



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin tematik të ushtruar në Universitetin e Mjekësisë, Tiranë: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm”

**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
(Auditim Tematik)**

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA
NË AUDITIMIN E MËPARSHËM, NË UNIVERSITETIN E MJEKËSISË,
TIRANË”**

Tiranë, 2025

Nr.	PËRMBAJTJA	FAQJA
I.	Përmbledhje	2
II.	Hyrje	2
	II.1. Objekti i auditimit.....	2
	II.2. Qëllimi i auditimit.....	3
	II.3. Metodologjia auditimit.....	3
III.	Përshkrimi i Auditimit	3-19
	Opinion i përgjithshëm për zbatimin e rekomandimeve.....	3
	<i>Drejtimet e Auditimit</i>	3
	<i>A. Ndryshime ose Përmirësime Ligjore</i>	3-4
	<i>B. Masa Organizative</i>	4-16
	<i>C. Masa për Shpërblim Dëmi</i>	16-17
	<i>D. Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike</i>	17-18
	<i>G. Të tjera</i>	18-19
IV	Konkluzione dhe Rekomandime	20-22

I. PËRMBLEDHJE:

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditimin tematik në Universitetin e Mjekësisë, me objekt “*Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH*”, përcjellë me shkresën Nr. 792/25 Prot, datë 21.11.2024, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:
Vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
Vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
Vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficientë dhe ekonomicitet të fondeve.

II. HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, si dhe Manualit “*Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë dhe regjistrit elektronik institucional*”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 421/1 Prot, datë 16.04.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Auditimi u krye nga:

- 1.Sh. H., përgjegjës grupi
- 2.F. Ç., anëtar

Auditimi filloi më datë 16.04.2025

Auditimi përfundoi më datë 09.05.2025

II/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 792/25 Prot, datë 21.11.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve të KLSH-së.

II/2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

II/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

III/1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM.

Nga auditimi në terren i dokumentacionit të paraqitur nga subjekti **Universiteti i Mjekësisë, Tiranë**, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën Nr. 792/25 Prot, datë 21.11.2024 rezulton se, niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Për përmirësimin e gjendjes janë ri-kërkuar 2 rekomandime për ndryshime apo përmirësime të legjislacionit në fuqi, të cilat janë pranuar dhe janë zbatuar;
- Për përmirësimin e gjendjes janë ri-kërkuar 18 rekomandime si masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht. Statusi i ecursë së zbatimit si vijon, 4 masa janë zbatuar plotësisht, 10 masa janë në proces zbatimi, 3 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 1 masë rezulton pa zbatuar.
- Për përmirësimin e gjendjes është ri-kërkuar 1 rekomandim për shpërbllim dëmi në vlerën **513,552 lekë** i cili është pranuar dhe është zbatuar plotësisht.
- Për përmirësimin e gjendjes janë ri-kërkuar 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike të cilat janë pranuar por nuk janë zbatuar.
- Për përmirësimin e gjendjes janë ri-kërkuar 2 masa të dala nga çështje të tjera gjatë auditimit, të cilat janë pranuar dhe janë zbatuar.

II. Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve:

Niveli i realizimit të rekomandimeve është 76%, pra është një realizim i kënaqshëm, ku pjesën më të madhe të tyre e zënë masat organizative, por duke i dhënë rëndësi gjithashtu zbatimit të masës shpërbllim dëmi në vlerën 513,552 lekë, ndërsa për 6 masat e pa zbatuara apo të zbatuara pjesërisht, rikërkojmë nga institucioni marrjen e masave për të bërë të mundur zbatimin e tyre.

DREJTIMET E AUDITIMIT:

Nga verifikimi për auditimin e zbatimit të rekomandimeve të rikërkuara me shkresën nr. 792/25 prot., datë 21.11.2024, situata paraqitet si më poshtë:

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton pa pajtueshmëri me legjislacionin specifik për arsimin e lartë. Institucionet e arsimit të lartë në Shqipëri, zhvillojnë/kryejnë veprimtarinë e tyre

në përputhje me ligjin specifik nr.80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në RSH” dhe akteve nënligjore në fuqi të dalë në zbatim të tij. Në këtë ligj, në nenin 91 “Lëshimi i diplomave, certifikatave dhe suplementi i diplomës”, në pikën 1, është përcaktuar se “Në përfundim të programit të studimit, studenti pajiset me diplomën ose certifikatën përkatëse. Elementet përbërëse, forma e diplomës dhe procedurat për regjistrimin përcaktohen nga ministria përgjegjëse për arsimin”. Nga ku rezulton se nuk është parashikuar si e drejtë e studentit pajisja me diplomë nga institucion tjetër përveç IAL në të cilën studentit ka përfunduar studimet.

Në ligjin nr.60/2023 “Për trajtimin e veçantë të studentëve që ndjekin programin e integruar të studimit të ciklit të dytë “Mjekësi e Përgjithshme”, në nenin 1, “Objekti”, është përcaktuar se “Ky ligj përcakton rregulla të veçanta për trajtimin e studentëve që ndjekin programin e integruar të studimit të ciklit të dytë “Mjekësi e përgjithshme” në institucionet publike të arsimit të lartë sipas parashikimeve të legjislativorit në fuqi për arsimin e lartë”.

Në nenin 4 të ligjit nr.60/2023, “Për trajtimin e veçantë të studentëve që ndjekin programin e integruar të studimit të ciklit të dytë “Mjekësi e Përgjithshme”, përcaktohet se kandidati "pranon kalimin zyrtarisht të diplomës përkatëse të arsimit të lartë nga institucioni publik i arsimit të lartë, ku ka përfunduar studimet, në institucionin shëndetësor ku punësohet deri në shlyerjen e detyrimeve për punësim sipas afatit 5/3/2- vjeçar, me të drejtën që pas përmbushjes së detyrimit të punësimit të tërheqë diplomën universitare”.

Në përfundim të sa më lart, konstatojmë se neni 4, i ligjit 60/2023, është në kundërshtim me nenin 91, pika 1, të ligjit 80/2015.

1.1 Rekomandim: Universiteti i Mjekësisë Tiranë dhe organet kolegjiale të tij, të marrin masat për dërgimin e propozimeve të nevojshme ligjore tek Ministria e Arsimit Sporteve, për shmangien e konfliktit ligjor të krijuar nga dy ligje për të njëjtin qëllim.

Nga verifikimi rezultoi se: UMT i është drejtuar MAS me shkresën nr. 1421/64 prot., datë 15.04.2024 ku ka informuar mbi përcaktimet e ndryshme ligjore lidhur me procesin e tërheqjes së diplomave në ligjin nr. 80/2015 krahasuar me ligjin nr. 60/2023, kjo në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH. Me ligjin nr. 102/2024, janë bërë ndryshime të ligjit nr. 60/2023, kryesisht në nenet 1, 4, 6 dhe 9.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “Zbatuar”.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për zbatimin e ligjit nr.60/2023, “Për trajtimin e veçantë të studentëve që ndjekin programin e integruar të studimit të ciklit të dytë “Mjekësi e Përgjithshme”, i cili është miratuar në datë 21.07.2023, botuar në Fletoren Zyrtare nr.123, datë 16.08.2023 rezulton se ai në zbatim të nenit 11 të tij, hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare (datë 31.08.2023). Të gjitha detyrimet e studentëve që regjistrohen për herë të parë në mjekësi të përgjithshme, duhet të fillojnë me nënshkrimin e një deklaratë (neni 4, pika 1/a ligji 60/2023) para zhvillimit të testimit të informatizuar. Testimi i informatizuar është zhvilluar në datat 14-23 gusht 2023 (burimi i të dhënës: njoftimi në faqet zyrtare të QSHA dhe UMT), para datës së hyrjes në fuqi të ligjit 60/2023 (31 gusht 2023, neni 11 i ligjit). Para zhvillimit të testimit të informatizuar për pranimin në programin “Mjekësi e Përgjithshme” maturantët nuk kanë nënshkruar deklaratën sipas nenit 4, pika 1/a, e për pasojë dhe plotësimin e pikave b (marrëveshja) dhe c (kalimi i diplomës një institucioni tjetër) të këtij neni. Konstatojmë se regjistrimi i maturantëve fitues në programin Mjekësisë ka filluar që në datën 29 gusht 2023, sipas akteve nënligjore të MAS dhe institucioneve të varësisë të saj (deri me 30 gusht janë regjistruar 95% të studentëve fitues në mjekësi).

2.1 Rekomandim: Universiteti i Mjekësisë Tiranë dhe organet kolegjiale të tij, të marrin masat për dërgimin e propozimeve të nevojshme ligjore tek Ministria e Arsimit Sporteve, për hartimin dhe miratimin e akteve nënligjore për maturantët fitues në programin e mjekësisë, të cilët kanë

përfunduar procedurat përpara hyrjes në fuqi të ligjit nr.60/2023, i cili është miratuar në datë 21.07.2023 “Për trajtimin e veçantë të studentëve që ndjekin programin e integruar të studimit të ciklit të dytë “Mjekësi e Përgjithshme”.

Nga verifikimi rezultoi se: UMT i është drejtuar MAS me shkresën nr. 1421/64 prot., datë 15.04.2024 ku ka informuar mbi përcaktimet e ndryshme ligjore lidhur me procesin e tërheqjes së diplomave në ligjin nr. 80/2015 krahasuar me ligjin nr. 60/2023, kjo në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH. Me ligjin nr. 102/2024, datë 19.09.2024, është bërë ndryshimi i nenit 9 “Dispozita kalimtare” sipas të cilit ky nen shtrin efektet nga viti akademik 2025 – 2026 deri në vitin akademik 2029 – 2030.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar”**.

B. MASA ORGANIZATIVE:

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në UMT të veprimtarisë së Auditit të Brendshëm, rezultoi se, për vitin 2020 nuk është përfunduar e evaduar asnjë mision auditimi. Në lidhje me këtë periudhë, auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm është realizuar dhe një vlerësim i jashtëm i cilësisë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, sipas Programit të Vlerësimit të Jashtëm të Cilësisë, në përfundim të të cilës me Raportin Përfundimtar të marsit 2021 është konkluduar me opinionin e përgjithshëm të veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm duke e cilësuar: *“se veprimtaria e NJAB ka qenë në mos përputhje të plotë me kuadrin rregullator në fuqi”*.

Për vitin 2021 me Vendimin e Bordit të Administrimit nr.2, datë 14.01.2021 (me nr.84/2 prot., datë 14.01.2021) është miratuar plani vjetor, për veprimtarinë e NJAB të UMT, ku janë parashikuar 8 angazhime auditimi, nga auditimi rezultoi se nuk është përfunduar e evaduar asnjë mision auditimi.

Për vitin 2022 nga auditimi rezulton se, nuk ka patur të miratuar as plan pune nga Bordi Administrimit të UMT nga muaji gusht i vitit 2021 deri në shtator të 2022 si dhe nuk ka patur asnjë mision auditimi të realizuar. Megjithatë nga Përgjegjësi i Njesisë së Auditit të Brendshëm, i emëruar në korrik 2022 (tashmë i larguar me dorëheqje), është arritur të paraqitet e të miratohet një plan pune për periudhën e mbetur shtator –dhjetor 2022 i miratuar me VBA nr.53 datë 27.09.2022 për dy misione auditimi të tipit financiar të vlerësuar me risk të lartë në subjektet FM dhe FSHMT rezulton se (edhe sipas Raportit të veprimtarisë së NJAB për vitin 2022): të dy angazhimet e filluara e të planifikuara në planin e punës janë ndërprerë duke mos patur një punë normale raportimi përfundimtar auditimi, duke bërë që kjo NJAB prej tre vjetësh nuk arrin të përfundojë asnjë mision auditimi dhe njëkohësisht nuk arrin as të përmbushë detyrat ligjore funksionale në përmbushje të misionit e qëllimit për të cilën është krijuar.

3.1 Rekomandim: Bordi i Administrimit i Universitetit të Mjekësisë Tiranë, në cilësinë e titullarit të NJAB të marrë masat me qëllim jo vetëm plotësimin e strukturës së NJAB me personelin e nevojshëm por dhe të vlerësimit pas një analizimi të thellë të gjendjes së veprimtarisë së kësaj Njësie Auditimi, me qëllim zbatimin (si nga Bordi i Administrimit dhe nga NJAB) të detyrave funksionale ligjore në përmbushje të misionit e të qëllimit nëpërmjet realizimit të misioneve audituese të nisura, realizuara e të evadua sipas legjislacionit në fuqi.

Nga verifikimi rezultoi se: NjAB e UMT, aktualisht ka vetëm një punonjës të emëruar si specialist dhe me një akt administrativ është komanduar në pozicionin e përgjegjësit të kësaj strukture. Për plotësimin e strukturës rezulton se UMT ka bërë 2 shpallje për pozicionin e përgjegjësit dhe specialistit me urdhrat nr. 245, datë 25.11.2024 dhe 302, datë 26.12.2024. Procedurat janë aktualisht në proces, pasi njëri nga kandidatët në procedurën e punësimit ka ushtruar në mënyrë të përsëritur të drejtën e ankimit dhe institucioni e ka në proces shqyrtimi.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për vitet 2020, 2021 dhe 2022, Universiteti i Mjekësisë, Tiranë, ka pasur dhe vazhdon të ketë mungesë të theksuar të stafit akademik. Konkretisht për vitin 2020, UMT ka mosplotësim organike për 71 nëpunës (punonjës akademike dhe ndihmës) ose 13% më pak se plani, për vitin 2021 ka 53 punonjës më pak ose 10% më pak dhe për vitin 2022 ka 73 punonjës më pak ose 13%, në kundërshtim me strukturën organike të miratuar. Kjo mangësi në stafin akademik dhe ndihmës akademik të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë, në vlerësim të grupit të auditimit, mund të ketë sjellë pasoja në zhvillimin me kohë të plotë të orëve mësimore sipas programeve studimore me rezultat mosarritjen e pritshmërive në mësimdhënie.

4.1 Rekomandim: Nga ana e UMT, të merren masa për plotësimin e strukturës me qëllim pakësimin e stafit akademik të kontraktuar me kohë të pjesshme, për rritjen e pritshmërive në mësimdhënie.

Nga verifikimi rezultoi se: Është ngritur Grupi i Punës me Urdhrin e Përbashkët të Rektorit dhe Administratorit me nr. 108, datë 7.8.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për riorganizimin e strukturës së Universitetit të Mjekësisë Tiranë. Për shkak të zgjedhjeve të zhvilluara në organet drejtuese në Institucionet e Arsimit të Lart me datë 21 Qershor 2024, kanë ndryshuar autoritetet drejtuese dhe përbërja e organeve drejtuese në UMT. Me urdhrin e përbashkët me nr. 119, datë 21.11.2024, janë bërë ndryshime të grupit të punës i cili vijon të jetë akoma në proces. Në përfundim, grupi i punës përcjell pranë organeve drejtuese të UMT, përkatësisht Senatit Akademik dhe Bordit të Administrimit të UMT propozimet për ndryshimin e strukturës organizative për miratim.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Universitetin e Mjekësisë Tiranë, të listeprezencave dhe listepagesave për periudhën e auditimit, rezultoi se Rektori, figuron në Fakultetin e Mjekësisë, Departamentin e Kirurgjisë, si staf akademik me kohë të plotë.

Nga auditimi i listeprezencës së ndodhur në dosjet respektive të pagave për Fakultetin e Mjekësisë dhe për stafin administrativ të Rektoratit të Universitetit të Mjekësisë Tiranë, për periudhën objekt auditimi, u konstatua se në listeprezencat e stafit të Rektoratit, është paraqitur si prezent në punë me orar me kohë të plotë Rektori. Nuk ka asnjë mundësi fizike që Rektori, pjesë e stafit administrativ të Universitetit Mjekësor të Tiranës, në pozicionin si drejtues i IAL-së publike, të jetë prezent në detyrat e tij të ngarkuara me ligj sipas pozicionit të emërimit, në të njëjtën kohë që është angazhuar me kohë të plotë në mësimdhënie në departamentin përkatës të fakultetit. Ligji për arsimin e lartë, i ngarkon Rektorit, të kryejë detyrat në funksion të miradministrimit të institucionit të UMT-së. Rektori kryen në realitet, detyrat e pedagogut dhe jo detyrat që i janë ngarkuar me ligj. Nga sa është konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se Autoritetet Drejtuese të Universitetit të Mjekësisë Tiranë, paguhen për funksione dytësore dhe jo për funksione parësore ndërkohë që ligji i ka ngarkuar përmbushjen e detyrave në funksionet parësore, kjo edhe për vetë rëndësinë në nivel kombëtar që ka Universiteti i Mjekësisë në Shqipëri, i cili obligon një nivel menaxhimi me kohë të plotë sipas kërkesave të ligjit. Angazhimi i Stafit Drejtues administrativ të UMT-së, në mësimdhënie, me kohë të plotë, në gjykim të grupit të auditimit ka krijuar/mund të ketë krijuar pasoja në miradministrimin e detyrave që ligji i ngarkon këtyre pozicioneve

5.1 Rekomandim: Universiteti i Mjekësisë Tiranë, Drejtoria Ekonomike, Sektori i Financës, të marrin masat, që stafi drejtues i institucionit, të pasqyrohet në listepagesat e Rektoratit të

Universitetit sipas pozicioneve të tyre ligjore dhe jo në listepagesat e fakulteteve të cilat janë në varësi të Universitetit.

Nga verifikimi rezultoi se: Referuar strukturës aktuale, Autoritetet Drejtuese të Universitetit dhe Fakulteteve janë zbritur për arsye sepse vendi i tyre është i përcaktuar në departamentin përkatës. Aktualisht, grupi i punës i ngritur sipas urdhrin nr. 119, datë 21.11.2024 për ndryshimin e strukturës, ka për objekt edhe ndryshimin e numrave struktural që lidhen pozicionet në rektorat dhe në universitet për efekt pagese.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje të vendimeve të Bordit të Administrimit, u konstatua një vendim për marrjen me qira të ambienteve mësimore në një universitet tjetër. Konkretisht: Vendimi nr. 10, (nr. 200/10 Prot., datë 26.10.2022), me objekt “Miratimin e pagesës së qirasë mësimore, për Fakultetin e Mjekësisë Dentare, Tiranë, për vitin akademik 2019-2020”. Në lidhje me këtë praktikë, u konstatua se Universiteti i Mjekësisë Tiranë dhe Universiteti i Tiranës, kanë nënshkruar një marrëveshje bashkëpunimi. Në nenin 3 të marrëveshjes së nënshkruar, cilësohet se: *“Bashkëpunimet e mbështetura në këtë marrëveshje do të përcaktohen në detaje në anekse të veçanta. Këto anekse do të nënshkruhen nga Drejtuesit e Njësive Kryesore të secilës palë të cilët do të pajisen me autorizimin përkatës nga Titullari i institucionit, si dhe pasi Njësitë Kryesore përkatëse brenda universiteteve, të kenë përcaktuar detajet e tyre në praktikë”*. Aneks Marrëveshja e Bashkëpunimit midis Fakultetit të Shkencave të Natyrës së Universitetit të Tiranës dhe FMD të Universitetit të Mjekësisë, është nënshkruar në datën 30.06.2020. Aneks Marrëveshja nuk i referohet në përmbajtje Marrëveshjes Bazë të nënshkruar nga Rektori i Universitetit të Tiranës dhe Rektori i Universitetit të Mjekësisë pasi në Marrëveshjen Bazë, nuk bëhet fjalë për bashkëpunim në kuptimin e marrjes me qira ambientesh nga njëra palë me përfitim monetar vetëm të njëjës palë por për bashkëpunim mbi bazën e shkëmbimit të personelit akademik. Pra Marrëveshja Bazë është një Marrëveshje e cila shpreh dy vullnete që përcaktojnë një sërë rregullash ose veprimesh që duhen respektuar dhe ekzekutuar nga palët për përfitim reciprok. Aneks Marrëveshja, është nënshkruar nga Dekani i Fakultetit të Mjekësisë Dentare, pa pasur më parë një autorizim me shkrim nga Rektori i Universitetit të Mjekësisë, në kundërshtim me nenin 3 të Marrëveshjes Bazë. Në Akt Marrëveshjen bazë, nuk justifikohet dhe as bazohet në ndonjë ligj apo rregullore, pagesa e punonjësve jo mësimorë të Universitetit të Shkencave të Natyrës apo përcaktimi në Akt Marrëveshje i pagesës së këtyre punonjësve për punë jashtë orarit (neni 1 i Akt Marrëveshjes) në të njëjtën kohë që këta punonjës (jo mësimorë) nuk janë pjesë e stafit të Universitetit Mjekësor të Tiranës por as nuk është kërkuar nga Fakultetet e Universitetit të Mjekësisë, staf ndihmës por vetëm ambiente dhe laboratorë. FM, FMD dhe Fakulteti i Shkencave Mjekësore dhe Teknike, nuk kanë në përbërje të stafeve të tyre administrative, punonjës apo konsulent të jashtëm me profesion jurist e si të tilla, nuk kanë kapacitetet e nevojshme për të zbatuar me rigorozitet ligjin dhe rregullat në fuqi. Është detyrë e Universitetit të Mjekësisë (Rektoratit) për të asistuar në konceptimin dhe hartimin e Akt Marrëveshjeve apo kontratave të ndryshme që mund të kenë nevojë të nënshkruajnë Fakultetet e Universitetit të Mjekësisë me palët e treta.

8.1 Rekomandim: Drejtoria e Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore në Universitetin e Mjekësisë, Sektori i Shërbimeve Juridike, të marrë masat që përpara nënshkrimit nga Rektori apo Drejtuesit e Njësive Kryesore të Universitetit të Mjekësisë të konceptojnë Marrëveshjet, Aneks Marrëveshjet, Kontratat apo çdo akt administrativ që nxirret për të krijuar një marrëdhënie bashkëpunimi ose jo, midis Universitetit të Mjekësisë/Fakulteteve përkatëse dhe kujtdo institucioni tjetër publik ose privat.

Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore ka përcjellë pranë Fakultetit të Mjekësisë, Fakultetit të Mjekësisë Dentare dhe Fakultetit të Shkencave Mjekësore Teknike shkresën me nr. 1421/65 prot., datë 15.04.2024, ku në zbatim të rekomandimit të KLSH, u kërkohet vendosja në dispozicion të kësaj drejtorie çdo projekt – marrëveshje apo akt tjetër administrativ i cili synon të krijojë marrëdhënie bashkëpunimi ndërmjet UMT-së dhe institucioneve të tjera publike ose private, me qëllim realizimin e ligjshmërisë së tyre.

Nga kjo drejtori, u paraqit një praktikë për vlerësim juridik, konkretisht nënshkrimi i marrëveshjes ndërmjet UMT, QSUMT dhe Spitalit S. R. S.R.L – Universitetit Vita-Salute San Raffaele. Lidhur me këtë propozim, Drejtoria Juridike ka hartuar relacionin e saj drejtuar Rektorit të Universitetit duke pasqyruar nga pikëpamja juridike këtë draft marrëveshje, e cila rezulton se është miratuar nga Senati Akademik dhe nënshkruar nga palët.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar”**.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikës së dorëzuar pranë grupit të auditimit lidhur me zbatimin e Aneks Marrëveshjes nr. 26/6 Prot., datë 30.06.2020, nga Fakulteti i Mjekësisë Dentare, që në fillimet e saj, atë të procesit të rekrutimit të stafit pedagogjik me kohë të pjesshme dhe zhvillimit të orëve mësimore për lëndët e fizikës, kimisë dhe biologjisë në Fakultetin e Shkencave të Natyrës në Universitetin e Tiranës, për vitin akademik 2019-2020, rezultoi se kjo Aneks Marrëveshje, është nënshkruar pasi Dekani i FMD ka bërë publikimin e vendeve vakante për personel akademik me kohë të pjesshme për lëndët formuese, në datën 20.09.2019. Senati Akademik ka marrë vendimin nr. 43, për miratimin e personelit akademik me kohë të pjesshme dhe të ftuar për vitin akademik 2019-2020 për Fakultetin e Mjekësisë. Kontratat individuale të punës për punonjësit me kohë të pjesshme personel akademik, në total 18 të tilla, janë me nr. 949/10 Prot., deri nr. 949/27 Prot., datë 12.10.2020. Sa më sipër, konstatohet se kontratat e nënshkruara midis Universitetit të Mjekësisë dhe pedagogëve të shpallur fitues të procedurave të rekrutimit për vitet përkatëse akademike, janë nënshkruar pas përfundimit të vitit akademik. Pra, pedagogët e jashtëm të kontraktuar nga Fakultetet përkatëse, kanë dhënë mësim tek studentët përkatës sipas cikleve të studimit dhe njëkohësisht janë likuiduar për këto orë mësimi, pa pasur në fillim një kontratë pune me Fakultetin përkatës. Miratimi dhe vendimi i shpalljes së fituesve për vendet vakante për pedagogë me kohë të pjesshme, është bërë në Muajin Maj 2020 kur pedagogët kanë qenë të domosdoshëm në Tetor 2019. Pra logjikisht, pedagogët e kontraktuar me vonesë nga Rektorati, rezultojnë ligjërisht të kenë dhënë orë mësimi dhe të kenë kryer vlerësimet respektive për orët e mësimdhënies të zhvilluara, pa patur më parë një kontratë punësimi me Universitetin Mjekësor të Tiranës. Pedagogët e jashtëm, të kontraktuar nga UMT, kanë kryer punën e pedagogut dhe njëkohësisht kanë certifikuar studentët për lëndët mësimore të dhëna ndaj tyre, pa patur marrëdhënie pune ligjore (pasi kontratat rezultojnë të nënshkruara pas kryerjes së mësimdhënies me efekt prapaveprues) me UMT. Kjo gjë, përveç faktit që sjell parregullsi të karakterit ekonomiko-administrativ në Universitetin e Mjekësisë, njëkohësisht, mund të krijojë dhe probleme juridike në të ardhmen, lidhur me vlefshmërinë e shërbimit të mësimdhënies. Gjithashtu, ky shërbim, i ligjësuar pas kryerjes së tij, e bën të pamundur kontrollin në përputhje me legjislacionin në fuqi për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si nga Auditi i Brendshëm ashtu edhe nga ai i Jashtëm, në kohën e ofrimit të këtij shërbimi.

9.1 Rekomandim: Rektorati i Universitetit të Mjekësisë, Senati Akademik, Bordi i Administrimit, Drejtoria e Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore në UMT, të marrin masat që në të ardhmen, kontratat individuale të punës, të nënshkruhen brenda afateve ligjore me qëllim, eliminimin e problemeve juridike, lidhur me vlefshmërinë e shërbimit të mësimdhënies.

Nga verifikimi rezultoi se: Me udhëzim të Rektorit të UMT me nr. 4, datë 02.07.2024 “Për miratimin e personelit akademik me kohë të pjesshme dhe mbikëqyrës klinikë për vitin akademik 2024 – 2025, në Universitetin e Mjekësisë”, në pikën IV ka përcaktuar se *Lista e personelit*

akademik me kohë të pjesshme dhe mbikëqyrës klinikë që do të përzgjidhen nga komisionet e vlerësimit ad hoc në njësitë kryesore respektive, të përcillen në Rektoratit e UM, Tiranë brenda muajit Shtator 2024, me qëllim kryerjen e procesit të miratimit dhe nënshkrimit të kontratës individuale të punës përpara fillimit të procesit mësimor/vitit akademik 2024 – 2025. Nuk është arritur të bëhet brenda kësaj periudhe, por është miratuar me vendimin nr. 114, datë 15.11.2024 të Senatit Akademik në të cilën është miratuar listat e personelit akademik me kohë të pjesshme. Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “Në proces zbatimi”.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me Rregulloren e Brendshme të Universitetit të Mjekësisë dhe të fakulteteve respektive, u konstatua se institucioni ka përditësuar Statutin, sipas vendimit të Senatit Akademik me nr. 11, datë 11.02.2019 dhe rregulloren e brendshme sipas vendimit nr. 59, datë 27.06.2022. Nga auditimi u konstatua se mungonin përshkrimet e punës dhe përgjegjësitë apo detyrat e Drejtorive dhe Sektorëve përkatës. Me vendimin nr. 63, datë 08.10.2021, Senati Akademik ka miratuar kriteret e punësimit të personelit administrativ të Universitetit të Mjekësisë me përshkrimet e punës & kriteret e punësimit për personelin administrativ të UMT-së, por këto nuk janë pjesë e rregullores së brendshme të UMT-së. Nga auditimi i vendimit nr. 63, datë 08.10.2021 të Senatit Akademik, u konstatua se përshkrimet e punës & kriteret e punësimit për personelin administrativ të UMT-së, nuk janë bërë për të gjitha Drejtoritë apo sektorët e Rektoratit por vetëm për një pjesë të stafit administrativ. Konkretisht, referuar organigramës së UMT-së, janë miratuar përshkrimet e punës & kriteret e punësimit, për Drejtorinë Ekonomike dhe Drejtorinë e Shërbimeve Mbështetëse në Universitetin e Tiranës, por mungojnë këto përshkrime për Drejtorinë e Administrimit Akademik dhe Kurrikulës, për Drejtorinë e Kërkimit, Promovimit Akademik dhe Komunikimit dhe për Drejtorinë e Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore. Për rrjedhojë detyrat dhe të drejtat e personelit të stafit administrativ të UMT-së, nuk janë përcaktuar në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi. Mungesa e përshkrimeve të punës & kriteret e punësimit për personelin administrativ të UMT-së kufizon ndjeshëm nxjerrjen e përgjegjësive të stafit në rast të mos përmbushjes së detyrave të ngarkuara. Nuk u konstatua të ketë rregullore të brendshme ndonjë fakultet i Universitetit të Mjekësisë, në kuptim të ligjeve dhe rregullave respektive. Rregulloret e brendshme të fakulteteve, nuk janë rishikuar për tu përshtatur kërkesave të kuadrit të ligjor, konkretisht ligjit 80/2015, datë 17.09.2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë”. Nga auditimi konstatohet se Rregullorja Universitetit të Mjekësisë “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës”, nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë rishikimin, përditësimin apo dhe hartimin e një rregulloreje të re e cila të përmbajë të gjitha rregullat dhe normat për veprimtarinë e Universitetit të Mjekësisë

10.1 Rekomandim: Universiteti i Mjekësisë, Tiranë, në funksion të kryerjes së përgjegjësive ligjore dhe realizimit të objektivave, të marrë masa për të rishikuar dhe përmirësuar Rregulloren e Brendshme të Rektoratit, duke reflektuar ndryshimet e ndodhura në kuadrin ligjor dhe aktet e tjera nënligjore.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhër nr. 103, datë 18.07.2023 të Rektorit, është ngritur grupi i punës për hartimin e draft rregullores së funksionimit të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë. Grupi i punës ka konkluduar me një draft paraprak përcjellë Rektorit me nr. 1888 prot., datë 05.07.2024 me lëndë “Për organizimin dhe funksionimin e administratës së Rektoratit të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë”. Duke qenë se aktualisht UMT është në proces të ndryshimit të strukturës, nuk është bërë akoma reflektimi i ndryshimeve në rregulloren e brendshme të saj.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “Në proces zbatimi”.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit, realizimit dhe përdorimit të të ardhurave rezultoi se:

-Në zërat “tarifa regjistrimi” dhe “të ardhura të tjera”, realizimi në vitet objekt auditimi është në kufijtë 114 – 205%, fakt që flet për një planifikim jo të saktë të të ardhurave.

- Zërat e shpenzimeve nga të ardhurat rezultojnë me një realizim mesatar 39.8%. Për artikullin 602 “mallra dhe shërbime të tjera”, ka një realizim mesatar vjetor 42.1%, ku % më e madhe e mosrealizimit është e vitit 2020. Zëri i shpenzimit “Investime, art. (230+231)”, paraqitet me një nivel realizimi viti 2020 në 38% dhe vitet 2021 e 2022 përkatësisht me 9%, ku ka ndikuar shumë anulimi i procedurave të prokurimit apo zgjatja e procedurave të prokurimit. Në nivele të ulëta paraqiten shpenzimeve nga të ardhurat në shpenzimet e pagave në planin buxhetor të miratuar të vitit 2020, 2021 e 2022. Një nga arsytet është mungesa stafit akademik dhe administrativ, 71 vende vakante për vitin 2020, 53 vende vakante për vitin 2021 dhe 73 vende vakante. Gjithashtu nuk janë paguar të gjitha shpenzimet për ngarkesën mësimore pedagogë të brendshëm e të jashtëm, shpenzimet për pagat nga të ardhurat për pedagogët me kontratë, situata e krijuar nga COVID 19 (viti 2021) si dhe në vitin 2022 nuk janë paguar të gjitha shpenzimet për ngarkesën mësimore pedagogë të brendshëm e të jashtëm, pagesat e udhëheqësve dhe oponentëve për procesin e mbrojtjes së doktoraturave.

- Përdorimi i të ardhurave është me mosrealizime, janë trashëguar të ardhurat nga viti 2019 në vitin 2020 në shumën 711,593,504 lekë, nga viti 2020 në vitin 2021 në shumën 704,162,196 lekë dhe nga viti 2021 në vitin 2022 në shumën 802,513,792 lekë, ndërkohë që në ligjin nr. 80/2015, neni 118 “Institucionet publike të pavarura të arsimit të lartë”, në pikën 5, është përcaktuar se: “IALPP-të nuk kanë qëllim fitimin dhe të ardhurat e përfituara nga veprimtaria dhe pasuritë e tyre përdoren për realizimin e misionit të institucionit”.

- Ndërkohë që të ardhurat e trashëguara të papërdorura janë në shumën 802,513,792 lekë, nga auditimi rezulton se UMT merr ambiente me qira, shfrytëzon ambiente të QSUT, merr staf akademik me kohë të pjesshme, etj., nga ku rezulton se UMT, ka pasur buxhet të trashëguar nga të ardhurat gjatë viteve, buxhet të cilin nuk e ka mirë administruar për zhvillimin e misionit të saj, si krijimin e departamenteve të reja, duke pasur njëkohësisht mundësinë edhe të plotësimin me staf akademik dhe rritjen e investimeve në funksion të përmirësimit të shërbimit të mësimdhënies ndaj studentëve.

14.1 Rekomandim: Nga ana e UMT, Drejtorisë Ekonomike dhe organeve kolegjiale të merren masa për planifikimin e përdorimit të të ardhurave për nevojat institucionale në shërbim të mësimdhënies dhe rritjes së cilësisë së arsimit.

Nga verifikimi rezultoi se: Është planifikuar në buxhetin vjetor të miratuar të UMT-së për vitin 2025 përdorimi i rreth 87% të të ardhurave totale (vjetor dhe të trashëguara). Këto të ardhura janë detajuar në të gjithë zërat buxhetorë: paga, sigurime, mallra dhe shërbime, investime, bashkëfinancime për projekte të kërkimit shkencor etj.

Nga viti 2024 janë trashëguar në vitin 2025 fonde në vlerën me burim financimi nga të ardhurat e veta të UMT-së 873,973,811 lekë në rang UMT-je. Trashëgimi fondeve është realizuar pas rakordimit me Ministrinë e Financave.

Nga këto fonde nëse marrim parasysh procedurat në proces likuidimi në fund të vitit 2024 të cilat janë trashëguar si detyrime në proces, si dhe kontratat e lidhura për “paga”, “mallra dhe shërbime”, si dhe “investime”, diferenca e fondeve të papërdorura reduktohet në 413,513,963 lekë.

Nga sa më sipër, janë parashikuar në buxhetin e vitit 2025, likuidimet për investimet në proces likuidimi/zbatimi trashëguar nga viti 2024 me vlerë totale prej 384,372,073 lekë, “Mallra dhe shërbime” në vlerën 25,077,867 lekë dhe “Shpenzime page” për mbingarkesa të pedagogëve të brendshëm dhe të jashtëm në vlerën 51,009,908 lekë.

Një vëmendje të veçantë ka marr rindërtimi i godinave të dëmtuara nga tërmeti të cilat janë aktualisht në rindërtim si “Rikonstruksion i Godinës së Farmacisë dhe Shëndetit Publik me vlerë kontrate 251,682,073 lekë me TVSh, “Rikonstruksion i Sallës së Leksioneve tek Godina e Paraklinikut me vlerë kontrate 27,563,158 lekë me TVSh” dhe Rikonstruksion Godina e Anatomisë” me vlerë kontrate 72,876,958 lekë me TVSh” me fonde nga të ardhurat e UMT-së, efektet financiare do të vërehen me likuidimet gjatë vitit 2025-2026.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “**Në proces zbatimi**”.

14.2 Rekomandim: MAS, në bashkëpunim me UMT të marrin masat për të analizuar situatën me qëllim vënien në përdorim të fondeve të mbartura për zhvillimin e mëtejshëm të UMT, duke u fokusuar në realizimin e misionit të institucionit, pse jo në hapjen e fakulteteve të reja në fushën e mjekësisë, në hapjen e laboratorëve etj.

Nga verifikimi rezultoi se: Nuk ka ndonjë korrespondencë ndërmjet MAS dhe UMT që lidhet konkretisht me përdorimin e fondeve të mbartura, por UMT ka lidhur 3 kontrata për rikonstruksionin e godinave dhe ambienteve të cilat në përfundim ndikojnë drejtpërdrejtë në cilësinë e procesit të mësimdhënies, kërkimor dhe shkencor.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “**Zbatuar pjesërisht**”.

17. Gjetje nga auditimi: Në FSHMT, të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë, në shumicën e rasteve nuk ka dokumentacion të plotë justifikues lidhur me evidentimin e shpenzimeve të karburantit, nuk kanë bërë planifikim të nevojave për shërbim/mirëmbajtje të sistemit të ngrohjes me kaldaja. Në shumicën e rasteve, në dosje ka vetëm një fletë-dalje për karburantin dhe nuk ka bashkëngjitur dokumentacionin justifikues lidhur me situacionin, kartelat për konsumin, normën e konsumit për çdo orë ndezje të kaldajës, nuk ka informacion se sa orë është ndezur kaldaja apo se kush e ka ndezur atë. Nuk ka urdhri transferimi për daljen e karburantit nga magazina dhe destinacionin e tij. Nuk ka evidenca, lidhur me periudhën e pandemisë COVID-19, gjatë së cilës kaldajat nuk janë ndezur. Nuk kanë bërë një planifikim se sa karburant (sa litra) shpenzohet në vit për kaldajat, pasi vlerat e konsumuara sipas kontratave me kompaninë “Resuli-ER” sha janë të ndryshme. Nuk kanë bërë planifikim të nevojave për shërbim/mirëmbajtje të sistemit të ngrohjes me kaldaja. Lidhur me procesverbalet apo situacionet të FSHMT, për konsumin mujor të kaldajave të vitit 2022, (për muajt janar, shkurt dhe dhjetor 2022), ky dokument është i firmosur nga dy anëtarë të komisionit për ndjekjen e kontratës nga 3 anëtarë. Veprime jo në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”; Vendimin e Bordit të Administrimit nr. 16, datë 25.02.2020, “Për miratimin e rregullores së brendshme për administrimin financiar, kontabilitetin dhe kontrollin në UMT”, neni 20, pika 2.

17.1 Rekomandim: Nga ana e Administratorit të FSHMT, të dokumentohet çdo veprim lidhur me shkarkimin e karburantit dhe të bëhet planifikimi i nevojave për shërbim/ mirëmbajtje të sistemit të ngrohjes me kaldaja, pasi kjo sjell mungesën e evidentimit dhe transparencës lidhur me përdorimin e karburantit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhër nr. 106, datë 18.12.2024 të Administratorit të FSHMT me lëndë “Mbi menaxhimin e kaldajës për ngrohjen e ambienteve të fakultetit të shkencave mjekësore teknike”, është urdhëruar të angazhohet dega e shërbimeve për ndezjen dhe fikjen e kaldajës dhe raportimin e konsumit duke u ngritur edhe grupi i punës për zbatim. I gjithë procesi të dokumentohet çdo ditë në librin e kaldajës. Është ndërtuar një praktikë e cila dokumenton lëvizjen e karburantit për kaldajë.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “**Zbatuar**”.

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i inventarëve për vitet objekt auditimi rezulton se nuk është nxjerrë jashtë përdorimit asnjë aset (produkt), edhe pse duke u nisur nga vitet dhe nga norma e amortizimit, ekzistojnë asete të cilat janë plotësisht të amortizuara. Në fletë hyrjen e magazinës dhe në dokumentacionin e marrjes në dorëzim të mallrave, nuk regjistrohen numrat serial/identifikimit përkatës të mallrave, duke e bërë të vështirë identifikimin e tyre, veprime jo në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kapitulli IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, pika 73 – 120.

Inventarët nuk kanë të përfshirë zërat (toka, ndërtesa, rikonstruksione), në mënyrë që të bëhet verifikimi i vlerës së aseteve, amortizimit të duhur të tyre duke përfshirë edhe shtesat, si dhe të ardhurat e gjeneruara nga përdorimi i tyre, nëse ka. Pronat e Universitetit të Mjekësisë Tiranë janë të regjistruara në Agjencinë e Kadastrës, në emër të Bashkisë Tiranë dhe jo të UMT-së, me përjashtim të shtesave, të cilat janë në emër të UMT-së. Për periudhën objekt auditimi, në lidhje me inventarizimin dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme të UMT, nuk ka gjurmë mbi kryerjen e inventarizimit, për pasojë informacioni mbi procedurat e ndjekura për inventarizimin e pasurive të paluajtshme është i pjesshëm, veprim jo në përputhje me pikën 74, të kapitullit IV, “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

18.1 Rekomandim: Nga Sektori i Financës, të merren masat që asetet plotësisht të amortizuara të nxirren jashtë përdorimit; të përfshihen në inventar zërat si: toka, ndërtesa, rikonstruksione dhe për secilin mall që merret në dorëzim nga institucioni si dhe të përcaktohet dhe regjistrohet numri serial për të bërë të mundur identifikimin e tyre.

Nga verifikimi rezultoi se: Administratori i UMT, ka përcjellë me shkresën nr. 3266 prot., datë 11.12.2024 drejtuar të 3 fakulteteve ku kërkohet të propozohet lista e aseteve për tu nxjerrë jashtë përdorimit. Rektorati dhe Fakulteti i Infermierisë ka sjellë propozimet për nxjerrjen e aseteve jashtë përdorimit. Rektorati, mbetet në pritje të sjelljes së propozimeve nga 2 njësitë e tjera për të vijuar me ngritjen e grupeve të vlerësimit dhe të asgjësimit.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

18.2 Rekomandim: Nga Administratori i Universitetit të Mjekësisë, Tiranë, në bashkëpunim me Sektorin e Financës dhe atë Juridik, të merren masa për regjistrimin e pronave të UMT-së në Agjencinë e Kadastrës, në emër të saj, pasi ka vështirësi në evidentimin e plotë të aktiveve në pronësi dhe për llogaritjen e amortizimit vjetor.

Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse në UMT, ka bërë aplikimet nëpërmjet portalit e-Albania për regjistrimin e pronave. Konkretisht 3 aplikimet e fundit janë bërë me kërkesat nr. 28211, 28245 dhe 29451, datë 23.04.2025. UMT ngelet në pritje të gjenerimit të hartave kadastrale nga ASHK për të përfunduar procesin e regjistrimit të pronave.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i regjistrave të aktiveve në UMT, u konstatua se në Fakultetin e Mjekësisë nuk ka një regjistër të plotë të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, në të cilin të evidentohet qartësisht data e hyrjes në institucion, amortizimi i akumuluar, amortizimi vjetor dhe vlera e mbetur, sipas formatit të regjistrit të aktiveve. Nuk është trashëguar dokumentacioni nga punonjësi që është larguar, pasi ka ikur pa bërë dorëzimet, veprime jo në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 26, 28 dhe 30 dhe Rregulloren e Brendshme të UMT, e ndryshuar “Për administrimin financiar, kontabilitetin dhe kontrollin në UMT”, neni 9, pika 3.

19.1 Rekomandim: Nga Drejtoria e Ekonomike, të merren masa për nxjerrjen e një regjistri të plotë të aktiveve që zotëron, sipas llojit, grupit dhe formatit të dispozitave ligjore në fuqi në funksion të evidentimit të jetëgjatësisë së përdorimit të aktiveve nga institucioni dhe monitorimit të llogaritjes së amortizimit vjetor.

Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Degës së Financës në Fakultetin e Mjekësisë, ka hartuar regjistrin e plotë të aktiveve, të cilin e ka pasqyruar në format e-xel dhe përcjellë pranë Drejtorisë Ekonomike të UMT nëpërmjet e-mail.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar”**.

20. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të konsoliduar të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë, për Fakultetin e Mjekësisë vlera e llogarisë nën rubrika “Gjendje e inventarit qarkullues” llogaria 31 “Materiale”, si dhe nën rubrika “Aktive afat gjata materiale”, llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje si dhe llogaria 218 “Inventar ekonomik,” vlera neto kontabël e tyre është e pa rakorduar me vlerën fizike. Si UMT për periudhën nga viti 2013 e në vazhdim, veprimet për ndryshimet e gjendjeve të këtyre llogarive janë të rakorduar, për hyrje daljet, por gjendja fillestare në çelje në fillim të vitit 2013 (vit i bashkimit), nuk ka një listë të artikujve gjendje, nuk vërtetohet gjendja kontabël me atë fizike.

20.1 Rekomandim: Nga ana e Administratorit të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për vlerësimin kontabël dhe fizik të nën rubrikave “Gjendje e inventarit qarkullues” llogaria 31 “Materiale”, nën rubrika “Aktive afat gjata materiale”, llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje si dhe llogaria 218 “Inventar ekonomik,” dhe zgjidhjen e situatës për sistemimin e llogarive.

Nga verifikimi rezultoi se: Nuk ka urdhër për ngritjen e grupit të punës dhe nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**.

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i mosrealizimit të kuotave të planifikuara rezultoi se realizimi i kuotave të planifikuara për specializimet afatgjata është në masën 65% për tre vitet në auditimi përkatësisht: 66% për vitin 2020-2021; 56% për vitin 2021-2022 dhe 73% për vitin 2022-2023. Referuar rregullores së specializimeve të UMT, neni 21, përcaktohet se: “Kandidati aplikon sipas formularit të aplikimit bashkëlidhur kësaj rregulloreje (shtojca nr. 2) dhe i nënshtrohet konkursit të pranimit për të testuar njohuritë në fushën përkatëse të studimit. Kriteret specifike shtesë për t'u pranuar në programin e specializimeve afatgjata janë kompetencë e UMT. Zgjedhja e programit specializues bëhet në bazë të renditjes së kandidatit sipas pikëve të përfituara (listës së meritës)”. Në nenin 34 të Rregullores të specializimeve, përcaktohet se: “Vlerësimi i kandidatëve bëhet me sistem pikëzimi (maksimumi 1000 pikë), ku 30% e pikëve (300 pikë të konvertuara) përlllogariten bazuar në notën mesatare të ponderuar dhe 70% e pikëve (700 pikë të konvertuara nga testimi i informatizuar që zhvillohet pranë Qendrës së Shërbimeve Arsimore. Po në këtë nen është përcaktuar kriteri cilësor minimal nëpërmjet sistemit të pikëzimit për të patur mundësi për përzgjedhjen e programit. Konkretisht, *“kandidatët që kanë grumbulluar jo më pak se 380 pikë nga numri i pikëve totale të konvertuara (maksimumi 1000 pikë), kualifikohen për procesin e përzgjedhjes së programit të specializimit sipas sistemit të meritës”*. Kjo ka bërë s kualifikimin e kandidatëve që nuk kanë arritur pragun e pikëve. Gjithashtu në nenin 20, pika 4, është përcaktuar se *“Nuk mund të konkurrojnë kandidatët që janë duke kryer ose që kanë kryer një program specializimi afatgjatë”*, dhe ky është një tjetër kufizim që pavarësisht kalimit të pragut minimal të pikëve (380 pikë) kandidati tërhiqet në rastin kur nuk ka më kuota për programin që dëshiron. Janë këto kufizime që bëjnë mosrealizimin 100% të kuotave të pranimit. Me këto veprime nuk sigurohen kapacitetet njerëzore profesionistë të specializuar në fushën e sektorit shëndetësor publik, si dhe nuk realizohen plotësisht të ardhurat dytësore të planifikuara për UMT

nga kjo kategori. Në kontekstin e politikave të qeverisë e cila nëpërmjet ligjit 60/2023 ka përcaktuar detyrime për studentët e mjekësisë së përgjithshme për qëndrimin në vend, në plotësim të kërkesave të sektorit shëndetësor, dhe nuk mundëson mbulimin e kuotave të specializantëve për të garantuar shërbim shëndetësor të specializuar nëpërmjet specializantëve. Sa më sipër është jo në përputhje me ligjin nr. 80/2015, "Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë", neni 25, pika 7, neni 38, neni 42, neni 69; Statuti i UMT-së, neni 26, neni 89, Rregullore e studimeve të specializimeve afatgjata, të ciklit të tretë në fushën e mjekësisë, neni 5-6; neni 38-47.

23.1 Rekomandim: Me qëllim realizimin e plotë të kuotave të planifikuara, si dhe në kuadër të sigurimit dhe garantimit me burime njerëzore me profesionistë të specializuar në mjekësi, për kryerjen e shërbimeve të shëndetit publik në institucionet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, të planifikohen në bashkëpunim me ministrinë përgjegjëse për shëndetësinë, si dhe me ministritë e tjera vetëm kuota të mbuluara, ku të përcaktohet dhe periudha e shërbimit të diplomuarit në sistemin shëndetësor publik.

Nga verifikimi rezultoi se: UMT rezulton se ka adresuar pranë Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale si organ kompetence për zbatimin e këtij rekomandimi, nëpërmjet shkresës me nr. 1421/63 prot., datë 01.03.2024.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar pjesërisht”**.

24. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e marra në vendimet e Senatit Akademik, për miratimin e kuotave të pranimit për tri vitet në auditim rezulton se UMT, ka miratuar 13 kuota për transferim nga IAL e tjera përkatësisht: 5 për vitin 2020-2021; 3 për vitin 2021-2022 dhe 5 për vitin 2022-2023. Nga 13 kuota janë realizuar 8 kuota (1; 3 dhe 4 kuota të realizuar sipas viteve). Në vendimet e Senatit Akademik janë miratuar dhe kuota për transferim studimesh të kërkuara nga Ministria e Shëndetësisë dhe Çështjeve Sociale bazuar në nevojat e shërbimit shëndetësor për mjekë të specializuar. Këto kuota nuk janë përfshirë në numrin total të pranimeve të reja, pasi për këto kuota aplikojnë specializantë të UMT që janë të regjistruar dhe kanë të përfunduar të paktën 1 vit akademik. Referuar vendimeve përkatëse të Senatit Akademik janë miratuar 10 kuota për çdo vit akademik në auditim, si dhe një kuotë transferimi në vitin 2022-2023 në zbatim të Vendimit nr.50, datë 29.04.2022 të Senatit Akademik të UMT. Kuota të realizuara janë 28 nga 30 të miratuara. Kandidatët që aplikojnë për transferim studimesh në kuotat e MSHMS, janë specializantë të regjistruar në UMT dhe që kanë përfunduar të paktën vitin e parë. Këta specializantë (dy vitet e fundit kanë qenë më shume se numri i kuotave) i janë nënshtruar dhe këta procesit të testimit të informatizuar dhe në bazë të listës së meritës bëhet regjistrimi i tyre. Këto veprime mund të kenë ndikim apo efekt në mosrespektimin e barazisë në përzgjedhjen e programit të studimit; Ulja e numrit të specializantëve (sipas kuotave për transferim studimesh të) të planifikuar për sektorin shëndetësor publik dhe vinë si rezultat i mos rregullimit në aktet e brendshme të UMT.

24.1 Rekomandim: Kuota për transferim studimesh të propozuara nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të planifikohen si kuota të mbuluara nga kjo ministri.

Nga verifikimi rezultoi se: MSHMS i janë përcjellë rekomandimet me shkresën nr. 1421/63 prot., datë 1.3.2024. Referuar kthim përgjigjes së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me nr. 1504/3 prot., datë 11.04.2024 mbi shkresën me nr. 241/42 prot., datë 5.4.2024 “Mbi propozimet për kuotat e transferimeve në programet e ciklit të tretë të studimeve “Specializime afatgjatë” cilësohet se kuotat e miratuara me vendimin nr. 44, datë 3.4.2024 të Senatit Akademik të UMT do jenë të mbuluara nga MSHMS.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar”**.

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se janë dërguar akte administrative shkresore nga Universiteti i Mjekësisë, Tiranë, në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës dhe anasjelltas, por pa finalizuar këtë proces me miratimin e listës së pronave dhe procedimin për regjistrimin e tyre pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës. Konstatohet se ka mosveprim nga ana e strukturave përgjegjëse pranë dy institucioneve respektive të ngarkuara nga ligji. Sa më sipër, në kushtet që nga ana e Universitetit të Mjekësisë, Tiranë, nuk janë regjistruar pronësia dhe kufijtë e pasurive të paluajtshme si dhe nuk janë dokumentuar aktet e fitimit të pronësisë për çdo rast, është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar, ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, nenit 2, pika 10, nenit 24 të Kodit Civil “Regjistrimi fillestar” si dhe në kundërshtim me dispozitat e këtij ligji dhe me dispozitat e çdo akti që përcakton pronësinë ose të drejta të tjera reale që ekzistojnë për pasuritë e paluajtshme, si nenit 45/1 dhe nenit 46/1.

25.1 Rekomandim: Administratori i Universitetit të Mjekësisë Tiranë, të marrë masat për të ngritur një grup pune, me qëllim pasqyrimin e dinamikës dhe lëvizjet e objekteve respektive në administrim të Universitetit, të ndërtojë gjurmën e auditimit për mënyrën e sigurimit të këtyre pasurive, duke saktësuar origjinën dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, në bashkëpunim dhe me Ministrinë e Arsimit dhe Sporteve, dhe pas saktësimit të listës përfundimtare, duke reflektuar efektet e vendimeve të Këshillit të Ministrave për transferimin e pronave që ky Universitet ka administruar, të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore me qëllim pasqyrimin e situatës së duhur në pasqyrat financiare të institucionit.

Nga verifikimi rezultoi se: Nuk është ndërtuar gjurma e auditimit, por janë kryer veprimet konkrete me ASHK për regjistrimin e pronave që administrohen nga UMT, e detajuar më qartë në rekomandimin nr. 18.2.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

25.2 Rekomandim: Nga Universiteti i Mjekësisë Tiranë, të ri aplikohet pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, për vazhdimin e procedurave për regjistrimin e pronave që Universiteti i Mjekësisë Tiranë ka në administrim, pasi të jenë kryer korrigjimet e duhura duke rakorduar gjendjen e këtyre pasurive me listën analitike të aktiveve, në pasqyrat financiare të vitit 2023.

Nga verifikimi rezultoi se: Janë kryer aplikime nëpërmjet sistemit e-Albania për regjistrimin e pronave që UMT ka në administrim, të detajuara në rekomandimin nr. 18.2

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

27. Gjetje nga auditimi: Në Autoritetin Kontraktor, Universiteti i Mjekësisë, Tiranë, gjatë periudhës objekt auditimi rezulton se ka 24 anulime procedurash, të cilat shkojnë deri në tre herë anulim, në vlerën 216,010,127.35 lekë, duke sjellë mospërdorim të fondeve si nga buxheti ashtu dhe nga të ardhurat e veta, me ndikim në realizimin e misionit të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë. Në përgjithësi kriteret e veçanta për kualifikim nuk janë të argumentuara dhe në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, dhe më të theksuara në procedurat e prokurimit: “Furnizim - vendosje dritare dhe dyer për Dekanatin e FM”; “Blerje të pajisjeve mjekësore laboratorit për Fakultetin e Mjekësisë, Tiranë”; “Rikonstrukcion i tarracës së godinës “Galileo Galilei” brenda QSU “Nene Tereza”; “Vlerësimi i protezave fikse metal qeramike të mbështetura mbi implante, për FMD”; “Blerje pajisje stomatologjike për njësitë shpenzuese të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë”; “Rikonstrukcion i sallave të Rektoratit dhe çatisë së UMT”; “Furnizim vendosje kondicionerësh për njësitë shpenzuese të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë”.

Janë konstatuar në disa raste vonesa në lidhjen e kontratës nga Fakulteti i Mjekësisë; në disa raste që raporti përmbledhës mban datë përpara procesverbalit të vlerësimit të dokumentacionit të operatorit ekonomik fitues;

Gjithashtu u konstatua neglizhencë e nëpunësve të caktuar për zbatimin e procedurave të prokurimit apo për marrjen në dorëzim të mallrave, punëve apo shërbimeve, nëpërmjet dorëheqjeve nga komisionet përkatëse duke shkaktuar zgjatje të procedurave.

Në shumë raste u konstatua se nga asistenca teknike e APP kërkohet rishikim i kriterëve, e cila nuk është bërë sipas kësaj asistence.

27.1 Rekomandim: Nga Autoritetit Kontraktor, të merren masat e duhura që të analizohet situata në drejtim të realizimit të investimeve, në drejtim të hartimit të saktë të preventivave, në drejtim të përcaktimit në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit të kërkesave të veçanta për kualifikim, në shpalljen e fituesve, në marrjen në dorëzim të punëve, mallrave dhe shërbimeve si dhe në zbatimin e urdhrave nga nëpunësit për pjesëmarrje në komisione.

Nga verifikimi rezultoi se: Verifikimi i këtij rekomandimi do bëhet në auditimin e radhës pranë Universitetit të Mjekësisë, Tiranë për t'u vlerësuar zbatimin e legjislacionit në fushën e prokurimit publik nga komisionet përkatëse.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar pjesërisht”**.

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontrata së lidhur midis “K.” shpk dhe Fakultetit të Mjekësisë, Tiranë, me nr. 1392/4 Prot., datë 26.10.2018, me objekt *“Blerje materialesh laboratorit farmacie dhe mikrobiologjike”*, me afat 30 ditë kalendarike nga dita e nënshkrimit ose me datë përfundimi datën 24.11.2018, me vlera 2,054,205.6 lekë me tvsh, rezultoi se procesverbalit i marrjes në dorëzim të pajisjeve, është me nr. 1392/12 Prot., datë 04.01.2019. Tek ky procesverbal, cilësohet se materialet janë dorëzuar në dy data të ndryshme dhe konkretisht në datën 06.11.2018 sipas faturës nr. 18905 dhe në datën 19.11.2018 sipas faturës nr. 18B004. Nga auditimi i praktikës së ndjekur për marrjen në dorëzim të materialeve dhe likuidimin e faturave përkatëse, u evidentua se: Procesverbalit i mbajtur nga komisioni i marrjes në dorëzim të materialeve, është me nr. 1392/12 Prot., datë 04.01.2019. Komisioni, cilëson se materialet, kanë ardhur bashkë me faturat në dy data të ndryshme, pra në datën 06.11.2018 sipas faturës me nr. 18905 dhe në datën 19.11.2018 sipas faturës me nr. 18B004. Komisioni, nuk ka mbajtur ndonjë dokument të përkohshëm sipas faturës së parë pra të datës 06.11.2018 ose dhe të faturës së dytë atë të datës 19.11.2018, por ka mbajtur një procesverbal përmbledhës, me datë 04.01.2019 duke cilësuar se materialet kanë ardhur përpara datës së mbajtjes së procesverbalit pa asnjë dokument të përkohshëm bashkëlidhur praktikës. Në vazhdim, në dosje u gjend fatura me nr. serial 69146278, nr. fature 18905 dhe datë 06.11.2018 dhe fatura me nr. serial 70943180, nr. Fature 18-B004 dhe datë 19.11.2018. Deri këtu, është dokumentuar fakti se kontraktori ka lëshuar faturat në këto data (brenda afatit të përcaktuar në kontratë) por jo që të ketë dorëzuar mallin i cili, dokumentohet me Fletë-Hyrjen (total 5 fletë për faturën e parë) me nr. 3, datë 04.01.2019 dhe Fletë-Hyrjen (total 2 fletë për faturën e dytë) me nr. 4, datë 04.01.2019. Urdhër shpenzimi është me nr. 78, datë 04.04.2019 dhe vlerë 2,054,206 lekë. Nga dokumentacioni i mësipërm, grupi i auditimit, vlerëson se materialet e prokuruar, nuk janë dorëzuar brenda afatit të përcaktuar në kontratë pra brenda datës 24.11.2018, por janë dorëzuar në datën që janë bërë hyrje në magazinën e institucionit dhe konkretisht në datën 04.01.2019. Komisioni i marrjes në dorëzim të materialeve, duhej të propozonte mbajtjen e penalitetit nga kontraktori “K.” shpk, për dorëzimin e materialeve jashtë afateve të përcaktuara, në referencë të pikës 24.1, të nenit 24 “Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar”, të kontratës nr.1392/4 Prot., datë 26.10.2018 ku cilësohet se “Për kontratat me periudhë zbatimi jo me shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 të vlerës korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës

por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës”. Meqenëse nuk është e dokumentuar se është vepruar konform pikës 36, pikës 37 “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, dhe pikës 44 “Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara”, kontraktorit “K.” SHPK, duhej ti mbahej penalteti nga FM në vlerën 2,054,206 lekë / 4 = **513,552 lekë**

1.1 Rekomandim: Nga FM të Universitetit të Tiranës, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 513,552 lekë**, nga “K.” SHPK, si vlerë që i përket penaltetit që duhej mbajtur për arsye të ekzekutimit të kontratës jashtë afateve të përcaktuara.

Nga verifikimi rezultoi se: Është lëshuar fatura për arkëtim me nr. 1, datë 30.04.2025 nga Administratori i UMT dhe pranuar dhe vulosur nga subjekti “K.” shpk. Kjo faturë është likuiduar nëpërmjet bankës sipas mandatit të datës 6 Maj 2025 në vlerën 513,750 lekë (Vlera e dëmit + komision).

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar”**.

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i projektit: “Identifikimi i teknikës optimale intraoperatore të kardiomioplastikës qelizore në mënyrë simulante me rivaskularizimin kirurgjikal tek zemrat humane të infarktuara nëpërmjet implantimit të qelizave staminale autologe në rrugë të ndryshme, një studim eksperimental”, rezultoi se:

Për këtë projekt fondet e miratuara për vitin 2019, janë mbështetur në kontratën nr.2179/2 prot., datë 16.09.2019, të lidhur ndërmjet UMT-së dhe AKKSHI-së, si dhe planit financiar shoqërues, dhe do të përdoren për blerje aparaturash për zhvillimin e projektit, ndërkohë këto fonde janë detajuar në llogarinë 602 “Mallra dhe shërbime” nga AKKSHI dhe jo sipas kontratës së lidhur në llogarinë investime.

Nga auditimi rezulton se pajisja është blerë në vlerë totale 8,304,000 lekë, është bërë hyrje në Fakultetin e Mjekësisë nëpërmjet fletë-hyrjes nr.7 datë 16.10.2020 dhe është likuiduar pranë Degës së Thesarit në datën 12.11.2020 nëpërmjet urdhër-shpenzimit nr.164, në llogarinë e të ardhurave të institucionit dhe jo në llogarinë përkatëse të projektit, pra duke përdorur si burim financimi të ardhurat e institucionit në buxhetin e vitit 2020, ndërkohë që kjo pagesë duhet të ishte kryer në llogarinë përkatëse të projektit.

Për këtë projekt vetëm sa janë blerë pajisjet, në shumën 8,3 milion lekë që në datë 16.10.2020 dhe deri në përfundimin e auditimit në terren, pajisjet nuk janë vënë në punë, për një periudhë 3 vjet, duke kaluar të gjitha afatet e garancive dhe mirëmbajtjes. Gjithashtu nuk është vazhduar me procedurat e tjera për shpenzimet për mallra që duhen për vënien në punë të tyre, duke sjellë mos efektivitet në përdorimin e fondeve në shumën **8,304,000 lekë**.

Nga auditimi i bazës ligjore mbi të cilën vepron UMT, rezulton se ky sistemimi i fondeve është detyrë e Rektoratit, kjo bazuar në: kontratën e lidhur nr.2179/2, datë 16.09.19, të lidhur midis AKKSHI dhe për përfituesin Drejtuesi projektit e Rektori i UMT, nenet: 6, “Detyrimet e përfituesit”, neni 13, “Ndryshimet e kontratës”, Neni 16, “Sanksionet”, Neni 17, “Zgjidhja e konflikteve”, si dhe bazuar në Vendimin e Bordit të Administrimit nr.659/5, datë 03.03.2020, Vendim nr.16, datë 25.02.2020, “Për miratimin e rregullores së brendshme të ndryshuar, “për administrimin financiar, kontabilitetin dhe kontrollin në UMT”, neni 49, “, Rishpërndarja (rishikimi)”, pika 2/a. Nga mosveprimet e Rektoratit të UMT, nga ana e AKKSHI është kërkuar rikthimi i fondeve në llogarinë e saj, duke ndërprerë projektin.

Në marrjen në dorëzim rezultoi se: Certifikata e instalimit, testimi dhe trajnimit, datë 16.10.2020 e subjektit “F.” shpk, e firmosur edhe nga grupi i marrjes në dorëzim, shkruan: “Unë i nënshkruari,

O. S., në cilësinë e përfaqësuesit të OE "F." shpk, deklaroj se janë instaluar, testuar dhe është bërë trajnimi i stafit përgjegjës për përdorimin e produkteve të ofertuar për prokurimin".

Ndërkohë në DST e procedurës përkatëse të prokurimit në lidhje me trajnimin, flitet vetëm në kapacitetin teknik (pika 2.3/8) ku është përcaktuar se: 2.3/8: Për kapacitetin teknik: 8-Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar të paktën 2 inxhinier njëri prej tyre i diplomuar në profilin Inxhinieri Klinike dhe tjetri Inxhinier Elektronik\Elektrik, të cilët duhet të jenë përgjegjës për instalim dhe trajnim të stafit mjekësor". Nuk ka asnjë të dhënë se kush do të trajnohet, sa ditë do të zgjasë ky trajnim. Faktikisht rezulton se:

- nuk ka asnjë të dhënë nëse 2 pajisjet janë instaluar pasi ato ndodhen në pavijon, thuhet se nuk janë vënë në punë, në gjendjen sipas fotos sa vijon:

- vëmë në dukje faktin se procesverbali i marrjes në dorëzim, fletë hyrja e FM (nr.7, datë 16.10.2020,), fatura tatimore e kontraktorit (nr.460, datë 16.10.2020,) dhe certifikata e instalimit, testimi dhe trajnimit, mbajnë të njëjtën datë 16.10.2020.

1.1 Rekomandim: Nga ana e UMT të analizohet situata e krijuar, të nxirren përgjegjësitë si dhe të merren masa të menjëhershme për vënien në funksion të pajisjeve mjekësore.

Nga verifikimi rezultoi se: Lidhur me këtë rekomandim, rezulton se nga Drejtuesit e UMT nuk janë marrë masa për vënien në funksion të pajisjes për projektin: "Identifikimi i teknikës optimale intraoperatore të kardiomioplastikës qelizore në mënyrë simulante me rivaskularizimin kirurgjikal tek zemrat humane të infarktuara nëpërmjet implantimit të qelizave staminale autologe në rrugë të ndryshme, një studim eksperimental".

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin "**Pa zbatuar**".

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt: "*Blerje të pajisjeve mjekësore laboratorit për Fakultetin e Mjekësisë, Tiranë*", të zhvilluar me urdhër prokurimi nr. 175, datë 31.10.2019, me fond limit 32,285,492 lekë, nga vlerësimi jo në përputhje me kriteret e veçanta për kualifikim të DST, në kushtet kur asnjë OE nuk është i vlefshëm KVO duhej të anulonte procedurën e prokurimit, bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", neni 73, "*Mungesa e konkurrencës*". Me veprimet e mosveprimet e KVO ka shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën **22,499,700 lekë**.

2.1 Rekomandim: Nga ana e Administratorit të UMT, të nxirren përgjegjësitë, të analizohet vlera e efektit ekonomik financiar dhe të marrë masa që në të ardhmen fondet të shpenzohen sipas parimeve të eficensës, ekonomicitetit dhe efikasitetit.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga UMT nuk janë nxjerrë përgjegjësi konkrete dhe analizuar vlera e efektit ekonomik financiar, ndërsa për masat e marra që lidhen me shpenzimin me eficiencë, ekonomicitet dhe efikasitet të fondeve publike, do vlerësohet auditimin e radhës pranë UMT.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin "**Pa zbatuar**".

G- TË TJERA

1. Gjetje nga auditimi: UMT, për tarifat e programeve të studimit, nuk ka kryer një metodologji për llogaritjen e tyre deri në shtator 2023 (periudhë e përfundimit të auditimit në terren). Bazuar në VKM nr. 288, datë 23.07.2018, i cili parashikon një tavan kufi për tarifat e ciklit të parë dhe të dytë të integruar të studimit, UMT-ja, mjaftohet duke vendosur në kufijtë e këtij tavani, tarifat për program studimi, pa i nxjerrë ato mbi bazën e një analize profesionale tekniko-ekonomike. Sipas parashikimeve të ligjit nr.80/2015 "Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në RSH", Bordi i Administrimit duhet të vendosi tarifat e shkollimit pasi të ketë ndjekur një metodologji të llogaritjes së tyre, duke respektuar kufirin maksimal të përcaktuar me Vendim të Këshillit të Ministrave. Tarifat e aplikuara nga UMT dalin mbi bazën e një reference

në lidhje me shpenzimet hipotetike të vitit koherent, duke marrë për bazë shpenzimet e vitit të mëparshëm. Këto tarifa në asnjë rast nuk janë rishikuar pas përfundimit të vitit akademik, nëse ato bazohen në një analizë reale të vitit koherent. Aktualisht me miratimin e VKM nr. 527, datë 07.09.2023 “Për caktimin e metodologjisë së kostos së studimeve për programin e integruar të studimit të ciklit të dytë ‘Mjekësi e përgjithshme’ në institucionet publike të arsimit të lartë dhe çdo mbështetje tjetër për studentët e këtij programi studimi”, është dërguar dhe lista e zërave të përfshira në analizën e kostos, ku një nga zërat është dhe zëri “Shpenzime për bursa”. Vlen të theksohet fakti se, vendosja e kësaj vlere në tabelën e kalkulimit të kostove direkte, **rrit riskun për një llogaritje jo reale të saj.**

Rritja e cilësisë së shërbimeve të ofruara nga UMT-ja dhe vlerësimi i tarifave mbi bazën e një analize kostoje reale, mund të ndikojnë pozitivisht në uljen e tarifave të studimit dhe rritjen e efikasitetit dhe efektivitetit të këtyre shërbimeve ndaj studentëve.

1.1 Rekomandim: Universiteti i Mjekësisë Tiranë dhe Bordi i Administrimit të tij, në bashkëpunim me Ministrinë e Arsimit dhe Sporteve, të marrin masa për rishikimin e tarifës së studimit për ta hartuar atë mbi bazën e një analize profesionale tekniko-ekonomike, duke pasur parasysh rritjen e cilësisë së shërbimeve ndaj studentëve, të përcaktojnë tarifën e studimit referuar kostove reale, pa përfshirë koston e studentëve ekselencë, e cila duhet të paguhet nga buxheti i shtetit.

Nga verifikimi rezultoi se: UMT i është drejtuar me shkresën nr. 1421/64 prot., datë 15.04.2024 MAS duke e bërë me dije se UMT nuk ka parashikuar një metodologji për përcaktimin e tarifave të programeve të studimit bazuar në analizën e kostove por duke vendosur tarifën sipas taveve të përcaktuara në VKM nr. 288, datë 23.07.2018. Aktualisht aplikohet metodologjia për përcaktimin e kostove të studimeve vetëm për programet e integruara të studimit të ciklit të dytë për “Mjekësi e Përgjithshme”, kjo sipas ligjit nr. 60/2023 i ndryshuar., ndërkohë për programet tjera nuk përcaktohet tarifimi mbi analizën e kostove.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar”**.

1.2 Rekomandim: Universiteti i Mjekësisë Tiranë dhe Bordi i Administrimit të tij, të marrin masa për dërgimin e propozimeve të nevojshme ligjore tek MAS, lidhur me tarifimin e studentëve për çdo vit akademik, pasi viti akademik të ketë përfunduar, me qëllim që tarifa që do të paguhet studentët të jetë në përpjesëtim të drejtë me shpenzimet reale të kryera gjatë vitit akademik.

Nga verifikimi rezultoi se: Në vijim të rekomandimit, UMT ka përcjell pranë MAS me shkresën nr. 1421/64 prot., datë 15.04.2024 dhe ka kërkuar marrjen e masave të nevojshme për plotësimin e kuadrit ligjor për përcaktimin e tarifave për programet e studimit dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostove për të gjitha programet e studimit që ofron ky universitet.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar”**.

Zbatimi i rekomandimeve në Universitetin e Mjekësisë, Tiranë, në mënyrë tabelore paraqitet si vijon:

<i>Lloji i Rekomandimit</i>	<i>Rekomandime gjithsej në numër</i>	<i>Pranuar</i>	<i>Zbatuar plotësisht</i>	<i>Zbatuar pjesërisht</i>	<i>Në proces zbatimi</i>	<i>Pa zbatuar</i>
Propozim/përmirësim ligjor	2	2	2	-	-	-
Masa organizative	18	18	4	3	10	1
Shpërblim Dëmi	1	1	1	-	-	-
Masa për 3E	2	2	-	-	-	2
Të tjera	2	2	2	-	-	-
Total	25	25	9	3	10	3

IV- KONKLUSIONE DHE REKOMANDIME:

Në përfundim të procesit të auditimit, në Universitetin e Mjekësisë, Tiranë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, rezulton se përqindja e masave të zbatuara dhe në proces zbatimi është (rreth 76%), ndërsa për masat e pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, konkretisht rekomandimet për masat organizative (14.2, 20.1, 23.1 dhe 27.1) dhe masat 3E (1.1 dhe 2.1) **rikërkojmë** nga institucionin të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

B. MASA ORGANIZATIVE

14.1. Rekomandimi: MAS, në bashkëpunim me UMT të marrin masat për të analizuar situatën me qëllim vënien në përdorim të fondeve të mbartura për zhvillimin e mëtejshëm të UMT, duke u fokusuar në realizimin e misionit të institucionit, pse jo në hapjen e fakulteteve të reja në fushën e mjekësisë, në hapjen e laboratorëve etj.

Në vijimësi

20.1 Rekomandimi: Nga ana e Administratorit të Universitetit të Mjekësisë, Tiranë, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për vlerësimin kontabël dhe fizik të nën rubrikave “Gjendje e inventarit qarkullues” llogaria 31 “Materiale”, nën rubrika “Aktive afat gjata materiale”, llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje si dhe llogaria 218 “Inventar ekonomik,” dhe zgjidhjen e situatës për sistemimin e llogarive.

Menjëherë dhe në vijimësi

23.1 Rekomandimi: Me qëllim realizimin e plotë të kuotave të planifikuara, si dhe në kuadër të sigurimit dhe garantimit me burime njerëzore me profesionistë të specializuar në mjekësi, për kryerjen e shërbimeve të shëndetit publik në institucionet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, të planifikohen në bashkëpunim me ministrinë përgjegjëse për shëndetësinë, si dhe me ministrinë e tjera vetëm kuota të mbuluara, ku të përcaktohet dhe periudha e shërbimit të diplomuarit në sistemin shëndetësor publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.1. Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor, të merren masat e duhura që të analizohet situata në drejtim të realizimit të investimeve, në drejtim të hartimit të saktë të preventivave, në drejtim të përcaktimit në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit të kërkesave të veçanta për kualifikim, në shpalljen e fituesve, në marrjen në dorëzim të punëve, mallrave dhe shërbimeve si dhe në zbatimin e urdhrave nga nëpunësit për pjesëmarrje në komisione.

Në vijimësi

B.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE FINANCIARE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET

1.1 Rekomandimi: Nga ana e UMT të analizohet situata e krijuar, të nxirren përgjegjësitë si dhe të merren masa të menjëhershme për vënien në funksion të pajisjeve mjekësore.

Menjëherë

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Administratorit të UMT, të nxirren përgjegjësitë, të analizohet vlera e efektit ekonomik financiar dhe të marrë masa që në të ardhmen fondet të shpenzohen sipas parimeve të eficensës, ekonomicitetit dhe efikasitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT