



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E
SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
“FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE”

		<i>Faqe</i>
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	2-10
II	HYRJA	11-14
a.	Qëllimi dhe Objektivat	11-11
b.	Identifikimi i çështjes	11-12
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	12-12
d.	Përgjegjësitë e audituesve	12-13
e.	Kriteret e vlerësimit	13-13
f.	Standardet e auditimit	14-14
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	14-16
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	16-163
	Drejtimi 1: Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit:	16-55
	Drejtimi 2: Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:	55-63
	Drejtimi 3: Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:	63-74
	Drejtimi 4: Auditimi i llogarive vjetore:	74-101
	Drejtimi 5: Prokurimet e fondeve publike:	101-107
	Drejtimi 6: Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit:	107-130
	Drejtimi 7: Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme:	130-144
	Drejtimi 8: Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit:	144-172
V	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	173-192
VI	DOKUMENTACIONI SHOQËRUES	193-195



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

I- PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi “Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, më poshtë e emërtuar MSHMS, për veprimtarinë e periudhës nga 01.01.2018 deri më 31.07.2019 me objekt “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie”. Në këtë auditim u angazhuan 5 (pesë) auditues të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Auditimi u përqëndrua në 8 (tetë) drejtime kryesore të përcaktuara gjatë fazës së planifikimit paraprak dhe konkluzionet rreth tyre paraqiten në mënyrë të detajuar në pjesën e IV të këtij Raporti Përfundimtar.

Me ndryshimet strukturore të vitit 2017, Këshilli i Ministrave me VKM nr.508, datë 13.09.2017 “Mbi përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, miratoi misionin dhe fushën e përgjegjësisë shtetërore të saj në të cilën u bashkua fusha e veprimtarisë së ish Ministria e Shëndetësisë dhe një pjesë e ish Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë. Vendimi i ri shfuqizoi VKM nr.940, datë 09.10.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të MSH” dhe VKM-në nr. 845, datë 27.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të MMSR”. Në strukturën e programeve buxhetore të MSHMS, programeve të ish MSH u shtuan dhe katër programe të ish MMSR duke e çuar numrin e programeve në 8 (tetë) të tillë. Në këtë kuadër misioni i ri i MSHMS u zgjerua duke përfshirë në të, hartimin dhe zbatimin e politikave e strategjive të zhvillimit në sektorin e kujdesit shëndetësor, garantimin e të drejtave kushtetuese për mbrojtje e përfshirje sociale dhe përkujdesje sociale e shanse të barabarta ndaj familjeve dhe komuniteteve në nevojë, çështjeve të dhunës me bazë gjinore, mosdiskriminimit, etnicitetit dhe minoritetit, nxitjen dhe zhvillimin e dialogut social, integrimin në jetën e shoqërisë shqiptare të ish-të përndjekurve politikë nga regjimi komunist etj. Struktura e re veç Kabinetit të Ministrit, Zëvendës Ministrave dhe Sekretarit të Përgjithshëm dhe Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, ka në përbërje tre Drejtori të Përgjithshme dhe secila prej tyre ka në varësi drejtori me funksione të përcaktuara. Struktura organike e aparatit të MSHMS fillimisht sipas urdhrin të Kryeministrit nr.169 datë 05.10.2017 përbëhej nga 146 pozicione pune, por ai ka ndryshuar me Urdhrin nr. 174 datë 10.10.2017 duke e çuar numrin e tyre në 148 të tillë. Veç tyre, për vitin 2018 në aparatit të MSHMS janë caktuar edhe 3 (tre) punonjës të përkohshëm sipas VKM nr. 60 datë 31.01.2018 “Për caktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, ndërsa për vitin 2019 janë caktuar 9 të tillë referuar VKM nr.16 datë 16.01.2019.

Nga auditimi u konstatuan disa mangësi dhe parregullsi ku përmendim:

MSHMS, ka krijuar vonesa dhe mungesë saktësie në kërkesat buxhetore të Programimit afatmesëm 2018-2020 dhe projektbuxhetit të vitit 2018. Evidentohet moszbatim i saktë i udhëzimit mbi metodologjinë e kostimit, rritje e paargumentuar e kostove për njësi të produkteve dhe mosevidentim i saktë i një produkti që parashikohet në rritje. Pasaktësia në buxhetet e miratuara dhe evidencat e realizimit kundrejt tyre, në raportet e monitorimit, nuk japin një pamje të qartë, të besueshme për shpenzimet buxhetore, si dhe janë tregues të mungesës së përgjegjësisë në raportimin e zbatimit të buxhetit. Edhe pse në buxhetin fillestar të vitit 2018, për programin buxhetor “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë”, janë akorduar 2.051,300 mijë lekë, këto fonde janë tkurrur në vlerën 1,046.8 milion lekë, ose 49% më pak sipas aktit normativ të dalë. Institucioni nuk disponon të dhëna të sakta mbi numrin e të përndjekurve të dëmshpërblyer, ecurinë, vlerën e mbetur për tu likuiduar. MSHMS paraqitet vetëm në rol ekzekutues të pagesave të përcjella të gatshme nga MFE ndërkohë që ky program është në fushën e përgjegjësisë shtetërore së saj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Mungon konsolidimi i treguesve financiarë të dy ish ministrive dhe konkretisht të ish-MMSR duke sjellë si pasojë mospasqyrim të saktë të treguesve financiarë dhe evidencave shtetërore në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2018 për MSHMS. Procesi i inventarizimit të plotë për vitin 2017 nuk rezultoi i kryer gjë e cila krijon risk për mirëmbajtjen, ruajtjen dhe mbrojtjen e tyre kundrejt humbjeve, vjedhjeve dhe keqpërdorimit.

Megjithëse për vitin 2018 është kryer procesi i inventarizimit, për aktivet e ish-MSH dhe aktivet e gjetura në godinën e marrë në dorëzim nga MSHMS, procesi paraqitet i paplotë, për faktin se të dhënat e kontrollit fizik nuk janë krahasuar me ato kontabël. Komisioni i inventarizimit, në procesverbalin e mbajtur për gjendjen e aktiveve nuk ka bërë një ndarje të tyre sipas zërave: Lista e aktiveve e propozuar prej tij për nxjerrje jashtë përdorimit, nuk ka cilësime apo shpjegime nëse i përkasin vetëm aparatit të ish-MSH, apo ish-MMSR.

Në një masë të konsiderueshme praktikat e pagesave të kryera paraqiten me mangësi, kjo sa i përket dokumentacionit autorizues e vëtetues të cilat çenojnë rregullshmërinë e procedurave standarte dhe gjurmës së auditimit.

Megjithëse sistemet e IT fizikisht janë alokuar tek AKSHI, ato ende vijnë të reflektohen në regjistrin e aktiveve të Ministrisë. Gjithashtu MSHMS vijon të paguajë pa të drejtë nga buxheti i saj, shpenzimet e mirëmbajtjes për to në shumën 30,906,300 lekë. Dalja e sistemeve nga ambientet e ish MSH pa gjurmë shkresore, lë hapësira për abuzim nga personat që kanë kryer këtë proces, nuk jep garanci dhe riskon kryerjen transferimit sipas detyrimeve ligjore. Mungesa gjurmimit të çdo faze të rialokimit e sistemeve riskon të mos kryhet në mënyrë korrekte dhe të rregullt. Mosplotësim i kriterëve që parashikon rregullorja për ndërtimin e dhomës së serverëve.

Evidentohet se, institucioni ka funksionuar pa përskrime pune të miratuara nga Departamenti i Administratës Publike në kundërshtim me përcaktimet ligjore të VKM 142, datë 12.03.2014. Si rezultat i moszbatimit të vendimeve të formës së prerë buxheti i shtetit çenohet në vazhdimësi duke paguar persona (ish-punonjës) të cilët nuk japin kontributin e tyre në punë. Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019, llogaritet të shkojë rreth 72 milion lekë.

Mungojnë kontrollet në ambientet e koncesionarit mbi monitorimin e kontratave Koncesionare/PPP nuk kanë detyra të qarta dhe ndarje të përgjegjësisë për kontrollin, mungojnë dokumentacionet standart të punës për kontroll etj. Mosplotësimi i pozicionit të Drejtorit të Drejtorisë për një kohë të gjatë ka krijuar risk në drejtim të përmbushjes së detyrimeve kontraktuale të marra në emër dhe për llogari të Shtetit Shqiptar, në vlera të konsiderueshme për buxhetin e shtetit. Vijnë pagesat për seanca të pareaizuara për shërbimin e Hemodializës, vlerë e cila deri në periudhën Prill 2019 shkon në vlerën rreth 231.8 milion lekë. Megjithëse në shkelje të afateve të përcaktuar në kontratë, koncesionari ka kërkuar dhe ka fituar të drejtën e likuidimit të vlerës financiare për punë të pakryer në vlerën rreth 190,6 milion lekë. Për tre kontratat implementuara tashmë në sistemin shëndetësor rezultoi se, në dy prej tyre aplikohet Tatim mbi Vlerën e Shtuar konkretisht në shërbimin e “Check-Up” dhe “Sterilizimit” në kundërshtim me dispozitat e ligjit 92/2014 “Për TVSH”. Vlera e TVSH-së së llogaritur në shërbimin e sterilizimit prej koncesionarit paraqitet në vlerën rreth 669,5 milion lekë.

Nga auditimi mbi praktikën e Partneritetit Publik Privat, " e finalizuar me kontratën nr. 1924/2, datë 10.04.2019, u konstatua se, Pavarësisht se kanë kaluar mbi tre muaj nga nënshkrimi i kontratës Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore dhe mbi 15 muaj nga shpallja e Fituesit nuk është kryer ende pagesa e tarifës së zhvillimit të projektit ndaj IFC në shumën 600,000 euro dhe nuk është paraqitur ende Garancia e Performancës në vlerën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

700,000 euro. Mungon informacioni mbi financimin e partneritetit duke mospërmbushur në kohë kushtet paraprake etj.

Mos zbatimi i bazës ligjore në fuqi, e cila rregullon proceset e punës në fushën e MFK-së si dhe mosplotësimi në kohë dhe me cilësi i rekomandimeve të lëna nga KLSH ka ndikime procedurale e financiare.

Më poshtë paraqesim një përmbledhje të çështjeve kryesore të cilat rezultuan nga auditimi në MSHMS sipas drejtimit përkatës dhe që konsistojnë si më poshtë:

I.b. Përmbledhje e gjetjeve kryesore dhe rekomandimet përkatëse:

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi mbi Pasqyrat Financiare të vitit 2018 të hartuara rezultoi se, MSHMS në to ka pasqyruar vetëm Aktivitet/Të drejtat dhe Pasivitet/Detyrimet e ish Ministrisë së Shëndetësisë duke mos përfshirë në të situatën kontabël të ish MMSR. Ky pasqyrim i magët dhe aspak real i bilancit të institucionit, nuk paraqet në mënyrë të drejtë situatën financiare të institucionit më datën 31.12.2018. Problematika i ka fillesat në ristrukturimin e ish ministrive ende pa përfunduar vitin ushtrimor 2017, ku nga ish MMSR nuk rezultoi të jetë dorëzuar Pasqyra Financiare për vitet 2016 dhe periudhën disa mujore të vitit 2017. Struktura e re e sapokrijuar e përfshirë në situatë ristrukturimi të stafit nuk arriti të konsolidonte treguesit e dy ministrive ku MMSR u copëzua në disa institucione të reja. Mungesa e treguesve financiarë në vazhdimësi mbart paqartësi dhe risk në veprimet e përditshme administrative të kësaj ministrie. Megjithatë kjo situatë është bërë e evidente nga KLSH në auditimin e mëparshëm të kryer pranë MSHMS ku janë lënë dhe rekomandimet përkatëse, ende nuk kemi rezultate konkrete lidhur me këtë çështje e lënë në “status quo”, pa marrë ende të zgjidhje. Nismat e marra nuk kanë patur produkt konkret çka mbart risk të lartë në veprimtarinë institucionale në vijimësi.	Drejtimi nr. 4 “Auditimi i llogarive vjetore” <i>Trajtuar më hollësisht në faqet nr 74-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	E lartë	- MSHMS të marrë masa urgjente për zgjidhjen e problematikës së mbartur të pasqyrave financiare për marrjen në dorëzim dhe kontabilizimit të plotë të “Të drejtave” dhe “Detyrimeve” të ish MMSR të cilat krijojnë jo vetëm risk për ruajtjen dhe mirëadministrimin e tyre por denatyrojnë gjithashtu treguesit financiarë të shtetit.
2.	Gjatë auditimit të programit “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë” rezultoi se, planifikimi i kërkesave buxhetore kundrejt këtij programi bëhet konform tavaneve indikativ buxhetore, në mungesë të një metodologjie të llogaritjes së kostos për produktin “numri i të dëmtshpërblyerve që përfitojnë”. Me buxhetin fillestar të vitit 2018 janë akorduar 2,051.3 milion lekë për programin e rehabilitimit të të përndjekurve, me aktin normative nr. 1, datë 26.07.2018 “Për ndryshimin e buxhetit të vitit 2018” këto fonde janë tkurrur në vlerën 1,046.8 milion lekë, ose me 49%. Sipas MSHMS, ky ndryshim ka ardhur me aktin	Drejtimi nr. 1 “Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit”	E lartë	-MSHMS të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, që në bashkëpunim me MFE, të rishqyrtohet adresimi i programit “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë”, për të siguruar përgjegjshmërinë e plotë dhe të drejtpërdrejtë institucionale në hartimin dhe zbatimin e tij. -Për periudhën deri në ri-adresimin e mundshëm të këtij programi, MSHMS të kërkoj



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

normativ nr. 1, për të cilën MSHMS nuk ka ka bërë asnjë kërkesë. Megjithëse me kërkesat buxhetore të PBA 2019-2021, punuar konform tavaneve indikative buxhetore, nga MSHMS për vitin 2019 janë planifikuar 2,047.3 milion lekë fonde për tu shpenzuar për këtë program me buxhetin e vitit 2019 janë akorduar 1,047.3 milion lekë, ose 49% më pak. Nga auditimi i kërkesave për transferim fondi të MFE dhe pagesave të MSHMS konstatohen ekzekutim i menjëhershëm nga MSHMS brenda një afati kohor 2 javor, duke ruajtur një grafik të kërkesave dhe pagesave me tendenca të njëjta por pa krijuar vonesa. Në kushtet kur detyrimet ndaj kësaj shtrese të shoqërisë janë ligjërisht të njohura, mosekzekutimi i plotë i fondeve të parashikuara që lidhen me këtë program është tërësisht i pajustificuar. Konstatohen diferenca midis raportimit të MSHMS dhe të dhënave të MFE për artikullin korrespondues 606, në vlerën 10.97 milion lekë. Kjo diferencë për vlerën e saj (rreth 1% i rialokimit), dhe efektit rritës, nuk shpjegon rialokimin që i është bërë fondit për këtë program me aktin normativ nr. 1 datë 26.07.2018 në vlerën 1,046 milion lekë, ose 49% më pak buxheti fillestar i miratuar. Shpjegim për këtë ndryshim nuk konstatohet as në raportin e monitorimit të shpenzimeve buxhetore. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të NJQP”, Kreu IV Raporti i monitorimit, Pika 49... “duhet të ketë, shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli. Të dhënat për përfituesit e likujduar nga MSHMS, merren me email nga MFE, Drejtoria përkatëse e Thesarit, duke mos patur një mënyrë të formalizuar për transferimin e të dhënave ku të pasqyrohet numri i saktë, faktik i të dëshmshpërblyerve. Si rezultat, shifrat e raportuara për përfituesit në raportin e monitorimit të vitit 2018, rezultojnë në vlerën 7,144 pra më lartë se plani fillestar prej 5,000 përfituesish, ndërkohë që shuma e dëshmshpërblyer është ulur. Në kushtet ku; planifikimi i këtij programi bëhet vetëm në bazë të një tavani, pa një metodologji të caktuar; buxheti i akorduar ose ndryshon gjatë vitit me 49% ose që në fillim të vitit akordohet 49% më ulët se kërkesat buxhetore; MSHMS nuk ka të dhëna të formalizuara dhe të sakta mbi numrin e të përndjekurve të dëshmshpërblyer; mungon një strukturë organizative funksionale për këtë program dhe roli i MSHMS konstatohet vetëm ekzekutues i pagesave të lançuara nga MFE. Sa	Trajtuar më hollësisht në faqet nr 16-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.	nga MFE të dhëna të plota mbi situatën e dëshmshpërblimeve për ish të përndjekurit politik si dhe në raportimet katër mujore pranë MFE, të detajoj arsyet e mosrealizimit të fondit buxhetor të parashikuar për këtë program
--	--	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	trajtuar më sipër, ky program paraqet problematikë në hartimin dhe raportimin jo të saktë të realizimit të tij.			
3.	Nga auditimi mbi ecurinë e 3 (tre) kontratave koncesionare të implementuara tashmë në sistemin shëndetësor, rezultoi se: 1. Nga ana e MSHMS mungojnë kontrollet në vend si dhe monitorimi i termave të tjerë të kontratës, ndërkohë që zbatimi i kontratave në vijueshmëri paraqet problematika, ndër të cilat përmendim: -<i>"Koncesioni i shërbimeve të kontrollit mjekësor bazë për grupmoshat 35-70 vjeç"</i> e ndryshuar, i cili ka filluar të implementohet në datë 31.03.2015. Në katër vitet e operimit të koncesionarit tejkalim rastesh mbi nivelin minimal prej 475,000 rastesh paraqitet vetëm në vitin 2018 ndërsa në vitet e tjerë realizimi është nën këtë nivel. Edhe për vitin 2019 treguesit paraqiten aspak premtues duke bërë që pagesat për rastet e pakryera të vijnë ende. -<i>"Koncesioni për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikalë sterile.."</i> e cila sipas të dhënave të MSHMS ka filluar të implementohet në shkurt të vitit 2016. Nga treguesit e këtij shërbimi për periudhën viti 2018 konstatohet se, numri i furnizimeve të seteve kirurgjikalë steril është dyfishuar krahasuar me vitin 2017, si vite të plota, ndërsa parametrat e katër mujorit të parë për vitin 2019 paraqiten me rritje krahasuar me vitin 2018. Pra trendi i shërbimit paraqitet në rritje të pandalshme. -<i>"Koncesioni për shërbimin e Hemodializës"</i>, ka filluar të implementohet në muajin qershor të vitit 2016, Sipas të dhënave të MSHMS për këtë koncesion, vijon pagesa për seanca të përfunduara, vlerë e cila deri në periudhën Prill 2019 shkon në vlerën rreth 231.8 milion lekë. Nga ana e MSHMS-së nuk rezultojnë të jenë marrë masa për amendim të kontratës koncesionare lidhur me këto raste që përbëjnë likujdim për punë të pakryer e cila vijon ende të paguhet nga buxheti i shtetit. Lidhur me këtë kontratë evidentohet se, Gjykata e Apelit Vlorë ka pranuar kërkesën e shoqërisë "D....." sh.p.k. për Titullin Ekzekutiv të përbërë nga detyrimi për disa fatura tatimore të shitjes në vlerën rreth 190,6 milion lekë të cilat nuk janë paguar nga FSDKSH dhe u përkasin faturimeve për periudhën Nëntor 2016 deri Mars 2017 për Spitalet Korçë dhe Elbasan të cilat ende nuk kishin filluar shërbimin për pacientët. Aktualisht situata ndodhet në një shqyrtim gjyqësor sipas një akt-padie të FSDKSH por nga ana tjetër vendimi i mëparshëm është i formës së prerë. Ish MSH ka	Drejtimi nr. 8 <i>"Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit"</i> Trajtuar më hollësisht në faqet nr 144-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.	E lartë	-MSHMS, nëpërmjet grupeve të punës të rinegocioj termat e kontratave "Check-Up" dhe "Hemodializës", për të eliminuar kostot e paguara për punë të pakryer apo materiale të pakonsumuara si dhe tejkalimet e parashikimeve në numrin e rasteve për kontratën e "Sterilizimit". - MSHMS, në përputhje me dispozitat e kontratës, të verifikoj zbatimin e afateve për nisjen e shërbimit nga ana e shoqërive koncesionare duke aplikuar masat përkatëse për shkeljet e mundshme. Për rastet e konstatuara me mungesa të garancive të zbatohen parashikimet në kontratë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

nënshkruar “Vërtetim realizim kontrate” për Spitalin Rajonal Elbasan më datë 27.03.2017 dhe Spitalin Rajonal Korçë datë 21.04.2017 si dhe vet shoqëria “D.....shpk” i ka informuar FSDKSH-në lidhur me datat e nisjes së aktivitetit në to, ndërkohë që këto qendra duhet të kishin nisur nga puna përpara datës 01.11.2016. Megjithëse në shkelje të afateve të përcaktuar në kontratë, koncesionari ka kërkuar dhe ka fituar të drejtën e likuidimit të vlerës financiare për punë të pakryer. Prej ish MSH nuk paraqiten gjurmë dokumentacioni për masa të marra lidhur me tejkalimin e afateve nga ana e koncesionarit duke sjellë pasojë të konsiderueshme në financat publike. 2. Për tre kontratat e mësipërme problematikë shfaqet edhe mungesa e vlefshmërisë së instrumentave të garancisë “Formulari i Garancisë së Kontratës”, të lëshuara nga Shoqëritë e Sigurimit. Në disa raste vihet re se, periudhat në formularët e sigurimit të lëshuar u jepet efekt prapaveprues, çka tregon mungesën e mbulimit në kohë nga ana e koncesionarit të kontratës me instrument sigurie. Po kështu për periudha që shkojnë deri në disa muaj rezultojnë pa mbulim me garanci, formularët paraqiten në gjuhë të huaj, të papërkthyer si dhe të pashoqëruar me faturën tatimore të primit të paguar apo fletën e udhëzimeve. Këto mangësi dhe parregullsi i adresohen koncesionarit si mospërbushje e detyrimeve kontraktuale, shoqërive të sigurimit të cilat kanë siguruar periudha të mëparëshme apo u mungon sigurimi si dhe MSHMS e cila nuk ka verifikuar në kohë vlefshmërinë e instrumenteve të sigurisë. 3. Për tre kontratat koncesionare për ofrimin e shërbimeve shëndetësore, tashmë të implementuara konstatohet se, në dy prej tyre aplikohet Tatim mbi Vlerën e Shtuar në masën 20 përqind mbi çmimin e kontraktuar. Konkretisht ky tatim aplikohet nga koncesionarët në shërbimin e “Check-Up” dhe atë të “Sterilizimit” ndërsa për shërbimin e “Hemodializës” ky tatim nuk aplikohet. Megjithëse të tre shërbimet e sipërcituar janë pjesë e zinxhirit të ofrimit të shërbimit shëndetësor ndaj pacientit nga institucione shëndetësore të licencuara, si dhe faturojnë njëlojë shërbimin drejt institucioneve shtetërore prej dhe nga paguhen, mënyra e faturimit të tyre ndryshon. Aplikimit i TVSH-së mbi vlerën e shërbimit të faturuar nga ana e koncesionarit për këto shërbime shëndetësore, bie në kundërshtim me dispozitat e ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar neni 51/c e tij të cilat përcaktojnë se ky shërbim është i përjashtuar.			
---	--	--	--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	Megjithëse KLSH në vijueshmëri ka rekomanduar ndryshimin e mënyrës së faturimit për shërbimin e “Check-Up”, situata nuk rezulton të ketë ndryshuar por ajo vijon edhe në koncesionin e “Sterilizimit”. Vlera e TVSH-së së llogaritur në shërbimin e sterilizimit prej koncesionarit paraqitet në vlerën rreth 669,5 milion lekë. Kjo mënyrë faturimi e shërbimit shëndetësor nuk rezulton të jetë kundërshtuar nga Autoriteti, apo të jenë marrë nisma për qartësimin e frymës së ligjit me MFE, për zgjidhjen e ngërçit, i cili vijon të rëndojë në vazhdimësi financat publike.			
4.	Nga auditimi mbi praktikën e Partneritetit Publik Privat, "Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore" e finalizuar me kontratën nr. 1924/2, datë 10.04.2019, rezultoi se, pavarësisht se kanë kaluar mbi tre muaj nga nënshkrimi i kontratës dhe mbi 15 muaj nga shpallja e Fituesit nuk evidentohen hapa përpara lidhur me këtë partneritet. Nuk është kryer pagesa e tarifës së zhvillimit të projektit ndaj IFC në shumën 600,000 euro dhe nuk është paraqitur ende Garancia e Performancës në vlerën 700,000 euro etj, nuk është paraqitur informacion mbi financimin duke mospërmbyllur në kohë kushtet paraprake. Nga ana tjetër edhe Autoriteti nuk rezulton të ketë bërë hapa përpara lidhur me këtë angazhim duke mos mplotësuar kushtet e parashikuara si palë në kontratë por gjithashtu të ndikoj negativisht në zbatimin e kushteve penalizuese ndaj Koncesionarit i cili “mbulohet” nga ky mosveprim i tij. Problematika lidhur me këtë partneritet paraqiten edhe në procesin e tenderimit dhe procedurën deri në lidhjen e kontratës ku ndër to përmendim: -Megjithëse në dokumentet e tenderit përcaktohet një afat 180 ditor për sigurimin e ofertës, nga ana konsorciumit është paraqitur një formular me afat 150 ditor, pra jo në përputhje me dokumentat e kërkuar. Nuk evidentohen veprime aktive në drejtim të verifikimit të çështjes nga ana e Autoritetit. Miratimi me Vendim të Këshillit të Ministrave i kontratës së Partneritetit Publik Privat përbën një “extra procedurë” të ndjekur nga komisioni përkatës e cila nuk parashikohet në ligjin nr. 125/2013 “Për Koncesionet/PPP”. Ndryshimi gjatë procesit të lidhjes së kontratës duke përfshirë si palë konsorciumin në mungesë të SPV, bie në kundërshtim me Ligjin nr. 125/2013, si dhe me dokumentat standart të tenderit PPP. Për më tepër ky ndryshim nuk përmendet në relacionin e ndryshimeve të datës 09.04.2019 të cituar më lartë si dhe është i ndryshëm nga dokumentat e tenderit hartuar dhe firmosura nga komisioni. Ndryshimi në pikën d) për kapitalin e përzier	Drejtimi nr. 8 <i>“Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit”</i> <i>Trajtuar më hollësisht në faqet nr 144-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	E lartë	-MSHMS, në përputhje me dispozitat e kontratës, të marrë urgjentisht masat për plotësimin e kushteve ende të palotësuar nga ana e saj referuar kontratës si dhe të zbatojë dispozitat e kontratës në rast të mospërmbylljes së kushteve nga SPV-ja. -MSHMS, të dërgoj për verifikim kopjen e formularit të sigurimit të ofertës së paraqitur pranë AMF nga konsorciumi fitues në procedurën e tenderit "Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore" me afat të shkruar 150 ditor por i pretenduar nga konsorciumi prej (180 ditë) dhe saktësuar afatin e vlefshmërisë së saj. Në rast mospërputhjes të merren masa konform legjislacionit në fuqi. -MSHMS, të plotësojë dosjen e tenderit dhe të kryej arkivimin e saj konform procedurës ligjore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	publik-privat është një ndryshim thelbësor e si i tillë duhet të ishte parashikuar pjesë e tenderimit. Anëtar i vendas i konsorciumit i cili zotëron (41.7%) të pjesëmarrjes në konsorcium, sipas të dhënave të publikuara nga QKB më datë 31.12.2017 praqitet me rezultat negativ të kapitaleve të veta. Pra performanca financiare e kësaj kompanie e cila do të përfitojë një pjesë të rëndësishme të vlerës së koncesionit paraqitet jo sipas pritshmërive për këtë standart, sa i përket ndjeshmërisë së shërbimit që do të ofrohet dhe vlerave financiare që do të alokohen. Nuk disponohet praktikë dokumentacioni për zgjatjen në mënyrë të paargumentuar rreth 12 mujore të negociatave për lidhjen e kontratës në kundërshtim me njoftimin e bërë më datë 21.04.2017. Dosja e praktikës nuk rezulton ende e arkivuar edhe në të evidentohen mungesa të akteve shkresore, etj. <i>Trajtuar më hollësisht në faqet nr 135-163 të Projekt Raportit të Auditimit.</i>			
5.	Nga auditimi rezultoi se, MSHMS në rolin e “Autoritetit Përgjegjës” mbi monitorimin e kontratave Koncesionare/PPP për periudhën nën auditim nuk disponon plane monitorimi tremujore apo vjetore, megjithëse se ky është një detyrim i përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit. Mungojnë kontrollat në ambientet e koncesionarit për përmbushjen e detyrimeve të parashikuara në kontratë referuar pjesës “Kontrollet”. Për këtë proces institucioni rezultoi se është mjaftuar me informacione pjesore të kërkuara/sjella nga koncesionari apo informacione të marra nga QKB lidhur me licencat aktive. Rregullorja e Brendshme dhe Dokumenti “Përshkrimet e Punës” të institucionit (megjithëse ende e pamiruar nga DAP), përcaktojnë në mënyrë të përgjithshme dhe sipërfaqësore detyrat lidhur me monitorimin e fazës së zbatimit të kontratave. Pozicionet e punës në strukturën e DKPP nuk kanë detyra të qarta dhe ndarje të përgjegjësi për kontrollin, mungojnë dokumentacionet standart të punës për kontroll etj. Mosplotësimi i pozicionit të Drejtorit të Drejtorisë për një kohë të gjatë, mungesa e planeve të monitorimeve si dhe mungesa e raporteve përkatëse lidhur me përmbushjen e detyrimit kontraktor nga ana e koncesionarit rrit rrisqet në drejtim të përmbushjes së detyrimeve kontraktuale të marra në emër dhe për llogari të Shtetit Shqiptar, në vlera të konsiderueshme për buxhetin e shtetit. Për vet impaktin që këto kontrata kanë në fondet buxhetore, monitorimi rigoroz i tyre përbën një domosdoshmëri por sa vërehet nga ana e MSHMS nuk rezulton të jetë treguar kujdesi i nevojshëm në miradministrimin e procesit.	Drejtimi nr. 8 <i>“Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit”</i> <i>Trajtuar më hollësisht në faqet nr 144-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	E lartë	-Titullari i institucionit, të marrë masat e nevojshme administrative e ligjore për sjelljen e procesit të monitorimit të kontratave në nivelin e kërkuar, për monitorimin e plotë dhe shumëplanësh të kontratave. Mbi bazën e dispozitave kontraktuale të hartohen plane pune, të ushtrohen kontrolle të plota për verifikimin e shërbimeve të ofruara nga koncesionarët, certifikimet përkatëse, investimit/ri-investimit si dhe detyrimeve të tjera të marra përsipër prej tyre. - MSHMS, të përmirësoj aktet ligjore mbi të cilët bazohet veprimtaria e strukturave përgjegjëse me detyra më konkrete për monitorimin e Koncesioneve si “Rregullorja e Brendshme” si dhe të marri masat e nevojshme për plotësimin e pozicionit vakant të Drejtorit të DKPP.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

6.	Nga auditimi rezultoi se, për 19 punonjës të liruar nga detyra ndër vite nuk janë zbatuar vendimet e gjykatave të formës së prerë për largim të padrejtë, megjithëse institucioni në mënyrë të vazhdueshme ka mbartur vende vakante në strukturë. Kjo situatë ka sjellë si pasojë kosto financiare të panevojshme në buxhetin e institucionit Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019, llogaritet të shkojë rreth 72,304 mijë lekë. Moszbatimi në kohë i këtyre vendimeve duke paguar në vijimësi ish-punonjësit e larguar të cilët nuk japin kontributin e tyre në punë, ka krijuar jo vetëm pasoja të konsiderueshme financiare por ka ndikuar njëkohësisht në mospërbushjen e objektivave institucionale për këto pozicione të lira. Sa më sipër bie në kundërshtim me këtë bazë ligjore: Ligji nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, Neni 66/1, pika 1 etij, ku përcaktohet se, “Vendimet gjyqësore të formës së prerë për rikthimin e nëpunësve civilë në detyrë zbatohen menjëherë nga njësia përgjegjëse”.	Drejtimi nr. 2 “Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave” Trajtuar më hollësisht në faqet nr 55-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.	E lartë	-MSHMS, të marrë masat e nevojshme konform legjislacionit në fuqi, për zbatimin e vendimeve të gjykatës për kthimet në punë të cilët kanë marrë formë të prerë duke eliminuar efektet negative në buxhetin e shtetit dhe përmbushur objektivat institucional për pozicionet vakante.
7.	Nga auditimi u konstatua se, si pasojë e bashkimit të dy ish ministrive dhe krijimit të MSHMS, 15 punonjës kanë ngelur jashtë strukturës së re, dhe si pasojë e kësaj referuar detyrimit ligjor që institucioni ka karshi këtyre punonjësve referuar nenit 50, pika 7 e ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” është që “...nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë”, është kryer shpërblimi i tyre. Konkretisht, referuar pagesave në bankë që MSHMS ka kryer për këtë çështje këta punonjës janë paguar në një shumën 8,305 mijë lekë. Kjo situatë ka ndodhur sepse gjatë procesit të ristrukturimit nuk është bërë e mundur që këta punonjës të sistemoheshin në marrëdhënie pune dhe janë lirura nga detyra, pavarësisht se institucioni ka mbartur vazhdimisht pozicione vakante, duke cënauar parimet e përdorimit të fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet. Menaxhimi joefektiv ka bërë që institucioni jo vetëm të kryej pagesa shtesë të paparashikuara por e ekspozon atë edhe drejt efekteve financiare shtesë, ndaj vendimeve gjyqësore të mundshme në favor të punonjësve të larguar. Sa më sipër bie në kundërshtim me parimet e mirëmenaxhimit të financave publike dhe konkretisht me dispozitat e Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Neni 8, pika 1 e tij.	Drejtimi nr. 2 “Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave” Trajtuar më hollësisht në faqet nr 55-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

II- 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 auditoi “Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, më poshtë e emërtuar MSHMS, në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr.361/1 prot. datë 29.05.2019, i ndryshuar, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2018 deri në 31.07.2019, me afat auditimi nga data 03.06.2019 deri më 10.08.2019, dhe lloj auditimi “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie” i cili u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. K.... X.... (Përgjegjës grupi)
2. I.... I....
3. F.... Z....
4. M.... K....
5. S.... J....

Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit është, dhënia 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 “Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”. Vlerësimin nëse Pasqyrat Financiare për vitin ushtrimor 2018, janë hartuar në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi për përgatitjen dhe raportimin financiar vjetor dhe dhënien e opinionit për to. Vlerësimin e përputhshmërisë së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, të kryera me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit, dhënia e opinionit për shkallën e ndjekjes së tyre. 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.

Objektivat e auditimit:

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga “Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, 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 për Pasqyrat Financiare vjetore, nëse të ardhurat dhe shpenzimet kanë qenë në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar dhe sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik.

Identifikimi i çështjes:

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së “Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2018 deri më 31.07.2019, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni dhe konkretisht:

Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e MSHMS, në hartimin dhe zbatimin e buxhetit vjetor. Nëse janë zbatuar dispozitat e legjislacionit në fuqi, për marrëdhëniet e punës, për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

materiale e monetare, për realizimin e prokurimeve publike nga ana e MSHMS. Nëse është zbatuar kuadri ligjor për përgatitjen dhe raportimin e Pasqyrave Financiare vjetore. Vlerësimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe shkalla e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Vëmendje e veçantë iu kushtua monitorimit nga ana e MSHMS-së të tre Kontratave Koncesionare të lidhura në vitet e mëparshëm në sistemin shëndetësor publik, si dhe zhvillimet administrative e procedurale deri në lidhjen kontratës së katërt në fushën shëndetësore, të llojit PPP, “Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore”, nënshkruar në muajin prill të vitit 2019.

Përgjegjësia e Drejtimit për hartimin e Pasqyrave Financiare dhe Përputhshmërinë me legjislacionin në fuqi:

Është detyrimi i menaxherëve të njësive, që, në kryerjen e veprimtarive, të respektojnë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligshmërisë 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.

-Sekretari i Përgjithshëm si (*Nëpunësi autorizues*) është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale .

-Drejtori i Buxhetit dhe Menxhimit Financiar i caktuar si (*Nëpunës zbatues*) 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 pasqyrave financiare.

Përgjegjësia e Audituesit të KLSH për Auditimin Financiar dhe Përputhshmërië

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. Hartimi i Pasqyrave Financiare vjetore është kryer në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi për përgatitjen dhe raportimin e tyre, (*ISSAI 1700*). 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. Ne si Auditues Shtetëror do të shprehemi me një opinionin mbi Pasqyrat Financiare për vitin ushtrimor 2018 dhe përputhshmërinë e aktivitetit të institucionit për periudhën objekt auditimi, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. 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 kryejë 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 kryejë 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. 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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. 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. 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 auditimit.

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 opinionin dhe raportin e audituesve dhe shërbyen si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, akt-verifikimit dhe akt-konstatimeve të mbajtura, Projekt Raporti i Auditimit, observacioneve të paraqitura për këto akte si dhe takimit ballafaques të kryer në KLSH midis palëve, u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimit.

Kriteret e vlerësimit:

- VKM-në nr.508, datë 13.09.2017 “Mbi përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”
- Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”
- Udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të NJQP”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e Pasqyrave Financiare vjetore të Qeverisjes së Përgjithshme”.
- Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të vitit 2018”.
- Ligji nr. 8743 datë 22.02.2001 “Për Pronat e Paluajtshme të Shtetit”, i ndryshuar;
- VKM nr.717 datë 01.12.2017 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi MSHMS-së”;
- Ligji nr. 125/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar;
- VKM nr. 142 datë 12.03.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në Institucionet e Administratës Shtetërore dhe Institucionet e Pavarura”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.
- Ligji nr.125/2013 “Për Konkensionet dhe Partneritetin Publik Privat”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Rregullore e brendshme e institucionit miratuar me Urdhrin e Ministrit, nr. 178 datë 22.02.2018 “Për Organizimin dhe Funksionimin e MSHMS”.
- Akte të tjera ligjore dhe nënligjore të detyrueshëm për zbatim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

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, Rregulloren “Për Procedurat e Auditimit” miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së Nr. 107 datë 08.09.2017, i ndryshuar, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit si:

-Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë. Referencë në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC.

Materialiteti dhe metodologjia e bazuar në risk

Kontrolli i Lartë i Shtetit konsideron një nivel materialiteti sasior deri në 2% në nivel grupi dhe llogarie e llogaritur në vlerën 26,499,028 lekë. Bazuar në informacionin paraprak metodologjia e auditimit u bazua në përzgjedhjen me bazë risku, duke marrë në konsideratë ato procese që janë përkatës për objektivat e auditimit, ku rëndësi i jepet edhe gjykimit profesional të audituesit dhe nëse një kontroll i veçantë ose në kombinim me të tjerë, është i përshtatshëm. Trajtuar më hollësisht në Aneksin-I, pjesë e këtij materiali auditimi.

Praktikat e ndjekura në kryerjen 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 të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u krye nëpërmjet testeve të kontrolleve.

1. *Kontroll aritmetik* që konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin.

1. *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.

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

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

4-*Intervistimi i personelit* që ka patur role specifike në subjektin që u auditua.

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

6-*Pyetësorë* për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

III- PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

Pas ndryshimeve strukturore në fushën e përgjegjësisë së ministrive në vitin 2017, me VKM nr.508, datë 13.09.2017 “Mbi përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, Këshilli i Ministrave ka miratuar misionin dhe fushën e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

përgjegjësisë shtetërore të MSHMS. Ky vendim shfuqizoi VKM nr.940, datë 09.10.2013 “Për përcaktimin e fushës sëpërgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë” dhe VKM-në nr. 845, datë 27.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë”. Misioni i ri i kësaj Ministrie është hartimi dhe zbatimi i politikave e strategjive të zhvillimit në sektorin e kujdesit shëndetësor, është përgjegjëse për rregullimin e shërbimeve të kujdesit shëndetësor dhe për bashkërendimin e punës ndërmjet të gjithë aktorëve, brenda dhe jashtë sistemit të kujdesit shëndetësor. Ajo ka si mision, gjithashtu, garantimin e të drejtave kushtetuese për mbrojtje e përfshirje sociale dhe përkujdesje sociale e shanse të barabarta ndaj familjeve dhe komuniteteve në nevojë, çështjeve të dhunës me bazë gjinore, mosdiskriminimit, etnicitetit dhe minoritetit, nxitjen dhe zhvillimin e dialogut social, integrimin në jetën e shoqërisë shqiptare të ish-të përndjekurve politikë nga regjimi komunist etj. Në strukturën e re të kësaj MSHMS veç programeve të ish MSH, ju bashkuan dhe një pjesë e ish programeve buxhetore të ish MMSR prej së cilës kaluan katër programe buxhetore duke e çuar numrin e programeve të MSHMS në tetë të tilla, programe që vijnë për periudhën objekt auditimi dhe paraqiten si vijon:

1. Planifikim, Menaxhim dhe Administrim
2. Shërbimi Kujdesit Shëndetësor Parësor
3. Shërbimet e Kujdesit Shëndetësor Dytësor
4. Shërbimet e Shëndetit Publik
5. Shërbimi Kombëtar i Urgjencës
6. Përkujdesia Sociale
7. Përfshirja Sociale
8. Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë

Struktura e Ministrisë veç Kabinetit të Ministrit, Zëvendës Ministrave dhe Sekretarit të Përgjithshëm dhe Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, ka në përbërje tre Drejtori të Përgjithshme dhe secila prej tyre ka në varësi drejtori me funksione të përcaktuara. Drejtoritë e përgjithsme në MSHMS janë:

- DREJTORIA E PËRGJITHSHME E POLITIKAVE DHE ZHVILLIMIT TË SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE
- DREJTORIA E PËRGJITHSHME RREGULLATORE DHE E PËRPUTHSHMËRISË PËR SHËNDETËSINË DHE MBROJTJEN SOCIALE
- DREJTORIA E PËRGJITHSHME EKONOMIKE DHE SHËRBIMEVE MBËSHTETËSE

Pas bashkimit struktura organike e aparatit të MSHMS fillimisht sipas urdhrat të Kryeministrit nr.169 datë 05.10.2017 përbëhej nga 146 pozicione pune, por ai ka ndryshuar me Urdhrin nr. 174 datë 10.10.2017 duke e çuar numrin e tyre në 148 të tillë.

Nr.	Emërtimi	Nr.
1	Ministër	1
2	Kabineti i Ministrit	11
	Zëvendësministër (3+ 3 sekretarë)	6
3	Sekretar i Përgjithshëm (1 + 1 sekretar)	2
4	Drejtoria e Përgjithme e Politikave dhe Zhvillimit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	42
5	Drejtoria e Përgjithme rregullatore dhe Përputhshmërisë për Shëndetësinë dhe Mbrojtjen Sociale	31
6	Drejtoria e përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse	48
7	Drejtoria e Auditit të Brendshëm	7
Gjithsej		148



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Veç tyre, për vitin 2018 në aparatën e MSHMS janë caktuar edhe 3 (tre) punonjës të përkohshëm sipas VKM nr. 60 datë 31.01.2018 “Për caktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, ndërsa për vitin 2019 janë caktuar 9 të tillë referuar VKM nr.16 datë 16.01.2019.

IV- GJETJET DHE REKOMANDIMET

Drejtimi 1: “Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit:”

a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

Auditimi për vitin 2018 dhe 7-mujorin e vitit 2019 u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligjin me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr. 57/2016,
- Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr 110/2015
- Ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017, “Për buxhetin e vitit 2018” i ndryshuar
- Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”
- VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”
- VKM nr. 462, datë 26.07.2018 “Për miratimin e projektdokumentit të programit buxhetor afatmesëm 2019-2021”
- Udhëzimi Standard i Ministrisë së Financave nr. 8, datë 02.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”,
- Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”
- Udhëzimi nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020”
- Udhëzim nr. 22 datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”
- VKM nr. 508, datë 13.9.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”
- Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
- Udhëzimin nr. 9, datë 20.3.2018 të Ministrit të Financave, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimit Plotësues Nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”
- VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020”
- VKM nr.128, datë 7.3.2018 “Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve për PBA 2019-2021”
- VKM nr. 467, datë 31.07.2018 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve për PBA 2019-2021”

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit “Nr. 361/1 datë 29/05/2019”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- 1) Projekt buxheti afatmesëm 2018-2020, 2019-2021, të përgatitur nga MSHMS
- 2) Kërkesat buxhetore sipas EMP
- 3) Çeljet e buxhetit dhe rialokimet brenda periudhës së auditimit
- 4) Raportet e monitorimit të vitit 2018 dhe 4- mujorit të vitit 2019
- 5) Të dhënat e publikuara në faqet zyrtare të MFE dhe MSHMS

Nga auditimi rezultoi që gjatë planifikimit të programit afatmesëm 2018-2020 dhe projektbuxhetit të vitit 2018, Ministria aktuale e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes sociale ka ndryshuar fushën e përgjegjësisë së saj sipas VKM nr. 508, datë 13.9.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë Së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”. Në muajin shtator 2017, e cila përkon me përfundimin e fazës së dytë të përgatitjes së PBA 2018-2020, në përbërje të saj është përfshirë dhe ish- Ministri e Mbrojtjes Sociale dhe Rinisë. Si rezultat përgatitja e PBA 2018-2020 në dy fazat e saj, është realizuar nga dy ish- ministri të ndara, ndërsa raportimi i zbatimit të buxhetit të vitit 2018, nga një ministri tashmë e rikonturuar, duke përbërë një konsolidim të zbatimit të projektbuxheteve të planifikuara veçant.

Gjatë auditimit u morën parasysh **tavanet indikative buxhetore** të VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020”, në të cilën sipas variantit të publikuar, nuk është bërë detajimi sipas programeve, por vetëm në nivel artikulli. Tavanet për dy ish ministritë janë përcaktuar në vlerat totale 34,470 milion lekë për ish- MSH dhe 78,492 milion lekë për ish- MMSR.

Tabela nr. 1: “Tavanet indikative buxhetore sipas VKM nr. 197, datë 15.03.2018”

Në milion lekë

Artikujt sipas tavanëve, VKM 197, 15.03.2017	Ish - Ministria e Shëndetësisë	Ish- Ministri e Mirëqënies Sociale dhe Rinisë
600-601	2,471	2,295
602-604, Të tjera korrente	2,690	25,352
231 b	1,075	602
231 h	1,140	834
Transferime të fondeve speciale	27,094	49,409
TOTAL 2018	34,470	78,492
TOTAL 2019	36,439	80,317
TOTAL 2020	38,193	85,232

Burimi: Libraria ligjore dhe MSHMS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga krahasimi i të dhënave të tavanëve të kësaj VKM, rezulton se financimi i shpenzimeve nga buxheti i shtetit për vitin 2018, 2019, 2020 planifikohet të jetë në rritje kundrejt vitit 2018, nga 6% në 11% për ish- MSH dhe nga 2% në 9% për ish- MMSR.

Gjatë auditimit u konstatua se ka një korrespondencë midis MSHMS dhe MFE mbi përgatitjen e projektbuxhetit 2018 me shkresën nr. 13053, datë 25.09.2017, sipas të cilës MFE kërkon nga MSHMS procedimin me përgatitjen e projektbuxhetit 2018, sipas tavanëve indikative bashkëlidhur kësaj shkrese, të cilat rezultojnë të jenë në vlerën 56,489 milion lekë për MSHMS. Sipas përmbajtjes së kësaj shkrese këto tavane janë përgatitur nga MFE dhe përfaqësojnë një bashkim mekanik të programeve ekzistuese buxhetore në përputhje me riorganizimin e ri strukturor. Tavanet janë paraqitur vetëm për shpenzimet korrente dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

kapitale, pa përfshirë shpenzimet e personelit, të cilat do të duhet të dërgoheshin nga MSHMS në momentin e miratimit të strukturave të reja organike.

Nga krahasimi i të dhënave të VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020” konstatohet se nëse nuk do të përfshiheshin tavanet për zërat 600-601, totali i taveve të MSHMS do të ishte në vlerën 112,963 milion lekë. Sipas shkresës kërkohet planifikimi sipas taveve në vlerën 56,489 milion lekë, një diferencë në ulje në vlerën 56,474 milion lekë pasi tashmë numri i programeve është zvogëluar, duke u evidentuar vlera e shpenzimeve buxhetore maksimale që do të ketë ish- MMSR në shumën 24,489 ose 31% të taveve të ish- MMSR tashmë pjesë e MSHMS, pa përfshirë shpenzimet e pagës dhe sigurimeve.

Për auditimin e planifikimit dhe realizimit të fondeve buxhetore u bazuam në Urdhrin e ministrit nr. 170, datë 03.04.2017 “Për ngritjen e ekipeve të menaxhimit të programeve në sistemin e Ministrisë së Shëndetësisë, për hartimin e Projekt Buxhetit Afat Mesëm 2018-2020”, si dhe në Udhëzimin e Ministrisë së Financës nr. 10 datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e PBA 2018 – 2020”. Për fazën teknike është dërguar në njësitë e varësisë shkresa nr. 2855, datë 07.06.2017 “Për procedurat e hartimit të projekt buxhetit për vitin 2018-2020.

Programimi afatmesëm dhe projektbuxheti i vitit 2018 kanë qenë subjekt i ripunimeve të vazhdueshme nga MSHMS, në përputhje me fazat e përgatitjes së kërkesave buxhetore, por dhe përputhjes me ndryshimin në fushën e përgjegjësisë:

Faza I. Sipas VKM 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020” dërguar me shkresën e MFE nr. 2739/8, datë 21.03.2017, tavani i miratuar për vitin 2018 për ish- Ministrinë e Shëndetësisë ka qenë në vlerën 34,470 milion lekë. Në varësi të saj, Programi Buxhetor Afatmesëm i ish MSH është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 2251, datë 28.04.2017 “Dërgim i Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020 të Ministrisë së Shëndetësisë”, ku shpenzimet për vitin 2018 janë parashikuar në shumën 46,331 milion lekë, të cilat sipas programeve, janë planifikuar sipas relacionit me shpërndarjet e mëposhtme:

1. Programi Planifikim, Administrim, Menaxhim: 356.29 milion lekë, ose 0.8% të shpenzimeve të planifikuara
2. Programi Kujdesi Shëndetsor Parësor: 21,152.3 milion lekë, ose 45.6% e shpenzimit total
3. Programi Kujdesi Shëndetsor dytësor: 21,366.8 milion lekë, ose 46% e shpenzimit total
4. Programi Shërbimeve të shëndetit Publik: 2,949.7 milion lekë, ose 6% e shpenzimit total
5. Programi Shërbimi Kombëtar i Urgjencës: 550.8 milion lekë, ose 1.2% e shpenzimit total

Nga krahasimi i totalit të shpenzimeve për vitin 2018 me shumën e relatuar në relacionin e shkresës së PBA 2018-2020 rezulton një diferencë (46,376,231 - 46,331,461 mijë lekë) 44,770 mijë lekë. Diferencë e cila si vlerë i përkon zërit të shpenzimeve kapitale.

Totali i shpenzimeve të ministrisë është i përbërë nga dy burime financimi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- Shpenzime të financuara nga *buxheti i shtetit në masën 34,470 milion lekë* (Sipas VKM 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020”)
- Shpenzime të financuara nga FSDKSH, *kontributet e sigurimeve shëndetësore, në masën 11,906 mijë lekë.*

Sipas kësaj totali i shpenzimeve buxhetore të parashikuara nga MSH në këtë fazë duhet të ishte 46,376 milion lekë (34,470 + 11,906) nëse do të ruheshin kërkesat sipas taveve. Shpenzimet e relatuar në relacioni përmbledhës dhe pasqyrat shoqëruese të kërkesave afatmesme buxhetore nuk kanë të specifikuar dhe të lidhur shpenzimet me burimin e tyre të financimit. Në vijim të të ardhurave nga kontributet planifikohet transfertë e buxhetit të shtetit për FSDKSH, e cila për vitin 2018 parashikohet të jetë 27,094 milion lekë, në dy drejtime: financimi i shërbimit spitalor në vlerën 18,496 milion lekë dhe në financimin e kujdesit parësor në vlerën 8,598 milion lekë.

Sipas artikujve buxhetorë është planifikuar shpërndarja e mëposhtme për buxhetin afatmesëm:
Tabela nr. 2: “Planifikimi i shpenzimeve sipas artikujve buxhetorë për PBA 2018-2020”

Në mijë lekë

Artikulli	Buxheti 2017	Parashikimi 2018	Ndryshimi 2018-2017	Pesha specifike 2018	Parashikimi 2019	Parashikimi 2020
600	2,081,680	2,055,500	-1%	4%	2,055,500	2,055,500
601	388,820	415,000	7%	1%	415,000	415,000
602	1,690,008	2,228,139	32%	5%	2,570,891	2,570,842
604	26,990,000	27,094,000	0.4%	58%	27,720,000	29,380,000
605	358,800	458,800	28%	1%	458,800	458,800
606	3,792	3,792	-	0%	3,792	3,792
230	252,800	6,400	-97%	0%	-	-
231	1,758,200	2,163,830	23%	5%	3,120,085	3,052,500
Jashtë buxhetore	11,132	11,906,000	106853%	26%	12,780,000	13,620,000
Total	33,535,232	46,331,461	38%	100%	49,124,068	51,556,434

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga krahasimi i të dhënave me vitin 2017, sipas kësaj shkrese, rezulton të jenë parashikuar rreth 38% me shumë shpenzime për vitin 2018. Peshën specifike më të lartë e ka artikulli buxhetor 604, Transfertë buxhetore të brendshme, i cili përbën 58% të parashikimit të shpenzimit total dhe shpenzimet jashtë buxhetore me peshë 26% të totalit të shpenzimeve të planifikuara. Këto shpenzime përkojnë me transfertën që i bëhet FSDKSH për shërbimet e kujdesit parësor dhe spitalor.

Në vijim të relacionit paraqitet shpërndarja e totalit buxhetor sipas artikujve, por për një vlerë më të ulët nga tavanit të cilit i referohet ky relacion me një vlerë 44,437.98 milion lekë. Diferenca -1,938,247 e paargumentuar në relacion.

Duke u nisur nga planifikimi i shpenzimeve të MSH sipas programeve dhe shpërndarjen e tyre sipas peshës specifike që zë secili program kundrejt totalit, u përzgjedhën për tu audituar më në detaj planifikimi i shpenzimeve për programet kryesore, që zënë një peshë më të lartë kundrejt shpenzimeve totale. Më konkretisht, ashtu sic reflekton dhe tabela e mëposhtme u përzgjedhën programi i shërbimit të kujdesit parësor dhe dytësor, të cilat përbëjnë përkatesisht 44% dhe 48%, ose 92% të planifikimit të shpenzimeve.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”***Tabela nr. 3: “Shpërndarja e shpenzimeve sipas programeve për PBA 2018-2020, Faza 1 për vitin 2018”*

Nr.	Programi	Shpenzim i planifikuar 2018 (në mijë lekë)	Pesha specifike kundrejt totalit
1	Planifikim menaxhim administrim	356,290	0.8%
2	Sh.K.Sh parësor	20,217,300	44%
3	Sh.K.Sh dytësor (spitalor)	22,302,192	48%
4	Shëndet Publik	2,949,679	6%
5	Shërbimi Kombëtar i Urgjencave	506,000	1%
	TOTALI	46,331,461	100%

*Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit**Tabela nr. 4 “Shpërndarja e shpenzimeve buxhetore sipas programeve dhe PBA 2018-2020, Faza II, për vitin 2018”*

Nr.	Programi	PBA 2018-2020 Faza I xv.2018	PBA 2018-2020 Faza II xv.2018	Ndryshimi
1	Planifikim menaxhim administrim	356,290	356,290	0
2	Sh.K.Sh parësor	20,217,300	21,152,300	935,000
3	Sh.K.Sh dytësor (spitalor)	22,302,192	21,366,792	-935,400
4	Shëndet Publik	2,949,679	2,949,679	0
5	Shërbimi Kombëtar i Urgjencave	506,000	550,770	44,770
	TOTALI	46,331,461	46,375,831	44,370

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga krahasimi i kërkesave buxhetore të fazës strategjike dhe teknike të PBA 2018-2020 përse i përket projektbuxhetit të vitit 2018 u konstatua se, ka një ndryshim në shpërndarjen e shpenzimeve për kujdesin dytësor kundrejt rritjes së shpenzimeve të kujdesit parësor në fazën e dytë, si dhe një rritje në programin e shërbimit kombëtar të urgjencës i cili ka ndikuar në rezultatin total të shpenzimeve, duke i rritur ato me vlerën 44.37 milion lekë.

Programi “Shërbime të kujdesit parësor” ofrohet nga 413 qendra shëndetësore, 6 prej të cilave me shërbim të specializuar dhe ambulancat e zonave rurale.

Sipas artikujve është planifikuar shpërndarja e shpenzimeve sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr. 5: “Shpërndarja e shpenzimeve sipas artikujve, për kujdesin parësor, sipas PBA 2018-2020, Faza I”

Në mijë lekë							
Programi sipas artikujve	Buxhet2017	PBA xv.2018	Ndrysh 2018-2017	PBA xv.2019	Ndrysh 2019-2018	PBA xv.2020	Ndrysh 2020-2019
600	41,800	58,000	39%	58,000	0%	58,000	0%
601	7,820	10,000	28%	10,000	0%	10,000	0%
602	25,000	25,000	0%	25,000	0%	25,000	0%
604	8,097,000	8,598,000	6%	8,682,000	1%	8,892,000	2%
231	218,637	555,300	154%	656,616	18%	179,000	-73%
Jashte buxhetore	11,132	10,971,000	98454%	11,800,000	8%	12,600,000	7%
TOTALI	8,401,389	20,217,300	141%	21,231,616	5%	21,764,000	3%

Artikulli 604, transferta korrente të brendshme i përket transfertës për FSDKSH në lidhje me shërbimet e kujdesit parësor, i cili përbëhet nga: Sigurimi i mbulimit me barna për popullsinë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

active dhe joaktive për gjithë popullsinë me vlerë 4,200,000 mijë lekë; mbulimi i KSHP me vlerë 3,202,000 mijë lekë; kryerja e kontrollit mjekësor bazë për moshën 35-70 vjec me vlerë 877,000 mijë lekë dhe ofrimi i shërbimit në konsultoren e qytetit me vlerë 319,000 mijë lekë. Vlëra 10,971,000 mijë lekë i përket pjesës së kontributit të shërbimit shëndetsor i cili do të shkojë për mbulimin e shërbimeve të kujdesit parësor.

Nga planifikimi i programit “Shërbimet e kujdesit parësor” u konstatua se ky program ka 6 projekte, ndër të cilat me peshën kryesore e zë “Shpenzime jashtë projekteve”, i cili në vetvete përmban 5 produkte, nga të cilat 96% e shpenzimit total të planifikuar për programin e shërbimit parësor është përqëndruar në to, sipas shpërndarjes së mëposhtme:

Tabela nr. 6: “Produktet kryesore të programit të kujdesit parësor”

Produkte të projektit "Kujdesi Parësor"		Buxhet 2017	Planifikim 2018	% kundrejt totalit	Ndryshim i në sasi	Shpenzi m për njësi 2017	Shpenzi m për njësi 2018	Ndryshimi shpenzimit / njësi %
A	Barna të rimbursueshme në vlerë (mijë lekë)	4,611,132	9,900,000	49%		8,005	16500	106%
Objektivi	Numër barnash të rimbursueshme	576	600		24			
B	Vizita të kryera në kujdesin parësor në vlerë (mijë lekë)	2,620,000	8,792,000	43%		0.43	1.5	241%
Objektivi	Numër vizitash	6,100,000	6,000,000		-100,000			
C	Popullata që ka kryer check up në vlerë (mijë lekë)	877,000	877,000	4%		1.85	1.8	-1%
Objektivi	numri i popullatës	475,000	480,000		5,000			
Totali shpenzimit në mijë lekë		8,401,389	20,217,300	96%				

Burimi: MSHMS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Gjatë auditimit u konstatua se në planifikimin e shpenzimit për barnat e rimbursueshme, i cili zë 49% të shpenzimit të kujdesit parësor, për një rritje prej vetëm 24 barnash, shpenzimi i planifikuar për rimbursim për njësi rritet nga 8,005 në 16,500 lekë për barna, rreth 8,494 lekë ose +106% për njësi. Ndërsa për projektin e dytë, i cili zë 43% të shpenzimit të këtij programi, është planifikuar rritje shpenzimi kur numri i vizitave, si objektivi i këtij projekti, është zvogëluar me 100,000 vizita, duke bërë që shpenzimi për njësi vizitë të rritet me 1.04 lekë ose 241%, rritje të paargumentuara.

Sipas udhëzimit të MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarte të përgatitjes së PBA”, Pika 6.4.1 Rregulli për pragu maksimal të rritjes së kostos së politikave ekzistuese ...

“Pragu maksimal i rritjes së kostos totale të politikave ekzistuese përcaktohet nga ministria përgjegjëse për financat në udhëzimin vjetor të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm. Në rast se pragu maksimal i përcaktuar nga Ministria përgjegjëse për financat tejkalohet nga njësi e qeverisjes qendrore, pjesa e kostos që rezulton mbi pragu, nuk klasifikohet si politikë ekzistuese, por paraqitet për diskutim dhe aprovim në Ministrinë përgjegjëse për financat për të gjykuar nëse do të trajtohet si politikë e re. Pragu mund të jetë në përqindje ose në vlerë nominale në varësi të madhësisë së programit buxhetor, nga pikëpamja financiare”. 6.4.2 Rregulli i kostos për njësi Përveç Rregullit për pragu maksimal të rritjes së kostos së politikave ekzistuese, ekziston një tjetër parim themelor: që specifikisht kostot për njësi (si p.sh. kostoja e trajnimit për studentëve në kuadrin e një programi universitar, ose kostoja e ndërtimit të rrugës së kategorisë A për km) nuk mund të ndryshojnë, përveç rasteve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

të autorizuar nga ministria përgjegjëse për financat, raste të cilat specifikohen në udhëzimin vjetor të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm. Gjatë auditimit nuk u konstatua asnjë prag i vendosur në lidhje me kostimin e politikave ekzistuese apo të reja në udhëzimet vjetore të përgatitjes së PBA. Kështu nuk u konstatua një kosto maksimale për njësi e lejuar për tu rritur, në Udhëzimet e MFE: nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e PBA 2018-2020”, UMFE nr. 10, datë 13.07.2018 “Për përgatitjen e PBA 2018-2020”, UMFE nr. 7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”, UMFE nr. 7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”. Vendosja e këtij pragu është bërë vetëm në vitin 2019, në UMFE nr. 8, datë 28.02.2019 “Për përgatitjen e PBA 2020-2022” dhe ky prag i ndarjes midis politikave ekzistuese dhe të reja është rritja e kostos së produktit më e madhë se 4%. Pra sipas të dy rregullave të kostos, për ndryshime të mëdha të kostos, kërkohet autorizim nga ministria përgjegjëse për financat, e cila duhet të shprehet për prapun maksimal dhe rastet e autorizuar, në udhëzimin vjetor të përgatitjes së PBA. Gjatë marrjes në shqyrtim të 2 udhëzimeve vjetore, për përgatitjen e PBA 2018-2020 dhe të 2 udhëzimeve vjetore për PBA 2019-2021, nuk u konstatua nxjerra e një pragu maksimal nga MFE për rritjen e kostos së produkteve të programit, si dhe asnjë listë e rasteve të rritjes së kostos e lejuar nga kjo ministri. Për këto rritje të kostos së produkteve përgjatë vitit 2018 dhe vitin 2019 nuk u konstatua një miratim nga MFE.

Rritja e paargumentuar e kostove është konstatuar edhe në analizat e MFE për përgatitjen e kërkesave buxhetore, në shkresën nr. 8222/4, datë 09.06.2017 faqja nr. 2, paragrafi 6.

Observacion nr. 2901/16, datë 19.08.2019 për Akt Konstatimin nr. 4, datë 13.08.2019: *Lidhur me kostot për njësi, të rritura në PBA 2018-2020, që lidhet me faqen nr. 7, ju bëjmë me dije se PBA 2018-2020 është hartuar bazuar në udhëzimet standarte të përgatitjes së PBA të vitit 2016, në të cilën parashikoheshin kërkesat shtesë. Pjesa e politikave ekzistuese dhe politikave të reja është përcaktuar në udhëzimin standart të vitit 2018, i cili është zbatuar për PBA 2019-2021 e në vijim.*

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}: Argumenti i MSHMS për përgatitjen e PBA 2018-2020 mbi bazën e kërkesave shtesë dhe jo ndarjes midis politikave ekzistuese dhe të reja, pranohet, por me të përsëri nuk shpjegohet se përse ka rritje të kërkesave për produktin “barna të rimbursueshme” dhe “vizita të kryera në kujdesin parësor”.

Programi “Shërbimet e kujdesit dytësor” mbulon shërbimet e ofruara nga 42 spitale dhe një rrjet poliklinikash të specializuara.

Tabela nr. 7: “Shpërndarja e shpenzimeve të programit të kujdesit dytësor sipas artikujve dhe PBA 2018-2020, Faza I”

Në mijë lekë

Programi sipas artikujve	Buxhet 2017	PBA 2018	Ndrysh 2018-2017	PBAx v.2019	Ndr. 2019-2018	PBAx v.2020	Ndr. 2020-2019
600	370,500	456,000	23%	456,000	0%	456,000	0%
601	67,000	76,000	13%	76,000	0%	76,000	0%
602	800,000	800,000	0%	800,000	0%	800,000	0%
604	18,893,000	18,496,000	-2%	19,038,000	3%	20,488,000	8%
606	362	362	0%	362	0%	362	0%
230	252,800	6,400	-97%	-	-100%	-	0%
231	1,327,787	1,532,430	15%	2,319,941	51%	2,783,788	20%
Jashtë buxhetore	-	935,000	100%	980,000	5%	1,020,000	4%
TOTALI	21,711,449	22,302,192	3%	23,670,303	6%	25,624,150	8%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Zërin kryesor në shpenzimet e planifikuara të programit të kujdesit dytësor e zë artikulli 604, Transferta korrente të brendshme me 83% të totalit, pastaj zëri 231, kapital i trupëzuar me 7% kundrejt totalit të shpenzimit të planifikuar. Transferta korrente e brendshme me vlerë 18,496,000 mijë lekë bëhet për FSDKSH dhe mbulimin e aktivitetit të: Trajtimin të pacientëve të shtruar në spitale me vlerë 15,396,000 mijë lekë; ofrimin e shërbimit të dializës me vlerë 1,900,000 mijë lekë dhe ofrimin e paketave të shërbimit spitalor me vlerë 1,200,000 lekë. Vlera 935,000 mijë lekë i përket pjesës së shpenzimit të mbuluar nga të ardhura jashtë buxhetore, kontribut i sigurimeve shëndetsore, për trajtimin e pacientëve të shtruar në spitale. Duke mbledhur transfertat korrente të brendshme rezulton se transferimi që i bëhet FSDKSH për vitin 2018 është parashikuar të jetë 27,094,000 mijë lekë, nga të cilat për shërbimet e kujdesit parësor në vlerën 8,598,000 mijë lekë ose 32% dhe për shërbimet e kujdesit dytësor/spitalor në vlerën 18,496,000 mijë lekë ose 68%.

Programi i shërbimeve të kujdesit dytësor përbëhet nga 10 projekte, ku peshën kryesore e zë “Shpenzime jashtë projekteve”, për të cilin produktet kryesore po i listojmë në tabelën e mëposhtme, të cilat përbëjnë 87% të shpenzimit total të programit të kujdesit dytësor.

Tabela nr. 8: “Produktet kryesore të programit të kujdesit dytësor sipas PBA 2018-2020, Faza I”

Produkti	Emërtimi i produktit	Buxhet 2017	PBA 2018	%/totali t shp.	# në %	% e ndryshim it shp/njësi
A	Pacientë të trajtuar në spitale në vlerë (mijë lekë)	16,192,645	16,331,000	73%	1%	-2.5%
<i>Objektivi</i>	<i>numër pacientësh</i>	<i>290,000</i>	<i>300,000</i>		<i>3%</i>	
B	Pacientë të trajtuar me dializë	1,648,277	1,900,000	9%	15%	2.5%
<i>Objektivi</i>	<i>numër pacientësh</i>	<i>1,200</i>	<i>1,350</i>		<i>13%</i>	
C	Pacientë që përfitojnë nga paketat spitalore	1,052,078	1,200,000	5%	14%	10.4%
<i>Objektivi</i>	<i>numër pacientësh</i>	<i>6,000</i>	<i>6,200</i>		<i>3%</i>	
Vlera tot. programit në mijë lekë		21,711,449	22,302,192	100 %	3%	

Burimi: MSHMS, Përpunuar nga grupi auditimit

Planifikimi për produktin “Pacientë të trajtuar në spitale”, për të cilin MSH ka patur si objektiv për vitin 2018 plotësimin e 94% kundrejt 93% të vitit 2017, të nevojës për shërbim spitalor. Nga përmbledhja e mësipërme rezulton se kosto për njësi e pacientëve që përfitojnë nga paketat spitalore ka në rritje prej 10.4%, rritje të paargumentuar, ndërkohë që numri i pacientëve është rritur në 10,000 ose 3% kundrejt vitit 2017.

Rritja e paargumentuar e kostove është konstatuar edhe në analizat e MFE për përgatitjen e kërkesave buxhetore, në shkresën nr. 8222/4, datë 09.06.2017 faqja nr. 2, paragrafi 3.

Ish- MMRS ka patur në përbërje të saj 9 programe, nga të cilat vetëm 4 janë bërë pjesë e MSHMS, duke bërë që ministria aktuale MSHMS të ketë në përbërje të saj 8 programe në total (duke konsoliduar programin Planifikim, Menaxhim dhe Administrim).

Për ish- MMSR përgatitja e PBA 2018-2020 është nisur prej përgatitjes së urdhrat të ministrit nr. 35, datë 10.03.2017 “Për hartimin e PBA 2018-2020”. Konstatohet se janë dërguar kërkesat e programit buxhetor afatmesëm në MFE me shkresën nr. 1568/3, datë 27.04.2017 në vlerën totale 156,776,940 për 9 programe, nga të cilat sipas tavaneve 153,648,121 mijë lekë, të ardhurat jashtë buxhetore kapin vlerën 75,156,000 dhe kërkesat shtesë në vlerën 3,128,819 mijë lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Faza II. Faza e dytë e programit buxhetor afatmesëm për ish- MSH është dërguar me shkresën nr. 3719, datë 31.08.2017 të firmosur nga Zv. Ministri, ku shpenzimet janë planifikuar në vlerën totale 46,376 milion lekë për 5 programe për vitin 2018, në vlerën 49,219 milion lekë për vitin 2019 dhe 51,819 milion lekë për vitin 2020. Transferta korrente e brendshme për FSDKSH është parashikuar në vlerën 27,094 milion lekë për vitin 2018, 27,720 për vitin 2019 dhe 29,380 milion lekë për vitin 2020. Transferta e vitit 2018 për FSDKSH është e përbërë nga 8,598 milion lekë për shërbimet e kujdesit parësor dhe 18,496 milion lekë për shërbimet e kujdesit dytësor/ spitalor. Në këtë shkresë ashtu si dhe në shkresën e dërgimit të fazës strategjike të PBA 2018-2020 evidentohet një mospërputhje e shifrave të relacionit me pasqyrat shtojca të tij, si në shpenzimet sipas programeve ashtu edhe në totalitetin e shpenzimeve buxhetore të ish – MSH.

Gjatë kësaj faze krahasuar me fazën e parë të përgatitjes së kërkesave buxhetore, shpenzimet buxhetore të dy programeve të kujdesit parësor dhe dytësor kanë një ndryshim i cili ka efekt midis tyre. Kështu kërkesat për programin e kujdesit parësor janë rritur me 935 milion lekë dhe të kujdesit dytësor janë ulur me 935 milion lekë. Rritja prej 44 milion i kërkesave për programin e shërbimit kombëtar të urgjencës, ka ndikuar në rritjen me rreth 44 milion të kërkesave totale buxhetore të fazës së dytë të PBA, për projektbuxhetin e vitit 2018.

Për fazën e dytë janë përgatitur projektbuxheti i vitit 2018 dhe parashikimet për vitin 2019 dhe 2020, për programin e përkujdesit social, si dhe programin e rehabilitimit të të përndjekurve politikë, si dhe janë përgatitur nga sektori i planifikimit të buxhetit kërkesat afatmesme dhe projekt buxheti për vitin 2018 për gjithë programet, por kjo shkresë nuk është dërguar në MFE.

Në vijim të planifikimit të projekt buxhetit të vitit 2018, MSHMS ka dërguar në MFE me shkresën nr. 4006/1, datë 06.10.2017 kërkesat buxhetore për MSHMS në vlerën *totale 60,524 milion lekë për 8 programe*. Sipas kësaj shkrese konstatohet përsëri një mospërputhje shifrore midis relacionit, në të cilin paraqiten disa vlera për projekt buxhetin e vitit 2018, në vlerën 60,510.6 milion lekë, 56,489 milion lekë e cila përputhet me tavanin e dërguar me shkresën e MFE nr. 13053, datë 25.09.2017, 60,524.6 milion lekë, 72,430.6 milion lekë, ku vetëm në shifrën e fundit është argumentuar se janë përfshirë të ardhurat nga kontributet shëndetësore. Në pasqyrat e shtojcave bashkëlidhur shkresës rezulton e detajuar sipas artikujve dhe programeve shuma 60,524.6 milion lekë.

Projekt buxheti i vitit 2018 ka qenë edhe një herë subjekt ripunimi si rezultat i shkresës së MFE nr. 17485, datë 1.12.2017, për rishikimin e kërkesave buxhetore duke reflektuar në to, ndryshimet në fushën e përgjegjësisë të ministrisë dhe dërgimit të rishikimit brenda datës 14 dhjetor 2017. Faza teknike e PBA 2018-2020 për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale është dërguar me një shkresën nr. 201, datë 09.01.2018 drejtuar MFE, jashtë afatit kohor të parashikuar. Sipas shtojcave bashkëlidhur konstatohet se totali i shpenzimeve buxhetore të kërkuara nga MSHMS është në vlerën 48,417 milion lekë, përfshirë të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shëndetësore. Ecejaket dhe mospërputhjet midis PBA flasin për një problematikë në detyrën praktike të reflektimit të këtij bashkimi mekanik në planifikimin e shpenzimeve buxhetore për të 8 programet.

Sipas PBA 2018-2020 dërguar në MFE me shkresën nr. 201, datë 09.01.2018 rezulton se kërkesat e kërkuara nga MSHMS ka qenë në vlerën 48,417 milion lekë. Kjo PBA megjithëse duhet të përfshijë edhe kërkesat e 3 programeve të shtuar nga ish- MMSR, ka ndryshuar në vlerën e planifikuar me PBA e fazës së parë, në shumën 2,085.6 milion lekë. Sipas PBA 2018-2020 miratuar dhe publikuar në faqen e MFE (në linkun http://financa.gov.al/ep-content/uploads/2018/06/Dokumenti_i_PBA_2018-2020_I_rishikuar.pdf) dhe vlerës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

shpenzimeve buxhetore të miratuar për buxhetin e vitit 2018 për MSHMS vlera e shpenzimeve buxhetore rezultojnë në shumën 60,116.852 milion lekë. Si konkluzion PBA e përgatitur nga MSHMS dhe PBA e miratuar dhe publikuar nga MFE nuk janë të njëjta, me një diferencë në vlerën 11,699.7 milion lekë. Diferenca konsiston në shpenzimet e planifikuara për kujdesin parësor, dytësor dhe programet e përthitura nga ish- MMSR. Këto të fundit nuk janë planifikuar në këtë ripunim të programit buxhetor.

Tabela nr. 9 “Përmbledhje e PBA-ve 2018-2020, nga faza strategjike tek PBA e publikuar nga MFE”

Në mijë lekë

Programi	PBA 2018-2020 (Faza I)	PBA janar 2018	PBA publikim MFE	Diferenca PB-PBA publikuar
Planifikim menaxhim administrim	356,290	459,790	459,790	
Sh.K.Sh parësor	20,217,300	20,605,236	9,425,236	Po
Sh.K.Sh dytësor (spitalor)	22,302,192	23,809,076	22,903,076	Po
Shëndet Publik	2,949,679	2,964,430	2,964,430	
Shërbimi Kombëtar i Urgjencave	506,000	578,570	578,570	
Përkujdesi social			21,587,250	Po
Përfshirja sociale			147,200	Po
Rehabilitimi i të përndjekurve politik			2,051,300	Po
TOTALI	46,331,461	48,417,102	60,116,852	11,699,750

Burimi: MSHMS, MFE. Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga krahasimi i të dhënave të shpenzimeve të planifikuara në PBA 2017-2019 dhe PBA 2018-2020, për vitin 2018 rezultojnë të njëjta vlerë buxhetore në shumën 60,116.852 milion lekë.

Të gjithë dokumentet e programimit afatmesëm 2018-2020 dhe vjetor 2018 nuk janë miratuar nga grupi i menaxhimit strategjik.

Planifikimi sipas PBA 2019-2021:

Për auditimin e planifikimit dhe realizimit të fondeve buxhetore u bazuam në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë Nr.7, datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarte të Përgatitjes së Programimit Buxhetor Afatmesëm”, Udhëzimin e MFE nr. 7/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019 – 2021”, si dhe Udhëzimin plotësues nr. 7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019 – 2021”. Përgatitja e PBA u bazua në Urdhërit nr. 333, datë 15.04.2019 i Ministrit të MSHMS “Për ngritjen e ekipeve të menaxhimit të programeve në sistemin e Ministrisë së Shëndetësisë, për hartimin e Projekt Buxhetit Afat Mesëm 2019-2021”.

Faza I. Projekt buxheti për vitin 2019, është hartuar konform legjislacionit të mësipërm dhe në hartimin dhe formulimin e deklaratave të politikave të programeve buxhetore, janë mbajtur në konsideratë kërkesat e strategjive sektoriale e ndër sektoriale në fushën e shëndetësisë dhe mbrojtjes sociale dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Financave me relacionin shpjegues, dërguar për fazën e parë me shkresën nr. 2409/2 datë 02.05.2018 dhe me shkresën nr. 5152, datë 31.08.2018, për fazën e dytë të PBA 2019-2021. Kjo PBA është mbështetur mbi tavanet e vendosura në VKM nr. 128, datë 07.03.2018 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të PBA 2019-2021”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Sipas tavaneve fillestare të miratuara rezulton se, kërkesat e MSHMS duhet të jenë 63,102.55 milion lekë për vitin 2019. Për vitet 2020 dhe 2021 duhet të jenë 66,174.728 milion lekë dhe 68,786.3 milion lekë.

Tabela nr. 10 “Përmbledhje e tavaneve 2019-2021, sipas VKM 128/2018”

Sipas tavaneve, VKM 128, 7.03.2018	2019	2020	2021	Ndryshimi 2020-2019	Ndryshim i 2021- 2019
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	63,102,550	66,174,728	68,786,300	5%	9%
Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi	486,490	488,000	489,000	0%	1%
Shërbimet e Kujdesit Parësor	9,325,320	8,974,300	9,474,300	-4%	2%
Shërbimet e Kujdesit Dytësor	25,298,312	27,068,788	28,668,788	7%	13%
Shërbimet e Shëndetit Publik	3,284,428	3,360,140	3,365,712	2%	2%
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës	350,000	712,500	714,500	104%	104%
Përkujdesja sociale	22,264,000	23,276,000	23,776,000	5%	7%
Përfshirja sociale	40,000	41,000	42,000	3%	5%
Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë	2,054,000	2,254,000	2,256,000	10%	10%

Burimi: Ligjet.org, Përpunuar nga grupi i auditimit

Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2019-2021, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve, produkteve, si dhe projektet me financim të brendshëm e të huaj, si dhe raportet e projekteve të investimeve.

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 8 programe buxhetore. Gjatë hartimit të PBA për vitet 2019-2021 janë përcaktuar “Përshkrimi” i çdo program, “Politika e programit”, “Qëllimi i Politikës së programit”, “Objektivat e politikës së programit”. Gjithashtu çdo program ka të përcaktuar produktet e programeve buxhetore, në të dy fazat e përgatitjes së tij.

1. Programi “Planifikim, Menaxhim, Administrimi” (0110) është planifikuar për vitin 2019 në vlerën 486.5 milion lekë. Ky program është planifikuar me një rritje prej 6% kundrejt buxhetit të vitit 2018. Rritja është e përqëndruar në artikullin 230-231, e cila konkretisht është rritur prej vlerës 4.9 milion lekë në 25.5 milion lekë për vitin 2019. Kjo rritje rezulton prej projektit të investimit “Rikonstruksion ambientesh në godinën e MSHMS” të një sipërfaqeje 440m², i cili është planifikuar si projekt i ri në vitin 2019 me vlerën 19.5 milion lekë.

Në këtë program shpenzimet për paga dhe për zërin sigurime shëndetësore, artikujt 600-601 janë planifikuar në shumën prej 275.8 milion lekë. Në artikujt 602-606, *Transferta korrente e të tjera* është parashikuar shuma prej 185 milion lekë dhe në artikujt 230-231 *Shpenzime kapitale të brendshme* është planifikuar shuma 25.5 milion lekë.

2. Programi “Shërbimet e kujdesit shëndetësor parësor (07220), ofrohet përmes një rrjeti ekstensiv të përbërë nga qendra shëndetësore urbane dhe rurale si dhe nga ambulanca fshatrash. Ky program ofron shërbimet e kujdesit mjekësor bazë si dhe një paketë programesh parandaluese. Në planifikimin e Buxhetit për vitin 2019, MSHMS ka parashikuar në total



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

vlerën 9,325 milion lekë, kundrejt 9,425 milion lekë të miratuara me buxhetin e vitit 2018, ose në artikujt 600 - 601 *shpenzime page dhe sigurime*, në vlerën 67 milion lekë referuar numrit të punonjësve sipas organikës dhe VKM së pagave, artikujt 602-606 *mallra & transfertë korente të tjera* në vlerën 8,701 milion lekë, ku ky artikull përfshin shpenzimet që FSDKSH merr nga Buxheti i Shtetit për financim e Kujdesit Shëndetësor Parësor, rimbursimin e medikamenteve, pagesën e spitalit Durrës etj; në artikujt 230-232 *shpenzime kapitale të brendshme* në vlerën 399 milion lekë dhe në artikujt 230-232 *shpenzime kapitale të huaja* në vlerën 158 milion lekë. Vlera totale e planifikuar është 1% më e ulët se buxheti i vitit 2018. Kjo rënie ka ardhur si rezultat i uljes së shpenzimeve kapitale të brendshme dhe të huaja. Nga krahasimi i të dhënave të PBA 2018-2020 dhe PBA 2019-2020 rezulton se ka një diferencë të madhe midis dy planifikimeve. Kështu në PBA 2018-2020 programi i kujdesit shëndetësor parësor ka qenë i planifikuar për një vlerë totale 20,217 milion lekë, ndërsa në PBA 2019-2020 në vlerën 9,284 milion lekë.

Sipas FSDKSH për vitin 2019 do të vazhdojë efekti shtesë në rimbursim nga zgjerimi dhe rritja e ndjeshmërisë së popullsisë ndaj skemës. Bazuar në të gjithë treguesit e analizuar më sipër dhe duke marrë në konsideratë një rritje mesatare vjetore rreth 10% shpenzimet e rimbursimit të barnave për vitin 2019, parashikohen të shkojnë në rreth 12.650 milionë lekë. Sipas kërkesave të FSDKSH dërguar MSHMS për PBA 2019-2020, mbështetur në trendin natyror të rritjes vjetore të shpenzimeve të rimbursimit të barnave, si pasojë e zgjerimit të skemës, apo e rritjes së numrit të përfituesve, duke iu referuar të njëjtës norme vjetore rritjeje rreth 10%, për dy vitet 2019 dhe 2020 parashikohet që: Vlera e shpenzimeve të rimbursimit të variojë nga 13,9 miliardë lekë në vitin 2020 deri në rreth 15.3 miliardë lekë, në vitin 2021. Bazuar në tavanet e përcaktuara për PBA 2019-2021, në formatet përkatëse është vendosur rimbursim për vitin 2019 në vlerën 11,400 milionë lekë. Vlera prej 1,250 milionë lekë përbën një kërkesë shtesë.

3. “Shërbimet e kujdesit shëndetësor dytësor (spitalor 07330)” në të cilin përfshihen qendrat spitalore në të gjithë vendin dhe institucionet nacionale si Qendra Kombëtare e Kontrollit të Gjakut Tiranë, Njësia e Inxhinierisë Biomjekësore, Njësia e Transportit Mjekësor me Helikopterë, Qendra Kombëtare e Mirërritjes, Zhvillimit dhe Rehabilitimit të Fëmijëve dhe Spitalet Psikiatrike në Elbasan, Vlorë dhe Shkodër.

Në këtë program shprehur sipas zërave, artikujt 600 - 601 *shpenzime page dhe sigurime* janë planifikuar në vlerën 536.6 milion lekë, e llogaritur bazuar në numrin e punonjësve sipas organikës. Artikujt 602-606 *Korrente të tjera*, janë planifikuar në vlerën 22,533 milion lekë, 230-232 *shpenzime kapitale të brendshme* në vlerën 22,533 milion lekë dhe 230-232 *shpenzime kapitale të huaja* në vlerën 882 milion lekë. Vlera totale e planifikuar për këtë program është në shumën 25,298 milion lekë, e cila paraqitet 10% më e lartë se buxheti i vitit 2018. Rritja ka ardhur si rezultat i planifikimit në rritje të gjithë artikujve. Ky program ka 4 produkte, buxhetimi i të cilave është i përfshirë në planifikimin e shpenzimeve korrente. Produktet me vlerën më të madhe në planifikimin e vitit 2019 rezultojnë të jenë: Pacientë të trajtuar në spitale me vlerë 18,641 milion lekë, nga të cilat 17,968 milion janë transfertë për njësitë e varësisë, pacientë të trajtuar me dializë me vlerë 2,153 milion lekë, pacientë që përfitojnë nga paketat spitalore të kardiologjisë dhe kardiokirurgjisë në vlerën 1,229 milion lekë.

Nga krahasimi i të dhënave midis PBA 2018-2020 dhe PBA 2019-2021 konstatohet se për produktin “*pacientë të trajtuar me dializë*” nëse në PBA 2018-2020 njësi matëse ka qenë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

numri i pacientëve, përgjatë vitit 2019-2021 ka ndryshuar njësia në numër seancash që kryejnë pacientët. Në shënimin shpjegues të supozimit dhe llogaritjes së këtij produkti rezulton se janë marrë parasysh numri i pacientëve për vitet 2018-2019-2020-2021 përkatësisht 1250, 1400, 1550, 1700 mesatarisht të trajtuar me 13 seanca në muaj. Megjithatë duke krahasuar rezultatin e kësaj llogaritjeje me vlerën e planifikuar për këtë produkt, ka mospërputhje, pasi sipas këtij shpjegimi vlera e planifikuar duhet të ishte më e lartë, ndërkohë që është afër buxhetit të vitit 2018 dhe planifikimit të bërë për të sipas numrit të pacientëve.

Financimi i shërbimit spitalor sipas FSDKSH përbëhet nga: Financimi i shërbimit spitalor nëpërmjet thesarit dhe Financimi i Spitalit Durrës. Financimi i shërbimit spitalor bëhet nëpërmjet kontraktimit me çdo spital. Buxheti i spitalit Durrës lëvrohet nëpërmjet llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë, ndërsa buxheti i spitaleve të tjera lëvrohet nëpërmjet sistemit të thesarit, financimi i të cilave, miratohet me Vendim të posaçëm të Këshillit të Ministrave. FSDKSH në parashikimin e buxhetit spitalor për vitin 2019, është mbështetur në përcaktimet për financimin e këtij shërbimi, sipas VKM nr.17, datë 12.1.2018, “Për financimin e shërbimeve shëndetësore spitalore nga skema e detyrueshme e sigurimeve të kujdesit shëndetësor për vitin 2017”, në VKM nr. 308, datë 21.5.2014, “Për miratimin e paketave të shërbimeve shëndetësore që do të financohen nga Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor në Shërbimin Spitalor”, i ndryshuar, në realizimin e kontratave koncesionare të lidhura nga autoriteti qendror, në kërkesat e shërbimeve spitalore, si dhe në vendimet e qeverisë për rritjen e pagave në sistemin e shëndetësisë, si dhe në tavanet e vendosura nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për këtë program. Nga ana e spitaleve janë dërguar në drejtim të FSDKSH kërkesat për paga, sigurime, mallra e shërbime, të cilat në përgjithësi janë shumë më të larta nga limitet buxhetore të vendosura në hartimin e programit buxhetor afatmesëm 2019, si dhe nga buxheti historik vjetor i spitaleve.

Sipas kërkesave të FSDKSH dërguar për PBA 2018-2020 rezulton se kërkesat buxhetore të përgatitura nga FSDKSH për paketën shëndetësore të dializës dhe shoqërisë koncesionare DIAVITA shpk, i korrespondojnë projeksionit të 347, 370 dhe 394 pacientëve përkatësisht për vitet 2018, 2019, 2020 me numër seancash 54,132; 57,720 dhe 61,464 seanca, me vlera të planifikuara në lekë përkatësisht 655,321 mijë lekë; 698,758 mijë lekë dhe 744,083 mijë lekë për vitet 2018, 2019, 2020. Sipas kërkesave të FSDKSH dërguar për PBA 2019-2021 rezulton se kontrata koncesionare e ofrimit të shërbimit të dializës ka përcaktuar projeksionin e numrit të pacientëve për një periudhë dhjetëvjeçare, duke filluar me 306 pacientë në vitin e parë dhe duke arritur në 531 pacientë në vitin e fundit të kontratës. Kjo kontratë, ka përcaktuar gjithashtu financimin e koncesionarit për numrin e projektuar të pacientëve dhe 156 seanca në vit (13 seanca në muaj). Fondi duhet të paguajë koncesionarin për numrin e projektuar të pacientëve dhe seancave, pavarësisht se numri efektiv i realizuar i pacientëve dhe seancave është më i ulët se projeksiioni.

Nga krahasimi i dy PBA rezulton gjithashtu një raportim dhe planifikim i ndryshëm për numrin e pacientëve që përfitojnë prej paketave të kardiologjisë dhe kardiokirurgjisë, pasi ky numër sipas PBA 2018-2020 rezulton të jetë 6200 pacientë të planifikuar sipas PBA me vlerë 1,200 milion lekë dhe sipas PBA 2019-2021 rezulton të jetë miratuar numri prej 8200 pacientësh.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”***Tabela nr. 11 “Përmbledhje e kërkesave të shëndetit spitalor sipas PBA, Faza i për vitin 2019”*

Produkti	Emërtimi i produktit	2017	PB 2018	Buxhet i miratuar 2018	PB 2019	Kosto/njësi 2018-2017	Kosto/njësi 2019-2018
A	Pacientë të trajtuar në spitale në vlerë (mijë lekë)	16,192,645	16,331,000	17,439,000	18,614,510	-2.5%	-0.1%
Objektivi	numër pacientësh	290,000	300,000	290,000	310,000		
B	pacientë të trajtuar me dializë	1,648,277	1,900,000	1,900,000	2,152,700	2.5%	3%
Objektivi	numër pacientësh	1,200	1,350	170,000	187,000		
C	Pacientë që përfitojnë nga paketat spitalore	1,052,078	1,200,000	1,170,000	1,229,202	10.4%	2.5%
Objektivi	numër pacientësh	6,000	6,200	8,000	8,200		
Totali programit në mijë lekë		21,711,449	22,302,192	22,532,125	24,914,096		
Total produktet A+B+C		18,893,000	19,431,000	20,509,000	21,996,412		
Pesha specifike kundrejt totalit		87%	87%	91%	88%		

Burimi: MSHMS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Në këtë program janë parashikuar *kostot korrente për politikat ekzistuese*:

Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor në vlerën 18,641 milion lekë, 19,764 milion lekë, 20,956 milion lekë;

Pacientë të trajtuar me dializë në vlerën 2,152 milion lekë, 2,483 milion lekë, 2,839 milion lekë;

Pacientë të trajtuar në spitalet spikatrike në vlerën 689 milion lekë, 677 milion lekë, 688 milion lekë;

Pacientë të trajtuar nga paketat e kardiologjisë dhe kardiokirurgjisë në vlerën 1,229 milion lekë, 1,278 milion lekë, 1,343 milion lekë;

Pacientë të trajtuar nga paketat e transplantave renale në vlerën 33 milion lekë, 36 milion lekë, 40 milion lekë.

Politika të reja të planifikuara në PBA 2019-2020 janë:

1. Paketa shëndetësore e trajtimit të kataraktës, e miratuar me VKM nr. 5, datë 09.01.2018 “Për një ndryshim në VKM nr. 308, datë 21.05.2014 “Për miratimin e paketave të shërbimeve shëndetësore që financohen nga FSDKSH”. Kosto e kësaj paketa është miratuar në vlerën 21,770 lekë. Kosto e llogaritur në PBA për 3 vjecarin janë në vlerën 54,425 mijë lekë për 2500 pacientë në vit, 61,065 mijë lekë dhe 64,488 mijë lekë, duke parashikuar rritje me 50 pacientë në vit. Nga llogaritja rezulton se vlera e planifikuar për vitet 2020, 2021 është më i lartë se parashikimi i rritjes së numrit të pacientëve me 50 raste.

2. Paketa e shërbimit të radioterapisë (Akseleratori linear), e miratuar me VKM nr. 5, datë 09.01.2018 “Për një ndryshim në VKM nr. 308, datë 21.05.2014 “Për miratimin e paketave të shërbimeve shëndetësore që financohen nga FSDKSH”. Paketa është e kostuar në 4 nënpaketa për trajtimin e pacientit, me në kosto mesatare 6,573 lekë për seancë trajtimi. Planifikimi për vitet 2019, 2020, 2021 janë bërë duke marrë parasysh sëmundshmërinë, sipas të dhënave të Shërbimit të Specializuar, në vlerën 170.9 milion lekë për rreth 26,000 seanca, 206.8 milion lekë, 249,7 milion lekë me një trend rritës prej 10% çdo vit.

Sipas formatit 3 të përgatitjes së kërkesave buxhetore për politikat e reja rezulton planifikim në vlerën 1,855 milion lekë, 641 mijë lekë dhe 2,088 milion lekë për 2019, 2020, 2021. Në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

këtë planifikim janë përfshirë dhe investimet e reja të produktit “Rikonstruksione të godinave spitalore” dhe “Pajisje për spitalet”.

Gjatë auditimit është kërkuar të evidentohen lidhjet midis shpenzimeve buxhetore të MSHMS me shpenzimet për kontratat koncesionare dhe produktet konkrete që realizohen nga to. U evidentua mospasqyrimi transparent i produktit të instrumentave kirurgjikalë të sterilizuar, por dhe mungesë në parashikimin afatmesëm 2019-2021 në lidhje me kontratën e re koncesionare të lidhur për shërbimin e laboratorëve mjekësorë. Gjatë auditimit u konstatua se shërbimi i sterilizimit dhe planifikimi i shpenzimit përkatës është i përfshirë në produktin “pacientë të trajtuar në spitale”, i cili sipas PBA 2019-2021 ka pësuar një rritje në vlerën 1,175 milion lekë kundrejt rritjes së numrit të pacientëve me 20,000. Ndërkohë kosto e llogaritur për njësi është parashikuar më e ulët me 2.5%. Sipas korrespondencës me FSDKSH dhe kërkesave të parashtruara nga ajo për PBA 2019-2021 konstatohet se në shërbimet e partneritetit publik privat parashikohet edhe furnizimi i sallave operatore me instrumenta kirurgjikalë të sterilizuar dhe materiale njëpërdorimshme, sipas kontraktimeve bazuar në partneritetin publik privat nga autoriteti qendror. Deri në fund të vitit për këto shërbime janë parashikuar rreth 1,260 milionë lekë, por ecuria e deritanishme e furnizimeve të realizuara sipas FSDKSH, është tërësisht e papërbalueshme. Gjatë auditimit konstatohet rritje e këtij shpenzimi kundrejt mungesës së transparencës, si moszbatim i parimit themelor të funksionimit të sistemit buxhetor. Ky veprim krijon vështirësi në evidentim, por dhe monitorim të këtij zëri. Veprimi I mësipërm bie në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, të ndryshuar, Neni 4, Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor... “Transparenca është parimi, që siguron për Kuvendin, këshillat e njësive të qeverisjes vendore dhe publikun e gjerë të dhëna lehtësisht të disponueshme, të shpejta, të kuptueshme e të krahasueshme, në nivel ndërkombëtar, integriteti i të cilit mund të verifikohet në mënyrë të pavarur, në lidhje me: a) funksionet, mënyrën e organizimit, veprimtaritë, rolet dhe përgjegjësitë e njësive të qeverisjes së përgjithshme; b) produktet për objektivat dhe qëllimet e politikës; c) procesin e përgatitjes së buxhetit.”

Sipas Observacionit nr. 2901/16, datë 19.08.2019 për Akt Konstatimin nr. 4, datë 13.08.2019: *Rritja e shpenzimeve të shërbimit spitalor, në fakt, vjen si rezultat i rritjes së investimeve në shërbimet spitalore, të cilat konsistojnë, në kuadër të politikës së mbulimit universal, jo vetëm në rritje të numrit të pacientëve, por edhe të sasisë së shërbimeve të realizuara për pacient. Në këtë kuadër, edhe tejkalimi i shërbimit të sterilizimit, është pasojë e rritjes së cilësisë së shërbimit ndaj pacientëve dhe rritjes së vëllimit të shërbimeve të ofruara. Shërbimi i sterilizimit nuk është parashikuar si produkt më vete, pasi realizohet në të gjitha shërbimet spitalore, si shërbim ndihmës në aktivitetin e cdo spitali.*

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Megjithëse nga MSHMS është shpjeguar arsyeja se përse nuk është parashikuar si produkt më vetë shërbimi i sterilizimit, nga grupi i auditimit gjykohet se megjithëse ai përbën një shërbim ndihmës i cdo spitali, ai është lehtësisht i evidentueshëm, si shërbim i ofruar nga kontraktimi me partneritet publik privat. Në kushtet kur ky zë tejkalohet në realizim dhe nga kërkesat në rritje të FSDKSH lind e drejtë evidentimi i tij si një produkt i vecantë në funksion të monitorimit, në përputhje me Ligjin nr. 9936, të ndryshuar, Neni 3, Pika 32. “Produkte” janë mallrat dhe shërbimet e siguruara nga kryerja e veprimtarive buxhetore të programit buxhetor.

Sipas pyetësorit të drejtuar MSHMS dhe pyetjes së grupit të auditimit: Brenda cilit program është planifikuar financimi i koncesionit për laboratorët mjekësorë? Kur kontrata e lidhur në pjesën e parë të vitit 2019, a është planifikuar shpenzim për të në PBA, dhe në cilën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

konkretisht? *Përgjigjja e subjektit është:* Financimi i Koncesionit për Laboratorët Mjekësore është parashikuar në Programin e kujdesit Spitalor. Megjithatë gjatë auditimit *nuk u konstatua parashikimi i tij në PBA 2019-2021*. Sipas të dhënave nga drejtuesi i këtij programi ky shpenzim është miratuar me VKM nr 47/2019, sipas së cilës planifikohet vlera 200 milion lekë, për 3 mujorin e fundit të vitit 2019.

Nga kërkesat e FSDKSH për PBA 2019-2020 konstatohet se në shërbimet e partneritetit publik privat parashikohet edhe furnizimi i sallave operatore me instrumenta kirurgjikalë të sterilizuar dhe materiale njëpërdorimshe, sipas kontraktimeve bazuar në partneritetin publik privat nga autoriteti qendror. Deri në fund të vitit për këto shërbime janë parashikuar rreth 1,260 milionë lekë, por ecuria e deritanishme e furnizimeve të realizuara sipas FSDKSH është tërësisht e papërbalueshme (deri në fund të gjashtëmujorit 2018 furnizimi është 1.05 miliardë lekë. Nga ana e Fondit është kërkuar disiplinimi i kërkesave për furnizim nga ana e spitaleve, si dhe ndërhyrje në kontratë nga ana e autoritetit kontraktor, për stabilizimin e situatës. Gjithashtu është kërkuar të mundësohet një buxhet shtesë prej të paktën 500 milionë lekë.

4. Programi “Shërbimet e Shëndetit publik (07450)” në të cilin përfshihen shërbimet e shëndetit publik, shërbimet e promocionit, vaksinimit, inspektimit etj. Nga ana institucionale këto shërbime ofrohen në qendër nga Instituti i Shëndetit Publik ndërsa në nivel lokal nga departamentet e higjienës dhe epidemiologjisë. Shërbimi i shëndetit publik ofrohet nëpërmjet programeve kombëtare të imunizimit, TBC< HIV/AIDS dhe IST, të survejancës epidemiologjike dhe ndjekjes së sëmundshmërisë infektive (sëmundshmërisë kronike me pasoja në shëndet publik të ndikuara nga kushtet e mjedisit si dhe të programeve të sigurosë ushqimore, kontrollit të ujit të pijshëm dhe shëndetit riprodhues.

Shpenzimet korente të parashikuara për këtë program të ndarë sipas artikujve për 600 dhe 601 *paga dhe sigurime* në vlerën 1 miliard e 6 milion lekë dhe 270.9 milion lekë, për shpenzimet operative janë parashikuar në vlerën 485 milion lekë. Për artikullin *transferta korente të jashtme (605)* është parashikuar shuma prej 350 milionë lekë, ku përfshihet dhe parashikimi për financimin e vaksinave sipas kalendarit të detyrueshëm të vaksinimit të fëmijëve.

5. Programi “Shërbimi Kombëtar i Urgjencës Mjekësore(07460)”, ku si objektiv kryesor i këtij programi është shërbimi falas për të gjithë pacientët duke parashikuar një ndryshim në mënyrën e funksionimit të Shërbimit të urgjencave Mjekësore, ku shpenzimet për personelin janë parashikuar në shumën 50 milion, sigurimet shoqërore në vlerën 8.2 milion lekë dhe shpenzimet operative në vlerën 750 milion lekë.

6. Programi “Përkujdesja sociale” (10430) mbështet nëpërmjet pagesave në kesh me ndihmë ekonomike dhe shërbime shoqërore, familjet dhe individët në nevojë të cilët nuk mund të sigurojnë plotësimin e nevojave bazë jetike, zhvillimin e aftësive dhe mundësive personale, ruajtjen e integritetit për shkak të aftësive dhe mundësive të kufizuara ekonomike, psikologjike e shoqërore.

Sipas pyetësorit të drejtuar MSHMS dhe pyetjes se: Si është bërë planifikimi i këtij fondi dhe kush e monitoron zbatimin e sistemit të ri të pikëzimit, i cili ka hyrë në funksion në gjithë vendin prej muajit janar 2018, *Përgjigjja e subjektit është:* Parashikimi është i fondeve është bërë në bazë të legjislacionit në fuqi Udhëzimit nr. 8 datë 25.02.2015 “Për Planifikimin e fondeve për ndihmën ekonomike”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 3, datë 10.03.2014 “Për planifikimin e fondeve të pagesave për aftësinë e kufizuar”. Ashtu si për çdo program



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

buxhetor edhe për Programin “Përkujdesi Social” është ngritur EMP sipas Urdhërit nr.333, datë 15.04.2019 i Ministrit të MSHMS dhe Urdhëri nr. 291, datë 10.04.2018 për ngritjen e Ekipeve të Menaxhimit të Projektit. Në zbatim të VKM nr. 566, datë 29.09.2018 “Për procedurat e kryerjes së kontrollit të veprimtarisë e të zbatimit të legjislacionit për ndihmën ekonomike dhe aftësinë e kufizuar në strukturat e varësisë së shërbimit social shtetëror dhe pranë njësitë të vetëqeverisjes vendore” *SHSSH monitoron skemën e ndihmës ekonomike dhe aftësisë së kufizuar dhe Shërbimi social shtetëror monitoron zbatimin e programeve të mbrojtjes sociale nga njësitë vendore.*

Sipas udhëzimit të sipërcituar Struktura përgjegjëse për shërbimet sociale në bashki, në përputhje me kriteret dhe treguesit, programon kërkesat për fonde për ndihmën ekonomike dhe i dërgon në zyrat rajonale të Shërbimit Social Shtetëror. Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror vlerëson kërkesat e ardhura nga rajonet dhe programon fondet për projektbuxhetin e vitit pasardhës në nivel kombëtar, të cilat i përcjell në ministria përgjegjëse për çështjet sociale. Ministria përgjegjëse për çështjet sociale bën transferimin e fondeve si grante të kushtëzuara. Sipas ndryshimit të këtij udhëzimi në janar të vitit 2019 Struktura përgjegjëse për shërbimet sociale në Bashki programon kërkesat mbi numrin e familjeve që do të trajtohen me fondin deri në 6% të bllok ndihmës ekonomike, mbi të cilën llogaritet fondi për kompensimin dhe heqjen e fashës së energjisë elektrike dhe i dërgon kërkesat pranë drejtorive rajonale të shërbimit social shtetëror.

Programimi i fondeve për pagesat e personave me aftësi të kufizuar bëhet për çdo grup në veçanti, në përputhje me nenet 7 dhe 8 ligjit nr. 9355, datë 10.3.2005, të ndryshuar, për paraplegjikët dhe tetraplegjikët, për personat me aftësi të kufizuar fizike e mendore, si edhe për invalidët e punës. Programi i fondeve për të verbrit bëhet në përputhje me udhëzimin nr. 1956, datë 19.9.2006. Programimi i fondeve për personat me aftësi të kufizuara në njësitë administrative në të cilat po pilotohet vlerësimi biopsikosocial bëhet në përputhje me vendimin nr. 431, datë 8.6.2016, “Për përcaktimin e kriterëve, të dokumentacionit, procedurave dhe të masës për përfitimin e pagesës së aftësisë së kufizuar e të ndihmës personal dhe të strukturave përgjegjëse e të detyrave të tyre në zonat pilot” dhe udhëzimin nr. 22 datë 7.10.2016, “Mbi përcaktimin e masës për përfitimin e pagesës së aftësisë së kufizuar e të ndihmës personal.

Fondet e nevojshme për të gjitha grupet e PAK të bashkisë/komunës përlllogariten në bazë të numrit të personave me aftësi të kufizuara për secilin grup të vlerësuar sipas vendimit të KMCAP/KMPV dhe masës së përfitimeve për secilën kategori. Drejtoritë rajonale të Shërbimit Social Shtetëror vlerësojnë kërkesat në përputhje me kriteret në fuqi dhe hartojnë nevojat për fondet e pagesës së PAK në nivel qarku dhe i dërgojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror.

Sipas udhëzimit nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit për vitin 2018”, Pika 68, a ... “MSHMS për vitin 2018, detajon fondet e mbrojtjes sociale në mënyrë periodike, për çdo njësi të vetëqeverisjes vendore, si dhe në mënyrë specifike për ndihmën ekonomike dhe për pagesën e paaftësisë. Njësitë e vetëqeverisjes vendore janë të detyruara të respektojnë destinacionin e përcaktuar nga MSHMS. MSHMS në mënyrë periodike do të vlerësojë nevojat e vetëqeverisjes vendore, duke mbajtur parasysh gjendjen e varfërisë.”

Në kuadër të Marrëveshjes me Bankën Botërore mbi Projektin e Modernizimit të Asistencës Sociale, ratifikuar me ligjin nr.84/2012, datë 18.09.2012, është mbështetur reforma e Programeve të Mbrojtjes Sociale, e cila ka synuar përmirësimin e barazisë dhe efikasitetit në skemën e Ndihmës Ekonomike. Sistemi i ri i pikëzimit është shtrirë në të gjithë vendin në janar të vitit 2018, pas pilotimit në qarqet Tiranë, Durrës dhe Elbasan që nga viti 2014. Pas pilotimit në këto qarqe u shtri Sistemi i Menaxhimit të Informacionit apo Regjistri Elektronik



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Kombëtar në të gjithë vendin. Ky system elektronik i Ndhmës Ekonomike ndihmon në përcaktimin e përfituesve të programit të Ndhmës Ekonomike nëpërmjet formulës së pikëzuar të implementuar në system.

Për programin e përkujdesit social janë planifikuar në total 21,607 milion lekë. Sipas artikujve buxhetore janë planifikuar për shpenzime page dhe sigurime shuma 586 milion lekë, për korrente e të tjera 602-606 shuma 20,913.6 milion lekë, për shpenzime kapitale të brendshme dhe të huaja shuma 264 milion lekë. Sipas produkteve janë planifikuar vlerat e mëposhtme. Sipas formateve të raportimit nr. 2 dhe nr. 4 është konstatuar diferencë në totalet e vlerave të kërkuara.

Tabela nr. 12 “Kërkesat buxhetore për “përkujdesjen sociale” për vitin 2019-2021”

Përkujdesi social		2018	2019	2020	2021
Shpenzime Korrente	Produkti 1	Numri i familjeve dhe idividëve që aplikojnë në skemën e NE dhe përzgjidhen përfitues			
	Njësia Matëse	numër përfituesish			
	Sasia	70,000	69,000	67,000	66,500
	Kosto totale (në mijë lekë)	4,700,000	4,629,500	4,560,000	4,492,000
	Produkti 2	PAK dhe kujdestarë që përfitojnë pagesa			
	Njësia Matëse	numer			
	Sasia	158,000	154,000	150,000	148,000
	Kosto totale (në mijë lekë)	15,800,000	15,867,000	15,935,000	16,166,000
	Produkti 3	Përfitues të shërbimeve të përkujdesit social të ofruara në qendrat rezidenciale publike			
	Njësia Matëse	numër përfituesish			
	Sasia	1,170	1,170	1,170	1,170
	Kosto totale (në mijë lekë)	907,300	948,224	959,069	970,241
Shpenzime Kapitale	Produkti 1	Godina te rikonstruktura			
	Njësia Matëse	m2			
	Sasia	3,500	4,700	4,800	4,800
	Kosto totale (në mijë lekë)	199,950	284,000	296,000	296,000
	Totali i shpenzimeve të Programit	21,607,250	21,728,724	21,750,069	21,924,241
Formati 4, Kërkesat sipas taveaneve		21,587,250	21,764,000	21,626,000	21,776,000

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Për këtë program janë planifikuar politika të reja në vlerat 503.5 milion lekë, 1,505 milion lekë dhe 1,842 milion lekë për vitet 2019, 2020, 2021. Planifikimi i familjeve në nevojë dhe për PAK janë planifikuar në ulje kundrejt viteve të mëparshme, si rezultat i sistemit të ri të pikëzimit, në funksion prej muajit janar 2018.

7. Programi “Përfshirja sociale” (10460) harton, zbaton dhe monitoron politika kombëtare, ndërsektoriale në fushën e përfshirjes sociale, vecanërisht: për gratë, dhunën në familje, fëmijët, komunitetin rom-egjyptian, personat me aftësi të kufizuar, personat me orientim të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

ndryshëm seksual. Programi synon krijimin e mundësive dhe aksesit të barabartë për grupe të vecanta për rritjen e mirëqenies; përmirësimin e kushteve të jetesës nëpërmjet fuqizimit social ekonomik dhe pjesëmarrjes në shoqëri. Është planifikuar për vitin 2019 në vlerën 40 milion lekë.

8. Programi “*Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë*” (01190) ka si mision integrimin e ish të Përndjekurve Politikë nga regjimi komunist në jetën e shoqërisë shqiptare, si dhe pagesat e dëmshpërblimit të ish dënuarve politik.

Sipas pyetësorit të drejtuar MSHMS dhe pyetjes së grupit të auditimit se si MSHMS i planifikon fondet për këtë program, përgjigja e ministrisë është se: Jepet thjesht tavani nga ana e MFE dhe MSHMS vetëm ekzekuton listat që vijnë nga ana e MFE. Gjatë auditimit u morën në konsideratë shkresat e IIP, në lidhje me kërkesat e tij mbi programin e rehabilitimit të të përndjekurve. Nga dokumentacioni nuk u evidentuar një mënyrë e llogaritjes së kërkesave.

Kështu në shkresën nr. 400, datë 24.07.2017 drejtuar ish-MMSR, nuk ka detaje mbi llogaritjen e vlerës 2,500 milion lekë për artikullin 606, transfertë për individë dhe familje (e cila i korrespondon pagesave për dëmshpërblimin e të përndjekurve politikë).

Sipas PBA 2019-2021 Faza I, ky program është planifikuar në vlerat 2,054 milion lekë, 2,254 milion lekë dhe 2,256 milion lekë në përputhje me tavanet indikative buxhetore. Sipas artikujve buxhetore ky planifikim rezulton si: për artikujt 600-602, paga dhe sigurime në vlerën 38 milion lekë, për artikujt 602-606 shpenzime korrente të tjera në vlerën 2,012 milion lekë dhe shpenzime kapitale 230-232 në vlerën 4 milion lekë. Përsa i përket vlerës së transfertës për individë dhe familje, e cila korrespondon produktit të “Përfitimit të dëmshpërblimit nga procedurat e përllogaritura nga MFE” vlera e parashikuar për vitin 2019 sipas formatit 2, për përgatitjen e kërkesave buxhetore, ka qenë në vlerën 2,160 milion lekë për 5,400 përfitues; në vlerën 2,203.2 milion lekë për 5,500 përfitues dhe për vitin 2,203.2 milion lekë për 5,500 përfitues. Sipas formatit 2.1, për përgatitjen e kërkesave sipas taveaneve buxhetore vlera e parashikimit për vitin 2019, për artikullin 606, ka qenë në vlerën 2,000 milion lekë, për vitin 2020 në vlerën 2,200 milion lekë dhe për vitin 2021 përsëri 2,200 milion lekë, duke bërë që sipas MSHMS është bërë kërkesë shtesë për këtë program për vitin 2019 vlera 160 milion lekë.

Sipas PBA 2019-2021 Faza II, planifikimi i programit ka qenë në vlerat 2,047.3 milion lekë, për secilin nga të tre vitet. Ndërsa për artikullin 606, janë planifikuar kërkesat në përputhje me tavanet në vlerën 2,000 milion lekë për secilin nga të tre vitet.

Ndërkohë sipas buxhetit të miratuar 2019 konstatohet se, fondi i akorduar për këtë program ka qenë në vlerën 1,047.3 milion lekë, i cili përafrohet me realizimin e këtij fondi në vitin 2018.

Sipas kontabilizimit të bankës dhe ecures së likujdimin të këtij fondi dhe artikullit 606 “Transferta për individë dhe familje” për vitin 2018, u përmbledhën të dhënat e mëposhtme:

Programi: "Rehabilitimi i të përndjekurve politik" llog 606			
Muaji	Likujdimi (në lekë)	Muaji	Likujdimi (në lekë)
Janar	-	Gusht	42,966,604
Shkurt	37,784,268	Shtator	46,911,984
Mars	63,785,101	Tetor	215,297,519
Prill	37,747,353	Nentor	45,752,015
Maj	80,800,996	Dhjetor	319,966,369
Qershor	54,358,099		
Korrik	51,840,780	Total	997,211,087

Burimi: MSHMS përpunuar nga grupi i auditimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Nga auditimi i akt-rakordimit midis MSHMS dhe MFE për artikullin 606 **konstatohet se ka një diferencë të paargumentuar** në lidhje me pjesën e raportuar për të në vlerën **10.97 milion lekë**. Të dhënat e mbledhura nga ky aktrakordim dhe kontabilizimit të bankës janë si më poshtë:

Tabela nr. 13 “Likujdimet e fondit të të përndjekurve politikë viti 2018”

Artikulli 606 (në lekë)	Viti 2018
Celje fillim viti sipas rakordimit me MFE	1,010,817,159
Memokredi rakordim me MFE	33,477,392
Likujdime 2018	977,339,767
Memokredi të ripaguara	8,901,781
Total likujdime 2018	986,241,548
Raportimi MSHMS	997,211,087
Diferenca	-10,969,539

Burimi: MSHMS, MFE, përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas kësaj përmbledhjeje rezulton se për këtë artikull nga 1,010 milion transferta fillestare të bëra në bankat e nivelit të dytë, 33.477 milion lekë janë kreditime, që kanë ardhur sipas MSHMS si rezultat i problematikave që mund të shoqërojnë llogaritë bankare, si kalimi në gjendje pasive. Pasi janë konstatuar këto problematika dhe janë njoftuar përfituesit, pas përditësimit të të dhënave brenda vitit 2018 është riqarkulluar vlera prej 8.9 milion lekë kundrejt tyre. Nga mbledhja e likujdimeve 2018 me memokreditë e ripaguara konstatohet se vlera totale e likujduar për artikullin 606 është në shumën 986.24 milion lekë, i cili i korrespondon me të dhënat e MFE. Sipas raportit të monitorimit dhe të dhënave faktike të raportuara për këtë zë, shuma që i korrespondon është në vlerën 997.2 milion lekë, duke u evidentuar *një diferencë prej 10.97 milion lekë, e paargumentuar*.

Sipas kontabilizimit të bankës, të dhëna të marra nga sektori i financës rezulton se memokreditë, që i përkojnë kthimeve të shumave në llogarinë bankare përkatëse të MSHMS, kapin vlerën 33.99 milion lekë, ndërkohë që sipas MFE kjo vlerë është 33.47 milion lekë, ose 0.5 milion lekë më pak.

Nga kryqëzimi i të dhënave të kontabilizimit të bankës me fondet e kërkuara nga MFE për transferim në llogaritë bankare të nivelit të dytë, sipas prioriteteve dhe kësteve për periudhën janar- dhjetor 2018, konstatohet se gjatë vitit 2018 janë dëmshpërblyer me këstin e nëntë 95 milion lekë kategoria e subjekteve përfituese parësore dhe trashëgimtarët kanë përfituar deri në këstin e tretë. Krijimi i kësteve mbi këstin e tetë bazohet në ndryshimet ligjore, sipas së cilave kur vlera totale e dëmshpërblimit është mbi 8 000 000 (tetë milionë) lekë vijohet me pagesën e këstit pasardhës deri në shpërndarjen e plotë të shumës së miratuar. Nga likujdimet, pa marrë në konsideratë kthimet, konstatohet se përfituesit prioritar janë dëmshpërblyer në shumën 30.114 milion lekë dhe përfituesi trashëgimtarë në vlerën 672.749 milion lekë. Sipas ndryshimit të fundit ligjor është hequr raporti 70%/30% i shpërndarjes së përfitimit midis kategorive.

Megjithëse ekziston një diferencë midis raportimit të MSHMS dhe të dhënave të MFE për artikullin korrespondues 606, në vlerën 10.97 milion lekë, kjo diferencë për vlerën dhe efektin e saj nuk shpjegon rialokimin që i është bërë fondit për programin e të përndjekurve politikë, me aktin normativ nr. 1 datë 26.07.2018 në vlerën 1,046 milion lekë, ose 49% më pak



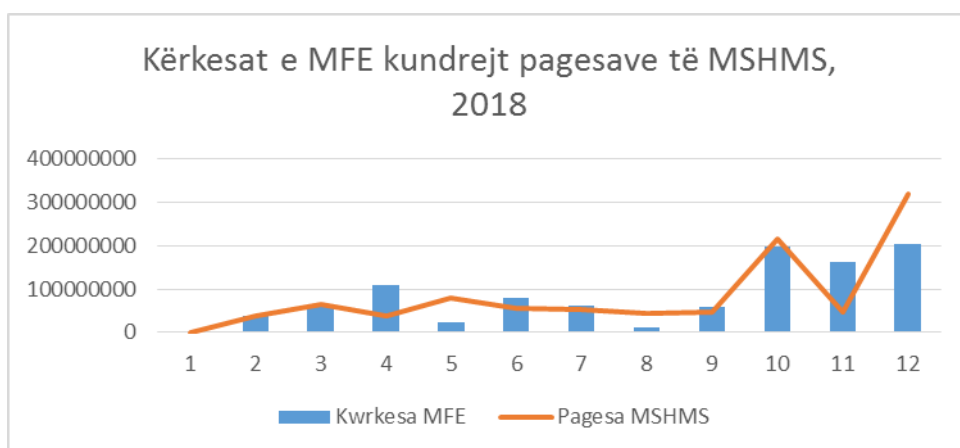
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

buxheti fillestar i miratuar. Shpjegim për këtë ndryshim nuk konstatohet as në raportin e monitorimit të shpenzimeve buxhetore. Sipas kërkesave që ka bërë MFE për transferim fondi dhe likuidimeve të MSHMS konstatohet se, likuidimet janë bërë brenda një afati mesatarisht 2 javor, dhe diferenca është si në vlerën e mësipërme 10.97 milion lekë, që mund të përbëjë vetëm 1% të rialokimit të fondit, përveç faktit që shifrat e MSHMS janë të rritura me këtë vlerë. Më poshtë po paraqesim në grafik të dhënat e përmbledhura, të kërkesave për transferim fondi të MFE dhe pagesave të MSHMS. Sic shihet nga grafiku këto kanë tendencë të njëjta, përveç muajve mars dhe nëntor 2018, ku pagesat e MSHMS janë pak më të ulta, por që kanë recuperuar në rritje për muajt pasardhës. Në këto të dhëna, nuk janë reflektuar memokreditë.

Për vlerën e memokredive në MSHMS ka informacion se mund të jenë kthime për llogari bankare pasive. Megjithatë sipas UMFE nr. 2, datë 19.01.2018, Kreu Llogaria speciale e ish të përndjekurve politikë, Pika 51.. “Çdo pagesë e procesuar në bankat e nivelit të dytë, që rezultojnë me instruksione të gabuara bankare, të kthehet brenda 24 orëve për tu riprocesuar pas korrigjimit të gabimit”. MSHMS nuk ka informacion zyrtar në lidhje me këtë, megjithatë riprocesimi i konstatua në vlerën 8.9 milion lekë.

Grafiku nr. 1: “Lidhja midis kërkesave të MFE për transferim fondi për dëmshpërblimin e të përndjekurve politik me pagesat e ekzekutuara nga MSHMS, për vitin 2018”, në lekë



Burimi: MSHMS, MFE. Përpunuar nga grupi i auditimit

Në ndryshimin e fundit ligjor të ligjit nr. 9831, i cili përkon me ligjin nr. 57/2018, datë 13.09.2018, konstatohet se ky ligj ka hyrë në fuqi në mes të tetorit të vitit 2018, pra rreth 2 muaj pas ndryshimit të buxhetit të vitit 2018, dhe sipas Neni 8, PIKA 3, ... “Në rastin kur e drejta e përfitimit të dëmshpërblimit financiar përfundon me mbylljen e rrethit të familjarëve që nuk jetojnë, të përcaktuar sipas pikës 1, të këtij neni, dëmshpërblimi financiar, për pjesën takuese të tyre, kalon në buxhetin e shtetit”. Ky ndryshim ligjor sjell reduktim të fondit në dispozicion të këtij programi. Duke krahasuar kërkesat buxhetore të MSHMS për programin “rehabilitimi i të përndjekurve politikë” gjatë PBA 2019-2021, sipas Fazës së parë, për vitin 2019 është planifikuar vlera 2,054 milion lekë dhe për fazën e dytë vlera 2,047 milion lekë, ndërsa vlera e miratuar në buxhetin vjetor 2019 konstatohet se është 1,049 milion lekë, ose 49% më pak, e cila evidenton jo parashikim të zvogëluar nga MSHMS, por objektiv i një strukture përtej saj.

Përsa i përket numrit të të përndjekurve të likuiduar, të dhënat merren me email nga MFE, Drejtoria përkatëse e Thesarit, duke mos patur një rrugë të formalizuar për pasqyrimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

numrit të saktë faktik të të dëmshpërblyerve. Në MSHMS së bashku me shkresën e MFE me subjekt “Kërkesë për transferim fondi” në zbatim të udhëzimit nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, Pika 48, 49, 50, 51 kërkohet transferimi i një shumë të caktuar në bankën e nivelit të dytë. Bashkëlidhur kësaj shkrese në dispozicion të MSHMS është kërkesa që MFE i bën bankës së nivelit të dytë për transferimin e shumës në fjalë sipas një liste emërore e cila lidhet me VKM përkatëse dhe numrin rendor të një liste përfundimtare të MFE. Megjithatë MSHMS faktikisht nuk mban një regjistër të numrit të përfituesve, për të pasqyruar numrin faktik të përfituesve në bazë të këtij programi, por përdor të dhënat e MFE. Si rezultat i mungesës së raportimit formal, shifrat e raportuara për përfituesit në raportin e monitorimit të vitit 2018, rezultojnë në vlerën 7,144 më lartë se plani prej 5,000 përfituesish, ndërkohë që shuma e dëmshpërblyer është ulur me rreth 50%.

Më poshtë kemi përmbledhur planifikimin buxhetor sipas fazës së parë të PBA 2019-2021:

Tabela nr. 14 “Përmbledhje e planifikimit buxhetor sipas programeve nga PBA 2019-2021”

Në mijë lekë

Programet	Buxheti i miratuar 2018	PBA 2019-2021 FAZA I			Ndryshimi 2019-2018	Ndryshimi 2020-2018	Ndryshimi 2021-2018
		Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021			
Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi	459,790	486,490	488,000	489,000	6%	6%	6%
Shërbimet e Kujdesit Parësor	9,425,236	9,325,320	8,974,300	9,474,300	-1%	-5%	1%
Shërbimet e Kujdesit Dytësor	22,903,076	25,298,312	27,068,788	28,668,788	10%	18%	25%
Shërbimet e Shëndetit Publik	2,964,430	3,284,428	3,360,140	3,365,712	11%	13%	14%
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës	578,570	350,000	712,500	714,500	-22%	23%	23%
Përkujdesja sociale	21,587,250	22,264,000	23,276,000	23,776,000	3%	8%	10%
Përfshirja sociale	147,200	40,000	41,000	42,000	-73%	-72%	-71%
Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë	2,051,300	2,054,000	2,254,000	2,256,000	0%	10%	10%
Total	60,116,852	63,102,550	66,174,728	68,786,300	5%	10%	14%

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Planifikimi i totalit të shpenzimeve buxhetore për vitin 2019 është 5% më i lartë se buxheti i miratuar në vitin 2018. Kjo rritje vjen si rezultat i planifikimit më të lartë në shërbimet e kujdesit dytësor, shërbimet e shëndetit publik dhe në planifikim, menaxhim, administrim, ndërkohë që ka ulje në planifikimin e programeve të kujdesit parësor, në shërbimin kombëtar të urgjencës dhe në përfshirjen sociale. Planifikimi për vitet 2020 dhe 2021 është 10% dhe 14% më i lartë se buxheti i miratuar i vitit 2018. Kjo rritje i korrespondon rritjes në shërbimet e kujdesit dytësor, shërbimeve të shëndetit publik, shërbimit kombëtar të urgjencës dhe rehabilitimit të të përndjekurve politikë.

Për fazën e dytë të PBA 2019-2021 u konstatua se janë dërguar në MFE kërkesat buxhetore me shkresën nr. 5152, datë 31.08.2018. Totali i kërkesave ka pësuar ndryshim cilësor në krahasim me fazën e parë, duke ruajtur totalin e taveveve indikative buxhetore të VKM nr. 128, por duke bërë ndryshime midis programeve.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”**

Totali i kërkesave të fazës së dytë paraqitet në vlerën 63,012.05 milion lekë për vitin 2019, në vlerën 65,007.65 milion lekë për vitin 2020 dhe në vlerën 67,213.91 milion lekë për vitin 2021. Në tabelën e mëposhtme kemi përmbledhur të dhënat e shpenzimeve buxhetore sipas VKM nr. 128, kërkesave sipas fazës së parë dhe VKM nr. 467, datë 31.07.2018, kërkesat buxhetore të fazës së dytë të PBA 2019-2021.

Tabela nr. 15, “Tavanet dhe kërkesat buxhetore për vitin 2019”

Në mijë lekë

Programet	PBA 2019-2021 Faza I				VKM 467/2018	PBA 2019-2021 Faza II			# Faza II/VKM 467
	VKM 128	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021		Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021	
Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi	486,490	486,490	488,000	489,000	481,490	491,510	483,960	483,960	2.1%
Shërbimet e Kujdesit Parësor	9,325,320	9,325,320	8,974,300	9,474,300	9,125,320	9,222,433	9,048,782	9,591,052	1.1%
Shërbimet e Kujdesit Dytësor	25,298,312	25,298,312	27,068,788	28,668,788	25,498,312	25,566,394	26,873,359	28,525,230	0.3%
Shërbimet e Shëndetit Publik	3,284,428	3,284,428	3,360,140	3,365,712	3,284,428	3,207,080	3,303,019	3,154,408	-2.4%
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës	350,000	350,000	712,500	714,500	350,000	370,098	575,000	575,000	5.7%
Përkujdesja sociale	22,264,000	22,264,000	23,276,000	23,776,000	22,074,000	22,107,235	22,202,700	22,836,960	0.2%
Përfshirja sociale	40,000	40,000	41,000	42,000	147,200	0	0	0	-
Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë	2,054,000	2,054,000	2,254,000	2,256,000	2,051,300	2,047,300	2,047,300	2,047,300	-0.2%
Total	63,102,550	63,102,550	66,174,728	68,786,300	63,012,050	63,012,050	64,534,120	67,213,910	0.0%

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga krahasimi i VKM 467/2018 dhe kërkesave buxhetore të fazës së dytë, për projektbuxhetin e vitit 2019 konstatohet se, kanë ndryshuar shpenzimet e planifikuara për programin “Planifikim, menaxhim, administrim” me 2%, “Shërbimet e kujdesit parësor” me 1%, dhe “Shërbimi kombëtar i urgjencës” me 6%, dhe janë zvogëluar shpenzimet e programit “Shërbimet e shëndetit publik” me 2.4%, dhe “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë” me 0.2%. Programi “përfshirja sociale” është bërë pjesë e programit të përkujdesjes sociale prej rekomandimeve të MFE.

Nga krahasimi i kërkesave buxhetore dhe buxhetit të miratuar për vitin 2019, konstatohet se buxheti i akorduar është 3% më i ulët se kërkesat e MSHMS. Konstatohet ndryshime midis shpenzimeve buxhetore të planifikuara dhe ato të miratuara midis programeve, ku ndryshimin më të madh e ka programi “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë” me 49%, “Planifikim, menaxhim, administrim” me 17%, “Shërbimet e kujdesit parësor” me 11%, “Shërbimet e shëndetit publik” me 6%, “Shërbimet e kujdesit dytësor” me 5%, ndërsa kanë pësuar rritje fondet e akorduara për programet “Përkujdesja sociale” me 6% dhe “Shërbimi i urgjencës kombëtare” me 3%. Sipas tëbelës së mëposhtme:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Tabela nr. 16 “Shpenzimet buxhetore të planifikuara dhe të akorduara 2019”

Në mijë lekë

Emri i Programit	PBA 2019	Buxheti fillestar 2019	Diferenca midis PBA dhe buxhetit 2019	Ndryshimi në %
Planifikim Menaxhim Administrim	491,510	408,282	-83,228	-17%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor	9,222,433	8,222,433	-1,000,000	-11%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor	25,566,394	24,355,738	-1,210,656	-5%
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës Mjekësore	370,098	380,098	10,000	3%
Shërbime të Shëndetit Publik	3,207,080	2,999,412	-207,668	-6%
Përkujdesi Social	22,107,235	23,487,114	1,379,879	6%
Rehabilitimi i të përndjekurve politike	2,047,300	1,047,300	-1,000,000	-49%
Totali i shpenzimeve	63,012,050	60,900,377	-2,111,673	-3%

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Planifikimi i shpenzime për investime (230&231) për vitin 2018.

Nga krahasimi i të dhënave të tavanave fillestare, PBA 2018-2020 dhe buxhetit fillestar e të rishikuar u konstatua se, shpenzimet kapitale janë planifikuar në bazë të financimit të brendshëm dhe të huaj. Grupi i auditimit ka përmbledhur të dhënat e mëposhtme:

Tabela nr. 17 “Planifikimi i investimeve dhe alokimi për vitin 2018”

Në milion lekë

	INVESTIME	VKM nr. 197, 15.03.2017	PB 2018	Buxhet fillestar	AN1	AN2
ish- MSH	Financim i brendshëm	1,073				
	Financim i jashtëm	1,140				
ish- MMSR	Financim i brendshëm	602				
	Financim i jashtëm	834				
MSHMS	Financim i brendshëm	1,675	1,075	1,980	1,840	1,580
	Financim i jashtëm	1,974	1,140	939	764	1,849
TOTAL shpenzime kapitale		3,649	2,215	2,919	2,604	3,430

Burimi: MSHMS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Ish – MMSR në fazën e i të PBA 2018-2020, ka bërë një planifikim për investimet bazuar në 9 programe, nga të cilat vetëm 4 janë bërë pjesë e MSHMS, si rezultat tavan i VKM nr. 197, datë 15.03.2017 nuk është tavan për MSHMS, por i reduktuar në varësi të programeve të përthithura. Sipas buxhetit fillestar të miratuar MSHMS i janë akorduar 2,919 milion lekë për investime, nga të cilat 1,980 milion lekë nga financimi i brendshëm dhe 939 milion lekë nga financimi i huaj. Këto financime kanë pësuar ndryshime në aktet normative të ndryshimit të buxhetit, duke rezultuar në një financim 3,430 milion lekë ose 18% më i lartë, i cili i korrespondon uljes së financimit të brendshëm me 20% dhe rritjes së financimit të huaj me 97%, përtej parashikimit fillestar.

Ministria e Shëndetësisë bazuar në tavanet e miratuara nga Ministria e Financave, ka përgatitur projekt buxhetin për investimet për vitin 2018 në vlerën 2,213 milion lekë, përkatësisht:

Investimet me burim financim i brendshëm: 1,073 milion lekë.
Investimet me burim financimi i huaj: 1,140 milion lekë.
TOTALI **2,213 milion lekë.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Duke krahasuar të dhënat me tabelat e hedhura online sipas MFE dhe parashikimit të investimeve të brendshme sipas projekteve të PBA 2017-2019, konkretisht parashikimit që është bërë në të për vitin 2018 dhe PBA 2018-2020 të dërguar nga MSHMS në MFE, rezulton se, nuk janë parashikuar në PBA 2018-2020 investimet e ish- MMSR me financim të brendshëm dhe me financim të jashtëm, në vlerën totale 602 milion lekë. Konkretisht mungon planifikimi i shpenzimit me financim të brendshëm: për 2 projekte të programit “Planifikim, menaxhim, administrim” në vlerën 17 milion lekë; 2 projekte të programit “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë” në vlerën 3.8 milion lekë; 2 projekte të programit “Përkujdesi social” në vlerën 64 milion lekë; 3 projekte të programit “Përfshirja sociale” në vlerën 20 milion lekë.

Me financim të jashtëm nuk janë planifikuar fonde për 1 projekt i programit “Përkujdesi social”, Modernizimi i asistencë sociale, në vlerën 400 milion lekë. Sipas këtij publikimi konstatohet se në PBA 2018-2020, ka ndryshime edhe nga parashikimi për vitin 2018 që është bërë për ish – MSH midis vlerave të programeve, ndërkohë që vlera totale e planifikuar për tu financuar ka mbetur e njëjtë, në total 1,075 milion financim i brendshëm dhe 1,140 financim i jashtëm. Numri total i projekteve të investimit ka qenë parashikuar në 16 projekte.

-Investimet janë parashikuar nga MSHMS sipas programeve mbi bazën e të cilave, grupi i auditimit ka përmbledhur të dhënat e mëposhtme. Për PBA 2018-2020, faza i të dhënat janë vetëm për ish- MSH, pasi në të nuk është planifikuar për ish- MMSR:

Tabela nr. 18 “Përmbledhje e investimeve sipas programeve për vitin 2018”

Në milion lekë

Kod	Emri i Programit	PBA 2018			Buxheti fillestar			AN1			AN2			B.final	Sh.kapitale /B.final
		F.B	F.J	Totali	F.B	F.J	Totali	F.B	F.J	Totali	F.B	F.J	Totali		
1110	Planifikim Menaxhim Administrim	11	-	11	5	-	5	9	-	9	9	-	9	546	2%
7220	Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor	162	394	555	415	334	749	399	234	633	356	439	795	9,163	9%
7330	Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor	792	746	1,539	1,203	506	1,708	1,108	461	1,569	880	1,381	2,261	23,190	10%
7460	Shërbimi Kombëtar i Urgjencës Mjekësore	45	-	45	253	-	253	243	-	243	222	-	222	476	47%
7450	Shërbime të Shëndetit Publik	65	-	65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,805	0%
10430	Përkujdesi Social	-	-	-	80	100	180	80	70	150	113	30	143	21,868	1%
10460	Përfshirja Sociale	-	-	-	20	-	20	-	-	-	-	-	-	17	0%
1190	Reh. i të përndjekurve politike	-	-	-	4	-	4	-	-	-	-	-	-	1,033	0%
Totali i shpenzimeve		1,075	1,140	2,215	1,980	939	2,919	1,840	764	2,604	1,580	1,849	3,430	59,098	6%

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

b. Zbatimi i kritereve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.

Për vitin 2018

Sipas buxhetit fillestar me ligjin e buxhetit 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018” ish Ministrisë së Shëndetësisë i ishin akorduar 33,331,100 mijë lekë, ndërsa ish- MMSR i ishin akorduar 75,537,500 mijë lekë për 9 programe, ndërkohë që vetëm 4 prej tyre janë bërë pjesë e MSHMS, të cilat sipas këtij buxheti fillestar ishin akorduar për vlerën 24,009,840 mijë lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

ose 32% të buxhetit, duke bërë që buxheti fillestar për bashkimin e tyre të ketë qenë në vlerën totale 57,340,940 mijë lekë. Pjesa e mbetur me 5 programe dhe akordim buxhetor për vitin 2018 në vlerën 51,527,660 mijë lekë, ose 68% e buxhetit të ish-MMSR u kalua nën menaxhimin e Ministrisë së Financave. Buxheti i MSHMS për vitin 2018 zë 3.6% të PBB. Nga krahasimi i të dhënave të Tabelës nr. 1 bashkëlidhur ligjit fillestar të buxhetit 2017 kemi përmbledhur të dhënat e mëposhtme në lidhje me shpërndarjen buxhetore midis programeve:

Tabela nr. 19 “Shpërndarja buxhetore midis programeve, të buxhetit të vitit 2017 dhe buxhetit të vitit 2018 dhe 2019”

Në mijë lekë

Kod	Ministria e Shendetesise dhe Mbrotjes Sociale	Buxheti fillestar 2017	AN2	AN3	Fillestar 2018	AN1, date 26.07.2018	AN2, 19.12.2018	Ndryshimi 2018-2017 final	Buxheti 2019	Ndryshimi 2019-2018 final
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administ	494,420	699,420	590,717	459,790	464,370	545,886	-8%	408,282	-25%
7220	Sherbimet e Kujdesit Paresor	8,390,257	8,285,257	8,262,900	9,425,236	9,001,136	9,163,249	11%	8,222,433	-10%
7330	Sherbimet e Kujdesit Dytesor	21,711,449	21,601,449	21,091,395	22,903,076	22,498,196	23,190,633	10%	24,355,738	5%
7450	Sherbimet e Shendetit Publik	2,656,724	2,656,724	2,728,140	2,964,430	2,991,377	2,805,377	3%	2,999,412	7%
7460	Sherbimi Kombetar i Urgjences	441,000	463,000	268,000	578,570	566,570	475,831	78%	380,098	-20%
10430	Perkujdesi Social	21,422,790	21,477,790	21,389,604	21,587,250	21,887,880	21,867,880	2%	23,487,114	7%
10460	Perfshirja Sociale	119,200	119,200	69,700	147,200	16,800	16,800	-76%	-	-
1190	Rehabilitimi i te perndjekurve politike	2,038,100	2,038,100	2,390,100	2,051,300	1,046,800	1,032,800	-57%	1,047,300	1%
Total		57,273,940	57,340,940	56,790,556	60,116,852	58,473,129	59,098,456	4%	60,900,377	3%

Burimi: MFE, Përpunuar nga grupi i auditimit

Struktura buxhetore e shpenzimeve të programeve kundrejt totalit të buxhetit të akorduar 2018 konstatohet të jetë: 38% programit të kujdesit dytësor, 36% programit të perkujdesjes sociale, 16% porgrami i kujdesit parësor, 5% programit shërbimet e kujdesit public, 3% programit të rehabilitimit të të përndjekurve politikë, 1% progrmait të planifikim, menaxhim, administrim dhe 1% programit të shërbmit kombëtar të urgjencës dhe 0.2% programit të përfshirjes sociale.

Nga krahasimi i të dhënave përfundimtare të rishikimit buxhetor konstatohet se buxheti i MSHMS për vitin 2018 ka patur një rritje 4% kundrejt buxhetit të akorduar në vitin 2017. Viti 2019 buxheti i akorduar MSHMS është 3% më i lartë se buxheti i rishikuar i vitit 2018.

Nëse në vitin 2017 ka pak rialokime të buxhetit, madje rritje rreth 17% për programin e rehabilitimit të të përndjekurve politik, për vitin 2018 konstatohet se ky rialokim është afërsisht 57% më i ulët.

Në vijim të aktit normative nr. 1, datë 26.07.2018 MSHMS është vënë në dijeni nga MFE me shkresën nr. 14250/3, datë 31.07.2018, sipas së cilës kërkohet dërgimi në MFE i detajimit të planit të rishikuar të buxhetit 2018 sipas shpenzimeve korrente, kapitale dhe numrit të punonjësve. Me një vonesë kohore rreth 14 ditore kalendarike i është dërguar MFE detajimi i ndryshimeve vetëm për shpenzimet korrente. Në vijim me shkresën nr. 4773, datë 10.09.2018 është dërguar në drejtim të njësive vartëse të prekura vlerat e pakësuara dhe shtuara në total, jo të detajuara sipas programeve apo artikujve, për shtesë në vlerë totale 409,512 mijë lekë dhe pakësim në vlerë totale 1,738,435 mijë lekë. Nga ky pakësim është prekur kryesisht programi i rehabilitimit të të përndjekurve politikë me vlerën 1,018 milion lekë duke u nisur nga krahasimi i vlerës respektive të caktuar nga akti normative dhe detajimi i ndryshimit në shpenzimet korrente, rezulton se vlera 314,800 mijë lekë i korrespondon pakësimit të shpenzimeve kapitale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Detajimi i zërave të buxhetit për çdo njësi varësie është miratuar me shkresën nr. 19433/89, datë 16.01.2018 “Dërgohet detajimi i shpenzimeve korrente për vitin 2018” të MFE për çdo njësi varësie në total, të pa detajuar sipas strukturës buxhetore në vlerën totale 57,197,652 mijë lekë.

Në zbatim të VKM nr. 17, datë 12.1.2018 “Për financimin e shërbimeve shëndetësore spitalore nga skema e detyrueshme e sigurimeve të kujdesit shëndetësor për vitin 2018” MSHMS i është dërguar detajimi i buxhetit për shërbimin spitalor në vlerën 15,525,240 mijë lekë.

Detajimi i limitit mujor për vitin 2018 është dërguar nga MFE me shkresën nr. 19433/39, datë 29.01.2018 në bazë të së cilës është detajuar vlera totale e fondeve buxhetore 57,197,552 mijë lekë për njësitë e varësisë, e cila përkon me buxhetin fillestar për shpenzimet korrente.

Nga auditimi i çeljeve të buxhetit për vitin 2018 nuk u konstatua detajim i shpenzimeve kapitale nga MSHMS dhe miratim i tyre nga MFE. Megjithëse MFE në shkresën nr. 19433, datë 28.12.2017 ka kërkuar detajimin e shpenzimeve korrente dhe kapitale të MSHMS, deri në fund të auditimit nuk na u vu në dispozicion një detajim i tillë i bërë nga MSHMS. MFE ka miratuar detajimin e shpenzimeve korrente me shkresën nr. 19733/89, datë 16.01.2018, në vlerën 57,197,652 mijë lekë, i cili përkon me shpenzimet korrentë të miratuara me buxhetin e vitit 2018. Vlera e shpenzimeve kapitale miratuar me buxhetin e vitit 2018 kap vlerën 2,919 milion lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, Pika 57. “Detajimi i buxhetit vjetor si edhe i tavanëve për dy vitet e tjera buxhetore të miratuara në ligjin e buxhetit vjetor dërgohet nga nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore zyrtarisht dhe në formë elektronike tek Ministria përgjegjëse për Financat. Pasi miratohet nga Nëpunësi i Parë Autorizues, detajimi i buxhetit dërgohet zyrtarisht tek çdo njësi qendrore dhe bëhet i vlefshëm për zbatim vetëm pasi rregjistrohet në SIFQ nga struktura përgjegjëse për buxhetin.” Gjatë auditimit nuk na u vu në dispozicion shkresa e miratimit nga MFE për shpenzimet kapitale për vitin 2018.

Viti 2019

Nga krahasimi i buxheteve të viteve 2017-2019 dhe planeve fillestare të miratuara konstatohet se buxheti i alokuar për MSHMS për vitin 2018 është rritur 5% në krahasim me vitin 2017, dhe rritur me vetëm 1% në vitin 2019 kundrejt vitit 2018. Midis programeve për vitin 2018 kanë pësuar rritje shërbimi kombëtar i urgjencës, përfshirja sociale, shërbimet e kujdesit parësor dhe dytësor. Ndërsa për vitin 2019 ka pësuar rritje shërbimet e kujdesit dytësor dhe përkujdesja sociale, ndërkohë që kanë pësuar ulje rehabilitimi i të përndjekurve politikë, shërbimi i urgjencës kombëtare, shërbimet e kujdesit parësor, planifikim menaxhim dhe administrim, ndërkohë që përfshirja sociale është bërë pjesë e programit të përkujdesjes sociale.

*Tabela nr. 20 “Përmbledhje e planeve dhe realizimeve të shpenzimeve buxhetore 2017-2019”
Në mijë lekë*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	2017			2018			2019		# P. Fill 17-18	# P. Fill 19-18
	Plani fillestar	Plani përfundimtar	Fakti	Plani fillestar	Plani përfundimtar	Fakti	Plani fillestar	Fakti 4 mujori		
Total i shpenzimeve buxhetore	57,273,940	56,790,556	55,536,255	60,116,852	59,098,456	42,548,541	60,900,377	18,863,119	5%	1%
Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	494,420	590,717	393,711	459,790	545,886	546,936	408,282	80,373	-7%	-11%
Sherbimet e Kujdesit Paresor	8,390,257	8,262,900	7,112,326	9,425,236	9,163,249	8,520,389	8,222,433	3,191,059	12%	-13%
Sherbimet e Kujdesit Dytësor	21,711,449	21,091,395	21,199,937	22,903,076	23,190,633	7,276,549	24,355,738	6,943,495	5%	6%
Sherbimet e Shëndetit Publik	2,656,724	2,728,140	2,573,878	2,964,430	2,805,377	2,809,882	2,999,412	891,058	12%	1%
Sherbimi Kombëtar i Urgjencës	441,000	268,000	233,420	578,570	475,831	475,954	380,098	39,278	31%	-34%
Perkujdesi Social	21,422,790	21,389,604	21,614,123	21,587,250	21,867,880	21,869,231	23,487,114	7,294,808	1%	9%
Perfshirja Sociale	119,200	69,700	79,381	147,200	16,800	16,800	0	0	23%	-100%
Rehabilitimi i te përndjekurve politike	2,038,100	2,390,100	2,329,479	2,051,300	1,032,800	1,032,800	1,047,300	423,048	1%	-49%

Burimi: MFE, MSHMS. Përpunuar nga grupi i auditimit

Detajimi i buxhetit për vitin 2019, në shkresën nr. 19433/1, datë 23.01.2018 është bërë për vlerën totale 59,872,550 mijë lekë.

Në bazë të shkresës së MFE me nr. 22760, datë 27.12.2018, për detajimin e planit të buxhetit për shpenzimet korrente, kapitale deri në nivel artikulli, për vitet 2019, 2020, 2021, sipas së cilës shpenzimet korrente duhet të jenë për vlerën 57,770,377 mijë lekë, shpenzimet kapitale 3,130,000 mijë lekë, MSHMS ka dërguar pas datës 31.12.2018, me shkresën nr. 11/1, datë 10.01.2019 detajimin e planit të buxhetit vetëm për shpenzimet korrente të vitit 2019 me vlerën 57,770,377 mijë lekë. Me shkresën nr. 22760/45, datë 22.01.2019 ka ardhur nga MFE miratimi dhe detajimi mujor për vitin 2019 me vlerën 57,770,377 mijë lekë. Shpenzimet kapitale janë detajuar nga MSHMS me shkresën nr. 417, datë 21.01.2019 drejtuar MFE. Ndërsa me shkresën nr. 584, datë 28.01.2019 i është dërguar MFE, detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korrente për vitet 2020 dhe 2021.

Nga të dhënat e publikuara nga INSTAT, MFE dhe VKM nr. 25, datë 17.01.2018 “Mbi miratimin e kuadrit makroekonomik dhe fiskal për periudhën 2019-2021” konstatohet se buxheti i akorduar MSHMS për vitin 2018, zë 3.86% të PBB, rritur me rreth 3% prej vitit 2017. Për vitin 2019 buxheti i akorduar zë 3.5% të PBB ose rreth 3% më pak. Ulja e buxhetit në vitin 2019, vjen prej faktit të rritjes më të lartë reale të PBB kundrejt viteve të mëparshme.

c. Realizimi i planit të buxhetit.

Viti 2018

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për vitin 2018, ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore, sipas tetë programeve të miratuara, për të cilat ka nisur në MFE raportet e monitorimit në çdo katërmujor si dhe raportin e monitorimit për vitin 2018, me shkresën nr. 1334, datë 28.02.2019 “Realizimi i treguesve të monitorimit financiar për MSHMS për 12 mujorin e vitit 2018”.

Nga auditimi rezulton se buxheti i vitit 2018 i raportuar nga MSHMS nuk përputhet me buxhetin e vitit 2018, e rishikuar me aktin normativ nr. 2, datë 19.12.2018 “Për një ndryshim në ligjin e buxhetit të vitit 2018”. Sipas Aktit normativ nr. 2 buxheti i miratuar për MSHMS është në vlerën 59,098,456 mijë lekë, ndërsa sipas MSHMS buxheti i miratuar për ta është në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

vlerën 42,548,541 mijë lekë, me një diferencë 16,549,915 mijë lekë më pak. Duke krahasuar shpenzimet sipas programeve kjo diferencë i korrespondon programit të kujdesit shëndetësor parësor në vlerën 642,860 mijë lekë më pak dhe programit të kujdesit shëndetësor dytësor në vlerën 15,914,084 mijë lekë. Midis faktit të raportuar nga MSHMS në relacionin bashkëlidhur me aneksin nr. 1 “Raporti i shpenzimeve sipas programeve”, ka një diferencë prej 220,907 mijë lekë, të paargumentuar.

Tabela nr. 21 “Përmbledhje e buxheteve, të miratuar dhe raportuar nga MSHMS për vitin 2018”:

Në mijë lekë

Emri i Programit	Buxheti fillestar 2018	Buxheti final, AN2	Buxheti 2018 sipas MSHMS	Diferenca midis buxheteve	Fakti 2018	Dif me AN2	% e realizimit sipas MSHMS	% e realizimit me AN2
Planifikim Menaxhim Administrim	459,790	545,886	546,936	1,050	450,161	-95,725	82	82
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor	9,425,236	9,163,249	8,520,389	(642,860)	8,499,835	-663,414	100	93
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor	22,903,076	23,190,633	7,276,549	(15,914,084)	7,179,355	16,011,278	99	31
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës Mjekësore	2,964,430	2,805,377	2,809,882	4,505	2,634,977	-170,400	94	94
Shërbime të Shëndetit Publik	578,570	475,831	475,954	123	434,919	-40,912	91	91
Përkujdesi Social	21,587,250	21,867,880	21,869,231	1,351	21,659,531	-208,349	99	99
Përfshirja Sociale	147,200	16,800	16,800	0	12,787	-4,013	76	76
Rehabilitimi i të përndjekurve politike	2,051,300	1,032,800	1,032,800	0	1,026,880	-5,920	99	99
Totali i shpenzimeve	60,116,852	59,098,456	42,548,541	(16,549,915)	42,119,352	16,979,104	99	71

Burimi: MSHMS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas udhëzimit të MFE nr. 39, datë 24.12.2018 “Mbi procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të vitit 2018” Kreu IV. Marrëdhëniet e MFE me Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Pika 25. “Brenda datës 22.01.2019 deget e thesarit rakordojne me njësitë e qeverisjes së përgjithshme për shpenzimet e kryera dhe të ardhurat e arketuara gjatë vitit 2018.” Sipas komunikimeve me sektorin e buxhetit ka një aktrakordim me thesarin për planin përfundimtar të vitit 2018, i cili mban datën 21.01.2019, për llogaritë 600-606, pa përfshirë investimet. Vlera e shpenzimeve për të cilat janë referuar në këtë aktrakordim është në shumën 55,676,963 mijë lekë dhe për të ardhurat jashtë limitit në shumën 329,833 mijë lekë. Nga thesari është dërguar një printim elektronik i llogarive vjetore të MSHMS, mbi të cilat vetë ministria ka punuar në drejtim të përputhjeve shifrore të artikujve dhe programeve. Përveç rakordimit me thesarin MSHMS bën rakordim dhe me FSDKSH për shpenzimet dhe të ardhurat e kujdesit shëndetësor. Aktrakordimi me FSDKSH megjithëse është bërë në datën 22.02.2019, nuk është raportuar si vlerë në raportimin final të MSHMS, duke reduktuar vlerat e raportimit në shumën 16,549,915 mijë lekë. Duke krahasuar të dhënat e raportit të monitorimit të MSHMS me të dhënat e SIFQ për këtë ministri, rezulton se megjithëse MSHMS ka punuar konform të dhënave të sistemit të thesarit, ato nuk janë reflektuar në raportimin e saj të zbatimit të buxhetit. Pasaktësia në raportim, megjithëse është në rrjedhën e kontrollit/ firmës së drejtuesit të programit, miratimit të Drejtuesit të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, konfirmimit nga Nëpunësi Autorizues, nuk është evituar.

Sipas raportit të monitorimit, përse i përket buxhetit të miratuar për investimet rezulton se në raportin e monitorimit nuk përputhet plan buxheti me buxhetin e miratuar, në vlerën 900 milion lekë, si dhe në to nuk ka shpjegime për ndryshimet e buxhetit dhe mbi mosrealizimet.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me:

Sipas ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” Neni 3, Pika 42. “Nëpunës autorizues” është nëpunësi i nivelit më të lartë i 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 të parë autorizues. Pika 44. “Nëpunës zbatues” është punonjësi i administratës publike në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për zbatimin e rregullave të menaxhimit financiar, mbajtjen e llogarive dhe për përgatitjen e pasqyrave financiare, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues të nivelit përkatës. Sipas Nenit 19, Përgjegjësitë për menaxhimin financiar përfshijnë, por nuk kufizohen, në: a) përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, kontabilitetin, raportimin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme.

Ligji nr. 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Neni 4.. “Kontrolli i brendshëm financiar publik (KBFP)” është tërësia e sistemit të kontrollit të brendshëm që ushtrohet nga njësitë publike, për të garantuar se menaxhimi financiar dhe kontrolli i njësive të sektorit publik është në përputhje me legjislacionin përkatës, kërkesat e buxhetit, si dhe me parimet e menaxhimit financiar me transparencë, efektivitet, efikasitet dhe ekonomi. Kontrolli i brendshëm financiar publik përfshin të gjitha veprimtaritë, me qëllim kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve dhe detyrimeve të njësive publike”

Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të NJQP”, Kreu IV Raporti i monitorimit... “konsiston në: paraqitjen e informacionit duke... plotësuar formatet e përcaktuara ku të dhënat janë të rakorduara me planin e buxhetit dhe realizimin në fakt të thesarit sipas SIFQ”, si dhe Pika 4 “Monitorimi është një proces vlerësimi performancë, i cili realizohet nëpërmjet krahasimit të treguesve faktikë të performancës me ato të planifikuara... dhe ka si qëllim të sigurojë informacion i cili të mund të përdoret për të përmirësuar procesin e planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit. Monitorimi është një proces që lidh realizimin e objektivave dhe produkteve me fondet përkatëse të planifikuara për arritjen e tyre.”. Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programeve: Pika 20. Drejtuesit e programeve janë përgjegjës para NA për raportimin në kohë dhe sipas standarteve të përcaktuara në këtë udhëzim për programin përkatës që drejton.

Kreu IV, Raporti i monitorimit. Pika 49, Raporti i monitorimit i përgatitur nga ministritë konsiston në:

- shoqërimin e formateve të plotësuara me relacion shpjegues për çdo program... të cilët të përmbajnë... realizimin e produkteve në krahasim me planin si në terma sasiore ashtu dhe në vlerë, duke evidentuar koston për njësi, si dhe nënvizimin e argumenteve konkrete për çdo realizim të produkteve dhe shpenzimeve.
- shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli.
- raportimin mbi shumat e shpenzimeve të realizuara nga të ardhurat jashtë limitit i shoqëruar edhe me shpjegimet përkatëse lidhur me përdorimin e këtyre të ardhurave.

Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, Pika 267. Rregullat për raportimin mbi performancën gjatë zbatimit të buxhetit specifikohen në mënyrë të detajuar, në Udhëzimin e Ministrit përgjegjës për Financat, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”. Raportet e monitorimit duhet të përfshijnë informacion mbi arritjet në terma sasiore dhe vlerore të produkteve të realizuara, të identifikojnë mosarritjet dhe të shpjegojnë shkaqet e tyre duke propozuar në të njëjtën kohë



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

masa për përmirësimin e situatës. Pika 270. “Nëpunësit autorizues të njësisë të qeverisjes qëndrore, duhet të paraqesin raportet e monitorimit tek Nëpunësi i Parë Autorizues, deri në fund të javës së katërt mbas përfundimit të katërmujorit 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”. Pika 6. Gjatë procesit të zbatimit të buxhetit, Nëpunësi Zbatues i çdo niveli të njësisë së qeverisjes se përgjithshme mbështetet nga strukturat/nëpunësit në varësi të tij respektivisht (i) struktura/nepunësi përgjegjës për planifikimin dhe monitorimin e buxhetit dhe (ii) struktura/nepunësi përgjegjës për zbatimin e buxhetit dhe raportimin financiar.

Gjatë auditimit u konstatua se jo vetëm nuk është raportuar plani i saktë i buxhetit për MSHMS, por ka pasaktësi edhe në të dhënat e fakteve, për programin e kujdesit parësor dhe dytësor. Sipas raportit të monitorimit nga MSHMS ka reduktim si të planit përfundimtar të buxhetit ashtu dhe të raportimit faktik të tij, por megjithëse për planin mund të bëhet krahasimi me buxhetin e miratuar, për të dhënat faktike nuk mund të evidentohet vlera reale e realizimit të shpenzimeve për programin e kujdesit parësor dhe dytësor. Si rrjedhojë mbi këto shifra të pasakta, nuk mund të bëhet vlerësimi i realizimit të shpenzimeve faktike. Vlerësimi i faktit 42,119,352 mijë lekë kundrejt planit të reduktuar, sipas MSHMS është në masën 99%, e cila përsëri është një optimizim i raportimit.

Sipas Observacionit nr. 2901/16, datë 19.08.2019 për Akt Konstatimin nr. 4, datë 13.08.2019: *Vlera prej 16,549,915 mijë lekë i përket Programit 7330, Kapitullit 08 të Shërbimit të Kujdesit dytësor, që është raportuar nga FSDKSH, sipas akt rakordimit që kemi me këtë institucion dhe që i kemi vënë në dispozicion të Grupit të auditimit të KLSH. Kjo vlerë në fakt është 16,558,150 mijë lekë dhe e detajuar si më poshtë:*

Llogaria	Plan (mijë lekë)	Fakt (mijë lekë)
600	7,933,052	7,911,060
601	1,302,880	1,289,880
602	7,309,430	7,266,462
606	12,788	12,353
Totali	16,558,150	16,479,755

Gabimisht këto vlera nuk janë përfshirë në shifrat e Aneksit 1 dhe 2 të treguesve të monitorimit të vitit 2018, por vlera e faktit prej 16,479,755 mijë lekë është përfshirë në Aneksin 3 të këtij programi.

Nga ana jonë treguesit e monitorimit të vitit 2018 janë raportuar saktësisht sipas akt rakordimit që kemi bërë me MFE dhe që ia kemi vënë në dispozicion grupit të auditimit të KLSH. Bazuar në këtë akt rakordim nuk konstatojmë diferenca të tjera në raportim. Edhe kjo shifër është korigjuar më pas në draftin e fundit të MFE.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Megjithëse nga MSHMS janë shpjeguar dhe vënë në dispozicion akt rakordimi me MFE, korigjimi i bërë treguesve të monitorimit sipas një drafti të fundit të cilësuar në observacion nuk i është bashkëlidhur observacionit, duke mosvërtetuar ekzistencën e tij.

Duke qenë se sipas ligjit të buxhetit Sistemi informatik financiar i Qeverisë (SIFQ) është sistemi financiar, nëpërmjet të cilit Qeveria e Republikës së Shqipërisë kryen të gjitha proceset e ekzekutimit dhe raportimit financiar të Buxhetit të Shtetit. Sistemi i thesarit është ai që bën raportimin financiar të buxhetit të shtetit duke bërë që, pasaktësia e MSHMS në shifrat e raportimit nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

ka patur efekt në raportimin e zbatimit të buxhetit të shtetit. Sistemi i thesarit është përgjegjës për mbajtjen e llogarive të shtetit dhe përgatitjen e raporteve periodike e vjetore të zbatimit të buxhetit, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme. Megjithatë sipas ligjit nr. 9936, Neni 65, Monitorimi... “Ministri i Financave i paraqet për informim Këshillit të Ministrave një përmbledhje të raporteve të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit, sa herë që kërkohet”, si dhe ... “Komentet e ministrisë përgjegjëse për financat publikohen nga nëpunësi i parë autorizues në faqen zyrtare të saj”. Në faqen zyrtare të MFE nuk janë të publikuara komentet mbi raportin e monitorimit të buxhetit për 12 mujorin e vitit 2018, por vetëm pjesor të vitit.

Gjatë auditimit të raporteve të monitorimit dhe komenteve të MFE për 4 mujorin dhe 8-mujorin e vitit 2018, të publikuar në faqen zyrtare konstatohet se, të dhënat e thesarit për realizimin faktik deri në përfundim të kësaj periudhe, janë afërsisht të njëjta me MSHMS. Paraqitet një diferencë vetëm në shpenzimet kapitale të financimit të huaj. Në komente nuk ka rekomandime në lidhje me planin e buxhetit apo mosrealizimit të tij. Tabela e shpenzimeve faktike të 8 mujorit sipas saj rezulton si më poshtë:

Tabela nr. 22 “Krahasimi i të dhënave faktike, të raportit të Ministrisë me të dhënat e thesarit, për të njëjtën periudhë raportuese, nga Komentet e MFE për 8-mujorin e vitit 2018”

Në mijë lekë

Programet	Buxheti me ndryshime	Shpenzime korrente			Shpenzime kapitale			Totali i shpenzimeve		
		Min.	Thes.	Dif.	Min.	Thes.	Dif.	Min.	Thesari	Dif.
Planif.Menaxh.Adminis.	460,519	199,084	199,084	0	3,922	3,922	0	203.006	203,006	0
Shërbime të Kujdesit Parësor	9,117,276	5,791,334	5,791,334	0	106,328	106,328	0	5,897,662	5,897,662	0
Shërbime të Kujdesit Dytësor	22,638,295	12,476,757	12,476,757	0	525,810	574,086	-48,3	13,002,578	13,050,843	-48,3
Shërbime të Shëndetit Publik	2,994,983	1,636,459	1,636,459	0	-	-	0	1,636,459	1,636,459	0
Shërb.Komb. Urgjencës Mjek.	576,570	169,389	169,389	0	10,399	10,399	0	179,788	179,788	0
Përkujdesi Social	21,918,592	13,390,917	13,390,917	0	41.404	48.834	7,431	13,432,322	13,439,751	7,431
Përfshirja Sociale	36,800	4,693	4,693	0	0,0	0,0	0	4,693	4,693	0
RehabPërndjek. Politikë	1,050,800	387,054	387,054	0	0,0	0,0	0	387,054	387,054	0
Totali i Ministrise	58,793,835	34,055,688	34,055,688	0	687,838	743,569	-55,7	34,743,526	34,799,257	-55.7

Burimi: MSHMS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga mungesa e informacionit të komenteve të MFE për raportin e monitorimit për vitin 2018, nuk mund të bëjmë krahasime të shifrave të nxjerra nga ajo, për shpenzimet sipas programeve. Mungesa e informacionit të publikuar çënon parimin e transparencës dhe përdorimin e tij në mënyrë të pavarur nga përdoruesit e jashtëm.

Për raportin e monitorimit të 4 mujorit të vitit 2019

Sipas ligjit të buxhetit nr. 99, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019” fondet e akorduara MSHMS kapin vlerën 60,900.377 milion lekë, nga të cilat për shpenzime korrente vlera 57,770.377 milion lekë dhe për shpenzime kapitale vlera 3,130 milion lekë, nga të cilat nga

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”**

financimi i brendshëm shuma 1,990 milion lekë dhe nga financimi i jashtëm shuma 1,140 milion lekë.

Nga krahasimi i të dhënave të raportuara në raportin e monitorimit publikuar në faqen zyrtare të MSHMS konstatohet se edhe këtë vit, vazhdohet të ketë mospërputhje midis vlerës së buxhetit të akorduar kësaj ministrie, ndonëse mospërputhja rezulton më e vogël se viti 2018. Kështu më poshtë po përmbledhim të dhënat nga tabelat e buxhetit të vitit 2019 dhe të dhënat sipas raportit të monitorimit të 4-mujorit të vitit 2019. Diferenca midis buxheteve konstatohet në vlerën 264.45 milion lekë. Treguesit e monitorimit mbi bazën e një buxheti jo të saktë, lehtësisht të vërtetueshëm, nuk mund të konsiderohen të besueshëm për faktin se burimi i këtij informacioni duhet të jetë vetë MSHMS.

Tabela nr. 23 “Diferenca midis buxhetit të miratuar për vitin 2019 dhe raportit të monitorimit të 4- mujorit të vitit 2019”

Në mijë lekë

Emri i Programit	Buxheti fillestar 2019	Buxheti 2019 sipas MSHMS	Fakti 4- mujori 2019	Diferenca midis buxheteve
Planifikim Menaxhim Administrim	408,282	437,020	80,373	28,738
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor	8,222,433	8,222,563	3,191,059	130
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor	24,355,738	24,356,468	6,943,495	730
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës Mjekësore	380,098	380,298	39,278	200
Shërbime të Shëndetit Publik	2,999,412	3,003,464	891,058	4,052
Përkujdesi Social	23,487,114	23,188,614	7,294,808	-298,500
Rehabilitimi i të përndjekurve politike	1,047,300	1,047,500	423,048	200
Totali i shpenzimeve	60,900,377	60,635,927	18,863,119	-264,450

Ndryshimet e planit të buxhetit përfaqësojnë ndryshimet nga fondet e akorduara si fonde shtesë nga fondi i veçantë dhe ndryshimet me VKM, por për to nuk ka shpjegime në raportin e monitorimit.

Përqindja e realizimit kundrejt buxhetit sipas MSHMS rezulton si më poshtë:

Tabela nr. 24 “Realizimi i shpenzimeve sipas programeve për 4- mujorin e vitit 2019”

Në mijë lekë

Emri i Programit	Buxheti fillestar 2019	Buxheti 2019 sipas MSHMS	Fakti 4- mujori 2019	Fakti kundrejt buxhetit miratuar	Fakti kundrejt buxhetit MSHMS
Planifikim Menaxhim Administrim	408,282	437,020	80,373	19.7%	18.4%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor	8,222,433	8,222,563	3,191,059	38.8%	38.8%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor	24,355,738	24,356,468	6,943,495	28.5%	28.5%
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës Mjekësore	380,098	380,298	39,278	10.3%	10.3%
Shërbime të Shëndetit Publik	2,999,412	3,003,464	891,058	29.7%	29.7%
Përkujdesi Social	23,487,114	23,188,614	7,294,808	31.1%	31.5%
Rehabilitimi i të përndjekurve politike	1,047,300	1,047,500	423,048	40.4%	40.4%
Totali i shpenzimeve	60,900,377	60,635,927	18,863,119	31.0%	31.1%

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas raportit të monitorimit, përse i përket buxhetit të miratuar për investimet rezulton se në raportin e monitorimit nuk përputhet plan buxheti me buxhetin e miratuar, në vlerën 900 milion lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Tabela nr. 25 “Përmbledhje e planit dhe realizimit të investimeve sipas programeve”

Në mijë lekë

Programet	Plan FB	Plan FH	Plan total	Fakt FB	Fakt FH	Fakt Total	% Realizimit
Planifikim Menaxhim Administrim	8,946		8,946	8,488		8,488	95%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor	356,429		356,429	347,922		347,922	98%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor		438,600	438,600		435,920	435,920	99%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor	880,471		880,471	861,146		861,146	98%
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor		-	-		1,380,800	1,380,800	pa planifikuar
Shërbime të Shëndetit Publik	221,711		221,711	221,710		221,710	100%
Përkujdesi Social		112,950	112,950		109,646	109,646	97%
Përfshirja Sociale		-	-		30,000	30,000	pa planifikuar
Total	1,467,557	551,550	2,019,107	1,439,266	1,956,366	3,395,632	168%

Burimi: MSHMS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Krahasuar me buxhetin fillestar, realizimi i projekteve të investimeve të MSHMS është 168%, nga të cilat realizimet e investimeve të programeve variojnë nga 95%-99%, por ndikimi në total, ka ndodhur nga mungesa në planin fillestar të buxhetit, të investimeve të programeve “Kujdesi shëndetësor dytësor” dhe “Përfshirja sociale”, të cilat kanë qenë subjekt i ndryshimeve të buxhetit, kryesisht në aktin normativ nr. 2 të datës 19.12.2018.

Gjatë auditimit u konstatua se projektet e investimit të paplanifikuara kanë qenë projektet me financim të huaj, të listuara më poshtë:

KM13019	Projekti për fuqizimin e Qendres së Traumes-Kredia e qeverisë italiane KREDI	Kredi
KM13020	Projekti i Bankes Botërore KREDI	Kredi
GM13009	Fuqizimi i përgjigjes kombëtare ndaj HIV/AIDS (Global Fund)	Grant/
KM13027	Modernizimi i Asistencës Sociale	Kredi
KM13018	FAZA E DYTE E ZBATIMIT TE MASTER-PLANIT TE QSUT- kredi e CEB-it (përfundimi i dy kateve të sp. të ri të ndërtuar dhe rikonstruksioni i 8-katshit)	Kredi

Mbi detyrimet e prapambetura

Gjatë auditimit të detyrimeve të prapambetura dhe të krijuara rishtazi gjatë vitit 2018 dhe 6-mujori i vitit 2019, u konstatua se detyrimet e prapambetura dhe të krijuara rishtazi për aparatet dhe institucionet e varësisë, deri në dhjetor 2018 kapin vlerën 393.6 milion lekë. Ky detyrim është krijuar për shkak të pamjaftueshmërisë së fondeve dhe janë detyrime që kanë lindur nga vendime gjyqësore të formës së prerë për ish- punonjësit e institucionit të larguar nga puna, nga vendime gjyqësore të formës së prerë për dëmshpërblime ndaj ankesave të pacientëve në spitale, si dhe detyrime ndaj furnitorëve për blerje medikamentesh, mallrash të tjerë. Sipas MSHMS detyrimet e fundit janë krijuar për përballimin e situatave emergjente të krijuara në spitale dhe pamjaftueshmëria e fondeve për shlyerjen e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Sipas listës së detyrimeve bashkëlidhur shkresës së dërguar në MFE, për detyrimet e prapambetura për vitin 2018 faturat e regjistruara në sistemin e thesarit kanë një vonesë mbi 90 ditë dhe arsyeja është mungesa e fondeve në dispozicion.

Detyrimet e prapambetura dhe të krijuara rishtazi për gjithë institucionin, për periudhën 1 Janar deri 30 Qershor 2019, sipas shkresës së MSHMS dërguar në vijim të shkresës së MFE nr. 6180, datë 09.04.2019, kapin vlerën 364.5 milion lekë e krijuar për pamjaftueshmëri fondesh. Gjatë kësaj periudhë janë parashikuar për tu likujduar 63.9 milion lekë, por në fakt janë likujduar 39.3 milion lekë.

ç. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.

Të ardhurat dytësore të parashikuara nga MSHMS për vitin 2018-2020 sipas PBA 2018-2020 konstatohen të jenë në vlerën 403,690 mijë lekë për vitin 2018, në vlerën 412,943 mijë lekë për vitin 2019 dhe në vlerën 417,767 mijë lekë për vitin 2020. Sipas raportit të monitorimit të vitit 2018, konstatohet se shpenzimet më të larta nga të ardhurat jashtë limitit i përkasin programit të kujdesit dytësor, në vlerën 453,307 mijë lekë, ose 92% kundrejt totalit. Nga VKM nr. 17, datë 12.1.2018 “Për financimin e shërbimeve shëndetësore spitalore nga skema e detyrueshme e sigurimeve të kujdesit shëndetësor për vitin 2018”, Pika 11. “Burime të tjera financimi për spitalet janë fondet e krijuara nga të ardhurat e realizuara gjatë veprimtarisë së tyre dhe nga dhurimet. Përdorimi i tyre bëhet totalisht nga vetë spitali, si pjesë e kostos së shërbimit, sipas udhëzimit të miratuar nga Këshilli Administrativ i Fondit. Këto të ardhura vlerësohen si të ardhura jashtë limitit.”

Tabela nr. 26, “Përmbledhje e shpenzimeve nga të ardhurat jashtë limitit, për vitin 2018”

Në mijë lekë	
Shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit	Viti 2018
Planifikim Menaxhim Administrim	119
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Parësor	-
Shërbime të Kujdesit Shëndetësor Dytësor	453,307
Shërbime të Shëndetit Publik	2,785
Shërbimi Kombëtar i Urgjencës	-
Perkujdesi Social	4,043
Perfshirja Sociale	767
Rehabilitimi i te Perndjekurve Politike	30,384
Total	491,405

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas PBA 2019-2021 në fazën e parë në relacionin bashkëlidhur nuk bëhet një përshkrim i të ardhurave që parashikohen për këtë periudhë nga MSHMS dhe as një pasqyrë përmbledhëse sipas llojit të të ardhurave. Në fazën e dytë të ardhurat e veta janë listuar në shtojcën bashkëlidhur, sipas së cilës është parashikuar vlera 134,075 mijë lekë, të cilat i takojnë institucionit dhe vlera 356,710 mijë lekë të ardhura, që parashikohen të derdhen në buxhetin e shtetit. Për vitin 2020 është parashikuar vlera 362,776 mijë lekë për vitin 2020 dhe e përsëritur kjo vlerë edhe për vitin 2021.

Përdorimi i të ardhurave të veta nga vetë ministria bazohet në Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë nr. 63, datë 24.04.2007. Të ardhurat që përdoren nga ministria i përkasin të ardhurave nga taksa e regjistrimit, pulle, ekzekutive dhe tarifa të ndryshme, si dhe të ardhura nga shitja dhe veprimtari e drejtpërdrejtë të shërbimit spitalor.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Përsa i përket realizimit të të ardhurave dytësore, në relacionin përmbledhës të raportit të monitorimit nuk ka të dhëna përse i përket realizimit të të ardhurave të veta, por ato evidentohen në pasqyrat bashkëlidhur. Kështu për 4 mujorin e vitit 2019 janë realizuar 146,093 mijë lekë, nga të cilat shpenzime korente 96,308 mijë lekë dhe shpenzime kapitale 49,785 mijë lekë.

Gjetje nr. 1	Mbi hartimin e kërkesave buxhetore të projektbuxhetit të vitit 2018
Situata:	MSHMS gjatë përgatitjes së kërkesave buxhetore për projektbuxhetin e vitit 2018 dhe afatmesëm 2018-2020, i është dashur të përshtatet me ndryshimin në fushën e përgjegjësisë së saj dhe përthithjes së 4 programeve të ish- MMSR. Korrespondenca shkresore midis MSHMS dhe MFE mbi vënien në dispozicion të tavaneve të reja dhe evidentimit të shpërndarjes së shpenzimeve buxhetore, ka rezultuar në një programim afatmesëm jo të lehtë, fillimisht të copëzuar dhe që duhej bashkuar në një të vetmin, funksional, përmbledhës të kërkesave të 8 programeve në total dhe në kushtet e ndryshimeve strukturore. Kështu gjatë auditimit megjithëse u konstatua dërgim nga MSHMS i një varianti të ripunuar përmbledhës së kërkesave buxhetore afër tavaneve të miratuara, MFE ka kërkuar ripunim në fund të dhjetorit 2017, por që është marrë në fillim të viti 2018 prej MSHMS, në të cilin <i>nuk janë përfshirë programet e reja të përthithura nga ish-MMSR.</i>
Kriteri:	Sipas ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, Neni 3, Pika 42. “ <i>Nëpunës autorizues</i> ” është nëpunësi i nivelit më të lartë i njësive të qeverisjes së përgjithshme, <u>përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit të parë autorizues.</u> Pika 44. “ <i>Nëpunës zbatues</i> ” është punonjësi i administratës publike në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, <u>përgjegjës për zbatimin e rregullave të menaxhimit financiar, mbajtjen e llogarive dhe për përgatitjen e pasqyrave financiare, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues të nivelit përkatës.</u> Sipas Nenit 19, Përgjegjësitë për menaxhimin financiar <u>përfshijnë, por nuk kufizohen, në: a) përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, kontabilitetin, raportimin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të njësive të qeverisjes së përgjithshme.</u>
Ndikimi/Efekti:	MSHMS ka krijuar vonesa dhe mungesë saktësie në kërkesat buxhetore të Programimit afatmesëm 2018-2020 dhe projektbuxhetit të vitit 2018
Shkaku:	Ndryshimi i fushës së përgjegjësisë
Rëndësia:	E lartë

Gjetje nr. 2	Mbi kërkesat buxhetore sipas programeve, të projektbuxhetit të vitit 2018
Situata:	Gjatë auditimit u konstatuan rritje të paargumentuara të kostove për njësi për produktet e programit të kujdesit parësor dhe dytësor, kundrejt rritjes së njësive të parashikuar. <u>Gjatë auditimit u konstatua se në planifikimin e shpenzimit për barnat e rimbursueshme, i cili zë 49% të shpenzimit të programit të kujdesit parësor, për një rritje prej vetëm 24 barnash, shpenzimi i planifikuar për</u>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	rimbursim për njësi rritet nga 8,005 në 16,500 lekë për barnë, rreth 8,494 lekë ose +106% për njësi. Ndërsa për projektin e dytë të programit të kujdesit parësor, i cili zë 43% të shpenzimit të këtij programi, është planifikuar rritje <u>shpenzimi për njësi vizite</u> të rritet me 1.04 lekë ose 241%, <u>rritje të paargumentuara</u>. kur numri i vizitave, si objektivi i këtij projekti, është zvogëluar me 100,000 vizita. Planifikimi për produktin “Pacientë të trajtuar në spitale” i programit të kujdesit dytësor, për të cilin MSH ka patur si objektivi për vitin 2018 plotësimin e 94% kundrejt 93% të vitit 2017, të nevojës për shërbim spitalor ka në rritje të kostos për njësi të paargumentuar. Nga auditimi rezulton se kosto për njësi e pacientëve që përfitojnë nga paketat spitalore ka në rritje prej 10.4%, ndërkohë që numri i pacientëve është rritur në 10,000 ose 3% kundrejt vitit 2017. Nga auditimi u evidentua mospasqyrimi transparent i produktit të instrumentave kirurgjikalë të sterilizuar, shërbim i ofruar nga partneriteti publik privat. Nga kërkesat e FSDKSH konstatohet rritje e shpenzimit, ndërkohë që ndryshe nga produktet e kontratave të tjera koncesionare, mungon evidentimi i qartë dhe i vecuar i këtij produkti, veprim i cili krijon vështirësi në monitorimin e tij.
Kriteri:	Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, Neni 4, Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor... “Transparenca është parimi, që siguron për Kuvendin, këshillat e njësive të qeverisjes vendore dhe publikun e gjerë të dhëna lehtësisht të disponueshme, të shpejta, të kuptueshme e të krahasueshme, në nivel ndërkombëtar, integriteti i të cilit mund të verifikohet në mënyrë të pavarur, në lidhje me: a) funksionet, mënyrën e organizimit, veprimtaritë, rolet dhe përgjegjësitë e njësive të qeverisjes së përgjithshme; b) produktet për objektivat dhe qëllimet e politikës; c) <i>procesin e përgatitjes së buxhetit.</i>”
Ndikimi/Efekti:	Rritje e paargumentuar e kostove për njësi të produkteve dhe mosevidentim i saktë i një produkti që parashikohet në rritje.
Shkaku:	Moszbatim i saktë i udhëzimit mbi metodologjinë e kostimit
Rëndësia:	E lartë

Gjetje nr. 3	Mbi planifikimin dhe realizimin e programit të rehabilitimit të të përndjekurve politik
Situata:	Gjatë auditimit të programit “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë u konstatua se planifikimi i kërkesave buxhetore kundrejt këtij programi konform tavaneve indikativ buxhetore, po pa përcaktuar një metodologji të llogaritjes së kostos për produktin “numri i të dëmshpërblyerve që përfitojnë”. Me buxhetin fillestar të vitit 2018 janë akorduar 2,051.3 milion lekë për programin e rehabilitimit të të përndjekurve, me aktin normative nr. 1, datë 26.07.2018 “Për ndryshimin e buxhetit të vitit 2018” këto fonde janë tkurrur në vlerën 1,046.8 milion lekë, ose me 49%. Nga komunikimet me MSHMS, ky ndryshim ka ardhur me aktin normativ nr. 1, për të cilat MSHMS nuk ka dijeni mbi motivet përse ka ndodhur. Megjithëse me kërkesat buxhetore të PBA 2019-2021, punuar konform tavaneve indicative buxhetore, nga MSHMS janë planifikuar 2,047.3 miion lekë fonde për tu shpenzuar për këtë program me buxhetin e vitit 2019 janë akorduar 1,047.3 milion lekë, ose 49% më pak, e cila evidenton jo parashikim të zvogëluar nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	MSHMS, por objektiv i një strukture përtej saj. Nga auditimi i kërkesave për transferim fondi të MFE dhe pagesave të MSHMS konstatohen ekzekutim nga MSHMS brenda një afati kohor 2 javor, duke ruajtur një grafik të kërkesave dhe pagesave me tendencë të njëjta, përveç muajve mars dhe nëntor 2018, ku pagesat e MSHMS janë pak më të ulta, por që kanë rekuperuar në rritje për muajt pasardhës. Gjatë auditimit u konstatua një diferencë midis raportimit të MSHMS dhe të dhënave të MFE për artikullin korrespondues 606, në vlerën 10.97 milion lekë. Kjo diferencë për vlerën e saj (rreth 1% i rialokimit), dhe efektit rritës, nuk shpjegon rialokimin që i është bërë fondit për programin e të përndjekurve politikë, me aktin normativ nr. 1 datë 26.07.2018 në vlerën 1,046 milion lekë, ose 49% më pak buxheti fillestar i miratuar. Shpjegim për këtë ndryshim nuk konstatohet as në raportin e monitorimit të shpenzimeve buxhetore. Përsa i përket numrit të të përndjekurve të likujduar, të dhënat merren me email nga MFE, Drejtoria përkatëse e Thesarit, duke mos patur një rrugë të formalizuar për pasqyrimin e numrit të saktë, faktik, të të dëmshpërblyerve. Si rezultat, shifrat e raportuara për përfituesit në raportin e monitorimit të vitit 2018, rezultojnë në vlerën 7,144 më lartë se plani fillestar prej 5,000 përfituesish, ndërkohë që shumat e dëmshpërblyer është ulur. Në kushtet ku planifikimi i këtij programi bëhet vetëm në bazë të një tavani, pa një metodologji të caktuar; buxheti i akorduar ose ndryshon gjatë vitit me 49% ose që në fillim të vitit akordohet 49% më ulët se kërkesat buxhetore; MSHMS nuk ka të dhëna të formalizuara dhe të sakta mbi numrin e të përndjekurve të dëmshpërblyer, dhe duke mos patur një strukturë organizative funksionale për këtë program, roli i MSHMS konstatohet vetëm ekzekutues i pagesave të lançuara nga MFE.
Kriteri:	Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të NJQP”, Kreu IV Raporti i monitorimit, Pika 49... “duhet të ketë, <i>shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli</i> ”
Ndikimi/Efekti:	MSHMS konstatohet vetëm ekzekutues i pagesave të lançuara nga MFE
Shkaku:	Përfshirja e programit të rehabilitimit të të përndjekurve politik në fushën e përgjegjësisë së MSHMS ndërkohë që veprimet me dosjet kryhen në MFE.
Rëndësia:	E lartë

Gjetje nr. 4	Raportimi i zbatimit të buxhetit të MSHMS
Situata:	Nga auditimi rezulton se buxheti i vitit 2018 i raportuar nga MSHMS nuk është i përputhur me buxhetin e vitit 2018, i rishikuar me aktin normativ nr. 2, datë 19.12.2018 “Për një ndryshim në ligjin e buxhetit të vitit 2108”. Sipas Aktit normativ nr. 2 buxheti i miratuar për MSHMS është në vlerën 59,098,456 mijë lekë, ndërsa sipas MSHMS buxheti i miratuar për ta është në vlerën 42,548,541 mijë lekë, sipas raportit të monitorimit të vitit 2018, me një diferencë 16,549,915 mijë lekë më pak. Duke krahasuar shpenzimet sipas programeve kjo diferencë i korrespondon programit të kujdesit shëndetësor parësor në vlerën 642,860 mijë lekë më pak dhe programit të kujdesit shëndetësor dytësor në vlerën 15,914,084 mijë lekë. Realizimi i projekteve të investimeve të MSHMS është 168%, nga të cilat realizimet e investimeve të programeve variojnë nga 95%-99%, por ndikimi në total, ka ndodhur nga mungesa në planin fillestar të buxhetit, të investimeve të programeve “Kujdesi shëndetësor dytësor” dhe “Përfshirja sociale”, të cilat kanë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	qenë subjekt i ndryshimeve të buxhetit, kryesisht në aktin normativ nr. 2 të datës 19.12.2018. <i>Gjatë auditimit u konstatua se jo vetëm nuk është raportuar plani i saktë i buxhetit për MSHMS, por ka pasaktësi edhe në të dhënat e fakteve, për programin e kujdesit dytësor. Sipas raportit të monitorimit nga MSHMS ka reduktim si të planit përfundimtar të buxhetit ashtu dhe të raportimit faktik të tij, por megjithëse për planin mund të bëhet krahasimi me buxhetin e miratuar, për të dhënat faktike për programin e kujdesit dytësor, nuk mund të evidentohet me saktësi vlera reale e realizimit të shpenzimeve, pasi ajo nuk pasqyrohet e saktë as në relacionin përmbledhës, as Aneksin 1, Aneksin 2, por vetëm në Aneksin 3 që i bashkëlidhet raportimit. Vlerësimi i faktit 42,119,352 mijë lekë kundrejt planit të reduktuar, sipas MSHMS është në masën 99%, e cila përsëri është një optimizim i raportimit.</i> Në faqen zyrtare të MFE nuk janë të publikuara komentet mbi raportin e monitorimit të buxhetit për 12 mujorin e vitit 2018, por vetëm pjesor të vitit.
Kriteri:	Sipas ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” Neni 3, Pika 42. “<u>Nëpunës autorizues</u>” është nëpunësi i nivelit më të lartë i njësive të qeverisjes së përgjithshme, <u>përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit të parë autorizues</u>. Pika 44. “<u>Nëpunës zbatues</u>” është punonjësi i administratës publike në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, <u>përgjegjës për zbatimin e rregullave të menaxhimit financiar, mbajtjen e llogarive dhe për përgatitjen e pasqyrave financiare, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues të nivelit përkatës</u>. Sipas Nenit 19, Përgjegjësitë për menaxhimin financiar <u>përfshijnë, por nuk kufizohen</u>, në: a) përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, <u>monitorimin</u>, kontabilitetin, raportimin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme. Neni 65, Monitorimi... “Komentet e ministrisë përgjegjëse për financat publikohen nga nëpunësi i parë autorizues në faqen zyrtare të saj”. Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të NJQP”, Kreu IV Raporti i monitorimit... “konsiston në: paraqitjen e informacionit duke... plotësuar formatet e përcaktuara ku të dhënat janë të rakorduara me planin e buxhetit dhe realizimin në fakt të thesarit sipas SIFQ”, si dhe Pika 4 “Monitorimi është një proces vlerësimi përformance, i cili realizohet nëpërmjet krahasimit të treguesve faktikë të performancës me ato të planifikuara... dhe <u>ka si qëllim të sigurojë informacion i cili të mund të përdoret për të përmirësuar procesin e planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit</u>. Monitorimi është një proces që lidh realizimin e objektivave dhe produkteve me fondet përkatëse të planifikuara për arritjen e tyre.”. Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programeve: Pika 20. Drejtuesit e programeve janë përgjegjës para NA për raportimin në kohë dhe sipas standarteve të përcaktuara në këtë udhëzim për programin përkatës që drejton.
Ndikimi/Efekti:	Pasaktësia në buxhetet e miratuara dhe evidencat e realizimit kundrejt tyre, në raportet e monitorimit, nuk japin një pamje të qartë, të besueshme, të përdorshme në mënyrë të pavarur për shpenzimet buxhetore, si dhe janë tregues të mungesës së përgjegjësisë në raportimin e zbatimit të buxhetit
Shkaku:	Nuk janë raportuar të dhënat e rakorduara me MFE dhe FSDKSH
Rëndësia:	E lartë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Drejtimi 2: “Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave”

Në muajin Dhjetor të vitit 2017 në zbatim të VKMnr. 508, datë 13.9.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, u krijua ministri e re nga bashkimi i ish Ministria e Shëndetësisë dhe një pjesë e ish Ministria e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë. Me anë të kësaj VKM është miratuar misioni dhe fushat e përgjegjësisë shtetërore të saj.

Misioni i kësaj Ministrie është hartimi dhe zbatimi i politikave e strategjive të zhvillimit në sektorin e kujdesit shëndetësor. Kjo Ministri është përgjegjëse për rregullimin e shërbimeve të kujdesit shëndetësor dhe për bashkërendimin e punës ndërmjet të gjithë aktorëve, brenda dhe jashtë sistemit të kujdesit shëndetësor. Ajo ka si mision, gjithashtu, garantimin e të drejtave kushtetuese për mbrojtje e përfshirje sociale dhe përkujdesje sociale e shanse të barabarta ndaj familjeve dhe komuniteteve në nevojë, çështjeve të dhunës me bazë gjinore, mosdiskriminimit, etnicitetit dhe minoritetit, nxitjen dhe zhvillimin e dialogut social, integrimin në jetën e shoqërisë shqiptare të ish-të përndjekurve politikë nga regjimi komunist etj.

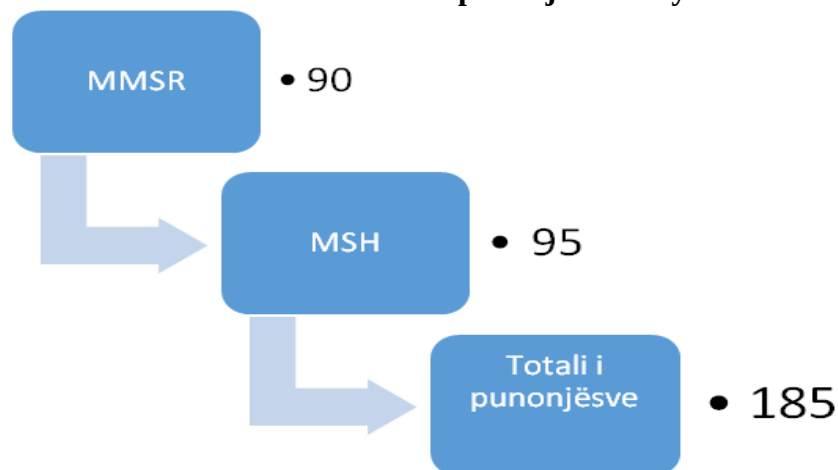
Konstatim: Në përfundim, nga auditimi i kësaj pike u konstatuan problematika si vijon:

1. Mungesë efieencie në procesin e ristrukturimit si pasojë e bashkimit të ministrive, duke i shkaktuar buxhetit të shtetit menaxhim jo efektiv fondesh në shumën **8,305,365 lekë** si pasojë e likuidimeve të punonjësve të larguar nga shërbimi civil, të cilët në bazë të ligjit “Për nëpunësin civil”, kanë fituar të drejtën e përfitimit të këtij dëmshpërblimit.

2. Për 19 punonjës të liruar nga detyra ndër vite, për të cilët megjithëse institucioni në mënyrë të vazhdueshme ka mbartur vende vakante në strukturë, rezultoi se nuk janë zbatuar vendimet e gjykatave të formës së prerë, duke sjellë si pasojë kosto financiare të panevojshme dhe njëkohësisht mos përmbushje të objektivave të parashikuara institucionale për këto pozicione të lira. Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019, llogaritet të shkojë **rreth 72 milion lekë**.

MSH, në strukturën e saj të miratuar, ka pasur 115 vende pune, nga të cilët 14 kanë qenë pozicione vakante, 6 punonjës të IT janë transferuar tek AKSHI dhe 6 pozicione pune pjesë e kabinetit. MMSR ka pasur 116 vende pune prej të cilëve 12 ishin pjesë e kabinetit dhe 1 SP, 13 vende vakante, pra 90 punonjës.

Grafiku 1: Mbi konsolidimin e numrit te punonjësve të dy ministrive



Përgatiti: Grupi i auditimit, KLSH



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Pas bashkimit, struktura organike e MSHMS e miratuar me urdhrin e Kryeministrit Nr. 169, datë 05.10.2017 përbëhet nga **148 pozicione pune**, nga të cilët **19 kanë qenë vakant**, pra 129 punonjës janë punësuar në MSHMS. Nga **185 punonjës gjithsej nga të dy strukturat**, 129 punonjës u punësuan në MSHMS dhe **56 punonjës** jashtë kësaj strukture janë ndarë në dy grupe.

- Grupi i parë përbëhet nga **37 punonjës** të cilët janë **transferuar në ministritë e linjës**;
- Grupi i dytë përbëhet nga **19 punonjës** të cilët janë **liruar nga detyra**.

Nga 19 punonjës që janë liruar nga detyra:

- 1 punonjës ka ndërruar jetë
- 3 punonjës janë transferuar tek AKSHI
- 1 punonjës u rikthye në MSHMS pas transferimit tek AKSHI
- 1 punonjës është transferuar në një institucion varësi të MSHMS
- **11 punonjësve iu shkri pozicioni i punës (3 Drejtor dhe 8 magazinier/shofer/punëtor pastrimi/teknik i mesëm)**
- 2 punonjësve nga Drejtor iu ofrua pozicion pune P.Sektori por **nuk e pranuan**

Pra, nga 19 punonjës që mbetën jashtë strukturës së MSHMS vetëm **2 prej tyre iu ofrua pozicion pune** por për shkak të uljes në kategori ata nuk pranuan.

Nga këta punonjës të cilët mbetën jashtë strukturës vetëm 2 punonjës (ish-Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse dhe ish-Drejtor i Integritimit Evropian)

Me anë të urdhrit të DAP Nr. 104, datë 09.10.2017 është krijuar komisioni i ristrukturimit në kuadër të ristrukturimit të MSHMS. Ky komision është përberë nga përfaqësues i DAP në cilësinë e kryetarit, nga Sekretari i Përgjithshëm dhe specialist i MSHMS, në cilësinë e anëtarëve.

Ky komision me anë të vendimit me Nr. 6454, datë 09.11.2017; 6454/110 15.11.2017; 6454/111, datë 11.01.2018; pasi mori në shqyrtim strukturën organike të ish MSH dhe ish-MMSR, strukturën organike të re të MSHMS, të dhënat e nëpunësve civilë, vendet e të cilëve preken si pasojë e ristrukturimit (dosjet individuale) dhe kriterëve specifike të vendeve të lira apo të krijuara/prekura si pasojë ristrukturimit, në përfundim komisioni pasi vlerësoi mundësitë për transferimin e përhershëm të nëpunësve civilë në pozicionet e reja të krijuara, ka vendosur si më poshtë:

Nga pozicionet e punës pjesë e strukturës së MSH kryesisht nuk janë përfshirë pozicionet e disa drejtorive, ndaj edhe punonjës të këtyre drejtorive janë liruar nga detyra, konkretisht:

- *Drejtori i Drejtorisë Farmaceutike aktualisht funksionon si sektor i politikave dhe strategjive të zhvillimit farmaceutik.*
- *Drejtori i Drejtorisë së Integritimit Evropian dhe Projekteve aktualisht funksionon si sektor i koordinimit dhe integritimit.*
- *Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse aktualisht është bërë Drejtori e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse.*
- *Drejtori i Drejtorisë së Prokurimit dhe Investimeve aktualisht funksionon si sektor i Drejtorisë së Koncesioneve PPP dhe prokurimeve.*

Komisioni i ristrukturimit në vendime e sipër cituara është shprehur për rregullimin e marrëdhënieve të punës për 57 punonjës të ish MSH dhe 34 punonjës të ish MMSR. Për pjesën e punonjësve të cilët janë transferuar në ministritë e linjës janë shprehur komisionet e ministrive përkatëse.

Në vendimin e Komisionit të Ristrukturimit konstatohet se 3 punonjës janë ulur në kategori nga III-b në IV-a dhe 1 punonjës është ngritur në kategori. Kjo ka ardhur si pasojë e faktit që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

pozicionet që këta punonjës kanë pasur në ish strukturat e ministrive përkatëse janë suprimuar dhe kategoria e pozicionit të punës në strukturën e re ka diktuar këto ndryshime.

Me anë të shkresës me nr.6454/1Prot., datë 09.11.2017 DAP i ka kthyer përgjigje MSHMS duke u shprehur për të njëjtët punonjës që MSHMS është shprehur në shkresën me nr. 6454 Prot., datë 09.11.2017 dhe nuk ka ndryshuar asnjë informacion nga ky i fundit.

Në shkresën me Nr. 316 Prot., datë 12.01.2018 është konstatuar se për shkak të shkurtimit të numrit të ministrive të linjës nga 16 në 11 është bërë e nevojshme shkurtimi i pozicioneve të punës si edhe pozicioni i **ish-Drejtorit të Integritetit Evropian dhe Projekteve** (nivel i mesëm drejtues) i cili në këto kushte është suprimuar, pasi nga 250 drejtues në nivel të mesëm janë bërë 183. Ndaj, punonjësi që ka mbajtur këtë pozicion pune është liruar nda detyra sepse referuar kriterëve të përshkrimeve të punës së pozicioneve të nivelit të mesëm drejtues brenda institucionit rezulton se ky punonjës nuk plotëson kriteret e veçanta për asnjërin prej pozicioneve të nivelit të mesëm drejtues brenda strukturës së re MSHMS.

Ky punonjës i është drejtuar Gjykatës Administrative, ku i është pranuar kërkesë padia dhe **vendimi i gjykatës shfuqizon vendimin 316/1, datë 15.01.2018 të Sekretarit tëPërgjithshëm** të MSHMS, gjithashtu urdhëron**rikthimin e paditësit në punë** ne pozicionin e mëparshëm të punës ose në një pozicion pune të të njëjtit nivel, gjithashtu detyrimin e MSHMS në këtë rast pala e paditur ti paguaj paditësit pagën deri në momentin e rikthimit në punë dhe shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palës së paditur.

Në shkresën me Nr. 315 Prot., datë 12.01.2018 është konstatuar se për shkak të shkurtimit të numrit të ministrive të linjës nga 16 në 11 është bërë e nevojshme shkurtimi i pozicioneve të punës si edhe pozicioni i **ish-Drejtorit të Shërbimeve Mbështetëse** (nivel i mesëm drejtues) i cili në këto kushte është suprimuar, pasi nga 250 drejtues në nivel të mesëm janë bërë 183. Ndaj, punonjësi që ka mbajtur këtë pozicion pune është liruar nga detyra sepse referuar kriterëve të përshkrimeve të punës së pozicioneve të nivelit të mesëm drejtues brenda institucionit rezulton se ky punonjës **nuk plotëson kriteret e veçanta për asnjërin prej pozicioneve të nivelit të mesëm drejtues** brenda strukturës së re MSHMS.

Edhe ky punonjës i është drejtuar Gjykatës Administrative, ku i është pranuar kërkesë padia dhe **vendimi i gjykatës shfuqizon vendimin 315/1, datë 15.01.2018 të Sekretarit të Përgjithshëm** të MSHMS, gjithashtu urdhëron **rikthimin e paditësit në punë** ne pozicionin e mëparshëm të punës ose në një pozicion pune të të njëjtit nivel, gjithashtu detyrimin e MSHMS në këtë rast pala e paditur ti paguaj paditësit pagën deri në momentin e rikthimit në punë dhe shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palës së paditur.

Pra, sa më sipër vendimi i komisionit për këta dy punonjës është vlerësuar i padrejtë nga gjykata dhe si pasojë ka shkaktuar efekte financiare karshi buxhetit të shtetit.

Referua nenit 50, pika 8. Nëpunësit civilë, të cilët janë larguar nga shërbimi civil, si pasojë e ristrukturimit apo mbylljes së institucionit, kanë të drejtë që, brenda periudhës 2-vjeçare pas përfundimit të marrëdhënies në shërbimin civil:

a) të konkurrojnë si nëpunës civilë për procedurat e lëvizjes paralele apo ngritjes në detyrë, sipas neneve 25 dhe 26 të këtij ligji;

b) të emërohen në mënyrë të përkohshme nga njësia përgjegjëse, me pëlqimin e tyre, në pozicione të shërbimit civil.

Për sa i përket detyrimit ligjor që ka MSHMS karshi këtyre punonjësve neni 50, pika 7 është që “...nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë”. Konkretisht, referuar pagesave në bankë që MSHMS ka kryer për këtë çështje këta punonjës janë paguar si më poshtë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Nr.	Emër Mbiemër	Pagë Bruto	15% tatim	Shuma neto në lekë	Vjetërsia në punë
1	R... Z...	1,435,200	215,280	1,219,920	20 vite/punë
2	R.. C...	726,000	108,900	617,100	25 vite /punë
3	L... B..	1,253,880	188,082	1,065,798	19 vite /punë
4	S...C...	101,430	15,215	86,215	25 vite /punë
5	E...K...	690,120	103,518	586,602	6 vite /punë
6	S.. B...	689,040	66,175	622,865	3 vite /punë
7	V...A...	492,000	73,800	418,200	25 vite /punë
8	I...B....	1,452,000	217,800	1,234,200	25 vite /punë
9	A...L...	873,000	130,950	742,050	25 vite /punë
10	I...K...	79,120	11,868	67,252	2 vite/punë
11	R...B...	90,000	13,500	76,500	0 vite/punë
12	I....K...	220,575	33,086	187,489	10 vite /punë
13	A...V...	80,160	12,024	68,136	20 vite/punë
14	E...L....	63,530	9,529	54,001	5 vite /punë
15	F...K...	59,310	8,897	50,413	14 vite /punë
Gjithsej		8,305,365	1,208,624	7,096,741	

Vlera prej 8,305,365 lekë përfaqëson kosto financiare në buxhetin e shtetit si pasojë e ristrukturimit të ish MMRS & ish MSH.

Sipas të dhënave vënë në dispozicion prej subjektit të audituar konstatohet se, për 19 punonjës të liruar nga detyra **ndër vite**, të cilët megjithëse institucioni në mënyrë të vazhdueshme mbart vende vakante në strukturë nuk ka zbatuar vendimet e gjykatave të cilat janë të formës së prerë e si të tilla janë të detyrueshme, duke sjellë si pasojë kosto financiare të panevojshme dhe njëkohësisht mos përmbushje të objektivave të parashikuar institucionalë për këto pozicione të lira. Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019 llogaritet të shkojë **rreth 72 milion lekë.**

Aparati i Ministrise Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale				
Pasqyra e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore deri në Korrik 2019				
Nr.	Emer Mbiemer	Data e shkëputjes	Paga bruto mujore	Vlera totale e paguar në Lekë
1	P....P..	13.09.2013	111,300	7,735,350
2	P....L...	09.08.2012	86,200	6,904,960
3	M...P...	08.08.2013	78,000	5,538,000
4	A...X...	11.12.2013	74,640	4,963,560
5	K...V....	11.12.2013	72,680	4,397,140
6	M...C...	18.02.2014	137,320	6,385,380
7	S...F...	11.12.2013	111,300	0
8	H...M....	11.12.2013	111,300	0
9	R...Z...	15.01.2018	111,300	632,722
10	D...N..	26.11.2013	78,000	1,911,000
11	F... B....	03.10.2013	124,077	7,961,955
12	E...P....	15.07.2008	86,200	0
13	N...I...	21.07.2010	98,300	9,787,830
14	A...X....	07.04.2010	116,000	11,390,661
15	D...B....	15.11.2013	137,320	1,275,120
16	I....P....	27.11.2013	136,820	3,420,500
Total				72,304,178



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Observacioni i subjektit:

.....vlëra e shlyerjes së detyrimeve ndaj gjyqfituesëve që ju prezantoni, përfshin shlyerjen e detyrimeve deri 10 vjetare të gjyqfituesëve të mbartur nga dy ministritë e bashkuara dhe nuk është vlerë e shlyer nga MSHMS.....

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{-së}: Referuar observacionit të MSHMS, theksojmë së detyrimi monetar e ka zanafillën që pa u bashkuar dy ministritë por, që nga bashkimi i tyre e deri më sot nuk është bërë asnjë veprim që këta punonjës të kthehen në punë. Bashkimi i dy ministrive rrjedhimisht ka sjellë si pasojë bashkimi e buxhetit në një të vetëm dhe detyrimet e lindura më parë do të vazhdojnë ti faturohen MSHMS. Gjithësesi, ky efekt financiar cënon buxhetin e shtetit, ndaj edhe grupi i auditimit i qendron konstatimit të bërë dhe nuk e merr në konsideratë observacionin.

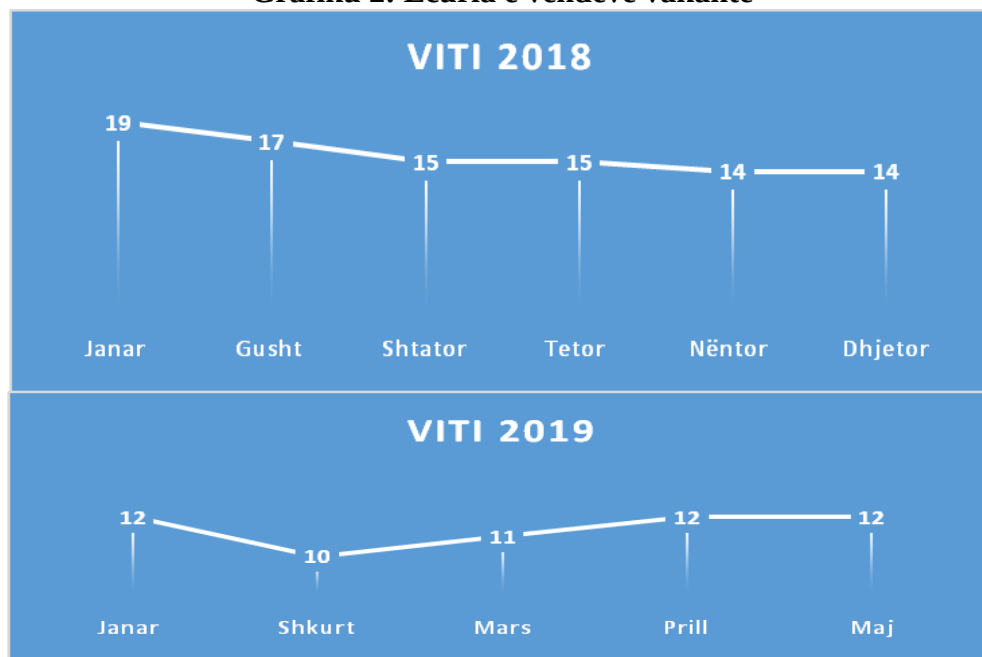
Ndërkohë që nga informacioni që është vënë në dispozicion nga juristi i MSHMS, rezulton se janë 5 punonjës në proces gjyqësor, ndër këta për 1 punonjës është marrë vendimi formës së prerë.

Struktura organike e MSHMS është miratuar me anë të urdhrit të Kryeministrit nr. 169, datë 05.10.2017. Numri i punonjësve të MSHMS është 146 veta. Me anë të urdhrit Nr. 174, datë 10.10.2017 është ndryshuar urdhri i mësipërm çka ka bërë që numri i punonjësve të MSHMS të jetë **148 veta**. Struktura organike e MSHMS përputhet me urdhrin e Kryeministrit.

Bazuar në shkresën me Nr. 484/1, datë 19.01.2018 për “Fillimi i efekteve financiare të strukturës së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në organikën e institucionit janë **19 vende** vakante.

Referuar raportimeve periodike mujore që MSHMS bënë tek DAP, vendet vakante në strukturën e institucionit kanë qenë si më poshtë:

Grafiku 2: Ecuria e vendeve vakante



Përgatiti: Grupi i auditimit, KLSH



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Konstatim: Referuar të dhënave në lidhje me vendet vakante, vihet re që tendenca ka pasur rënie dhe krahas kësaj MSHMS ka raportuar periodikisht tek DAP në lidhje me mungesat në strukturë.

Ndryshimet në organikë deri në datën 12 Qershor 2019

Arsyeja	Nr. i punonjësve
Larguar me dëshirë	6 punonjës
Dalë në pension	2 punonjës
Rekrutuar me konkurs nga DAP	8 punonjës
Pezulluar me kërkesën e punonjësit	3 punonjës
Transferim	5 punonjës
Emëruar në pozicion tjetër	5 punonjës
Punësuar nga studentët e ekselencës	1 punonjës
Larguar nga shërbimi civil me masë disiplinore	1 punonjës

Referuar VKM Nr.60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në njësitë e Qeverisjes Qendrore” janë caktuar 3 punonjës për aparatën e MSHMS, me pozicion pune konkretisht 1 operator, 1 arkivist dhe 1 operator për EDRMS. Ndërsa për vitin 2019 me anë të VKM Nr. 16, datë 16.01.2019 “Për përcaktimin e punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2019 në njësitë e Qeverisjes Qendrore” janë caktuar 9 punonjës për aparatën e MSHMS, me pozicion pune konkretisht 6 operator dhe 3 punonjës arkivi.

Në lidhje me punonjësit të cilët janë të punësuar me kontratë të përkohshme, pra nuk janë pjesë e strukturës së MSHMS ndryshimet janë këto:

Arsyeja	Nr. i punonjësve
Larguar me dëshirë	2 punonjës
Përfundon kontrata e punës	2 punonjës

Për sa i përket përputhshmërisë ligjore në lidhje me pagat e punonjësve nga auditimi me përzgjedhje rastësore i listë pagesave u vu re se përlllogaritja e pagave është bërë në përputhje me bazën ligjore në fuqi.

Aparati i Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale

Në lekë

Pasqyra e realizimit të buxhetit për llogarinë 600 "Paga personeli" & llogarinë 601 "Kontribut për sigurimet shoqërore, shëndetësore"						
Nr	Periudha	Llogaria	Plani	Fakti	Realizimi në %	Argument
1	Viti 2018	600	200,486,306	137,238,829	68.5%	Mosrealizimi, rezultat i mosplotësimit të strukturës me punonjës
2		601	34,550,000	21,512,164	62.3%	'-'
1	01.01 - 31.07.2019	600	121,333,333	78,706,525	64.9%	Mosrealizimi, rezultat i mosplotësimit të strukturës me punonjës
2		601	20,107,500	12,676,738	63.0%	'-'



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Nga auditimi rezultoi se, fondi i pagave për vitin 2018, u realizua në shumën 137,238,829 lekë, nga 200,486,306 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 68.5%. Mosrealizimi i buxhetit të planifikuar ka ardhur si pasojë e mosplotësimit të strukturës me punonjës.

Nga auditimi rezultoi se, fondi i pagave për periudhën 01.01-31.07.2019, u realizua në shumën 78,706,525 lekë, nga 121,333,333 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 64.9%. Mosrealizimi i buxhetit të planifikuar ka ardhur si pasojë e mosplotësimit të strukturës me punonjës.

Titulli i Gjetjes 1	<i>Efektet financiare të ristrukturimit të MSHMS</i>
Situata:	Si pasojë e bashkimit të dy ish ministrive dhe krijimit të MSHMS, 15 punonjës kanë ngelur jashtë strukturës së re, dhe si pasojë e kësaj referuar detyrimit ligjor që institucioni ka karshi këtyre punonjësve referuar nenit 50, pika 7 e ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” është që “...nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë”, është kryer shpërblimi i tyre. Konkretisht, referuar pagesave në bankë që MSHMS ka kryer për këtë çështje këta punonjës janë paguar në shumën 8,305,365 lekë . Kjo situatë ka ndodhur sepse gjatë procesit të ristrukturimit nuk është bërë e mundur që këta punonjës të sistemoheshin në marrëdhënie pune dhe janë lirura nga detyra, pavarësisht se institucioni ka mbartur vazhdimisht pozicione vakante, duke cënuar parimet e përdorimit të fondeve publike me ekonomicitet, efizienz dhe efektivitet . Menaxhimi joefektiv ka bërë që institucioni jo vetëm të kryej pagesa shtesë të paparashikuara por e ekspozon atë edhe drejt efekteve financiare shtesë, ndaj vendimeve gjyqësore të mundshme në favor të punonjësve të larguar.
Kriteri:	Ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010“PËR MENAXHIMIN FINANCIAR DHE KONTROLLIN” Neni 8“Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” , 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 efizienz. ” Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për Menaxhimin E Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 4 “Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor”, “Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor janë: ç) përdorimi ekonomik, eficient dhe efektiv i burimeve publike....”
Ndikimi	Menaxhim jo efektiv fondesh në vlerën 8,305,365 lekë
Shkaku	Gjatë procesit të ristrukturimit nuk është bërë e mundur që këta punonjës të sistemoheshin në marrëdhënie pune dhe janë lirura nga detyra, duke cënuar parimet e përdorimit të fondeve publike me ekonomicitet, efizienz dhe efektivitet .
Rëndësia:	E lartë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Titulli i Gjetjes 2	<i>Efektet Financiare të lirimit nga detyra dhe moszbatimit të vendimeve të formës së prerë të gjykatës</i>
Situata:	Për 19 punonjës të liruar nga detyra ndër vite nuk janë zbatuar vendimet e gjykatave të formës së prerë për largim të padrejtë, megjithëse institucioni në mënyrë të vazhdueshme ka mbartur vende vakante në strukturë. Kjo situatë ka sjellë si pasojë kosto financiare të panevojshme në buxhetin e institucionit. Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019, llogaritet të shkojë rreth 72 milion lekë . Moszbatimi në kohë i këtyre vendimeve duke paguar në vijimësi ish-punonjësit e larguar të cilët nuk japin kontributin e tyre në punë ka krijuar, jo vetëm pasoja të konsiderueshme financiare por ka ndikuar njëkohësisht në mospërbushjen e objektivave institucionale për këto pozicione të lira.
Kriteri:	Ligji 152/2013 “PËR NËPUNËSIN CIVIL”, Neni 66/1, pika 1 “ <i>Vendimet gjyqësore të formës së prerë për rikthimin e nëpunësve civilë në detyrë zbatohen menjëherë nga njësia përgjegjëse.</i> ”
Ndikimi	Si rezultat i moszbatimit të vendimeve të formës së prerë buxheti i shtetit cënohet në vazhdimësi duke paguar persona (ish-punonjës) të cilët nuk japin kontributin e tyre në punë. Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019, llogaritet të shkojë rreth 72 milion lekë .
Shkaku	Kjo situatë ndodhur si pasojë e lirimit të punonjësve pa drejtë nga detyra.
Rëndësia:	<i>E lartë</i>

Drejtimi 3: “Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare”

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë.

Nga auditimi me zgjedhje i kryer në Sektorin e Financës së Aparatit të MSHMS, për veprimet e arkës në lekë e valutë dhe veprimet nëpërmjet bankës rezultoi se, veprimet janë kryer konform kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, 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 njësive 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, Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 (azhurnuar me Udhëzimet nr.20 dt.17.11.2014, nr.1 dt.06.05.2016 dhe nr.24 dt.07.12.2016). Veprimet e regjistrimit të transaksioneve në kontabilitet janë regjistruar në ditarët respektiv, të bankës, magazinës, etj. Partitarët analitik të llogarive janë mbajtur dhe azhurnuar, janë mbajtur librat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

për llogaritë inventariale të magazinës dhe është bërë rakordimi llogari-magazinë. Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe gjendja e llogarive bankare rakordon me ekstraktet e bankës në fund të çdo muaji. Të gjitha tërheqjet nga banka në valutë, janë bërë hyrje në arkë dhe kontabilizimi i tyre në ditarin e bankës dhe të arkës është bërë në llogarinë 580 “Xhirimi i vlerave monetare”, llogari e cila në fund të periudhës paraqitet e mbyllur. Nga verifikimi i regjistrimit të veprimeve në ditarin e shpenzimeve, shpenzimet janë regjistruar me numra rendor, në mënyrë kronologjike në kohë me programin **Microsoft Excel**. Pagesat e kryera me urdhër shpenzimi, përgjithësisht janë të shoqëruara me dokumente të rregullta justifikuese (rastet e parregullsive janë të poshtëshënuara). 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. Duke analizuar Pasqyrën e Situacionit të Shpenzimeve për vitin 2018, rezulton se diferenca e vlerës së Shpenzimeve të Thesarit me vlerën e Bankës fizike (1,842,510,596 lekë – 1,610,886,763 lekë) është e barabartë me diferencën e vlerës së faturave të papaguara të vitit 2017 me vlerën e Memo 2017 (242,853,621 lekë – 1,295,696 lekë) në vlerën 241,557,925 lekë; Diferenca e vlerave të Shpenzimeve në Thesar me atë të Bankës fizike (1,842,510,595 lekë – 1,610,886,763 lekë) është në vlerë të njëjtë me shumën e diferencës së vlerave të {debi – kredisë} të Llog.466, Xhirimeve progresive, Sigurime e tatime, Fatura të papaguara 2018 (14,853,211-3,356,590 +31,000 +54,199,070 +165,897,141) në vlerën 231,623,832 lekë. Pra ka një rakordim të të dhënave të Thesarit me bankën.

a. Procedura e Lëvizjeve të vlerave monetare për shërbimet jashtë vendit janë kryer konform VKM nr.870 dt.14.02.2011 dhe Udhëzimit nr.22 dt.10.07.2013. Nga auditimi në veprimet e arkës e bankës në valutë për vitin 2018 u konstatua se, në procedurën e e tërheqjes së valutës nga ana e MSHMS, u konstatuan disa parregullësi:

- Kërkesa e MSHMS drejtuar Degës së Thesarit për tërheqje valute (nga 4 procedura në vitin 2018 - 3 të testuara, rezultuan shkresa e dt.23.02.2018, 15.05.2018, 08.11.2018 pa nr.protokolli dhe pa date e fundit)
- Autorizim për zj.V.S..... për tërheqje valute (nga 4 procedura në vitin 2018 – 3 të testuara, rezultuan shkresa e dt.23.02.2018, dt.15.05.2018, 08.11.2018 pa nr.protokolli dhe pa date autorizimi I fundit)
- Urdhër Shpenzimi (USh nr.93 dt.23.02.2018 fotokopje);
- Fatura e bankës

Si dhe:

- Autorizimi për shërbimin jashtë vendit me të gjitha specifikimet sipas Formatit nr.1 (në disa raste fotokopje)
- Urdhër Shërbimi
- Mandat Pagesa dhe Mandat Arkëtimet sipas rastit (konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 dhe azhornuar me Udhëzimin nr.20 dt.17.11.2014, nr.1 dt.06.05.2016 dhe nr.24 dt.07.12.2016 pika 62,63,64,65,66,67,68 si dhe pika 5 të Udhëzimit nr.22 dt.10.07.2013)
- Dokumentat justifikuese të transportit, akomodimit.

b. Gjatë vitit 2018 janë blerë 18,500 € & 120 \$ ku përdorur 17,170 € & 120 \$ dhe janë derdhur në bankë teprica prej 1330 € sipas Autorizimit nr.27/1 dt.27.12.2018.

c. Nga kampionët për pagesat e bëra në bankë, zgjedhur në mënyrë rastësore, u konstatua se një numër i konsiderueshëm i tyre është bërë duke u bazuar në Fatura Tatimore fotokopje lëshuar nga subjekti (subjekte të ndryshme) që ka kryer shërbimin, në kundërshtim kjo me Udhëzimin nr.30 dt.27.12.2011(pika 60) dhe konkretisht: USh 1402 dt.26.12.2018,1403, 1404,1405,1406... ..1447,1448,1449,1450,1451 ...1339,1340,... proces verbali I marrjes në dorëzim të kondicionerëve pa firmën e kryetarit të komisionit (është vetëm me një firmë),



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

detyrim i likuajduar me UP nr.539 dt.23.08.2018. Gjithashtu disa raste (3) edhe të UP të muajit dhjetor 2018 pa firmën e vulën e punonjësit të bankës ku janë kryer pagesat.

Në këta kampionë u konstatua edhe USh pa firmë dhe vulë: USh.nr.161 dt.05.04.2018 pa firmën e vulën e punonjësit të Degës së Thesarit, USh nr.96 dhe USh nr.99 dt.01.03.2018 pa vulën e MSHMS dhe pa firmën e vulën e punonjësit të thesarit, etj..(6 raste)

d.Gjatë auditimit të Librit të Bankës 2018 konstatuam një numër të madh pagesash për detyrime afatshkurtra të 2017 si: Fatura Uji, Energjie, detyrime taksa automjetesh etj që nga auditimi ynë u konkludua **si detyrime të papaguara nga ana e ish-MMSR** (analizë më e detajuar tek pasqyrat financiare Aktiv –Pasivit). Për këtë nuk është zbatuar Udhëzimi nr.28 dt.18.12.2014, paragrafi V “*Rakordimi përfundimtar i llogarive të kreditorëve e debitorëve të njësisë së qeverisjes së përgjithshme dhe evidentimi i pagesave të vonuara*” pika 29,30,31,32, kjo pasi ish-MMSR nuk ka hartuar dhe dorëzuar në Degën e Thesarit Pasqyrat Financiare të vitit 2017.

Për të audituar aktivitetin financiar të MSHMS deri në 31.07.2019 , u kërkua Libri i Bankës dhe i Arkës, Rakordimi me Thesarin, disa Urdhëra Shpenzime, Inventarët e mjeteve të Transportit, deri në këtë periudhë. Nga ana e MSHMS na u vu në dispozicion informacioni i kërkuar por për periudhën deri në 30.06.2019.

Veprimet e regjistrimit të transaksioneve në kontabilitet janë regjistruar në ditarët respektiv, të bankës, magazinës, etj.Partitarët analitik të llogarive janë mbajtur dhe azhornuar, janë mbajtur librat për llogaritë inventariale të magazinës dhe është bërë rakordimi llogari-magazinë.

Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe gjendja e llogarive bankare rakordon me ekstraktet e bankës në fund të çdo muaji. Të gjitha tërheqjet nga banka në valutë, janë bërë hyrje në arkë dhe kontabilizimi i tyre në ditarin e bankës dhe të arkës është bërë në llogarinë 580 “Xhirimi i vlerave monetare”.

Në dhjetor të vitit 2018, ka dalë *Urdhëri nr.833 dt.06.12.2018 prot.nr.6908 dt.06.12.2018 “Për ngritjen e Grupit të Punës për Dorëzimin e Aktivitetit Ekonomiko-Financiar të ish-MMSR për Vitin 2017”*. Ky Urdhër përmban dhe udhëzon në mënyrë të specifikuar:

1. Pjesëtarët e Grupit të Punës për dorëzimin e Aktivitetit Ekonomik dhe dokumentacionit ekonomiko- financiar të ish-MMSR
2. Dokumentacioni që do të dorëzohet zyrtarisht përmban:
 - Sektorin e Buxhetit
 - Sektorin e Investimeve
 - Sektorin e Financës
3. Pjesëtarët e Grupi të Punës për marrjen në dorëzim të dokumentacionit të ish-MMSR
4. Marrja në Dorëzim e dokumentacionit të shoqërohet me procesverbal dorëzimi të firmosur nga të dy palët.
5. Njoftimi i personave që nuk punojnë më në MSHMS të bëhet e mundur nga ana e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në MSHMS
6. Afati i zbatimit të këtij Urdhëri është dt. 25.12.2018.
7. Ky Urdhër hyn në fuqi menjëherë.

Referuar Urdhërit, zbatimi me korrektësi i tij do të conte në një pasqyrim të qartë, të plotë dhe të saktë të Pasqyrave Financiare dhe hartimit të Bilancit të vitit 2018, pasi hartimi i tij ka afat deri në 31 Mars.

Duke analizuar gjithë problematikat e sipërpërmendura nga njëra anë dhe arësyet e mos zgjidhjes së tyre nga ana e institucionit, u konkludua që as **Urdhëri nr.833 dt.06.12.2018 i**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Sekretarit të Përgjithshëm të MSHMS nuk është zbatuar, ndonëse ka afat të përcaktuar. Ky Urdhër vijon ende të mos ketë filluar zbatimin nga asnjë prej Sektorëve të ngarkuar.

Nga mosangazhimi për zbatimin e këtij Urdhëri, kanë rrjedhur gjithë problematikat. Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të Vitit 2017 të ish-MMSR, do të kishte një regjistër të plotë të Aktiveve të kontabilizuara, do të kishte një planifikim të studiuar mirë të PBA-ve (për shpenzimet, për investimet, transferimet kapitale etj), do të kishte një pasqyrim të qartë, të plotë dhe të saktë të të gjitha pasqyrave financiare që paraqesin aktivitetin ekonomiko-financiar të MSHMS (pas ristrukturimit). Kjo pasi mungojnë pasqyrat financiare për ish – MMSR të dy viteve 2016, 2017 (sqaruar më lart në mënyrë të detajuar).

1.Nga auditimi i Pasqyrës së Situacionit të Shpenzimeve për periudhën deri më 30.06.2019:

- Plani Vjetor për Llog.600 & Llog.601 është 242,470,000 lekë;
Plani Limit është 143,500,000 lekë;
Realizimi në thesar është 78,152,765 lekë.
- Plani Vjetor për Llog.602, Llog.605 & Llog.606 është 1,098,150,000 lekë;
Plani Limit për Llog.602 është 51,600,000 lekë;
Realizimi në Thesar është 649,864,955 lekë.
- Plani Vjetor për Llog.231 është 564,084,984 lekë;
Plani Limit për Llog.231 është 310,000,000 lekë;
Realizimi në Thesar është 91,788,206 lekë.

2.Nga auditimi i Librit të Bankës për periudhën deri më 30.06.2019:

Banka skeda 30.06.2019	988,599,970 lekë
Banka kontabilizim Janar -Qershor 2019	825,042,233 lekë
Diferenca	163,557,737 lekë
Fat.pa paguara nga viti 2018	165,897,141 lekë
Diferenca	2,339,404 lekë
Fat pa kaluar me banke ne viti 2019	767,348 lekë
Diferenca	1,572,056 lekë
Kreditim 5%	1,577,670 lekë
Diferenca me totalin për sistemim	5,614 lekë

a. Procedura e Lëvizjeve të vlerave monetare për shërbimet jashtë vendit janë kryer konform VKM nr.870 dt.14.02.2011 dhe Udhëzimit nr.22 dt.10.07.2013.

Nga auditimi në veprimet e arkës e bankës në valutë për vitin 2019 (deri më 31.07.2019), është ndjekur procedura e tërheqjes së valutës nga ana e MSHMS dhe u konstatuan këto parregullësi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- Kërkesa e MSHMS drejtuar Degës së Thesarit për tërheqje valute (nga 5 procedura në vitin 2019 - 5 të testuara, rezultuan **shkresat e dt.25.03.2019, 17.04.2019(ka vetëm datën), 02.05.2019 pa nr.protokolli dhe pa datë**);

- Autorizim për zj.V.S... & zj.E...A.... për tërheqje valute (nga 5 procedura në vitin 2019 – 5 të testuara, rezultuan **shkresa e dt.25.03.2018 , dt.17.04.2019, 02.05.2019 pa nr.protokolli dhe pa datë**);

- Formatet “Urdhër Shërbimi për Jashtë vendit” nga 6 muaj të përfunduar - 4 testuar nga grupi i auditimit,

- Urdhëra Shpenzimi të dt.23.01.2019, 24.04.2019,02.05.2019, mungojnë dhe nuk janë pasqyruar tek Libri I Bankës; (USh nr.221 dt.25.03.2018 dhe nr.547 dt.09.07.2019 janë fotokopje) - Fatura e bankës

Si dhe:

- Autorizimi për shërbimin jashtë vendit me të gjitha specifikimet sipas Formatit nr.1 (**në disa raste fotokopje**)

- Urdhër Shërbimi

- Mandat Pagesa dhe Mandat Arkëtimet sipas rastit (konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 dhe azhornuar me Udhëzimin nr.20 dt.17.11.2014, nr.1 dt.06.05.2016 dhe nr.24 dt.07.12.2016 pika 62,63,64,65,66,67,68 si dhe pika 5 të Udhëzimit nr.22 dt.10.07.2013)

- Dokumentat justifikuese të transportit, akomodimit.

b. Deri më 31.07.2019 janë blerë 18,000 € & 5000 \$, janë përdorur 13,915 € deri më 30.06.2019. Muaji Korrik nuk është përfunduar.

c. Nga kampionët për pagesat e bëra në bankë, zgjedhur në mënyrë rastësore, u konstatua se janë kryer shpenzime (kontroll teknik, diagnostikim) nga Subjekti “A.....” Shpk me NIPT-J6...., për 6 mjete në përdorim të MSHMS në vlerën prej 1,456,200 lekë. Nga këto 3(tre) mjete janë të ish-MMSR pa inventarizuar dhe pa kontabilizuar (sqaruar me detaje më lart). Shpenzimet për to janë në vlerën 816,240 lekë vetëm për këtë procedurë. Kjo procedurë përmban këtë dokumentacion:

1. Urdhër Shpenzimi

2. Fatura Tatimore e Subjektit

3. Çertifikatë Garancie (12 mujore)

3. Situacion Punimesh

4. Akt Kontrolli e Diagnostikimi – ku u konstatua **mungesa e firmës së Specialistit** që konfirmon rregullshmërinë dhe saktësinë e procedurës (vlerësimit teknik) për mjetet, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 dt.27.12.2011.

5. Akt Dorëzimi i Mjetit.

Për mjetet në pronësi të ish-MMSR sa vjen dhe shtohen shpenzimet, pasi përvec detyrimeve vjetore (taksa, siguracione e kolaudim), kryhen shpenzime për mirëmbajtjen e tyre (sipërpërmendur), por edhe shërbime të tjera që rrjedhin nga këto, si rastet e mjeteve me targa -TR 7906 N ≠ AA 358 VF dhe TR 0151 Z ≠ AA 154 XJ (ndërruar targë & pronësi) në vlerë totale 15,000 lekë (2 x 7,500 lekë). Pra në total deri në këtë periudhë të vitit 2019, për këto 3 mjete janë shpenzuar 831,240 lekë. Gjithashtu u konstatua se **Kërkesat për Vënie në Dispozicion të Mjeteve** punonjësve të MSHMS për shërbime Brenda vendit, nuk kanë të plotësuar datën dhe nr.rendor të regjistrimit të shërbimeve (udhëtimeve) kur do të kryhet ky shërbim, duke sjellë vështirësi verifikimi lidhur me realizimin e tyre dhe lë vend për abuzim (ato të dt.14-16.01.2019, 07-10.01.2019).

d. Gjatë auditimit të Librit të Bankës 2019 konstatuam një numër të madh pagesash si detyrime të vitit 2018, të deklaruara.

e. Për Mjetet e Transportit deri tani janë shpenzuar sipas Librit të Bankës Janar- Qershor 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

426,495 lekë për taksa qarkullimi, siguracione, kontroll teknik S.... (ku përfshihen edhe mjetet e transportit të ish-MMSR).

f. Me UP nr.427 dt. 08.06.2019 paguar për “Ngritja e sistemit të manaxhimit të informacionit për PPAK (I. I... shpk)” në vlerën prej **6,577,037 lekë**. *Ndonëse dy Sistemet e ish-MMSR nuk janë kontabilizuar nga ana e MSHMS si dhe janë hostuar fizikisht tek AKSHI, në kundërshtim të plotë me VKM nr.673 dt.22.11.2017. ”Për Riorganizimin e Agjensisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar me Vendimin nr.36 dt. 24.01.2018 dhe Vendimin nr.448 dt. 26.07.2018, Kreu II-Pika 5/I, Kreu IV-Pika 19,24 ku përcaktohen qartë detyrimet dhe përgjegjësit e AKSHI-t vazhdojnë pagesat nga ana e MSHMS (trajtur më lart në mënyrë të detajuar).*

Aktivitet Afatgjatë Materiale (Mjetet e Transportit)

Mjetet e transportit i përkasin Llog.215, Kat.II/2 Aktivitet Afatgjatë Materiale. Ministria e Shëndetësisë dhe e Mirëqënies Sociale në fillim të vitit 2019 deklaroi se ka në përdorim 15 (pesëmbëdhjetë) mjete transporti (14 automjete + 1 motor).

Nga këto të regjistruara dhe kontabilizuara janë vetëm 6 (gjashtë) automjete, të cilat i përkasin ish-Ministrit të Shëndetësisë.

Mjeti me targë AA 943 JB është marrë në përdorim për MSHMS nga AKBP sqarim Disa prej mjeteve që janë në përdorim nga MSHMS, i janë nënshtruar këtyre procedurave:

1. Transferimit kapital brenda sistemit: **TR 4108 R** në vlerën 2,566,570 lekë sipas UM nr.30 dt.21.01.2019; **AA 924 PF** në vlerën 2,566,570 lekë sipas UM nr.115 dt.06.02.2019.

Totali=5,133,140lekë. (Kjo procedurë është konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011)

2. Rialokimit **AA 332 FB** (ish-MMSR) në vlerën 1,156,820 lekë sipas UM nr.19 dt.17.01.2019;**AA 946 PM** (ish-MMSR) në vlerën 3,555,011 lekë sipas UM nr.30 dt.21.01.2019;**TR 0106 Z** (MBZHR) tek MSHMS UM nr.198 dt.06.03.2019 dhe UM nr.426 dt.23.05.2019 në vlerën 8,995,000 lekë.

Totali=13,706,831lekë. (Per këtë procedurë nuk është zbatuar Udhëzimi nr.30 dt.27.12.2011, pika 26 - 60)

Këto procedura janë shoqëruar me Dokumenta Autorizuese (të plota), Dokumenta vërtetuese (të pjesshme), Dokumenta Kontabiliteti (të pjesshme dhe me procedurë të papërfunduar), në kundërshtim kjo me nenet 34-38 dhe 40 të UMF nr.30 dt.27.12.2011. Deri në 30.06.2019 situata e gjendjes fizike të mjeteve teknikisht të rregullta për qarkullim është: 4 (katër) automjete të MSHMS (ish-MSH), 5 (pesë) automjete të ish-MMSR, 1 (një) automjet i MSHMS (me përdorim nga AKBP-së) dhe 1(një) motor i ish-MMSR. Tre(3) automjetet e pa regjistruara dhe të pa kontabilizuara të ish-MMSR, janë fizikisht në mjedisin e jashtëm të MSHMS, por janë të pa vlerësuara ende për gjendjet teknike dhe vlerën e tyre të dobishme.

Inventarizimi i pronës shtetërore

Lidhur me këtë pike të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Procesi i inventarizimit për vitin 2018.

Praktika e vlerësimit të aktiveve dhe e nxjerrjes jashtë përdorimit për vitin 2018 deri më 31.07.2019

Nga auditimi rezultoi që MSHMS ka të dhëna pjesore mbi gjendjen fizike dhe vlerën kontabël të pronave, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, Neni 26 ku citohet: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhura ...”, pasi ajo deri në fund të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

periudhës së auditimit, ka një regjistër kontabël vetëm të aparatit të ish- MSH, pa përfshirë regjistrin kontabël të ish – MMSR.

Përgjatë vitit 2018 dhe sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 631, datë 28.08.2018 është ngritur komisioni i vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimit ose tjetërsimin e aktiveve të aparatit të MSHMS, i përbërë nga 3 punonjës. Ky komision duhet të hartonte procesverbalin e vlerësimit dhe relacionin e procedurës së ndjekur së bashku me argumentet brenda datës 31.08.2018. Sipas relacionit me nr. 5083, datë 31.08.2018 komisioni ka propozuar për nxjerrje jashtë përdorimit inventarin me vlerë fillestare 15,304,306 lekë dhe vlerë të mbetur 5,394,633 lekë. Sipas Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Pika 95... “procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit”. Sektorit të financës iu kërkuar praktika e kryerjes së inventarizimit dhe lista e aktiveve të propozuara prej komisionit të ngritur të inventarizimit, për nxjerrje jashtë përdorimit. Nga ky sektor na u vu në dispozicion dosja e inventarizimit të vitit 2017 dhe 2016. Për vitin 2017 u konstatua se, nuk ka një procedurë të standartizuar të kryerjes së inventarizimit. Në praktikë nuk kishte një urdhër të nëpunësit autorizues për kryerjen e inventarizimit, ishin konsoliduar procesverbali i komisionit të kryerjes së inventarizimit të vitit 2016 me procesverbalet e zyrave, magazinës së MSH në 31.12.2017, të firmosura nga një komision tjetër i përbërë nga 2 punonjës, përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe një punonjës i Sektorit të Administrimit të Aseteve dhe Shërbimeve të Përgjithshme dhe nuk është përfunduar me një procesverbal. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, **Përgjegjësitë për inventarizimin**, Pika 81. *Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njesise publike ose Nepunesit Autorizues të cdo niveli të njesise publike.* Pika 82. *“Komisioni nuk duhet të jete me me pak se 3 punonjes”, 85. Komisioni i inventarizimit ka përgjegjesine per: c. Te perpiloje nje raport lidhur me inventarizimin fizik te aktiveve, per kushtet e ruajtjes se tyre, gjendjen fizike dhe per vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve te konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjes, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorezoje per veprime te metejshme Nepunesit Autorizues.* Gjatë këtij procesi të kryer nga MSHMS për inventarizimin, për vitin 2017, janë numëruar aktivet dhe në krah të tyre është bërë shënimi se cili është propozuar për nxjerrje jashtë përdorimit, pa një listë përfundimare të aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, duke mos u lidhur me procesin përkatës të inventarizimit, dhe duke mos ruajtur gjurmën e auditimit. Megjithatë gjatë auditimit me zgjedhje të disa aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi, lidhur me përfshirjen apo jo në procesin e mëtejshëm të vlerësimit, pas proceseve të inventarizimit të vitit 2016 dhe 2017 u konstatua se, ato ishin në listën e hartuar nga komisioni i vlerësimit. Nëpunësi autorizues në urdhrin nr. 631, datë 28.08.2018 për ngritjen e komisionit të vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimit ose tjetërsimin e aktiveve të aparatit të MSHMS, nuk ka cituar vijimësinë e këtij procesi me një proces të mëparshëm të inventarizimit. Duke u nisur nga fakti që procesi i inventarizimit për vitin 2017 nuk ka përfunduar me një procesverbal, i cili t'i vihej në dispozicion Nëpunësit autorizues për veprime të mëtejshme, nxjerrja e aktiveve jashtë përdorimit pas këtij procesi inventarizimi është cënuar nga mungesa e transparencës.

Urdhri për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve, si dhe i komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit, janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues Z. A...K..., në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

të ndryshuar, **Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njesi**, Pika 96. *Proçesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndersa procesi i dhenies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njesi. Keto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nepunësit autorizues. Nepunësi Autorizues ngarkohet me ndjekjen dhe monitorimin e realizimit të proçesit.*

Lista e aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimit është e firmosur nga komisioni i vlerësimit, por jo nga përgjegjësi/t material, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, **Lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim** Pika 102. *Nepunësi Zbatues i njesise, në bazë të gjendjes faktike të aktiveve të rezultuar nga inventarizimi, normave të amortizimit, afatit të skadences, vitit të vënies në punë, vlerës së shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/ përfitimin për një veprim të tillë, informacionit zyrtar të marre mbi dobishmerinë e aktiveve nga drejtuesit e programeve buxhetore dhe punonjësit e tjere të njesise, percakton gjendjen e aktiveve dhe harton listen e atyre që do të vlerësohen. Lista nënshkruhet nga komisioni i vlerësimit dhe përgjegjësi material dhe hartohet në tre kopje, një nga të cilat qëndron në arkiv. Kjo mangësi lidhur me faktin e ristrukturimit dhe ndryshimit në organikë, sjell riskun e mungesave apo humbjeve të aktiveve, në kushtet e mosdorëzimit të material nga personat e larguar.*

Përgjatë vitit 2018 dhe në vijim të vlerësimit të aktiveve, sipas urdhrin të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 839, datë 11.12.2018 është ngritur komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit ose tjetërsimit të aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimit, nga komisioni i mësipërm i ngritur për këtë qëllim. Komisioni është i përbërë nga 5 punonjës dhe duhet të përfundonte procedurën brenda datës 28.12.2018. Komisioni ka përgatitur memo drejtuar Nepunësit autorizues më datë 26.03.2019 për përfundimin e procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve me vlerë fillestare 15,304,306 lekë dhe vlerë të mbetur 5,394,633 lekë. Në memo kërkohet miratimi nga Sekretari i përgjithshëm për përfundimin e procesit, por nuk konstatohet ky miratim.

Me urdhrin e sekretarit të përgjithshëm nr. 776, datë 09.11.2018 është ngritur komisioni për kalim kapital të gjithë sistemeve dhe Infrastrukturës TIK nga MSHMS tek AKSHI, i përbërë nga 5 punonjës të MSHMS, mbështetur në VKM nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e AKSHI”.

Komisioni i ngritur me urdhër të nepunësit autorizues nr. 1265, datë 25.02.2019 për vitin 2018 “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve të MSHMS për periudhën 01.01.2018 deri në 31.12.2018” ka bërë verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në përdorim të personelit dhe magazinës; krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave të sektorit të financës e buxhetit për aktivet që ka patur në pronësi vetëm ish-aparati MSH dhe së fundmi plotësimin e procesverbalit me listën e materialeve që vlerësohen pa vlerë dhe për nxjerrje jashtë përdorimit. Sipas afatit të kryerjes së inventarizimit të urdhëruar, inventarizimi duhej të përfundonte në datën 08.03.2019.

Në përfundim të inventarizimit për vitin 2018 komisioni ka hartuar relacionin mbi përfundimin e inventarizimit. Relacioni mban nr. 1265/4, datë 29.03.2019 rreth 20 ditë vonesë kundrejt detyrimit për përfundim të procesit. Sipas tij, objekt kontrolli kanë qenë zyrat, parku i makinave dhe magazina e ministrisë, të cilat në përfundim të procesit u evidentuan në gjendje fizike në vlerën 151,242,474 lekë. Nga këto, zyrat përmbanin gjendje fizike në vlerën 137,098,886 lekë dhe magazina vlerën 14,143.583 lekë. Komisioni ka propozuar një listë prej



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

324 artikujsh me vlerë 31,732,191 lekë, si të përdorshme dhe të dalë jashtë përdorimit. Sipas komisionit është konstatuar se në zbatim të kontratës nr. 4285, datë 02.12.2015 të lidhur midis ish- MMSR dhe AKSHI, disa pajisje në vlerën 75,435,274 janë marrë nga ish- MMSR dhe ndodhen tek AKSHI. Sipas tabelës bashkëlidhur specifikohen 21 pajisje në vlerën e mësipërme. *Lista e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, në përfundim të inventarizimit për vitin 2018, nuk ka shpjegime nëse i përkasin ish- MSH apo ish- MMSR.* Në kushtet ku përfshirja e gjithë aktiveve të ish- MMSR ende nuk ka ndodhur, vonesa e përfundimit të pasqyrave financiare të ish- MMSR është ende prezente, procesverbali i aktiveve të gjetura në godinën e ish- MMSR është një akt jo plotësisht i standartizuar, mungesa e evidentimit të një pjese të aktiveve të ish- MMSR të nxjerrë jashtë përdorimit, mund të krijojë diferenca apo mospasqyrim të saktë në momentin e konsolidimit të të dhënave kontabël.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, para fillimit të inventarit është fokusuar numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve, si dhe është mbajtur një proces verbal midis palëve, në përputhje me pikën 83 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011.

Në shënimin e relacionit është cilësuar se “inventari i pasurisë së aparatit të MSHMS është bërë për gjendjen fizike të pakrahasuar me gjendjen kontabël. Në zbatim të pikës 81, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar ... *Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë*., i është kërkuar nëpunësit zbatues të MSHMS vënia në dispozicion e listës së aktiveve të aparatit sipas regjistrave kontabël, por nuk na janë vënë në dispozicion”. Shkresa me të cilën komisioni i inventarizimit i është drejtuar nëpunësit zbatues, mban nr. 1265/1, datë 28.02.2019. Mungesa e vënies në dispozicion të listës së aktiveve sipas regjistrave kontabël, bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, Pika 81, sipas së cilës... “*Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë*”.

Duke qenë se kontrolli nuk është kryer në krahasim me të dhënat kontabël, nuk janë konstatuar diferenca dhe konkludohet se ky proces nuk ka kryer funksionin e tij kryesor të evidentimit të diferencave dhe vënien në ngarkim të personit përgjegjës. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë Pika 73. *Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre.*

Sipas kontrollit të gjendjes fizike të aktiveve konstatohet se janë numëruar si aktive të ish- MSH dhe aktive të ish- MMSR të ndodhura në godinë. Këto të fundit janë në përdorim të MSHMS, prej një procesverbali fillestar të bërë nga zyra e financës dhe në mungesë të regjistrave kontabël të ish- MMSR. Megjithatë gjatë vitit 2018 janë bërë përpjekje për standartizimin dhe futjen në librat kontabël të aktiveve të ish- MMSR, mungesa e krahasimit me gjendjen e mëparshme kontabël, mungesa e evidentimit të diferencave, paqartësia e lidhjes së listës së aktiveve të propozuara nga komisioni i inventarizimit për nxjerrje jashtë përdorimit me punonjësin përgjegjës, krijon vështirësi në vijimësinë e vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të këtyre aktiveve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Nga auditimi i inventarizimit të aktiveve të realizuar sipas urdhrit të Sekretarit të përgjithshëm, sipas të cilit është ngritur komisioni për inventarizimin fizik të aktiveve dhe vlerësimin e tyre, në zbatim të nenit 12, pika 2 b dhe nenit 15 pika 4 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, pikat 73, 74 dhe pika 81 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe nenit 7 të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” u konstatua se, komisioni i inventarizimit në procesverbalin e mbajtur për gjendjen e aktiveve nuk ka bërë një ndarje të tyre sipas zërave: vlera total për pajisje informatike, vlera total për vegla pune, mobilieri e pajisje zyre, kondicioner, etj sipas formatit të regjistrit të aktiveve, i cili hartohet në vartësi të llojit të tyre, si dhe grupit përkatës brenda llojit, por i ka grupuar në varësi të vendodhjes. Veprime në kundërshtim me pikat 73, 74, pika 81 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Gjetje nr. 1	Mbi inventarizimin e vitit 2018
Situata:	Megjithëse për vitin 2018 është kryer procesi i inventarizimit, për aktivet e ish-MSH dhe aktivet e gjetura në godinën e marrë në dorëzim nga MSHMS, procesi nuk mund të konsiderohet i plotë, për faktin se kontrolli fizik nuk është kryer në krahasim me të dhënat kontabël. Nga mungesa si dhe vënia në dispozicion e një liste të aktiveve të MSHMS, gjatë procesit të inventarizimit nuk është mundur të konstatohet ekzistenca e gjithë aktiveve të ministrisë, diferencat e mundshme, mënyrat e ruajtjes dhe përdorimit të tyre duke cënuar qëllimin e inventarizimit mbi ruajtjen e pasurisë shtetërore dhe vënien në përgjegjësi të neglizhencave personave përgjegjës. Në shënimin e relacionit të komisionit të inventarizimit rezulton se i është kërkuar nëpunësit zbatues të MSHMS vënia në dispozicion e listës së aktiveve të aparatit sipas regjistrave kontabël me shkresën nr. 1265/1, datë 28.02.2019, por nuk i është vënë në dispozicion. Duke qenë se kontrolli nuk është kryer në krahasim me të dhënat kontabël, nuk janë konstatuar diferenca dhe konkludohet se ky proces ka qenë thjesht formal dhe nuk ka kryer funksionin e tij kryesor të evidentimit të diferencave dhe vënien në ngarkim të personit përgjegjës. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë Pika 73. <i>Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njesise, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilesinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe <u>përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë</u> të tyre.</i>
Kriteri:	Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, Pika 81, sipas së cilës... “<i>Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë</i>” Udhëzimin nr. 30, datë Pika 73. <i>Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njesise, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilesinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe <u>përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë</u> të tyre</i>
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e një procesi inventarizimi të rregullt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Shkaku:	Mungesa e mbylljes së pasqyrave financiare të ish -MMSR
Rëndësia:	E Lartë

Gjetje nr. 2	Mbi vlerësimin e aktiveve për vitin 2018
Situata:	Përgjatë vitit 2018 dhe sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 631, datë 28.08.2018 është ngritur komisioni i vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimit ose tjetërsimin e aktiveve të aparatit të MSHMS, i përbërë nga 3 punonjës. Në vijim të vlerësimit të aktiveve, sipas urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 839, datë 11.12.2018 është ngritur komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit ose tjetërsimit të aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimit. Urdhri për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve, si dhe i komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit, janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues Z. A...K.... Nëpunësi autorizues në urdhrin nr. 631, datë 28.08.2018 për ngritjen e komisionit të vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimit ose tjetërsimin e aktiveve të aparatit të MSHMS, nuk ka cituar vijimësinë e këtij procesi me një proces të mëparshëm të inventarizimit. Duke u nisur nga fakti që procesi i inventarizimit për vitin 2017 nuk është realizuar, pasi nuk ka një urdhër për kryerjen e inventarizimit dhe si rezultat nuk ka përfunduar me një procesverbal, i cili t’i vihej në dispozicion Nëpunësit autorizues për veprime të mëtejshme, nxjerrja e aktiveve jashtë përdorimit pas këtij procesi, është e cënuar. Megjithëse komisioni i vlerësimit sipas procesverbalit të hartuar prej tij është bazuar në konstatimet e komisionit të inventarizimit, sugjerimet e punonjësve që kishin në ngarkim pajisjet, listën e hartuar nga nëpunësi zbatues dhe verifikimit faktik u konstatua se lista e aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimit përgjatë vitit 2018, nuk është e lidhur qartazi me rezultatet e një procesi të inventarizimit, si dhe praktika nuk kishte një listë fillestare të dalë një process inventarizimi mbi të cilën të bazohej. Në listën e propozuar nga komisioni i vlerësimit nuk evidentohet nëse aktivet, janë një përmbledhje e propozimeve të dy komisioneve të inventarizimit të vitit 2016, 2017 apo të viteve të mëparshme, duke mos lidhur procesin e vlerësimit me një proces të mëparshëm. Kjo mungesë transparence në kushtet e mungesës së procesit të inventarizimit për vitin 2017, krijon riskun e humbjes së gjurmës së auditimit, por mbi të gjitha humbjeve materiale. Lista e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit është e firmosur nga komisioni i vlerësimit, por jo nga përgjegjësit material, duke mosevidentuar personat përgjegjës në rast dëmtimi.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi, Pika 96. <i>Proçesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhenies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. <u>Keto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nëpunësit autorizues. Nëpunësi Autorizues ngarkohet me ndjekjen dhe monitorimin e realizimit të procesit.</u></i>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Ndikimi/Efekti:	Procedura jo të plota të cilat shoqërohen me risk në ruajtjen dhe mirëmbajtjen e aktiveve në përgjegjësi të institucionit.
Shkaku:	Mungesa e procesit të inventarizimit të vitit 2017
Rëndësia:	E lartë

Gjetje nr. 3	Mbi inventarizimin e vitit 2018
Situata:	Komisioni i inventarizimit për vitin 2018, në procesverbalin e mbajtur për gjendjen e aktiveve nuk ka bërë një ndarje të tyre sipas zërave: vlera total për pajisje informatike, vlera total për vegla pune, mobilieri e pajisje zyre, kondicioner, etj sipas formatit të regjistrimit të aktiveve, i cili hartohet në vartësi të llojit të tyre, si dhe grupit përkatës brenda llojit, por i ka grupuar në varësi të vendodhjes. Veprime në kundërshtim me pikat 73, 74 , pika 81 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Lista e aktiveve e propozuar prej tij për nxjerrje jashtë përdorimit, nuk ka cilësime apo shpjegime nëse i përket vetëm aparatit të ish-MSH, apo ish-MMSR, të cilat në kushtet e mungesës së një konsolidimi kontabël do të duhet të vazhdojnë të emërtohen të ndara. Në këto kushte mungon gjurma e auditimit. Nxjerrja e një liste aktiveve të propozuar për jashtë përdorimit, sjell riskun e vazhdimin të procedimit të mëtijshëm të vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të këtyre aktiveve.
Kriteri:	Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 73, 74 , pika 81
Ndikimi/Efekti:	Mangësi në konstatimin e diferencave të mundshme
Shkaku:	Mungesa e regjistrimit të konsoliduar të aktiveve
Rëndësia:	E Lartë

Gjetje nr. 4	Mbi Veprimet e kryera me Bankë/Arkë
Situata:	Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë/arkë për periudhën nën auditim u konstatua se, për një masë të konsiderueshme dokumentacioni shoqëruar i pagesave të kryera paraqitet me mangësi. Ndër mangësitë e kontatuarra përmendim prezencën e dokumentacionit joorigjinal (fotokopje), si urdhra shpenzimi, fatura tatimore të lëshuara nga subjektet tregëtarë, në disa raste mungojnë ekstremitet e domosdoshme të shkresave (nr.Prot, datë, firmat etj), për marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve, si dhe mangësi të tjera, të cilat bien ndesh me përcaktimet e UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Kriteri:	Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 34-38 dhe 40 të tij.
Ndikimi/Efekti:	Veprime që çënojnë rregullshmërinë e procedurave standarte dhe gjurmës së auditit.
Shkaku:	Mangësi në veprimet e personave përgjegjës
Rëndësia:	E Mesme
Rekomandimi:	MSHMS të marrë masat e nevojshme për plotësimin e mangësive të konstatuara dhe garantimin e përmbushjes së detyrimeve ligjore për pagesat e kryera në të ardhmen.

Drejtimi 4: “Auditimi i llogarive vjetore”

Pasqyrat Financiare të Aparatit të MSHMS të **Vitit 2018** janë vazhdim i atyre të vitit 2017 vetëm për MSH pasi ish-MMSR për vitin 2017, nuk ka bërë nga ana e saj pasqyrimin e aktivitetit financiar deri në daljen e VKM nr.508 dt.13.09.2017 (të ardhura & shpenzime, aktivet & pasivet, flukseve monetare, ndryshimet në aktive neto/fondet neto, investimeve dhe burimet e tyre, organika me nr e punonjësve dhe fondi i pagave, pyetësorin dhe shënimet shpjeguese). ***Pra ish-MMSR nuk ka hartuar Pasqyrat Financiare për vitin 2017.*** Kjo situatë është konstatuar edhe nga Grupi i mëparshëm i Auditimit KLSH për të cilën janë lënë rekomandime. Kjo ka sjellë si pasojë jo vetëm mos kontabilizim të detajuar të AAGJM, por edhe vështirësi në konfirmimin e ekzistencës së tyre fizike; mos njohje dhe mos kontabilizim të debitorë–kreditorëve të ish-MMSR; likuidime të detyrimeve të pallogaritura paraprakisht si dhe shpenzime të paplanifikuara (të pajustificuara) në PBA. Pra nuk është zbatuar VKM nr.508 dt.13.09.2017 "Për përcaktimin e Fushës së Përgjegjësisë Shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale"; VKM nr.717, datë 01.12.2017 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale” në pikën 2 citohet: “*Të gjitha aktivet e qëndrueshme dhe aktivet qarkulluese, që janë në inventarin e personelit të ish Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë që bëhet pjesë e strukturës aktuale të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, i kalojnë Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale*”.

a. Auditimi i Bilancit Kontabël dhe Plotësimi i Pasqyrave Financiare përkatëse:

Për hartimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2018 për Aparatin e Ministrisë së Shëndetësisë e Mbrojtjes Sociale, janë respektuar rregullat dhe kriteret e përcaktuara në:

- VKM nr.248 dt.10.04.1998 "Për miratimin e Planit Kontabël Publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qëndrore, lokale dhe njësite që varen prej tyre" I ndryshuar
- Në Udhëzimin e MFE nr.28 dt.24.12.2014 "Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014"
- 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"
- Bilanci i vitit 2018 (me të gjitha pasqyrat financiare përkatëse) është hartuar dhe depozituar më datë 28.02.2019 brenda afatit ligjor, i miratuar edhe nga Dega e Thesarit Tiranë me nr.prot.2373 datë 29.03.2019. Pasqyrat Financiare të Bilancit janë sigluar nga Nënpunësi i Parë Zbatues i Autorizuar (Drejtori i Sektorit të Financës) dhe nga hartuesi i tyre Shef i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

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 (Format 8) si dhe pasqyrat dhe anekset përkatëse mbi shpenzimet e të ardhurat e ushtrimit, investimet sipas Pyetësori 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 2018 është bërë duke kryer paraprakisht rregjistrimin në mënyrë kronologjike sipas natyrës të të gjitha veprimeve financiare të realizuara nga Aparati i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale 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 2018. Ato janë të ndara në 7 Kategorji (sipas zërave përkatës), ku paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Në lekë

Nr.	Nr.		VITI	VITI
rresht i	Llogarij e	P Ë R S H K R I M I I OPERACIONEVE	USHTRIMOR	I MËPARSHË M
a	b	c	1	2
1	Klasa 7	A.TE ARDHURAT	1,345,947,609	1,197,881,735
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	0	0
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	0	0
4	702	2.Tatimi mbi Pasurine	0	0
5	703	3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	0	0
6	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare	0	0
7	705	5.Takse e rruges		
8	708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombëtare		
9	709	7.Gjoha e Kamat vonesa		
10	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
11	750	NGA TE PUNESUARIT		
12	751	NGA PUNEDHENESI		
13	752	NGA TE VETPUNESUARIT		
14	753	NGA FERMERET		
15	754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
16	755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
17	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
18	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	24,951,362	8,786,218
19	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

20	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	24,951,362	1,770,573
21	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore	0	7,015,645
22	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
23	72	V.GRANTE KORENTE	1,320,996,247	1,189,095,517
24	720	1.Grant korent I Brendshem	1,320,996,247	1,189,095,517
25	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	1,307,761,567	924,463,157
26	7206	Financim I pritshem nga buxheti	13,234,680	264,632,360
27	721	2.Grant korent I Huaj	0	0
28		VI.TE ARDHURA TE TJERA	0	0
29	73	VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE	0	0

Burimi: MSHMS

Duke iu referuar tabelës vërejmë se **Llog.71** që përfaqëson të ardhurat e MSHMS, në krahasim me vitin 2017 janë rritur me 16,165,144 lekë (viti 2017 i përket vetëm MSH). Këto janë siguruar nga **Kat.III -"Të Ardhura Jo Tatimore"** në vlerën 24,951,362 lekë (nga verifikimi i Akt Rakordimit të të Ardhurave në Thesar 2018 u konstatua vlera 24,943,019.15 lekë me një diferencë prej 8343 lekë trashëguar nga vitit 2017) ose 2 % të të ardhurave që përkon me **Llog.686** të Pasivit ; si dhe **Kat.V- "Grante Korente"** në vlerën 1,320,996,247 lekë ose 98 % të të ardhurave.

Llog.72 "Grante Korente" ka një vlerë prej 131.900.730 lekë më të madhe nga viti i kaluar, kjo për faktin se në vitin 2018 është institucion i ristrukturuar nga bashkimi i dy ministrive (MSH & MMSR).

-Duke iu referuar kësaj Pasqyre , **Grupimit B SHPENZIMET** , të ndara sipas zërave :

Llog.600 “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 133,255,278 lekë ose 10.1 % të totalit të shpenzimeve;

Llog.601 “Kontribute për sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 20,907,824 lekë ose 1.6 % të totalit të shpenzimeve;

Llog.602 “Blerje Mallra dhe shërbime të tjera” në vlerën 152,096,498 lekë ose 11.5 % të totalit të shpenzimeve; Ka diferenca të konsiderueshme në vlera tek disa prej llogarive si:

Llog.6027- “Shpenzime detyrime për kompesime legale” ka një rritje prej 11,653,912 lekë si rezultat i pagesave të punonjësve të larguar nga puna fituar me vendim gjyqi; **Llog.6024- “Shpenzime Udhëtimi”** rritje prej 4,273,058 lekë si pasojë e zgjerimit të Fushës së përgjegjësisë të MSHMS etj.ndërsa **Llog.6022 “Shërbime nga të tretë” & Llog.6029 “Shpenzime të tjera operative”** kanë vlera shumë më të vogla se viti 2017, respektivisht 81,143,828 lekë dhe 166,638,050 lekë.

Kateg. V- TRANSFERIME KORENTE në vlerën 1,016,207,933 lekë ose 76.7 % të totalit të shpenzimeve, ku pjesën më të madhe e zë **Llog.606 -“Transferita për buxhete familjare e individët”** në vlerën 1,003,059,336 lekë ose 98.7 % të tij dhe **Llog.605 -"Transferime korente me jashtë"** në vlerën 13,148,597 lekë ose 1.3%;

Llog.63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në vlerën 2,483,905 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve.(vihet re një dif e madhe nga viti i kaluar pasi vlera e Llog.63 në vitin paraardhës është vetëm e MSH, ndërsa për 2018 kjo vlerë pasqyron atë të institucionit të ri pas ristrukturimit: me blerje, transferime kapitale jashtë sistemit dhe nxjerrje jashtë përdorimit). **Llog.686 “Shuma të Parashikuara për Aktivet Financiare”** përputhet në vlerë (24,951,362 lekë) me **Llog.711** e **Kat.III TË ARDHURA JO TATIMORE**.

Në lekë

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”**

Nr. rend.	Nr. llog.	PERSHKRIMI I SHPENZIMEVE TE USHTRIMIT	Viti Ushtrimor	Viti i mëparshëm
a	b	c	1	2
1	Klasa 6	B. SHPENZIME (I - III)	1,324,951,438	1,190,866,090
2	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJESVE	133,255,278	123,946,765
3	6001	Paga, personeli i përhershëm	133,255,278	123,946,765
4	6002	Paga, personel i përkohshëm		
5	6003	Shpërblime		
6	6009	Shpenzime tjera personeli		
7	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	20,907,824	18,292,962
8	6010	Kontribute për sigurimet shoqërore	20,907,824	18,292,962
9	6011	Kontribute për sigurimet shëndetësore		
10	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	152,096,498	366,494,987
11	6020	Materiale zyre e te përgjithshme	7,222,289	4,719,439
12	6021	Materiale dhe shërbime speciale	7,009,253	1,648,679
13	6022	Shërbime nga te trete	21,457,417	102,601,245
14	6023	Shpenzime transporti	4,397,776	3,309,151
15	6024	Shpenzime udhëtimi	10,480,155	6,207,097
16	6025	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	81,788,877	73,284,507
17	6026	Shpenzime për qiramarrje	0	0
18	6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	18,208,957	6,555,045
19	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua	0	0
20	6029	Shpenzime te tjera operative	1,531,774	168,169,824
21	603	SUBVECIONE	0	0
22		TRANSFERIME KORENTE		
23	604	Transferime korrente të brendshme	0	0
24	605	Transferime korrente me jashtë	13,148,597	7,128,296
25	6051	Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare	13,148,597	7,128,296
26	606	Transferta për buxh. familjare e individë	1,003,059,336	673,232,507
27	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
28	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	1,003,059,336	673,232,507
29		VI.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
30	65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	0	0
31	66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	0	0
32		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	24,951,362	1,770,573
33	681	Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit		
34	682	Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashte perdorimit e te shitura		
35	683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit		
36	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare	24,951,362	1,770,573
37	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	2,483,905	666,216
38		IX.SHPENZIME TE TJERA		
39	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vitit Ushtrimor)	20,996,171	7,015,645

Burimi: MSHMS

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 me thesarin ku konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- Vlerat e paraqitura në pasqyrën financiare me vlerat e paraqitura në Akt rakordimin me Degën e Thesarit Tiranë “*Mallra dhe shërbime te tjera*”, sipas Planit limit 241,921,530 lekë, bilancit në vlerën 152,096,498 lekë, ndërsa Akt rakordimit me Degën e Thesarit vlera është 230,451,258 lekë, ku diferenca prej 78.354.760 lekë janë detyrime të periudhës, por që ky detyrim do të paguhet në periudhën e ardhshme ushtrimore.

–“*Paga, shpërblime e të tjera personeli*” sipas bilancit paraqiten në vlerën 133,255,278 lekë, ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 137,238,829 lekë, ku diferenca prej 3.983.551 lekë vjen si rezultat diferencës së pagës dhjetor 2018 me atë të dhjetor 2017.

Në thesar në muajin janar të vitit 2018 kanë kaluar pagat e dhjetor 2017, ndërsa në pasqyrë vlera e Paga, përfitime të punonjësve është totali për periudhën Janar-Dhjetor 2018, ku vlera e pagave Dhjetor 2017 kalon në thesar në janar të 2018. I njëjti fenomen ndodh dhe me Llog. 601 “*Kontrib.të sig.shoq.e shëndets*”. Duke analizuar pasqyrën e Situacioneve konstatuam se pagesat e faturave të papaguara të vitit 2017 dhe likujduar në 2018 nuk janë pasqyruar të ndara sipas Artikujve (602, 231) përkatës, por vlera në total e saj.argumentim

Pasqyra krahasuese si më poshtë:

Në lekë

Nr. Llog	Shpenzimet e ushtrimit	Pasqyrat financiare	Rakordimi me thesarin	Diferenca
60	I. Shpenzime Korrente	1,322,467,533	1,405,410,184	-82,942,651
600	Paga përfitime të punonjësve	133,255,278	137,238,829	-3,983,551
601	Kontrib.te sig.shoq.e shendets.	20,907,824	21,512,164	-604,340
602	Mallra dhe shërbime te tjera	152,096,498	230,451,258	-78,354,760
605	Transferta korente me jashtë	13,148,597	13,148,597	0
606	Transferta për buxh. familjare e individë	1,003,059,336	1,003,059,336	0

Në Grupimin A të Ardhurat te Pasqyra Format 2 - Llog. 720 financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2018 (*grant*) në shumën 24,951,362 lekë dhe financimi i pritshëm nga buxheti i shtetit i në vlerën 13,234,680 lekë.

Të ardhurat tatimore e jo tatimore janë pasqyruar në Formatin 2 në vlerën 24,951,362 lekë dhe sipas Aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Tiranë është po e njëjta vlerë.

Në lekë

48	72	IV. Grante Korrente (a+b)	1,320,996,247	1,189,095,517
49	720	a) Grant I brendshëm	1,320,996,247	1,189,095,517
50	7200	Nga buxheti për NJQP (Qendrore)	1,307,761,567	924,463,157
51	7206	Financimi I pritshëm nga buxheti	13,234,680	264,632,360
52	721	b) Grante korrent I jashtem	0	0

34	71	III. TE ARDHUTRA JO TATIMORE(a+b+c)	24,951,362	8,786,218
35	710	a) Nga ndërmarrjet dhe pronësia	0	0
36	711	b) Shërbime administ. e ardhura sekondare	24,951,362	1,770,573
37	719	c) Te tjera te ardhura jo tatimore	0	7,015,645

Në lekë

-Në Pasqyrën Format 2 “**Të Ardhurat Jo Tatimore**”, përfaqësojnë të ardhura nga analizat kimiko-biologjike, nga licencat, nga shitja e mallrave (leje importi), nga tenderat, korrigjim nga vitet e kaluara etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Në lekë

Klasifikimi	Pershkrimi	Shuma e Arkëtuar	Pjesë e institucionit	Rritje e autorizuar	Derdhur ne buxhet	Mbetur për tu trashëguar
711 1005	Te ardhura nga analizat kimiko biologjike	6300	0	0	6300	0
711 1021	Te ardhura nga licensat per shoqeri private	50,000.00	0	0	50,000.00	0
711 3099	Te tjera nga shitja e mallrave,sherbimeve(leje importi)	551,200.00	0	0	551,200.00	0
711 7100	Te tjera te ardhura jo tatimore	898.87	0	0	898.87	0
711 3013	Te ardhura nga tenderat	31,802.00	0	0	31,802.00	0
778 0100	Korrigjim nga vitet e kaluara	24,309,118.28	0	0	24,309,118.28	0
	Shuma	24,943,019.15	0	0	24,943,019.15	0

Vlera e pasqyruar tek Akt Rakordimi i të Ardhura në thesar ka një diferencë prej 8,343 lekë me vlerën e pasqyruar në Pasqyrën Format 2, e cila përfaqëson vlerën e trashëguar nga viti 2017(kjo vlerë i përket Llog.711 3099).

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 i **vitit 2018** (llogaria vjetore 2018) për MSHMS është përpiluar nga Sektori i Financës dhe miratuar nga Drejtori i Drejtorisë së Financës. Kopje e gjithë pasqyrave financiare është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë me shkresën nr. 1819, datë 28.03.2019. Nga Dega e Thesarit Tiranë është bërë edhe vulosja e bilancit dhe formateve të pasqyrave financiare; Relacioni shpjegues ka cilësuar qartë se **Llogaritë vjetore të vitit 2018 i përkasin vetëm Aparatit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe jo MSHMS**, çka nuk është zbatuar VKM nr.508 dt.13.09.2017, me justifikimin e mos shoqërimit të saj me Udhëzime përkatëse për ta zbatuar si nga ana strukturore dhe procedurale, ashtu edhe ajo financiare (kontabilitetit). Këto pasqyra duhet të përfaqësonin pasqyrim të plotë dhe tërësor të aktivitetit ekonomiko-financiar të të gjithë treguesve kontabël për të dy ministritë respektive pas bashkimit në një Njësi të vetme buxhetore. Mos hartimi i pasqyrave financiare të vitit 2017 për ish-MMSR ka sjellë pasoja në mos rregjistrimin dhe mos kontabilizimin e të gjitha Aktiveve të ish-MMSR sipas ligjeve dhe rregullave kontabël të pranuar. **Nga Grupi i Auditimit u konstatua se pasqyrat financiare të ish-MMSR 2017 nuk janë mbyllur.** Pra për vitin 2017 nuk ka Pasqyra Financiare me tregues kontabël të përbashkët, të institucionit të ri pas ristrukturimit (MSH & MMSR). Këto Pasqyra kanë tregues kontabël që i përkasin vetëm ish-MSH dhe panvarësisht kësaj Dega e Thesarit Tiranë i njeh, i miraton dhe i vulos këto pasqyra. Pasqyrimi kontabël i MSHMS për vitin 2018 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 2018 dhe krahasimi me periudhat e mëparshme.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Aktivi - Pasqyra e Pozicionit Financiar për vitin 2018

Në lekë

Referenca e Llogarive	EMËRTIMI	Viti i mbyllur	Viti paraardhës
		2018	2017
A	AKTIVET	1,336,216,384	997,498,001
	I.Aktivet Afat shkurtra	234,945,094	311,432,917
	1.Mjete monetare dhe ekujalent te tyre	18,512,266	7,015,645
531	Mjete monetare ne Arke		
512,56	Mjete monetare ne Banke		
520	Disponibilitete ne Thesar	18,512,266	7,015,645
50	Letra me vlere		
532	Vlera te tjera		
54	Akreditiva dhe paradhenie		
59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
	2.Gjendje Inventari qarkullues	8,391,893	10,875,798
31	Materiale	6,079,578	8,467,058
32	Inventar I imet	2,312,315	2,408,740
33	Prodhim nre proces		
34	Produkte		
35	Mallra		
36	Kafshe ne rritje e majmeri		
37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		
38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
	3.Llogari te Arketushme	208,040,935	290,533,474
411	Kliente e llogari te ngjashme		
423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	2,652,736	2,652,736
431	Tatim e Taksa		
432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
435	Sigurime Shoqerore		
436	Sigurime Shendetsore		
437-438	Organizma te tjere shteterore		
44	Institucione te tjera publike		
465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
468	Debitore te ndryshem	26,256,378	26,256,378
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	179,131,821	261,624,360
45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
	4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	3,008,000
409	Parapagime		
473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
477	Diferenca konvertimi aktive		
481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme		3,008,000
	II.Aktivet Afatgjata	1,101,271,290	686,065,084
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

202	Studime dhe kerkime		
203	Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme		
21	2. Aktive Afatgjata materiale	1,101,271,290	686,065,084
210	Toka, T,roje, Terene		
211	Pyje, Plantacione		
212	Ndertesa e Konstruksione	125,257,046	159,534,319
213	Rruge, rrjete, vepra ujore		
214	Instalime teknike, makineri e paisje	13,557,259	19,075,437
215	Mjete Transporti		
216	Rezerva Shteterore		
217	Kafshe pune e prodhimi		
218	Inventar ekonomik	291,214,297	163,952,891
24	Aktive afatgjata te demtuara		
28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	671,242,689	343,502,437
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	0	0
25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
	4. Investime	0	0
230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
231	Per Aktive Afatgjata materiale		

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) .

Nga të dhënat përmbledhëse të *Aktivitetit për vitin ushtrimor 2018*, rezulton se totali i Aktivitetit me 31.12.2018 ka vlerën **1,336,216,384 lekë** dhe se në krahasim me vitin 2017 është **338,718,383 lekë** më shumë;

“*Aktivet Afatgjata*”(AAGJMM, AAGJM dhe AAGJF) në vlerën 1,101,271,290 lekë zënë 82.4% të vlerës totale të aktivitetit;

Aktivet Qarkulluese zënë 6% të vlerës totale.

Aktivet Afatgjata në krahasim me vitin 2017, janë rritur në vlerën 415,206,206 lekë, ndërsa Aktivet Qarkulluese janë ulur në vlerën 76,487,823 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;*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranura 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 (godina e MSH, mjeteve të transportit) si dhe e atyre për jashtë përdorimit.

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

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

- Aktivitet 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);
- Aktivitet e prodhuara nga subjekti (Nëse ka) kontabilizohen sipas kostos së tyre të prodhimit.
- Aktivitet e marra falas kontabilizohen duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivitet 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).

2. Për inventarin (regjistrim dhe kontabilizim) duhet të sigurohemi që subjekti:

- Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranura;
- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);
- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin. (UMF nr. 30 dt. 27.12.2011)

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

1. Aktivitet Afatgjata

- **Llog.202 “Studime dhe Kërkime”- AAGJJM**, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerë të njëjtë me atë të vitit 2017 prej 23,275,659 lekë, e cila ka të njëjtën vlerë me Llog.202 të Pasqyra Format 7/a dhe 7/b, -**Llog.212 “Ndërtime e konstruksione”**, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën prej 160,052,119 lekë, ku është shtuar vlera prej 517,800 lekë (përfaqëson instalimin e rrjetit të ri të ujit të pijshëm) e cila referuar fletës së inventarit të datës 31.12.2017 përfaqëson vlerën e godinës në pronësi të institucionit të ish-MMSR. Kjo sipas VKM nr.717 dt.01.12.2017”Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, të cilat i kalojnë në Përgjegjësi Administrimi Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”. Nga auditimi i kësaj llogarie dhe patur parasysh faktin e mirëditur nga të dy palët(MSHMS dhe KLSH) që nuk është hartuar Bilanci i vitit 2017 për ish-MMSR, Nga Grupi i Auditimit u konstatua se Kontabilizimi i saj nuk është bërë sipas procedurave të përcaktuara qartë në Udhëzimin 30 dt.27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” pika 5,6,7 dhe 26_60, por është bërë referuar **vlerës së kësaj llogarie në pasqyrën financiare të Aktiv-Pasivit të vitit 2015 për ish-MMSR**, që duhej t'i referohej vlerës së pasqyruar në Bilancin e vitit 2016 (bilanci i fundit). U kërkua sqarim për këtë veprim kontabël Institucionit (edhe me e mail) dhe u kthye kjo përgjigje: Bilanci I vitit 2016 është pa vulën e thesarit
- Llog.212 “Ndërtime e konstruksione”**, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën prej 160,052,119 lekë, ku është shtuar vlera prej 517,800 lekë (përfaqëson instalimin e rrjetit të ri të ujit të pijshëm) e cila referuar fletës së inventarit të datës 31.12.2017 përfaqëson vlerën e godinës në pronësi të institucionit të ish-MMSR. Kjo sipas VKM nr.717 dt.01.12.2017”Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, të cilat i kalojnë në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Përgjegjësi Administrimi Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”. Nga auditimi i kësaj llogarie dhe patur parasysh faktin e mirëditur nga të dy palët (MSHMS dhe KLSH) që nuk janë hartuar Pasqyrat Finaciare të vitit 2017 për ish MMSR, Grupi i Auditimit konstatoi se Kontabilizimi i saj nuk është bërë sipas procedurave të përcaktuara qartë në Udhëzimin 30 dt.27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” pika 5,6,7 dhe 26-60, por është bërë referuar **vlerës së kësaj llogarie në pasqyrën financiare të Aktiv-Pasivit të vitit 2015 për ish-MMSR**, që duhej t'i referohej vlerës së pasqyruar në Bilancin e vitit 2016 (bilanci i fundit). Iu kërkuar sqarim për këtë veprim kontabël dhe nga ana e Institucionit (edhe me e mail) u dha kjo përgjigje: < në lidhje me verifikimin e bërë nga grupi Auditimin qëndron fakti që si vlerë të godinës ish MMSR është marrë ajo e vitit 2015:

Arsyet janë:

- 1.Në Formatin e Bilancit të vitit 2016 të MMSR dorëzuar në degën e Thesarit Tiranë ka disa pasaktësi dhe korrigjime të bëra mbi pasqyrat financiare të dorëzuara,
- 2.Në pasqyrën Formatin Nr.6 “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve të Qendrueshme” në llog 212 “Ndertime Konstrukione” pasqyrohen dy ndryshime në rritje të vlerës së ndërtesës një shumë 24 000 leke si blerje dhe një shume 499 000 lekë si lëvizje Brenda aktiveve, të cilat nuk janë analizuar në relacionin e bilancit se çfarë përbëjnë (pra nuk argumentohen si shpenzime).
- 3.Nisur sa me larte si dhe në faktin që bilanci I vitit 2016 është **pa vulën e thesarit**, Une kam marrë si të mirëqënë Vlerën e godinës të pasqyruar në bilancin e vitit 2015 I miratuar nga Thesari.
- 4.Në momentin e dorëzimit të bilancit të vitit 2017 nga grupi i punës së ish-MMSR ,ne do të bëjmë edhe sistemimet e nevojshme nëse ato vërtetohen me dokumenta përkatëse> Mos miratimi i Pasqyrave Financiare të ish-MMSR për vitin 2016 nga Dega e Thesarit bie në kundërshtim me **Urdhërin nr.14 dt.28.12.2006** “Për Përgatitjen dhe Raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore për Institucionet Qëndrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që Varen prej tyre si dhe të Njësive të Menaxhimit / Zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj” (i ndryshuar),Kreu I pika 5 “..../....Ministritë dhe Institucionet e tjera qendrore (te cilat nuk kane njësi shpenzuese me kontabilitet me vehte në varësi) depozitojnë Pasqyrat Financiare të tyre një kopje në Degën e Thesarit dhe pas konfirmimit nga kjo e fundit dërgohet një kopje në Drejtorinë e Kontabilitetit pranë Ministrisë së Financave dhe një kopje në zyrën e statistikës.

Pra ish-MMSR NUK KA PASQYRIM TË AKTIVITETIT FINANCIAR PER 2 VITE: Pasqyrat Financiare të vitit 2016 nuk janë miratuar nga Dega e Thesarit; Për vitin 2017 nuk janë hartuar dhe nuk janë dorëzuar Pasqyra Financiare.

Ky fakt ka sjellë mungesën e dokumentacionit kontabël, dosjeve fizike dhe pamundësi në administrimin e kujdesshëm të aktiveve dhe pasiveve në pasqyrat respektive të institucioneve, dhe për pasojë planifikime të paqarta për shpenzime apo dhe investime mbi to. (Vlera e kësaj llogarie të Pasqyra Format 7/a është rregjistruar gabim te posti i llogarisë 211.të bëhet korrigjimi.)

Në lekë

Nr.LLOG.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	PERIUDHA 30.11.2017	Viti 2016	Viti 2015
12	Rezultate të mbartura (saldo debitore)			
A	AKTIVE TE QENDRUESHME		986,507,970	370,040,901
20,230	I.Te pa trupezuara	16,720,261		
230	Shpenzime për rritjen e aktiv.qendr.patruezuara	16,720,261		

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”**

21,23,24,28	II.Akt.Qendr.te Trupezuara	969,787,709	969,787,709	369,308,901
212	Ndertime e Konstruksione	160,057,319	160,057,319	159,534,319
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	71,400,000	71,400,000	71,400,000
214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune			22,820,340
215	Mjete transporti	33,741,610	33,741,610	36,334,310
218	Inventar ekonomik	78,503,645	78,503,645	80,886,803
219	Amortizimi aktiv.Qendr.te trupëzuara(-)	-145,760,447	-145,760,447	-125,254,707
231	Shpenzime proces per rritjen e AQT	771,845,582	771,845,582	123,587,836
232	Shpenzime proces per transferime kapitale			
24	Aktive te Qend.te trupëzuara te dëmtuara			
28	Caktime			
B	AKTIVE QARKULLUESE		119,173,247	204,334,198
Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	19,699,901	19,699,901	186,613,779
31	Materiale	17,601,132	17,601,132	14,908,414
32	Objekte inventari	2,098,769	2,098,769	171,705,365
Klasa 4	II.Kerkesa arketimi mbi Debitoret	99,473,344	78,239,212	17,720,419
409	Furnitore(Debitore), parapagime pagesa pjesore	68,516,346	68,516,346	6,908,691
423.429	Personeli, paradhenje, deficite e gjoba	525,579	525,579	769,437
4342	Te tjera operacione me shtetin (debitor)	9,197,285	9,197,285	10,042,291
.	TOTALI AKTIVIT	1,589,463,658	1,105,681,217	578,277,049

Burimi:SIFQ & D.THESARI

Nr.LLOG.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE PASIVIT	PERIUDHA 30.11.2017	Viti 2016	Viti 2015
B		-99,809,440	98,951,696	21,100,719
I	DETYRIME QARKULLUESE	-99,809,440	98,951,696	21,100,719
Klasa 4	1. Llogari te pagushme	-99,809,440	98,951,696	21,100,719
401-408	Furnitore e llogari te lidhur e me to	12,419,682	68,516,348	6,908,691
421,424,425,	427,428 Personeli e llogari te e lidhura me to	6,177,518	6,177,518	6,732,881
431	Shteti tatim-taksa	658,506	658,506	740,951
4341	Te tjera operacione me shtetin (kreditor)	0		
435	Sigurime Shoqërore	2,089,291	2,089,291	2,272,446
436	Sigurime Shendetsore	271,970	271,970	296,013
437,438	Organizma te tjere shoqërore	0		
466	Kreditore per mjete ne ruajtje	39,793,291	20,712,484	3,380,300
467	Kreditore te ndryshem	-161,219,698	525,579	769,437
C	LLOGARI TE TJERA		0	0
0	REZULTATI USHTRIMIT(s.kred)		521,650	521,650

Burimi:SIFQ & D.THESARI

Sa i përket Godinës ku ka ushtruar veprimtarinë ish-MSH, është bërë transferimi kapital i saj Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit, në zbatim të VKM nr.705 dt.01.12.2017. Kjo procedurë është dokumentuar në një proces verbal të përbashkët mes dy institucioneve < nr.95/1 dhe 111> dt.05.01.2018 konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 (pika 55,56). Objektet e përfshira në transferimin kapital dhe cilësuar specifikisht në këtë procesverbal, janë në vlerën 15,550143.3 lekë dhe i përkasin llog.211,212, si dhe 214,218,312,327 hequr nga kontabiliteti dhe rregjistri i inventarëve të ish-MSH.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- **Llog. 214** “Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën 13,557,259 lekë dhe duke e krahasuar me inventarin e vitit 2017 ka një vlerë më të vogël prej 5,158,178 lekë. Një vlerë të konsiderueshme tek pakësimet e kësaj llogarie zë transferimi kapital tek DPPSH me një vlerë prej 5,094,600 lekë dhe nxjerrje jashtë përdorimi në vlerën 1,200,378 lekë.

- **Llog.215** “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën prej 19,396,561 lekë dhe përfaqëson vlerën e 6 automjeteve në dispozicion të MSHMS (sipas Inventarit të D.Financës këto janë mjete të ish-MSH). Vlera prej 6,136,938 lekë që përfaqëson Zërin “Pakësime gjatë vitit” si rezultat i transferimeve kapitale të 4 Automjeteve në Institucionet e varësisë (konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 pika 55). **Nuk janë kontabilizuar mjetet e ish-MMSR që i kaluan MSHMS.** Gjithsej Aparati i MSHMS ka në përdorim 12 mjete transporti (11 automjete + 1 motorr), nga këto janë të kontabilizuara 5(pesë) (4 automjete + 1 motorr → ky rregjistruar gabim në Llog.214. Motorri ka cmimin e blerjes 69,960 lekë me NA-13.5 % të sistemohet në Llog 215).Për 7 mjete transporti të tjera që janë të pakontabilizuara,(por që janë marrë në dorëzim me procesverbal përpiluar nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse dhe drejtuesve të mjeteve),cdo vit realizohen shpenzime: taksat vjetore të qarkullimit, siguracioni, kolaudimi si dhe shërbime të tjera mekanike me pagesë.Vetëm në vitin 2018 pagesat e shpenzimeve për 6 mjete të ish-MMSR arrijnë në një vlerë prej jo më pak se 2,290,000 lekësh Pra janë bërë shpenzime në mirëmbajtje për përdorimin e tyre për nevojat e institucionit të pa planifikuara më parë në PBA. Janë edhe 3 mjete të tjera të ish-MMSR (përpiluar për to procesverbal mbi ekzistencën fizike dhe dokumentacionin) si edhe 7 mjetet e sipërcituara, por që nuk janë në qarkullim, për të cilat janë paguar taksat e qarkullimit në vlerën **179,604 lekë** për 3 vjet të papaguara nga ish-MMSR, për të cilën Institucioni solli si argument se kjo pagesë është bazuar në shkresën nr.11972 dt.11.09.2018 të DPSHTR për shlyerje të detyrimeve të prapambetura.

- Të gjitha mjetet në pronësi të ish-MMSR duhet të kontabilizohen urgjentisht.

- Për mjetet që nuk përdoren, duhet të ngrihet një komision me ekspertë (inxhinier mekanik) të bëjnë vlerësimin teknik të tyre mbi vlerën e jetës së dobishme të aktivitetit, nëse vlera e riparimit është më e vogël se vlera e tregut për blerjen e një aktiviteti të ngjajshëm(Udhëzimi nr.30 dt.27.12.2011 pika 103/d). Kjo për të parandaluar shpenzime të panevojshme mbi aktivitet jo funksionale (pagesa e taksave vjetore) duke i nxjerrë jashtë përdorimit ose duke iu nënshtruar procedurës së Çrregjistrimit të Përkohshëm në DPSHTR, deri në një moment të dytë për një vlerësim teknik të tyre.

- **Llog.218 “Inventar ekonomik”**, paraqitet në vlerën prej 291,214,297 lekë dhe sipas inventarit 31.12.2018, vlera e kësaj llogarie ka pësuar rritje në këto vlera: 4,563,910 lekë blerje pajisje kompjuterike e printera për MSHMS; 169,000 lekë për dhuratë nga banka botërore; 172,246,263 lekë pajisje për projektin Helth Kredi Austriake. Pra në total 176,879,173 lekë; si dhe pakësimet gjatë vitit në vlerën prej 27,199,550 lekë (pakësime si rezultat i transferimeve kapitale 13,505,754 lekë dhe 13,693,796 lekë nxjerrje jashtë përdorimit). Kësaj llogarie i është shtuar edhe vlera e Llog.486 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 3,008,000 lekë që përfaqëson blerje (me procedurë prokurimi qysh prej vitit 2017: 1,000,000 lekë likuiduar në 2017 dhe pjesa tjetër në 2018 sipas kushteve të vendosura në kontratë) objekte inventari të ndryshme për akomodimin e zyrave të MSHMS. Në Llog.218 “Inventari Ekonomik” janë regjistruar edhe Sistemet që janë në funksion të MSHMS.

Pasqyra e sistemeve për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale-Viti 2018
(Per kalim kapital tek AKSHI)

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”**

Nr	Per Ish Ministrinë e Shëndetësisë
1	Projekti Shendetesia Elektronike (HER)
2	Ngritja e sistemit E-Prescription për shërbimin Shëndetësor (receta elektronike)
3	Ngritja e sistemit të menaxhimit të stafit dhe aseteve mjekesore për sistemin e mjekesise
4	Sistemi on-line i raportimit të informacionit shendetësor dhe monitorimit të indikatorëve të performancës së sistemit shendetësor
5	Implimentimi nënshkrimit elektronik për qytetaret dhe profesionistët e shendetësisë
6	Sistemi informatik të regjistrimit dhe kontrollin e barnave (Ardhur nga QKK Barnave)
	Per Ish MMSR
1	Sistemi për personat me aftësi të kufizuara PAK
2	Sistemi ndihmes ekonomike (Shërbimit social)

Nga këto 8 Sisteme aktive në MSHMS, 6 (gjashtë) i përkasin ish-MSH dhe janë në Inventarin e MSHMS, ndërsa 2 (dy) Sistemet e ish-MMSR si edhe gjithë Aktivët e tjera të lartpërmendura, nuk janë marrë në dorëzim në kundërshtim me VKM nr.507 dt.13.09.2017, VKM nr.717 dt.01.12.2017 pika 2 si dhe Urdhërit nr.833 dt.06.12.2018 (nxjerrë nga vet institucioni). Këto kanë çuar në mos hartimin dhe mos dorëzimin e pasqyrave financiare të vitit 2017 për ish-MMSR fakt ky i njohur dhe i pohuar nga punonjësit e sektorit të financës.) .

**Pasqyra e Sistemeve për Ministrinë e Shëndetësisë & Mbrojtjes Sociale
(Per kalim kapital tek AKSHI)**

Nr	Per Ish Ministrinë e Shëndetësisë	Vlera Fillestare	Amortizimi Akumuluar	Vlera e mbetur
1	Ngritja e sistemit të menaxhimit të stafit dhe aseteve mjekesore për sistemin e mjekesise	9,976,080	2,713,494	7,262,586
2	Sistemi informatik të regjistrimit dhe kontrollin e barnave (Ardhur nga QKK Barnave)	21,830,544	5,871,751	15,958,793
3	Sistemi on-line i raportimit të informacionit shëndetësor dhe monitorimit të indikatorëve të performancës së sistemit shëndetësor	36,847,800	4,547,523	32,300,277
4	Projekti Shendetesia Elektronike (HER)	232,179,683	14,842,559	217,337,124
5	Ngritja e sistemit E-Prescription për shërbimin Shendetësor (receta elektronike)	416,131,188	0	25,828,800
6	Implimentimi nënshkrimit elektronik për qytetaret dhe profesionistët e shendetësisë	117,072,000	0	0
	TOTALI	834,037,295	27,975,327	298,687,580

Pra 6 (gjashtë) sistemet e ish-MSH kanë një vlerë fillestare në Total prej 834,037,295 lekë. Sipas Procesverbalit mbajtur në dt.08.12.2018 bazuar mbi shkresën nr.6933/1 dt.07.12.2018 drejtuar AKSHI-t me objekt ”Për rialokimin e infrastrukturës ekzistuese nga godina e vjetër e ish-MSH, pranë Datacenterit Qeveritar”, palët konfirmojnë 2(dy) Sisteme:”Sistemi informatik i regjistrimit të barnave” AAGJM i MSHMS (ish-MSH) dhe “Kontrolli Shëndetësor bazë për shtetasit nga moshën 35 deri më 70 vjeç”(AAGJM i MFE por i hostuar fizikisht në ambientet e ish-MSH) **janë Hostuar Fizikisht** pranë Datacenterit Qeveritar-AKSHI. Për këtë procedurë nuk është zbatuar ”Udhëzimi nr 30 dt.27.12.2011”Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësinë e Sektorit Publik” për rregjistrimin e tyre nga Rregjistrari i Inventarit dhe nga Kontabiliteti. Grupi i Auditimit duke verifikuar pasqyrat Financiare me ekzistencën fizike të Sistemeve, konstatoi se Sistemet e rregjistruara në Rregjistrin e Aktiveve të MSHMS (ish-MSH) nuk gjenden fizikisht në ambientet e MSHMS dhe nuk administrohen nga kjo ministri.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Referuar të dhënave që grupi i auditimit ka marrë nga subjekti si edhe dokumentacionit përkatës që kërkuam, na rezultoi se ka një procedurë të dyfishtë për Sistemin E-Precription pjesë e Projektit HER, pasi për këtë Sistem ka Urdhër të Ministrit nr.153 dt.09.03.2017 për ti kaluar FSDKSH-së (por nuk është hequr nga Rregjistrimi i Aktiveve dhe nga Kontabiliteti i MSHMS-së) dhe ndërkohë së bashku me sistemet e tjera janë hostuar pranë Datacenterit Qeveritar AKSHI. Gjithashtu edhe “Sistemi informatik i regjistrimit dhe kontrollit të barnave” nuk i është nënshtruar procedurës së transferimit kapital në kundërshtim këto me Udhëzimin nr.30 dt.27.12.2011, i ndryshuar.

Nr	Per Ish Ministrinë e Mbrojtjes Sociale e Rininë	Vlera Fillestare	Amortizimi Akumuluar	Vlera e mbetur
1	Sistemi për Personat me Aftësi të Kufizuara	62,030,134		
2	Sistemi I Ndihmës Ekonomike	13,405,140		
	TOTALI	75,435,274		

Dy Sistemet e ish-MMSR nuk janë marrë në dorëzim nga MSHMS duke mos zbatuar VKM NR.717 dt.01.12.2017 për “Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, të cilat i kalojnë Përgjegjësi Administrimi Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale” si dhe pikën 2 “Të gjitha Aktivitetet e Qëndrueshme dhe Aktivitetet Qarkulluese, që janë në inventarin e personelit të ish-MMSR që bëhen pjesë e strukturës aktuale të MSHMS, i kalojnë MSHMS”, si dhe Urdhërin e Sekretarit të Përgjithshëm të MSHMS-së nr.833 dt.06.12.2018. Këto dy Sisteme të ish-MMSR në Vlerë financiare prej 75,435,274 lekë në total (nuk janë marrë në dorëzim) nuk janë rregjistruar dhe kontabilizuar në Rregjistrin e Aktiveve të MSHMS, por nga “Libri i Bankës” konstatuam se vetëm shpenzimi për mirëmbajtjen e **Sistemit PAK** për vitin 2018 shkon 29,706,300 lekë; ndërsa për Sistemin e Ndihmës Ekonomike ka vetëm një pagesë me UP nr.1372 dt.26.12.2018 që i përket Mirëmbajtja e sistemit të shërbimeve sociale 20 maj-20 qershor 2017 në vlerën 1,200,000 lekë (detyrim i prapambetur). Për periudhën në vazhdim të 2017 dhe për vitin 2018 nuk ka asnjë pagesë. Nga auditimi u konstatua se MSHMS për vitin 2019 ka vetëm një UP nr.427 dt.08.06.2019 në vlerën prej 6,577,037 lekë, mirëmbajtjen e sistemit “Ngritja e Sistemit të Menaxhimit të Informacionit për Programin e Pagesës së Aftësisë së Kufizuar dhe Infrastrukturës Hostuese” (PPAK). Në kontratën me nr.4285/5, datë 02.12.2016 e lidhur midis ish MMSR dhe operatorit ekonomik fitues është parashikuar përfshirja edhe mirëmbajtjes për 4 vite. Ndonëse dy sistemet e ish-MMSR nuk janë kontabilizuar në rregjistrin e aktiveve të MSHMS-së si dhe janë hostuar fizikisht tek AKSHI (me mungesë dokumentacioni vërtetues për procesin e transferimit), vijojnë pagesat e mirëmbajtjes së tyre referuar kontratave të lidhura, në kundërshtim me VKM 673, datë 22.11.2017 “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit” (i ndryshuar me Vendimin nr.36 dt. 24.01.2018 dhe Vendimin nr.448 dt. 26.07.2018), Kreu I pika 2, Kreu II pika 5/gj, pika 6/i, 6/k, Kreu IV pika 19 dhe pika 24 e tij, ku përcaktohen qartë detyrimet dhe përgjegjësit e AKSHI-t, vazhdojnë pagesat nga ana e MSHMS.

- **Llog.28 “Caktim”**, paraqitet në AKTIVE në vlerën 671,242,689 lekë dhe në krahasim nga viti paraardhës ka një rritje prej 327,740,252 lekë, nga të cilat 662,019,023 lekë janë TVSH e Investimeve deri në 2018 dhe shuma prej 9,223,666 lekë është vlera për të cilën është mbyllur Llog 232 Bilanc 2017. Këto Investime janë në vazhdimësi dhe mbyllja e këtyre llogarive do të realizohet në momentin e marrjes në dorëzim si dhe të bërjes hyrje pajisjeve të blera nga institucionet e varësisë. Kështu që vlera e Llog.28 përfaqëson vlerën e investimeve deri në 2018.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Në lekë

Nr.	Emërtimi	Vlera/lekë
1	Rikonstruksion & Supervizim Shtëpia e te moshuarve Shkoder (Faza II)	67,403,257
2	TVSH për Fuqizimin e Qendrës së Traumës (pajisje)	3,703,426
3	TVSH për ndërtimin e Q.Shendets. Gjysme Hëna e Kuqe Vlorë	1,445,816
4	TVSH për programin “Pesë Poliklinikat ne Tiranë, Gjirokaster, Korce e Peshkopi	27,104,004
5	Rikonstruksion i QSH në Qarqe	225,253,837
6	Supervizim për Rikonstruksion 67 QSH	2,537,781.50
7	TVSH për Projektne cooperazionit Zvicerian (Qendra HAP)	18,235,369.37
8	Ngjitja e recetës E-Prescripshen për 4 shërbimin shendet. (receta elektronike)	9,600,000
9	TVSH per Projektin e Financuar nga UNDP	32,534,363.10
10	Projekti preventiva zbatim per godinat spitalore loti 2	5,298,234
	TOTAL VITI 2018	393,135,122.97
	TOTALI 2017/2016/2015 VERIFIKIM VLERE	268,883,900

2. Aktivitet Afatshkurtra

- **Llog.520 “Disponibilitete në Thesar”** janë pasqyruar të ardhurat që institucioni trashëgon në shumën prej 18,512,266 lekë, në një vlerë prej 11,496,621 lekë më shumë se viti 2017, ku vend zënë: 18,195,788 lekë si garanci punimesh dhe 316,478 lekë teprica nga projekti UNICEF dhe Projekti i informatizimit të Sistemit të Informacionit në QSUT.

- **Llog.31 “Materiale”**, paraqitet në vlerën 6,079,578 lekë dhe në krahasim nga viti paraardhës është në ulje për shumën 2,387,480 lekë. (ku përfshihet edhe vlera e materialeve që kanë qenë pjesë e kalimit kapital te DPPSH në vlerën 49,980 lekë).

- **Llog.32 “Objekte inventari”**, paraqitet në vlerën lekë më 31.12.2017 dhe përfaqëson gjendjen e materialeve kancelari nëpër zyra si foto me kornizë, perde, harta, dhe libra të ndryshëm të legjislacionit etj. me një vlerë prej 96,425 lekë më të vogël se viti paraardhës. (ku përfshihet dhe vlera e objekteve të transferuara tek DPPSH në shumën prej 12,500 lekë).

- **Llog.423 “Personeli, paradhënie, deficite gjoba”** është në vlerën prej 2,652,736 lekë dhe përfaqëson detyrimet e personelit lënë si rekomandim nga KLSH dhe Audit i Brendshëm. Nga analiza që iu bë listës së debitorëve (38 debitorë për këtë llogari), u konstatua që janë detyrime të hershme qysh prej 2001. Kjo vlerë është e njëjtë me atë të vitit paraardhës 2017. Kjo për arsye të mos vazhdimin në mënyrë të shkallëzuar të procedurave për të nxitur arkëtimin e tyre. *Kjo llogari përmban vetëm debitorët ndaj ish-MSH. Nga auditimi i Pasqyrave Financiare të vitit 201 dorëzuar në Degën e Thesarit Tiranë.*

- **Llog.468 “Debitorë të ndryshëm”** është në vlerën 26,256,378 lekë dhe përfaqëson detyrimet që i kanë institucionit (21 debitorë), të lëna me rekomandim nga KLSH, Subjekteve që kanë kryer punime në ish-MSH. Edhe këto detyrime janë të hershme, por situata për to është: 6 (gjashtë) debitorë janë mjaftuar vetëm me njoftimin e bërë qysh në vitin e krijimit të detyrimit dhe 15 prej tyre janë në proces gjyqësor. Këto janë të detajuara në mënyrë analitike në partitarët e llogarisë. *Kjo llogari përmban vetëm debitorët ndaj ish-MSH. Nuk janë marrë masa për të ndjekur hapat ligjorë apo të ndërtohen strategji për arkëtimin e tyre.*

- **Llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin”**, në vlerë prej 179,131,821 lekë ku 13,234,680 lekë përfaqëson paga e sigurime të personelit për tu paguar në Janar të vitit 2019, detyrimet për tu paguar për sigurimet shoqërore e shëndetësore, shpenzime për vendimet gjyqësore, pra janë shpenzime të vitit 2018 që do të paguhet në vitin 2019. Janë burime financimi për detyrimet afatshkurtër gjendje (kryesisht të muajit Dhjetor) që sipas Ligjit të Buxhetit mbulohen nga buxheti i vitit pasardhës; si dhe 165,897,141 lekë fatura të papaguara nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Banka por të kaluara nga Thesari ditët e fundit të vitit 2018. Vlera e Llog.4342 është 82,492,539 lekë më e vogël se viti 2017.

Nga Ministria, së bashku me njësitë e varësisë, në bashkëpunim dhe me Ministrinë e Financave të merren masa për të siguruar arkëtimin e debitorëve të trashëguar me vite dhe të krijuar rishtazi. Për debitorët pa shpresë arkëtimi të riverifikojë dhe evidentojë realisht statusin apo mundësinë për arkëtim të detyrimit në favor të buxhetit të shtetit dhe vetëm pas miratimit nga Ministria e Financave për “**Debitorët pa shpresë arkëtimi**”, të bëjë parashkrimin e tyre dhe sistemimin në kontabilitet.

Grupimi B - PASIVET

Pasivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2017

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	229,244,724	300,240,642
66		I.Pasivet Afat shkurtra	229,244,724	300,240,642
67		1. Llogari te Pagushme	229,244,724	300,240,642
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	1,331,922	1,317,174
69	42	Detyrime ndaj personelit	8,651,378	11,296,321
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	947,681	1,841,865
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	1,228,927	2,308,785
76	436	Sigurime Shendetsore	1,074,772	2,006,594
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	18,195,789	6,699,168
82	467	Kreditore te ndryshem	165,897,141	245,861,621
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	31,917,114	28,909,114
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,106,971,660	697,257,359
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	1,106,971,660	697,257,359
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	414,732,800	353,438,445
99	12	Rezultatet e mbartura		316,477

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”**

100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	20,996,171	
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuiara per rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	671,242,689	343,502,437
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,336,216,384	997,498,001

Nga të dhënat përmblledhëse të Pasivit të Pasqyrës Financiare rezulton se totali i pasivit me 31.12.2017, paraqitet me vlerën 1,336,216,384 lekë, ku me C-“AKTIVET NETO/FONDET” janë në vlerën 1,106,971,660 lekë e njëjtë në vlerë me D- “FONDI I KONSOLIDUAR” dhe zënë respektivisht 82.8% të vlerës totale të pasivit ndërsa B-“DETYRIMET” janë në vlerën 229,244,724 lekë e njëjtë në vlerë me “Pasivet Afatshkurtra” zënë rreth 17,2%.

- **Llog. 401“Furnitorë e llogari të lidhura me të”**, në vlerën 1,331,922 lekë në Pasqyrën Financiare Format 1 përfaqëson detyrimet ndaj furnitorëve vlerë e cila përbëhet nga detyrime të trashëguara nga viti 2016 prej 1,001,860 lekë dhe 330,062 lekë (7800 lekë USB toke + 322,260 lekë kancelari) fatura sjellë në fund të vitit 2018, për tu likuiduar në vitin 2019.

- **Llog 42 “Detyrime ndaj Personelit“** në vlerën 8,651,378 lekë , përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2018; shuma 947,681 lekë përfaqëson tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2018 të cilat likuidohen në Janar të vitit 2019 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2019.

- **Llog.435 & 436 “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore“** përfaqëson kontributet e sigurimit shoqëror në shumën 1,228,927 lekë dhe sigurimit shëndetësor në shumën 1,074,772 lekë të muajit Dhjetor 2018,të cilat likuidohen në muajin Janar 2019 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2019.

- **Llog.466 “Kreditore për mjete në ruajtje”** është në vlerën 18,195,789 lekë. Kjo llogari mbart në vetvete ngurtësimin 5% si garanci punimesh për Rikonstruksionet e kryera.

Gjendje në Kredi me 31.12.2017 është 5% për dy subjekte për Rikonstruksionin e Spitalit te Traumës në vlerën 6,699,168 lekë.

Kreditimi vitit 2018 përbëhet nga 5% garanci në vlerën 14,853,211 lekë për: Rikonstruksionin e Qendrave Shëndetësore, Spitalit Traumës dhe Shtëpisë së Moshuarve Shkodër.

Debitimi gjatë vitit 2018 është çlirim garancie për dy subjekte për Rikonstruksion Qendra e të Moshuarve Palasë e Polican.

- **Llog.4341 “Te tjera operacione me shtetin (kreditor)”** në shumën prej 31,917,114 lekë. Analiza financiare e këtyre llogarive është e detajuar më lart tek llogaritë e Aktivit.

	Llog.	Vlera / leke
Llogaria 4341 Operacione me shtetin (detyrime)		31,917,114
Kundraparti		
Debitorë	423	2,652,736
Debitorë të ndryshëm	468	26,256,378
Debitorë të ndryshëm	486	3,008,000
	Total	31,917,114

-**Llog.467 ”Kreditore të ndryshëm (kreditorë për investime)“** në shumën prej 165,897,141 lekë janë fatura shpenzimesh të krijuara në fund viti nga dt.21.12.2018 deri në dt.28.12.2018,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

të cilat janë shpenzime të kaluara me thesar dhe të pakaluara nga banka. Këto janë kryesisht: TVSH projektsh, pagesa të Vendimeve gjyqësore, dieta shërbimesh, pagesa licensash, paga dhjetor, dëmshpërblim i të përndjekurve, etj që nga financa është regjistruar si shpenzim i periudhës së ardhshme për faktin se do të paguhet në vitin 2019.

Rakordimet e Pasqyrave Financiare:

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 1,336,216,384 lekë.

Në pasiv të bilancit janë paraqitur me **C “Aktivet Neto/Fondet”** të institucionit që arrijnë në vlerën **1,106,971,660 lekë**, e cila konfirmohet si diferencë ndërmjet vlerës së **Aktivitetit të bilancit A** - 1,336,216,384 lekë dhe grupeve **B “Detyrimeve”** - 229,244,724 lekë.

- Tek Pasqyra e Performancës Financiare (*Format 2*) Vlera e Grupimit A” Të Ardhuarat” është i barabartë me totalin Vlera e Grupimit B ”Shpenzimet” dhe vlera e Llog.85 (20,966,171 lekë).

- **Llog.85** “Rezultati i veprimtarisë së Vitit Ushtrimor” në *Formatin 2* është në vlerën 20,966,171 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 2,483,905 lekë në fund të vitit 2018, 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 2,483,905 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 2018 në vlerën 1,496,889,600 lekë & realizimi është në vlerën 1,405,410,184 lekë; “Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime Kapitale” për vitin 2018 është në vlerën 452,147,603 lekë dhe realizimi i tij është 437,100,410 lekë (Llog.105 kolona 3 *Formati 4*) për Shtesa të AAGJ me pagesë (Llog.1059) dhe Shtesa brenda Sistemit pa pagesë në vlerën 172,246,263 lekë e njëjtë me atë të Kolonës 2 e 4, Pasqyra Gjendja dhe Ndryshime e Aktiveve Afatgjata-*Format 7/a*; ”Transferime në Buxhet të Fondeve të pa përdorura” në vlerën prej 106,526,609 lekë;

Rezulton me Rritje të vlerës monetare në shumën 11,496,621 lekë;

Teprica në fillim të vitit 2018 është e njëjtë në vlerë me atë të mbylljes së vitit 2017 në shumën prej 7,015,645 lekë;

Teprica e Likuiditeteve të vitit 2018 është 18,512,266 lekë e njëjtë në vlerë me Llog.520 “Disponibilitete në Thesar” 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;



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

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 cdo llogarie dhe dhënien e opinionit mbi saktësinë, plotësinë dhe qartësinë e pasqyrave financiare.

Duke analizuar në mënyrë të detajuar situatën dhe observacionet e punonjësve të MSHMS, konkludojmë se procesi i riorganizimit të ministrive dhe reflektimit në kontabilitet dhe pasqyra financiare të aktivitetit të ish-MMSR është shoqëruar me problematika, duke e lënë aktivitetin dhe pozicionin financiar të këtij subjekti jashtë raportimit financiar publik në fund të vitit 2017 dhe deri më sot që po përpilohet ky projekt auditimi, si në aspektin e mos nxjerrjes së akteve ligjore e nënligjore për rregullimin e tij ashtu dhe në mos marrjen e masave në kohë për adresimin korrekt të problematikave nga strukturat përgjegjëse në përmbushje të përgjegjësiwe funksionale (ndonese në dijeni të tyre). Pra nuk rezultojnë e përfunduar procedura e përcaktuar në VKM nr.717 dt.01.12.2017 konform edhe UMF nr.30 dt.27.12.2011 (ndryshuar). Hapat që janë ndërmarrë nga ana e Institucionit kanë mbetur vetëm si shkresa të protokolluara, si për të plotësuar një grafik formal të angazhimeve të tij. Pasqyrat financiare të MSHMS raportojnë aktive të institucionit para bashkimit (vetëm të MSH), dhe shpenzime të institucionit pas bashkimit (MSH dhe MMSR). Kjo ka sjellë si pasoje një kufi, mos koordinim organik dhe funksional, mungesë bashkëveprimi, duke mos patur një aktivitet normal që duhet të ketë një institucion i vetëm pas ristrukturimit. Pra është e njëjta situatë që ka konstatuar dhe që ka lënë rekomandime grupi i mëparshëm i KLSH. Nga ana e MSHMS duhet të merren në mënyrë urgjente masa për të përfunduar hartimin e Pasqyrave Financiare, me sistemit dhe analizat e domosdoshme për ato të vitit 2016 dhe 2017, për të plotësuar pasqyrat Financiare të vitit 2018 me treguesit kontabël të kërkuar për cdo llogari duke raportuar konsolidimin e tyre. ***Kjo do të sjellë pasqyrim real, të plotë, të qartë të aktivitetit ekonomiko-financiar të Ministrisë së Shëndetësisë e Mirëqënies Sociale si një Institucion i vetëm buxhetor.***

Veprimet dhe mosveprimet bien ndesh me përcaktimet ligjore si më poshtë:

Ligji nr.9228 dt.29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”(i ndryshuar)

“Regjistrimet kontabël justifikohen me evidence mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Evidenca mbështetëse mbahet si prove dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore....”.....(Kreu II, neni 6/1)Për çdo regjistrim kontabël duhet të shkruhet origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ekonomik ose e ngjarjes.” (neni 6/2)

“Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse.”(neni 7/1)

“Inventarizimi i aktiveve dhe detyrimeve kryhen nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi i drejtimit të njësisë ekonomike, që aktivitetet dhe detyrimet të paraqiten me vërtetësi dhe besueshmëri në pasqyrat financiare vjetore” (neni 7/2)

“Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje...”.....”(neni 10/1 e në vazhdim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Ligji nr.10296 dt.08.07.2010,neni 4 pika 21,23,24;neni 8 pika 8; neni 9 pika 4;neni 12 pika 3

1.“Nëpunës i parë autorizues” është zyrtari i nivelit më të lartë, sipas ligjit për statusin e nëpunësit civil, në ministrinë përgjegjëse për financat, përgjegjës për monitorimin e progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik në.....)”

2.“Nëpunës autorizues” është nëpunësi i nivelit më të lartë të menaxhimit në njësinë publike, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tyre”

3.“Nëpunës zbatues” është një nëpunës i nivelit të lartë menaxherial të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë”

4.Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:.....(... miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, sipas udhëzimeve të nxjerra nga Ministri i Financave....).....

5.Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore:(...planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësive publike....).....

6.Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:...(dokumentimin e të gjitha transaksioneve financiare....);...(pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit,....);...(mbajtjen e sistemit të kontabilitetit,...);...(ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësive....);...(garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara....);...

VKM nr.248 dt.10.04.1998 “Për Miratimin e Planit Kontabël Publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucioneve Qëndrore dhe Lokale, si dhe njësive që varen prej tyre”(i ndryshuar);

VKM nr.717 dt.01.12.2017 “ Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme Shtetërore, të cilat i kalojnë në Përgjegjësi Administrimi Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”

1. “Miratimi i Listës së Pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale

2. “Të gjitha Aktivitetet e Qëndrueshme dhe Aktivitetet Qarkulluese, që janë në inventarin e personelit të ish-Ministrisë së Mirëqënies Sociale dhe Rinisë që bëhet pjesë e strukturës aktuale të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, i kalojnë Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”.

Udhëzimit nr.14 dt.28.12.2006 “Për Përgatitjen dhe Raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe të Njësive të Menaxhimit / Zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj”:

“...(... Ministrite dhe Institucionet e tjera qendrore (te cilat nuk kane njesi shpenzuese me kontabilitet me vehte ne vartesi) brenda (afatit të përcaktuar nga MFE) depozitojne Pasqyrat Financiare te tyre nje kopje ne Degen e Thesarit dhe pas konfirmimit nga kjo e fundit dergohet nje kopje ne Drejtorine e Kontabilitetit prane Ministrise se Financave dhe nje kopje ne zyren e statistikes” Kreu I pika 5

Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”:

“Të gjitha njësitë e sektorit publik kanë detyrimin të marrin masat e nevojshme për dokumentimin, mbrojtjen, qarkullimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve, me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi” (Kreu I pika 2)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

“Aktivet jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin perkates të dhenave si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim” (pika 12)

“Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të percaktuar nga Nepunesi Autorizues i njesise respektive sipas specifikave të aktiveve. Kur këta punonjës nuk mund të jenë të pranishëm për shkaqe objektive, dorëzimi bëhet në prani të një komisioni të caktuar nga nepunesi autorizues duke thirrur edhe një anëtar madhor të familjes së tyre. Kur punonjësit kundërshtojnë, dorëzimi bëhet vetëm në prani të komisionit” (pika 13)

Udhëzimit nr.28 dt.18.12.2014 Për Procedurat e Mbylljes së Llogarive Vjetore të Buxhetit: *“Detyrimet e prapambetura për punë të kryera , konsiderohen detyrime të përcaktuara....(....”* Kreu V pika 30

“Informacioni mbi detyrimet do të paraqitet zyrtarisht në degën e thesarit (...dhe dega e thesarit e dergon elektronikisht përmbledhesen e informacionit në Ministrinë e Financave për trajtimin e detyrimeve të prapambetura” (pika 31)

“Shuma e detyrimeve dhe të drejtave të konstatuara e paraqitur në Bilancin e njesise dhe e raportuar në Ministrinë e Financave, duhet të jetë objekt verifikimi nga ana e institucioneve të zbatimit,, nga ana e nepunësve zbatues të parimeve të raportimit financiar mbi plotësinë, transparençën dhe vërtetësinë e informacionit financiar” (pika 32)

Udhëzimit nr.8 dt.09.03.2018 “ Për Përgatitjen, Paraqitjen dhe Raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Qeverisjes së Përgjithshme;

Udhëzimit nr.39 dt.24.12.2018 “Procedurat e Mbylljes së Llogarive Vjetore të Buxhetit për Vitin 2018”;

Urdhër Ministri nr.833 dt.06.12.2018 i Sekretarit të Përgjithshëm të MSHMS-së prot.nr.6908 dt.06.12.2018 “Për ngritjen e Grupit të Punës për Dorëzimin e Aktivitetit Ekonomiko-Financiar të ish-MMSR për Vitin 2017”.

Për veprime apo mos veprime mbajnë përgjegjësi: Z.A... K... NA i MSHMS, Znj.J.... D..., Z.S... K...NZ i MSHMS (*cilësuar në Akt Konstatimin nr.5*)

Znj.E... E..., Z.I... Q..., Z.A... L..., Znj.V.. S..., Z.S... K... në cilësinë e anëtarëve të grupit të punës , në Urdhërin e Ministrit nr.833 dt.06.12.2018 (*cilësuar në Akt Konstatimin nr.2*)

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ka reflektuar lidhur me;

Akt Konstatimin nr.2 nëpërmjet Z.... L... me detyrë Përgjegjës në Sektorin e Shërbimeve të ish-MMSR me kërkesën e dt.23.08.2019 dhe Znj.V... S... me detyrë specialiste finance në ish-MMSR aktualisht me të njëjtën detyrë edhe në MSHMS me shkresën pa nr.prot dhe pa datë ku paraqet observacionin e saj, në cilësinë e anëtarëve të Grupit të punës “Për dorëzimin e aktivitetit ekonomik dhe dokumentacionit ekonomik-financiar të ish-MMSR” përcaktuar në Urdhërin e Ministrit nr.833 dt.06.12.2018 dhe firmosur nga Sekretari i Përgjithshëm; si dhe;

Akt Konstatimin nr.5 nëpërmjet Znj.J.. D..., me detyrë Drejtore e Përgjithshme në MSHMS me shkresën nr .2901/18 dt.19.08.2019; Z.S.. K... NZ, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Buxhetit e Menaxhimit Financiar në MSHMS, në cilësinë e Kryetarit të Grupit për marrjen në dorëzim të dokumentacionit ekonomik-financiar të ish-MMSR me shkresën nr .2901/13 dt.19.08.2019 si më poshtë vijon :



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Observacioni për Akt Konstatimin nr.2: Z.A.....L.... i është referuar... ”objektit të auditimit...” paragrafi 2, ...”panvarësisht se në gjithë materialin e Akt Konstatimit personit tim nuk i është përmendur përmbajtje emri im...” paragrafi 3, dhe ...”cilësimi im në detyrën e sipërpërmendur nuk ka ekzistuar ndonjëherë dhe se për objektin dhe periudhën e auditimit të kryer nga ju, unë nuk kam qenë pjesëmarrës në asnjë nga grupet e punës për inventarizimin, kontabilizimin dhe rialokimin” paragrafi 5.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{së}: Sqarojmë se, referuar Urdhërit të Ministrit nr.833 dt.06.12.2018 firmosur nga Sekretari i Përgjithshëm i MSHMS, ku emri juaj është prezent në Grupin e Punës “për dorëzimin e aktivitetit ekonomik dhe dokumentacionit ekonomik-financiar të ish-MMSR” duke cilësuar qartë detyrën funksionale që keni patur në periudhën kohore që ka ushtruar aktivitetin e saj Ish-MMSR. Ky Urdhër (12 muaj pas bashkimit dhe ristrukturimit) ka dalë pasi nuk është dorëzuar në kohë aktiviteti me të gjithë dokumentacionin përkatës ekonomik-financiar i ish-MMSR, nuk ka patur pasqyra financiare për vitin 2017, as rregjistra inventari dhe as rregjistra (kontabël) të aktiveve, ditari etj të ish-MMSR të cilat duhej të dorëzoheshin sipas proceduarve të përcaktuara qartë në UMF nr.dt.27.12.2011, me daljen e VKM nr.717 dt.01.12.2017 (dy pika udhëzuese të saj). Prezenca e emrit tuaj (dhe jo vetëm) në këtë grup pune, konfirmon mos dorëzimin e detyrës nga ana juaj (si dhe e punonjësve të tjerë) në kundërshtim me nenet 6,7,12,13 të UMF nr.30 dt.27.12.2011. Por mos dalja e asnjë akti - detyrues (u konstatua) për ish punonjësit dhe punonjësit e ish-MMSR (që janë aktualisht në MSHMS) që nuk kanë kryer dorëzimet për realizimin e procesit, lë vend për justifikime të pa baza. Kështu që pretendimi juaj nuk është argument ndaj dhe **nuk merret në konsideratë nga ana jonë**.

Lidhur me Observacionin e Znj.V....S...., me detyrë specialiste në sektorin e financës në ish-MMSR, aktualisht në të njëjtin pozicion në MSHMS dhe në cilësinë e anëtares së grupit të punës sipas Urdhërit Ministrit nr.833 dt.06.12.2018, citon: **1.** “Si punonjëse e ish-MMSR në pozicionin që kam pasur nuk është e vërtetë që nuk ka pasur pasqyra financiare; I gjithë dokumentacioni (për pjesën time si ish financiere e MMSR) janë prezent; Ju nuk i keni kërkuar këto pasqyra; Kontrollit paraardhës ia kam dorëzuar të gjitha pasqyrat”; **2.** “Me shkresën nr.1265/2 dt.07.03.2019 është bërë kërkesë për shtyrje afati deri më 31.03.2019, e cila është miratuar; referuar UMF nr.30 dt 27.12.2011, pika 81 ...Inventarizimi kryhet nga një komision i posacëm që krijohet me urdhër të titullarit....(....Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të rregjistrave kontabël të aktiveve të njësisë.” në shkresën 1265/2 dt.07.03.2019 i është kërkuar Sekretarit të Përgjithshëm për të na vënë në dispozicion aktivet e MSHMS”; “shkresa nr .1265/3 dt.25.03.2019 është bërë ripërsëritje e kërkesës.”; “shkresa nr .1265/4 dt.29.03.2019 është bërë relacioni në lidhje me inventaret e MSHMS”

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{së}: Duke analizuar me kujdes observaionin tuaj, ju sjellim në vëmendje se ju keni qenë punonjëse e ish-MMSR dhe jeni aktualisht punonjëse në të njëjtin sektor në Institucionin e ristrukturuar MSHMS.

1. Anëtarësia juaj në grupin e punës ka bazë ligjore dhe logjike. Hapat që keni ndërmarrë ju nëpërmjet shkresave, nuk ka sjellë gjë tjetër vecse zvarritjeve të procesit, pasi punonjësit e sektorit të financës së ish-MMSR (përfshirë edhe ju) nuk kanë dorëzuar detyrën sipas UMF nr.30 dt.27.12.2011. Pra ky proces konsiderohet i braktisur. Urdhëri nr.833 dt.06.12.2018 nuk kërkon konsolidim të procedurës së inventarizimit, por dorëzim të tij tek grupi i marrjes në dorëzim i MSHMS nga ku do të bëhet dhe konsolidimi i inventarëve dhe i të gjitha pasqyrave financiare.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

2. Pretendimit tuaj se dispononi pasqyrat financiare dhe gjithë dokumentacionin ekonomiko-financiar të ish-MMSR, duhet t’juaj sjellim në vëmendjen tuaj se përpos faktit që nuk e keni dorëzuar tek NA i drejtpërdrejtë juaji, por as grupit të auditimit nuk ia keni vënë në dispozicion as gjatë periudhës Audituese, as në observacionet e Akt Konstatimeve, as në takimin ballafaques. Kanë kaluar me shume se 20 muaj dhe nuk është normale mos të pasqyrohen në pasqyrat financiare të MSHMS aktivet e Klasës 2 (me përjashtim të Llog.212 “Ndërtime e konstruksione” por dhe kjo pa iu nënshtuar procedurës së rregullt ligjore konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011, kjo në mungesë të regjistrit të Aktiveve të ish-MMSR). Por mos dalja e asnjë akti - detyrues (u konstatua) për ish punonjësit dhe punonjësit e ish-MMSR (që janë aktualisht në MSHMS) që nuk kanë kryer dorëzimet për realizimin e procesit, lë vend për justifikime të pa baza dhe si rrjedhojë edhe zvarritje të tepruara të procesit.

Kështu që pretendimet tuaja nuk justifikojnë situatën e krijuar ndaj dhe **nuk merren në konsideratë nga ana jonë.**

Observacioni i subjektit për Projekt Raportin e Auditimit nr. 2901/25 prot. datë 10.10.2019 lidhur me pozicionin dhe përgjegjësinë e Drejtorit të Përgjithshëm:

Grupi auditues i KLSH nuk ka marre fare ne konsiderate as punonjesit ekzistues te ish- MMSR dhe te kerkojne dokumentacionin qe ata dispononin sipas detyrave qe ata kane pasur ne ish- MMSR, pasi pikerisht po te ekzistonte ky dokumentacion do te ishte bere I mundur edhe bashkimi I llogarive.

Grupi i KLSH ka anashkaluar detyrimin e ish- MMSR per te pergatitur bilancin e vitit 2017 dhe e ka kaluar kete fakt thjesht duke e permendur, por nuk ka hyre ne detaje se e kujt eshte pergjegjesia dhe madje duhet te kaloje ne emra nominative te ish- punonjesve te ish- MMSR.

Grupi i KLSH ka evidentuar faktin se ne vitin 206,2017 ish- MMSR nuk ka patur inventarizim sipas detyrimeve qe percakton ligji dhe e ka kaluar kete fakt pa e lene me pergjegjshmeri te personave qe e kane pasur detyrim ligjor dhe perseri nuk e kane kryer.

Ne perfundim ky akt konstatim mbyllet vetem me problematika qe I takojne ish- MMSR, por ne asnje rast nuk I eshte lene pergjegjesi ish punonjesve, pikerisht kjo eshte kontradiktore pasi sim und te ngarkosh me pergjegjshmeri punonjesit e MSH per detyra te ish punonjesve dhe aq me teper per detyra te viteve paraardhese ne kohe.

Ne perfundim te gjithë ketyre papergjegjshmerive te ish- punonjesve te ish- MMSR, nga e cila eshte krijuar gjithë kjo anomali dhe vakum dokumentacioni, ndodhemi perpara faktit te mosbashkimit te pasqyrave financiare te dy ish ministrive, per vetem faktin se nuk ekzistojne ato pasqyra nga MMSR por vetem nga MSH.

Kerkoj nga grupi i KLSH te marre ne konsiderate observacionin tim dhe te hyje ne detaje duke evidentuar te gjithë personat pergjegjes sipas fushes se pergjegjesise me qellim qe MSHMS te ndjeke te gjitha rruget ligjore dhe te detyroje ish punonjesit te vijne te bejne dorezimin e detyres si dhe te mbajne pergjegjesi per mosplotesimin e dokumentacionit ligjor te nevojshem per pasqyrat financiare.

Gjithashtu referuar edhe pershkrimin te punes e ka Drejtori i Pergjithshem, sqaroj se këto nuk jane detyra te drejtorit te pergjithshem, por te sektoreve dhe drejtorve perkatese, madje detyra keto te percaktuara edhe ne legjislacionin e menaxhimit financiar. Nga ana ime si



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Drejtor i Pergjithshem është kërkuar të kryhen të gjitha detyrimet nga drejtoritë që kam në varësi dhe në mënyrë të vazhdueshme më është relatuar problematika e ish- MMSR.

*Në kuadër të Urdhërit nr.833 dt.06.12.2018 firmosur nga Sekretari i Pergjithshëm A.. K..., u urdhërua ngritja e grupit të punës për dorëzimin e aktivitetit ekonomik dhe dokumentacionit ekonomiko-financiar të ish-MMSR me detyra të përcaktuara qartë. Ky urdher për arësye të mos mbledhjes së personave (përgjegjës të përmendur në urdhër) **nuk u zbatua!***

Për te gjitha sa sqaruar me siper kerkojme te merret ne konsiderate observacioni dhe te rishikohet ky akt konstatim duke lene pergjegjesite te personat pergjegjes qe me mosveprimet e tyre kane shkaktuar kete situatë kaotike, si dhe lenien e zgjidhjes me qellim qe MSHMS te ndermarre te gjitha masat per te perfunduar kete proces te bashkimit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{-së}: Referuar spjegimeve tuaja në obesrvacion edhe takimin ballafaques, ju vlerësoni dhe konfirmoni njohjen e raportit të grupit të mëparshëm të auditimit të KLSH, i cili ka konstatuar problematikën e situatës post bashkimit të dy ministrive dhe personat pergjegjës që kanë krijuar këtë situatë, duke lënë dhe rekomadimet përkatëse , si edhe konfirmimin tuaj për vazhdimin e ekzistencës së tyre. Objektivi i auditimit te grupit tonë ndër të tjera është edhe analiza e aktivitetit ekonomik-financiar të MSHMS, pas rekomandimeve të lëna nga grupi i mëparshëm; reflektimi dhe angazhimet e mara nga ana juaj për një zhvillim normal brenda kuadrit ligjor të tij. Emërimi juaj në pozicionin e Drejtorit të Pergjithshëm e gjeti problematikën të konstatuar dhe të komunikuar institucionit tuaj, pritej vetëm angazhim serioz dhe objektiv për zgjidhjen e saj. Lidhur me pretendimet tuaja parashtruar në paragrafët 1,2,3 ishin pikërisht objekti jonë i auditimit, të cilat morën drejtim nga njohja që na u bë me Urdhërin e Ministrit nr.833 dt.06.12.2018, një vit pas mbylljes së auditimit të grupit të mëparshëm të KLSH-se. Këtë urdhër ne e konsideruam hap serioz dhe të pergjegjshem nga ana e institucionit tuaj, pasi kishte një shtrirje te qartë dhe të plotë veprimi vertical dhe horizontal si per etapat e procedurave te cdo sektori, ashtu dhe per personat pergjegjes (ose jo) shkaktarë të situatës që do zbatonin këtë urdhër, pavarësisht se i vonuar ne kohë. Zbatimi i ketij urdhëri jo brenda afatit, por deri ne mars te vitit 2019 (pasi mbyllja dhe dorëzimi i pasqyrave financiare është deri në 31 mars) kohë më se e mjaftueshme që do ti kishte dhene zgjidhje përfundimtare problematikes baze dhe atyre qe rrjedhin prej saj. Por sic u pohua nga vet punonjesit e MSHMS disa prej tyre anetare te grupeve te punes, ky urdher mbeti vetem ne leter, pasi as konfirmimin per njoftimin e punonjesve nuk e konstatuam ne rregjistrin e protokollit (njoftimi mund te jete bere edhe ne rruge elektronike), por nuk u konfirmua as nga observacionet e Akt Konstatimeve dhe as nga observacionet e Projekt Raportit të Auditimit nga Drejtorja e burimeve njerëzore Znj.N.... L....). Kjo u pasua me mungesën e monitorimit dhe të zbatueshmërisë nga ana e NA të Parë Z.A... K.... Lidhur me pretendimet tuaja të parashtruara në Paragrafin 4,5 ju sjellim në vëmendjen tuaj se: Punjonjesit e MSHMS anëtarë të grupeve të punës për dorëzimin dhe për marrjen ne dorezim te aktivitetit ekonomik si dhe dokumentacionit ekonomiko-financiar te ish-MMSR, ushtrojnë detyrat e tyre funksionale te niveleve te ndryshme ne Drejtorite e Buxhetit e Finances dhe te Sherbimeve Mbeshtetese, drejtori te cilat duke iu referuar Struktues Organike te MSHMS, jane ne varesi te Drejtorit te Pergjithshem. Drejtori I Pergjithshem ka gjithë kompetencat per të monitoruar zbatueshmerinë ligjore jo vetem për procedurat e aktivitetit te vitit ushtrimor, por edhe të atyre të mbartura, të pranuar dhe që kerkojnë zgjidhje. Përderisa problematika ishte prezente me emërimin tuaj si Drejtore e Pergjithshme, nuk mund ta anashkaloni kete pergjegjesi. Eshte e rrezikuar procedura e verifikimit, inventarizimit dhe kontabilizimit te aktiveve (me dokumentacionin përkatës justifikues) pasi e konfirmuar nga punonjesit e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

MSHMS ka mungese totale të regjistrave të inventarit, aktiveve, debitore-kreditoreve, kartelave të tyre, ditaret etj të ish-MMSR, perderisa nuk ka pasqyra financiare të ish MMSR për dy vite, si edhe gjenden jashtë raportimit financiar të MSHMS e njëjte si ajo e institucionit para bashkimit (ish-MSH). Per kete jane nxjerre konkluzione mbi shkaqet dhe personat pergjegjes si dhe jane lene rekomandime nga grupi i mëparshëm i KLSH, konform Ligjit nr.10296 dt.08.07.2010 “Per menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3 citohet se: “NZ te te gjitha niveleve pergjigjen perpara NA perkates per:.....a) ..b)...c)...ç)...d) identifikimin dhe krijimin e regjistrat të riskut...e)...ë) mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, në përputhje me rregullat e miratuara nga Ministria e Financave..f) ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar..g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa-arkëtuara ...gj) garantimin që të gjithë kreditorët të paguhen në kohë. Nje ndihme te madhe per pershejtimin e perfundmit te kesaj procedure e jep Sistemi i kompjuterizuar i thesarit, i cili mund të përdoret për kontabilizimin dhe raportimin e transaksioneve financiare të njësisë publike, bazuar në kriteret e vendosura nga Ministria e Financave. Per sa cituam me lart ky raportim behet tek NA (Drejtori i Pergjithshem) nga ana e NZ (Drejtori i buxhetit e finances). Lidhur me pretendimet tuaja parashtruar ne Paragrafin 6,7,8,9, ju pranoni ekzistencën e problematikës dhe pengesat që hasen për zhvillim normal të aktivitetit (ekonomik dhe juridik) të institucionit , por mbeten vetem tek përgjegjësia e NZ te ish-MMSR dhe nuk i bashkangjitni asaj pergjegjesine tuaj per rishikimin Brenda hapesirave ligjore, për propozimin e nxjerrjes së akteve detyruese për ata që nuk duan të zbatojne ligjin. Një hap i vetëm dhe me bazë të forte ligjore dhe logjike që u ndërmorr nga ana e institucionit tuaj (Urdheri nr.833 dt.06.12.2018) dhe që zbatimi i tij do zgjidhte perfundimisht problematikën dhe do shkarkonte përgjegjesinë e NA te MSHMS- mbeti vetëm në letër për neglizhencë apo për paaftësi të zbatimit të detyrave që ua ngarkon pozicioni i punës. Sa më sipër referuar spjegimeve tuaja, nivelit të problematikës dhe përpjekjeve dhe angazhimit për të gjetur zgjidhje sa më të shpejtë, obesravacioni **merret pjesërisht në konsiderate nga ana jonë**

Observacioni për Akt Konstatimin nr.5 nga Z.S....K....: "Nga titullari i MSHMS është vepruar dhe janë ndërmarrë të gjitha masat e nevojshme që parashikon legjislacioni në fuqi e konkretisht VKM nr.717 dt.01.12.2017, ku është proceduar me ngritjen e Urdhërit nr.543 dt.04.12.2017 "Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve të qëndrueshëm dhe qarkullues të ish-MMSR; janë përshkruar të gjitha veprimet që duhet të ndërmerrete grupi i punës për të përfunduar procesin e inventarizimit të aktiveve, kushtet e ruatjes, gjendjen fizike etj.Gjatë zbatimit të këtij Urdhëri komisioni hasi në një problematikë të madhe, pasi duhej që nga ish punonjësit e MMSR-së të na vihej në dispozicion Inventar fizik deri në momentin e bashkimit, Librat Kontabël, Ditarin, Kartelat e Magazinës, pasqyrat e tjera që shoqërojnë, të cilat nuk na janë vënë në dispozicion, pasi realisht nga ish- MMSR nuk ka patur inventar të vitit 2016. Megjithë vështirësitë e hasura sërisht grupi i punës ka bërë inventar të aktiveve të qëndrueshëm dhe qarkullues".

“Në lidhje me konstatimin për plotësimin e kërkesave të bashkimit kontabël observojme se është shumë e rëndësishme të theksohet fakti se ky eshte një proces i cili nuk mund të bëhet pa procese verbale respektive të ish punonjësit që kanë kryer funksionet homologe në ish Ministrinë e Mirëqenies Sociale e Rinisë, të cilët sipas ligjit kanë pasur detyrimin të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

dorëzojnë: Inventar fizik deri ne momentin e bashkimit; Bilanci i periudhës janar-tetor 2017; Librat kontabël, Ditarin, kartelat e magazinës, pasqyrat e tjera që shoqërojnë bilancin dhe të dhënat analitike të llogarive përkatëse”.

“Evidentojmë faktin se asnjë prej këtyre dokumenteve nuk është dorëzuar dhe nuk është vënë në dispozicion në momentin e bashkimit edhe pse janë kërkuar me insistim nga ana jonë. Gjithashtu në momentin e këtij bashkimi të dy ministrive sqarojmë se, Ministria e Mirëqenies Sociale e Rinisë nuk ka pasur përgjegjës të sektorit të financës, Drejtor të Drejtorisë Ekonomike dhe as Sekretar të Përgjithshëm”.

“Për me tepër edhe magazinierja e ish Ministrisë së Mirëqenies Sociale e Rinisë pas bashkimit doli jashtë strukturës dhe ju shkëputën marrëdhëniet e punës dhe brenda afatit për të bërë dorëzimin e detyrës ka bërë vetëm dorëzimin fizik, nuk dorëzoi asnjë vlerë monetare të magazinës”.

“MSHMS përmbylli të gjithë bilancet buxhetore në bashkepunim me MF dhe Degën e Thesarit Tiranë, përfshirë Buxhetin 2017 (ku u përfshinë tre programet e reja), Monitorimin vjetor për të dy ministritë, pasqyrat e investimeve”.

“Gjithashtu tre programet që u përthithën në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale u përkasin institucioneve të varësisë që janë: Agjencia e Fëmijëve, Instituti i Integritetit të Përndjekurve Politike dhe Shërbimi Social (që permblidhte 42 institucione), të cilët dorëzuan bilancet kontabël sipas afate ligjore, dokumentacion i cili u është vënë në dispozicion”.

“Vetëm Bilanci i integruar për Ministrinë e re MSHMS pas bashkimit, nuk është kryer, pasi është e pamundur të kryhet, sepse duhej të ishte mbyllur gjendja kontabël e ish MMSR, me qëllim që të bëhej integrimi, pikërisht kjo ka qenë edhe arsyeja pse është përgatitur vetëm pjesa e Shëndetësisë”.

*“Në këtë kuadër me Urdhër të Ministrit nr.833 dt.06.12.2018 firmosur nga Sekretari i Përgjithshëm Z.A...K..., u urdhërua ngritja e grupit të punës për dorëzimin e aktivitetit ekonomik dhe dokumentacionit ekonomik- financiar të ish- MMSR me detyra të përcaktuara (bashkangjitur keni Urdhërin). Ky Urdhër për arsye të mos mbledhjes së personave përgjegjës (përmendur në Urdhër) **nuk u zbatua**”.*

“MSHMS është në procesin e selektimit të një Eksperti Kontabël që do të mundësojë zbatimin e Rekomandimeve të KLSH. Janë përgatitur termat e referencës dhe brenda javës së parë të shtatorit do të bëjmë shpalljen e tenderit. Bilanci i vitit 2019 do të përfshijë edhe pasqyrat financiare të ish- MMSR të vitit 2017”.

“Gjate kësaj periudhe panvarësisht problematikës me ish- Ministrinë e Mirëqenies Sociale e Rinisë për bashkimin kontabël, janë mbyllur dhe rakorduar të gjitha dorëzimet me Drejtorinë e Policisë sipas të gjitha rregullave financiare”.

“Në pamundësi të kryerjes në kohën që kërkohej bashkimi kontabël¹ (për arsyet e sipërcituara aktualisht është duke u punuar për ti dhënë zgjidhje përfundimtare bashkimit kontabël.. Serioziteti dhe profesionalizmi jonë është i dukshëm konkretisht në mbylljen me rigorozitet që i është bërë pasqyrave kontabël të ish Ministrisë së Shëndetësisë dhe vetëm për shkak të burokracive dhe mosdorëzimit të detyres nga ish punonjësit ka çuar në këtë situatë”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{së}: Lidhur me pretendimin tuaj parashtruar në Paragrafin 1...”Nga titullari i MSHMS është vepruar dhe janë ndërmarrë të gjitha masat.....”, theksojmë se nuk kanë qenë mjaftueshëm për t'i dhënë zgjidhje përfundimtare problematikave të njohura tashmë qysh prej 20 muajve, përderisa pasqyrat financiare të ish-MMSR të vitit 2016 nuk kanë vulën e thesarit, për vitin 2017 nuk ka mbyllje të llogarive për 10 muaj të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

aktivitetit të ish-MMSR dhe për vitin 2017 e 2018 aktivet janë jashtë pasqyrave financiare të MSHMS, rezulton të jetë e pa përmbushur pika 2 e VKM nr.717 dt.01.12.2017. Por angazhimi juaj për rregjistrimin e aktiveve bazuar tek gjendja fizike e tyre në ambiente pa rakorduar me inventarët e ish-MMSR, observacioni juaj për këtë pikë **merret pjesërisht në konsideratë**. Lidhur me pretendimet tuaj parashtruar në Paragrafët 2,3,7.....” është një proces i cili nuk mund të bëhet pa procese verbale respektive të ish-punonjësit që kanë kryer funksionet homologe në ish-Ministrinë e Mirëqenies Sociale e Rinisë/.....ne momentin e këtij bashkimi të dy ministrive sqarojmë se, Ministria e Mirëqenies Sociale e Rinisë nuk ka pasur përgjegjësi të sektorit të financës, Drejtor të Drejtorisë Ekonomike dhe as Sekretar të Përgjithshëm....). Ky Urdhër për arësye të mos mbledhjes së personave përgjegjës (përmendur në Urdhër) **nuk u zbatua**. ju sjellim në vëmendje se nuk mund një institucion i nivelit të lartë si ministria (që gjeneron fonde të larta buxhetore), të mos ketë NA dhe NZ sipas niveleve të Strukturës Organike; nuk pranohen pretendimet tuaja, pasi cdo institucion sipas legjislacionit në fuqi dhe rregullave kontabël të pranuar, pasqyron dhe raporton situacionin e shpenzimeve (të përdorimit të fondeve buxhetore) 3, 6, 9 dhe 12 mujor; NZ kanë qenë dhe janë pjesë e strukturës së re organike në MSHMS, kështu që nuk duhej të ekzistonin këto probleme (me pasqyrat financiare të ish-MMSR për vitin 2017). Këto Pretendime (justifikime tuaja) mund t'i parashtronit në muajt e parë të bashkimit të dy ministrive, jo në këtë moment kur kanë kaluar më shumë se 20 muaj aktivitet të MSHMS, ndaj nuk mundet të argumentohet dot fakti i mos ndryshimit të situatës së para një viti, pasi nuk është marrë asnjë hap serioz dhe i përgjegjshëm, si edhe ai i mos dorëzimit të detyrës nga ana e punonjësve të ish-MMSR (në kundërshtim me nenet 7,8 dhe 13 të UMF nr.30 dt.27.12.2011 vlerësohet si proces i braktisur nga ana e aparatit të ish-MMSR). Mos zbatimi i Urdhërit nr.833 dt.06.12.2018 (fakt i pranuar edhe nga ana juaj në observacion) tregon papërgjegjshmëri të punonjësve (punonjësit e ish-MMSR që gëzuan të drejtën të jenë pjesë e organikës së Institucionit pas ristrukturimit dhe të atyre në pozicione drejtuese të MSHMS) për kryerjen e detyrave përkatëse sipas pozicioneve në strukturën organike. Pra **nuk merren në konsideratë nga ana jonë**.

Lidhur me pretendimin tuaj parashtruar në paragrafin 8...“MSHMS është në procesin e selektimit të një Eksperti Kontabël që do të mundësojë zbatimin e Rekomandimeve të KLSH. Janë përgatitur termat e referencës “....për zgjidhjen e kësaj situate të pazakontë për një institucion të nivelit të lartë drejtues dhe menaxhues, KLSH saktëson konsolidimin e menjëhershëm dhe në të njëjtën kohë që: përgjegjësia për raportimin financiar është e strukturave sipas përcaktimeve të bëra në ligjin nr.10296 dt.08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar dhe jo e audituesve të jashtëm të pavarur; si dhe nisur nga fusha e përgjegjësisë dhe aktivitetit të MSHMS-së përcaktuar qartë në VKM nr.508 dt.13.09.2017 “Për përcaktimin e Fushës së përgjegjësisë Shtetërore të MSHMS” nga njëra anë dhe pohimit tuaj cituar në paragrafin 11 ” Serioziteti dhe profesionalizmi jonë është i dukshëm konkretisht në” që tregon qartë dhe garanton për kapacitete njerëzore intelektuale dhe profesionale të fushës (sipas nevojës konkrete financiare) nga ana tjetër, bën që ky pretendim të jetë i papranueshëm dhe **të mos merret në konsideratë nga ana jonë**.

Gjetje nr. 1	Mbi Pasqyrat Financiare Vjetore
Situata:	Pasqyrat Financiare për vitin 2018 përfshijnë vetëm “Të drejtat” dhe “Detyrimet” e ish-Ministrisë së Shëndetësisë duke mos përfshirë në të treguesit financiarë të ish-MMSR, duke bërë një pasqyrim të magët dhe aspak real të bilancit kontabël. Kjo problematikë i ka fillimet në ristrukturimin e ish-ministrive në vitin 2017, ku nga ish-MMSR nuk rezulton të jetë dorëzuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	Pasqyra Financiare për vitet 2016 dhe 2017 duke krijuar një situatë paradoksale e cila mbetet ende e pazgjidhur . Megjithëse kjo situatë është bërë e evidente nga KLSH në auditimin e mëparshëm të kryer pranë MSHMS, ende nuk kemi rezultate konkrete lidhur me këtë çështje. Nismat e marra prej saj nuk kanë patur produkt konkret gjë e cila vihet re qartë nga “ <i>status quo</i> ” e situatës.
Kriteri:	-Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, -VKM nr.508 dt.13.09.2017 “<i>Mbi përcaktimin e fushes se përgjegjesise shtetërore te Ministrise se Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale</i>”. -Shkresa nr.12615 dt.15.09.2017 e MFE “<i>Mbi zbatimin e buxhetit te vitit 2017 pas ndryshimit të Qerverise</i>” pika 1 citon “Ministritë e Linjës. Entiteti në SIFQ i të cilave nën Qeverine e re do të pushojë se ekzistuari, si Gr.25 MMSR, nga dt.14 shtator ndërpresin cdo veprim për zbatimin e buxhetit”. -Shkresa nr.12885 dt.21.09.2017 te MFE “<i>Autorizim mbi zbatimin e buxhetit te vitit 2017 sipas programeve</i>” pika 3 citon “<i>Autorizohet MSHMS (Gr.13), për përdorimin e fondeve buxhetore të programeve Planifikim, Menaxhim e Administrim; Perkujdesi Social; Përfshirja Sociale dhe Rehabilitimi i të Perndjekurve Politik</i>”. -Shkresa të dt.09.10.2017 të Departamentit të Administrates Publike, jane liruar nga detyra Sekretar i Pergjithshem i MSH dhe MMSR, duke kaluar ne listen e anetareve te TND-se ne pritje dhe eshte emeruar Sekretar i Pergjithshëm i MSHMS. -Aktin Normativ nr.3 dt.06.11.2017 nën administrimin e MSHMS apo njësite të saj të varësisë, kaluan 4 programet buxhetore. (Gr.25) - VKM nr.717 dt.01.12.2017 “Për miratimin e listës së Inventarit të pronave të Paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi të MSHMS” pika 2 citon “<i>Te gjitha aktivet e qëndrueshme dhe qarkulluese , që janë në inventarin e personelit të ish- MMSR që bëhet pjesë e strukturës aktuale të MSHMS, i kalojnë MSHMS</i>”.
Ndikimi/Efekti:	Risk për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit. Mospasqyrim i saktë i treguesve financiarë dhe evidencave shtetërore.
Shkaku:	Mungesa e përfshirjes së treguesve financiarë të ish –MMSR.
Rëndësia:	E Lartë

Drejtimi 5: “Prokurimet e fondeve publike”

Në zbatim të programit të auditimit nga ana e grupit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni i kërkuar dhe vënë në dispozicion prej subjektit të audituar si:

Regjistrat e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve viti 2018, Janar-Qershor 2019

Dokumentacion lidhur me dosjet e prokurimit të përzgjedhura.

Të dhëna elektronike të sistemit të APP lidhur për procedurën e ndjekur në prokurim.

Megjithëse auditimi përfshin periudhën deri më datë 31 korrik 2019, nisur nga anagazhimi në procesin auditues dhe të dhënat e disponuara deri në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit nuk mund të shprehet për procedurat e realizuara gjatë periudhës Korrik 2019 të cilat do të vlerësohen në auditimin e radhës në MSHMS.

Sipas të dhënave të MSHMS ecuria e prokurimeve për periudhën paraqitet:

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”**

Periudha	Procedura Prokurimi/ Në numër			Prokurime /Në Lekë sipas Fondit Limit		
	Parashikuar	Realizuar	Në %	Parashikuar	Realizuar	Në %
Viti 2018	92	57	62%	5,090,887,712	4,220,029,298	83%
Janar-Qershor 2019	41	26	63%	5,067,294,187	3,272,529,174	65%

Burimi: MSMS përpunuar nga grupi i auditimit

Në procedurat e prokurimit për vitin 2018, nga 92 procedura të parashikuara në 31 prej tyre është parashikuar si formë marrëveshje “Marrëveshja Kuadër” e cila ka zenë vend në blerjen e barnave, materialeve mjekësore apo shërbimeve të ndryshme të cilat zënë peshën kryesore të fondit limit të parashikuar e cila shkon në 86.2% të vlerës së parashikuar, me “Kontratë” janë parashikuar 60 procedura të cilat zënë vetëm 13.8% të vlerës, ndërsa me “Sistem dinamik blerje” është parashikuar një procedure e cila zë më vetëm 0.04% të totalit të vlerës së vitit .

Për periudhën Janar-Qershor 2019 nga 41 procedura të parashikuara në 31 prej tyre është parashikuar si formë marrëveshje “Marrëveshja Kuadër” e cila njëlloj si në vitin 2018, ka zenë vend në blerjen e barnave, materialeve mjekësore, apo shërbimeve të ndryshme periodike të cilat zënë peshën kryesore të fondit limit të parashikuar. Për “Marrëveshjet Kuadër” kjo shkon në 92.3% të vlerës së parashikuar dhe vetëm 7.7% marrëveshjet janë parashikuar të realizohen me kontratë.

Procedurat e përdorura në prokurimet e realizuara sipas periudhës së audituar paraqiten si vijon:

Procedura e përdorur	Viti 2018	01-06/2019
"Blerje e vogël"	16	9
"Procedurë e hapur" INT	1	2
"Procedurë e hapur"	23	14
"Procedurë e kufizuar"		
"Procedurë me negociim"		
"Kërkesë për propozim"	3	1
"konkurs projektimi"		
"Procedurë "shërbim konsulence""		
Pa procedure [vlerë <100,000 lekë]	14	
Gjithsej	57	26

Burimi: MSMS përpunuar nga grupi i auditimit

Struktura e blerjeve për Vitin 2018 dhe pesha specifike e tyre në treguesit e periudhës paraqitet si vijon:

Emërtimi	Procedura të realizuara	Fondi limit	Në %
Barna (414 Lote)	16	3,120,638,029	74%
Mallra te ndryshem	8	197,556,402	5%
Materiale mjekësore	3	445,058,817	11%
Paisje mjekësore	2	192,145,924	5%
Punime ndertimi	1	244,900,654	6%
Punime mirembajtje	1	450,000	0%
Sherbime	26	19,279,472	0%
Gjithsej	57	4,220,029,298	100%

Burimi: MSMS përpunuar nga grupi i auditimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Struktura e blerjeve për periudhën Janar-Qershor 2019 dhe pesha specifike e tyre në treguesit e periudhës paraqitet si vijon:

Emërtimi	Procedura të ralizuara	Fondi limit	Në %
Barna	11	2,080,385,678	64%
Mallra te ndryshem	2	1,420,844	0%
Materiale mjekësore	1	838,009,316	26%
Paisje mjekësore			0%
Punime ndertimi			0%
Punime mirembajtje			0%
Sherbime	12	352,713,337	11%
Gjithsej	26	3,272,529,174	100%

Burimi: MSMS përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2018 u audituan tenderët me objekt:

1. “Rikonstruksioni i qendrave shëndetësore në qytetet/njësi administrative” (katër lote), për katër për 67 qendra mjekësore gjithsej, disa të dhëna për të cilin janë:

Të dhëna për prokurimin	Komisioni i Vlerësimit Ofertave	Njësia e prokurimit
a	b	c
1.Urdhër prokur. nr. 2083 dt. 21.3.2018 2.Fondi limit 244,900,654 lekë I ndarë në katër lote. 3. Procedura e prok. “Hapur” 4. Data e zhvillimit 26.4.2018 5.Kontraktuesi subjekti katër BOE/OE të # Data e lidhjes kontratës 22.6.2018 Vlera e kontratës 202,065,850 Diferenca ndaj FL 42,834,804 lekë	P.....M... V... H..ing ndërtimi K....Kica ing ndërtimi	A...A... juriste përgjegjëse sektori prokurimi E...L... ing IT D...K....ing ndërtimi

Tenderi është i organizuar në katër lotë për katër për 67 qendra mjekësore gjithsej.

Loti parë me fond limit 70,637,224 lekë për qarkun Tiranë, Durrës.

Loti dytë me fond limit 42,904,217 lekë “ “ Shkodër, Kukës, Lezhë.

Loti tretë “ “ “ 71,570,665 “ “ “ Berat, Korçë, Elbasan.

Loti katërt “ “ “ 59,788,548 “ “ “ Gjirokastrë, Vlorë, Fier.

Disa të dhëna për tenderët sipas loteve.

Loti i parë (fond limit 70,637,224 lekë).

Kanë marrë pjesë/kanë paraqitur oferta 5 bashkim operatorësh ekonomikë (BOE).

KVO ka skualifikuar dy BOE, njeri prej të cilëve BOE “N.... & V....” sh.p.k. me vlerë 56,278,056 lekë, e cila është dhe oferta me vlerë më të ulët.

Nga verifikimi i dokumentacionit, rezultoi se skualifikimi i BOE është i drejtë.

Fitues është shpallur oferta e dytë me e ulët e paraqitur nga BOE “R..... 2008 sh.p.k. & C... riviera” sh.p.k. me vlerë 60,915,459 lekë pa TVSH.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Diferenca midis ofertës të BOE fitues dhe fondit limit të hedhur në tender është 9,721,757 lekë, ose rreth 14 për qind.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se në përgjithësi procedura e ndjekur prej hartimit të DST deri në kualifikimin/skualifikimin dhe shpalljen e BOE fitues e saktë.

Në përfundim të procedurës, nuk ka pasur ankesa nga BOE pjesëmarrës.

Loti dytë (fond limit 42,904,217 lekë).

Kanë marrë pjesë/kanë paraqitur oferta 4 BOE dhe një OE.

KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “N.....& V.....” sh.p.k. me vlerë 30,362,956 lekë, e cila është dhe oferta me vlerë më të ulët.

Diferenca midis ofertës të BOE fitues dhe fondit limit të hedhur në tender është 12,541,261 lekë, ose rreth 29 për qind.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se në përgjithësi procedura e ndjekur prej hartimit të DST deri në kualifikimin/skualifikimin dhe shpalljen e BOE fitues e saktë.

Është ankuar në autoritetin kontraktor BOE “C....” sh.p.k. i skualifikuar, me ofertë 36.555,695 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit, rezultoi se skualifikimi i BOE është i saktë.

Loti III (71,570,665 lekë).

Kanë marrë pjesë/kanë paraqitur oferta dy BOE.

KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “A.... K..” sh.p.k. & “X.....” sh.p.k. me vlerë 58,935,575 lekë, e cila është dhe oferta me vlerë më të ulët.

Nga verifikimi i dokumentacionit, rezulton se kualifikimi dhe shpallja fitues e BOE “A.... K.....” sh.p.k. & “X.....” sh.p.k. është përgjithësisht e saktë.

Diferenca midis ofertës të BOE fitues dhe fondit limit të hedhur në tender është 12,635,090 lekë, ose rreth 18 për qind.

Nga verifikimi i dokumentacionit në dosjen e tenderit, nuk rezulton të ketë pasur ankesa.

Loti IV (59,788,548 lekë).

Kanë marrë pjesë/kanë paraqitur oferta dy BOE.

KVO ka skualifikuar OE “L....” sh.p.k. me vlerë 11,985,778 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit, rezultoi se skualifikimi i OE është i drejtë.

Fitues është shpallur oferta e dytë më e ulët e paraqitur nga BOE “S.....” sh.p.k. & “K.....” sh.p.k. me vlerë 51,851,852 pa TVSH.

Diferenca midis ofertës të BOE fitues dhe fondit limit të hedhur në tender është 7,936,696 lekë, ose rreth 13 për qind.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se në përgjithësi procedura e ndjekur prej hartimit të DST deri në kualifikimin/skualifikimin dhe shpalljen e BOE fitues e saktë.

Në përfundim të procedurës, nuk ka pasur ankesa nga BOE pjesëmarrës.

Efekti i garës për të gjithë fondin e tenderuar prej 244,900,654 lekë është 42,834,804 lekë, ose rreth 17.5 për qind më pak ndaj fondit limit.

2. “Furnizim vendosje pajisje mjekësore dhe mobilim për qendrat shëndetësore (marrëveshje kuadër).

Llogaritja e fondit limit nga AK prej 53,812,590 lekë është bërë mbi bazën e realizimit të kontratave të mëparshme për furnizime të ngjashme, dhe rezulton i drejtë.

Po kështu hartimi i DST është përgjithësisht i plotë dhe i saktë në tërësinë e tij.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Tenderi është zhvilluar datë 14.9.2018. Në tender janë paraqitur njëmbëdhjetë OE. Komisioni i vlerësimit të ofertave ka skualifikuar 3 OE, përfshirë dhe OE që ka paraqitur ofertën me vlerën më të ulët prej 34,776,418 lekë.

U verifikuan shkaqet e skualifikimit të tre OE dhe rezultoi se skualifikimi i tyre është i drejtë. KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “E.....” sh.p.k. me ofertë 41,790,600 lekë, e cila është vlera e dytë më e ulët në renditjen e OE (12,021,990 lekë më e ulët se sa fondi limit, ose rreth 22.3 për qind me pak se fondi limit).

Tre OE e skualifikuar nga KVO, kanë bërë ankesë pranë AK, i cili i ka shqyrtuar ankesat dhe ka i ka refuzuar (i ka vlerësuar ankesat të padrejta).

Me OE fitues AK ka lidhur kontratën përkatëse datë 26.10.2018.

Për vitin 2019 u audituan tenderët me objekt:

1. **“Rikonstruksione të QSH-ve në qytete/njësi administrative”, me fond limit 351,347,499 lekë. Procedura është i organizuar në katër lote për katër për 88 qendra mjekësore gjithsej, disa të dhëna për të cilin janë:**

Të dhëna për prokurimin	Komisioni i Vlerësimit Ofertave	Njësia e prokurimit
a	b	c
1.Urdhër prokur. nr. 1851 dt. 29.3.2019	M.... H....- Kryetare	A.....A.... juriste
2.Fondi limit 351,347,499.94 lekë	Ing.V... H... -	përgjegjëse sektori
I ndarë në katër lote. Fondi Limit për dy lotet e	Anëtare	prokurimi
perfunduara 173,917,278.78	Ing.B.....M..... -	E.....L.....ing IT
3. Procedura e prok. “Hapur”	Anëtar	D.....K..... ing ndërtimi
4. Data e zhvillimit 08.5.2019	E.....T..... -	
5.Kontraktuesi subjekti : dy BOE/OE të #	Anëtare	
Data e lidhjes kontratës 19.06.2019	J.....S..... -	
Vlera e kontratës 135,920,488.55	Anëtare	
Diferenca ndaj FL 37,996,790.23 lekë		

Tenderi është i organizuar në katër lote për katër për 88 qendra mjekësore gjithsej.

Lot.1 “Rikonstruksion i disa QSH- ve në qarqet Tiranë dhe Durrës” me fond limit **105.699.371.64** lekë pa TVSH;

Lot.2 “Rikonstruksion i disa QSH- ve në qarqet Berat, Korçë dhe Elbasan” me fond limit **82.183.836,25** lekë pa TVSH;

Lot.3 “Rikonstruksion i disa QSH- ve në qarqet Shkodër, Kukës, Lezhë, Dibër ” me fond limit **68.217.907,14** lekë pa TVSH;

Lot.4 “Rikonstruksion i disa QSH- ve në qarqet Gjirokastrë, Vlorë dhe Fier” me fond limit **95.246.384,91** lekë pa TVSH;

Disa të dhëna për tenderët sipas loteve.

Loti i parë (fond limit 105,699,371 lekë).

Kanë marrë pjesë/kanë paraqitur oferta 13 Operatorë Ekonomik nga të cilët 4 janë bashkim operatorësh ekonomikë (BOE) dhe dy Operatore jane paraqitur pa oferte ekonomike.

KVO ka skualifikuar 4 operatorë ekonomik nga të cilët një është BOE dhe 2 janë OE, njeri prej të cilëve BOE OB C..... dhe A....C..... me vlerë 84,509,427 lekë e cila ka qënë në vend të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

tretë, OE P.....me vlerë 88,387,767 lekë e cila ka qënë në vend të katër, OE A... C..... Shpk nuk ka paraqitur ofertë, OE E....Shpk nuk ka paraqitur ofertë.

Nga verifikimi i dokumentacionit, rezultoi se skualifikimi i BOE dhe i OE është i drejtë.

Fitues është shpallur oferta e parë me e ulët e paraqitur nga BOE “D... P...” shpk & “G...” sh.p.k. me vlerë 80,150,520 lekë pa TVSH.

Diferenca midis ofertës të BOE fitues dhe fondit limit të hedhur në tender është 25,548,851 lekë, ose rreth 24.2 për qind më pak.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se në përgjithësi procedura e ndjekur prej hartimit të DST deri në kualifikimin/skualifikimin dhe shpalljen e OE fitues e saktë.

Në përfundim të procedurës, nuk ka pasur ankesa nga OE pjesëmarrës.

Loti III (68.217.907 lekë).

Kanë marrë pjesë/kanë paraqitur oferta 6 Operatorë Ekonomik nga të cilët 2 janë bashkim operatorësh ekonomikë (BOE).

KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “N.....” sh.p.k. & “K...” sh.p.k.& “V....” me vlerë 55,769,968 lekë, e cila është dhe oferta me vlerë më të ulët.

Nga verifikimi i dokumentacionit, rezulton se kualifikimi dhe shpallja fitues e BOE “N.....” sh.p.k. & “K....” sh.p.k.& “V....” është përgjithësisht e saktë.

Diferenca midis ofertës të BOE fitues dhe fondit limit të hedhur në tender është 12,447,939 lekë, ose rreth 18.2 për qind më pak.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se në përgjithësi procedura e ndjekur prej hartimit të DST deri në kualifikimin/skualifikimin dhe shpalljen e BOE fitues e saktë.

Në përfundim të procedurës, nuk ka pasur ankesa nga OE pjesëmarrës.

Efekti i garës për të gjithë fondin e tenderuar prej 173,917,278 lekë është 37,996,790 lekë, ose rreth 22 për qind më pak ndaj fondit limit.

Dy lotet e tjerë janë në fazën e mbylljes së procedurës së tenderimit.

2. Është çelur procedura e prokurimit me objekt “Furnizim vendosje pajisje mjekësore dhe mobilim për qendrat shëndetësore (marrëveshje kuadër) me fond limit 47,121 mijë lekë.

3. “Mirëmbajtje pajisje mjekësore”

3.1. Pajisje marka S.... me fond limit 131,797 mijë lekë fituar nga OE “M.....” sh.p.k. me të njëjtën vlerë.

3.2. Pajisje marka “P....” me fond limit 131,797 mijë lekë fituar nga OE “S.....” sh.p.k. me të njëjtën vlerë.

E përbashkëta për këta tenderë është se gëzojnë statusin gati të ekskluzivitetit, për shkak se janë të vetmet që operojnë në treg.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Drejtimi 6: “Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit”

Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

Në bazë të auditimit të kryer në terren në zbatim të **pikës 6** të drejtimeve kryesore të programit të auditimit Nr.361/1, datë 29.05.2019, mbi vlerësimin e funksionit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, që janë:

- a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit,
- b. Vlerësimi i Menaxhimit të Riskut,
- c. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit,
- ç. Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.

Konstatim mbi sistemet e KB:

Në përgjithësi konstatuam se sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në institucionin e MSHMS, **kërkon një vëmendje e shtuar për korrigjimin e mangësive të referuar më poshtë:**

1. Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, rezultoi se **nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS**¹ për periudhën objekt auditimi, veprimtari e cila duhet ti shërbejë evidentimit të të metave, mangësive dhe menaxhimit të risqeve, duke *luajtur një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike*²;

2. Zhvillimi i MFK-së kërkon gjithashtu zhvillimin e menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. GMS duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor lidhur me këtë, gjë e cila **nuk është realizuar**

3. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij është konstatuar se **përshtatjet e punës janë përgjithësuese** sipas drejtorive, dhe mungojnë përshtatjet e detajuara për secilin pozicion.

Vërehet se **nuk** ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave të secilit pozicion pune por janë të ndara funksionet në rang drejtorie dhe sektori.

3. MSHMS **nuk ka Kod Etike**, por ky i fundit trajtohet vetëm me një nen si pjesë e rregullores ku flet për etikën e punonjësve të MSHMS, në kundërshtim me sa dikton Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010. Si pjesë e komponentit “Mjedisi i Kontrollit” është “*Etika personale dhe profesionale*”, rëndësia e rregullave të etikës është lartë pasi evidentohet në të gjithë këtë manual si pjesë integruese për mbarëvajtjen e funksionimit të institucionit, duke mos lejuar cenimin e aktivitetin ligjor të saj.

¹ Me urdhrin e brendshëm nr. 329, datë 15.04.2019, të Ministrit të MSHMS, është ngritur GMS

² Mbështetur në nenet 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit “Për MFK”. Si dhe në kreun II, pika 2.2.6 të Manualit të ri të MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

4. Nga shqyrtimi i pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2018, rezultoi se nga drejtuesit (NA dhe NZ) të MSHMS është pohuar se nuk ka ndonjë çështje apo problem në lidhje me rekrutimin e personelit, që ndikon dukshëm në performancën e njësisë publike, referuar statistikave të Burimeve Njerëzore mbi nivelin e stafit, pozicionin, stafin e rekrutuar dhe dosjet e rekrutimit.

Në fakt, referuar strukturës organike, nga auditimi rezulton se **ekzistenca e vendeve vakante është fenomeni përsëritur dhe rrjedhimisht mungesa e vazhdueshme e burimeve njerëzore ndikon në performancën e institucionit.**

5. Nga shqyrtimi i plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit **rezulton se nuk është plotësuar në zbatim të plotë** me formatin e miratuar pjesë e Manualit për MFK, aneksi 6 kërkesat e kapitullit V. Nuk janë respektuar formatet me sistem pikëzimi nga 1 - 4 por janë mjaftuar vetëm me vendosjen pohimit/mohimit “i pa aplikueshëm” dhe rubrikat e pyetësorit janë shoqëruar me përgjigje ose komente me të dhëna përgjithësuese, pa referuar akte konkrete.

6. Janë zbatuar detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm **por mungon referimi i një plani veprimi për të ardhmen, sikundër parashikohet në këtë udhëzim**

7. Nga auditimi rezultoi se, MSHMS **nuk ka një strategji të përgjithshme trajnimit;**

8. Rezultoi se, **gjurmët e auditimit nuk janë të miratuara nga titullari si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e MSHMS**, në kundërshtim me detyrimet e nenit 16, të ligjit nr. 10296/2010, i ndryshuar.

Konstatim mbi sistemet IT:

9. Grupi i auditimit konstaton se në institucion ka dhomë të serverave, por ambjenti **nuk** është në përputhje me rregulloren përndërtimin e dhomës sëserverëve miratuar nga Këshilli i Ministriva/ AKSHI në 02.12.2008, konkretisht:

- *hyrja në dhomën e serverit bëhet me hapjen e derës me anë të çelësit, ndërkohë që hyrja në dhomë duhet të jetë e siguar me anë të një sistemi elektronik dhe natyrisht duhet të ketë dhe sistem alarmi në rast thyerje të saj.*

- *Dhoma e serverit ka dritare, ndërkohë që dhoma nuk duhet të ketë dritare, për arsye sigurie;*

- *Në ambjentet e serverit gjendeshin sende të cilat janë lehtësisht të djegshme, ndërkohë që materialet e ndërtimit të dhomës duhet të jene jo të djegshme ose të ndihmojnë përhapjen e zjarrit*

- *Rack-u i kompjuterëve duhet të jetë i mbrojtur kundër lëkundjeve sizmike dhe të ketë një bazament të përshtatshëm dhe të qëndrueshëm, ndërkohë që këto kushte nuk u konstatuan në ambjentin e serverit.*

- *Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit, ndërkohë që nga verifikimi fizik rezultoi se në ambjentin e serverit nuk gjendeshin pajisje kundër zjarrit.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

10. Nga auditimi rezultoi se për 8 sisteme IT³, rruga që është ndjekur për rialokimin e tyre nga MSHMS (ish MSH, ish MMSR) tek AKSHI dhe/ose FSDKSH, **nuk është e gjurmuar sipas detyrimeve ligjore** dhe si rrjedhim nuk është e plotë.

U shqyrtua dokumentacioni dhe rezultoi si më poshtë:

1. Strukturat përgjegjëse (NA dhe NZ) të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (MSHMS), kanë dijeni mbi kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke filluar me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin për MFK-në, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010) dhe Manualin e ri, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016) si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Politikat institucionale janë bazuar në Strategjinë Sektoriale 2019-2021 dhe PBA 2019-2021.

Me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm të MSHMS Nr. 157, datë 07.03.2019 është miratuar dokumenti “Strategjia e Menaxhimit të Riskut të MSHMS”, për periudhën 2019-2020.

2. Për periudhën objekt auditimi është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitin 2018, me urdhrin e Ministrit të MSHMS nr.270, datë 28.03.2018 dhe për vitin 2019 GMS është ngritur me urdhrin e Ministrit të MSHMS nr. 329, datë 15.04.2019, MSHMS ka është ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) për 2019.

GMS shërben për të evidentuar të metat, mangësitë dhe menaxhimin e risqeve, sipas përcaktimit të neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit “Për MFK”. Si dhe në kreun II, pika 2.2.6 të Manualit të ri të MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, nënvizohet se:

“GMS luan një rol kyç përse i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike”.

Konstatimi:

Me urdhrin e brendshëm të Ministrit të MSHMS Znj. O...M...me . 329, datë 15.04.2019 është ngritur GMS me këtë përbërje: Znj.O...M..., Znj.M..R..., Znj.G... P..., Z. S...K..., Znj.M.... X..., Z. T...T..., Znj.A....a A..., Znj.A.... F..., Znj.L.... S..., Znj.A.... X..., Znj.E... S..., Znj.N... L...Znj.D.... S..., Znj.J... D..., Znj.E.... C..., Znj. F... B..., Znj.A... N....

Nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS për periudhën objekt auditimi, 2018 dhe 2019

3. Nga auditimi i kryer në lidhje me **politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij, konstatohet se ekzistojnë mangësi** dhe më konkretisht:

³ “Projekti Shëndetësia Elektronike (HER), Ngritja e sistemit E-Prescription për shërbimin Shëndetësor (receta elektronike), Ngritja e sistemit të menaxhimit të stafit dhe aseteve mjekësore për sistemin e mjekësisë, Sistemi on-line i raportimit të informacionit shëndetësor dhe monitorimit të indikatorëve të performancës së sistemit shëndetësor, Implimentimi nenshkrimit elektronik për qytetarët dhe profesionistët e shëndetësisë, Sistemi informatik të regjistrimit dhe kontrollin e barnave (Ardhur nga QKK Barnave), Sistemi për personat me aftësi të kufizuar, Sistemi ndihmës ekonomike (Shërbimit social)”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

MSHMS ushtron veprimtarinë mbështetur në rregulloren “Për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, miratuar me urdhrin Nr. 178, datë 22.02.2018 në fuqi për periudhën objekt auditimi dhe aktualisht.

Në lidhje me rregulloren e brendshme të MSHMS është konstatuar se përshkrimet e punës janë përgjithësuese sipas drejtorive, pra **nuk ka përshkrim të detajuar për secilin pozicion punë**, ku duhet të jenë edhe kriteret që punonjësi duhet të plotësojë për pozicionin ku punon, si dhe të jenë një dokument zyrtar i unifikuar, i miratuar nga SP si edhe parashikohet në VKM NR.142, datë 12.03.2014, në mënyrë që secili punonjës të njohë detyrat e tij dhe të kolegeve që e lidh e puna, në mënyrë që mbarëvajtja e punës midis punonjësve të jetë efiçente.

Nga auditimi rezultoi që midis MSHMS dhe DAP ka pasur një korrespondencë. Konkretisht me anë të shkresës Nr.6097/1, datë 25.10.2018 MSHMS i ka depozituar përshkrimet e punës. *Ndërkohë vlen të theksohet se kjo ministri është ristrukturuar në vitin 2017, të cilës me anë të vkm nr. 13.09.2017 i është përcaktuar fusha e përgjegjësisë shtetërore e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale.*

Pra, që nga momenti i ristrukturimit e deri në datën 25.10.2018, përafërsisht për një periudhë prej 1 viti ky institucion ka funksionuar pa përshkrime pune të miratuara nga Departamenti i Administratës Publike.

DAP i ka kthyer përgjigje MSHMS me anë të shkresës nr.7531/25, datë 11.12.2018 ku shprehet se përgjithësisht rubrikat janë plotësuar konform rregullave të përcaktuara, **përveç** Misionit/Qëllimit të Përgjithshëm/Detyrat kryesore/Mbikëqyrja/Stafi në varësi/Kërkesat e posaçme, përvoja. Pra, sipas parashikimit ligjor të VKM 142, datë 12.03.2014 në kreun IV pika 19 dhe 20.

Në këtë përgjigje të kthyer është specifikuar se evidentohet në pjesën më të madhe të përshkrimeve të punës ka mangësi thelbësore në lidhje me pikat e përmendura më lartë. Ato nuk janë të detajuara, nuk janë të plota, janë përgjithësuese. Pjesë e kësaj shkrese zyrtare janë rreth 4 faqe ku përshkruhet shumë e detajuar mënyra se si duhet të rimartohen përshkrimet e punës në mënyrë që të jenë sipas parashikimeve ligjore në fuqi.

Mbas përgjigjes së DAP, nuk ka një shkresë zyrtare nga MSHMS ku dërgon përshkrimet e punës me ndryshimet që DAP i ka specifikuar.

Në këto kushte arrihet në konkluzionin që aktualisht MSHMS funksionin me përshkrime pune të pa miratuara nga DAP dhe në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi.

Observacion i subjektit:

....konstatohet se përgjithësisht rubrikat janë plotësuar konform rregullave të përcaktuara, por DAP ka evidentuar mangësi në disa rubrika në pozicione të vecanta për të cilat është lënë detyrë rishikimi i tyre..... bazuar në vendimin nr.142, datë 12.03.2014....., përshkrimet e punës për 114 pozicione të shërbimit civil janë miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MSHMS që në muajin tetor 2017.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{së}: Në lidhje me detyrimin që DAP, ka lënë për rishikim të përshkrimeve të punës, ky është detyrim ligjor që përshkrimet e punës të jenë të miratuara dhe fakti që nuk janë miratuar vjen si pasojë e faktit që këto përshkrime nuk janë sipas formatit të miratuar dhe jo vetëm disa rubrika por në tërësi dokumenti kishte mangësi që lidheshin me thelbin e cdo pozicioni pune. Aktualisht MSHMS nuk ka dërguar me shkresë zyrtare ndryshimet e reflektuara dhe si rrjedhojë nuk ka marrë miratim. Theksojme se edhe në raportin e monitorimit që ka bërë Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil ka lënë si rekomandim **“finalizimi i procesit të hartimit të përshkrimeve të punës ka një rëndësi të vëçantë”**. Në këto kushte, observacioni nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Observacioni i subjektit për Projektraportin:

Në vijim kemi reflektuar në përshkrimet e punës vërejtjet e DAP dhe i kemi përcjell fillimisht në format elektronik dhe më pas i kemi depozituar pran DAP me shkresën tonë nr. 4134, datë 19.08.2019.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{së}:

Ky observim merret në konsideratë duke qenë se është zbatuar rekomandimi i lënë nga grupi i auditimit, gjatë fazës së Projekt Raportit.

Gjithashtu MSHMS **nuk ka Kod Etike**, por është vetëm një nen si pjesë e rregullores ku flet për etikën e punonjësve të MSHMS.

Pjesë e komponentit “Mjedisi i Kontrollit” është “Etika personale dhe profesionale”, rëndësia e rregullave të etikës është e lartë pasi evidentohet në të gjithë këtë manual si pjesë integruese për mbarrëvajtjen e funksionimit të institucionit, duke mos lejuar cenimin e aktivitetin ligjor të saj. Madje specifikohet në manualin e MFK si pjesë e shembullit të rregullores së brendshme neni x “Etika për stafin e Njesisë (Ky nen përshkruan rregullat e etikës së njesisë. Nëse gjykohet e nevojshme, **sidomos për njësi të përmasave të mëdha, për rregullat e etikës duhet të ketë një rregullore të veçantë**)”

Konstatim:

Mungesa e përshkrimeve të punës si pjesë e rregullores dhe mungesa e kodit të etikës si një dokument i unifikuar dhe detajuar më vete, është mangësi për kuadrin rregullator mbi të cilin MSHMS ushtron funksionet e saja.

Referuar Manualit të MFK, Struktura organizative është korniza me anë të cilës planifikohen, zbatohen, kontrollohen dhe raportohen aktivitetet e njesisë.

Sa më sipër, bëhet e domosdoshme që kuadri rregullator i MSHMS, t’i plotësohen mangësitë, sipas parashikimeve ligjore që bënë VKM 142, datë 12.03.2014 dhe Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Observacion i subjektit:

...MSHMS ka 114 pozicione pune të shërbimit civil, cka do të thotë se përfshirja e përshkrimit të të gjithë pozicioneve të punës në rregulloren e brendshme do të conte në hartimin e një dokumenti mbi 500 faqe, gjë e cila do të humbte dhe qëllimin e miratimit të një rregulloreje që është përcaktimi i rregullave dhe detyrave të organizimin, funksionimit dhe marrëdhënieve ndërmjet niveleve të ndryshme të Ministrisë...

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{së}: Referuar arsytimit më lartë për mos përfshirjen e përshkrimit të të gjithë pozicioneve të punës në rregulloren e brendshme pasi “do të bënte dokumentin mbi 500 faqe dhe se kjo do të do të humbte dhe qëllimin e miratimit të një rregulloreje që është përcaktimi i rregullave dhe detyrave të organizimin, funksionimit dhe marrëdhënieve ndërmjet niveleve të ndryshme të Ministrisë.”, nuk përbën argument bindës dhe të mbështetur ligjërisht ndaj edhe grupi i auditimit nuk e merr në konsideratë dhe i qendron konstatimit të bërë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Observacion i subjektit:

Citoj: ju sqarojme se rregullat e Etikës për punonjësit e MSHMS janë përfshirë në nenin 41 “Etika për punonjësit e MSHMS”... në këtë nen janë përfshirë parimet e etikës të cilat duhet të respektojnë nëpunësit e ministrisë, normat për paraqitjen....Në modelin e Manualit të MFK citohet se “Nëse gjykohet e nevojshme, **sidomos për njësi të përmasave të mëdha, për rregullat e etikës duhet të ketë një rregullore të veçantë**”, por në këtë manual dhe as në ndonjë dokument tjetër që rregullon veprimatrinë e administratës publike nuk specifikohet se cilat institucione konsiderohen njësi me përmasa të mëdha. MSHMS ka gjithësej 148 punonjës...MSHMS ka vlerësuar dhe ka konsideruar që rregullat e etikës për nëpunësit e aparatit të ministrisë të përfshihen në rregulloren e organizimit dhe funksionimit të brendshëm të ministrisë.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH^{së}: Referuar argumentave që subjekti ka parashtruar për të observuar konstatimin se MSHMS nuk ka Kodi të Etikës, grupi i auditimit i qëndron argumentave të dhëna dhe të referuara në Manualin e MFK. Argumenti se nuk është e përcaktuar çfarë konsiderohet njësi me përmasa të mëdha nuk merret në konsideratë sepse MSHMS është njësi me rëndësi të lartë dhe mbarvajtja e punës për 148 (që në llogjikën matematike përbën numër të madhë dhe jo të vogël) punonjës e bënë të domosdoshme pasjen e një Kodi Etike ku të detajohen më gjerë rregullat etike dhe masat që merren në rast të shkeljeve të tyre, kjo si parakusht për mos lejuar cënimin e përmbushjes së objektivave insitucionale.

Në analogji të argumentit se përfshirja e përshkrimeve të 114 pozicioneve të punës në rregulloren e brendshme të MSHMS do e bente dokumentin me mbi 500 faqe, i keni dhënë përgjigje vetes se MSHMS konsiderohet njësi me përmasa të mëdha.

4. Grupi i auditimit të KLSH konstaton se janë përcaktuar **nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ) në pozicionin e Shefit të Sektorit të Financës, si vijon:**

Me shkresën nr. 416/50 prot, datë 12.10.2017 i është dërguar Ministrisë së Financave caktimi i Nëpunësit autorizues për programin buxhetor Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale z. A... K..., ndërsa në vitin 2019 është emëruar SP me urdhrin Nr. 332 prot., datë 15.04.2019, Znj. G...P..., dhe me shkresën nr. 55/46 prot., datë 16.04.2019 është caktuar NA. Rikonfirmimi i NZ për këtë njësi shpenzuese z.S....K..... është kryer sipas shkresës me nr.12828/1 prot., date 11.10.2017. Në funksion të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010, (neni 12), nëpunësi zbatues, është niveli menaxherial në vartësi direkte të NA. Në funksionet e tij, Sektori i Financës mbulon çështjet e planifikimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetit, monitorimit, si dhe përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të njësisë, në përputhje me kërkesat e ligjit në fuqi. Aktualisht z. S....K....., Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar kryen funksionet e përcaktuara më sipër dhe është në vartësi direkte të Sekretarit të Përgjithshëm të MSHMS. Sa më sipër, janë përmbushur kërkesat e Nenit 12/1, “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” të ligjit nr.10296, datë 08. 07. 2010, i ndryshuar,

5. Nga ana e institucionit të MSHMS janë përgatitur **Pyetësorët e Vetëvlerësimit dhe Deklarata dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm** për vitin 2018.

Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të ministrisë së shëndetësisë për vitin 2018, sipas shkresës nr. 1340 prot, datë 28.02.2019 dërgimit të tyre sipas Manualit të MFK është deri me datën 28 shkurt 2019. Këto akte janë nënshkruar nga SP i MSHMS dhe i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

janë dërguar Njesisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar të Kontrollit, Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Janë hartuar deklarata mbi sistemin dhe raporti përkatës për cilësinë kontrolleve të brendshme për vitin 2018, deklarata e nëpunësit autorizues për cilësinë e sistemit të kontrollit, në bazë të përgjegjësisë të kreut III, pika 3.3 e Manualit PMFK dhe cilësimeve të nenit 18 të ligjit nr.10296.

Nga misioni i auditimit vërehet se Deklarata Vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm është dorëzuar brenda afatit ligjor, përcaktuar në nenin 18, të ligjit dhe pikat nr. 4 dhe 6, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011, që përcaktojnë se “*deklarata së bashku me raportin i paraqitet paraprakisht titullarit të njësisë publike dhe brenda muajit shkurt të çdo viti tek Nëpunësit të Parë Autorizues në Ministrinë e Financave*”

Konstatim:

Nga analiza e hollësishme e këtij dokumenti vërejmë se:

- Ky raport është përgatitur nga ana e NA, në koordinim me hallkat e tjera të këtij institucioni.
- Raporti duhet të sintetizojë arritjet dhe mangësitë e konstatuara në procesin e MFK duke listuar dhe disa rekomandime për përmirësim gjatë periudhave të ardhshme.
- Nga analiza e rubrikave të plotësuara të Pyetësorit sipas komponentëve mbi MFK, Grupi i auditimit të KLSH u fokusua në realizimin e objektivave të institucionit dhe përdorimin me efektivitet të fondeve të tij, për të gjithë komponentët si “mjedisi i kontrollit”, “menaxhimi i riskut”, “aktivitetet e kontrollit”, “informimi dhe komunikimi” dhe “monitorimi”. Nga shqyrtimi i plotësisht të pyetësorëve të vetëvlerësimit rezulton se nuk është plotësuar në zbatim të plotë me formatin e miratuar pjesë e Manualit për MFK, aneksi 6 kërkesat e kapitullit V.

Analiza e të dhënave të pyetësorëve tregon se, nëpunësi autorizues dhe zbatues nuk kanë respektuar formatin me sistem pikëzimi nga 1-4 por janë mjaftuar vetëm me vendosjen pohimit/mohimit/not applicable dhe rubrikat e pyetësorit janë shoqëruar me përgjigje ose komente me të dhëna përgjithësuese, pa referuar akte konkrete, siç cilësohet në Kapitullin III, Hapi III, kreu “Procesi i Implementimit të MFK” dhe kreun V, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010, i ndryshuar.

Në pyetësorin e vetëvlerësimit për v. 2018 nuk është plotësuar as me pikë as me pohim/mohim *Parimi 3 - Titullari / NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë* rubrika në komponentin “mjedisi i kontrollit”, rreshti 25.

Gjendur në këto kushte nuk krijojmë dot një opinion mbi vlerësimin e komponentëve se ne ç’nivel janë janë. Por referuar plotësisht të pyetësorit dalim në konkluzionin se nga 99 pyetje janë shënuar me pohim 92, me mohim 2, 2 janë lënë bosh dhe not applicable 3.

Pra, dalim në konkluzionin se komponentët e pyetësorit janë realizuar në masën 92.9%, por se nëçfarë niveli është arritur përmbushja e tyre kjo mbetet e paqartë dhe e paverifikueshme nga të dhënat e pyetësorit të vetëvlerësimit.

Janë zbatuar detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm por mungon referimi i një plani veprimi për të ardhmen, sikundër parashikohet në këtë udhëzim:

“Raporti duhet të strukturohet sipas formatit të përshkruar në Shtojcën 2 të këtij udhëzimi, i cili përbëhet nga:

(a) *Përmbledhja ekzekutive;*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- (b) Vlerësimi i sistemit ekzistues të menaxhimit financiar dhe kontrollit të njësisë;
- (c) Gjetjet dhe rekomandimet nga auditimi i brendshëm dhe i Ministrise se linjës;
- (ç) Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan-veprimin për të ardhmen;
- (d) Rekomandime të përgjithshme për Ministrinë e Financave, lidhur me përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor ekzistues mbi sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.”

6. Nga auditimi i detyrimeve që burojnë në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale të titullarit të MSHMS, (parashikuar në pikën 8, neni 8, të ligjit nr.10296), konstatohet se, kanë gjetur zbatim detyrimet që lidhen me:

-hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të Institucionit, të planeve vjetore dhe plan-veprimet për arritjen e objektivave;

-miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve.

-miratimin e një strukture të përshtatshme organizative dhe vendosjen e linjave të raportimit, që mundësojnë kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre;

Auditimi i fundit i Ministrisë, është realizuar sipas programit nr. 6365/1 prot, datë 27.11.2018, ky angazhim ka përfshirë periudhën deri më 27.11.2018 dhe programit nr. 6366/1 prot, datë 06.12.2018 përfshirë periudhën deri më 01.01.2018 deri 01.09.2018.

Në vlerësimin e sistemit të kontrollit të buxhetit rezultoi se:

Procedurat buxhetimit kanë ndjekur gjurmën standard të parashikuar në dispozitat ligjore të buxhetit të shtetit. Procedurat për hartimin e projekt-buxhetit i janë referuar akteve ligjore për hartimin dhe zbatimin e buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrit të Financave. Megjithatë gjatë auditimit konstatohet se në hartimin e projekt buxhetit të vitit 2018, MSHMS ka hasur vështirësi në përshtatjen e fushës së zgjeruar të përgjegjësisë me kërkesat buxhetore për programet e përthithura nga ish- MMSR.

Nga auditimi u konstatua se:

Raporti i monitorimit për periudhën objekt auditimi si dhe raportet periodike që institucioni në përgjithësi i ka dorëzuar Ministrisë së linjës administrative, **nuk janë** të plotësuar me një informacion të plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë, në bazë të kreut IV “*Monitorimi*” të Udhëzimit plotësues të MoF për zbatimin e buxhetit të shtetit. Gjithashtu gjatë raportimit të zbatimit të buxhetit të vitit 2018, MSHMS nuk ka të dhëna të sakta dhe të besueshme mbi realizimin faktik të shpenzimeve sipas programeve.

7. Audituesit e KLSH-së konstatojnë **se janë përmbushur detyrimet** në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e **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 10 , 11 /2, 12 /3, 9.4 /c dhe 21 të ligjit nr. 10296/ 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2018, në lidhje me Parimi nr. 4 të COSO në komponentin “mjedisi i kontrollit”, sipas së cilës, “Njësia publike demonstron angazhim në realizimin e kompetencave”, audituesit e KLSH kanë vërejtur se nga drejtuesit (NA dhe NZ) të MSHMS është vënë shënimi se nuk ka ndonjë çështje apo problem në lidhje me rekrutimin e personelit që ndikon dukshëm në performancën e njësisë publike dhe i referohen statistikave të Burimeve Njerëzore; informacioni mbi nivelin e stafit, pozicionin, stafin e rekrutuar dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

dosjeve të rekrutimit. Në fakt, referuar strukturës organike rezulton se ekzistenca e vendeve vakante është fenomeni përsëritur dhe rrjedhimisht mungesa e burimeve njerëzore ndikon në performancën e institucionit pasi detyrat e pozicioneve të punës që ngelen pa u përmbushur i ngarkohen pjesës tjetër të stafit dhe në këto rrethana, mbingarkohen punonjësit dhe rezultati i mbingarkesës riskon të çënoj përmbushjen e objektivave të njësisë.

Në institucionin e MSHMS është hartuar regjistri i riskut ku janë evidentuar risqet para kontrollit dhe përfshin zotëruesit e këtyre risqeve, si dhe rezultatet ndryshimeve.

Konstatohet se:

Në lidhje me rubrikën nr. 35 të pyetësorit COSO për vitin 2018, “A ofrohen mundësi të mjaftueshme të trajnimit për personelin? A është zhvilluar strategjia e përgjithshme e trajnimit, në përputhje me objektivat e njësisë publik (planet e trajnimit)? Dhe a përfshihet në të trajnimi për fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit (p.sh në fushat e planifikimit strategjik, përgatitjen e planeve financiare, menaxhimin e riskut, prokurimin dhe kontraktimin, sistemet e kontabilitetit, etj)?”, është vënë shënimi rregullat dhe procedurat e brendshme dhe të jashtme në lidhje me trajnimin e nëpunësve; Programi strategjik dhe vjetor i trajnimit/zhvillimit të stafit; Buxheti i trajnimit dhe statistikave; Dosjet e Trajnimeve dhe bazave të të dhënave; Raporti vjetor mbi programin e trajnimit/zhvillimit të stafit. Konkretisht grupit të auditimit i është vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore një shkresë me nr 6593/1 prot., datë 11.12.2018 ku i dërgohet ASPA dakortësia për identifikimin e nevojave për trajnim gjatë vitit 2019. Për sa i përket vitit 2018 nuk janë zhvilluar trajnime me arsyetimin se kanë qenë në fazë ristrukturimi.

Pra, dalim në konkluzionin se MSHMS nuk ka një strategji të përgjithshme trajnimi.

8. Grupi i auditimit konstaton se në institucion ka dhomë të serverave, por ambjenti **nuk** është në përputhje me rregulloren përndërtimin e dhomës së serverëve miratuar nga Këshilli i Ministriva/ AKSHI në 02.12.2008. Problematikat në kundërshtim me këtë rregullore janë paraqitur më poshtë:

Nr.	Rregullorja e ndërtimit të dhomës së serverit	Gjendja aktuale
1	Siguria Hyrja në dhomë duhet të jetë e siguruar me anë të një sistemi elektronik dhe natyrisht duhet të ketë dhe sistem alarmi në rast thyerje të saj. Sistemet e alarmit Duhet të jenë të tillë që të sinjalizojnë problemet me rrymën elektrike, me ambientin fizik, sensor për rrjedhjen e ujit, sensor për parandalimin e dëmtimeve fizike të strukturës së dhomës.	Hyrja në dhomën e serverit bëhet me hapjen e dërës me anë të çelësit (hapje mekanike e dërës së drurit)
2	Dhoma nuk duhet të ketë dritare (për arsye sigurie, emetimit të zhurmave).	Dhoma e serverit ka dritare.
3	Materialet e ndërtimit të dhomës duhet të jene jo të djegshme ose të ndihmojnë përhapjen e zjarrit	Në ambjentet e serverit gjendeshin sende të cilat janë lehtësisht të djegshme, si psh. Kuti kartoni, letra dhe pajisje të ndryshme elektronike.
4	Rack-u i kompjuterëve duhet të jetë i mbrojtur kundër lëkundjeve sizmike dhe të ketë një bazament të përshtatshëm dhe të qëndrueshëm.	Këto kushte nuk ndodheshin në ambientin e serverit.
5	Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit	Nuk gjendeshin pajisje kundër zjarrit në ambientin e serverit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Përgjegjësia e administrimit të dhomës server i takon stafit të TI. Në këtë dhomë nuk lejohet të pihet duhan, të hahet ushqim apo konsumi i pijeve të ndryshme. Në të ndodhen sisteme të TI ose të të dhënave, ku si zjarri ashtu edhe ndotja e ambientit shkakton dëme të rënda.

Hyrja në dhomën e serverëve duhet të këtë procedurat dhe rregulla të vendosura me kujdes, kjo për të shmangur çdo dëmtim të mundshëm me dashje apo jo.

Administrimi i të dhënave kryhet nga njësia e sistemit të informacionit të AKSHIT i dedikuar për MSHMS, ky staf kryen edhe back up çdo muaj për serverin i cili gjendet në ambjentet e ministrisë.

Në lidhje me këto sisteme, “Projekti Shëndetësia Elektronike (HER), Ngritja e sistemit E- Prescription për shërbimin Shëndetësor (receta elektronike), Ngritja e sistemit të menaxhimit të stafit dhe aseteve mjekësore për sistemin e mjekësisë, Sistemi on-line i raportimit të informacionit shëndetësor dhe monitorimit të indikatorëve të performancës së sistemit shëndetësor, Implimentimi nenshkrimit elektronik për qytetarët dhe profesionistët e shëndetësisë, Sistemi informatik të regjistrimit dhe kontrollin e barnave (Ardhur nga QKK Barnave), Sistemi për personat me aftësi të kufizuar, Sistemi ndihmës ekonomike (Shërbimit social) ”.

Detyrimet që parashikohen në udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011, Kreu III. “RREGJISTRI I AKTIVEVE DHE DOKUMENTIMI I LEVIZJES SE TYRE” Dokumentimi i levizjes se aktiveve “Regjistrimi0020i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumenta origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:

a. Dokumenta autorizues - janë ato dokumenta që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Te tilla janë urdherat e blerjeve, kontratat, urdheri për krijimin e komisioneve, urdher për nxjerrje jashtë përdorimit, etj.

b. Dokumenta vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arketimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.

c. Dokumente të kontabilitetit - janë dokumentat përmbledhës ose rregjistrat kontabel (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) të cdo lloji forme 11, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.”

Grupi i auditimit për secilin sistem konkretisht disponon këto dokumente faktuese:

- (MMSR)**Sistemi për personat me aftësi të kufizuar dhe Sistemi ndihmës ekonomike (Shërbimi Social)**

Akt-marrja në dorëzim të sistemit software SMI PAK me nr.5973/1, datë 10.11.2016 dhe akt-marrja në dorëzim me nr. 2755/1, datë 08.05.2014 ku citohet se, komisioni verifikoi funksionimin e sistemit pranë AKSHI-t.

Pra, mungon çdo dokument faktues sipas parashikimeve më lartë të udhëzimit 30, datë 27.12.2011

- **Sistemi i menaxhimit të stafit dhe aseteve mjekësore për sistemin e mjekësisë**

Fletë- hyrja me nr.24 datë 11.12.2014 dhe kontrata e lidhur me OE fitues të procedurës së prokurimit.

- **Sistemi informatik i regjistrimit dhe kontrollit të barnave**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Fletë- hyrja me nr.27/1 datë 19.12.2014 nga OE, urdhri dhe procesverbali i kalimit të kapitalit nga QKKB tek ish MSH.

Fletë-hyrja nr.27/1, datë 19.12.2014 nga OE, **Fletë- dalje** me nr.317 datë 30.12.2014 ku ky sistem i jepet në ngarkim specialistëve të Teknologjisë dhe Informacionit Z. E....H...., Z. S....I.... dhe Z. K.... B....

Ky sistem fizikisht gjendet tek AKSHI, por me dokumentet faktike rezulton se është në ngarkim të punonjësve më lartë.

Mungon kërkesa ku do të bazohet fletë dalja si dhe dalja nga magazina i është bërë tre punonjësve të MSHMS, konkretisht Z. E....H...., Z.S... I.... dhe Z.K... B....

Sipas të dhënave të marra gjatë auditimit, dokumenti fundor në funksion të MSHMS është vetëm kjo **fletë dalje**. Vlera të cilës i korrespondon ajo është **2 1,830,544 lekë**, e cila përbëhet nga **145** elemente.

Ndërkohë nga komunikimet verbale me Z. T...., deklarohet se sistemi elektronik ndodhet i dorëzuar fizikisht tek AKSHI, por prej tij nuk është vënë në dispozicion praktika e plotë e rrugës të ndjekur për transferimin e sistemit.

Po kështu mungon fletë dalja drejt AKSHI për transferimin e këtij sistemi.

Rruga që është ndjekur për rialokimin e sistemeve nga MSHMS (ish MSH, ish MMSR) tek AKSHI nuk është e gjurmuar sipas detyrimeve ligjore dhe si rrjedhim nuk është e plotë.

Urdhri i ish Sekretarit të Përgjithshëm Z. A... K.... me nr.776, datë 09.11.2018, përcakton kryerjen e këtij procesi nga data **10.11.2018 deri më 01.12.2018**. Megjithëse VKM nr. 673 datë 2.12.2017 përcakton si kufij kohor datën 30.09.2018 për kalimin nën administrim dhe inventarin e AKSHI-t, ky afat nuk është respektuar madje nuk është respektuar as afati i caktuar nga vet ish Sekretari i Përgjithshëm.

Shkresa zyrtare e ish Sekretarit të përgjithshëm Z. A.... K.... me nr.6933/1, datë 11.12.2018 “Për rialokimin e infrastrukturës ekzistuese nga godina e vjetër e Ministrisë së Shëndetësisë, pranë Datacenterit Qeveritar”.

Kthimi i përgjigjes nga AKSHI ku përshkruhet realizimi i spostimit të sistemit të Checkup-it dhe sistemit të regjistrimit dhe kontrollit të barnave me shkresën nr. 6933/2 datë 21.12.2018. Në këtë dokument thuhet se njoftimi për këtë lëvizje është bërë me e-mail në datën 07.12.2018 nga Z. L... Q...., Përgjegjës i Sektorit të IT i MSHMS. Miratimi nga AKSHI për rialokimin e infrastrukturës ekzistuese ka ardhur me anë të shkresës Nr. 6933/3, datë 11.01.2019. Konstatohet se, korrespondenca midis MSHMS dhe AKSHI për rialokimin e sistemit për Checkup-in dhe Sistemit Informatik i Regjistrimit dhe Kontrollit të Barnave është jorealpasi veprimet faktike lidhur me rialokimin parqesin mospërputhje midis MSHMS dhe AKSHI.

Po kështu, procesi i rialokimiti realizuar jo në ditë pune por **në ditë pushim zyrtar 08.12.2018**, pa dokumentacione parashikuar në udhëzimin nr. 30 07.12.2018 (fletë dalje/procesverbal), paraqet risk për përmbushjen e plotë të detyrimeve .

Nga auditimi dhe komunikimi verbal me personat përgjegjës, grupi ka konstatuar se **de facto** të gjitha sistemet administrohen nga AKSHI por **de jure** janë ende pjesë e regjistrimit të kontabilitetit të MSHMS.

- ***Sistemi on-line i raportimit të informacionit shëndetësor dhe monitorimit të indikatorëve të performancës së sistemit shëndetësor***

Fletë-hyrja nr.25, datë 13.12.2017 nga OE; **Fletë-dalja** kur ky sistem është në ngarkim të Z.T....T..... me detyrë i Drejtor i Koncesioneve dhe Fizibilitetit të Projekteve të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Ky sistem fizikisht gjendet tek AKSHI, por me dokumentet faktike rezulton se është në ngarkim të punonjësit më lartë.

Mungon kërkesa ku do të bazohet fletë dalja si dhe dalja nga magazina i është bërë një punonjësi të MSHMS, konkretisht Z. T...T.... me detyrë i Drejtor i Koncesioneve dhe Fizibilitetit të Projekteve të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Sipas të dhënave të marra gjatë auditimit, dokumenti fundor në funksion të MSHMS është vetëm kjo fletë dalje. Vlera të cilës i korrespondon ajo është 36,847,800 lekë, e cila përmban 86 elementeve ku njëri është sistemi kryesor i funksionimit në vlerën **36,348,000 lekë** dhe pjesa tjetër janë USB për punonjësit e institucioneve shëndetësore në vlerën **499,800 lekë**.

Ndërkohë nga komunikimet verbale me Z. T.... konstatohet se sistemi elektronik ndodhet fizikisht tek AKSHI, por prej tij nuk na u vu në dispozicion mbi c’praktik ishte bërë ky dorëzim.

Nga magazina nuk rezulton një fletë dalje tjetër për këtë sistem duke qenë se ai është shkarkuar me anë të fletë daljes së më sipërme.

- **Projekti i Shëndetësisë Elektronike (HER)**

Fletë-Hyrja 1, datë 30.01.2017 nga OE dhe Fletë-Hyrja 1/1, datë 12.01.2018 nga OE.

- **Sistemi “Implimentimi nënshkrimit elektronik për qytetarët dhe profesionistët e shëndetësisë”**

Ky sistem është zhvendosur tek FSDKSH me anë të fletë dalje nr.279, datë 22.12.2015, nr. 168, datë 22.12.2015, nr.168, datë 08.08.2016 por vazhdojnë të jetë pjesë në regjistrin e kontabilitetit të MSHMS.

Për këto fletë-dalje mungojnë edhe dokumenti hyrës tek FSDKSH që të fakton transferimin e sistemit dhe përmbylljen e procesit sipas bazës ligjore në fuqi.

Në të gjitha fletë daljet e sipër përmendura nuk është shënuar transportuesi dhe mjeti i transportit.

Pra, nga referimi i dokumenteve me sipër dalim nëkonkluzionin se këto procedura për kalimin e kapitalit tek AKSHI janë kryer në shkelje të plotë të detyrimeve ligjore që parashikohen në udhëzimin 30, datë 27.12.2011.

Pasqyra e sistemeve per Ministrine e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale-Viti 2018 (Per kalim kapital tek AKSHI)

Nr	Per Ish Ministrinë e Shëndetësisë
1	Projekti Shendetesia Elektronike (HER)
2	Ngritja e sistemit E-Prescription për shërbimin Shëndetësor (receta elektronike)
3	Ngritja e sistemit te menaxhimit te stafit dhe aseteve mjekesore per sisitemin e mjekesise
4	Sistemi on-line i raportimit te informacionit shendetesor dhe monitorimit te indikatorëve te performances se sistemit shendetesor
5	Implimentimi nenshkrimit elektronik per qytetaret dhe profesionistet e shendetesise
6	Sistemi informatik te regjistrimit dhe kontrollin e barnave (Ardhur nga QKK Barnave)
	Per Ish MMSR
1	Sistemi per personat me aftesi te kufizuar PAK
2	Sistemi ndihmes ekonomike (Sherbimit social)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Për sa i përket postës elektronike, është një shërbim që MSHMS e merr nga AKSHI pa pagesë, ndërsa sistemi i të dhënave për stafin e MSHMS (HRMIS) administrohet nga DAP dhe aksesohet nga njësia.

Kjo problematikë është trajtuar edhe gjatë Drejtimit nr.4 të këtij materiali auditimi, lidhur me problematikat financiare të cilat shoqërojnë këtë procedurë.

9. Nga ana e MSHMS janë zbatuar pjesërisht rregullat dhe procedurat për mbrojtjen e aktiveve, për ruajtjen, administrimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, detyrim i parashikuar në nenin 8, germa “ç”, të ligjit nr. 10296/2010. Në pajtim me detyrimet e pikës nr. 5, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, titullari i njësisë publike ka miratuar rregullat dhe procedurat për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Konstatohet se, nga ana e Nëpunësit Zbatues, është hartuar regjistri i aseteve, detyrim nga pika nr. 26, kreu III, e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Gjithashtu, në zbatim të kërkesave të kreut IV, paragrafi 74, të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, janë iniciuar procedurat e inventarizimit të pasurisë dhe të drejtave e detyrimeve 1 herë në vit, sipas urdhrave të veçantë të MSHMS, por pa u finalizuar trajtuar tek kapitulli mbi kontabilitetin dhe bilancin kontabël vjetor.

10. Nuk kanë gjetur zbatim detyrimet e nenit 16, të ligjit nr.10296/2010, mbi përgjegjësitë e titullarit të subjektit publik për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit, ku shprehimisht përcaktohet:

“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”.

Nga ana e nëpunësit zbatues iu disponua grupit të audituesve të KLSH një gjurmë auditimi me titull : “Gjurmët e auditit për procedurat e PBA” dhe “Gjurma e auditit për procedurat me vlerë më të madhe se 800 000 lekë”, dhe aty janë trajtuar etapat sipas referencave ligjore, duke vazhduar me aktivitetet e kontrollit dhe me strukturat përgjegjëse.

Grupi i auditimit sjell në vënendje se:

- Sipas cilësimeve të pikës nr. 19, neni 4 të ligjit:

“Gjurma e auditimit” përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve. “

- Sipas kreut 3.3. “Aktivitetet e kontrollit” të Manualit të MFK

“Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme. Përveç kësaj, gjurma e auditimit (Shih Aneksin nr.4) 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. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

operacionet e njësisë dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Përgjegjësia për miratimin e e gjurmës së auditimit i takon titullarit. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga manaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to. Gjurmët e auditimit duhet të përfshijnë 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 ecursisë së aktiviteteve dhe dokumentave që përmban një proces.

Konstatojmë se gjurmët e auditimit nuk janë të miratuara nga titullari si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e MSHMS.

Pra, janë ndërtuar disa harta të procesesh pune, por ata nuk janë të unifikuar për të gjithë institucionin, dhe janë kompozuar vetëm për disa procedura tek sektori i financës dhe sektori i prokurimeve.

Analiza e Komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm:

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

a. Vendorsja e objektivave

Për periudhën objekt auditimi, MSHMS ka funksionuar në bazë të VKM Nr.508, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë Shtetërore të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”. Në nenin 2 të Rregullores së Brendshme është përcaktuar “Misioni dhe veprimtaria e MSHMS”, ka përcaktuar misionin njësisë në përputhje me vkm e sipër cituar.

Sa sipër, kanë gjetur zbatim kërkesat e Manualit të MFK, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010, (i ndryshuar), ka përcaktuar në kapitullin e III, detyrimet në lidhje me Deklaratën e misionit dhe vizionit.

Hapi I “Organizimi i procesit”, përgjegjësitë e menaxherëve të tjerë të njësisë publike.

Zhvillimi i MFK-së kërkon gjithashtu zhvillimin e menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. GMS duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor lidhur me këtë, gjë e cila **nuk është realizuar**.

Punonjësit e institucionit për vitin 2019 kanë plotësuar një tabelë sipas nevojave të tyre për tu trajnuar referuar kërkesës së dërguar nga ASPA me nr. 6593 Prot., datë 16.11.2018 ku kërkoheshin sygjerimet dhe dakortësia e MSHMS për trajnimet e përgjithshme dhe trajnime për gjuhët e huaja si dhe përcaktimin e numrit të punonjësve që duan të marrin pjesë në to.

Në përgjigjen që MSHMS i ka dërguar ASPA me shkresën 6593/1 Prot., datë 11.12.2018 është shprehur se pas shqyrtimit të listës së trajnimeve janë dakort me temat e përzgjedhura, numrin e përcaktuar dhe gjithashtu propozojnë tema shtesë si më poshtë:

1. Hartimi i Politikave dhe Strategjive në fushën e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Numri i Nëpunësve 20.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

2. Hartimi i Programeve në fushën e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Numri i Nëpunësve 15.

Referuar Planit të trajnimeve të vënë në dispozicion nga subjektikonstatohet se numri i punonjësve që është bërë pjesë e këtij plani janë vetëm **27 punonjës nga 136 punonjës pjesë e strukturës, pra 20% e stafit është bërë pjesë e planit të trajnimeve tek ASPA.**

Në zbatim të Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010, **këto janë detyrimet e Drejtorisë së menaxhon burimet njerëzore.**

1. Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore

Politikat e burimeve njerëzore dhe praktikat e ngjashme lidhen me rekrutimin, emërimin, **trajnimin**, vlerësimin e performancës, avancimin në detyrë dhe veprimet disiplinore.

2. KËRKESAT THEMELORE:

Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë:

Një sistem trajnimi dhe kualifikimi që synon t'i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur.

3. Përgjegjësia e menaxhimit në garantimin e profesionalizmit të punonjësve të tij fillon me miratimin e politikave dhe praktikave të duhura që lidhen me burimet njerëzore dhe që reflektojnë angazhimin për: Futjen e programeve të **trajnimit** që ndihmojnë punonjësit të zgjerojnë njohuritë dhe aftësitë e tyre....

4. Rregullat për menaxhimin e burimeve njerëzore Proçedurat duhet të mbulojnë proçeset e rekrutimit, emërimit, **trajnimit**, vlerësimit të performancës, ngritjes/uljes në detyrë dhe shpërbërimit, ri-emërimit si dhe ndërprerjes së marrëdhënieve ligjore me punonjësit. Në kuadër të këtyre detyrimeve të BNJ, rëndësia pikat kyçe të trajnimit sidomos në lidhje me vetë MFK përshkruhet si më poshtë nga manuali i MFK.

5. Trajnimi dhe ndërgjegjësimi Trajnimi i përshtatshëm dhe ngritja e përgjegjshmërisë së menaxherëve dhe stafit në fushën e zbatimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, është çelësi i suksesit në këtë fushë. Aktivitetet e trajnimit duhet të përfshijnë sa më poshtë:

- Konceptet dhe parimet bazë të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe të auditimit të brendshëm;
- Rolet dhe përgjegjësitë e aktorëve të ndryshëm të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Caktimin e objektivave të efektshme, të matshme dhe të përshtatshme, produkteve dhe treguesve të performancës;
- Vlerësimin dhe menaxhimin e riskut;
- Identifikimin dhe vlerësimin e kontrolleve të brendshme;
- Përgatitjen e gjurmëve të auditimit;
- Rolet, objektivat, përfitimet dhe kufizimet e funksionit të auditimit të brendshëm.

Konstatohet se, nivelet menaxheriale nuk kanë zhvilluar trajnime të dedikuara mbi njohuritë për menaxhimin financiar dhe kontrollin, (pasi në pyetësorin e vetëvlerësimit, pyetjes “A është zhvilluar strategjia e përgjithshme e trajnimit, në përputhje me objektivat e njësisë publik (planet e trajnimit)? Dhe a përfshihet në të trajnimi për fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, parimi nr.4, pyetja nr.36), ku këto fusha janë duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrit të riskut si dhe të nxitjen ndaj parregullsive, raportimin e tyre si dhe hartimi i masave për parandalimin e këtyre risqeve, ka



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

si përgjigje se “Rregullat dhe procedurat e brendshme dhe të jashtme në lidhje me trajnimin e nëpunësve; Programi strategjik dhe vjetor i trajnimit/zhvillimit të stafit; Buxheti i trajnimit dhe statistikat; Dosjet e Trajnimeve dhe bazave të të dhënave; Raporti vjetor mbi programin e trajnimit/zhvillimit të stafit.”

Ndërkohë që në planin e trajnimeve që MSHMS i ka vënë në dispozicion grupit të auditimit është përmendur vetëm “menaxhimi i riskut” si temë trajnimi nga ASPA, por nuk është vendosur MFK me të gjithë komponentët e saj pjesë e trajnimit të stafit dhe madje tek kjo temë është planifikuar se do të trajnohen vetëm **6 punonjës gjithsej**.

Në manualin për MFK parashikohet se Deklarata mbi cilësinë përmban 5 seksione:

Një nga këto seksione parashikon se: “Kapaciteti i përballimit të riskut (këtu duhet bërë një përshkrim i trajnimit të stafit për të menaxhuar riskun në përputhje me nivelin e autoritetit dhe detyrat e tyre)”

Në Deklaratën e Cilësisë është pohuar se : “Bëhen trajnime të vazhdueshme për ngritjen e nivelit profesional nga Instituti i Trajnimit të Administratës Publike si brenda dhe **jashtë vendit**.”

Ky pohim nuk gjen vërtetësi në asnjë dokument tjetër për sa i përket trajnimeve të stafit jashtë vendit madje edhe trajnimet brenda vendit nuk përfshijnë të gjitha stafin si edhe theksuam me lartë vetëm 20% e stafit është përfshirë në planin e trajnimeve për vitin 2019.

Detyrim tjetër që ky manual i ngarkon Titullarit të njësisë është parashikuar si më poshtë:

Menaxhimi i Lartë (Titullari/Nëpunësi Autorizues)

Titullari i njësisë duhet të jetë përgjegjës për koordinimin e aktiviteteve që lidhen me zhvillimin e kontrollit të brendshëm. Ai gjithashtu mund të autorizojë nëpunësin autorizues me koordinimin e detyrave në gjithë njësinë, që lidhen me zhvillimin e kontrolleve të brendshme. NA duhet të ketë autoritetin e mjaftueshëm për të vepruar në emër të njësisë për të garantuar zbatimin e suksesshëm dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Ai duhet të mbulojë aspekte si:

.... Propozimi i trajnimeve të përshtatshme mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke patur parasysh nevojat e njësisë dhe të punonjësve të saj;...

Konstatohet se për vitin 2018 nuk janë zhvilluar trajnime për stafin e MSHMS.

b. Etika personale dhe profesionale.

Njësia buxhetore në mbështetje të kuadrit ligjor ekzistues, ka hartuar *rregulloren e brendshme* dhe atë të personelit, ku ka një nen të rregullores si etikë *për MSHMS*, Nga ana tjetër, në lidhje me zbatimin e **Parimit 1 - Njësia Publike demonstron angazhim për integritet dhe vlerat etike**, dhe se “Menaxherët e nivelit të lartë të njësisë publike, shprehin dhe demonstrojnë rëndësinë e integritetit dhe vlerave etike në të gjithë njësinë” **hartuar sipas standardeve ndërkombëtare COSO dhe INTOSAI**, konstatohet se nëpunësit e këtij institucioni duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”. Lidhur me **respektimin e etikës** nga punonjësit e MSHMS këto norma reflektohen vetëm në një nen në rregulloren e brendshme të këtij institucioni, por ky institucion, 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” dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 “Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)”, paragrafi “Integriteti dhe vlerat etike”, **nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

të mirtaur për periudhën objekt auditimi, 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.

c. Struktura organizative.

Për periudhën e audituar (2018- 2019), si bazë ka shërbyer urdhri i Kryeministrit Nr. 169, datë 05.10.2017, për miratimin e strukturave organizative.

d. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e institucionit i rregullojnë marrëdhëniet e tyre sipas kuadrit ligjor mbi funksionet e parashikuara në mënyrë të përgjithshme (nuk janë të detajuara detyrat e secilit pozicion, por janë të përshkruara në rang drejtorie) në rregulloren e brendshme

Në këtë rregullore përshkruhet procedura e brendshme se si mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga eprorët sipas hierarkisë brenda MSHMS.

e. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit, **nuk janë përcaktuar** përgjegjësitë për çdo punonjës.

Manuali i MFK, **miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010**, ka përcaktuar në kreun II, faqe 21 në lidhje me strukturat organike ka vendosur si parakushte :

- *Një procedure **transparente** për rekrutimin dhe emërimin e punonjësve;*
- ***Kritere dhe kërkesa të përshtatshme** në drejtim të kualifikimit dhe përvojës profesionale në procesin e rekrutimit dhe të emërimit të stafit, që synojnë të fuqizojnë kapacitetin administrativ të njësisë dhe të krijojnë një ekip pune të besueshëm dhe kompetent;*
- *Një sistem **trajnimi dhe kualifikimi** që synon t'i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur;*
- *Një **sistem për vlerësimin e performancës** që të inkurajojë zhvillimin profesional të punonjësve dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të ndëshkojë në rast të kundërt;*

Njësia ka programin buxhetor, drejtues i të cilit është Titullari i institucionit, që është dhe nëpunësi autorizues. Detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse të njësisë, janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme të institucionit.

Njësia ka programin buxhetor, drejtues i të cilit është Titullari i institucionit, që është dhe nëpunësi autorizues. Detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse të njësisë, janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme të institucionit.

Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve personale të stafit të MSHMS u konstatua se dokumentet nuk janë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri si edhe parashikohet në rregulloren e brendshme të MSHMS.

Në dosjen e secilit punonjës mungon edhe vlerësimi i përvitshëm i punës detyrim ky që buron nga rregullorja e brendshme e MSHMS, neni 32 “*Dosja e personeli **pasurohet çdo vit me të dhëna të reja siç mund të jetë vlerësimi vjetor....***”

Megjithatë kjo njësi publike për vitin 2018 - 2019, rezulton se ka kryer **vlerësime vjetore të punës për punonjësit**, lidhur me detyrat që ata kryejnë, por nuk arkivohet në dosjen personale të secilit punonjës, vlerësimet ruhen në një dosje të veçantë.

Procesi i dhe vlerësimit të punës për çdo pozicion në MSHMS bazohet në VKM Nr. 109, datë 26.02.2014.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale MSHMS disponon plane të trajnimeve por jo në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, dhe nuk disponon një data-base mbi trajnimet dhe kualifikimet e stafit të institucionit publik, për periudhën e audituar nga KLSH. Sa më sipër, nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e pikas nr. 3/1 , nënçështja “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore”, të Kapitullit III të Manualit të MFK 2016, (fq. 26).

Nga auditimi u konstatua se, nga institucioni **nuk janë kryer trajnime për gjithë stafin menaxhues** në drejtim të njohjes së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit të punës dhe menaxhimit të fondeve publike së njësisë menaxhuese.

2. Vlerësimi i riskut (a bën njësi vlerësim risku, a është i plotë dhe përditësohet, a është i bazuar në analiza etj).

-Nga auditimi i kryer për identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ngjarje apo situata të mundshme që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave, rezulton se në institucionin e MSHMS, ekzistojnë risqet që kërcënojnë objektivat si psh. *(Mos zbatimi i vendimeve të formës së prerë të që gjykata administrative ka dhënë për rikthimin në punë të punonjësve të cilët janë liruar nga detyra.)* Krahas sa më sipër struktura e MSHMS ka mbartur **vende vakante** përgjatë të gjithë periudhës objekt auditimit, ndaj në këto kushte **rriskohet moszbatimi i objektivave**.

3. Aktivitetet e kontrollit: (a janë ndarë si duhet detyrat, a ka funksione të pa pajtueshme që kryhen nga i njëjti person, a dokumentohen si duhet të plota, të sakta e të kuptueshme transaksionet, a ka rregulla se si ruhen asetet, si përdoren si nxirren jashtë përdorimit, etj).

Nga auditimi vërehet se **nuk** ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave të secilit pozicion pune por janë të ndara funksionet në rang drejtorie dhe sektori.

Struktura aktuale i përgjigjet mbulimit të të gjitha funksioneve të parashikuara, pa krijuar konflikt interesi dhe pa mbivendosur detyrat.

Për periudhën nën auditim konstatohet se ka procedura për administrimin e aktiveve. Megjithatë efektet e moszbatimit të një procesi inventarizimit të vitit 2017 refletohen edhe në vitin 2018 dhe 6- mujorin e vitit 2019.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Në MSHMS proceset kryesore të punës operacionale dhe financiare janë të shkruara dhe në rregulloren për organizimin dhe funksionimin e institucionit. Nëpunësi autorizuar në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor afatmesëm. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion është zbatuar rregulli i firmës së dyfishtë, me përjashtim të dy rasteve të cilat janë trajtuar në pikën 3/a të programit të auditimit.

Regjistrimet kontabël bëhen me anë të programin excel.

4. Informacioni dhe Komunikimi (a ka rregulla të shkruara ku bazohet komunikimi brenda njësisë, si zbatohen ato).

Titullari informohet nga përgjegjësit e sektorëve, me anë të takimeve e mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme, ka raportuar në mënyrë të vazhdueshme tek nëpunësi autorizues, me anë të situacioneve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin. Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe konstatohet se korrespondenca me DAP për përshkrimet e punës ka vazhduar me dokumentacione të dërguara dorazi, si dhe zhvendosja e sistemeve drejt AKSHIT apo FSDKSH nuk është e plotë, ndaj mund të themi se **korrespondenca nuk është gjithmonë e rregullt me subjektet kryesore të jashtme.**

Funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm nga lart poshtë është i mirë, ky kontroll u kushton vëmendje të veçantë shpenzimeve administrative, prokurimeve me fonde publike, ndjekjes së çështjeve të deleguara, etj.

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.

Sistemi i IT-së, është i pajisur me një sistem rezervë (back-up) i cili garanton hedhjen e të dhënave dhe ripërfitimin e tyre.

5.Monitorimi (a ka një sistem të monitorimit të përditshëm të të gjitha operacioneve të punës, a janë të specifikuara se cili autoritet është i ngarkuar për monitorimin dhe kujt i raporton).

Në MSHMS është ngritur një sistem monitorimi, i pasqyruar në **ndarjen e detyrave midis hallkave, ku janë specifikuar përgjegjësitë e drejtuesve për mbikëqyrjen e zyrave që mbulojnë.** Nivelet më të ulëta drejtuese në bazë të ligjit dhe strukturës, raportojnë tek niveli më i lartë. Nga analiza e buxhetit konstatohet se, raportet e monitorimit buxhetor, si dhe raportet periodike janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit, gjithashtu edhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive.

Grupi i auditimit konstaton se nga ana e institucionit, janë zbatuar kërkesat e kreut VI, paragrafi 257, nënpika 63 “Raportet e monitorimit”, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ku shprehimisht përcaktohet që: “*Raportet e monitorimit të buxhetit të publikohen në faqen zyrtare të çdo ministrie të linjës, të cilat shfaqen edhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive.*

Referuar rregullores së brendshme të MSHMS, titullari i njësisë informohet vazhdimisht nga drejtuesit dhe përgjegjësit e zyrave mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të informacioneve, evidencave të ndryshme dhe raporteve periodike, me shkrim, apo verbalisht.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Në përgjithësi ka një sistem të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në institucionin e MSHMS, por për përmirësimin e punës në të ardhmen **kërkohet një vëmendje e shtuar për korrigjimin e mangësive të referuar më lartë.**

Titulli i Gjetjes 1	Përshkrime pune të pa miratuara nga DAP
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, prej ristrukturimit të ri të ministrisë ndodhur në vitin 2017 sipas VKM nr. 13.09.2017 në të cilën është përcaktuar fusha e përgjegjësisë shtetërore e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, institucioni ka funksionuar pa përshkrime pune të miratuara nga Departamenti i Administratës Publike në kundërshtim me përcaktimet ligjore të VKM 142, datë 12.03.2014, pika 19 dhe 20 e tij. Midis institucionit dhe DAP ka pasur korrespondencë shkresore dhe konkretisht me shkresën nr.6097/1, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	25.10.2018, MSHMS ka dërguar përshkrimet e punës, por në përgjigjen e kthyer nga DAP trajtohet se në pjesën më të madhe të përshkrimeve të punës ka mangësi thelbësore. Në të trajtohet se përgjithësisht rubrikat janë plotësuar konform rregullave të përcaktuara, përveç Misionit/Qëllimit të Përgjithshëm/Detyrat kryesore/Mbikëqyrja/Stafi në varësi/Kërkesat e posaçme, përvoja. Ato nuk janë të detajuara, nuk janë të plota, janë përgjithësuese. Në vijim nuk dispohej shkresa zyrtare nga MSHMS për dërgimin e përshkrimeve të punës me ndryshimet e specifikuar nga DAP. Në këto kushte evidentohet se, kjo njësi ende vepron me përshkrime pune të pa miratuara nga DAP në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi.
Kriteri:	VKM 142, datë 12.03.2014, pika 19 dhe pika 20. Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010.
Ndikimi	Struktura organizative është korniza me anë të cilës planifikohen, zbatohen, kontrollohen dhe raportohen aktivitetet e njësisë, moskrijimi efektiv i të cilës sjell mangësi në këto të fundit.
Shkaku	Mungesë e përgjegjshmërisë e menaxhimit në garantimin e profesionalizmit të punonjësve të tij fillon me miratimin e politikave dhe praktikave.
Rëndësia:	I mesëm

Titulli i Gjetjes 2	Transferimi i sistemeve tek AKSHI
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, të gjitha sistemet e IT-së “ <i>de facto</i> ” administrohen nga AKSHI por “ <i>de jure</i> ”, ato janë ende pjesë e regjistrimit të kontabilitetit të MSHMS. Institucionet nuk kanë nënshkruar një marrëveshje ku të përcaktohen përgjegjësitë e ndërsjellta lidhur me këto sisteme. Rruga e ndjekur për rialokimin e sistemeve nga MSHMS (ish MSH, ish MMSR) tek AKSHI nuk është e gjurmuar sipas detyrimeve ligjore dhe si rrjedhim nuk është e plotë. Urdhri i ish Sekretarit të Përgjithshëm me nr.776, datë 09.11.2018, përcakton kryerjen e këtij procesi nga data 10.11.2018 deri më 01.12.2018, megjithëse VKM nr. 673 datë 02.12.2017 përcakton si kufij kohor datën 30.09.2018 për kalimin nën administrim dhe inventarin e AKSHI-t. Pra ky afat nuk është respektuar madje nuk është respektuar as afati i caktuar nga vet ish Sekretari i Përgjithshëm. Sipas shkresës zyrtare të ish Sekretarit të Përgjithshëm me nr.6933/1, datë 11.12.2018 “Për rialokimin e infrastrukturës ekzistuese nga godina e vjetër e Ministrisë së Shëndetësisë, pranë Datacenterit Qeveritar” dhe kthim përgjigjen nga AKSHI me shkresën nr. 6933/2 datë 21.12.2018, ku përshkruhet realizimi i spostimit të sistemit të Checkup dhe Sistemit Informatik i Regjistrimit dhe Kontrollit të Barnave në të cilën thuhet se, njoftimi për këtë lëvizje është bërë me e-mail në datën 07.12.2018 nga Përgjegjësi i Sektorit të IT i MSHMS. Miratimi nga AKSHI për rialokimin e infrastrukturës ekzistuese ka ardhur me anë të shkresës Nr. 6933/3, datë 11.01.2019. Konstatohet se, korrespondenca midis MSHMS dhe AKSHI për rialokimin e dy sistemeve të sipërcituar është joreal pasi veprimet faktike lidhur me rialokimin parqesin mospërputhje midis MSHMS dhe AKSHI. Po kështu, procesi i rialokimit i realizuar jo në ditë pune por në ditë pushim zyrtar 08.12.2018, pa dokumentacione parashikuar në udhëzimin nr. 30 07.12.2018 (fletë dalje/procesverbal), paraqet risk në përmbushjen e plotë të detyrimeve.
Kriteri:	Ligjin Nr.10 296, datë 8.7.2010 PËR MENAXHIMIN FINANCIAR DHE KONTROLLIN



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	VKM, nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, e ndryshuar. Udhëzimi Nr.30 datë 27.12.2011 “ <i>PËR MENAXHIMIN E AKTIVEVE NË NJËSITË E SEKTORIT PUBLIK</i> ”
Ndikimi	Qëllimi kryesor i shkresave zyrtare është faktimi i veprimeve që do të kryhen, ndaj të vepruarit në këtë formë riskon mirëfunksionimin e proceseve të punës. Dalja e sistemeve nga ambjentet e ish MSH pa gjurmë shkresore, lë hapësira për abuzim nga personat që kanë kryer këtë proces, nuk jep garanci dhe riskon kryerjen transferimit sipas detyrimeve ligjore.
Shkaku	Kjo situatë ka ardhur si pasojë e mos respektimit të detyrimeve ligjore nga komisioni të ngritur të kryej transferimin e sistemeve.
Rëndësia:	I mesëm

Titulli i Gjetjes 3	Efektet financiare të mirëmbajtjes së sistemeve IT
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, megjithëse sistemet e IT fizikisht janë alokuar tek AKSHI, ato ende vijojnë të reflektohen në regjistrin e aktiveve të Ministrisë. Gjithashtu MSHMS vijon të paguajë me pa të drejtë nga buxheti i vetë, shpenzimet e mirëmbajtjes për to dhe konkretisht: - për vitin 2018, në shumën 29,706,300 lekë për sistemin PAK, dhe - për vitin 2017, në shumën 1,200,000 lekë për sistemin “Ngritja e Sistemit të Menaxhimit të Informacionit për Programin e Pagesës së Aftësisë së kufizuar dhe Infrastrukturës Hostuese”, në kundërshtim me pikën 24, të të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar. Në kontratën me nr. 4285/5, datë 02.12.2016 e lidhur midis ish MMSR dhe operatorit ekonomik fitues është parashikuar përfshirja edhe mirëmbajtjes për 4 vite, veprim ky në kundërshtim me pikën 19, të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar.
Kriteri:	Referuar Vendimit të Këshillit të Ministrave, nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar me vendimin nr.36, datë 24.01.2018, me vendimin nr. 448, datë 26.07.2018, kreun IV Dispozita kalimtare dhe të fundit”, pika 18 parashikon se: <i>Institucionet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave duhet të dorëzojnë pranë AKSHI-t 1 (një) kopje të dokumentacionit të plotë të çdo sistemi dhe infrastrukture TIK ekzistuese dhe kodin e burimit. Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018;</i> pika 19 parashikon se: “Për sistemet dhe infrastrukturat TIK të cilat kalojnë në administrim dhe inventar të AKSHI-t dhe që zhvillohen ose mirëmbahen nëpërmjet marrëveshjeve ose kontratave të nënshkruara nga institucionet me palë të treta, të reflektohen ndryshimet përkatëse në këto akte”; pika 20 parashikon se: “Hartoni planin e transferimit nën administrimin e AKSHI-t të aseteve që preken nga fusha e veprimit të këtij vendimi”; Kreu IV, pika 24 parashikon se: “Fondet buxhetore për shërbimet sipas shkronjës i, të pikës 6 (përgjigjet për ngritjen, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve dhe aplikacioneve të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit....).do të parashikohen në buxhetin vjetor të AKSHI-t”
Ndikimi	Efekti që prek MSHMS është financiar dhe në kushtet e rialokimit nuk duhet të vazhdoj si efekt financiar për fondin buxhetor të MSHMS pasi nga transferimi i sistemit, transferohen edhe detyrimet kontraktore të ministrisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Shkaku	Kjo situatë ka ardhur si pasojë e moszbatimit të detyrimeve ligjore që burojnë nga VKM nr. 673, datë 22.11.2017.
Rëndësia:	I lartë

Titulli i Gjetjes 4	Mbi sistemet e KB
	Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, u konstatua se: 1. Mungojnë takimet e dokumentuara të veprimtarisë së GMS për periudhën objekt auditimi, veprimtari e cila duhet ti shërbejë evidentimit të të metave, mangësive dhe menaxhimit të risqeve, duke <i>luajtur një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike</i>; 2. Zhvillimi i MFK-së kërkon gjithashtu zhvillimin e menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. GMS duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor lidhur me këtë, gjë e cila nuk është realizuar. 3. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij është konstatuar se përshkrimet e punës janë përgjithësuese sipas drejtorive, dhe mungojnë përshkrimet e detajuara për secilin pozicion. Vërehet se nuk ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave të secilit pozicion pune por janë të ndara funksionet në rang drejtorie dhe sektori. 4. MSHMS nuk ka Kod Etike, por ky i fundit trajtohet vetëm me një nen si pjesë e rregullores ku flet për etikën e punonjësve të MSHMS, në kundërshtim me sa dikton Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010. Si pjesë e komponentit “Mjedisi i Kontrollit” është <i>“Etika personale dhe profesionale”</i>, rëndësia e rregullave të etikës është e lartë pasi evidentohet në të gjithë këtë manual si pjesë integruese për mbarëvajtjen e funksionimit të institucionit, duke mos lejuar cenimin e aktivitetin ligjor të saj. 5. Nga shqyrtimi i pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2018, rezultoi se nga drejtuesit (NA dhe NZ) të MSHMS është pohuar se nuk ka ndonjë çështje apo problem në lidhje me rekrutimin e personelit, që ndikon dukshëm në performancën e njësisë publike, referuar statistikave të Burimeve Njerëzore mbi nivelin e stafit, pozicionin, stafin e rekrutuar dhe dosjet e rekrutimit. Në fakt, referuar strukturës organike, nga auditimi rezulton se ekzistenca e vendeve vakante është fenomeni përsëritur dhe rrjedhimisht mungesa e vazhdueshme e burimeve njerëzore ndikon në performancën e institucionit. 6. Nga shqyrtimi i plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit rezulton se nuk është plotësuar në zbatim të plotë me formatin e miratuar pjesë e Manualit për MFK, aneksi 6 kërkesat e kapitullit V. Nuk janë respektuar formatet me sistem pikëzimi nga 1 - 4 por janë mjaftuar vetëm me vendosjen pohimit/mohimit “i pa aplikueshëm” dhe rubrikat e pyetësorit janë shoqëruar me përgjigje ose komente me të dhëna përgjithësuese, pa referuar akte konkrete. 7. Janë zbatuar detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm por mungon referimi i një plani veprimi për të ardhmen,
Situata:	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	sikundër parashikohet në këtë udhëzim 8. Nga auditimi rezultoi se, MSHMS nuk ka një strategji të përgjithshme trajnimi; 9. Rezultoi se, gjurmët e auditimit nuk janë të miratuara nga titullari si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e punës së MSHMS.
Kriteri:	Ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010 Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010.
Ndikimi	Dokumentet dhe proceset e lidhura me MFK nuk janë sipas detyrimeve ligjore.
Shkaku	Mos zbatimi i bazës ligjore në fuqi, e cila rregullon proceset e punës në fushën e MFK-së.
Rëndësia:	I mesëm

Titulli i Gjetjes 5	Mbi ndërtimin dhe funksionimin e dhomës së serverave
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, ambjenti i dhomës së serverave në institucion ka, por nuk është në përputhje me rregulloren për ndërtimin e dhomës së serverëve miratuar nga Këshilli i Ministriva/ AKSHI në 02.12.2008, konkretisht: - Hyrja në dhomën e serverit bëhet me hapjen e derës me anë të çelësit, ndërkohë që hyrja në dhomë duhet të jetë e siguruar me anë të një sistemi elektronik dhe natyrisht duhet të ketë dhe sistem alarmi në rast thyerje të saj. - Dhoma e serverit ka dritare, ndërkohë që dhoma nuk duhet të ketë dritare, për arsye sigurie; - Në ambientet e serverit gjendeshin sende të cilat janë lehtësisht të djegshme, ndërkohë që materialet e ndërtimit të dhomës duhet të jene jo të djegshme ose të ndihmojnë përhapjen e zjarrit. - Rack-u i kompjuterëve duhet të jetë i mbrojtur kundër lëkundjeve sizmike dhe të ketë një bazament të përshtatshëm dhe të qëndrueshëm, ndërkohë që këto kushte nuk u konstatuan në ambjentin e serverit. - Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit, ndërkohë që nga verifikimi fizik rezultoi se në ambjentin e serverit nuk gjendeshin pajisje kundër zjarrit.
Kriteri:	Rregullorja për ndërtimin e dhomës së serverëve miratuar nga Këshilli i Ministriva/ AKSHI në 02.12.2008
Ndikimi	Riskon sigurinë e dhomës së serverit dhe informacionin që ai server mbart.
Shkaku	Mosplotësim i kriterëve që parashikon rregullorja për ndërtimin e dhomës së serverëve.
Rëndësia:	I lartë

Titulli i Gjetjes 6	Riallokimi i sistemeve të IT-së
Situata:	Nga auditimi rezultoi se për 7 sisteme IT, rruga që është ndjekur për riallokimin e tyre nga MSHMS (ish MSH, ish MMSR) tek AKSHI dhe/ose FSDKSH, <u>nuk është e gjurmuar sipas detyrimeve ligjore</u> dhe si rrjedhim nuk është e plotë, konkretisht: -Për sistemi për personat me aftësi të kufizuar dhe Sistemi ndihmës ekonomike mungon çdo dokument faktues sipas parashikimeve të udhëzimit 30, datë 27.12.2011. - Sistemi i menaxhimit të stafit dhe aseteve mjekësore për sistemin e mjekësisë, mungon çdo dokument faktues përveç fletë- hyrjes.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	-Për sistemin informatik i regjistrimit dhe kontrollit të barnave dhe sistemi on-line i raportimit të informacionit shëndetësor dhe monitorimit të indikatorëve të performancës së sistemit shëndetësor, mungojnë kërkesat ku do të bazohet fletë dalja, për sistemet që janë marrë në ngarkim nga punonjës të MSHMS si dhe mungon fletë dalja e cila shoqëron sistemin drejt AKSHI. - Projekti i Shëndetësisë Elektronike (HER), mungon çdo dokument faktues përveç fletë- hyrjes. -Sistemi “Implimentimi nënshkrimit elektronik për qytetarët dhe profesionistët e shëndetësisë”, mungon dokumenti hyrës tek FSDKSH i cili fakton transferimin e sistemit dhe përmbylljen e procesit sipas bazës ligjore në fuqi. Në të gjitha fletë daljet nuk është shënuar transportuesi dhe mjeti i transportit. Pra, thuajse në të gjitha rastet mungojnë dokumentat autorizues, ato vërtetues, apo dokumente të kontabilitetit, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar.
Kriteri:	Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”
Ndikimi	Mungesa gjurmimit të çdo faze të rialokimit e sistemeve riskon të mos kryhet në mënyrë korrekte dhe të rregullt.
Shkaku	Mos zbatimi me përpikmëri i detyrimeve që parashikon udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011.
Rëndësia:	I mesëm

Drejtimi 7: “Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme”

Në zbatim të drejtimit nr. 7, të programit të auditimit nr. 361/1 prot, datë 29.05.2019 , u krye verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimet e mëparshme, me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të tyre nga subjekti nën auditim pra (statusin e zbatimit të rekomandimeve, afatet e përcaktuara), si dhe evidentimin e përgjegjshmërisë menaxheriale në marrjen e masave përkatëse, referuar standarteve të auditimit.

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit”, “Rregulloren e Procedurave të Auditimit” miratuar me Vendimin nr. 107 datë 08.08.2017 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr.1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës, në auditimin e verifikimit të zbatimit rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezultoi se, auditimi i mëparshëm nga KLSH është kryer në subjektin ish “Ministria e Shëndetësisë” (sot MSHMS) sipas programit të auditimit nr. 449/1 datë 08.05.2017, i ndryshuar, për periudhën nga data 01.01.2016 deri më 30.04.2017. Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 449/9 prot. datë 09.08.2017.

-Në vijim, nga KLSH verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna pranë “Ministrisë së Shëndetësisë”, (sot MSHMS) është kryer me auditimin tematik të KLSH-së, nr.555 prot, datë 07.05.2018 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme për 9-mujorin e vitit 2017”, dhe me shkresën nr. 555/32 prot. datë 06.08.2018, i është ri-kërkuar MSHMS-së marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

-Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Sociale, **nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës**, sipas të cilës KLSH duhet të vihet në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, dërgon planin e veprimeve, duke përcaktuar pranimin e rekomandimeve të KLSH-së, ose refuzimin e zbatimit të rekomandimit në rastin e masës për shpërblim dëmi.

-Në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, **nuk ka dërguar informacion (me shkrim) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit brenda 6 muajve** nga përcjellja e rekomandimeve përkatëse.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes është si më poshtë:

- a. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14(katërmëdhjetë) **masa organizative**, nga të cilat janë **zbatuar 3(tre), pa zbatuar 4(katër), në proces zbatimi 5(pesë), zbatuar pjesërisht 2(dy) rekomandime.**
- b. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 5(pesë) rekomandime **për shpërblim dëmi**, nga të cilat janë **zbatuar 0(zero), pa zbatuar 2(dy), në proces zbatimi 0(zero), zbatuar pjesërisht 3(tre) rekomandime.**
- c. Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 (një) masë disiplinore, **e pa zbatuar.**

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Strukturat drejtuese të Ministrisë së Shëndetësisë, dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Është rekomandim i cili zbatohet vazhdimisht bazuar në udhëzimet e përvitëshme që nxjerr Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për hartimin e PBA-së, të cilat i zbatojmë rigorozisht. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit vëren se:

Edhe për hartimin e PBA për vitin 2019, MSHMS nuk ka reflektuar plotësisht rekomandimet e lëna. Ky fakt vërtetohet dhe me shkresë e Ministrisë së Financave me nr. 17954 prot. datë 08.10.2018, me lëndë “Dërgohet analiza e kërkesave buxhetore 2019-2021” ku në seksionin (D) të saj, pjesa “Për programin shërbime të kujdesit dytësor”, “Produktet dhe Kostimi i tyre”... në të cilën citohet “Nevojiten të paraqiten shpjegime për arsyet e luhatjes në vite të kostos për njësi të paketave. Për programin “Shërbime të Shëndetit Publik” citohet ...



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

”Nevojiten të paraqiten shpjegime për arsyet e luhatjes në vite të kostos totale nga viti 2018 në atë 2019” etj.. në të cilën kjo ministri jep rekomandimet të cilat përputhen përputhen dhe me rekomandimet e lëna nga KLSH.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar pjesërisht.**

2. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Strukturat përgjegjëse ne Ministrinë e Shendetesise për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore gjatë hartimit të raportit të monitorimit dhe raporteve periodike të cilat dorëzohen në Ministrinë e Financës, duhet të bëjnë argumentimet si cilësore ashtu dhe sasiore, si dhe të argumentojnë mosrealizimin e produkteve dhe të parashikojnë masat që duhet ndërmarrë në të ardhmen për realizimin e tyre.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Proces që realizohet nëpërmjet formateve standarde të raportim monitorimit. Është rekomandim që vlerësohet nga drejtoritë përgjegjëse në ministrinë e Financave. Asnjëherë nuk kemi patur kontestime për pasqyra dhe raporte monitorimi të paplotësuara ose me mangësi, vlerësimi paraprak për vitin 2017, të njoftuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, pavarësisht arritjeve, është 500, pikë nga 600, të mundshme, pra jemi në vlerësim; nivel i shumë i mirë.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit vëren se:

MSHMS, ende nuk ka reflektuar rekomandimet e lëna nga KLSH lidhur me argumentimet e mosrealizimeve dhe masat e marra, pasi siç vërehet në Analizat e Performancës të Monitorimit për katërmujorët III/2017, I/2018 dhe II/2018, I/2019, të publikuara nga MFE, kjo mangësi paraqitet thuajse në çdo analizë dhe si e tillë ende nuk rezulton e rregulluar prej institucionit.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i pa zbatuar.**

3. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga Ministria e Shëndetësisë, Nëpunësi Autorizues, të marrë masa për ngritjen e komisionit për asgjësimin e inventarëve jashtë përdorimi. Drejtoria e Financës duhet të rillogarisë amortizimin e akumuluar ndër vite duke zbritur nga llogaria 219 amortizimin e akumuluar për aktivet e asgjësuar dhe për aktivet me kalim kapitali.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Përgjigja e institucionit

Me bashkimin e dy institucioneve është kryer inventarizimi i të gjithë pasurisë. Ka dalë urdhëri për inventarizimin e pasurisë .

Gjithashtu janë bërë kalim kapital në institucione të varësisë, automjete, pajisje dhe orendi të përdorura, të cilat u konsideruan gjendje tepër, si efekt i bashkimit të dy institucioneve.

Kanë përfunduar procedurat e vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi sipas kërkesave ligjore e nënligjore dhe rekomandimit KLSH-së (bashkengjitur relacion vlerësimi nr, 5083/1 datë 31.8.2018, MEMO 1765 datë 26.3.2019). Urdhëri nr. 543, datë; 4.12.2017 i Ministrit të MSH&MS.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacionin e paraqitur vëren se:

Me Urdhërin nr. 631, datë 28.08.2017 të Sekretarit të Përgjithshëm është ngritur komisioni “Për vlerësimin e aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimit”. Me shkresën nr.5083/1 datë 31.08.2018 është hartuar procesverbali përkatës i vlerësimit të aktiveve sipas listës, është hartuar relacioni përkatës në të cilin janë paraqitur vlerat e hyrjes, amortizimi i akumuluar dhe vlera e mabetur. Me Urdhërin nr.839 datë 11.12.2018 të Sekretarit të Përgjithshëm është ngritur komisioni “Për nxjerrjen jashtë përdorimit ose tjetërsimit të aktiveve” i cili ka ndjekur procedurën e nxjerrjes jashtë përdorimit të tyre. Nga ana e komisionit është hartuar lista ku një pjesë e aktiveve të klasifikuara “të papërdorshme” janë asgjesuar dhe pjesa tjetër janë veçuar “për riciklim”, janë magazinuar dhe është bërë peshimi i tyre. Me Memo nr. 1765 prot. datë 26.03.2019 komisioni ka informuar drejtimin lidhur me punën e kryer. Materialet e riciklueshme figurojnë ende gjendje në magazinë pra procesi ende nuk ka përfunduar plotësisht.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **në proces zbatimi.**

4. Rekomandimi i KLSH-së:

Ministria e Shëndetësisë, Drejtoria Shërbimeve Mbështetëse bashkë me Drejtorinë e Financës, të marrë masa për të ndjekur procesin e përgatitjes së dokumentacionit dhe regjistrimin e pasurisë së patundshme në zbatim të ligjin nr. 33, datë 21.3.2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme” dhe urdhrit të ministrit nr. 158, datë 15.04.2016.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Aktualisht ish godina e MSH-së ka ndërruar pronësinë, ndërsa për godinën e M.M.S.R, Godina ku aktualisht është e vendosur Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, është e regjistruar në zyrën e Regjistrimit të Pasurisë, në pronësi të MSH&MS. Do të fillojnë veprimet për kalimin e pronësisë së ish godinës së MSH sipas VKM-së përkatëse. Urdhëri nr. 543 datë 4.12.2017 i MSH&MS.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit vëren se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Në drejtim të zbatimit të rekomandimit nuk ka kërkesë drejtuar instucioneve kompetente për regjistrimin e godinës në pronësi të MSHMS.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i pa zbatuar**.

5. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Ministria e Shëndetësisë në rolin si Autoritet Kontraktor Qendror Blerës (AKQB) brenda strukturës organike të Drejtorisë së Prokurimeve të krijojë dhe të ketë të përhershme strukturën e Njësisë së Prokurimit, si dhe ti rekomandohet APP për të bërë herë pas here edhe trajnime për prokurimet publike për punonjësit që përfshihen në procedurat e prokurimit.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Është zbatuar rekomandimi sipas ndryshimeve të fundit të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar. Aktualisht në MSH&MS janë caktuar personat përgjegjës sipas kërkesave të këtij vendimi. Urdhërat nr. 67, datë 18.1.2018; nr. 68, datë 19.1.2018; nr. 330, datë 18.04.2018 Trajnimet janë kryer e kryhen në vazhdimësi, me program nga ASPA.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacionin përkatës vëren se: Me Urdhërat nr. 67, datë 18.1.2018 dhe nr. 68, datë 19.1.2018; nr. 330, datë 18.04.2018 janë caktuar personat përgjegjës për procedurat e prokurimit. Për vitin 2019 urdhrat e mësipërm vijnë të jenë në fuqi. Sa i përket trajnimeve lidhur me procedurat e prokurimit rezulton se për vitin 2019 institucioni ka kërkuar të jetë pjesë e trajnimeve të parashikuara nga ASPA në datat 8-11 Korrik 2019 por grupi i auditimit nuk disponohet me evidenca për pjesëmarrjen në to të punonjësve të këtyre njësive.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i pa zbatuar**.

6. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Ministria e Shëndetësisë në rolin si Autoritet Kontraktor Qendror Blerës (AKQB) të marrë sa më parë të gjitha masat për të sistemuar, administruar dhe dorëzuar këto dosje në Arkivën e MSH, bazuar në ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

“Sektori i prokurimeve ka dorëzuar dosjet në arkivë. Por dosjet vetëm janë strehuar në arkivë, nuk janë përfunduar procedurat e dorëzimit, pasi po përgatiten sipas kërkesave për dorëzim në arkivë.

Rekomandimi konsiderohet, thuajse i zbatuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacionin përkatës vëren se: Arkivimi i dosjeve paraqitet me mangësi, kjo nisur nga numri i dosjeve për të cilat ka përfunduar procesi i arkivimit i cili është ende i ulët.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i pa zbatuar.**

7. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga Ministria e Shëndetësisë, në mbështetje të nenit 4 të ligjit nr. 9121, datë 28.7.2003 “Për mbrojtjen e konkurrencës”, të njoftohet Autoriteti i Konkurrencës për marrjen e masave të nevojshme me qëllim sqarimin/shmangien e një situatë të tillë.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Lajmërimi i Autoritetit të Konkurrencës në rastet e Operatorëve Ekonomik të vetëm me një ofertë të përafërt sa fondi limit, tashmë është kërkesë e VKM-së nr. 914 datë 29.12.2014, i ndryshuar dhe do të zbatohet në procedurat në vijim sipas rasteve që do të paraqiten”.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit vëren se: Bashkëveprimi me Autoritetin e Konkurrencës nuk rezulton të ketë ecuri pavarësisht angazhimit të marrë nga subjekti i audituar. MSHMS referuar edhe rekomanimin të KLSH-së duhet të inkurajojë bashkëpunimin me këtë autoritet për ato raste që mund të çenojnë konkurrencën e ndershme nëpërmjet abuzimit me pozitën dominuese në treg, marrëveshjeve tregëtare të ndaluara, apo nëpërmjet bashkimit dhe përqëndimit të tyre.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **në proces zbatimi.**

8. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Ministria e Shëndetësisë në rolin si Autoritet Kontraktor Qendror Blerës (AKQB), të marrë të gjitha masat për të ardhmen, që në DST, katalogët të kërkohen të përkthyer në gjuhën shqipe. Gjithashtu të mos pranohet asnjë certifikatë cilësie e pa përkthyer në gjuhën shqipe nga përkthyes me licencë si dhe pa u vërtetuar nga zyra e noterit.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Pranimin e dokumentacionit teknik si katalogë, certifikata etj, në gjuhën shqipe, është zbatuar sipas rekomandimit të KLSH. Në të gjitha procedurat e prokurimit janë katalogë, certifikata apo dokumenta të tjera sipas rastit të përkthyer në gjuhën shqipe.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit vëren se:
Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar**.

9. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Ministria e Shëndetësisë, Njësia e Auditit të Brendshëm, të bëjë planifikimet e nevojshme për respektimin e afateve të përcaktuar në ligjin nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe në manualin e Auditit të Brendshëm.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Nga periudha e përfundimit të auditimit të fundit të KLSH-së, nuk kemi njoftime jashtë afatit për subjektet e audituara deri tani.

Rekomandimi është i zbatuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit vëren se: Në disa auditime të përzgjedhur në mënyrë të rastësishme për 6 mujorin e dytë të vitit 2018, konkretisht, DRSH Korçë, Inspektorati Shëndetësor Korçë, Inspektorati Shëndetësor Gjirokastrë, Inspektorati Shëndetësor Shkodër, Spitali Psikiatrik Elbasan, është ruajtur një afat mbi 10 ditë kalendarike i cili nuk përputhet me afatin 10 ditë pune të përcaktuar në manual. Pavarësisht kësaj mospërputhje, DAB paraqet përmirësim të dukshëm në këtë drejtim, megjithatë mbetet ende për tu bërë për përmbushjen e standardeve të miratuara.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **në proces zbatimi**.

10. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Ministria e Shëndetësisë, Njësia e Auditit të Brendshëm, të bëjë planifikimet e nevojshme për burimet njerëzore dhe të bëjë kërkesën Ministrisë së Financës për shtim stafi për të përmbushur realizimin në kohë dhe cilësi të auditimeve pranë njësive të varësisë.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Vazhdimisht, bazuar në rekomandimet e auditimeve të jashtme dhe argumentimin e volumit të punës, kemi kërkuar shtesë të stafit për DAB, Sekretarit të Përgjithshëm, Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse, Drejtorisë së Financës. Megjithë shtesën e subjekteve të audituara dhe veprimtarie shtese sipas ligjit. Nuk ka shtesë të numrit të punonjësve në DAB.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar; pasi me krijimin e Operatorit të Shërbimit të Kujdesit Shëndetësor, i cili ka strukture audituese dhe do të auditojë një pjesë të institucioneve që ka audituar deri tani MSHMS. Pra nuk shihet më e nevojshme të shtohet struktura për vitin 2020.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion në dispozicion vëren se; Me krijimin Operatori i Shërbimit të Kujdesit Shëndetësor në varësi të MSHMS, e ipas VKM nr. 419 datë 04.07.2018, strukturë e cila do të shtrihet në nivel qendror, rajonal dhe njësi shërbimi direkte, deri në funksionimit e plotë të kësaj strukture, funksionimi aktual i njësive të varësisë do të vijojë të mbetet i pandryshuar, e si e tillë shfaqet nevoja për kapacitete audituese. Sa i përket veprimtarisë ndikimit pozitiv në procesin auditues të saj, kjo do të vlerësohet më qartë në auditimet vijuese.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **në proces zbatimi.**

11. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Titullari i Ministrisë së Shëndetësisë të marrë masat për krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në zbatim të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.

Afati i zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Rekomandimi është i zbatuar. (bashkëngjitur Urdhëri i ministrit nr; 633.datë 29.8.2019 për kom. Auditimit, Raporti vjetor për veprimtarinë e DAB në MSHMS nr. 929/2 prot. datë 25.03.2019.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion në dispozicion vëren se: është ngritur Komiteti i Auditimit të Brendshëm i cili ka vlerësuar punën e DAB për vitin 2018 dhe ka nxjerrë konkluzionet përkatëse për drejtimin e njësisë publike.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar.**

12. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Ministria e Shëndetësisë të marrë masa në hartimin e gjurmës së auditimit, e cila duhet të përfshijë proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë, të cilat përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjithashtu, gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

Afati i zbatimit

Menjëherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Sipas informacioneve të drejtorive përgjegjëse janë hartuar sipas kërkesave të ligjit gjurmët e auditimit, për prokurimet, për PBA dhe për menaxhimin e aktiveve (bashkëngjitur dokumentacioni).

Rekomandimi është zbatuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion në dispozicion vëren se; Pavarësisht hartimit të gjurmëve të auditimit MSHMS, nuk ka ende një akt administrativ për miratimin e tyre.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **në proces zbatimi.**

13. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Ministria e Shëndetësisë, Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues, të marrë masa në rivlerësimin e regjistrit mbi identifikimin dhe kontrolleve të risqeve, si dhe adresimi i personave përgjegjës për çdo risk, i cili duhet të rivlerësohet dhe matur çdo vit si pjesë e një procesi formal të veprimtarisë së njësisë.

Afati i zbatimit

Menjëherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit

Në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut me nr. Prot. 1517.datë 7.3.2019.

Rekomandim është zbatuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion në dispozicion vëren se: Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar.**

14. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga mbikëqyrësi i punimeve duhet të verifikohen volumet faktike në mënyrë që të përputhen dokumentacionet faktike të objektit në situacionet pjesore dhe situacionin përfundimtar, të verifikueshme me librezën e masave dhe projektit të azhurnuar.

Gjithashtu për pajisjet në vlerën 3,250,000 lekë me TVSH, likuidimi të bëhet vetëm pas vendosjes së tyre në objekt dhe pasi të plotësohet praktika dokumentare, që të konfirmohet se pajisjet janë të njëjta me atë të prokuruar (specifikimet teknike) dhe të kontraktuar.

Afati i zbatimit

Menjëherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit.

Janë realizuar detyrat e KLSH-së. Janë verifikuar volumet faktike në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi duke mbajtur dokumentacionin përkatës dhe diferencat e rezultuara në situacionet pjesore janë reflektuar në sistucionin përfundimtar.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion vënë në dispozicion shkresa nr.712 prot. datë 06.06.2019, nr.778 prot. datë 23.07.2018 DSHS Sarandë,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Akt-Kolaudim pjesor i objektit datë 21.09.2018, Çertifikatë e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve, vlerëson se, në akt kolaudimin e paraqitur përcaktohet që, dokumentacioni përkatës i realizimit të punimeve për ndërtimin e objektit është kontrolluar dhe ballafaquar me punimet në terren dhe ka rezultuar i plotë dhe i saktë. Sa i përket verifikimit të praktikës dokumentare të pajisjeve sipas specifikimeve teknike të tyre, referuar gjetjes dhe rekomandimit përkatës së KLSH-së, konstatohet se, dokumentacioni në këtë drejtim mungon.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar pjesërisht.**

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga Ministria e Shëndetësisë dhe mbikëqyrësi i punimeve duhet të merren masa që nga operatori ekonomik “G....” shpk & “A....” shpk të instalohen menjehere në objekt dy pajisjet e munguara në vlerën 3,250,000 lekë (me TVSH) dhe gjate instalimit dhe kolauditimit përfundimtar të tyre, të verifikojë përputhshmërinë me karakteristikat e ketyre pajisjeve, në mënyrë që të konfirmohet se këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike) dhe të kontraktuara.

Afati i zbatimit

Menjehere

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit.

Janë realizuar detyrat e KLSH-së. Janë verifikuar volumet faktike në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi duke mbajtur dokumentacionin përkatës dhe diferencat e rezultuara në situacionet pjesore janë reflektuar në sistucionin përfundimtar. Lidhur me rekomandimin për vendosjen e pajisjeve sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në kontratë, sipas shkresës së Spitalit Sarandë nr; 712.prot, datë 06.06.2019, citoj; “...ju informojmë se këto pajisje dhe aparatura janë instaluar në objekt, janë kolauduar dhe janë edhe ato në perjudhën njëvjeçare të garancisë”

Drejtoria AB të MSHMS do të programojë në planin vjetor dhe strategjik 2020-2021, për të audituar Spitalin Sarandë, ku do të përfshijë edhe auditimin e këtij investimi, dhe do të raportojë gjetjet në detaje.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion vënë në dispozicion shkresa nr.712 prot. datë 06.06.2019, nr.778 prot. datë 23.07.2018 DSHS Sarandë, Akt-Kolaudim pjesor i objektit datë 21.09.2018, Çertifikatë e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve, vlerëson se, në akt kolaudimin e paraqitur përcaktohet që, dokumentacioni përkatës i realizimit të punimeve për ndërtimin e objektit është kontrolluar dhe ballafaquar me punimet në terren dhe ka rezultuar i plotë dhe i saktë. Sa i përket verifikimit të praktikës dokumentare të pajisjeve sipas specifikimeve teknike të tyre, referuar gjetjes dhe rekomandimit përkatës së KLSH-së, konstatohet se, dokumentacioni në këtë drejtim mungon. (përgjigje e njëjtë me rekomandimin nr.14 tek seksioni “Masa Organizative”. Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar pjesërisht.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

2. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga Ministria e Shëndetësisë dhe mbikëqyrësi i punimeve duhet të merren masa që sipërmarrësit operatorit ekonomik “K...” sh.p.k & “A...” sh.p.k, ti zbritet vlera e pajisjeve në situacionin pasardhës dhe të paguhet vetëm pas vendosjes në objekt, duke verifikuar përputhshmërinë me karakteristikat e pajisjeve, në mënyrë që të konfirmohet se këto pajisje janë të njëjta me atë të prokuruar (specifikimet teknike).

Afati i zbatimit

Menjeherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit.

“Nisur nga raportet e grupeve të punës të ngritura me urdhërat nr. 445 dhe nr. 446 datë 26.10.2017, të cilët nuk kanë konstatuar të meta e shkelje ligjore në relacionin e paraqitur (ku ato kanë përfshirë edhe situacionet përfundimtare), rezulton për rrjedhojë se rekomandimi është zbatuar”.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion në dispozicion vëren se; MSHMS nuk disponon dokument justifikues për vendosjen/furnizimin e pajisjeve të sistemit të monitorimit të CCTV. Po kështu relacionet e grupeve të punës referuar urdhrave nr. 445 dhe nr. 446 datë 26.10.2017 nuk trajtojnë nëse këto pajisje janë të instaluar në objekt e aq më pak përputhjen e tyre me specifikimet teknike.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i pa zbatuar.**

3. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga Ministria e Shëndetësisë duhet të ngrihet një grup pune për të verifikuar përputhjen e volumeve në librezat e masave me objektin, në mënyrë që të justifikohen rritjet e tyre, për shtesën e fondit të kërkuar prej 9,702,825 lekë, duke hartuar një relacion të detajuar se bashku me mbikëqyrësin e punimeve, mbi të gjitha zërat e punimeve. Dokumentacioni justifikues duhet të jetë në përputhje me ligjin 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar dhe me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar.

Afati i zbatimit

Menjeherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit.

Nisur nga raportet e grupeve të punës të ngritura me urdhërat nr. 445 dhe nr. 446 të cituar më sipër, të cilët nuk kanë konstatuar të meta e shkelje ligjore në relacionin e paraqitur (ku ato kanë përfshirë edhe situacionet përfundimtare), rezulton për rrjedhojë se rekomandimi është zbatuar.

Eshtë ngritur grup pune me Urdhër të Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me Nr. 446 datë 26/10/2017 për verifikimin e përputhjes së volumeve në librezat e masave për objektin “Rikonstruksion i ambienteve ku do të instalohen pajisjet e Spitalit Universitar të Traumës që financohen nga kredia Italiane”. Fondet shtese në përputhje me aktet ligjore e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

nënligjore dhe janë zbatuar të gjitha procedurat që kërkojnë këto akte. Grupi i punës nuk ka konstatuar të meta e shkelje ligjore në relacionin e paraqitur Drejtorit të Kabinetit të Ministrit.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Komenti i grupit të Auditimit

Në vijim të Urdhrit Nr. 445 datë 26/10/2017, grupi i punës i cili ka hartuar Relacionin nr. 4449/1 prot. datë 03.11.2017 ka konstatuar përputhjen e volumeve ndis librezës së masave, shtesës dhe pakësimeve të saj duke e konkluduar si të mirëqënë preventivin. Ky verifikim i bërë nga grupi i punës nuk përputhet me rekomandimin e lënë nga KLSH, me anë të cilit kërkohet verifikimi i përputhjes së volumeve në librezën e masave me volumet faktike në objekt dhe jo verifikim vetëm mbi dokumentacionin duke njohur problematikat në hartimin dhe mbajtjen e tij.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar pjesërisht.**

4. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga Ministria e Shëndetësisë duhet të ngrihet një grup pune për të verifikuar përputhjen e volumeve në librezat e masave me objektin, në mënyrë që të justifikohen rritjet e tyre, në vlerën prej 12,760,149 lekë, duke hartuar një relacion të detajuar se bashku me mbikëqyrësin e punimeve mbi të gjitha zërat e punimeve. Dokumentacioni justifikues duhet të jetë në përputhje me ligjin 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar “Për prokurimin publik”.

Afati i zbatimit

Menjëherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit.

Nisur nga raportet e grupeve të punës të ngritura me urdhërat nr. 445 dhe nr. 446 të cituar më sipër, të cilët nuk kanë konstatuar të meta e shkelje ligjore në relacionin e paraqitur (ku ato kanë përfshirë edhe situacionet përfundimtare), rezulton për rrjedhojë se rekomandimi është zbatuar.

Eshtë ngritur grup pune me Urdhër të Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me Nr. 446 datë 26/10/2017 për verifikimin e përputhjes së volumeve në librezat e masave për objektin “Rikonstruksion i ambienteve ku do të instalohen pajisjet e Spitalit Universitar të Traumës që financohen nga kredia Italiane”. Fondet shtese në përputhje me aktet ligjore e nënligjore dhe janë zbatuar të gjitha procedurat që kërkojnë këto akte. Grupi i punës nuk ka konstatuar të meta e shkelje ligjore në relacionin e paraqitur Drejtorit të Kabinetit të Ministrit.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion në dispozicion vëren se: Grupi i punës i cili ka hartuar Relacionin nr. 4448/1 prot. datë 03.11.2017 ka konstatuar përputhjen e volumeve ndis librezës së masave, shtesës dhe pakësimeve të saj duke e konkluduar si të mirëqënë preventivin e punimeve. Ky verifikim i bërë nuk përputhet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

me rekomandimin e lënë nga KLSH, me anë të cilit kërkohet verifikimi i përputhjes së volumeve në librezën e masave me volumet faktike në objekt dhe jo verifikim vetëm mbi dokumentacionin duke njohur problematikat në hartimin dhe mbajtjen e tij.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i zbatuar pjesërisht**.

5. Rekomandimi i KLSH^{së}:

Nga titullari i Ministrisë së Shëndetësisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Qendrës Shëndetësore Kamëz, mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurës administrative i Republikës së Shqipërisë” të Kontratës nr. 634/13, datë 18.04.2017, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”, kapitulli IV, pika 93, të nxirren aktet administrative, për të kërkuar shpërblimin e dëmit, të shkaktuar buxhetit të shtetit si mosplotësim i detyrimit kontraktor, në vlerën totale 327,748 lekë me TVSH.

Afati i zbatimit

Menjëherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit.

Kanë filluar procedurat për zbatimin e rekomandimit, MSH&MS i është drejtuar subjektit “O.E.S.Distrimed” shpk dhe QSH Kamëz për fillimin e veprimeve ligjore për shlyerjen e detyrimeve (shkresat: nr. 2196/49 datë 15.9.2017; nr.2196/57 datë 4.10.2017 dhe 2196/62 datë 31.10.2017).

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar nga MSHMS (në proces zbatimi nga QSH Kamëz pasi sipas shkresave të cituara më sipër është lënë që të vazhdoen procedurat ligjore sipas kodit civil për vjeljen e detyrimeve).

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit dhe dokumentacion në dispozicion vëren se: Megjithëse nga ana e MSHMS-së i është dërguar njoftim operatorit për mbajtjen e detyrimit kontraktor, ky detyrim nuk rezulton të jetë finalizuar.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i pa zbatuar**.

C. MASË DISIPLINORE

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit është propozuar 1(një) masë disiplinore.

Për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet titullarit të institucionit të Ministrisë së Shëndetësisë (sot MSHMS) për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret, nga vërejtje deri në largim nga puna.

Afati i zbatimit

Menjëherë

Rekomandimi është pranuar nga subjekti i audituar me shkresën e MSH-së nr. 2196/46 datë 29.08.2017 dhe nr. 2196/47 datë 08.09.2017.

Përgjigja e institucionit.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Nga strukturat drejtuese përfshi edhe Ministrin është njohur i gjithë stafi i MSH&MS me shkeljet dhe përgjegjësitë, duk ju tërhequr vëmendjen për shkeljet dhe parregullësitë e konstatuara. Përgjegjësitë për secilin janë reflektuar në vlerësimin periodik të punonjësve. Nuk ka raste të fillimit të procedimit disiplinor.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi përgjigjen e institucionit vëren se: Nga MSHMS nuk evidentohet të jetë bërë një vlerësim i përgjegjësive dhe të jetë marrë asnjë masë disiplinore për personat përgjegjës atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Sa më lartë rekomandimi konsiderohet i pranuar, **i pa zbatuar**.

-Sa më lartë konstatohet se, MSHMS ka ndërmarrë veprime administrative në drejtim të përmbushjes së rekomandimeve të lëna, megjithatë përmbushja e tyre nuk është në nivelin e duhur, pavarësisht pranimi të tyre dhe angazhimeve institucionale të marra.

Titulli i Gjetjes 1	Mospërmbushje e plotë e rekomandimeve të KLSH, megjithëse të pranuar:
Situata:	Nga ana e institucionit nuk janë marrë masat e nevojshme për përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm, megjithëse përmbushja e tyre është kërkuar në mënyrë të përsëritur. Konkretisht në bazë të programit të auditimit nr. 449/1 datë 08.05.2017, i ndryshuar, në subjektin “Ish Ministria e Shëndetësisë” sot pjesë e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, është kryer auditim për periudhën nga data 01.01.2016 deri më 30.04.2017. Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 449/9 prot. datë 09.08.2017. -Në vijim, verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna pranë “Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”, është kryer me auditimin tematik të KLSH-së, nr.555 prot, datë 07.05.2018 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme për 9-mujorin e vitit 2017”, dhe me shkresën nr. 555/32 prot. datë 06.08.2018, i është ri-kërkuar MSHMS-së marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna. -Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhet të vihet në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, dërgon planin e veprimeve, duke përcaktuar pranimin e rekomandimeve të KLSH-së, ose refuzimin e zbatimit të rekomandimit në rastin e masës për shpërblim dëmi. -Në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, nuk ka dërguar informacion (me shkrim) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve përkatëse. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes është si më poshtë: Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14(katërmëdhjetë) masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 3(tre), pa zbatuar 4(katër), në proces zbatimi 5(pesë), zbatuar pjesërisht 2 (dy) rekomandime. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 5(pesë) rekomandime për shpërblim dëmi, nga të cilat janë zbatuar 0(zero), pa zbatuar 2(dy),



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	<i>në proces zbatimi 0(zero), zbatuar pjesërisht 3(tre) rekomandime.</i> <i>c. Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 (një) masë disiplinore, e pa zbatuar.</i> Pavarësisht pranimin të rekomandimeve të lëna dhe veprime administrative të ndërmarra gjatë periudhës nën auditim në drejtim të përmbushjes së tyre, niveli i zbatimit paraqitet i ulët.
Kriteri:	Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” Neni 15, shkronja “j” dhe Neni 30 pika 2 e tij.
Ndikimi	Mosplotësimi në kohë dhe me cilësi i rekomandimeve të lëna nga KLSH ka ndikime procedurale e financiare.
Shkaku	Mungesë adresimi problematikash si dhe kryerje e përciptë e detyrave të ngarkuara.
Rëndësia:	E Lartë

Drejtimi 8: “Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.”

Në zbatim të programit të auditimit, u auditua: Përputhmëria e aktivitetit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në monitorimin e Kontratave Koncesionare/PPP për shërbimet shëndetësore, referuar përcaktimeve në këto kontrata por edhe akteve ligjore e nënligjore në fuqi që rregullojnë këtë marrëdhënie kontraktuale.

Nga ana e grupit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë,

- Kontratat koncesionare/PPP të lidhura në format elektronik (katër),
- Formular sigurimi kontrate për katër kontratat lidhura,
- Informacion shkresor lidhur me monitorimin e tre kontratave në zbatim,
- Modele raportimi nga koncesionari/PPP lidhur me përmbushjen e detyrimit kontraktual.
- Model raportimi nga ana e MSHMS në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë lidhur me performancën financiare dhe jofinanciare në nivel 3 mujor.
- Praktikë lidhur e Urdhër Ekzekutimit për faturat e koncesionit të Dializës.

Një panoramë e akteve ligjore për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat (PPP)

Me ligjin nr.125/2013 “Për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat, i ndryshuar, ndryshe nga ligji i mëparshëm numri i veprimtarive ekonomike sektoriale është rritur duke e çuar numrin në 19 të tilla.

- a) transport (sistemin e hekurudhave, transportin hekurudhor, portet, aeroportet, rrugët, tunelet, urat, parkimin, transportin publik);
- b) prodhim dhe shpërndarje e energjisë elektrike dhe energjisë për ngrohje;
- c) prodhim dhe shpërndarje e ujit, trajtim, mbledhje, shpërndarje dhe menaxhim i ujërave të zeza, ujitje, drenazhim, pastrim i kanaleve dhe digave;
- ç) menaxhim i mbeturinave, duke përfshirë mbledhjen, trajtimin, transferimin dhe depozitimin e tyre;
- d) telekomunikacion;
- dh) shkencë dhe arsim;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

e) turizëm, argëtim dhe hoteleri;

ë) kulturë dhe sport;

f) shëndetësi;

g) shërbime sociale;

gj) burgje dhe infrastrukturë gjyqësore;

h) rehabilitim i tokës dhe pyjeve;

i) parqe industriale, miniera dhe infrastrukturë të ngjashme për mbështetjen e biznesit;

j) strehim;

k) godina të administratës publike, teknologji e informacionit dhe infrastrukturë e bazës së të dhënave;

l) shpërndarje e gazit natyror;

ll) rehabilitim dhe zhvillim urban dhe suburban.

m) ndriçimi publik në territorin e njësive administrative vendore

n) bujqësi.

Ndër veprimtaritë ekonomike të shtuara përmendim, strehimin, godina të administratës dhe teknologji, shërbim social, ndriçim publik për Njësitë Vendore, bujqësi, etj. Në të njëjtën formë si në ligjin e mëparshëm, afatet e kontratave nuk mund të lidhen për një periudhë më të gjatë se 35 vjet dhe po kështu, dispozitat e ligjit nuk zbatohen për kontratat e koncesionit të nënshkruara para hyrjes në fuqi të tij. Edhe në këtë rast parashikohet që Këshilli i Ministrave, vendos edhe për koncesionet/partneritetet publike private që zbatohen në sektorë të tjerë dhe në raste të veçanta mund të ofrojë koncesione për operatorët ekonomikë, vendas apo ndërkombëtarë, me çmimin simbolik **1 euro**. Në ndryshim nga ligji i mëparshëm në ligjin e ri veç fushave ekonomike të sipërpërmendura janë përcaktuar dhe përjashtimet të cilat nuk bëjnë pjesë në fushën e zbatimit të tij duke veçuar disa nga veprimtaritë ku ndër të tjerat janë edhe kontratat sektoriale sipas LPP.

Në këtë ligj termat koncesion dhe partneritet kanë këtë përcaktim:

1. “Koncesion” është koncesioni i punëve publike ose koncesioni i shërbimeve publike.

“Koncesioni i punëve publike” është një marrëveshje me interes financiar, e lidhur me shkrim ndërmjet autoritetit kontraktues dhe një ose më shumë operatorëve ekonomikë, objekti i së cilës është kryerja e punimeve, ku shpërblimi për punimet që duhet të kryhen përbëhet nga e drejta për të shfrytëzuar veprat që janë objekt i kontratës ose nga kjo e drejtë së bashku me pagesën.

“Koncesioni i shërbimeve publike” është një marrëveshje me interes financiar në formë të shkruar ndërmjet autoritetit kontraktues dhe një ose më shumë operatorëve ekonomikë, objekti i së cilës është sigurimi i shërbimeve, ku shpërblimi për shërbimet që do të sigurohen përbëhet nga e drejta për të shfrytëzuar shërbimet që janë objekt i kontratës ose nga kjo e drejtë së bashku me pagesën.

“Koncesion i përzier” është një koncesion, objekti i të cilit është kryerja e punimeve dhe sigurimi i shërbimeve, që identifikohet si koncesion i punëve publike ose koncesion i shërbimit publik dhe ku vendimtar për të përcaktuar nëse një kontratë e tillë është koncesion i punëve publike apo një koncesion i shërbimeve publike është elementi nëse puna që do të kryhet është objekti kryesor i kontratës apo nëse puna është thjesht karakteristike për shërbimin publik që është objekt i kontratës.

2. “Kontratë e partneritetit publik privat” ka kuptimin e një kontrate pune publike apo kontrate të shërbimit publik, që plotëson kushtet, të cilat e përcaktojnë atë si një partneritet publik privat, sikurse është rregulluar në këtë ligj dhe që nënshkruhet ndërmjet autoritetit kontraktues në njërin anë dhe operatori ekonomik të zgjedhur si ofertuesi më i suksesshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Pra në këtë ligj kemi rishfaqjen sërish të termit “*Kontratë e partneritetit publik privat*”, i cili së fundi paraqitet në vitin 2006.

Kontratat Koncesionare/PPP në shëndetësi

Aktualisht për ofrimin e shërbimeve në sistemin shëndetësor janë lidhur katër kontrata koncesionare/PPP të cilat janë:

Nr.	Emërtimi i kontratës	Lloji	Nr. dhe data e lidhjes	Data e fillimit	Afati i kontratës	Vlera e kontratës në /Mijë lekë	Shoqëria zbatuese e kontratës
1	"Për paketën e shërbimeve të kontrollit mjekësor bazë për grupmoshat 40-65 vjeç" të ndryshuar	K.K	nr. 3082/20, datë 07.01.2015	31.03.2015	10 vite	~ 7300750	3P LIFE LOGISTIC SHPK
2	"Për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale sterile, furnizimin me material mjekësor steril njëpërdorimësh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale"	K.K	nr. 1440/40, datë 10.12.2015	Shkurt 2016	10 vite	~ 10960748	SANISERVICE SHPK
3	"Për shërbimin e Hemodializës"	K.K	nr. 1503/44, datë 10.02.2016	Qershor 2016	10 vite	~ 7221364	Dia Vita SHPK
4	"Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore."	PPP	nr. 1924/2 datë 10.04.2019		10 vite	~ 13005966	LABORATORY NETWORKS

Fillimisht me Urdhrin nr.257 datë 18.11.2014, Kryeministri ka urdhëruar çdo ministri të marrë masat për kryerjen e procedurave për dhënien me koncesion/PPP të punëve dhe shërbimeve publike të identifikuar të mundshme sipas fushës së përgjegjësi shtetërore që ato mbulojnë ku sipas listës bashkëlidhur shërbimeve Ministria e Shëndetësisë paraqitet me 9 projekte të mundshme.

Koncesionet dhe partneriteti me shtetin në sektorin e shëndetësisë janë shfaqur fillimisht në vitin 2015 me "Për paketën e shërbimeve të kontrollit mjekësor bazë për grupmoshat 35-70 vjeç" të ndryshuar, më tej në muajin Shkurt 2016 ka filluar kontrata “Për sterilizimin” dhe në muajin Qershor të po këtij viti është bërë efektive kontrata për “Hemodializën”. Tre kontratat koncesionare të përmendura më lartë të cilat janë aktualisht efektive janë lidhur nga ish Ministria e Shëndetësisë. Në muajin Prill 2019, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ka nënshkruar kontratën e katërt të tipit PPP “Për ofrimin e shërbimit të laboratorëve mjekësorë”. Kjo kontratë e lidhur nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale miratuar nga Këshilli i Ministrave por ende nuk ka filluar implementimi i saj.

8.1 Monitorimi i kontratave nga Autoriteti

Si theksuam edhe më lartë, “Autoriteti” përgjegjës për monitorimin e kontratave Koncesionare/PPP është MSHMS. Kjo pas ndryshimeve strukturore të ndodhura në strukturën e ministrive ku ish Ministria e Shëndetësisë është bërë pjesë e Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Në strukturën e re të miratuar një sektori i posaçëm është dedikuar për kontratat koncesionare dhe PPP i cili së bashku me Sektorin e Prokurimeve janë pjesë e Drejtorisë së Koncesioneve dhe PPP.

“Sektori i Koncesioneve dhe PPP” ka të përcaktuar në organikë tre punonjës nga të cilët një përgjegjës dhe dy specialistë. U vërejt se, prej vitit 2017, pozicioni i Drejtorit të Drejtorisë vijon të qëndroj vakant.

Nga ana jonë u kërkua informacion lidhur mënyrën e planifikimit dhe realizimit të monitorimit të kontratave nga ana e këtij institucioni.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Sipas përgjigjes së subjektit të audituar dhe dokumentacionit të paraqitur prej tij vihet re se, veprimtaria sektorit bazohet kryesisht mbi raportimet periodike të koncesionarëve referuar seksionit “Raportimi” të kontratës së lidhur si dhe të dhënave mujore të marra nga Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor (FSDKSH). Këto të dhëna raportohen prej tij në raportimet periodike të performancës financiare dhe jofinanciare të koncesionarëve pranë MFE.

Konstatohet se, sektori nuk disponon plane tremujore apo vjetore monitorimi, pavarësisht se ky është një detyrim i përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit miratuar me Urdhrin e Ministrit, nr. 178 datë 22.02.2018.

Nga ana e sektorit për periudhën nën auditim nuk janë kryer kontrole në ambientet e koncesionarit për përmbushje të detyrimeve të parashikuara në kontratë referuar pjesës “Kontrollet”, por institucioni për këtë proces është mjaftuar me informacione pjesore të kërkuara/sjella nga koncesionari apo informacione të marra nga QKB lidhur me licencat aktive.

Rregullorja e Brendshme dhe Dokumenti “Përshkrimet e Punës” të institucionit (megjithëse ende e pamiruar nga DAP), për Drejtorinë e Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve (DKPP), përcaktojnë në mënyrë të përgjithshme dhe sipërfaqësore detyrat e këtij sektori lidhur me fazën e zbatimit të kontratës. Pozicionet e punës në strukturën e DKPP nuk kanë detyra të qarta dhe ndarje të përgjegjësisve për kontrollin, mungojnë dokumentacionet standart të punës për kontroll etj. Për periudhën nën auditim monitorimi i kontratave paraqitet thajse inekzistent.

Mosplotësimi i pozicionit të Drejtorit të Drejtorisë për një kohë të gjatë, mungesa e planeve të monitorimeve/kontrolleve si dhe mungesa e raporteve përkatës lidhur me përmbushjen e detyrimit kontraktor nga ana e koncesionarit rrit rrisqet në drejtim të përmbushjes së detyrimeve kontraktuale të marra në emër dhe për llogari të Shtetit Shqiptar në vlera të konsiderueshme për buxhetin e shtetit.

Për vet impaktin që këto kontrata kanë në fondet buxhetore, montorimi rigoroz i tyre përbën një domosdoshmëri por sa vërehet nga ana e MSHMS nuk rezulton të jetë treguar kujdesi i nevojshëm në miradministrimin e procesit.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme të institucionit miratuar me Urdhrin e Ministrit, nr. 178 datë 22.02.2018, pika 16.2/d “Drejtoria e Koncesioneve dhe Prokurimeve Publike” ku përcaktohet se;

Pika 16.2. Drejtoria e Koncesioneve dhe Partneriteteve:

d)Përcakton format dhe ndjek procedurat përkatëse për Partneritetin Publik Privat.

Në pikën 16.2.2/c, d, f” Sektori i Koncesioneve dhe PPP” të saj përcaktohet se;

Pika 16.2. Sektori i Koncesioneve dhe PPP:

c)Përgatit planin e monitorimit të kontratës koncesionare për aspektet ligjore.

d)Monitoron rezultatet e projekteve koncesionare/PPP dhe raporton tek eprori i drjtëpërdrejtë mbi ecurinë e këtyre projekteve.

f)Udhëzon specialistët e sektorit në përmbushjen e aktivitetit të përditshëm dhe siguron që kjo veprimtari të jetë në përputhje me legjislacionin politikat institucionale dhe standartet përkatëse.

Ecuria dhe garancitë e realizimit të kontratës

Nga ana e grupit të auditimit sipas të dhënave të paraqitura nga MSHMS u pa ecuria e kontratave të lidhura në shërbimin shëndetësor publik prej implementimit të tyre. Gjithashtu



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

për periudhën Janar 2018-Korrik 2019 u verifikuan garancitë e depozituara pranë Autoritetit (MSHMS), për realizimin e kontratave të nënshkruara në ofrimin e shërbimeve shëndetësore sipas përcaktime në dispozitat ligjore në nenin 28 të ligjit 125/2013 “Për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat” si dhe pikën përkatëse në kontratë që përcakton vlerën e sigurimit të kontratës, prej nga rezultoi si më poshtë:

- *Për Kontratën e Koncesionit me nr. 3082/20, datë 07.01.2015, "Për paketën e shërbimeve të kontrollit mjekësor bazë për grupmoshat 35-70 vjeç" të ndryshuar,*

Sipas të dhënave të MSHMS, kjo kontratë ka filluar të implementohet në datë 31.03.2015, dhe shërbimi ofrohet sipas kushteve kontraktuale të nënshkruara nga palët.

Në bazë të të dhënave të MSHMS marrë nga Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor, lidhur me aktivitetin e financimit të këtyre kontratave, numri i përfituesve të këtij shërbimi nga fillimi deri më tani rezulton si më poshtë:

Emërtimi	Njësia	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019 4-mujori-I	Gjithsej
Kontrolli Mjekësor Bazë	Numër përfituesish	244,420	329,555	316,601	428,891	80,305	1,399,772
Pagesat e kryera	Në /000 lekë	591,837	803,076	876,083	876,083	292,028	3,439,107

Burimi: MSHMS, përpunuar nga grupi i auditimit

Sa më lartë konstatohet se, deri më 30 prill 2019 këtë shërbim e kanë përfituar 1,399,772 persona të moshës 35-70 vjeç. Trendi i realizimit të rasteve paraqitet jo i rregullt ku vërehen luhajtje të numrit të rasteve për çdo vit. Në katër vitet e operimit të koncesionarit tejkalim rastesh mbi nivelin minimal prej 475,000 rastesh paraqitet vetëm në vitin 2018 ndërsa në vitet e tjerë realizimi është nën këtë nivel. Edhe për vitin 2019 treguesit paraqiten aspak premtues duke bërë që pagesat për rastet e pakryera të vijojnë ende. Lidhur me këtë diferencë Kontrolli i Lartë i Shtetit në vijimësi ka rekomanduar përmirësimin e termave të kontratës në reduktimin e këtij hendeku, por gjithsesi pagesat nga Buxheti i Shtetit për këto raste vazhdojnë. Nuk disponohen akte monitorimi/kontrolli në vend nga autoriteti kontraktor lidhur me përmbushjen e kushteve të kontratës lidhur me investimet e kryera në fakt, makineritë dhe pjesët, kualifikimin e stafit, çertifikimet, nënkontraktimet etj. Gjithçka sa më sipër merret e mirëqenë nga Autoriteti.

Problematikë mbetet ende aplikimi i TVSH-së në masën 20% mbi vlerën e shërbimit të faturuar nga ana e koncesionarit për këtë shërbim shëndetësor, ndryshe nga operatorët e tjerë në treg, duke aplikuar një regjim tatimor të veçantë dhe në mospërputhje me dispozitat e ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar neni 51/c e tij ku përcaktohet se,

“Janë furnizime të përjashtuara nga TVSH-ja transaksionet me interes të përgjithshëm si më poshtë: c) furnizimi i shërbimeve shëndetësore dhe veprimeve të lidhura ngushtë me to, që kanë për qëllim mbrojtjen e shëndetit të shtetasve, përfshirë parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, nga institucionet shëndetësore publike ose private, të njohura si të tilla nga autoriteti kompetent shëndetësor;”

Po kështu UMF nr. 6 datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” në Nenin 38/I.2 **”Furnizimet e barnave dhe shërbimeve shëndetësore** përcakton se,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

I.Në furnizimet e përjashtuara nga TVSH për transaksionet me interes të përgjithshëm bazuar në nenin 51 pikat b),c), ç),d), dh) dhe ll) të ligjit përfshihen:

2. Furnizimi i shërbimeve shëndetësore dhe veprimeve të lidhura ngushtë me to, që kanë për qëllim mbrojtjen e shëndetit të shtetasve, përfshirë parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, nga institucionet shëndetësore publike ose private, të njohura si të tilla nga autoriteti kompetent shëndetësor;

Në po këtë nen pjesa Shtrirja e përjashtimit të TVSH-së përcaktohet se,

Bazuar në pikën c) të nenit 51 të ligjit përjashtohet nga TVSH-ja: - Furnizimi i shërbimeve shëndetësore ndaj pacientit ku përfshihen të gjitha shërbimet për parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, të ofruara nga institucionet shëndetësore publike ose private të njohura ose të licencuara nga autoritetet kompetente, sipas legjislacionit në fuqi.

Në kuptim të kësaj dispozite “veprimet e lidhura me shërbimet shëndetësore” janë veprimet e domosdoshme që furnizohen (kryhen) nga vetëinstitucioni shëndetësor, për ofrimin e shërbimit shëndetësor dhe si pjesë e tij. Është kusht që, këto shërbime dhe veprime të trajtohen si shërbime të përjashtuara nga TVSH, duhet të ofrohen (furnizohen) nga institucionet shëndetësore publike ose private, ose në kuadër të ushtrimit të profesionit mjekësor ose para-mjekësor, të njohur dhe licencuar si të tillë nga autoriteti kompetent shëndetësor.

Aplikimi i Tatimit mbi vlerën e shtuar të shërbimit në masën 20 përqind e rëndon padrejtësisht buxhetin e shtetit me këtë vlerë, por njëkohësisht krijon precedent të gabuar në zbatimin e legjislacionit fiskal dhe krijon deformim të mënyrës së faturimit në treg, pasi shërbimi shëndetësor dhe ai laboratorik i analizave në gjithë ofruesit e këtyre shërbimeve në Republikën e Shqipërisë janë të përjashtuar nga ky lloj tatimi. Edhe për këtë çështje në auditime të mëparshme pranë FSDKSH i është kushtuar vëmendje e posaçme nga KLSH megjithatë mënyra e faturimit vijon të mbetet e pandryshuar.

Garancitë e kontratës

Koncesionari 3...L....L..., ka paraqitur formularin e garancisë së kontratës lëshuar prej I.... I... GROUP me serial 0004131, shtypur më datë 09.08.2018 me afat vefshmërie nga data 31.03.2018 deri më 31.03.2021 me një sigurim kontrate në vlerën 35,043,600 lekësh. Mbulimi nga formulari i sigurimit me efekt prapaveprues tregon qartë një mungesë të formularit nga koncesionari për periudhën 31.03.2018 deri më 09.08.2018. Edhe për periudhën 01.01.2018 deri më 31.03.2018 subjekti i audituar nuk ka paraqitur formular i cili të justifikojë mbulimin e periudhës. Këto mangësi dhe parregullsi i adresohen koncesionarit si mospërmbushje e detyrimeve kontraktuale, shoqërive të sigurimit të cilat kanë siguruar periudha të mëparshme, si dhe MSHMS e cila nuk ka verifikuar në kohë vlefshmërinë e instrumenteve të sigurisë në kundërshtim me nenin 28 të Ligjit 125/2013 Për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat, i ndryshuar, pika 2,3,4 ku përcaktohet se,

2. Garancitë dhe instrumentet e sigurisë depozitohen pranë autoritetit kontraktues, i cili është i detyruar t'i ruajë ato gjatë të gjithë kohëzgjatjes së kontratës.

3. Autoriteti kontraktues verifikon rregullisht vlefshmërinë e instrumenteve të sigurisë

4. Në bazë të pikës 3 të këtij neni dhe në rast se instrumenti i mbyllur i sigurisë nuk është i vlefshëm, autoriteti kontraktues i kërkon pa vonesë koncesionarit/partnerit privat të paraqesë një instrument të ri të sigurisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- *Për Kontratën e Koncesionit me nr. 1440/40, datë 10.12.2015 "Për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikalë sterile, furnizimin me material mjekësor steril njëpërdorimësh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale"*

Sipas të dhënave të MSHMS, kjo kontratë ka filluar të implementohet në shkurt të vitit 2016. Ajo ka si objekt ofrimin e setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikalë sterile, furnizimin me material mjekësor steril njëpërdorimësh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale dhe ambjenteve ku do të ofrohet ky shërbim. Projekti shtrihet në të gjitha spitalet Universitare, rajonale dhe spitalet bashkiakë. Shërbimi kryhet pranë sallave kirurgjikale, ambjenteve ku ka aktivitet kirurgjikal, mikrokirurgjikal ambulator dhe urgjencat e spitaleve universitare dhe rajonale. Sipas informacionit të paqartë nga ana e MSHMS lidhur me këtë kontratë situatë paraqitet si vijon:

Aktiviteti i Shërbimeve të kryera nga S.....S..... në Spitale sipas Viteve

VITI		Cmimi Paketes pa TVSH	2016		2017		2018		2019- 4 mujori I	
Nr.	Pershkrimi i Kompleksitetit		Sasi	Vlera me tvsh	Sasi	Vlera me tvsh	Sasi	Vlera me tvsh	Sasia	Vlera me tvsh
1	Kompleksiteti I Larte	37,700	1,639	74,148,360	7,347	332,378,280	12,256	554,461,440	4,537	205,253,880
2	Kompleksiteti I Mesem	22,300	2,217	59,326,920	14,523	388,635,480	22,495	601,966,200	8,119	217,264,440
3	Kompleksiteti I Ulet	13,900	351	55,894,960	24,615	410,578,200	55,337	923,966,200	10,460	174,472,800
4	Paketime t. ulet	1,090	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Sterilizimi Instrumentave me Av	266	0	0	10,628	3,392,458	27,394	8,744,165	19,651	6,272,959
Totali			7,207	189,370,240	57,113	1,134,984,418	117,482	2,089,138,005	42,767	603,264,079

Burimi: MSHMS

Nëse shohim trendin e këtij shërbimi vërejmë se, për periudhën vitit 2018 numri i furnizimeve të seteve kirurgjikalë steril është dyfishuar krahasuar me vitin 2017, si vite të plota, ndërsa parametrat e katër mujorit të pare për vitin 2019 paraqiten me rritje krahasuar me vitin 2018. Pra trendi i shërbimit paraqitet në rritje të pandalshme. Megjithëse përbën një pjesë të zinxhirit të ofrimit të shërbimit shëndetësor ndaj pacientit njëloj si tek shërbimi i Check-Up ky shërbim faturon me TVSH në faturat mujore të prera nga koncesionari. Kjo mënyrë faturimi nuk rezulton të jetë kundërshtuar nga Autoriteti apo FSDKSH, njëloj si në rastin e kontrollit mjekësor bazë, “Check-Up”, duke pranuar të paguaj në mënyrë të padrejtë një shtesë në masën 20 përqind mbi çmimin e shërbimit shëndetësor të prokuruar, me pasoja të konsiderueshme në Buxhetin e Shtetit. Vlera e TVSH-së së llogaritur në shërbimin e sterilizimit prej koncesionarit paraqitet rreth **669,5 milion lekë**. Megjithëse numri i ndërhyrjeve paraqitet me rritjet të larta, me mbi dy fishin e numrit të projeksionit të tenderit, monitorimi/kontrolli në vend i termit e kontratës dhe analizat e faktorëve ndikues për këtë situatë mungojnë. Me Urdhrin e përbashkët MSHMS dhe MFE Nr. 1679 datë 20.03.2019 (paraqitur nëpërmjet observacionit), është ngritur grupi i përbashkët me qëllim, analizimin dhe vlerësimin dhe negociimin në lidhje me disa ndryshime të situatës reale, “..për të specifikuar tipet e ndërhyrjeve për të cilat duhet të ofrohet shërbimi, si dhe për të limituar numrin e ndërhyrjeve duke e bërë të krahasueshëm me numrin e parashikuar në kontratë”. Afati i hartimit të relacionit përmbyllës të negociatave është data 01.04.2019. Nga ana e MSHMS nuk disponohen informacione të tjera lidhur me ecurinë e kësaj çështje, megjithëse sipas shpjegimeve të paraqitura ende palët nuk e kanë finalizuar rinegociimin.

Vërehet se, nga ana e dy institucioneve të përfshira në këtë proces MSHMS dhe MFE, është kërkuar një “zgjidhje mekanike” për uljen e faturës financiare të shtetit, kjo nëpërmjet heqjes



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

së një pjese të ndërhyrjeve dhe limitimin e tyre, pra në terma realë për këtë pjesë të pranohet kthimi në situatën e mëparëshme. Pa u analizuar dhe detajuar më parë arsyet e rritjes së numrit të rasteve, monitorimit/kontrollit në vend të përmbushjes së termave të kontratës si dhe trajtimit të mundësive alternative, termat e zgjidhjes në vlerësimin tonë krijojnë një situatë të rrezikshme për përfitimin e shërbimit pasi mund të cënohet cilësia e tij. Arritja këtë moment kritik veç të tjerash i adresohet edhe një planifikimi të pasaktë të rasteve nga “Autoriteti” megjithëse të dhënat në sistemin shëndetësor janë në vijueshmëri historike dhe mund të bëheshin vlerësime të cilat nuk do të përmbyseshin pas rreth një viti operimi të koncesionarit.

Garancitë e kontratës

Koncesionari S..... SHPK, ka paraqitur formularin e garancisë së kontratës lëshuar prej shoqërisë S... U.. G... A..... me nr.16/0101/046110 Addendum2, e shtypur më datë 09.11.2017 me afat vefshëmërie nga data 10.12.2017 deri më 10.12.2018 me një sigurim kontrate në vlerën 150,400,000 lekësh. Po kjo shoqëri sigurimi ka lëshuar formularin vijues me nr.16/0101/046110 Addendum3, shtypur më datë 18.01.2019 me afat vefshëmërie deri më 10.12.2019. Të dy këta formularë janë të shtypur në gjuhën Angleze dhe nuk shoqërohen nga kopja e përkthyer në gjuhën Shqipe si dhe fletën e sqarimeve lidhur me kushtet e përgjithshme të sigurimit të kontratës. Edhe në këtë rast paraqitet mungesë e sigurimit për periudhën 10.12.2018 deri më 18.01.2019.

- *Për Kontratën e Koncesionit me nr. 1503/44, datë 10.02.2016, "Për shërbimin e Hemodializës" ka si objekt ofrimin e shërbimit të hemodializës në 5 qendra pranë spitaleve rajonale përkatësisht në Shkodër, Lezhë, Korçë, Vlorë dhe Elbasan.*

Sipas të dhënave të MSHMS, kjo kontratë është bërë efektive në muajin qershor të vitit 2016 dhe qendra e fundit e Hemodializës pranë Spitalit Rajonal Korçë **është hapur në prill 2017.**

Ministria e Shëndetësisë shpalli fitues të koncesionit/partneritetit publik privat “Për ofrimin e shërbimit të hemodializës në pesë rrethe:shkodër, Lezhë, Vlorë, Korçë dhe Elbasan” në shtator të 2015 bashkimin e operatorëve ekonomik Spitalit Amerikan dhe Kompaninë Evita sh.p.k., të cilat referuar legjislacionit në fuqi për koncesionet krijuan shoqërinë koncesionare “D..V...” sh.p.k.

Sipas të dhënave të MSHMS ecuria e këtij koncesioni paraqitet si vijon:

Viti 2016				Çmimi 11,203 lekë	Çmimi 11,203 lekë	Totali i Pagesave
	Nr i seancave	Seancat faktike	Diferenca Seancave	Pagesa për	Pagesa për	në lekë
SPITALET	Projeksioni (muajve)	Fakt	Projeks-fakt	Seancat në fakt	Seancat e Parealizuara	
Dia Vita Shkoder	1612	1,177	435	13185931	4873305	18059236
Dia Vita Lezhe	1040	859	181	9623377	1691653	11315030
Dia Vita Vlore	1196	908	288	10172324	3226464	13398788
Totali	3848	2,944	874	32981632	9791422	42773054

VO:Shkodra ,sipas kontrtes me projeksion ka dy muaj,ntor dhe dhjetor nga 806 seanca per muaj. Vlorë ka muajin nentor+ dhjetor me projeksion 598 seanca ne muaj
Qendra Lezhe ka filluar me projeksion ne muajin nentor dhe dhjetor ,me 540 seanca ne muaj (Pra projeksioni eshte llogarit per 2 Muaj)

Numri Total i seancave te parealizuara sipas projeksionit eshte 874 seanca dialize

Pagesa per seancat faktike : 32,981,632 lekë

Pagesa per seancat e Parealizuara 9,791,422 leke

Totali i Pagesave 640,161,826 42,773,054 leke



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Viti 2017	Totali	Totali		Çmimi 11,203 lekë	Çmimi 11,203 lekë	Totali i Pagesave	
	Nr i seancave	Seancat vjetore	Diferenca	Pagesa	Pagesa	(ne lekë)	
Nr	SPITALET	Projeksioni vjetor	Fakt	Projeks-fakt	Seancat në fakt	Seancat e Porealizuara	
1	Dia Vita Shkoder	10296	6,534	3,762	73200402	42145686	115346088
2	Dia Vita Lezhe	6708	6,545	163	73323635	1826089	75149724
3	Dia Vita Vlore	7644	6,155	1,489	68954465	16681267	85635732
4	Dia Vita Elbasan	13572	10,524	3,048	117900372	34146744	152047116
5	Dia Vita Korçe	11299	6,861	4,438	76863783	49718914	126582697
	Totali	49519	36,619	12,900	410242657	144518700	554761357

VO: Qendra Elbasan ka filluar punë në Muajin Mars 2017 .

Qendra e DiaVites korce ka filluar pune ne date 24.04.2017 dhe projeksioni per muajin mars eshte faturuar 526 seanca dhe muaj prill 243 seanca(sipas kontrates) ndersa per 10 muajt e tjere eshte 11310 seanca dialize(ose 1131 seanca ne muaj sipas kontrates)

Numri Total i seancave te perealizuara sipas projeksionit eshte 12.900 seanca dialize

Pagesa per seancat faktike : 410,242,657 lekë

Pagesa per seancat e Perealizuara 144,518,700 leke

Totali i Pagesave 554,761,357 leke

Viti 2018	Totali	Totali		Çmimi 11,203 lekë	Çmimi 11,203 lekë	Totali i Pagesave	
	Nr i seancave	Seancat vjetore	Diferenca	Pagesa për	Pagesa për	(ne lekë)	
Nr	SPITALET	Projeksioni vjetor	Fakt	Projeks-fakt	Seancat në fakt	Seancat e Perealizuara	
1	Dia Vita Shkoder	11076	8,163	2,913	91450089	32634339	124084428
2	Dia Vita Lezhe	7176	7,677	-501	86005431		
3	Dia Vita Vlore	8112	6,495	1,617	72763485	18115251	90878736
4	Dia Vita Elbasan	14508	17,017	-2,509	190641451		
5	Dia Vita Korçe	13260	12,932	328	144877196	3674584	148551780
	Total	54132	52,284	4,858	585,737,652	54424174	640,161,826.00

Numri Total i seancave te perealizuara sipas projeksionit eshte 4858 seanca dialize

Pagesa per seancat faktike : 585,737,652 lekë

Pagesa per seancat e Perealizuara 54,424,174 leke

Totali i Pagesave 640,161,826 leke

Përmbledhje e Seancave të Perealizuara në Vite			Përmbledhje e Shpenzimeve Totale në Vite	
Viti	Numri i Seancav të Perealizuara	Vlera në lekë	Viti	Vlera Totale në lekë
2016	874	9791422	2016	42773054
2017	12,900	144518700	2017	554761357
2018	4858	54424174	2018	640161826
4 Muajori 2019	2062	23100586	4 Muajori 2019	227454509
Totali	20694	231834882	Totali	1465150746
			Vlera Totale	1,465,150,746 lekë

Sa vërehet më sipër, vijon pagesa për seanca të perealizuara, vlerë e cila deri në periudhën Prill 2019 shkon në shumën **231.8 milion lekë**. Nga ana e MSHMS-së nuk rezultojnë të jenë marrë masa për amendim të kontratës koncesionare lidhur me këto raste që përbëjnë likujdim për punë të pakryer. Pavarësisht dakordësimit të kryer me koncesionarin për pagesat kumulative të sanacave duke zbritur/netuar seancat e tejkaluara nga një qendër me ato të parelaizuara nga qendra tjetër, ndryshe nga rekomandimi i lënë nga KLSH, përsëri dhe ky dakordësim ka mbetur i pafinalizuar prej muajit Dhjetor 2018 kur palët kanë rënë dakord.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Disa nga problematikat janë evidentuar edhe nga Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm Të Kujdesit Shëndetësor institucion i cili me shkresën nr.1014/1 prot. datë 21.03.2018 ka paraqitur disa çështjet të rëndësishme lidhur me kontratat koncesionare, por nga ana e MSHMS nuk vërehen veprime aktive në këtë drejtim. Vlera e mësipërme vijon ende të paguhet nga buxheti i shtetit.

Njëlloj si në rastet e trajtuar më lartë, mungon monitorimi/kontrolli në vend i përmbushjes së termave të kontratës. Së fundi me Urdhrin e Ekzekutimit nr. 29 vendimi datë 30.01.2018 Gjykata e Apelit Vlorë ka pranuar kërkesën e shoqërisë “D..V...” sh.p.k. për Titullin Ekzekutiv të përbërë nga detyrimi për disa fatura tatimore të shitjes në shumën **190,551,827 lekë** të cilat nuk janë paguar nga FSDKSH dhe u përkasin faturimeve për periudhën Nëntor 2016 deri Mars 2017 për Spitalet Korçë dhe Elbasan duke ndryshuar vendimin nr. 1769 datë 15.11.2017 të Gjykatës së Shkallës së Rrethit Vlorë. Sipas materialeve të dosjes së Kërkesë Padisë së FSDKSH nr. 1294/12 prot. datë 17.05.2019 me palë të paditur “D... V.. shpk” dhe shoqëria përmbartimore Private “T....”, ku MSHMS paraqitet si palë e tretë në çështje, si dhe dispozitave të kontratës evidentohet se, kontradikta lidhur me fillimin e faturimit për këto dy spitale ka filluar nga dispozitat e nenit 3.8.1 deri 3.8.3 të kontratës koncesionare të cilat nga ana e gjykatës janë pranuar si të zbatueshme në këtë rast. Megjithëse MSHMS ka nënshkruar “Vërtetim realizim kontrate” për Spitalin Rajonal Elbasan më datë 27.03.2017 dhe Spitalin rajonal Korçë me nr. 60/7 prot. datë 21.04.2017 datë 21.03.2017 si dhe vet shoqëria “D.... V...shpk” i ka informuar FSDKSH-në lidhur me datat e nisjes së aktivitetit në to, ndërkohë që këto qendra duhet të kishin nisur nga puna përpara datës 01.11.2016. Prej ish MSH nuk paraqiten gjurmë dokumentacioni për masa të marra lidhur me tejkalimin e afateve nga ana e koncesionarit. Pavarësisht se koncesionari ka paraqitur në mënyrë periodike faturat tatimore për periudhën Nëntor 2016 deri Mars 2017, problematikat e Spitaleve dhe FSDKSH paraqiten në muajin Prill dhe Maj 2017, por përsëri nga ish MSH por edhe MSHMS nuk evidentohen shkresa sqaruese drejtuar FSDKSH apo këtyre dy Drejtorive Spitalore lidhur me problematikën e shtruar prej tyre. Veprimet apo mosveprimet kanë çuar në pritjen për ekzekutim të një vlere të konsiderueshme nga paratë e taksapaguesve Shqiptarë, pa u përfituar shërbimi përkatës.

Në ofrimin e shërbimit të “Hemodializës” shoqëria koncesionare nuk ka aplikuar TVSH mbi çmimin e shërbimit të faturuar, ndryshe nga dy shërbimet e trajtuar më lartë për atë të “Check-Up” dhe “Sterilizimit”.

Garancitë e kontratës

Koncesionari “D...V....” sh.p.k., ka paraqitur formularin e garancisë së kontratës lëshuar prej A..... SHA me serial 46453935 e shtypur më datë 25.08.2017 me afat vlefshmërie nga data 06.01.2017 deri më 06.01.2018 me një sigurim kontrate në vlerën 50,000,000 lekë. Me formularin e sigurimit të kontratës serial 59070622 shtypur më datë 16.04.2018 me afat vlefshmërie nga data 06.01.2018 deri më 06.01.2019 dhe vlerë sigurim kontrate 50,000,000 lekë. Formular sigurimi kontrate lëshuar nga I.... V..... I..... GROUP, “Çertifikatë Garancie” nr. 0019053/2019 në vlerën 50,000,000 lekësh, me afat nga data 06.01.2019 me vlefshmëri 12 muajore e pashoqëruar me faturë tatimore për llogaritjen e primit si dhe fletën e sqarimeve lidhur me kushtet e përgjithshme të sigurimit të kontratës.

Lidhur sa më lartë konstatojmë se Koncesionari për periudhën e mbulimit prapaveprues 06.01.2017-25.08.2017 dhe 06.01.2018-15.04.2018 nuk ka qenë i mbuluar nga formulari i sigurimit. Këto mangësi dhe parregullsi i adresohen koncesionarit si mospërmbushje e detyrimeve kontraktuale, shoqërive të sigurimit të cilat kanë siguruar periudha të mëparëshme si dhe MSHMS e cila nuk ka verifikuar në kohë vlefshmërinë e instrumenteve të sigurisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- *Për Kontratën e Partneritetit Publik Privat me nr. 1924/2, datë 10.04.2019, "Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore" Për Ofrimin e shërbimit laboratorik të spitaleve universitare, rajonale dhe atyre bashkiake të Sarandës dhe Lushnjës”.*

Kjo kontratë është lidhur me bashkimin fitues të tre kompanive përkatësisht, E.... S...., kompani e huaj me seli në Francë e cila zotëron 25% të konsorciumit, L.... shpk, shoqëri Shqiptare me seli në Tiranë e cila zotëron 41.7% dhe AB L... S..... BV kompani e huaj me seli në Hollandë e cila zotëron 33.3% të këtij konsorciumi.

Me vendimin nr.258, datë 24.4.2019, KM me propozim të Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ka miratuar kontratën dhe ky vendim është publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 63 datë 02.05.2019. Ky shërbim sipas termave të kontratës është i përjashtuar nga TVSH.

Sipas termave të kontratës kjo përbën datën e hyrjes në fuqi të saj. Konsorciumi ka paraqitur formularin e garancisë së ofertës lëshuar prej A..... SHA dhe S.... I..... me vlerë të siguruar 260,119,320 lekë.

serial 8594/2366 datë 27.02.2017 me afat vefshmërie 150 ditë

serial 8599/2746 datë 26.08.2017 me afat vefshmërie 185 ditë

serial 9399/2809 datë 26.02.2018 me afat vefshmërie 185 ditë

serial 9270/2936 datë 29.08.2018 me afat vefshmërie 185 ditë

si dhe formularin e garancisë së ofertës lëshuar prej I..... SHA serial 36661/2019 datë 01.03.2019 me afat vefshmërie 180 ditë.

Njëlloj si në rastet e mëparëshme instrumentat e sigurisë paraqiten me probleme pasi, formulari i parë i garancisë së ofertës serial 8594/2366 datë 27.02.2017 i paraqitur nga koncesionari ka patur vlefshmëri vetëm për 150 ditë, pra deri më datë 27.07.2018 duke krijuar një hapësirë një mujore të pambuluar me garanci oferte.

Për sa vërehet më lartë, deri më datë 31.07.2019, pra brenda periudhës së auditimit koncesionari ka depozituar si instrument garancie vetëm “Formularin e Sigurimit të Ofertës” të lëshuar nga kompani sigurimi dhe nuk e ka zëvendësuar atë me formularin e “Garancisë së Performancës” prej **700,000 Euro** e cila duhet të lëshohet nga një nga bankat e nivelit të lartë të vlerësuar nga Banka e Shqipërisë, megjithëse kanë kaluar mbi tre muaj nga lidhja e kontratës PPP. Referuar termave të kontratës dypalëshe, prej koncesionarit, nuk janë përmbushur detyrimet kontraktuale e konkretisht, Seksioni 4 “Kohëzgjatja dhe Kushtet Paraprake” nenet 4.2.1 dhe 4.2.2/b ku përcaktohet se,

4.2.1. Palët do të sigurohen që kushtet e parashikuara në këtë Nen të plotësohen, apo palët të kenë hequr dorë prej tyre, jo më vonë se Afati i Fundit.

4.2.2 Koncesionari do të sigurohet që kushtet e mëposhtme të jenë plotësuar ose prej tyre të jetë hequr dorë nga Autoriteti (me përjashtim të kushteve (a) deri në (e) prej të cilave Autoriteti nuk mund të heqë dorë), sa më shpejt që të jetë e mundur pas Datës Efektive dhe, në çdo rast jo më vonë se Afati i Fundit (Kushtet në favor të Autoritetit)

*(e) Koncesionari të ketë dorëzuar **Garancinë e Performancës**, të ekzekutuar rregullisht në përputhje me nenin 26.*

Mungesa e veprimeve konkrete nga ana e Autoritetit bie në kundërshtim me nenin 28 të Ligjit 125/2013 “Për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat”, i ndryshuar, pika 2 dhe 3, ku përcaktohet se,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

2. Garancitë dhe instrumentet e sigurisë depozitohen pranë autoritetit kontraktues, i cili është i detyruar t'i ruajë ato gjatë të gjithë kohëzgjatjes së kontratës.

3. Autoriteti kontraktues verifikon rregullisht vlefshmërinë e instrumenteve të sigurisë.

Nga ana e koncesionarit nuk është paraqitur asnjë dokument vërtetues lidhur me përmbushjen e kushtit për pagesën ndaj IFC në shumën **600,000 Euro**.

Marrëveshja e datës 05 shkurt 2015 “Për Shërbimin Këshillimor Financiar” ndërmjet KM përfaqësuar nga “Ish Ministria e Shëndetësisë” dhe IFC, ratifikuar në Kuvendin e Shqipërisë me ligjin nr. 78/2018 datë 16.07.2015 ka përcaktuar rolin e IFC si këshilltar kryesor ekskluziv për të ndihmuar në fazat e ndryshme të projektit për zhvillimin e rrjetit laboratorik si dhe termat e bashkëpunimit. Në pikën 4 dhe 6 të kësaj marrëveshje, përcaktohen dhe modalitetet e pagesës së shërbimit të ofruar sipas pikës 4/b “Tarifa për Suksesin e Marrëveshjes” kryhet brenda 15 ditëve nga nënshkrimi i saj. Në pikën 6/b trajtohet përgjegjësinë e “Autoritetit” në rast mosparnimit për kryerjen e pagesës nga ana e ofertuesit fitues si ndërsa tek ajo 6/c përcaktohet penalteti në rast moszbatimi të afateve të parashikuara në masën 10% në vit. Edhe në kontratën e lidhur në nenin 28.1 përcaktohet afati 15 ditor si kusht i dyfishtë, si detyrim i pagueshëm dhe si kusht paraprak referuar nenit 4.2.2/b të kontratës ku përcaktohet se,

4.2.2 Koncesionari do të sigurohet që kushtet e mëposhtme të jenë plotësuar ose prej tyre të jetë hequr dorë nga Autoriteti (me përjashtim të kushteve (a) deri në (e) prej të cilave Autoriteti nuk mund të heqë dorë), sa më shpejt që të jetë e mundur pas Datës Efektive dhe, në çdo rast jo më vonë se Afati i Fundit (Kushtet në favor të Autoritetit)

(b) Koncesionari të ketë paguar ndaj IFC Tarifën e Zhvillimit të Projektit IFC-së në përputhje me nenin 28.

Nga koncesionari nuk është përmbushur kushti paraprak, referuar Seksionit 28 dhe neni 4.2.2. lidhur me financimin ku përcaktohet se,

4.2.2 Koncesionari do të sigurohet që kushtet e mëposhtme të jenë plotësuar ose prej tyre të jetë hequr dorë nga Autoriteti (me përjashtim të kushteve (a) deri në (e) prej të cilave Autoriteti nuk mund të heqë dorë), sa më shpejt që të jetë e mundur pas Datës Efektive dhe, në çdo rast jo më vonë se Afati i Fundit (Kushtet në favor të Autoritetit)

(c) Koncesionari të ketë dorëzuar informacion në formë dhe përmbajtje të kënaqëshme për Autoritetin mbi Paketën e Financimit për qëllimet e Projektit, ku do të jenë specifikuar **kontributet përkatëse të Kapitalit të Ortakëve duke u shoqëruar me veprime bankare që mbështesin kapitalin, kontrata huamarrje si dhe dokumenta të tjerë që provojnë besueshmërinë e Paketës së Financimit:**

Kushtet paraprake në kontratë për palët

Në nenin 4.2.1 përcaktohet se, “**Palët**” do të sigurohen që kushtet e parashikuara në këtë Nen të plotësohen, apo Palët të kenë hequr dorë prej tyre, jo më vonë se “Afati i Fundit”.

Për Koncesionarin

Në “nenin 4.2.1 përcaktohet se, **Koncesionari** do të sigurohet që kushtet e mëposhtme të jenë plotësuar ose prej tyre të jetë hequr dorë nga Autoriteti (me përjashtim të kushteve (a) deri në (e) prej të cilave Autoriteti nuk mund të heqë dorë), sa më shpejt që të jetë e mundur pas Datës Efektive dhe, në çdo rast jo më vonë se Afati i Fundit (“**Kushtet në Favor të Autoritetit**”)

(a) Koncesionari të ketë krijuar SPV-në dhe ti ketë dorëzuar Autoritetit dokumentet... (kusht i plotësuar).

(b) Koncesionari të ketë paguar ndaj IFC Tarifën e Zhvillimit të Projektit IFC-së në përputhje me nenin 28, (**kusht i paplotësuar**).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

(c) Koncesionari të ketë dorëzuar informacion në formë dhe përmbajtje të kënaqëshme për Autoritetin mbi paketën e financimit të vendosur për qëllimet e Projektit ku do të jenë specifikuar kontributet përkatëse të kapitalit të Ortakëve, duke u shoqëruar me veprime bankare që mbështesin kapitalin, kontrata huamarrje si dhe dokumente të tjera që provojnë besueshmërinë e paketës së Financimit **(kusht i paplotësuar)**.

(d) Koncesionari të ketë dorëzuar në formë dhe përmbajtje të kënaqëshme për Autoritetin, Marrëveshjet materiale të Projektit, tek të cilat është apo pritët të bëhet palë, përfshirë:

-Një kopje të marrëveshjes së shërbimeve teknike (ose një instrument të ngjashme) ndërmjet koncesionarit dhe Anëtarit Teknik....*(e paplotësuar)*.

-Një kopje të kontratës ndërmjet Koncesionarit dhe S.... S...L ose një letër angazhimi nga L... G.... (kompania mëmë e Anëtarit Teknik dhe S... S.....) në lidhje me eksertizën për shërbime histopatologjike të cilat do të kryhen nga S... S..... *(e plotësuar)*.

(e) Koncesionari të ketë dorëzuar Garancinë e Performancës, të ekzekutuar rregullisht në përputhje me Nenin 26 **(kusht i paplotësuar)**.

(f) Koncesionari të ketë caktuar Përfaqësuesin e tij në Komitetin Ndërlidhës.*(kusht i plotësuar)*

(g) Brenda 30 ditëve nga Data Efektive, Koncesionari të ketë kryer rilevimin matës të Ambienteve dhe ti ketë dorëzuar Autoritetit dhe Spitaleve përkatës Referues kopje autentike dhe të plota të dokumentave të Rilevimit dhe, *(Shkresa e konsorciumit nr. 2570/1 prot datë 22.05.2019)*.

(h) Koncesionari të ketë dorëzuar planin e dorëzimit me faza të Lokaleve, në formë dhe në përmbajtje të kënaqëshme për Autoritetin, në përputhje me shtojcën 17 “Dorëzimi me Faza i Lokaleve”, i cili pas përfundimit do të bëhet pjesë përbërëse e kësaj kontrate. *(e paqartë)*

Pasojat e mospërbushjes të Kushteve Paraprake brenda afatit

Në rastin kur **kushtet e vetme** që nuk janë përmbushur, apo nga të cilat nuk është hequr dorë brenda Afatit të Fundit, janë Kushtet në Favor të Autoritetit, Autoriteti mund të vendosë të zgjidhë këtë Kontratë me anë të njoftimit paraprak prej (30) ditësh për Koncesionarin. Me mbarimin e afatit të njoftimit, kontrata zgjidhet automatikisht, përveçse kur të gjitha kushtet e mbetura përmbushen në atë datë, ose Palët kanë rënë dakord bashkarisht me shkrim për të shtyrë Afatin e Fundit

Për Autoritetin

Në “nenin 4.2.3 përcaktohet se, **Autoriteti** do të bëjë të mundur që të përmbushen kushtet e mëposhtme (nëse këto nuk janë përmbushur akoma në datën e nënshkrimit të kësaj kontrate)

(“Kushtet në Favor të Koncesionarit”):

(a) miratimin e tavanit të Buxhetit Vjetor për vitin e parë të shfrytëzimit të Projektit, në përputhje me ligjin e zbatueshëm *(kusht i paplotësuar)*

(b) njoftimin e Përfaqësuesit të Autoritetit dhe Përfaqësuesit të FSDKSH tek Koncesionari.*(kusht i paplotësuar)*

(c) miratimin e një urdhri nga ministri që përfaqëson Autoritetin, në bazë të të cilit gjithë Spitalet Referuese dhe FSDKSH-ja urdhëzohen të përmbushin detyrimet e tyre përkatëse në kontratë gjatë Kohëzgjatjes së saj. *(kusht i paplotësuar)*

(d) me miratimin e urdhrit të parashikuar në nenin 4.2.3 (c) më lart, njohjen dhe marrjen përsipër nga Spitalet Referues dhe FSDKSH të detyrimeve përkatëse të tyre sipas kësaj Kontrate me anë të nënshkrimit të një deklarate sipas përmbajtjes së Shtojcës 12 *(Forma e*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Marrjes përsipër të Detyrimeve) deklarata kjo e cila bëhet pjesë integrale e kësaj Kontrate. *(kusht i paplotësuar)*

Autoriteti do të informojë Koncesionarin sapo të gjykojë se është në gjendje të përmbush kushtet e mësipërme. *(kusht i paplotësuar)*

Konstatohet se, pavarësisht se kanë kaluar mbi tre muaj nga nënshkrimi i kontratës dhe mbi 15 muaj nga shpallja e Fituesit të garës, nuk evidentohet respektimi i termave dhe afateve të parashikuara në kontratë lidhur me këtë partneritet.

Nuk është kryer pagesa e tarifës së zhvillimit të projektit ndaj IFC në shumën 600,000 euro e cila sipas nenit 28.1 të kontratës cila duhet të paguhej nga Koncesionari brenda 15 ditëve nga miratimi i kontratës nga Këshilli i Ministrave kryer me VKM nr.258, datë 24.4.2019 dhe i publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 63 datë 02.05.2019.

Nuk është paraqitur ende Garancia e Performancës në vlerën 700,000 euro, nuk është paraqitur informacion mbi financimin duke mospërmbushur në kohë kushtet paraprake etj.

Nga ana tjetër, MSHMS nuk rezulton të ketë përmbushur angazhimet e saj, me mosplotësimin e kushteve paraprake të parashikuara në kontratë, duke ndikuar negativisht në zbatimin e kushteve penalizuese ndaj Koncesionarit për vonesat e krijuara si dhe duke i krijuar një “mburojë ligjore” të padrejtë me këtë mosveprim.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Problematikat e trajtuara më lartë lidhur me, mungesën e kontroleve/monitorimeve shumëplanësh të kontratave koncesionare, mosplotësimin prej ristrukturimit të institucionit në vitin 2017, të pozicionit të Drejtorit në Drejtorinë e Koncesioneve dhe Partneriteteteve, mungesën e analizave dhe masave të duhura për amendimin e kontratave koncesionare e kanë ekspozuar MSHMS drejt një rrisht të lartë në përmbushjen e detyrimeve institucionale lidhur me këto kontrata, të cilat zënë peshë të rëndësishme në buxhetin e saj si dhe kanë impakt të drejtpërdrejt në shëndetin e qytetarëve shqiptarë.

8.2 Përputhmëria e aktivitetit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në lidhjen e Kontratës PPP për shërbimet shëndetësore, referuar përcaktimeve ligjore e nënligjore në fuqi që rregullojnë këtë marrëdhënie.

Nga ana e grupit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë,

- Kontratat PPP të lidhura në format elektronik.
- Dokumentacion prej fillimit të koncesionit për lidhjen e kontratës.
- Të tjera.

Kronologji ngjarjesh kryesore deri në lidhjen e kontratës PPP

- Me Urdhrin nr.257 datë 18.11.2014, Kryeministri ka urdhëruar çdo ministri të marrë masat për kryerjen e procedurave për dhënie me koncesion/PPP të punëve dhe shërbimeve publike të identifikuar të mundshme sipas fushës së përgjegjësisë shtetërore.
- Me Vendimin nr. 80 datë 28.01.2015 Këshilli i Ministrave ka miratuar në parim marrëveshjen e shërbimit këshillimor midis Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga ish-MSH dhe IFC.
- Me Urdhrin nr. 132 datë 24.03.2015 Ministri i Shëndetësisë ka ngritur grupin e punës për hartimin e studimit paraprak të fizibilitetit.
- Më datë 25.03.2015 është zhvilluar takimi informues për iniciativën e ngritjes së rrjetit të laboratorëve me pjesëmarrjen e sektorit publik dhe privat.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- Gjatë muajit Maj 2015 janë kryer korrespondenca me palë të treta si, Shoqata Klinike e Mjekësisë Laboratorike, IFC, Ministria e Financave etj.
- Me me ligjin nr. 78/2015 e publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 132 datë 29.07.2015, është ratifikuar nga kuvendi marrëveshjae shërbimi këshillimor midis IFC dhe Republikës së Shqipërisë, e cila ka hyrë në fuqi 15 ditë pas botimit në të, ku dhe janë përcaktuar modalitetet përkatëse.
- Me Urdhrin nr. 417 datë 02.10.2015 të Ministrit të Shëndetësisë është ngritur komisioni për dhënien e koncesionit/PPP të laboratorëve.
- Studimi i fizibilitetit *draft konfidencial* është paraqitur në muajin nëntor 2015.
- Me shkresën e Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve nr. 217/1 datë 12.10.2015 është vënë në dijeni MSH për dy përfaqësuesit në komision për dhënien e koncesionit/PPP të laboratorëve.
- Me shkresën nr.976 prot. datë 16.02.2016 MSH ka kërkuar miratimin e mbështetjes financiare në MF për koncesionin/PPP e laboratorëve. Me shkresën nr. 2457/1 prot. MF në përgjigjen e saj ka kërkuar plotësimin e mangësive formale si dhe nevojën e një analize më gjerë të koncesionit.
- Në muajin Shtator 2016 është paraqitur varianti final i Studimit të Fizibilitetit nga IFC.
- Në vijim me shkresën nr. 976/10 prot. datë 26.09.2016 MSH ka ri-kërkuar miratimin e mbështetjes financiare në MF dhe nga kjo e fundit me shkresën nr. 13071/1 prot. datë 27.10.2016 është shprehur dakordësia në parim si dhe janë parashtruar disa çështje për tu marrë parasysh.
- Me Urdhrin nr. 52 datë 13.12.2016 të Ministrit të Shëndetësisë është urdhëruar publikimi i njoftimit të kontratës së koncesionit në gazetën Financial Times më datë 21.12.2016.
- Më datë 22.12.2016 është bërë hapja e procedurës konkurruese dhe është bërë njoftimit të kontratës ku janë përcaktuar afatet, për dorëzimin e ofertave dhe hapjen e ofertave data 15.02.2017.
- Me urdhrin nr. 552 datë 15.12.2016, Ministri i Shëndetësisë z. B.... ka miratuar listën me 160 ekzaminime që do të kryhen në kuadër të koncesionit.
- Me shkresën nr. 13071/3 prot. datë 19.12.2016, MF ka kthyer përgjigje lidhur ndryshimet e fundit në Studimin e Fizibilitetit për Projektin e PPP/Shërbimet Laboratorike, duke u shprehur parimisht dakord pasi këto ndryshime nuk shoqërohen me efekte shtesë buxhetore nga varianti i mëparshëm.
- Më datë 19.01.2017 është organizuar konferenca për ofertuesit e interesuar.
- Më datë 06.02.2017 është bërë një modifikim i dokumenteve të tenderit, duke ndryshuar afatin e dorëzimit të ofertave më datë 27.02.2017 ose (+12) ditë, numri i analizave është rritur dhe ka shkuar në 164 të tilla pra (+4) në total duke zëvendësuar 17 analiza nga lista e mëparshme me 21 analiza të reja, si dhe ndryshime të tjera në nenet dhe shtojcat e dokumenteve të tenderit.
- Në vijim më datë 20.03.2017 me procesverbalin nr.14 komisioni i tenderit ka skualifikuar 6 oferta dhe ka kualifikuar 3 të tilla. Në këtë procesverbal fq.2 i tij trajtohet se me e-mailin e datës 13.03.2017 përfaqësuesja e IFC ka ngritur disa shqetësimin lidhur me kualifikimin e këtij konsorciumi lidhur me:
 - *Intergritetin e kompanisë A...., kjo pasi bazuar në dy artikuj gazetash spanjolle të cilat hedhin dyshime mbi përfaqësuesin lgjor të share holderit, ku sipas shtypit është në ndjekje penale në Spanjë. Gjithashtu IFC rekomandon se UBO i A.... nuk rezulton i qartë nëse është kompania Shqiptare P.... shpk, pavarësisht dokumentave të paraqitura prej tyre dhe:*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

- Çështjen e kontrollit të kompanive E... dhe S.... të cilat marrin përsipër realizimin e testeveku sipas IFC, S.....nuk kontrollohet nga E.... pasi nuk zotëron mbi 40% të së drejtës së votës sipas ligjit francez.

Për asyet e sipërcituara IFC ka rekomanduar skualifikimin e këtij operatori, rekomandim të cilin komisioni e ka gjetur të pambështetur dhe ka vijuar me kualifikimin e tij si operator dhe më tej e ka propozuar atë fitues sipas raportit përmbledhës për procedurën nr. 77/11 prot. të datës 03.04.2017.

-Me shkresën nr. 77/11 prot. datë 03.04.2017 Ministri i Shëndetësisë ka miratuar raportin përmbledhës për procedurën e prokurimit të propozuar nga komisioni. Duke shpallur fitues konsorciumin BOE L.... (41.7%), E....F.... (25%), AB L.... S... B.V N..... (33.3%) me një çmim më ulët rreth 10.7%.

-Me Formularin e Njoftimit të Ofertuesit Fitues nr. 77/12 prot. datë 06.04.2017 Ministria e Shëndetësisë i ka dërguar konsorciumit njoftimin përkatës dhe kushtet për tu plotësuar ku midis të tjerash përcaktohet: Negocimi nuk do të zgjasë më shumë se 60 ditë. Brenda 15 ditëve konsorciumi duhet të paraqesë dokument bankar që vërteton pagesën sipas paragrafit 3.15 të dokumentave të tenderit (600,000 euro, 30,000 euro, 357,330 ALL), si dhe sigurimin e kontratës (700,000 euro). Me shkresën nr. 77/13 njoftimi është nisur për publikim në APP e cila me shkresën 5645/2prot. datë 14.04.2017 ka kërkuar një informacion më të plotë për skualifikimin e 6 (gjashtë) operatorëve dhe ka kërkuar ridërgimin e njoftimit.

-Me Formularin e Njoftimit të Ofertuesit Fitues nr. 77/15 prot. datë 21.04.2017 Ministria e Shëndetësisë i ka ri-dërguar konsorciumit njoftimin e ri dhe kushtet për tu plotësuar ku midis të tjerash janë ri-përcaktuar kërkesat: Brenda 30 ditëve konsorciumi duhet të paraqesë dokument bankar që vërteton pagesën prej 357,330 ALL. Përpara nënshkrimit të kontratës duhet të paraqesë dokumentin bankar prej 30,000 euro në favor të ATRAKO. Dokument bankar që vërteton pagesën në favor të IFC në përputhje me paragrafin 3.15 të dokumentave të tenderit (pa specifikuar datë).

Në këtë dokument janë shtuar vetëm disa sqarime rreth skualifikimeve ndërsa ndryshimi kryesor i është kryer në pjesën e mësipërme. Nuk ka ndryshuar afati 60 ditor për negocimin e kontratës. Formulari është ridërguar në APP me shkresën nr. 77/16 prot. datë 21.04.2017.

Për sa më lartë evidentohet se:

-Ndryshimi i numrit me shtesat e pakësimet e analizave janë bërë pa një urdhër të ri, i cili të ndryshojë urdhrin e mëparshëm nr. 552 datë 15.12.2016, të Ministrit të Shëndetësisë i cili ka miratuar listën me 160 ekzaminime që do të kryhen në kuadër të koncesionit.

-Mungon miratimi i Ministrisë së Financave për ndryshimet e bëra në numrin e analizave dhe çmimin e tyre të cilat kanë impakt financiar të padiskutueshëmjo në përputhje me nenin 31 të ligjit 125/2013 pika 6 e tij ku përcaktohet se,

6. Autoriteti kontraktues kërkon një miratim paraprak nga Ministria e Financave për të gjitha ndryshimet e planifikuara, të cilat ndikojnë ose krijojnë riskun e ndikimit direkt ose indirekt në Buxhetin e Shtetit ose në buxhetin e organeve vendore, apo të cilat mund të ndryshojnë në ndonjë mënyrë mbështetjen financiare, siç përcaktohet nga ky ligj.

Si dhe nenin 23 të VKM nr. 575 datë 10.07.2013 “Për miratimin e rregullave për Vlerësimin dhe dhënien meKoncesion/Partneritet publik Privat”, i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

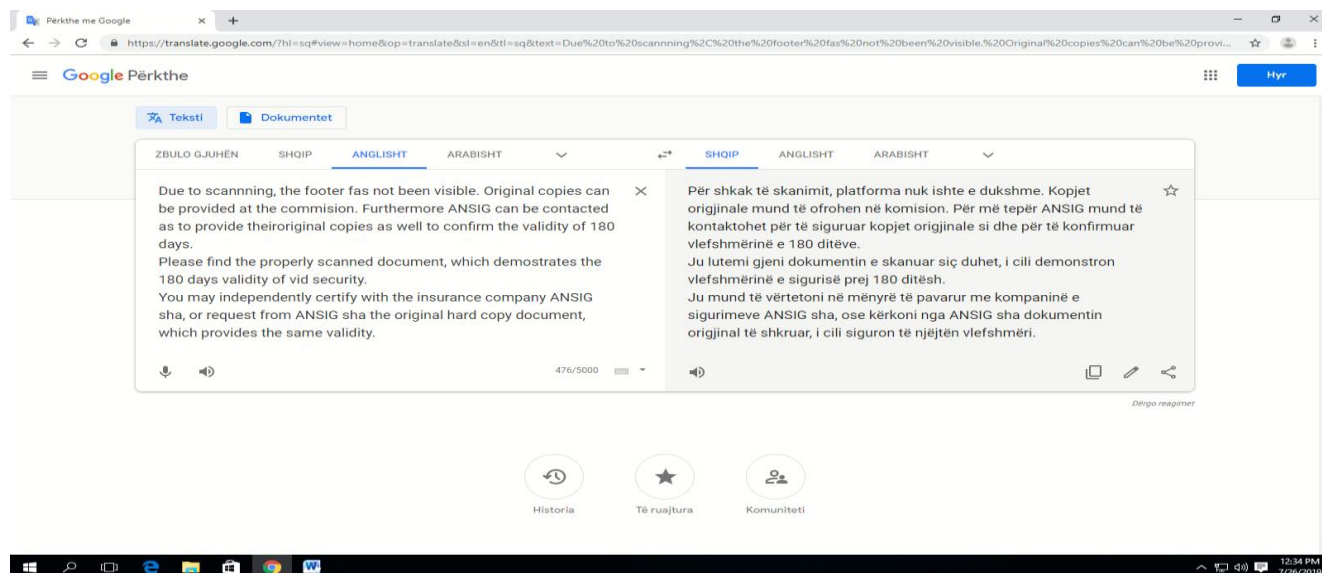
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

-Miratimi me Vendim të Këshillit të Ministrave i kontratës së Partneritetit Publik Privat përbën një “*extra procedurë*” të ndjekur nga ana e komisionit e cila nuk parashikohet në ligjin nr. 125/2013 “Për Koncesionet/PPP”. Rast kur kërkohet miratim nga KM është vetëm rasti i “Dispozitës së stabilizimit” parashikuar nga neni 41 i këtij ligji emërtim i cili megjithëse nuk paraqitet pjesë në kontratë, “*de facto*” ai shfaqet në nenin 33 të kontratës “Ndryshimi në ligj”, ku ky angazhim është marrë si i tillë. Ky fakt evidentohet edhe nga Avokatura e Shtetit në rekomandimet e përcjella “Autoritetit” më datë 05.11.2018. Pra efektivisht kontrata paraqitet me mbrojtje kundër pasojave financiare të legjislacionit, i cili hyn në fuqi pas fillimit të kontratës së partneritetit publik privat. Referuar pikës 2 të nenit 41 të ligjit nuk gjendet asnjë kërkesë paraprake drejt Këshillit të Ministrave për përfshirjen e kësaj dispozite dhe miratim paraprak nga ana e tij.

-Nuk evidentohen veprime aktive në drejtim të verifikimit të çështjes lidhur me shqetësimet e IFC për konsorciumin duke bërë që të mbartet një risk i lartë në vijim.

-Gjendet i pajustificuar nga ana e MSHMS ndryshimi i kushteve për tu plotësuar në Formularin e Njoftimit të Ofertuesit Fitues midis datave 06.04.2017 dhe 21.04.2017 kur ky i fundit ka ndryshuar në mënyrë favorizuese në drejtim të Koncesionarit.

-Megjithëse në dokumentet e tenderit përcaktohet një afat 180 ditor për sigurimin e ofertës nga ana konsorciumit është paraqitur formulari serial nr.8594/2366 lëshuar nga dy shoqëritë së bashku A.... dhe S.... I..... me afat 150 ditor, pra jo në përputhje me dokumentat e kërkuar. Kjo është evidentuar edhe nga vet komisioni i cili më datë 16.03.2017 i ka kërkuar sqarim konsorciumit (në gjuhën Angleze) veç të tjerash edhe për këtë mospërputhje. Për këtë L..... shpk me shkresën e datës 17.03.2017 në pjesën e II të saj trajton se, prej skanimit platforma nuk ka qenë e dukshme duke sqaruar se, kopja origjinale mund të ofrohet në komision dhe për më tepër A.... dhe S..... I..... mund të kontaktohet për të siguruar kopjet origjinale si dhe për të konfirmuar vlefshmërinë e 180 ditëve. Më poshtë paraqitet e përkthyer përmbajtja e shkresës.



Sipas dokumentacionit original të ndodhur në dosje ky formular garanton afatin 150 ditor dhe jo atë 180 ditor të pretenduar nga konsorciumi. Sipas shpjegimeve të subjektit të audituar afati 30 ditor shpjegohet në pjesën fundore të shkresës por sa vërehet ky shënim nuk lidhet me asnjë pjesë të shkresës dhe si i tillë nuk garanton mbështetje për aq kohë sa vet formulari datë 27.02.2017 përcakton se, “Kjo garanci është e vlefshme deri me 150 dite dhe cdo kerkese per



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

vleren e garancise duhet te merret nga Garantuesi perpara kesaj periudhe”. Nuk evidentohen veprime aktive në drejtim të verifikimit të çështjes nga ana e Autoritetit.

-Megjithëse në njoftimin e tenderit pika 4.4.2 kërkohet Sigurimi i Ofertës prej një shoqërie sigurimi apo banke në fromën e një depozite apo garancie, në formularin standart shtojca nr. 3 të dokumentave të tenderit në tekstin e tij përshkruhet qartë kërkesa për paraqitjen e një garancie nga BANKA.

Veç sa më sipër, anëtari konsorciumit L.... shpk i cili zotëron (41.7%) të pjesëmarrjes në konsorcium, sipas të dhënave të publikuara nga QKB më datë 31.12.2017 praqitet me rezultat negativ të kapitaleve të veta. Humbja e akumuluar paraqitet në shumën rreth 7.4 milion lekë, titujt e huamarrjes për këtë shoqëri paraqiten në rreth 101,48 milion lekë dhe detyrimet e pagueshme ndaj të tretëve paraqiten 81,88 milion lekë. Pra performanca financiare e kësaj kompanie e cila do të përfitojë një pjesë të rëndësishme të vlerës së koncesionit nrëndësisë publike të shërbimit që do të përfitohet si dhe vlerave të cilat do ti alokohen në vijim paraqitet jo sipas pritshmërive për këtë standart tenderi.

NEGOCIATAT DHE NDRYSHIMET E KONTRATËS

Sipas akteve shkresore në dosje, pas njoftimit të fituesit, me shkresën nr. 77/20 prot. datë 19.05.2017 rreth një muaj më vonë Ministria e Shëndetësisë ka njoftuar fillimin e negociatave më datë 29.05.2017 (të cilat sipas njoftimit nuk duhet të kalojnë 60 ditë). Me shkresën e datës 25.05.2017 L..... ka konfirmuar pjesëmarrjen dhe ekipin negociator por takimi nuk është zhvilluar pasi me e-mailin e datës 27.05.2017 Kryetari i Komisionit ka njoftuar palët si vijon “*Në respekt të marrëveshjes politike PS-PD, njoftojmë se takimi i datës 29.05.2017 për fillimin e negociatave të projektit PPP L... Albania, do të pezullohet deri në një njoftim të dytë*”. Më tej nuk evidentohen veprime midis palëve për negociata.

-Me shkresën nr. 1924/1 prot. datë 09.04.2019 komisioni ka hartuar një relacion lidhur me disa ndryshime në draft kontratën e mëparshme të publikuar të sipas komenteve të paraqitura nga Avokatura e Shtetit por dhe IFC dhe më tej në datën 10.04.2019 ka nënshkruar kontratën me konsorciumin. Midis ndryshimet në kontratë është edhe ndryshimi i palës, ku në vend të SPV është vendosur si palë konsorciuminë nenin 3.1.4 të kontratës është shtuar pika d) *Partneriteti publik privat mund të përfshijë krijimin e një subjekti për qëllime të veçanta (SPV) me kapital të përzier, që zotërohet bashkërisht nga partneri publik dhe privat.* si dhe disa pika të tjera neni 4.2 “Kushtet Paraprake” sa i përket financimit dhe besueshmërisë, neni 26.1, neni 37.2 Përfundimi nga koncesionari“, neni 38.1 “Shumat e kompensimit”, neni 38.2.3 pjesa e “Garancia e Performancës”, etj.

Për sa më lartë konstatohet se:

-Ndryshimi gjatë procesit të lidhjes së kontratës, duke përfshirë si palë konsorciumin dhe jo SPV e cila duhet të krijohej, bie në kundërshtim me Ligjin nr. 125/2013, si dhe me dokumentat standart të tenderit PPP. Për më tepër ky ndryshim nuk përmendet në relacionin e ndryshimeve të datës 09.04.2019 të cituar më lartë si dhe ndryshon nga dokumentat e tenderit hartuar dhe firmosura nga komisioni i cili parashikonte si palë SPV-në.

-Ndryshimi në nenin 3.1.4 të kontratës me shtimin e pikës d) të për kapitalin e përzier publik-privat është një ndryshim thelbësor e si i tillë gjykojmë se ky element duhet të ishte parashikuar në pjesën e tenderimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

-Shtesa në shtojcën nr. 3 të kontratës, i paragrafit për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të shërbimit është jo vetëm i padokumentuar krahasuar me dokumentat e tenderit , joadekuat dhe jo në përputhje me dispozitat ligjore mbi koncesionat dhe rregullat e prokurimit publik pasi në të trajtohet një dispozitë e cila rregullohet nga regjime të posacme ligjore, ku citohet se;

Cmimet e dhëna më poshtë janë pa TVSH për shkak të përjashtimit të shërbimeve mjekësore, objekt i kësaj Marrëveshjeje TVSH.

- Nuk disponohet praktikë dokumentare për zgjatjen në mënyrë të paargumentuar rreth 24 mujore të negociatave për lidhjen e kontratës në kundërshtim me njoftimin e bërë më datë 21.04.2017.
- Mungojnë në dosje por edhe në arkivë-protokoll akte shkresore të dosjes së PPP.
- Dosja e tenderit nuk rezulton ende e arkivuar, etj.

U shqyrtua observacioni i subjektit nr. 2901/25 prot. datë 10.10.2019,

-Lidhur me trajtimin në fq. 7 të tij. Ku citohet veç të tjerash. *...I gjithë dokumentacioni respektiv në kuadër të kësaj PPP ndodhet në arkivin e MSHMS.*

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Për sa trajtohet në pjesën e parë të këtij observimi qëndrimi i grupit të auditimit është mbajtur dhe reflektuar në projektraport trajtuar më poshtë. Lidhur me arkivimin e dosjes bashkëlidhur observimit nuk është paraqitur dokumentacion vërtetues për arkivimin. Gjithsesi nëse kjo pikë është realizuar tregon vullnet pozitiv nga ana e MSHMS referuar rekomandimeve të lëna. Sa cituar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

-Lidhur me obeservimin për kontratat koncesionare sqarojmë se, thuajse në gjithë trajtimin tuaj nuk paraqiten argumente të tjera veç atyre të trajtuara nga personat e përmendur në Projektraport por mund të veconim disa paragrafë:

..Pretendimi juaj se nuk ka plane monitorimi nuk qëndron pasi monitorimi është bërë madje dhe është raportuar në MF. Sipas rregullores së brendshme që ju i referoheni nuk mund të hartohen plane monitorimi në kundërshtim me legjislacionin në fuqi.

Ajo që ju i referoheni si kontrolli në terren nuk gjen zbatim në fjalën monitorim por fjalën inspektim në terren por kjo gjë nuk është parë e logjishme....

...Për sa cituam më sipër cituam dhe gjithë dokumentacionit që ju është vënë në dispozicion nga sektori përgjegjës Sektori i Koncesioneve rezulton se janë përmbushur të gjitha detyrimet e përcaktuara në rregulloren e brendshme, në përshkrimin e punës

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}: Lidhur me sa është trajtuar në observacion për pjesët e sipërcituara sqarojmë se: Qëndrimi i nëpunësit të Drejtorisë përgjegjëse për koncesionet dhe PPP lidhur me monitorimin/kontrollin (në mungesë të observimit nga përgjegjësi i sektorit apo Drejtori i Drejtorisë i cili është pozicion vakant) është përsëritës dhe jokonsistent sa i përket trajtimeve në vijimësi. Për këtë ri-sqarojmë se, nga ana e MSHMS nuk ka planifikim pune. Është detyrim kontraktual i koncesionarëve dhe institucioneve përgjegjëse të raportojnë ecurinë. Ju kryeni vetëm raportimin mekanik të të dhënave në MFE. Ju nuk keni kryer kontrole tek koncesionari gjatë periudhës nën auditim. Veprimtaria mjaftohet vetëm me dokumenta të paraqitura por në asnjë rast nuk bëhet verifikimi i tyre fizikisht. Termat e kontratës ndiqen nga Autoriteti Kontraktues pra MSHMS dhe asnjë strukturë tjetër nuk mund të verifikojë përmbushjen e detyrimeve kontraktuale të marra në emër të shtetit Shqiptar. Pretendimi se hartimi i planeve bie në kundërshtim me legjislacionin është i padrejtë dhe në rastin më të mirë mungesë e përgjegjësisë lidhur me funksionin institucional pasi situata në të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

cilën gjendet zbatimi i kontratave veç riskut të mospërbushjes shmang dhe premisën për korrigjim të mangësive nëse ato do të evidentoheshin. Paraqitja si observim i termave inspektim-kontroll-monitorim është joadekuat për rëndësinë e çështjes. Për këto terma ju duhet ti referoheni atyre të përdorur në kontratat koncesionare të lidhura. Sa cituar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

Lidhur me obeservimin për kontratatën PPP trajtohet se,

9-...ju informojmë se me shkresën nr. 2750/5 prot. datë 27.08.2019 Shoqëria Koncesionare L... N..., ka depozituar Garancinë bankare me Ref.357200. Bashkëlidhur garancia Bankare.

10- MSHMS në cilësinë e AK, pasi ka shqyrtuar dokumentet e sjella nga koncesionari me shkresën nr. 2570/3 prot. Datë 29.07.2019 (dokumente që ju vunë në dispozicion grupit të auditimit), ka nxjerrë Urdhrat të cilat kanë vënë në lëvizje procesin. Bashkëlidhur urdhrat. Ka nënshkruar dhe Deklaratën e Mbylljes, e cila është nënshkruar nga Palët Bashkëlidhur Deklarata e Mbylljes.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}: Lidhur me sa është trajtuar në observacion dhe veprimet e kryera nga MSHMS nuk janë paraqitur dokumentacionet të cituara bashkëlidhur. Pavarësisht kësaj nëse janë përmbushur detyrimet kontraktuale në këtë drejtim kjo tregon është tregues pozitiv referuar rekomandimeve të lëna. Sa cituar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

U shqyrtua observacioni nr.prot 2901/17 datë 19.08.2019, i Z. A...K.... dhe Znj. M... S.... lidhur me akt-konstatimin nr.6, për përputhshmërinë e aktivitetit të MSHMS në monitorimin e Kontratave Koncesionare/PPP në mënyrë të përmbledhur parashtrohet se:

1- ...bazuar në Urdhrin e Kryeministrit nr.169 datë 05.10.2017 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”i cili hynte në fuqi në datën 22.01.2018, në këtë datë Sektori i Koncesioneve ka nisur funksionimin e tij. Kontratat koncesionare të cilat janë në zbatim....janë implementuar përpara periudhës së funksionimit të tij. Referuar kontratës së koncesionit me nr. 1440/38 datë 10.12.2015 ...kjo shoqëri e ka përfunduar shtrirjen e shërbimit objekt kontrate në dhjetor të 2018.

2- Në lidhje me konstatimin se veprimtaria e sektorit bazohet kryesisht në raportimet e shoqërive koncesionare dhe FSDKSH sqarojmë se, Në bazë të përcaktimeve kontraktuale, Sektori i Koncesioneve, gjatë monitorimit është bazuar në raportimet periodikë të FSDKSH... Edhe raportimi periodik nga ana e shoqërive koncesionare është i bazuar në kontratë dhe është realizuar pasi MSHMS, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor e ka kërkuar zyrtarisht...

3- Në lidhje me konstatimin se është mjaftuar me informacione të marrë nga QKB sqarojmë se:... Sektori i Koncesioneve në ushtrim të funksioneve monitoruese ka kontrolluar vërtetësinë e informacionit të sjellë...

4- Në lidhje me konstatimin se monitorimi i kontratave paraqitet thuajse inekzistent sqarojmë se: Nga periudha e funksionimit zyrtarisht të Sektorit të Koncesioneve, monitorimi është kryer sipas përcaktimeve kontraktuale, nëpërmjet shkresave zyrtare, raporteve të investimeve të kryera nga shoqëritë koncesionare, shkëmbimit të e-maileve zyrtare, pra një monitorim shkresor i gjurmueshëm. Gjithashtu në ligjin material nr. 125/2013, Për Koncesionet dhe PPP, nuk ka parashikime me mënyrën e metodologjisë së kryerjes së monitorimit të kontratës...

5- Në lidhje me konstatimin se formulari i garancisë së kontratës koncesionare me nr. 3082/20 datë 07.01.2015,... nuk ka efekt prapaveprues...sqarojmë se:...për sa kohë garantuesi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

i kontratës, shoqëria e sigurimit merr përsipër të përgjigjet për periudhën e shkuar në secilën nga policat e sigurimit, mendojmë se instrumentet e garnacisë janë të vlefshme në çfarëdo kohe që do të kërkoheshin nga Autoriteti....

6- Në lidhje me Kontratën e Koncesionit me nr. 1440/38 datë 10.12.2015, se numri i ndërhyrjeve paraqitet me rritje të larta dhe monitorimi në vend i termave të kontratës është inekzistent nga ana e MSHMS ju sqarojmë: Për të gjitha shërbimet e ofruara objekt kontrate kjo shoqëri paguhet pay&use....MSHMS në lidhje me rritjen e numrit të ndërhyrjeve kirurgjikale, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor ka ndërmarrë hapa konkretë duke filluar procesin e rinegocimit të kësaj kontrate....Urdhri i përbashkët nr.1679 prot. Datë 20.03.2019...palët ende nuk e kanë finalizuar procesin e rinegocimit.

7- Në lidhje me konstatimin se formularët e garancisë së kontratës koncesionare të lëshuar prej shoqërisë S..... për Kontratën Koncesionare nr. 1440/38 nuk kanë bashkëlidhur faturat tatimore të prera për primin ju sqarojmë se....bashkëlidhur gjeni faturat tatimore.

8- Në lidhje me konstatimin se MSHMS nuk ka marrë masat për amendimin e Kontratës Koncesionare..”Për Shërbimin e Hemodializës” ju sqarojmë...Me urdhrin nr. 646 datë 11.09.2018 u ngrit Grupi i Punës për negociimin e kontratës... në datë 19.12.2018, zhvilloi një takim me shoqërinë koncesionare D... V... shpk ku u dakordësua

....seancat mbi projeksionin e njërës qendër të zbriten/të netohen me ato të përealizuara të qendrës tjetër...AK merr përsipër të garantojë numrin e pacientëve sipas projeksionit,...Mospranimin e kërkesës së shoqërisë...për ndryshimin e çmimit të paketës...

Me shkresën nr. Prot 1870/6 datë 24.04.2019, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ka sjell miratimin paraprak për këtë ndryshim kontrate. ...palët ende nuk e kanë finalizuar procesin e rinegocimit.

9- Në lidhje me konstatimin se Koncesionari D..., për periudhën 06.01.2017 deri më 25.08.2017 dhe 06.01.2018-15.04.2018, nuk ka qenë i mbuluar nga siguri i kontratës formulari i garancisë së kontratës koncesionare me nr. 1503/44 datë 10.02.2016, sqarojmë se, ...për sa kohë garantuesi i kontratës, shoqëria e sigurimit merr përsipër të përgjigjet për periudhën e shkuar në secilën nga policat e sigurimit, mendojmë se instrumentet e garnacisë janë të vlefshme në çfarëdo kohe që do të kërkoheshin nga Autoriteti....

10- Në lidhje me konstatimin se brenda periudhës së auditimit koncesionari për Kontratën nr. 1924/2, datë 10.04.2019 ...ka depozituar si instrument garancie vetëm “Formularin e Ofertës” dhe nuk e ka zëvendësuar sqarojmë se, ky instrument është lëshuar në datë 01.03.2019 dhe ka një afat vlefshmërie prej 180 ditësh.

11- Në lidhje me konstatimet se nuk janë plotësuar kushtet paraprake brenda afatit si nga MSHMS dhe nga Konsorciumi fitues ...sqarojmë se: ...MSHMS pasi ka shqyrtuar dokumentet e sjella nga koncesionari me shkresën nr. 2570/3 datë 29.07.2019, ...ka filluar nxjerrjen e Urdhrave të cilët vënë në lëvizje procesin.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –së:

-Lidhur me sa trajtohet në observacioni tuaj sqarojmë se për se monitorimi i kontratës parashikohet qartë në dispozitat e saj dhe vlerësohet i domosdoshëm, ndërkohë ndjekja e treguesve financiarë nga zyra apo raportimet e vet shoqërive pavarësisht rëndësisë nuk mund të njehsohen me vlerësimin në vend të situatës. Autoriteti gëzon të drejtat dhe detyrimet për monitorimin dhe kontrollin e përmbushjes së detyrimeve në çdo kohë. Termi “inegzistent” i përdorur nga ana jonë i referohet kontrollit të planifikuar shumëplanësh përfshirë kontrollin në vend referuar kontratës të cilët mungojnë për të gjitha kontratat. Lidhur me faturat tatimore të lëshuara nga ana e shoqërive të sigurimit për primet e formularëve të garancisë, të cilat aktualisht disponohen nga ana juaj vërejmë se, megjithëse faturat tatimore janë paraqitur ato



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

nuk rezultojnë të firmosura nga shoqëria koncesionare, pra nuk plotësojnë të gjithë elementët e nevojshëm gjë e cila kërkon plotësim të tyre në vijim, megjithatë pranohet observimi.

Në lidhje me Kontratën e Koncesionit për “Sterilizimin” urdhri i datës 20.03.2019 tregon për ngritjen e një grupi pune por rezultate nuk ka megjithëse deadline paraqitet data 01.04.2019, mungojnë kontrollat dhe analizat paraprake të situatës përpara nisjes së punës negociuese.

Lidhur me negocimin e kontratës për “Hemodializën”, ju keni paraqitur dokumentacion lidhur me veprimet e marra dhe pas paraqitjes së dokumentacionit nga ana juaj kjo pranohet por grupi i punës i ngritur ka patur si objekt netimin e seancave dhe jo eliminimin e pagesave për punë të pakryer sipas rekomanimit të lënë nga KLSH. Megjithatë as kjo dakordësi e nënshkruar rregullisht prej grupit të punës dhe përfaqësuesve të shoqërisë në muajin dhjetor 2018 nuk rezulton e finalizuar me kontratë shtesë. Lidhur me vlefshmërinë e instrumentave të garancisë sqarojmë se, jo vetëm që ngjarjet e kaluara nuk janë objekt i sigurimit por ajo çka trajtohet nga ana jonë është periudha nga momenti i përfundimit të instrumentit të parë deri në datën e lëshimit të instrumentit zëvendësues e cila ka mbetur e pambuluar.

Për çështjet e tjera të trajtuara nga ana juaj, nuk gjenden argumenta të cilat ndryshojnë në thelb situatën e trajtuar në projekraport për sa cituar më sipër observacioni merret në konsideratë pjesërisht.

U shqyrtua observacioni nr.prot 2901/11 datë 15.08.2019, i Z. S.. K...lidhur me akt-konstatimin nr.7, ku në mënyrë të përmblodhur parashtrohet se:

Me Urdhrin nr. 722 datë 07.11.2018 të titullarit të Autoritetit Kontraktor për disa ndryshime në Urdhrin nr. 417 datë 02.10.2015 “Për ngritjen e Komisionit të dhënies së Koncesionit/PPP” ...kam zëvendësuar z. R...C... në funksionet e Kryetarit të Komisionit. Në këtë urdhër të ri gjithashtu është shtuar.....pika V me këtë përmbajtje:

V. Komisoni i dhënies së Koncesionit/PPP...ka për detyrë të reflektojë rekomandimet e Avokaturës së Shtetit, ...si dhe të nënshkruaj draftin përfundimtar të saj me të gjitha ndryshimet e reflektuara.

Sa më sipër në krye të komisionit me Urdhrin nr. 772 datë 07.1.2018 kam reflektuar në draftin përfundimtar të kontratës vetëm rekomandimet e Avokatit të Shtetit.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

-Lidhur me sa trajtohet në observacionin tuaj sqarojmë se, për periudhën 07.11.2018 e në vijim janë pas mbarimit të mandatit të IFC dhe rekomandimeve të përcjella nga Av.Shtetit e si të tilla janë kryer përpara caktimit tuaj në detyrë, ndërsa lidhur me mungesat në dosje përpara fillimit të detyrës apo gjatë procesit të saj si dhe mosarkvimin e saj pretendimet nuk pranohen. Për sa më sipër observacioni merret në konsideratë pjesërisht.

U shqyrtua observacioni nr.prot 2901/15 datë 19.08.2019, i Titullarit të Institucionit lidhur me akt-konstatimin nr.6 dhe nr.7, ku në mënyrë të përmblodhur parashtrohet se:

Ministri i Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, me shkresën nr. 5531, datë 26.12.2017 ka nxjerrë Urdhrin nr. 612, datë 26.12.2017 “Për delegim kompetence” dhe me shkresën nr. 2167/1 datë 02.05.2019, ka nxjerrë Urdhrin nr. 368 datë 02.05.2019 “Për delegim kompetence....Nëpërmjet këtyre akteve kompetencat e Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në lidhje me...

Cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor për të gjitha procedurat e koncesioneve/ppp, me fonde buxhetore për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale...

..Këto kompetenca i janë deleguar Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale referuar urdhrave të sipërcituar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

-Lidhur me sa trajtohet në observacioni tuaj sqarojmë se, pavarësisht funksioneve të deleguara tek nëpunësit e lartë, titullari i institucionit është përgjegjës për mbikëqyrjen e veprimtarisë së ministrisë, referuar pikës 1 të nenit 22 në ligjin nr. 90/2012.

U shqyrtua observacioni nr.prot 2901/12 datë 19.08.2019, i Z. A...K.... lidhur me akt-konstatimin nr.7, Përputhmëria e aktivitetit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në lidhjen e Kontratës PPP për shërbimet shëndetësore, referuar përcaktimeve ligjore e nënligjore në fuqi që rregullojnë këtë marrëdhënie ku në mënyrë të përmbledhur parashtrohet se:

1-Sa i takon veprimeve të mëtejshme të AK lidhur me adresimin e çështjes së ngritur nga IFC për integritetin e përfaqësuesit ligjor të njëres prej kompanive anëtare të konsorciumit fitues, sqarojmë se AK ka ndërmarrë disa hapa të tjera me qëllim veprifikimin e çështjes përpara lidhjes së kontratës....nr. 700/15 datë 10.10.2018 AK i është drejtuar IFC, ..., nr. 700/16 datë 12.10.2018 IFC ka vijuar komunikimet e tjera me AK... me shkresën nr. 700/17 datë 23.10.2018, ...Nga AK i është kërkuar informacion Ambasadës së Hollandës në Shqipëri, e cila me shkresën nr. 74/1 prot. Datë 05.02.2019. Vetë fakti që IFC në përfundim ka shfaqur angazhimin për të vazhduar marrëveshjen me implementimin e kontratës tregon se të gjitha çështjet e adresuara prej saj ishin qartësuar.

2..Në këtë rast është zëvendësuar SPV me konsorciumin pasi krijimi i SPV bëhet gjatë fazës së plotësimit të kushteve paraprake dhe është sugjeruar nga konsulenti i huaj IFC me qëllim të veçimin e detyrimeve paraprake midis konsorciumit dhe SPV.

3-Vonesat në procesin e negocimit zakonisht vijnë si pasojë e materialeve voluminoze dhe gjithashtu në rastin konkret kontarta është negociuar në gjuhën angleze... Një element tjetër i vonesës ka qenë dërgimi për mendim i kontratës në institucione si Av, Shtetit dhe Autoriteti i Konkurrencës etj...

4-Dosja e tenderit nuk është arkivuar ende për shkak se miratimi i kontratës me VKM u bë në vitin 2019.

5-Njësia Publike nuk ekspozohet drejt rriskut për sa kohë të gjitha institucionet më të larta shtetërore japin dakordësinë e tyre.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

-Lidhur me sa trajtohet në observacionin tuaj sqarojmë se, sipas shkresës nr. 700/16 datë 15.10.2018 të IFC mandati i tyre këshillues deklarohet i përfunduar, pra nuk evidentohet angazhim nga ana e tyre. Në përputhje me rolin e parashikuar në marrëveshje, IFC ka këshilluar komisionin lidhur me çështjet e integritetit të kompanisë ABSL dhe ka kërkuar skualifikimin e tij. Në draft kontratën e koncesionit pika 2.1 Deklarimet e koncesionarit pika (j) e tij citon: as ai as ndonjë prej Ortakëve të tij të rëndësishëm ...nuk është subjekt i ndonjë hetimi penal për mashtrim, korrupsion, bashkëpunim të fshehtë, apo pastrim parash, dhe asnjë prej Personave të mësipërm nuk ka qenë subjekt i akuzave të besueshme dhe/ose të vazhdueshme...Sa më lartë nuk është marrë në konsideratë nga komisioni i cili në qëndrimin e tij i është bazuar në dispozitave të përgjithshme të LPP, por pa trajtuar shqetësimet e ngritura nga një institucion prestigjioz financiar i cili është paguar nga financat publike pikërisht për të ngritur këto lloj shqetësimesh të cilat mund të krijojnë risk për aktivitetin në vijim.

-Lidhur me pikën 2 trajtuar në obsevacionin tuaj sqarojmë se, ju i jeni drejtuar Avokaturës së Shtetit më datë 25.10.2018 ndërkohë IFC e kishte deklaruar të përfunduar mandatin më parë. Po kështu lidhja e kontratës direkt me konsorciumin bie në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 125/2013, neni 3 pika 12, neni 26 pika 6, neni 39 pika 3 etij, si dhe me dokumentat standart të tenderit PPP etj.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

-Lidhur me pikën 3, sqarojmë se përgjigje e Av. Shtetit së fundi mban datën 05.11.2018 pra rreth 10 ditë kalendarike pas dërgimit të kërkesës, e si e tillë nga ana e këtij institucioni nuk vërehen vonesa. Vonesa për një periudhë rreth dy vjeçare nga shpallja e fituesit mbetet e pa justifikueshme.

-Lidhur me pikën 4, sqarojmë se mbajtja e dosjes në ambiente jo të sigurta për një periudhë mbi dy vite për vet rëndësinë e saj, krijon rrisht, pasi në inventarin e saj evidentohen mungesa shkresash e për këtë duhet të ishte kryer arkivimi i dosjes i cili nuk pengon punën me dosjen, por veç krijon siguri mbi dokumentacionin.

-Lidhur me pikën 5, sqarojmë se, audituesi i jashtëm i pavarur mbi bazën e sa trajtuar më lartë, por jo vetëm, vlerëson se të gjithë elementët e mësipërm, më vete dhe së bashku paraqesin rrisht në zbatimin e kësaj kontrate e cila nuk vijon të jetë implementuar ende.

Sa cituar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

U shqyrtua observacioni nr.prot 2901/14 datë 19.08.2019, lidhur me akt-konstatimin nr.7, ku në mënyrë të përmbledhur parashtrohet se:

1-..Në lidhje me pretendimin e grupit të audituesve se është bërë ndryshim në listën e 160 testeve...pa një urdhër të ri të Ministrisë. Në të gjitha ratset, nënshkrimi nga Ministri është i barabartë me një urdhër të Ministrisë, për sa kohë janë të nënshkruara nga i njëjti titullar:

2- ..Në lidhje me miratimin nga MFE shprehemi se ndryshimi i disa llojeve të testeve të listës i nuk ak ndikim në buxhetin e projektit pasi ...buxheti total i projektit nuk ndikohet.

3-..Siç vërehet, objekti i këtij partneriteti ka patur rëndësi të veçantë dhe të karakterit politik për sa kohë është përcaktuar edhe një konsulentë e veçantë me ligj të posaçëm..për sa kohë Ministri i Shëndetësisë si anëtar i KM ka të drejtën të propozojë vendime, ka miratuar DS të këtij projekti dhe rrjedhimisht kushtin për miratimin me VKM i përcaktuar në to, pretendimi i ngritur nga grupi i KLSH nuk qëndron. Vet institucione si Avokatura e Shtetit, Ministria e Drejtësisë etj. Kanë legjitimuar miratimin e këtij projekti me VKM.

4-..Vet fakti që IFC ka marrë pjesë në negociatat me konsorciumin fitues duke hartuar kontratën tregon se të gjitha çështjet e adresuara prej saj ishin ezauruar në mënyrë shteruese me dokumentacion të plotë....

5-...për formularin e njoftimit të fituesit shprehemi se ky pretendim nuk qëndron...Grupi i audituesve nuk ka konstatuar koncretisht cilat janë elementët favorizues...

6-..Pretendimi në lidhje me sigurimin e ofertës nuk qëndron pasi shënim i në fundin e fletës apo në fillimin e fletës kanë të njëjtën vlerë si të gjitha shënimet e bëra mbi të për aq kohë sa mbajnë përsipër siglën dhe vulën e organit të cilit e ka lëshuar atë.

7-..Dokumentat e Tenderit qartazi theksojnë se Sigurimi Ofertës është një depozitë bankare apo garanci e një shoqërie sigurimesh e licencuar....

8-..L.... shpk ka një fitim prej 1.5 milion lekë...Në parim vlera e një kompanie nuk varet nga struktura e saj e kapitalit. Gjithashtu kostoja e kapitalit të një firme me borxh është e barabartë me koston e kapitalit të një firme pa borxh, pra që do të thotë se huamarrja nuk varet nga kapitali por nga kthimi i parashikuar i investimit që në këtë rast është më i lartë se kostoja e kapitalit të kompanisë..

9-..Fillimi apo ecuria nuk ka afate të përcaktuara në ligjin 125/2013....

10-..Në këtë rast është zëvendësuar SPV me konsorciumin pasi krijimi i SPV bëhet gjatë fazës së plotësimit të kushteve paraprake dhe është sugjeruar nga konsulenti i huaj IFC me qëllim të veçimin e detyrimeve paraprake midis konsorciumit dhe SPV.

11-.. Ky formulim është miratuar nga IFC e cila ka marrë në konsideratë bazën ligjore sipas të cilës shërbimet shëndetësore janë të përjashtuara....

12-Cilat akte,,specifikoni



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

13- Njësia Publike nuk ekspozohet drejt rriskut për sa kohë të gjitha institucionet më të larta shtetërore japin dakordësinë e tyre.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

-Lidhur me sa trajtohet në observacioni tuaj sqarojmë se,

1- Referuar KPA nenet 98 e vijues të tij, akti administrativ i nxjerrë nga organi publik në çdo rast duhet të përmbahet kërkesave të formës dhe të jetë i qartë dhe i mirëarsyetuar.

2-Lidhur me ndikimin buxhetor sqarojmë se, pavarësisht tavanit buxhetor ndryshimi i numrit dhe çmimit të analizave ka ndikime të padiskutueshme buxhetore, dhe kjo dihet nga llogaritja matematikore, numër x çmim analizash. Vlera ndryshon nëse ndryshon secili komponent.

3-Lidhur miratimin me VKM të kontratës sqarojmë se, së pari, ky miratim duhet bazuar në të drejtën e dhënë nga një ligj i veçantë, dhe jo apriori. Së dyti, evidentimi jonë se kjo procedurë ndiqet në rastet e “Dispozitës së Stabilizimit” referuar nenit 41 të ligjit 125/2013, e cila është shfaqur “de facto” me një emërtim të ndryshëm referuar nenit 33 të kontratës PPP, “Ndryshime në ligj”, duke krijuar një mbrojtje ligjore të papërmendur nga ana juaj por të tarjtuar nga Av. Shtetit në rekomandimet me shkresën nr.2703/1 datë 05.11.2018 pika 16 e saj, duke kërkuar edhe miratimin ligjor derisa preken dispozita të tilla të posaçme. Po kështu përfshirja e KM në kontratën e tenderit pa u marrë miratim paraprak prej tij dhe pa qartësuar kujt efekteve i adresohet përfshirja e këtij organi, përbën një tejkalim procedural.

4-Lidhur me adresimin e disa çështjeve gjatë fazës së kualifikimit nga ana e IFC, sqarojmë se, në rolin e këshilluesit IFC mbështetur në përcaktimin 2.1(j) të Draft-Kontratës paraqiti të dhëna dyshuese për kompaninë A...., të cilat nuk rezultojnë të jenë adresuar prej jush, por është marrë vendim bazuar në përcaktimet për mungesë të dënimit penal të formës së prerë, pa u sqaruar fakti nëse kjo kompani ka qenë objekt i ndonjë hetimi penal për mashtrim, korrupsion, etj, dhe duke krijuar dyshime të arësyeshme mbi integritetin e saj.

5-Megjithëse në material ndryshimi është i qartë ju sqarojmë se, midis Njoftimit të Ofertuesit Fitues nr. 77/12 prot. datë 06.04.2017 thuhet se,

Brenda 15 ditëve konsorciumi duhet të paraqesë dokument bankar që vërteton pagesën sipas paragrafit 3.15 të dokumentave të tenderit (600,000 euro, 30,000 euro, 357,330 ALL) si dhe sigurimin e kontratës (700,000 euro),

dhe në njoftimin nr. 77/15 prot. datë 21.04.2017 thuhet se,

Brenda 30 ditëve konsorciumi duhet të paraqesë dokument bankar që vërteton pagesën prej 357,330 ALL. Përpara nënshkrimit të kontratës duhet të paraqesë dokumentin bankar prej 30,000 euro në favor të ATRAKO. Dokument bankar që vërteton pagesën në favor të IFC në përputhje me paragrafin 3.15 të dokumentave të tenderit (pa specifikuar datë).

Ndryshimi besoj është i dukshëm dhe ska nevojë për koment.

Me shkresën 5645/2 prot. datë 14.04.2017 APP ka kërkuar një informacion më të plotë për skualifikimin e 6 (gjashtë) operatorëve dhe ka kërkuar ridërgimin e njoftimit por jo heqjen e vlerave financiare.

6-Lidhur me afatin e ofertës sqarojmë se, afati si në gjithë rastet e tjera është i shprehur qartë 150 ditor dhe *Footnote* nuk lidhet me asnjë pjesë të formularit, aq më tepër që kjo nuk paraqitet as në dokumentat e ngarkuara siaps citimeve në dokumente, gjë e cila krijon dyshime të arësyeshme.

7-Lidhur me garancinë në bankë sqarojmë se, formulari nuk është i njëjtë me atë të dokumenave standart të tenderit, përpos kësaj në vet marrëveshjen e konsorciumit fitues datë 09.02.2017 pika 2, “Garancia e Ofertës” citohet se, *Kosto fillestare dhe pagesa e garancisë së Ofertës që kërkohet sipas procedurës konkurruese do të mbulohet nga L....., çka tregon të*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

njëtin perceptim nga ana e konsorciumit, në këtë datë. Po kështu përmbajtja brenda formularit citon qartë “BANKA”.

8-Lidhur me argumentimin tuaj mbi kapitalin sqarojmë se argumentimi nuk është me vend. Kjo pasi më datë 31.12.2017 shoqëria paraqitet me humbje kapitalesh të veta, e cila do të thotë me borxhe ndaj të tretëve pavarësisht fitimeve minimaliste. Po kështu nëse shihet ecuria e huamarrjes ajo është rritur nga viti 2016 në vitin 2017 me rreth 300% dhe këto vlera si pasqyrime janë dhënë në të tretë (shihni ativin e PF.2017). Pra nga njëra anë situata jopozitive e performancës dhe nga ana tjetër huadhënia, tregojnë për një vlerësim jo të duhur të situatës pasi vet përfitimi i vlerave të tilla të huamarrjes në mungesë aktiviteti krijon nevojën për verifikime më të thelluara.

9-Lidhur me këtë pikë mjafton ti referoheshit njoftimit të ofertuesit fitues trajtuar më lartë lidhur me negociatat dhe afatin e tyre.

10- Lidhur me pikën trajtuar në obsevacionin tuaj sqarojmë se, ju i jeni drejtuar Avokaturës së Shtetit më datë 25.10.2018 ndërkohë IFC e kishte deklaruar të përfunduar mandatin më parë. Po kështu lidhja e kontratës direkt me konsorciumin bie në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 125/2013, neni 3 pika 12, neni 26 pika 6, neni 39 pika 3 e tij, si dhe me dokumentat standart të tenderit PPP etj.

11-Lidhur me pikën trajtojmë se, shëbimet shëndetësore janë faktikisht të përjashtuara sot, por në vijim mund të ndryshojë regjimi i tyre dhe terminologjia e përdorur nga ana juaj duhet thjesht ti referohej zbatimit të legjislacionit të posaçëm pa përcaktuar tatueshmërinë ose jo, gjë e cila mund të krijojë keqkuptime në vijim. Ndaj ky përcaktim është joadekuat.

12-Lidhur me pikën sqarojmë se, mjafton të ndiqni rendin kronologjik të shkresave të inventarit të dosjes nr.4, i cili dhe jo vetëm nuk gjendej i sigluar prej jush.

13-Lidhur me pikën, sqarojmë se, audituesi i jashtëm i pavarur mbi bazën e sa trajtuar më lartë, por jo vetëm, vlerëson se të gjithë elementët e mësipërm, më vete dhe së bashku paraqesin rrisht në zbatimin e kësaj kontrate e cila nuk vijon të jetë implementuar ende.

Sa trajtuar më lartë dhe në material, asnjë nga argumentat e dhënë nga ana juaj nuk mund të merret në konsideratë nga ana jonë.

Titulli i Gjetjes 1	Mungesë monitorimi e kontratave nga ana e MSHMS
Situata:	-MSHMS në rolin e “Autoritetit Përgjegjës” mbi monitorimin e kontratave Koncesionare/PPP për periudhën nën auditim nuk disponon plane monitorimi tremujore apo vjetore, megjithëse se ky është një detyrim i përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit. Mungojnë kontrollat në ambientet e koncesionarit për përmbushjen e detyrimeve të parashikuara në kontratë referuar pjesës “Kontrollet”. Për këtë proces institucioni rezulton se është mjaftuar me informacione pjesore të kërkuara/sjella nga koncesionari apo informacione të marra nga QKB lidhur me licencat aktive. Rregullorja e Brendshme dhe Dokumenti “Përshkrimet e Punës” të institucionit (megjithëse ende e pamiruar nga DAP), përcaktojnë në mënyrë të përgjithshme dhe sipërfaqësore detyrat lidhur me monitorimin e fazës së zbatimit të kontratave. Pozicionet e punës në strukturën e DKPP nuk kanë detyra të qarta dhe ndarje të përgjegjësi për kontrollin, mungojnë dokumentacionet standart të punës për kontroll etj. Mosplotësimi i pozicionit të Drejtorit të Drejtorisë për një kohë të gjatë, mungesa e planeve të monitorimeve si dhe mungesa e raporteve përkatës lidhur me përmbushjen e detyrimit kontraktor nga ana e koncesionarit rrit rrishtet në drejtim të përmbushjes së detyrimeve kontraktuale të marra në emër dhe për llogari të Shtetit Shqiptar, në vlera të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	konsiderueshme për buxhetin e shtetit. Për vet impaktin që këto kontrata kanë në fondet buxhetore, monitorimi rigoroz i tyre përbën një domosdoshmëri por sa vërehet nga ana e MSHMS nuk rezultojnë të jetë treguar kujdesi i nevojshëm në miradministrimin e procesit.
Kriteri:	Ligji nr.125/2013 “Për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat. Kapitulli “Kontrolli” tek Kontratave Koncesionare. Rregullore e Brendshme e MSHMS nr. 178 datë 22.02.2018. Dokumenti “Përshkrimet e Punës”.
Ndikimi	Mungesë monitorimi e Kontratave Koncesionare/PPP cila paraqet risk si në përfitimin e shërbimit të kontraktuar në cilësinë e kërkuar ashtu edhe në shpenzimet buxhetore.
Shkaku	Mungesë adresimi problematikash si dhe kryerje e përciptë e detyrave të ngarkuara.
Rëndësia:	E Lartë

Titulli i Gjetjes 2	Problematika të evidentuara në ecurinë e kontratave koncesionare.
Situata:	Nga auditimi mbi ecurinë e 3 (tre) kontratave koncesionare të implementuara tashmë në sistemin shëndetësor, u konstatua se: 1. Nga ana e MSHMS mungojnë kontrollet në vend si dhe monitorimi i termave të tjerë të kontratës, ndërkohë që zbatimi i kontratave në vijueshmëri paraqet problematika, ndër të cilat përmendim: <i>-"Koncesioni i shërbimeve të kontrollit mjekësor bazë për grupmoshat 35-70 vjeç"</i> e ndryshuar, i cili ka filluar të implementohet në datë 31.03.2015. Në katër vitet e operimit të koncesionarit tejkalim rastesh mbi nivelin minimal prej 475,000 rastesh paraqitet vetëm në vitin 2018 ndërsa në vitet e tjerë realizimi është nën këtë nivel. Edhe për vitin 2019 treguesit paraqiten aspak premtues duke bërë që pagesat për rastet e pakryera të vijnë ende. <i>-" Koncesioni për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikalë sterile.."</i> e cila sipas të dhënave të MSHMS ka filluar të implementohet në shkurt të vitit 2016. Nga treguesit e këtij shërbimi për periudhën viti 2018 konstatohet se, numri i furnizimeve të seteve kirurgjikalë steril është dyfishuar krahasuar me vitin 2017, si vite të plota, ndërsa parametrat e katër mujeve të pare për vitin 2019 paraqiten me rritje krahasuar me vitin 2018. Pra trendi i shërbimit paraqitet në rritje të pandalshme. <i>-" Koncesioni për shërbimin e Hemodializës"</i>, ka filluar të implementohet në muajin qershor të vitit 2016, Sipas të dhënave të MSHMS për këtë koncesion, vijon pagesa për seanca të parealizuar, vlerë e cila deri në periudhën Prill 2019 shkon në vlerën rreth 231.8 milion lekë. Nga ana e MSHMS-së nuk rezultojnë të jenë marrë masa për amendim të kontratës koncesionare lidhur me këto raste që përbëjnë likujdim për punë të pakryera e cila vijon ende të paguhet nga buxheti i shtetit. Lidhur me këtë kontratë evidentohet se, Gjykata e Apelit Vlorë ka pranuar kërkesën e shoqërisë "D..." sh.p.k. për Titullin Ekzekutiv të përbërë nga detyrimi për disa fatura tatimore të shitjes në vlerën rreth 190,6 milion lekë të cilat nuk janë paguar nga FSDKSH dhe u përkasin faturimeve për periudhën Nëntor 2016 deri Mars 2017 për Spitalet Korçë dhe Elbasan të cilat ende nuk kishin filluar shërbimin për pacientët. MSHMS ka nënshkruar “Vërtetim realizim kontrate” për Spitalin Rajonal Elbasan më datë 27.03.2017 dhe Spitalin Rajonal Korçë datë 21.04.2017 si dhe vet shoqëria “D... V.... shpk” i ka informuar FSDKSH-në lidhur me datat e nisjes së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	aktivitetit në to, ndërkohë që këto qendra duhet të kishin nisur nga puna përpara datës 01.11.2016. Megjithëse në shkelje të afateve të përcaktuar në kontratë, koncesionari ka kërkuar dhe ka fituar të drejtën e likuidimit të vlerës financiare për punë të pakryer. Prej ish MSH nuk paraqiten gjurmë dokumentacioni për masa të marra lidhur me tejkalimin e afateve nga ana e koncesionarit duke sjellë pasoja të konsiderueshme në financat publike. 2. Për tre kontratat e mësipërme problematikë shfaqet edhe mungesa e vlefshmërisë së instrumentave të garancisë “Formulari i Garancisë së Kontratës”, të lëshuara nga Shoqëritë e Sigurimit. Në disa raste vihet re se, periodat në formularët e sigurimit të lëshuar u jepet efekt prapaveprues, çka tregon mungesën e mbulimit në kohë nga ana e koncesionarit të kontratës me instrument sigurie. Po kështu për periudha që shkojnë deri në disa muaj rezultojnë pa mbulim me garanci, formularët paraqiten në gjuhë të huaj, të papërkthyer si dhe të pashoqëruar me faturën tatimore të primit të paguar apo fletën e udhëzimeve. Këto mangësi dhe parregullsi i adresohen koncesionarit si mospërmbushje e detyrimeve kontraktuale, shoqërive të sigurimit të cilat kanë siguruar periudha të mëparëshme apo u mungon siguri si dhe MSHMS e cila nuk ka verifikuar në kohë vlefshmërinë e instrumenteve të sigurisë. 3. Për tre kontratat koncesionare për ofrimin e shërbimeve shëndetësore, tashmë të implementuara konstatohet se, në dy prej tyre aplikohet Tatim mbi Vlerën e Shtuar në masën 20 përqind mbi çmimin e kontraktuar. Konkretisht ky tatim aplikohet nga koncesionarët në shërbimin e “Check-Up” dhe atë të “Sterilizimit” ndërsa për shërbimin e “Hemodializës” ky tatim nuk aplikohet. Megjithëse të tre shërbimet e sipërcituar janë pjesë e zinxhirit të ofrimit të shërbimit shëndetësor ndaj pacientit nga institucione shëndetësore të licencuara, si dhe faturojnë njëloj shërbimin drejt institucioneve shtetërore prej dhe nga paguhen, mënyra e faturimit të tyre ndryshon. Aplikimi i TVSH-së mbi vlerën e shërbimit të faturuar nga ana e koncesionarit për këto shërbime shëndetësore, bie në kundërshtim me dispozitat e ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar neni 51/c e tij të cilat përcaktojnë se ky shërbim është i përjashtuar. Megjithëse KLSH në vijueshmëri ka rekomanduar ndryshimin e mënyrës së faturimit për shërbimin e “Check-Up”, situata nuk rezulton të ketë ndryshuar por ajo vijon edhe në koncesionin e “Sterilizimit”. Vlera e TVSH-së së llogaritur në shërbimin e sterilizimit prej koncesionarit paraqitet në vlerën rreth 669,5 milion lekë. Kjo mënyrë faturimi e shërbimit shëndetësor nuk rezulton të jetë kundërshtuar nga Autoriteti, apo të jenë marrë nisma për qartësimin e frymës së ligjit me MFE, për zgjidhjen e ngërçit, i cili vijon të rëndoje në vazhdimësi financat publike.
Kriteri:	Ligji nr.125/2013 “Për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat. Kapitulli “Kontrolli” tek Kontratat Koncesionare. Rregullore e Brendshme e MSHMS nr. 178 datë 22.02.2018. Dokumenti “Përshkrimet e Punës”.
Ndikimi	Ndikime në shpenzimet buxhetore në vlera të konsiderueshme.
Shkaku	Mungojnë veprimet aktive në rinegocimin e kontratave apo kushteve të tjera të parashikuara gjatë ecursisë së tyre,
Rëndësia:	E Lartë

Titulli i Gjetjes 3	Mospërmbushje e kushteve nga MSHMS dhe koncesionari për kontratën PPP për “Shërbimet Laboratorike” .
Situata:	Nga auditimi mbi praktikën e Partneritetit Publik Privat, "Për ofrimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

	shërbimeve laboratorike mjekësore" e finalizuar me kontratën nr. 1924/2, datë 10.04.2019, u konstatua se, pavarësisht se kanë kaluar mbi tre muaj nga nënshkrimi i kontratës dhe mbi 15 muaj nga shpallja e Fituesit nuk evidentohen hapa përpara lidhur me këtë partneritet. Nuk është kryer pagesa e tarifës së zhvillimit të projektit ndaj IFC në shumën 600,000 euro dhe nuk është paraqitur ende Garancia e Performancës në vlerën 700,000 euro etj, nuk është paraqitur informacion mbi financimin duke mospërmbushur në kohë kushtet paraprake. Nga ana tjetër edhe Autoriteti nuk rezulton të ketë bërë hapa përpara lidhur me këtë angazhim duke mos mosplotësuar kushtet e parashikuara si palë në kontratë por gjithashtu të ndikoj negativisht në zbatimin e kushteve penalizuese ndaj Koncesionarit i cili “mbulohet” nga ky mosveprim i tij. Problematika lidhur me këtë partneritet paraqiten edhe në procesin e tenderimit dhe procedurën deri në lidhjen e kontratës ku ndër to përmendim: -Megjithëse në dokumentet e tenderit përcaktohet një afat 180 ditor për sigurimin e ofertës, nga ana konsorciumit është paraqitur një formular me afat 150 ditor, pra jo në përputhje me dokumentat e kërkuar. Nuk evidentohen veprime aktive në drejtim të verifikimit të çështjes nga ana e Autoritetit. Miratimi me Vendim të Këshillit të Ministrave i kontratës së Partneritetit Publik Privat përbën një “<i>extra procedurë</i>” të ndjekur nga komisioni përkatës e cila nuk parashikohet në ligjin nr. 125/2013 “Për Koncesionet/PPP”. Ndryshimi gjatë procesit të lidhjes së kontratës duke përfshirë si palë konsorciumin në mungesë të SPV, bie në kundërshtim me Ligjin nr. 125/2013, si dhe me dokumentat standart të tenderit PPP. Për më tepër ky ndryshim nuk përmendet në relacionin e ndryshimeve të datës 09.04.2019 të cituar më lartë si dhe është i ndryshëm nga dokumentat e tenderit hartuar dhe firmosura nga komisioni. Ndryshimi në pikën d) për kapitalin e përzier publik-privat është një ndryshim thelbësor e si i tillë duhet të ishte parashikuar pjesë e tenderimit. Anëtarë vendas i konsorciumit i cili zotëron (41.7%) të pjesëmarrjes në konsorcium, sipas të dhënave të publikuara nga QKB më datë 31.12.2017 praqitet me rezultat negativ të kapitaleve të veta. Pra performanca financiare e kësaj kompanie e cila do të përfitojë një pjesë të rëndësishme të vlerës së koncesionit paraqitet jo sipas pritshmërive për këtë standart sa i përket ndjeshmërisë së shërbimit dhe vlerave të cilat do ti alokohen në vijim. Nuk disponohet praktikë dokumentacioni për zgjatjen në mënyrë të paargumentuar rreth 12 mujore të negociatave për lidhjen e kontratës në kundërshtim me njoftimin e bërë më datë 21.04.2017. Dosja e tenderit nuk rezulton ende e arkivuar edhe në të evidentohen mungesa të akteve shkresore, etj.
Kriteri:	Ligji nr.125/2013 “Për Koncesionet dhe Partneritetin Publik Privat. Kontratat Koncesionare. Rregullore e Brendshme e MSHMS nr. 178 datë 22.02.2018. Dokumenti “Përshkrimet e Punës”.
Ndikimi	Mungesë e garancive të nevojshme për zbatimin në kohë dhe me cilësi të shërbimit të kontraktuar.
Shkaku	Mangësi në plotësimin e kushteve paraprake sipas kontratës e cila shoqërohet me rrisqe për implementimin e saj në vijim.
Rëndësia:	E Lartë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

IV- KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si ***më poshtë***:

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, në dy nga tre kontratat për ofrimin e shërbimeve shëndetësore tashmë të implementuara, shoqëritë koncesionare aplikojnë TVSH në masën 20% mbi çmimin e kontraktuar. Konkretisht ky tatim aplikohet nga koncesionarët në shërbimin e “Check-Up” dhe atë të “Sterilizimit” ndërsa në shërbimin e “Hemodializës” nuk aplikohet TVSH. Megjithatë të tre shërbimet e sipërcituara janë pjesë e zinxhirit të ofrimit të shërbimit shëndetësor ndaj pacientit nga institucione shëndetësore të licencuara, si dhe faturojnë njëloj shërbimin drejt institucioneve shtetërore prej dhe nga paguhen, mënyra e faturimit të tyre ndryshon. Aplikimi i TVSH-së mbi vlerën e shërbimit të faturuar nga ana e koncesionarit për këto shërbime shëndetësore, bie në kundërshtim me dispozitat e ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar nenin 51/c Përfshirimi i disa veprimtarive me interes të përgjithshëm i cili përcakton se, “Janë furnizime të përjashtuara nga TVSH-ja transaksionet me interes të përgjithshëm si më poshtë:

c) furnizimi i shërbimeve shëndetësore dhe veprimeve të lidhura ngushtë me to, që kanë për qëllim mbrojtjen e shëndetit të shtetasve, përfshirë parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, nga institucionet shëndetësore publike ose private, të njohura si të tilla nga autoriteti kompetent shëndetësor;”.

Po kështu UMF nr. 6 datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” në Nenin 38/I.2 “Furnizimet e barnave dhe shërbimeve shëndetësore” përcakton se,

I. Në furnizimet e përjashtuara nga TVSH për transaksionet me interes të përgjithshëm bazuar në nenin 51 pikat b),c), ç),d), dh) dhe ll) të ligjit përfshihen:

2. Furnizimi i shërbimeve shëndetësore dhe veprimeve të lidhura ngushtë me to, që kanë për qëllim mbrojtjen e shëndetit të shtetasve, përfshirë parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, nga institucionet shëndetësore publike ose private, të njohura si të tilla nga autoriteti kompetent shëndetësor;

Shtirja e përjashtimit të TVSH-së

Bazuar në pikën c) të nenit 51 të ligjit përjashtohet nga TVSH-ja:

- Furnizimi i shërbimeve shëndetësore ndaj pacientit ku përfshihen të gjitha shërbimet për parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, të ofruara nga institucionet shëndetësore publike ose private të njohura ose të licencuara nga autoritetet kompetente, sipas legjislacionit në fuqi.

Në kuptim të kësaj dispozite “veprimet e lidhura me shërbimet shëndetësore” janë veprimet e domosdoshme që furnizohen (kryhen) nga vetë institucioni shëndetësor, për ofrimin e shërbimit shëndetësor dhe si pjesë e tij. Është kusht që, këto shërbime dhe veprime të trajtohen si shërbime të përjashtuara nga TVSH, duhet të ofrohen (furnizohen) nga institucionet shëndetësore publike ose private, ose në kuadër të ushtrimit të profesionit mjekësor ose para-mjekësor, të njohur dhe licencuar si të tillë nga autoriteti kompetent shëndetësor.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Megjithëse KLSH në vijueshmëri ka rekomanduar ndryshimin e mënyrës së faturimit për shërbimin e “Check-Up”, situata nuk rezulton të ketë ndryshim madje kjo mënyrë faturimi ajo është shtrirë edhe në koncesionin e “Sterilizimit” ku vlera e TVSH-së për faturimet e kryera nga koncesionari llogaritet në rreth **669,5 milion lekë**. Trajtimi i shërbimit shëndetësor si furnizim i tatueshëm ndërkohë që sipas ligjit të posaçëm duhet të ishte i përjashtuar, nuk rezulton të jetë kundërshtuar nga Autoriteti, apo prej tij të jenë marrë nisma për qartësimin e frymës së ligjit me MFE, për zgjidhjen e ngërçit, i cili vijon të rëndoq në vazhdimësi financat publike. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 144-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi: MSHMS, ti drejtohet zyrtarisht MFE dhe të kërkoj rishikimin e nenit 38 të Udhëzimit të Ministrit nr.6 datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, me një seksion të veçantë për shërbimin shëndetësor të ofruar nga shoqëritë koncesionare, për të shmangur interpretimet e dyfishta të dispozitave ligjore, respektuar frymën e ligjit, dhe eliminimin kostove të panevojshme për buxhetin e shtetit.

Menjëherë

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi Pasqyrat Financiare të vitit 2018 të hartuara rezultoi se, MSHMS në to ka pasqyruar vetëm *aktivet/të drejtat* dhe *pasivet/detyrimet* e ish Ministrisë së Shëndetësisë duke mos përfshirë në të situatën kontabël të ish MMSR. Ky pasqyrim i magët dhe aspak real i Pasqyrave Financiare, nuk paraqet në mënyrë të drejtë situatën financiare të institucionit më datë 31.12.2018. Problematika i ka fillësat në ristrukturimin e ish ministrive ende pa përfunduar vitin ushtrimor 2017, ku nga ish MMSR nuk rezulton të jetë dorëzuar Pasqyra Financiare për vitet 2016 dhe periudhën disa mujore të vitit 2017. Struktura e re e sapokrijuar e përfshirë në situatë ristrukturimi të stafit nuk arriti të konsolidonte treguesit e dy ministrive ku MMSR u copëzua në disa institucione të reja. Mungesa e treguesve financiarë në vazhdimësi mbarti paqartësi dhe risk në veprimet e përditshme administrative të kësaj ministrie. Megjithëse kjo situatë është bërë e evidente nga KLSH në auditimin e mëparshëm të kryer pranë MSHMS ku janë lënë dhe rekomandimet përkatëse, ende nuk kemi rezultate konkrete lidhur me këtë çështje e lënë në “*status quo*”, pa marrë ende zgjidhje. Nismat e marra nuk kanë patur produkt konkret çka mbart risk të lartë në veprimtarinë institucionale në vijimësi. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 74-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi: MSHMS të marrë masa urgjente për zgjidhjen e problematikës së mbartur të pasqyrave financiare për marrjen në dorëzim dhe kontabilizimit të plotë të “Të drejtave” dhe “Detyrimeve” të ish MMSR të cilat krijojnë jo vetëm risk për ruajtjen dhe mirëadministrimin e tyre por denatyrojnë gjithashtu treguesit financiarë të shtetit.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të programit “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë” rezultoi se, planifikimi i kërkesave buxhetore kundrejt këtij programi bëhet konform tavaneve indikativ buxhetore, në mungesë të një metodologjie të llogaritjes së kostos për produktin “numri i të dëmshpërblyerve që përfitojnë”. *Me buxhetin fillestar të vitit 2018 janë akorduar 2,051.3 milion lekë për programin e rehabilitimit të të përndjekurve, me aktin normative nr. 1, datë 26.07.2018 “Për ndryshimin e buxhetit të vitit 2018” këto fonde janë tkurrur në vlerën 1,046.8 milion lekë, ose me 49%.* Sipas MSHMS, ky ndryshim ka ardhur me aktin normativ nr. 1, për të cilën MSHMS nuk ka bërë asnjë kërkesë. Megjithëse me kërkesat buxhetore të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

PBA 2019-2021, punuar konform tavaneve indikative buxhetore, nga MSHMS për vitin 2019 janë planifikuar 2,047.3 milion lekë fonde për tu shpenzuar për këtë program me buxhetin e vitit 2019 janë akorduar 1,047.3 milion lekë, ose 49% më pak. Nga auditimi i kërkesave për transferim fondi të MFE dhe pagesave të MSHMS konstatohen ekzekutim i menjëhershëm nga MSHMS brenda një afati kohor 2 javor, duke ruajtur një grafik të kërkesave dhe pagesave me tendencë të njëjta por pa krijuar vonesa. Në kushtet kur detyrimet ndaj kësaj shtrese të shoqërisë janë ligjërisht të njohura, mosekzekutimi i plotë I fondeve të parashikuara që lidhen me këtë program është tërësisht i pajustificuar.

Konstatohen diferenca midis raportimit të MSHMS dhe të dhënave të MFE për artikullin korrespondues 606, në vlerën 10.97 milion lekë. Kjo diferencë për vlerën e saj (rreth 1% i rialokimit), dhe efektit rritës, nuk shpjegon rialokimin që i është bërë fondit për këtë program me aktin normativ nr. 1 datë 26.07.2018 në vlerën 1,046 milion lekë, ose 49% më pak buxheti fillestar i miratuar. Shpjegim për këtë ndryshim nuk konstatohet as në raportin e monitorimit të shpenzimeve buxhetore. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të NJQP”, Kreu IV Raporti i monitorimit, Pika 49... “duhet të ketë, shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli.

Të dhënat për përfituesit e likuaduar nga MSHMS, merren me email nga MFE, Drejtoria përkatëse e Thesarit, duke mos patur një mënyrë të formalizuar për transferimin e të dhënave ku të pasqyrohet numri i saktë, faktik i të dëshmshpërblyerve. Si rezultat, shifrat e raportuara për përfituesit në raportin e monitorimit të vitit 2018, rezultojnë në vlerën 7,144 pra më lartë se plani fillestar prej 5,000 përfituesish, ndërkohë që shumica e dëshmshpërblyer është ulur.

Në kushtet ku; planifikimi i këtij programi bëhet vetëm në bazë të një tavani, pa një metodologji të caktuar; buxheti i akorduar ose ndryshon gjatë vitit me 49% ose që në fillim të vitit akordohet 49% më ulët se kërkesat buxhetore; MSHMS nuk ka të dhëna të formalizuara dhe të sakta mbi numrin e të përndjekurve të dëshmshpërblyer; mungon një strukturë organizative funksionale për këtë program dhe roli i MSHMS konstatohet vetëm ekzekutues i pagesave të lançuara nga MFE. Sa trajtuar më sipër, ky program paraqet problematikë në hartimin dhe raportimin jo të saktë të realizimit të tij. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 16-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

2.1. Rekomandimi: MSHMS të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, që në bashkëpunim me MFE, të rishqyrtohet adresimi i programit “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë”, për të siguruar përgjegjshmërinë e plotë dhe të drejtpërdrejtë institucionale në hartimin dhe zbatimin e tij.

Menjëherë

2.2. Rekomandimi: Për periudhën deri në ri-adresimin e mundshëm të këtij programi, MSHMS të kërkojë nga MFE të dhëna të plota mbi situatën e dëshmshpërblimeve për ish të përndjekurit politik si dhe në raportimet katër mujore pranë MFE, të detajojë arsyet e mosrealizimit të fondit buxhetor të parashikuar për këtë program.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, MSHMS në rolin e “Autoritetit Përgjegjës” mbi monitorimin e kontratave Koncesionare/PPP për periudhën nën auditim nuk disponon plane monitorimi tremujore apo vjetore, megjithëse se ky është një detyrim i përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit. Mungojnë kontrollet në ambientet e koncesionarit për përmbushjen e detyrimeve të parashikuara në kontratë referuar pjesës “Kontrollet”. Për këtë proces institucioni rezulton se është mjaftuar me informacione pjesore të kërkuara/sjella nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

koncesionari apo informacione të marra nga QKB lidhur me liçencat aktive. Rregullorja e Brendshme dhe Dokumenti “Përshkrimet e Punës” të institucionit (megjithëse ende e pamiruar nga DAP), përcaktojnë në mënyrë të përgjithshme dhe sipërfaqësore detyrat lidhur me monitorimin e fazës së zbatimit të kontratave. Pozicionet e punës në strukturën e DKPP nuk kanë detyra të qarta dhe ndarje të përgjegjësi për kontrollin, mungojnë dokumentacionet standart të punës për kontroll etj. Mosplotësimi i pozicionit të Drejtorit të Drejtorisë për një kohë të gjatë, mungesa e planeve të monitorimeve si dhe mungesa e raporteve përkatës lidhur me përmbushjen e detyrimit kontraktor nga ana e koncesionarit rrit rrisqet në drejtim të përmbushjes së detyrimeve kontraktuale të marra në emër dhe për llogari të Shtetit Shqiptar, në vlera të konsiderueshme për buxhetin e shtetit. Për vet impaktin që këto kontrata kanë në fondet buxhetore, monitorimi rigoroz i tyre përbën një domosdoshmëri por sa vërehet nga ana e MSHMS nuk rezulton të jetë treguar kujdesi i nevojshëm në miradministrimin e procesit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 144 -172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.1 Rekomandimi: Titullari i institucionit, të marrë masat e nevojshme administrative e ligjore për sjelljen e procesit të monitorimit të kontratave në nivelin e kërkuar, për monitorimin e plotë dhe shumëplanësh të kontratave. Mbi bazën e dispozitave kontraktuale të hartohen plane pune, të ushtrohen kontrole të plota për verifikimin e shërbimeve të ofruara nga koncesionarët, çertifikimet përkatëse, investimit/ri-investimit si dhe detyrimeve të tjera të marra përsipër prej tyre.

Menjëherë

3.2 Rekomandimi: MSHMS, të përmirësoj aktet ligjore mbi të cilët bazohet veprimtaria e strukturave përgjegjëse me detyra më konkrete për monitorimin e Koncesioneve si “Rregullorja e Brendshme” si dhe të marri masat e nevojshme për plotësimin e pozicionit vakant të Drejtorit të DKPP.

Deri më datë 30.11.2019

4. Gjetje nga auditimi: MSHMS gjatë përgatitjes së kërkesave buxhetore për projektbuxhetin e vitit 2018 dhe afatmesëm 2018-2020, i është dashur të përshtatet me ndryshimin në fushën e përgjegjësisë së saj dhe përthithjes së 4 programeve të ish- MMSR. Korrespondenca shkresore midis MSHMS dhe MFE mbi vënien në dispozicion të tavaneve të reja dhe evidentimit të shpërndarjes së shpenzimeve buxhetore, ka rezultuar në një program afatmesëm jo të lehtë, fillimisht të copëzuar dhe që duhej bashkuar në një të vetmin, funksional, përmbledhës të kërkesave të 8 programeve në total dhe në kushtet e ndryshimeve strukturore. Kështu gjatë auditimit megjithëse u konstatua dërgim nga MSHMS i një varianti të ripunuar përmbledhës së kërkesave buxhetore afër tavaneve të miratuara, MFE ka kërkuar ripunim në fund të dhjetorit 2017, por që është marrë në fillim të viti 2018 prej MSHMS, në të cilin nuk janë përfshirë programet e reja të përthithura nga ish- MMSR. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar Neni 3, Pika 42. “*Nëpunës autorizues është nëpunësi i nivelit më të lartë i njësive të qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për përgatitjen e buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit të parë autorizues.* Pika 44. “*Nëpunës zbatues është punonjësi i administratës publike në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për zbatimin e rregullave të menaxhimit financiar.* Sipas Nenit 19, Përgjegjësitë për menaxhimin financiar përfshijnë: a) përgatitjen e buxhetit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 16-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

4.1 Rekomandimi: MSHMS të kryejë me përgjegjësi të plotë, planifikimin e kërkesave buxhetore konform fushës së përgjegjësisë dhe afateve të përgatitjes të detyrueshme për zbatim, duke ndihmuar në efektivitetin e hartimit të buxhetit vjetor.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit rezultuan rritje të paargumentuara të kostove për njësi për produktet e programit të kujdesit parësor dhe dytësor, kundrejt rritjes së njësisë së parashikuar. Gjatë auditimit u konstatua se në planifikimin e shpenzimit për barnat e rimbursueshme, i cili zë 49% të shpenzimit të programit të kujdesit parësor, për një rritje prej vetëm 24 barnash, shpenzimi i planifikuar për rimbursim për njësi rritet nga 8,005 në 16,500 lekë për barnë, rreth 8,494 lekë ose +106% për njësi. Ndërsa për projektin e dytë të programit të kujdesit parësor, i cili zë 43% të shpenzimit të këtij programi, është planifikuar rritje shpenzimi për njësi vizite të rritet me 1.04 lekë ose 241%, *rritje të paargumentuara*. kur numri i vizitave, si objektivi i këtij projekti, është zvogëluar me 100,000 vizita. Planifikimi për produktin “Pacientë të trajtuar në spitale” i programit të kujdesit dytësor, për të cilin MSH ka patur si objektivi për vitin 2018 plotësimin e 94% kundrejt 93% të vitit 2017, të nevojës për shërbim spitalor ka në rritje të kostos për njësi të paargumentuar. Nga auditimi rezulton se kosto për njësi e pacientëve që përfitojnë nga paketat spitalore ka në rritje prej 10.4%, ndërkohë që numri i pacientëve është rritur në 10,000 ose 3% kundrejt vitit 2017.

Nga auditimi u evidentua mospasqyrimi transparent i produktit të instrumentave kirurgjikalë të sterilizuar. Nga kërkesat e FSDKSH konstatohet rritje e shpenzimit ndërkohë që mungon evidentimi i I qartë dhe i vecuar i këtij produkti, veprim i cili krijon vështirësi në monitorimin e këtij zëri. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, Neni 4, Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor... “Transparenca është parimi, që siguron për Kuvendin, këshillat e njësisë të qeverisjes vendore dhe publikun e gjerë të dhëna lehtësisht të disponueshme, të shpejta, të kuptueshme e të krahasueshme, në nivel ndërkombëtar, integriteti i të cilit mund të verifikohet në mënyrë të pavarur, në lidhje me: c) procesin e përgatitjes së buxhetit.” Trajtuar më hollësisht në faqet nr 16-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

5.1. Rekomandimi: MSHMS të analizojë dhe argumentojë me rigorozitet rritjet e kostove për njësi të produkteve sipas programeve të kujdesit parësor dhe dytësor në kërkesat buxhetore, duke analizuar shkaqet e rritjes dhe efektin e synuar të tyre.

5.2. Rekomandimi: Të evidentohet si produkt i veçantë sterilizimi i instrumenteve kirurgjikalë, në funksion të monitorimit të tij.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se buxheti i vitit 2018 i raportuar nga MSHMS nuk përputhet me buxhetin e vitit 2018, i rishikuar me aktin normativ nr. 2, datë 19.12.2018 “Për një ndryshim në ligjin e buxhetit të vitit 2018”. Sipas Aktit normativ nr. 2 buxheti i miratuar për MSHMS është në vlerën 59,098,456 mijë lekë, ndërsa sipas MSHMS buxheti i miratuar për ta është në vlerën 42,548,541 mijë lekë, sipas raportit të monitorimit të vitit 2018, me një diferencë 16,549,915 mijë lekë më pak. Duke krahasuar shpenzimet sipas programeve kjo diferencë i korrespondon programit të kujdesit shëndetësor parësor në vlerën 642,860 mijë lekë më pak dhe programit të kujdesit shëndetësor dytësor në vlerën 15,914,084 mijë lekë.

Gjatë auditimit u konstatua se jo vetëm nuk është raportuar plani i saktë i buxhetit për MSHMS, por ka pasaktësi edhe në të dhënat e fakteve, për programin e kujdesit dytësor. Sipas raportit të monitorimit nga MSHMS ka reduktim si të planit përfundimtar të buxhetit ashtu



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

dhe të raportimit faktik të tij, por megjithëse për planin mund të bëhet krahasimi me buxhetin e miratuar, për të dhënat faktike për programin e kujdesit dytësor, nuk mund të evidentohet me saktësi vlera reale e realizimit të shpenzimeve, pasi ajo nuk pasqyrohet e saktë as në relacionin përmbledhës, as Aneksin 1, Aneksin 2, por vetëm në Aneksin 3 që i bashkëlidhet raportimit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” Neni 3, Pika 42. *“Nëpunës autorizues” është nëpunësi i nivelit më të lartë i njësisë të qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për... monitorimin, raportimin e buxhetit të tyre.* Pika 44. *“Nëpunës zbatues” është punonjësi i administratës publike në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për zbatimin e rregullave të menaxhimit financiar.* Sipas Nenit 19, Përgjegjësitë për menaxhimin financiar përfshijnë, por nuk kufizohen, në: a) monitorimin e buxhetit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme.

Në faqen zyrtare të MFE nuk janë të publikuara komentet mbi raportin e monitorimit të buxhetit për 12 mujorin e vitit 2018, por vetëm pjesor të vitit. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, Neni 65, Monitorimi... *“Komentet e ministrisë përgjegjëse për financat publikohen nga nëpunësi i parë autorizues në faqen zyrtare të saj.*

Trajtuar më hollësisht në faqet nr 16-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6.1. Rekomandimi: MSHMS të veprojë me përgjegjësi dhe rigorozitet të plotë në raportimin e zbatimit të buxhetit duke reflektuar arsyet e ndryshimit të buxhetit dhe mosrealizimit. Vetëm pasi ka bërë rakordimet e mundshme me MFE dhe njësitë e varësisë, sidomos FSDKSH, të plotësojë të dhënat faktike të shpenzimeve buxhetore.

6.2. Rekomandimi: MSHMS të kërkojë nga MFE të bëjë publike komentet e monitorimit të zbatimit të buxhetit të MSHMS për vitin 2018, në funksion të përdoruesit të jashtëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Megjithëse për vitin 2018 është kryer procesi i inventarizimit, për aktivet e ish-MSH dhe aktivet e gjetura në godinën e marrë në dorëzim nga MSHMS, procesi nuk mund të konsiderohet i plotë, për faktin se kontrolli fizik nuk është kryer në krahasim me të dhënat kontabël. Mungesa e një liste të plotë të aktiveve të MSHMS gjatë procesit të inventarizimit, rrjedhë e moskonsolidimit të të dhënave kontabël të dy ish ministrive, e pamundëson verifikimin e ekzistencës së gjithë aktiveve, diferencat e mundshme, mënyrën e ruajtjes dhe përdorimit të tyre duke cënuar kështu qëllimin e inventarizimit mbi ruajtjen e pasurisë shtetërore dhe vënien në përgjegjësi të neglizhencave personave përgjegjës. Ky proces vlerësohet tërësisht formal dhe nuk ka kryer funksionin e tij kryesor, të evidentimit të diferencave dhe vënien në ngarkim të personit përgjegjës. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 73 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 63-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

7.1 Rekomandimi: MSHMS në mënyrë urgjente të zgjidhë problematikën e mbartur të mungesës së konsolidimit të pasqyrave financiare dhe evidentimit të një regjistri aktivesh unik. Nxjerrja e këtij regjistri do të eliminojë problematikën që po shtohen gjatë proceseve të inventarizimit.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, prej rristurimit të ri të ministrisë ndodhur në vitin 2017 sipas VKM nr. 13.09.2017 në të cilën është përcaktuar fusha e përgjegjësisë shtetërore e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, institucioni ka funksionuar pa përshkrime pune të miratuara nga Departamenti i Administratës Publike në kundërshtim me përcaktimet ligjore të VKM 142, datë 12.03.2014, pika 19 dhe 20 e tij. Midis institucionit dhe DAP ka pasur korrespondencë shkresore dhe konkretisht me shkresën nr.6097/1, datë 25.10.2018 MSHMS ka dërguar përshkrimet e punës, por në përgjigjen e kthyer nga DAP trajtohet se në pjesën më të madhe të përshkrimeve të punës ka mangësi thelbësore. Në të trajtohet se përgjithësisht rubrikat janë plotësuar konform rregullave të përcaktuara, përveç Misionit/Qëllimit të Përgjithshëm/Detyrat kryesore/Mbikëqyrja/Stafi në varësi/Kërkesat e posaçme, përvoja. Ato nuk janë të detajuara, nuk janë të plota, janë përgjithësuese. Në vijim nuk dispohej shkresa zyrtare nga MSHMS për dërgimin e përshkrimeve të punës me ndryshimet e specifikuar nga DAP. Në këto kushte evidentohet se, kjo njësi ende vepron me përshkrime pune të pa miratuara nga DAP në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 107-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

8.1 Rekomandimi: Institucioni të marrë masa të hartojë me kujdes përshkrimet e punës, në përputhje me objektivat specifike të cdo njësie dhe MSHMSH-së, si dhe miratimin e tyre nga DAP dhe më pas këto përshkrime të miratuara, të përfshihen në Rregulloren e Brendshme.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Përgjatë vitit 2018 dhe sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 631, datë 28.08.2018 është ngritur komisioni i vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimit ose tjetërsimin e aktiveve të aparatit të MSHMS. Në vijim të vlerësimit të aktiveve, sipas urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 839, datë 11.12.2018 është ngritur komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit ose tjetërsimit të aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimit. Urdhri për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve, si dhe i komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit, janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues Z. A... Kr..., në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, Kreu “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi”, Pika 96. *Proçesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndersa procesi i dhenies ne perdorim/tjetersimit apo nxjerrjes jashtë perdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. Këto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nëpunësit autorizues. Nëpunësi Autorizues ngarkohet me ndjekjen dhe monitorimin e realizimit të proçesit.*

Sipas procesverbalit të hartuar prej komisionit të vlerësimit, nxjerrja e rezultateve është bazuar në konstatimet e komisionit të inventarizimit, sugjerimet e punonjësve që kishin në ngarkim pajisjet, listën e hartuar nga nëpunësi zbatues dhe verifikimit faktik. U konstatua se, lista e aktiveve të vlerësuara për dalje jashtë përdorimit përgjatë vitit 2018, nuk është e lidhur qartazi me rezultatet e një procesi të inventarizimit, si dhe praktika nuk kishte një listë fillestare të dalë nga një proces inventarizimi mbi të cilën të bazohej. Në kushtet e mungesës së procesit të inventarizimit për vitin 2017, kjo mungesë transparence, krijon riskun e humbjes së gjurmës së auditimit, por mbi të gjitha humbjeve materiale.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr 63-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

9.1. Rekomandimi: MSHMS të marrë masat që pas çdo procesi inventarizimi, të nxjerrë listën e aktiveve që propozohen për nxjerrje jashtë përdorimit. Kjo listë ti vihet në dispozicion Nëpunësit Autorizues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

9.2. Rekomandimi: Urdhrat e ngritjes së Komisionit të Vlerësimit dhe të Komisionit të Nxjerrjes së Aktiveve nga Përdorimit duhet të propozohen nga NA dhe të firmosen nga Ministri i MSHMS. Në to të ruhet gjurma e auditimit e listës së aktiveve të propozuara nga komisioni i mëparshëm i inventarizimit.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Komisioni i inventarizimit për vitin 2018, në procesverbalin e mbajtur për gjendjen e aktiveve nuk ka bërë një ndarje të tyre sipas zërave: pajisje informatike, vegla pune, mobilieri e pajisje zyre, kondicioner, etj, sipas formatit të regjistrit të aktiveve, por i ka grupuar në varësi të vendodhjes. Veprime në kundërshtim me pikat 73, 74 , pika 81 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Lista e aktiveve e propozuar prej komisionit për nxjerrje jashtë përdorimit, nuk ka cilësime apo shpjegime nëse i përkasin vetëm aparatit të ish-MSH, apo ish- MMSR, të cilat në kushtet e mungesës së një konsolidimi kontabël do të duhet të vazhdojnë të emërtohen të ndara. Nxjerrja e një listë aktivesh të propozuar për jashtë përdorimit në këto kushte, sjell riskun e vazhdimit të procedimit të mëtejshëm të vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të këtyre aktiveve.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr 63-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

10.1. Rekomandimi: Nga Komisioni i inventarizimit të merren masa, që gjatë inventarizimit të aktiveve të bëhet ndarja sipas zërave, me qëllim verifikimin e gjendjes reale të tyre, si dhe të diferencave me të dhënat e regjistruara në kontabilitet.

10.2 Rekomandimi: Në kushtet e mungesës së një regjistri të plotë të aktiveve, MSHMS të mosprocedojë me etapat e tjera të vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë/arkë për periudhën nën auditim u konstatua se, për një masë të konsiderueshme dokumentacioni shoqërues i pagesave të kryera paraqitet me mangësi. Ndër mangësitë e kontatuara përmendim prezencën e dokumentacionit joorigjinal (fotokopje), si urdhra shpenzimi, fatura tatimore të lëshuara nga subjektet tregëtare, në disa raste mungojnë ekstremitet e domosdoshme të shkresave (nr.Prot, datë, firmat etj), për marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve, si dhe mangësi të tjera, të cilat bien ndesh me përcaktimet e UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 63-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

11.1 Rekomandimi: MSHMS të marrë masat e nevojshme për plotësimin e mangësive të konstatuara dhe garantimin e përmbushjes së detyrimeve ligjore për pagesat e kryera në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, të gjitha sistemet e IT-së “*de facto*” administrohen nga AKSHI por “*de jure*”, ato janë ende pjesë e regjistrit të kontabilitetit të MSHMS. Institucionet nuk kanë nënshkruar një marrëveshje ku të përcaktohen përgjegjësitë e ndërsjellta lidhur me këto sisteme. Rruga e ndjekur për rialokimin e sistemeve nga MSHMS (ish MSH, ish MMSR) tek AKSHI nuk është e gjurmuar sipas detyrimeve ligjore dhe si rrjedhim nuk është e plotë. Urdhri i ish Sekretarit të Përgjithshëm me nr.776, datë 09.11.2018, përcakton kryerjen e këtij procesi nga data 10.11.2018 deri më 01.12.2018, megjithëse VKM



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

nr. 673 datë 02.12.2017 përcakton si kufij kohor datën 30.09.2018 për kalimin nën administrim dhe inventarin e AKSHI-t. Pra ky afat nuk është respektuar madje nuk është respektuar as afati i caktuar nga vet ish Sekretari i Përgjithshëm. Sipas shkresës zyrtare të ish Sekretarit të Përgjithshëm me nr.6933/1, datë 11.12.2018 “Për rialokimin e infrastrukturës ekzistuese nga godina e vjetër e Ministrisë së Shëndetësisë, pranë Datacenterit Qeveritar” dhe kthim përgjigjen nga AKSHI me shkresën nr. 6933/2 datë 21.12.2018, ku përshkruhet realizimi i spostimit të sistemit të Check-Up dhe Sistemit Informatik i Regjistrimit dhe Kontrollit të Barnave në të cilën thuhet se, njoftimi për këtë lëvizje është bërë me e-mail në datën 07.12.2018 nga Përgjegjës i Sektorit të IT i MSHMS. Miratimi nga AKSHI për rialokimin e infrastrukturës ekzistuese ka ardhur me anë të shkresës Nr. 6933/3, datë 11.01.2019. Konstatohet se, korrespondenca midis MSHMS dhe AKSHI për rialokimin e dy sistemeve të sipërcituar është joreal pasi veprimet faktike lidhur me rialokimin parqesin mospërputhje midis MSHMS dhe AKSHI. Po kështu, procesi i rialokimit i realizuar jo në ditë pune por në ditë pushim zyrtar 08.12.2018, pa dokumentacione parashikuar në udhëzimin nr. 30 07.12.2018 (fletë dalje/procesverbal), paraqet risk në përmbushjen e plotë të detyrimeve. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 107-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

12.1 Rekomandimi: Institucioni të marrë masa për transferimin e sistemeve në përputhje me detyrimet ligjore me qëllim gjurmimin e këtij procesi si dhe mirëfunksionimin e proceseve të punës që lidhen dhe ndikohen nga këto sisteme, duke minimizuar risqet për abuzime.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për 7 sisteme IT, rruga që është ndjekur për rialokimin e tyre nga MSHMS (ish MSH, ish MMSR) tek AKSHI dhe/ose FSDKSH, nuk është e gjurmuar sipas detyrimeve ligjore dhe si rrjedhim nuk është e plotë, konkretisht:

-Për sistemi për personat me aftësi të kufizuar dhe Sistemi ndihmës ekonomike mungon çdo dokument faktues sipas parashikimeve të udhëzimit 30, datë 27.12.2011.

- Sistemi i menaxhimit të stafit dhe asetëve mjekësore për sistemin e mjekësisë, mungon çdo dokument faktues përveç fletë- hyrjes.

-Për sistemin informatik i regjistrimit dhe kontrollit të barnave dhe sistemi on-line i raportimit të informacionit shëndetësor dhe monitorimit të indikatorëve të performancës së sistemit shëndetësor, mungojnë kërkesat ku do të bazohet fletë dalja, për sistemet që janë marrë në ngarkim nga punonjës të MSHMS si dhe mungon fletë dalja e cila shoqëron sistemin drejt AKSHI.

-Projekti i Shëndetësisë Elektronike (HER), mungon çdo dokument faktues përveç fletë-hyrjes.

-Sistemi “Implimentimi nënshkrimit elektronik për qytetarët dhe profesionistët e shëndetësisë”, mungon dokumenti hyrës tek FSDKSH i cili faktin transferimin e sistemit dhe përmbylljen e procesit sipas bazës ligjore në fuqi.

Në të gjitha fletë daljet nuk është shënuar transportuesi dhe mjeti i transportit.

Pra, thuajse në të gjitha rastet mungojnë dokumentat autorizues, ato vërtetues, apo dokumente të kontabilitetit, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 107-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

13.1 Rekomandimi: MSHMS, nëpërmjet Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të kryej verifikimet e nevojshme lidhur me këtë transferim si dhe të marrë masat e nevojshme për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

plotësimin e gjithë mangësive në dokumentacion në procesin e rialokimit për secilin nga sistemet konform përcaktimeve ligjore.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, ambjenti i dhomës së serverave në institucion ka, por nuk është në përputhje me rregulloren për ndërtimin e dhomës së serverëve miratuar nga Këshilli i Ministrave/ AKSHI në 02.12.2008, konkretisht:

- Hyrja në dhomën e serverit bëhet me hapjen e derës me anë të çelësit, ndërkohë që hyrja në dhomë duhet të jetë e siguar me anë të një sistemi elektronik dhe natyrisht duhet të ketë dhe sistem alarmi në rast thyerje të saj.
- Dhoma e serverit ka dritare, ndërkohë që dhoma nuk duhet të ketë dritare, për arsye sigurie;
- Në ambjentet e serverit gjendeshin sende të cilat janë lehtësisht të djegshme, ndërkohë që materialet e ndërtimit të dhomës duhet të jene jo të djegshme ose të ndihmojnë përhapjen e zjarrit.
- Rack-u i kompjuterëve duhet të jetë i mbrojtur kundër lëkundjeve sizmike dhe të ketë një bazament të përshtatshëm dhe të qëndrueshëm, ndërkohë që këto kushte nuk u konstatuan në ambjentin e serverit.
- Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit, ndërkohë që nga verifikimi fizik rezultoi se në ambjentin e serverit nuk gjendeshin pajisje kundër zjarrit.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr 107-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

14.1 Rekomandimi: MSHMS, të marrë masat e nevojshme për plotësimin e kushteve të nevojshme dhe garantimin e sigurisë së paisjeve të instaluara konform rregullores së miratuar.

Brenda dates 31.12.2019

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, nga ana e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nuk janë marrë masat e nevojshme për përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm, përcjellë me shkresën nr. 449/9 prot. datë 09.08.2017. Në vijim me auditimin tematik, nr.555 prot, datë 07.05.2018 është verifikuar përmbushja e tyre dhe me shkresën nr. 555/32 prot. datë 06.08.2018, i është ri-kërkuar institucionit marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna. MSHMS, nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhet të vihej në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe nuk nuk ka dërguar informacion (me shkrim) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve përkatëse, duke mos përmbushur detyrimin e parashikuar në nenin 15, shkronja “j” dhe nenin 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Mbi bazën e masave të marra nga institucioni dhe rezultati niveli i zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- a. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **14**(katërmëdhjetë) **masa organizative**, nga të cilat janë **zbatuar 3**(tre), **pa zbatuar 4**(katër), **në proces zbatimi 5**(pesë), **zbatuar pjesërisht 2** (dy) rekomandime.
- b. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **5**(pesë) rekomandime **për shpërblim dëmi**, nga të cilat janë **zbatuar 0**(zero), **pa zbatuar 2**(dy), **në proces zbatimi 0**(zero), **zbatuar pjesërisht 3**(tre) rekomandime.
- c. Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** (një) masë disiplinore, **e pa zbatuar**.

Pavarësisht pranimit të rekomandimeve të lëna dhe veprime administrative të ndërmarra gjatë periudhës nën auditim në drejtim të përmbushjes së tyre, niveli i zbatimit paraqitet me mangësi. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr130-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

15.1 Rekomandimi: MSHMS, për rekomandimet e lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm si dhe konkluzionet e auditimit tematik të përcjella me shkresën nr. 555/32 prot. datë 06.08.2018 të cilat konsiderohen, **në proces zbatimi**, apo, **zbatuar pjesërisht**, të rishqyrtoj Raportin Përfundimtar të Auditimit përkatës, dhe të marrë masat e nevojshme administrative e ligjore për zbatimin e plotë të tyre.

Menjëherë

15.2 Rekomandimi: MSHMS, për rekomandimet të cilat konsiderohen të pazbatuara të marrë masat e nevojshme administrative e ligjore për zbatimin e plotë të tyre dhe më konkretisht:

15.2.1 Rekomandime (të përsëritura) në lidhje me Masat Organizative:

-Strukturat përgjegjëse në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore gjatë hartimit të raportit të monitorimit dhe raporteve periodike të cilat dorëzohen në Ministrinë e Financës, duhet të bëjnë argumentimet si cilësore ashtu dhe sasiore, si dhe të argumentojnë mosrealizimin e produkteve dhe të parashikojnë masat që duhet ndërmarrë në të ardhmen për realizimin e tyre.

- Strukturat përgjegjëse në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore gjatë hartimit të raportit të monitorimit dhe raporteve periodike të cilat dorëzohen në Ministrinë e Financës, duhet të bëjnë argumentimet si cilësore ashtu dhe sasiore, si dhe të argumentojnë mosrealizimin e produkteve dhe të parashikojnë masat që duhet ndërmarrë në të ardhmen për realizimin e tyre.

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në rolin si Autoritet Kontraktor Qendror Blerës (AKQB) brenda strukturës organike të Drejtorisë së Prokurimeve të krijojë dhe të ketë të përhershme strukturën e Njësisë së Prokurimit, si dhe ti rekomandohet APP për të bërë herë pas here edhe trajnime për prokurimet publike për punonjësit që përfshihen në procedurat e prokurimit.

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në rolin si Autoritet Kontraktor Qendror Blerës (AKQB) të marrë sa më parë të gjitha masat për të sistemuar, administruar dhe dorëzuar këto dosje në Arkiven e MSH, bazuar në ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.2.2 Rekomandime (të përsëritura) në lidhje me Masat Shpërblim Dëmi

-Nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe mbikëqyrësi i punimeve duhet të merren masa që sipërmarrësit operatorit ekonomik “K.....” sh.p.k & “A.....” sh.p.k, ti zbritet vlera e pajisjeve në situacionin pasardhës dhe të paguhet vetëm pas vendosjes në objekt, duke verifikuar përputhshmërinë me karakteristikat e pajisjeve, në mënyrë që të konfirmohet se këto pajisje janë të njëjta me atë të prokuruar (specifikimet teknike). [150,000 lekë]

-Nga titullari i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Drejtorinë e Qendrës Shëndetësore Kamëz, mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurës administrative i Republikës së Shqipërisë” të Kontratës nr. 634/13, datë 18.04.2017, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”, kapitulli IV, pika 93, të nxirren aktet administrative, për të kërkuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

shpërblimin e dëmit, të shkaktuar buxhetit të shtetit si mosplotësim i detyrimit kontraktor, në vlerën totale 327,748 lekë me TVSH.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.2.3 Rekomandime (të përsëritura) në lidhje me Masat Disiplinore

Për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet titullarit të institucionit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret, nga vërejtje deri në largim nga puna.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, rezultoi se:

1. Mungojnë takimet e dokumentuara të veprimtarisë së GMS për periudhën objekt auditimi, veprimtari e cila duhet ti shërbejë evidentimit të të metave, mangësive dhe menaxhimit të risqeve, duke *luajtur një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike*;

2. Zhvillimi i MFK-së kërkon gjithashtu zhvillimin e menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. GMS duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor lidhur me këtë, gjë e cila nuk është realizuar.

3. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij është konstatuar se përshkrimet e punës janë përgjithësuese sipas drejtorive, dhe mungojnë përshkrimet e detajuar për secilin pozicion. Vërehet se nuk ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave të secilit pozicion pune por janë të ndara funksionet në rang drejtorie dhe sektori.

4. MSHMS nuk ka Kod Etike, por ky i fundit trajtohet vetëm me një nen si pjesë e rregullores ku flet për etikën e punonjësve të MSHMS, në kundërshtim me sa dikton Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Si pjesë e komponentit “Mjedisi i Kontrollit” është *“Etika personale dhe profesionale”*, rëndësia e rregullave të etikës është e lartë pasi evidentohet në të gjithë këtë manual si pjesë integruese për mbarëvajtjen e funksionimit të institucionit, duke mos lejuar cenimin e aktivitetin ligjor të saj.

5. Nga shqyrtimi i pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2018, rezultoi se nga drejtuesit (NA dhe NZ) të MSHMS është pohuar se nuk ka ndonjë çështje apo problem në lidhje me rekrutimin e personelit, që ndikon dukshëm në performancën e njësisë publike, referuar statistikave të Burimeve Njerëzore mbi nivelin e stafit, pozicionin, stafin e rekrutuar dhe dosjet e rekrutimit.

Në fakt, referuar strukturës organike, nga auditimi rezulton se ekzistenca e vendeve vakante është fenomeni përsëritur dhe rrjedhimisht mungesa e vazhdueshme e burimeve njerëzore ndikon në performancën e institucionit.

6. Nga shqyrtimi i plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit rezulton se nuk është plotësuar në zbatim të plotë me formatin e miratuar pjesë e Manualit për MFK, aneksi 6 kërkesat e kapitullit V. Nuk janë respektuar formatet me sistem pikëzimi nga 1 - 4 por janë mjaftuar vetëm me vendosjen pohimit/mohimit “i pa aplikueshëm” dhe rubrikat e pyetësorit janë shoqëruar me përgjigje ose komente me të dhëna përgjithësuese, pa referuar akte konkrete.

7. Janë zbatuar detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm ka



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm por mungon referimi i një plani veprimi për të ardhmen, sikundër parashikohet në këtë udhëzim

8. Nga auditimi rezultoi se, MSHMS nuk ka një strategji të përgjithshme trajnimi;

9. Rezultoi se, gjurmët e auditimit nuk janë të miratuara nga titullari si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e MSHMS, në kundërshtim me detyrimet e nenit 16, të ligjit nr. 10296/2010, i ndryshuar. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 107-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

16.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të MSHMS, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm konform përcaktimeve ligjore, për ta bërë atë efektiv dhe në dobi të veprimtarisë institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. 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: Nga auditimi mbi ecurinë e 3 (tre) kontratave koncesionare të implementuara tashmë në sistemin shëndetësor, rezultoi se:

1. Nga ana e MSHMS mungojnë kontrollet në vend si dhe monitorimi i termave të tjerë të kontratës, ndërkohë që zbatimi i kontratave në vijueshmëri paraqet problematika, ndër të cilat përmendim:

-*"Koncesioni i shërbimeve të kontrollit mjekësor bazë për grupmoshat 35-70 vjeç"* e ndryshuar, i cili ka filluar të implementohet në datë 31.03.2015. Në katër vitet e operimit të koncesionarit tejkalim rastesh mbi nivelin minimal prej 475,000 rastesh paraqitet vetëm në vitin 2018 ndërsa në vitet e tjerë realizimi është nën këtë nivel. Edhe për vitin 2019 treguesit paraqiten aspak premtues duke bërë që pagesat për rastet e pakryera të vijnë ende.

-*"Koncesioni për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikalë sterile.."* e cila sipas të dhënave të MSHMS ka filluar të implementohet në shkurt të vitit 2016. Nga treguesit e këtij shërbimi për periudhën viti 2018 konstatohet se, numri i furnizimeve të seteve kirurgjikalë steril është dyfishuar krahasuar me vitin 2017, si vite të plota, ndërsa parametrat e katër mujorit të pare për vitin 2019 paraqiten me rritje krahasuar me vitin 2018. Pra trendi i shërbimit paraqitet në rritje të pandalshme.

-*"Koncesioni për shërbimin e Hemodializës"*, ka filluar të implementohet në muajin qershor të vitit 2016, Sipas të dhënave të MSHMS për këtë koncesion, vijon pagesa për seanca të përcaktuara, vlerë e cila deri në periudhën Prill 2019 shkon në vlerën rreth **231.8 milion lekë**. Nga ana e MSHMS-së nuk rezultojnë të jenë marrë masa për amendim të kontratës koncesionare lidhur me këto raste që përbëjnë likujdim për punë të pakryer e cila vijon ende të paguhet nga buxheti i shtetit. Lidhur me këtë kontratë evidentohet se, Gjykata e Apelit Vlorë ka pranuar kërkesën e shoqërisë "D...." sh.p.k. për Titullin Ekzekutiv të përbërë nga detyrimi për disa fatura tatimore të shitjes në vlerën rreth **190,6 milion lekë** të cilat nuk janë paguar nga FSDKSH dhe u përkasin faturimeve për periudhën Nëntor 2016 deri Mars 2017 për Spitalet Korçë dhe Elbasan të cilat ende nuk kishin filluar shërbimin për pacientët. Aktualisht situata ndodhet në një shqyrtim gjyqësor sipas një akt-padie të FSDKSH por nga ana tjetër vendimi i mëparshëm është i formës së prerë. Ish MSH ka nënshkruar “Vërtetim realizim kontrate” për Spitalin Rajonal Elbasan më datë 27.03.2017 dhe Spitalin Rajonal Korçë datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

21.04.2017 si dhe vet shoqëria “D...V.... shpk” i ka informuar FSDKSH-në lidhur me datat e nisjes së aktivitetit në to, ndërkohë që këto qendra duhet të kishin nisur nga puna përpara datës 01.11.2016. Megjithëse në shkelje të afateve të përcaktuar në kontratë, koncesionari ka kërkuar dhe ka fituar të drejtën e likuidimit të vlerës financiare për punë të pakryer. Prej ish MSH nuk paraqiten gjurmë dokumentacioni për masa të marra lidhur me tejkalimin e afateve nga ana e koncesionarit duke sjellë pasoja të konsiderueshme në financat publike.

2. Për tre kontratat e mësipërme problematikë shfaqet edhe mungesa e vlefshmërisë së instrumentave të garancisë “Formulari i Garancisë së Kontratës”, të lëshuara nga Shoqëritë e Sigurimit. Në disa raste vihet re se, periudhat në formularët e sigurimit të lëshuar u jepet efekt prapaveprues, çka tregon mungesën e mbulimit në kohë nga ana e koncesionarit të kontratës me instrument sigurie. Po kështu për periudha që shkojnë deri në disa muaj rezultojnë pa mbulim me garanci, formularët paraqiten në gjuhë të huaj, të papërkthyer si dhe të pashoqëruar me faturën tatimore të primit të paguar apo fletën e udhëzimeve. Këto mangësi dhe parregullsi i adresohen koncesionarit si mospërbushje e detyrimeve kontraktuale, shoqërive të sigurimit të cilat kanë siguruar periudha të mëparëshme apo u mungon siguri si dhe MSHMS e cila nuk ka verifikuar në kohë vlefshmërinë e instrumenteve të sigurisë.

3. Për tre kontratat koncesionare për ofrimin e shërbimeve shëndetësore, tashmë të implementuara rezultoi se, në dy prej tyre aplikohet Tatim mbi Vlerën e Shtuar në masën 20 përqind mbi çmimin e kontraktuar. Konkretisht ky tatim aplikohet nga koncesionarët në shërbimin e “Check-Up” dhe atë të “Sterilizimit” ndërsa për shërbimin e “Hemodializës” ky tatim nuk aplikohet. Megjithëse të tre shërbimet e sipërcituar janë pjesë e zinxhirit të ofrimit të shërbimit shëndetësor ndaj pacientit nga institucione shëndetësore të licencuara, si dhe faturonjë njëllor shërbimin drejt institucioneve shtetërore prej dhe nga paguhen, mënyra e faturimit të tyre ndryshon. Aplikimit i TVSH-së mbi vlerën e shërbimit të faturuar nga ana e koncesionarit për këto shërbime shëndetësore, bie në kundërshtim me dispozitat e ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar neni 51/c e tij të cilat përcaktojnë se ky shërbim është i përjashtuar. Megjithëse KLSH në vijueshmëri ka rekomanduar ndryshimin e mënyrës së faturimit për shërbimin e “Check-Up”, situata nuk rezulton të ketë ndryshuar por ajo vijon edhe në koncesionin e “Sterilizimit”. Vlera e TVSH-së së llogaritur në shërbimin e sterilizimit prej koncesionarit paraqitet në vlerën rreth **669,5 milion lekë**. Kjo mënyrë faturimi e shërbimit shëndetësor nuk rezulton të jetë kundërshtuar nga Autoriteti, apo të jenë marrë nisma për qartësimin e frymës së ligjit me MFE, për zgjidhjen e ngërçit, i cili vijon të rëndoq në vazhdimësi financat publike. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 144-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi: MSHMS, nëpërmjet grupeve të punës të rinegocioj termat e kontratave “Check-Up” dhe “Hemodializës”, për të eliminuar kostot e paguara për punë të pakryer apo materiale të pakonsumuara si dhe tejkalimet e parashikimeve në numrin e rasteve për kontratën e “Sterilizimit”.

Menjëherë

1.2 Rekomandimi: MSHMS, në përputhje me dispozitat e kontratës, të verifikoj zbatimin e afateve për nisjen e shërbimit nga ana e shoqërive koncesionare duke aplikuar masat përkatëse për shkeljet e mundshme. Për rastet e konstatuara me mungesa të garancive të zbatohen parashikimet në kontratë.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi praktikën e Partneritetit Publik Privat, "Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore" e finalizuar me kontratën nr. 1924/2, datë 10.04.2019, rezultoi se, pavarësisht se kanë kaluar mbi tre muaj nga nënshkrimi i kontratës dhe mbi 15 muaj nga shpallja e Fituesit nuk evidentohen hapa përpara lidhur me këtë partneritet. Nuk është kryer pagesa e tarifës së zhvillimit të projektit ndaj IFC në shumën **600,000 euro** dhe nuk është paraqitur ende Garancia e Performancës në vlerën **700,000 euro** etj, nuk është paraqitur informacion mbi financimin duke mospërbushur në kohë kushtet paraprake. Nga ana tjetër edhe Autoriteti nuk rezulton të ketë bërë hapa përpara lidhur me këtë angazhim duke mos mosplotësuar kushtet e parashikuara si palë në kontratë por gjithashtu të ndikoj negativisht në zbatimin e kushteve penalizuese ndaj Koncesionarit i cili “mbulohet” nga ky mosveprim i tij. Problematika lidhur me këtë partneritet paraqiten edhe në procesin e tenderimit dhe procedurën deri në lidhjen e kontratës ku ndër to përmendim:

-Megjithëse në dokumentet e tenderit përcaktohet një afat 180 ditor për sigurimin e ofertës, nga ana konsorciumit është paraqitur një formular me afat 150 ditor, pra jo në përputhje me dokumentat e kërkuar. Nuk evidentohen veprime aktive në drejtim të verifikimit të çështjes nga ana e Autoritetit. Miratimi me Vendim të Këshillit të Ministrave i kontratës së Partneritetit Publik Privat përbën një “*extra procedurë*” të ndjekur nga komisioni përkatës e cila nuk parashikohet në ligjin nr. 125/2013 “Për Koncesionet/PPP”. Ndryshimi gjatë procesit të lidhjes së kontratës duke përfshirë si palë konsorciumin në mungesë të SPV, bie në kundërshtim me Ligjin nr. 125/2013, si dhe me dokumentat standart të tenderit PPP. Për më tepër ky ndryshim nuk përmendet në relacionin e ndryshimeve të datës 09.04.2019 të cituar më lartë si dhe është i ndryshëm nga dokumentat e tenderit hartuar dhe firmosura nga komisioni. Ndryshimi në pikën d) për kapitalin e përzier publik-privat është një ndryshim thelbësor e si i tillë duhet të ishte parashikuar pjesë e tenderimit. Anëtarë vendas i konsorciumit i cili zotëron (41.7%) të pjesëmarrjes në konsorcium, sipas të dhënave të publikuara nga QKB më datë 31.12.2017 praqitet me rezultat negativ të kapitaleve të veta. Pra performanca financiare e kësaj kompanie e cila do të përfitojë një pjesë të rëndësishme të vlerës së koncesionit paraqitet jo sipas pritshmërive për këtë standart, sa i përket ndjeshmërisë së shërbimit që do të ofrohet dhe vlerave financiare që do të alokohen. Nuk disponohet praktikë dokumentacioni për zgjatjen në mënyrë të paargumentuar rreth 12 mujore të negociatave për lidhjen e kontratës në kundërshtim me njoftimin e bërë më datë 21.04.2017. Dosja e praktikës nuk rezulton ende e arkivuar edhe në të evidentohen mungesa të akteve shkruese, etj. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 144-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

2.1 Rekomandimi: MSHMS, në përputhje me dispozitat e kontratës, të marrë urgjentisht masat për plotësimin e kushteve ende të palotësuar nga ana e saj referuar kontratës si dhe të zbatoj dispozitat e kontratës në rast të mospërbushjes së kushteve nga SPV-ja.

Menjëherë

2.2 Rekomandimi: MSHMS, të dërgoj për verifikim kopjen e formularit të sigurimit të ofertës së paraqitur pranë AMF nga konsorciumi fitues në procedurën e tenderit "Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore" me afat të shkruar 150 ditor por i pretenduar nga konsorciumi prej (180 ditë) dhe saktësuar afatin e vlefshmërisë së saj. Në rast mospërputhjes të merren masa konform legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

2.3 Rekomandimi: MSHMS, të plotësoj dosjen e tenderit dhe të kryej arkivimin e saj konform procedurës ligjore

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, për 19 punonjës të liruar nga detyra ndër vite nuk janë zbatuar vendimet e gjykatave të formës së prerë për largim të padrejtë, megjithëse institucioni në mënyrë të vazhdueshme ka mbartur vende vakante në strukturë. Kjo situatë ka sjellë si pasojë kosto financiare të panevojshme në buxhetin e institucionit Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019, llogaritet të shkojë **rreth 72,304 mijë lekë**. Moszbatimi në kohë i këtyre vendimeve duke paguar në vijimësi ish-punonjësit e larguar të cilët nuk japin kontributin e tyre në punë, ka krijuar jo vetëm pasoja të konsiderueshme financiare por ka ndikuar njëkohësisht në mospërbushjen e objektivave institucionale për këto pozicione të lira. Sa më sipër bie në kundërshtim me këtë bazë ligjore: Ligji nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, Neni 66/1, pika 1 etij, ku përcaktohet se, “*Vendimet gjyqësore të formës së prerë për rikthimin e nëpunësve civilë në detyrë zbatohen menjëherë nga njësia përgjegjëse*”. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 55-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.1 Rekomandimi: MSHMS, të marrë masat e nevojshme konform legjislacionit në fuqi, për zbatimin e vendimeve të gjykatës për kthimet në punë të cilët kanë marrë formë të prerë duke eliminuar efektet negative në buxhetin e shtetit dhe përmbushur objektivat institucional për pozicionet vakante.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, megjithëse sistemet e IT fizikisht janë alokuar tek AKSHI, ato ende vijojnë të reflektohen në regjistrin e aktiveve të Ministrisë. Gjithashtu MSHMS vijon të paguajë pa të drejtë nga buxheti i vetë shumën rreth **30,906 mijë lekë**, shpenzimet e mirëmbajtjes për to dhe konkretisht:

- për vitin 2018, në shumën 29,706,300 lekë për sistemin PAK, dhe
- për vitin 2017, në shumën 1,200,000 lekë për sistemin “Ngritja e Sistemit të Menaxhimit të Informacionit për Programin e Pagesës së Aftësisë së kufizuar dhe Infrastrukturës Hostuese”, në kundërshtim me pikën 24, të të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar. Në kontratën me nr. 4285/5, datë 02.12.2016 e lidhur midis ish MMSR dhe operatorit ekonomik fitues është parashikuar përfshirja edhe mirëmbajtjes për 4 vite, por në kontratë nuk janë reflektuar ende ndryshimet e parashikuara në pikën 18 dhe 19, të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 107-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

4.1 Rekomandimi: Detyrimet kontraktore të MSHMS për sistemet IT t’i kalohen AKSHIT sipas një plani transferimi, pasi efektet financiare për buxhetin e MSHMS janë të konsiderueshme dhe bien në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, si pasojë e bashkimit të dy ish ministrive dhe krijimit të MSHMS, **15 punonjës** kanë ngelur jashtë strukturës së re, dhe si pasojë e kësaj referuar detyrimin ligjor që institucioni ka karshi këtyre punonjësve referuar nenit 50, pika 7 e ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” është që “*...nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë*”, është kryer shpërblimi i tyre. Konkretisht, referuar pagesave në bankë që MSHMS ka kryer për këtë çështje këta punonjës janë paguar në shumën **8,305 mijë lekë**. Kjo situatë ka ndodhur sepse gjatë procesit të ristrukturimit nuk është bërë e mundur që këta punonjës të sistemoheshin në marrëdhënie pune dhe janë lirura nga detyra, pavarësisht se institucioni ka mbartur vazhdimisht pozicione vakante, duke cënuar parimet e përdorimit të fondeve publike me **ekonomicitet, eficiencë dhe**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

efektivitet. Menaxhimi joefektiv ka bërë që institucioni jo vetëm të kryej pagesa shtesë të paparashikuara por e ekspozon atë edhe drejt efekteve financiare shtesë, ndaj vendimeve gjyqësore të mundshme në favor të punonjësve të larguar. Sa më sipër bie në kundërshtim me parimet e mirëmenaxhimit të financave publike dhe konkretisht me dispozitat e Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Neni 8, pika 1, “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 4 pika ç) “Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr 55-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

5.1 Rekomandimi: MSHMS, të marrë masat e nevojshme administrative në mënyrë që në të ardhmen të mos kryhen largime të padrejta nga puna jo vetëm në aparatet e kësaj Ministrie por edhe në njësitë e saj të varësisë, të cilat shkaktojnë kosto shtesë të panevojshme në buxhetin e shtetit, rrjedhojë e keqmenaxhimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

-KONKLUZIONE

Nga auditimi i kryer në MSHMS për periudhën 01.01.2018 deri më 31.07.2019 u konstatuan mangësi dhe parregullsi ku përmendim:

-MSHMS, ka krijuar vonesa dhe mungesë saktësie në kërkesat buxhetore të Programimit afatmesëm 2018-2020 dhe projektbuxhetit të vitit 2018. Evidentohet moszbatim i saktë i udhëzimit mbi metodologjinë e kostimit, rritje e paargumentuar e kostove për njësi të produkteve dhe mosevidentim i saktë i një produkti që parashikohet në rritje. Mungojnë treguesit financiarë të ish –MMSR duke sjellë si pasojë mospasqyrim të saktë të treguesve financiarë dhe evidencave shtetërore të MSHMS. Si rezultat i moszbatimit të vendimeve të formës së prerë buxheti i shtetit çenohet në vazhdimësi duke paguar persona (ish-punonjës) të cilët nuk japin kontributin e tyre në punë. Efekti financiar në buxhet deri në 31 korrik 2019, llogaritet të shkojë rreth 72 milion lekë. Problematika evidentohen në procesin e inventarizimit për vitin 2018 i cili nuk mund të konsiderohet i plotë, për faktin se kontrolli fizik nuk është kryer në krahasim me të dhënat kontabël. Një masë e konsiderueshme praktikave të pagesave të audituara paraqiten me mangësi, kjo sa i përket dokumentacioni. Veprime që çenojnë rregullshmërinë e procedurave standarte dhe gjurmës së auditimit. Institucioni ka funksionuar pa përshkrime pune të miratuara nga Departamenti i Administratës Publike në kundërshtim me përcaktimet ligjore të VKM 142, datë 12.03.2014. Problematika u evidentuan në daljen e sistemeve IT, reflektimin e tyre ende në regjistrin e aktiveve të MSHMS e cila vijon ende pagesat për shpenzimet e mirëmbajtjes për to që kapin shumën rreth 30,906,300 lekë. Mosplotësimi në kohë dhe me cilësi i rekomandimeve të lëna nga KLSH ka ndikime procedurale e financiare.

Mungojnë kontrollet në ambientet e koncesionarit mbi monitorimin e kontratave Koncesionare/PPP nuk kanë detyra të qarta dhe ndarje të përgjegjësive për kontrollin, mungojnë dokumentacionet standart të punës për kontroll etj. Mosplotësimi i pozicionit të Drejtorit të Drejtorisë për një kohë të gjatë rrit rrisqet në drejtim të përmbushjes së detyrimeve kontraktuale të marra në emër dhe për llogari të Shtetit Shqiptar, në vlera të konsiderueshme për buxhetin e shtetit. Vijon pagesa për seanca të parealizuar *për shërbimin e Hemodializës*, vlerë e cila deri në periudhën Prill 2019 shkon në vlerën rreth 231.8 milion lekë.

Megjithatë në shkelje të afateve të përcaktuara në kontratë, koncesionari ka kërkuar dhe ka fituar të drejtën e likuidimit të vlerës financiare për punë të pakryer në vlerën rreth 190,6



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

milion lekë. Në dy nga tre kontratat e implementuara tashmë në sistemin shëndetësor aplikohet Tatim mbi Vlerën e Shtuar konkretisht në shërbimin e “Check-Up” dhe “Sterilizimit”. Vlera e TVSH-së së llogaritur në shërbimin e sterilizimit prej koncesionarit paraqitet në vlerën rreth 669,5 milion lekë. Pavarësisht se kanë kaluar mbi tre muaj nga nënshkrimi i kontratës Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore dhe mbi 15 muaj nga shpallja e Fituesit nuk është kryer ende pagesa e tarifës së zhvillimit të projektit ndaj IFC në shumën 600,000 euro dhe nuk është paraqitur ende Garancia e Performancës në vlerën 700,000 euro. Mungon informacioni mbi financimin e partneritetit duke mospërmbushur në kohë kushtet paraprake etj.

OPINIONI I AUDITIMIT

-Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat ky institucion realizon misionin e tij, në rregullimin e shërbimeve të kujdesit shëndetësor, garantimin e të drejtave për mbrojtje e përfshirje sociale dhe për përkujdesje sociale, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), në të cilën janë konstatuar disa mangësi dhe parregullsi. Gjatë auditimit në terren janë të marrë të dhëna të mjaftueshme të cilat mundësojnë dhënien e opinionit.

Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë

Sipas opinionit të KLSH-së, nga auditimi i përputhshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e ***një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë.***

Baza për opinionin e kualifikuar (ISSAI 4000)

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs), ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, mbështetur në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit, mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë të ushtruar nga subjekti i audituar. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, duke marrë në konsideratë vlerësimin e riskut dhe materialitetit për subjektin e audituar.

Nga evidencat e marra për veprimtarinë e MSHMS-së rezultoi se:

MSHMS, ka krijuar vonesa dhe pasqyron mungesë saktësie në kërkesat buxhetore të Programimit afatmesëm 2018-2020 dhe projektbuxhetit të vitit 2018. Evidentohet moszbatim i saktë i udhëzimit mbi metodologjinë e kostimit, rritje e paargumentuar e kostove për njësi të produkteve dhe mosevidentim i saktë i një produkti që parashikohet në rritje të cilat janë tregues të mungesës së përgjegjësisë në raportimin e zbatimit të buxhetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

Fondi për programin “Rehabilitimi i të përndjekurve politikë” megjithëse i parashikuar është realizuar gati në gjysmën e tij dhe në kushtet kur detyrimet ndaj kësaj shtrese të shoqërisë janë ligjërisht të njohura, mungesa e ekzekutimit të pagesave është tërësisht e pajustificuar.

Mungojnë kontrollet në ambientet e koncesionarit mbi monitorimin e kontratave Koncesionare/PPP. Vijon pagesa për seanca të porealizuara për shërbimin e Hemodializës. Megjithëse në shkelje të afateve të përcaktuar në kontratë, koncesionari ka kërkuar dhe ka fituar të drejtën e likuidimit të vlerave financiare për punë të pakryer.

Për tre kontrata të implementuara tashmë në sistemin shëndetësor rezultoi se, në dy prej tyre aplikohet Tatim mbi Vlerën e Shtuar ndërkohë që shërbimet shëndetësore sipas ligjit të posaçëm tatimor janë furnizime të përjashtuara.

Pavarësisht se kanë kaluar mbi tre muaj nga nënshkrimi i kontratës “Për ofrimin e shërbimeve laboratorike mjekësore” dhe mbi 15 muaj nga shpallja e Fituesit nuk disponohej ende pagesa e tarifës së zhvillimit të projektit ndaj IFC dhe Garancia e Performancës prej koncesionarit, mungonte informacioni mbi financimin e partneritetit duke mos përmbushur në kohë kushtet paraprake të parashikuara në kontratë.

Si rezultat i moszbatimit të vendimeve të formës së prerë buxheti i shtetit cënohet në vazhdimësi duke paguar persona (ish-punonjës) të cilët nuk japin kontributin e tyre në punë.

Në një numër të konsiderueshme praktikash pagesat e kryera paraqiten me mangësi, kjo sa i përket dokumentacionit shoqërues. Institucioni ka funksionuar për një kohë të gjatë pa përshkrime pune të miratuara nga DAP. Megjithëse sistemet e IT fizikisht janë alokuar tek AKSHI, ato ende vijojnë të reflektohen në regjistrin e aktiveve të Ministrisë e cila vijon të paguajë me pa të drejtë nga buxheti i vetë, shpenzimet e mirëmbajtjes për to. Evidentohen procedura të palota për transferimin e sistemeve IT duke riskuar kryerjen transferimit sipas detyrimeve ligjore. Mungon zbatimi dispozitave ligjore që rregullojnë proceset e punës në fushën e MFK-së etj.

Ne arritëm në konkluzionin se, problematikat e konstatuara kanë ekspozuar institucionin drejt risqeve për përmbushjen e detyrimeve, në zbatim të ligjshmërisë dhe rregullshmërisë së veprimtarisë së tij .

Opinion mbi Pasqyrat Financiare (I kundërt)

Ne audituam pasqyrat financiare të MSHMS-së për vitin ushtrimor 2018, të cilat përbëhen nga Pasqyra e pozicionit financiar, dhe Pasqyra e performancës financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, dhe Pasqyra e Lëvizjes së Kapitalit si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat. Në opinionin tonë, Pasqyrat Financiare përgjatë përgatitjes dhe raportimit financiar të transaksioneve për ekzekutimin e buxhetit shoqërohen me mangësi dhe parregullsi të cilat janë materiale dhe të përhapura, në mospërputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike.

Baza për opinionin mbi Pasqyrat Financiare (ISSAI 1700)

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 Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. 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 e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 1700 “Opinionin në auditimin e Pasqyrave Financiare”. 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.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE”

27, datë 20.04.2018, 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 auditimit.

Nga evidencat e marra për hartimin e pasqyrave financiare të MSHMS-së rezultoi se:

Hartimi i pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2018 nuk ka të përfshirë treguesit financiarë të ish-MMSR duke sjellë si pasojë mospasqyrim të saktë të treguesve financiarë, duke denaturuar situatën financiare të institucionit më datë 31.12.2018. Po kështu procesi i inventarizimit të aktiveve është kryer thujse formalisht për aq kohë sa ai nuk mund të krahasohet me inventarin kontabël, rrjedhojë e mungesës së unifikimit të të dhënave midis ish ministrive. Sa më sipër, treguesit e pasqyrave financiare nuk japin një pamje të drejtë dhe të plotë të situatës financiare vjetore të institucionit.

Përgjegjësia e Drejtimit

Është detyrimi i menaxherëve të njësisë, 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. Detyrat specifike lidhur me veprimtarinë përcaktohen në Rregulloren e Brendshme të institucionit dhe dokumentin “Përshkrimet e punës së punonjësve të MSHMS”.

Përgjegjësia e Audituesit

Përgjegjësia jonë (Audituesit të 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, përgatitja dhe hartimi i Pasqyrave Financiare vjetore është kryer në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi për përgatitjen dhe raportimin e tyre, (ISSAI 1700). 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. 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.

VI. ANEKSE

Pjesë përbërëse e Raportit Përfundimtar të Auditimit është edhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë :

Aneksi I- “Qasja dhe metodologjia e auditimit”

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT