



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË  
SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR**

## **RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI**

**“AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE  
NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR”**

**DHJETOR 2023**

	<b>PËRMBAJTJA E LËNDËS</b>	<b>Faqe</b>
<b>I.</b>	<b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>	<b>3-43</b>
	1. Përshkrim i shkurtër i Auditimit	3-3
	2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3-41
	3. Konkluzioni i Përgjithshëm i Auditimit	41-46
<b>II.</b>	<b>HYRJA (Të dhënat mbi raportin e auditimit)</b>	<b>46-59</b>
	Titulli & Marrësi	46-46
	Objektivat dhe qëllimi.	46-47
	Identifikimi i çështjes.	47-48
	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	48-48
	Përgjegjësitë e audituesve	48-49
	Kriteret e vlerësimit	49-50
	Standardet e auditimit.	50-51
	Metodat e auditimit	51-52
	Dokumentimi i rezultateve të auditimit.	52-53
<b>III.</b>	<b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>	<b>53-147</b>
1.	Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	53-53
2.	Rezultatet e auditimit sipas drejtiveve të auditimit	53-53
2.1	Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit:	53-67
2.2	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave	67-77
2.3	Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.	77-105
2.4	Auditimi i llogarive vjetore	105-112
2.5	Prokurimet e fondeve publike	113-132
2.6	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	132-144
<b>IV</b>	<b>GJETJET DHE REKOMANDIMET</b>	<b>144-163</b>
<b>V</b>	<b>ANEKSE</b>	<b>164-167</b>



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

### 1.1. Përshkrim i shkurtër i Auditimit.

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, më poshtë e emërtuar “SHMSH”, për periudhën nga data 01.01.2020 deri në 31.12.2022, me objekt “Auditimin përputhshmërie”.

Auditimi kishte në fokus gjashtë drejtime kryesore, sipas programit të miratuar me nr. 438/1, datë 02.06.2023, i ndryshuar, dhe në të u angazhuan 3 (tre) auditues të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Auditimi u përqendrua kryesisht në aktivitetin e Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër mbi planifikimin dhe përdorimin e fondeve buxhetore, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm të njësisë, procedurat e prokurimit publik, zbatimin e kontratave, mbajtjen e evidencës kontabël dhe menaxhimin e aktiveve.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione mbi secilin prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, me zgjedhje, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë zhvillimit të këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit të përputhshmërisë dhe financiar të KLSH, Rregullorja e funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër për periudhën nga data 01.01.2020 deri në 31.12.2022, grupi i auditimit me një siguri të arsyeshme ka dhënë opinion të kualifikuar të përputhshmërisë.

Grupi i auditimit ka hartuar këtë Raport Përfundimtar auditimi, duke reflektuar edhe komentet e subjektit, sa i takon Projektraportit të auditimit. Rezultatet dhe çështjet kryesore të këtij auditimi janë trajtuar në vijim të raportit përfundimtar, së bashku me konkluzionin e përgjithshëm dhe opinionin e auditimit.

### 1.2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	Ligji Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” në nenin 51 pika 1, ka ngarkuar Këshillin e Ministrave, që brenda 4 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të neneve 23, pika 3; nenit 46, pika 2 të këtij ligji për shpenzime personale, që ju jepen përfituesve të shërbimeve të strehimit të organizuar. Neni 51 pika 3 ka ngarkuar Ministrin përgjegjës për çështjet sociale që, brenda 6 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë Udhëzimet të Përbashkët të Ministrisë përgjegjëse	Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër	E Lartë	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrë masat e duhura për plotësimin e kuadrit nënligjor për funksionimin më të mirë të sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror, duke hartuar dhe

<p>për çështjet sociale dhe të Ministrisë të Financave, në zbatim të 46, pika 3, të këtij ligji, për tarifën e shërbimeve publike të financuara nga buxheti i shtetit për kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të përcaktuara në nenin 23.</p> <p>Ligji Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” në nenin 23 pika 4 ka përcaktuar se personat që përdorin shërbimin e strehimit të organizuar dhe kanë të ardhura personale, mund të pranohen në institucionet publike kundrejt pagesës së një tarife të cilat sipas nenit 46 pika 3 kërkon nxjerrjen e udhëzimit të përbashkët të Ministrisë përgjegjëse për çështjet sociale dhe Ministrisë të Financave.</p> <p>Nga auditimi rezultoi se Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në shkelje të afatëve ligjore të përcaktuara në nenin 51 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, nuk ka nxjerrë aktet nënligjore që rregullojnë plotësisht pagesat e tarifave e shërbimit dhe përfitimin e shpenzimeve personale për personat rezidentë në shtëpitë e të moshuarve, në mospërputhje me nenin 23 pika 3 dhe neni 23 pika 4 dhe neni 46 pika 3 germa “a” të këtij ligji.</p> <p>Në mungesë të akteve nënligjore në zbatim të nenit 23, pika 3 dhe nenit 46 pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, institucioni/et kanë zbatuar aktet nënligjore në fuqi duke llogaritur, ndaluar dhe derdhur çdo muaj në thesar të ardhurat e mbledhura nga të moshuarit rezidentë 40% të pensionit mujor sipas dispozitave të VKM nr. 840, datë 3.12.2014 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”, e cila për disa të moshuar ka rezultuar edhe me pak</p>		<p>propozuar akte ligjore e nënligjore për zbatimin të nenit 23.3 dhe nenit 23.4 dhe nenit 46 pika 2 dhe të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, për përcaktimin e kriterëve për përfituesit e shpenzimeve personale të shërbimeve dhe pagesat e tarifave shërbimeve që ofrohen nga kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të përcaktuara në nenin 23 të këtij ligji.</p>
---	--	---



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	se minimumi i shpenzime personale 6,000 lekë në muaj që disa prej tyre përfitojnë sipas kritereve të VKM 518/2018.			
2	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në zbatim të nenit 23, të Ligjit nr. 121/2016 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar dhe pikës 71, të kreut V, të vendimit nr. 518, datë 4.9.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin e tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar” ka nxjerrë Udhëzimin nr. 689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, i cili në pikën 1 ka përcaktuar nivelin e kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve 360 lekë në ditë për person, për klientët që përfitojnë shërbime në institucionet rezidenciale publike të përkujdesjes shoqërore për të moshuarit e vendosur në shtëpitë e të moshuarve. Udhëzimi i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, si akt nënligjor për metodologjinë e përcaktimit të tarifave dhe nivelin e tyre, nuk është bërë me udhëzim të përbashkët të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministrisë së Financave, në kundërshtim me kërkesat e nenit 26 pika 2 të Ligjit nr. 121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”.</p>	<p><i>Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i></p>	E Lartë	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrin masa të menjëhershme për miratimin e ndryshimeve të nivelit të kuotës ushqimore referuar Udhëzimit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”.</p> <p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrë masa për nxjerrjen e akteve nënligjore dhe Manualit mbi propozimet e grupit të punës lidhur me menutë ditore të përfituesve në institucionet publike rezidenciale</p>

				komunitare të përkuqdesit shoqërore” sipas projekt studimit “Si të ushqehemi në Moshën e Tretë”, për miratimin e normative ushqimore dhe ushqyerjes së grup moshës së tretë sipas kërkesave të nenit 23.4, neni 46.2 dhe neni 51.3 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.
3	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nuk ka nxjerrë akte nënligjore për miratimin e standardeve për ofrimin e shërbimit të kujdesit shoqërore për të moshuar, nuk ka nxjerrë akte nënligjore lidhur me mekanizmat e përcaktimit të tarifave të shërbimeve publike të financuara nga Buxheti i Shtetit për kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, nuk ka nxjerrë akte nënligjore lidhur me mekanizmat e financimit për dhurimet, sponsorizimet, donacionet dhe financime të tjera nga organizata, persona fizikë ose juridikë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 pika 6, neni 46 pika 3 germa “a”, dhe 51 pika 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”. Në mungesë të nxjerrjes së akteve nënligjore institucionet kanë zbatuar standardet e miratuara me VKM nr.821, datë 6.12.2006 “Për miratimin e standardeve të shërbimeve të përkuqdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale”.</p>	<p><i>Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i></p>	E Lartë	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrë masa për nxjerrjen e akteve nënligjore për miratimin e standardeve për ofrimin e shërbimit të kujdesit shoqërore për të moshuar, për nxjerrjen e akteve nënligjore për miratimin e metodologjisë së përcaktimit të tarifave dhe nivelit të tyre, për nxjerrjen e akteve nënligjore mbi mekanizmat e financimit për dhurimet, sponsorizimet, donacionet dhe financime të tjera nga organizata, persona fizikë ose juridikë.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

4	<p>Duke marrë në konsideratë rritjen e çmimeve për artikujt ushqimor, sipas publikimit të INSTAT, mos indeksimi kuotës ditore për ushqim për të moshuarit është në dëm të sasisë dhe cilësisë së ushqimit që marrin të moshuarit përgjatë kohës që ata janë rezident në institucion, në mospërputhje me VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqërore komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitim të tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”, paragrafi 71. Grupi i auditimit llogarit efektet e mosindeksimit të kostos së ushqyerjes së moshuarve dhe në bazë të përlllogaritjeve rezultoi se në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë efektet e mosindeksimit të kostos së ushqyerjes së moshuarve për vitin 2020 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 106,005 lekë, për vitin 2021 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 137,812 lekë dhe për vitin 2022 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 560,356 lekë.</p> <p>Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër për vitin 2020 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 69,897 lekë, për vitin 2021 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 1,476,222 lekë, për vitin 2022 rezultoi kosto vjetore për ushqim është llogaritur më pak për vlerën 1,941,773 lekë.</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër )</p>	E Lartë	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrin masa të parashikimit të fondeve buxhetore edhe si efekt i indeksimit vjetor të kuotave të shpenzimeve personale dhe shpenzimeve ditore të ushqyerjes së të moshuarve në përputhje me VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqërore komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitim të tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”, duke siguruar jetese të qete dhe me dinjitet në të përditshmen e tyre.</p>
5	<p>Nga auditimi rezultoi se në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë në tre raste për të moshuarit e vendosur në institucionin rezidenciale publike, pas derdhjes në buxhet të pjesës takuese të pensionit të pleqërisë, pjesa e mbetur e pensionit mujor rezulton më pak se kuota 6,000 lekë/muaj, që ata do të përfitonin sipas</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër )</p>	E Lartë	<p>Shërbimi Social Shtetëror të marrë masat e nevojshme duke ofruar sistem të unifikuar rregullash për t’u zbatuar në aplikimin e tarifave që paguhen nga përfituesi i</p>

<p>kritereve të VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitim të tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”, Kreu V, paragrafi 68, germa “a” në rast se të moshuarit nuk do të gëzonin pension pleqërie. Ndërsa në katër raste pjesa e mbetur e pensionit mujor rezultoi në kufijtë e kuotës 6,000 lekë në muaj ose pothuajse e barabartë me të njëjtën shumë që ata do të përfitonin në rast se nuk do të gëzonin pension pleqërie.</p> <p>Nga auditimi rezultoi se në <i>Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër</i>, në 16 raste për të moshuarit e vendosur në këtë institucion rezidenciale publik, pas derdhjes në buxhet të pjesës takuese të pensionit të pleqërisë, pjesa e mbetur e pensionit mujor rezulton më pak se 6,000 lekë/muaj që përfitojnë 16 të moshuar të tjerë si kuotë për shpenzimet personale, sipas kritereve të VKM nr. 518, datë 04.09.2018, duke cenuar parimin e respektimit të të drejtave të njeriut, përcaktuar në nenin 4 germa e të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.</p> <p>Nga auditimi rezultoi se në <i>Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër</i>, për të moshuarit e vendosur në këtë qendër rezidenciale në katër raste institucioni ka llogaritur, mbajtur dhe derdhur në buxhet tarifën 40% mbi pensionin social që ata kanë përfitur sipas dispozitave të Ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pasi ata nuk zotërojnë asnjë lloj pensioni nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore, nuk kanë të ardhura ose të ardhurat që përfiton nga çdo burim tjetër janë më të ulëta se të ardhurat që sigurohen nga pensioni social. Ndalesa dhe derdhja në buxhet e tarifës 40 % të</p>			<p>shërbimit të kujdesit shoqëror në qendrat e shërbimit rezidencial për të moshuar, deri në miratimin e Udhëzimit të Përbashkët të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, sipas kërkesave të nenit 51.1 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.</p>
---	--	--	--





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	<p>shumës mujore e pensionit social, bie ndesh me pikën 2 të VKM Nr. 898, datë 10.11.2010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”, pasi kjo dispozitë nuk parashikon ndalese dhe derdhje në buxhet të të ardhurave të përfituara nga pensioni social që të moshuarit përfitojnë për të përballuar nivelin minimal të jetesës. sipas nenit 5/1 të Ligjit nr. 7703 datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH”.</p>			
6	<p>Në dërgimin e plan buxhetit të vitit 2020, vitit 2021 dhe vitit 2022, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Shërbimi Social Shtetëror në miratimin e PBA 2020 -2022, PBA 2021-2023 dhe PBA 2022-2024 e projektit nuk kanë vlerësuar kostot e investimeve për shpenzime kapitale, duke ndikuar në cilësinë e jetesës së të moshuarve të njëjshive shpenzuesen në këtë institucionet rezidenciale:</p> <p>- Shtëpia e të Moshuarve Tiranë për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara në total në shumën 5,078 mijë lekë për blerje “kondicionerë” për dhomat e të moshuarve për 24 copë vlerësuar me kosto 72,000 lekë/copë me kosto investimi 1,728 mijë lekë; blerje “grila për dritare” për 302 m2 me kosto 10,000 leke/m2 llogaritur me kosto investimi 3,020 mijë lekë; blerje “frigoriferë ” për dhomat e të moshuarve për 20 copë me kosto 16,500 lekë/copë me kosto projekt investimi 330 mijë lekë, në mospërputhje me VKM Nr. 821 date 06.12.2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për te moshuarit ne qendrat rezidenciale”, Standard 10 “Shtëpia, mjediset e banimit dhe</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 63-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 53-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</p>	E Lartë	<p>Shërbimin Social Shtetëror në bashkëpunim me Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, para dërgimit të projekt buxhetit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të vlerësojë rëndësinë dhe prioritetin e kërkesave për zërin “Investime” në llogarinë 231, në përmbushje të Standardit 10 “Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj”, me qëllim rritjen e cilësisë së cilësinë së jetesës së të moshuarve në këto institucione rezidenciale.</p>

	<p><i>pajisjet e saj</i>".</p> <p><i>-Shtëpia e të Moshuarve Shkodër për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, kërkuar në total 1,080 mijë lekë, për blerje sobe gatimi industriale me gaz 1 copë, lavatriçe industriale me tharëse 1copë, tharëse industriale 1 copë dhe televizorë 10 copë, në mospërputhje me VKM Nr. 821 date 06.12 .2006 "Për standardet e shërbimeve te përkujdesit shoqëror, për të moshuarit ne qendrat rezidenciale", Standard 10 "Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj".</i></p>			
7	<p>Nga auditimi rezultoi se institucionet përgjegjëse nuk kanë ndërmarrë veprime konkrete për realizimin e transferimit të institucioneve rezidenciale për të moshuar në njësitë e qeverisjes vendore brenda dy viteve nga hyrja në fuqi e Ligjit nr. 121/2016. Për pasojë Shtëpia të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër vazhdojnë të funksionojë në varësi të Shërbimit Social Shtetëror, në pajtueshmëri me kërkesat e nenit 52, pika 1 të Ligjit nr. 121/2016 "Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë".</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 67-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i></p>	E Lartë	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në rolin dhe përgjegjësinë e organit publik të ngarkuar me ligj për hartimin e dokumenteve dhe politikave të reformimit e modernizimit të sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror dhe si institucion përgjegjës për organizimin dhe administrimin e sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të marrë masat e nevojshme që të gjitha qendrat rezidenciale dhe ofrimi i shërbimeve rezidenciale tu transferohet njësisve të qeverisjes vendore, në përputhje me kërkesat dhe standardet e ofrimit të shërbimeve.</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

8	<p>Në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë në dosjet e punonjësve mungonte “Përshkrimi i detyrave të punonjësve” sipas pozicionit të punës, veprim në kundërshtim me Kontratën e Punës Individuale sipas të cilës punëmarrës ka detyrim të përmbushë detyrat e tij në përputhje me kërkesat e vendit të punës (neni 6) dhe Rregulloren e Brendshme të Organizimit dhe funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë nr. 1570, datë 07.07.2016, detyrat e Drejtorit (pika 6).</p> <p>Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër rezultoi se në dosjet e punonjësve mungon “Përshkrimi i detyrave të punonjësve” sipas pozicionit të punës, në kundërshtim me Kontratën e Punës Individuale sipas të cilës punëmarrësit ka detyrim të përmbushë detyrat e tij në përputhje me kërkesat e vendit të punës (neni 6), dhe Rregulloren e Brendshme e Organizimit dhe funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1568, datë 07.07.2016, detyrat e Drejtorit (pika 6).</p> <p>Në dosjet e personelit mungon “Libreza Shëndetësore”, e rinovuar, e punonjësve të institucionit për vitin 2023, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 15/2016 “Për parandalimin dhe luftimin e infeksioneve dhe sëmundjeve infektive”, neni 17, germa “ç”, sipas të cilit kërkohet mbikëqyrje shëndetësore e personave që shërbejnë në institucione të perkujdesjes sociale, duke paraqitur në institucion “Librezë shëndetësore” e cila duhet të depozitohet në institucion dhe duhet te rinovohet pas përfundimit të afatit (1 vit) te përcaktuar në këtë dokument shëndetësor. Me përjashtim të rezultateve të vitit 2022, në dosjen</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 67-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i></p>	E Lartë	<p>Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror, të marrin masa për plotësimin e dosjeve të personelit me dokumentacionin që mungon, në përputhje me aktet nënligjore në fuqi.</p>
---	---	---	---------	--

	e personelit mungon vlerësimi individual i rezultateve në punë, në kundërshtim me kërkesat e Rregullores së Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1565, datë 07.07.2016, neni 17.			
9	Dosjet e personelit të institucionit, në <i>Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër</i> nuk përmbanin trajnime dhe aktivitete nga ofrues të akredituar sipas ligjit për pozicionin e punës punonjës social, psikolog, pasi për faktorë jashtë institucionit nuk është realizuar procesi i certifikimit sipas dispozitave të nenit 42 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” me pasojë në procesin e rekrutimit, i cili ende bëhet pa mbajtur parasysh kërkesat e ligjit për trajnimin e vazhduar të profesionistëve të përkujdesit shoqëror.	<i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 67-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i>	E Lartë	Shërbimi Social Shtetëror në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të aplikojë sistemin e krediteve sipas programit të certifikimit të profesionistëve të shërbimeve të kujdesit shoqëror në rekrutimet e punonjësve, i cilin përfshin si subjekte të certifikimit punonjësit socialë dhe psikologët e ofruesve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror.
10	Lidhur me procedurën e prokurimit “ <i>Blerje mish dhe nënproduktet të tij për vitin 2022</i> ” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër u konstatua se referuar kontratës nr. 147 prot., datë 29.09.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e mishit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 12 herë (3 muaj*4 javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht	<i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 108-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 113-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i>	E Lartë	Komisioni i blerjeve me vlera të vogla pranë Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër të marrë masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, dokumentacioni i kërkuar sipas ftesës për ofertë të pranohet vetëm nëse dorëzohet nga OE sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e protokollit.  Komisioni i marrjes në dorëzim pranë Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër në çdo rast përpara



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<p>furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo një herë në javë.</p> <p>Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit, përpara marrjes në dorëzim të tij, të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si certifikatë veterinarë dhe raport analize, në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, duke marrë produkte në dorëzim mallra pa u siguruar nëse ato janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinarë, standardet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, raport analizat, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjetin me të cilën produktet shpërndahen, certifikatën për të verifikuar cilësinë e I-rë të mallit, si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprime në kundërshtim me kërkesat specifike të ftesës për ofertë, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30,</p>			<p>marrjes në dorëzim të mallit të verifikojë plotësimin e të gjitha kushteve të vendosura në ftesën për ofertë duke e pasqyruar në një procesverbal të posaçëm dhe furnizimi të bëhet në çdo rast në përputhje me grafikun e lëvrimit.</p>
---	--	--	---

<p>datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Gjithashtu, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 të kontratës nr. 147 prot., datë 29.09.2022 “Blerje Mish dhe nënproduktet të tij”.</p> <p>-Lidhur me procedurën e prokurimit “Blerje bulmet dhe nënprodukte të tij” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, u konstatua se me anë të kërkesës datë 20.09.2022, grupi i punës i është drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e bulmetit sipas sasive të specifikuara në kërkesë nga ku është konstatuar mos mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.</p> <p>Referuar kontratës nr. 250 prot., datë 03.10.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, pikës 1, neni 10, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e bulmetit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 30 herë (90 ditë/3), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo një herë në 3 ditë. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në</p>			
--	--	--	--



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<p>procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standardet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 të kontratës nr. 250 prot., datë 03.10.2022 “Blerje Bulmet dhe nënprodukte të tij”.</p> <p>-Lidhur me procedurën e prokurimit “Blerje ushqime koloniale” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, u konstatua: Me anë të kërkesës grupi i punës i është drejtuar sektorit të financës</p>			
---	--	--	--

<p>me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e ushqimeve koloniale sipas sasive të specifikuara në kërkesë nga ku është konstatuar <i>mos mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt</i>. Produktet e prokuruar janë marrë në dorëzim të gjitha njëkohësisht më datë 04.10.2022 nga grupi i marrjes në dorëzim. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “<i>Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit</i>”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim, si dhe verifikimin që i është kryer mallit përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “<i>...të furnizuara sipas standardeve dhe cilësisë së kërkuar</i>”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: raport analize fiziko-kimike, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “<i>Raport analiza fiziko-kimike duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar</i>”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe</p>			
--	--	--	--





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<p>nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“.</p> <p>-Lidhur me Procedurën e prokurimit “Blerje gruri për vitin 2022” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, u konstatua: Me anë të kërkesës grupi i punës i është drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e mishit dhe nënproduktet e tij sipas sasive të specifikuara në kërkesë nga ku është konstatuar <i>mos mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.</i> Furnizimi mallit konstatohet se është kryer në një ditë të vetme, përkatësisht data 21.02.2022. Procedura e 2-të është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M. C.” sh.p.k, me ofertë 630,000 lekë (pa Tvsh) dhe 756,000 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 77 prot., datë 25.02.2022 me afat deri në datën 31.12.2022. Referuar kontratës nr. 77 prot., datë 25.02.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, pikës 1, neni 10 “<i>Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon</i>”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën</p>			
---	--	--	--

<p>që kontrata ka qenë në fuqi buka duhet të shpërndahej afërsisht për 308 herë (308 ditë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 10 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo çdo ditë.</p> <p>Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: fletë analizë dhe certifikatë cilësie, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, malli pranohet pa u konstatuar mbi të dhëna mbi cilësinë, standardet e ambalazhimit, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“, si dhe në kundërshtim me</p>			
---	--	--	--



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	<p>pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje bukë gruri” nr. 77 prot., datë 25.02.2022.</p> <p>Nga auditimi në të gjitha praktikat e zgjedhura për auditim në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, në të dyja institucionet është konstatuar se në dosjen e prokurimit administrohen dokumentet e kërkuara sipas Ftesës për Ofertë nga ana e OE, por ato nuk rezultojnë të dorëzuara sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e Protokollit, në kundërshtim me pikën 17, Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.</p>			
11	<p>Lidhur me procedurën e prokurimit “Shërbim Ashensori” viti 2020-2022, në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, u konstatua se: Shtëpia e të moshuarve Tiranë ka në pronësi të saj një ashensor i cili shërben për ngjitjen në godinë nga të moshuarit dhe stafi. Lidhur me këtë ashensor për tre vitet 2020-2022 është kryer procedura e prokurimit me objekt “Shërbim Ashensori”, i cili ka patur për qëllim shërbim mirëmbajtje ashensori, vajtje dhe kontroll periodik, shërbim dhe riparim kur ka defekt. Operatori i shpallur fitues “G.” sh.p.k. ka nënshkruar kontratën e shërbimit me nr. 23 prot., datë 24.01.2020 përfaqësuar nga administratori i shoqërisë z. G.H., i cili në momentin e nënshkrimit të kontratës nuk ka patur tagër administratori, pasi referuar informacionit të përcjellë nga gjendja e regjistrimit të shoqërisë “G.” sh.p.k. afati i emërimit i ka përfunduar në datën 03.07.2019. Gjithashtu, është nënshkruar kontrata nr. 32 prot., datë 25.01.2022, në të cilën operatori është përfaqësuar nga z.</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër).</i></p>	E Lartë	<p>Komisioni i blerjeve me vlera të vogla pranë Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë, të marrë masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, të mos shpall OE fitues pa u siguruar se i gjithë dokumentacioni i kërkuar është depozituar dhe është në përputhje të plotë me kërkesat e AK, si dhe përfaqësuesit e operatorit ekonomik të veprojnë në përputhje me tagrin ligjor.</p>

	<p>G.H., i cili sërish ka vepruar në kundërshtim me tagrin ligjor, pasi administrator i shoqërisë në momentin e nënshkrimit të kontratës ka qenë z. E.H. Në të tre procedurat konstatohet se si kriter kualifikues është vendosur ndër të tjera paraqitja e vërtetimit nga OSHEE. Nga ana e operatorit ekonomik, i cili figuron i njëjtë për të tre procedurat nuk konstatohet i depozituar vërtetimi i OSHEE për procedurën e vitit 2020 dhe 2021, në kundërshtim me pikën 7, Udhëzimi nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.</p>			
12	<p>Nga auditimi në të gjitha praktikat e zgjedhura për auditim në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, në të dyja institucionet është konstatuar se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Në procedurën e prokurimit të blerjeve së medikamenteve në të dyja institucionet nuk konstatohen gjurmë auditimi/dokumentare për llogaritjen e sasisë së medikamenteve, sipas së cilës mjeku, harton planin për plotësimin e nevojave mjekësorë për përfituesit, veprim në kundërshtim me pikën 6, detyrave të mjekut, rregullore e brendshme e organizimit dhe e funksionimit të shtëpisë së të moshuarve, Tiranë me nr. 1570 prot., datë 7.7.2016, <i>Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë:</i> Komisioni për marrjen në dorëzim të mallit, me kërkesën e datës 06.01.2022 drejtuar drejtorit të Institucionit, ka kërkuar blerjen e medikamenteve për 122 artikuj, të cilat konsiderohen të nevojshëm prej tyre për përdorim nga të moshuarit. Referuar kësaj shkrese, pjesë e listës së medikamenteve janë sipas recetave R3 për mjekim akute sipas rastit dhe për COVID - 19. Kërkesa është miratuar nga NA, nëpërmjet lëshimit të Urdhër të Brendshëm nr.2, datë 12.01.2022, me të cilin urdhërohet </li></ul>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</p>		<p>Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, të marrin masa për:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hartimin e një plani të posaçëm vjetor me qëllim plotësimin e nevojave mjekësorë për përfituesit dhe për kryerjen e procesit të inventarizimit vjetor.</li> <li>- Komisionet e marrjes në dorëzim në çdo rast të mbajnë procesverbal në momentin e marrjes në dorëzim të medikamenteve dhe të pasqyrojnë qartë datën e skadencës dhe praninë e pullës. - Komisionet e blerjeve me vlera të vogla të marrin masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, dokumentacioni i</li> </ul>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<p>blerja e sasisë së kërkuar të medikamenteve. Për blerjen e mallit është kryer procedura në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “S.” sh.p.k, me ofertën më të ulët 520,000 lekë (pa Tvsh). Në vijim, ndërmjet palëve është lidhur kontrata me nr. 27 prot., datë 21.01.2022, me afat deri në përmbushjen e vlerës së kontratës. Për vitin 2022, për blerjen e mallit është kryer procedura në formë shkresore dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “D. M.” sh.p.k., me ofertën më të ulët 99,825.22 lekë (pa Tvsh).</p> <p>Në procedurën e marrjes në dorëzim të medikamenteve dhe verifikimin paraprak të tyre, në të dyja institucionet janë konstatuar problematika, përkatësisht:</p> <p><i>Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë:</i> Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 2/2020, 2/2021 dhe 2/2022 nuk konstatohet gjurmë auditimi/dokumentare që pas sjelljes së medikamenteve në ambient ti marrin në dorëzim, duke verifikuar në çdo rast që të gjitha medikamentet të jenë me afat skadence jo më pak se 1 vit nga data e dorëzimit në institucion dhe çdo medikament të ketë pullën me datën e prodhimit dhe datën e skadencës dhe çmimet respektive, duke ndikuar në këtë mënyrë në sigurinë e medikamenteve që të moshuarit konstatojnë. Në datën e dorëzimit të mallit medikamentet bëhen hyrje në magazinë me flete – hyrje, nënshkruhet vetëm nga magazinieri i Institucionit dhe dalje me Flete –Dalje.</p> <p><i>Për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër:</i> Lidhur me procedurën e blerjeve të medikamenteve për vitin 2020, ngritur me Urdhër nr. 4/3-2020, konstatohet se më datë 01.06.2020 komisioni ka marrë në dorëzim medikamentet 40 prej</p>			<p>kërkuar sipas ftesës për ofertë të pranohet vetëm nëse dorëzohet nga OE sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e protokollit.</p> <p>- Në çdo rast, që nuk është i arsyetuar nga mjeku i Institucionit arsyeja se përse kërkohet medikamenti me emër tregtar, procedurat e prokurimit të kryhen me emër principi aktiv.</p>
--	--	--	---

<p>medikamenteve, të cilat përbëjnë 57 % të sasisë së medikamenteve të bëra hyrje më datën 01.06.2020 (datë në të cilën medikamentet janë bërë hyrje në magazinën e SHMSH), janë me datë skadence më pak se 2 (dy) vjet. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 21 prot., datë 28.01.2021, konstatohet se më datë 02.09.2021 janë marrë në dorëzim medikamentet, pasi është bërë kontrolli në sasi dhe cilësi të tyre. Në procesverbalin e mbajtur nuk konstatohet që komisioni i marrjes në dorëzim të jetë shprehur mbi skadencën e mallit dhe plotësimin e kriterit të vendosur në ftesën për ofertë. Gjithashtu, komisioni i ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022, konstatohet se më datë 02.09.2022 ka marrë në dorëzim medikamentet, pasi bëri kontrollin në sasi dhe cilësi të tyre dhe nuk është shprehur lidhur me afatin e skadencës së tyre.</p> <p>Në të dyja institucionet janë konstatuar problematika me procedurën e blerjes së medikamenteve, të cilat janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit, duke ndikuar në këtë mënyrë në trajtimin e barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe shërbimin si pengesë për konkurrencën e hapur në prokurimin publik, veprim në kundërshtim me pikën 1 dhe 2, neni 10, të Ligjit nr.10383, datë 24.2.2011 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.</p> <p><i>Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë</i> në ftesën për ofertë të procedurave të blerjes së medikamenteve konstatohet se respektivisht 25 barna në përqindje 20.5 % për vitet 2020, 2021, 2022 janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit.</p> <p><i>Për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër</i> në ftesën për ofertë të</p>			
--	--	--	--



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	<p>procedurave të blerjes së medikamenteve konstatohet se për vitet 2020, 2021, 2022, respektivisht 22 barna, 25 barna dhe 14 barna, në përqindje 26.5 %, 28.4 % dhe 14 % janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit. Veprime në kundërshtim me pikën 4, neni 36, Ligji Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”.</p>			
13	<p>Nga auditimi në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër është konstatuar se në ftesën për ofertë për vitin 2020 dhe 2021 është vendosur fondi limit i procedurës së prokurimit, i cili si rrjedhojë është bërë publik për operatorët duke ndikuar në ofertën reale bazuar në të dhënat teknike sasiore që prokurohen, veprim në kundërshtim me shkronjën “b”, pika 3, Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar. Gjatë auditimit në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër u konstatua se për vitin 2020 janë prokuruar dhe janë marrë në dorëzim gjithsej 83 (tetëdhjetetë) medikamente të ndryshme, për vitin 2021 gjithsej 88 (tetëdhjetetë) dhe për vitin 2022 gjithsej 48 (dyzetetë). Është konstatuar se një pjesë e medikamenteve të prokuruar dhe të marra në dorëzim, referuar listës II të barnave në farmacitë e rrjetit të hapur për vitin 2020 miratuar me VKM nr. 101, datë 27.02.2019 “Për një ndryshim në vendimin nr. 218, datë 20.4.2018, të këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së barnave, që rimbursohen nga Fondi i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor dhe masës së mbulimit të çmimit të tyre” dhe vitit 2021 dhe 2022 miratuar me VKM nr. 489, datë 30.07.2021 “Për miratimin e listës së barnave, që</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër).</p>	E Mesme	<p>Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, Komisioni i blerjeve me vlera të vogla të marrë masa që në procedurë të blerjeve të vogla në ftesën për ofertë të mos vendosë fondin limit të procedurës.</p> <p>Për medikamentet e rimbursueshme të ndiqet procedura për përfitimin e rimbursimit, si dhe të gjitha fletëdaljet të plotësohen saktë me të gjithë informacionin e kërkuar.</p>

	<p><i>rimbursohen nga fondi i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor, dhe masën e mbulimit të çmimit të tyre</i>” janë barna të rimbursueshme. Përkatësisht në numër dhe përqindje barnat e rimbursueshme të prokuruar kanë qenë: për vitin 2020, 29 barna nga 83 në përqindje 35 %; për vitin 2021, 29 barna nga 88 në përqindje 33 % dhe për vitin 2022, 17 barna nga 48 në përqindje 35.4%. Edhe pse medikamentet sipërcituar janë pjesë e listës së barnave të rimbursueshme (pjesërisht apo të plotë), pjesë e paketës së përfitimit nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, mjekja e institucionit si dhe personeli ndihmës sipas rastit për të tre vitet në kërkesat iniciuese kanë kërkuar blerjen e tyre duke përjashtuar në këtë mënyrë mundësinë e pajisjes me to me anë të rimbursimit. Veprime në kundërshtim me pikën 1 dhe 2, neni 10 të Ligjit nr.10383, datë 24.2.2011 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Nga auditimi në SHMSH është konstatuar se dalja nga magazina dokumentohet me fletëdalje me destinacion për përdorim për mjekën dhe kujdestaren e Institucionit. Në të gjitha fletëdaljet konstatohet se data nuk plotësohet e saktë, por vendoset periudha mujore duke mos përcaktuar saktësisht datën e daljes së mallit, gjithashtu për vitin 2020 për të gjitha fletëdaljet konstatohet se nuk kanë numër rendor, veprime në kundërshtim me pikën 36, të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.</p>			
14	<p>Në të tre procedurat e zhvilluara pranë Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë për blerje medikamentesh, konstatohet se përlllogaritja e fondit limit nuk është pasqyruar në proces verbalet përkatëse të mbajtura nga grupet e ngritura për</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë).</i></p>	E Mesme	<p>Shtëpia e të Moshuarve Tiranë, komisioni i blerjeve me vlera të vogla të marrë masa që: - Në çdo rast</p>





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<p>këtë qëllim. Grupi i punës është shprehur në procesverbalin e mbajtur se: “Grupi i punës për testimin e tregut është mbështetur tek libri i medikamenteve me çmimet përkatëse për secilin medikament”, duke mos pasqyruar vlerën për secilin prej tyre dhe përlllogaritjen totale, veprim në kundërshtim me pikën 7, Udhëzimi nr. 05/2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”. Nga auditimi në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë u konstatua se si kriter kualifikues në këtë procedurë është vendosur ndër të tjera paraqitja e vërtetimit nga OSHEE. Nga ana e operatorit ekonomik, konstatohet mungesa e dorëzimit të dokumentacionit sipërcituar, në kundërshtim me pikën 7, Udhëzimit nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar. Gjatë auditimit në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, për periudhën objekt auditimi 2020-2022, konstatohet se edhe pse janë ngritur komisionet e inventarizimit me urdhrat e titullarit nr. 146/1 prot., datë 11.09.2020, për vitin 2021 shkresa nr. 128 prot., datë 15.11.2021 dhe për vitin 2022 shkresa nr. 109., datë 25.10.2022, nuk ka gjurmë auditimi/dokumentare që nëpunësi zbatues i institucionit të ketë ndërmarrë procedura për kryerjen e inventarizimit të medikamenteve, duke ndikuar në mungesën e vërtetimit të saktësisë, cilësisë së gjendjes fizike të medikamenteve në një kohë, veprime në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit</p>			<p>përlllogaritja e fondit limit të pasqyrohet me procesverbal të veçantë se si është përlllogaritur ai.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Të mos shpallë fitues operatorë ekonomik bë mungesë të plotësisë të dokumentacionit ligjorë të kërkuar nga AK.</li><li>- Në çdo rast të kryhet inventarizimi i medikamenteve.</li></ul>
--	--	--	--

	publik”, i ndryshuar.			
15	<p>Nga auditimi u konstatua se sipërfaqet e trojeve në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2020, 2021 dhe 2022 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën zero lekë. Nga institucioni disponohet dokumentacion dhe planimetri (genplan) për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve, që ka në dispozicion subjekti për periudhën objekt auditimit, por rezulton se nuk është regjistruar kjo sipërfaqe në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, në bazë të përcaktimeve të Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe Ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”.</p> <p>Sipërfaqja totale e tokës, që ka Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet.</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i></p>		<p>Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër të ngrihet një grup pune me qëllim identifikimin me planimetri dhe genplane të sipërfaqes së tokës truall që i përket institucionit dhe mbi këtë bazë të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore dhe të aplikohet për regjistrimin e pasurisë së paluajtshme të institucionit në ASHK</p> <p>Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër të merren masa për përlllogaritjen e vlerave nga ekspertët e fushës dhe më pas Drejtoria Ekonomike dhe e Planifikimit të ndërmarrë veprimet e nevojshme të regjistrimit të pasurisë në kontabilitet, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit dhe në pajtueshmëri me legjislacionin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

16	<p>Nga analiza e pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” konstatohet se llogaria 214 “Instalime Teknike makineri, pajisje”, ka pësuar ulje si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve në vlerën prej 320,283 lekë, vlerë për të cilën nuk u dhanë sqarime nëse është vlerë e mbetur apo është vlera bruto e këtyre aktiveve, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” paragrafi 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër).</p>		<p>Shtëpia e të Moshuarve Tiranë të bëjë sistemimin dhe pasqyrimin e saktë në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” dhe për aktivet e nxjerra jashtë përdorimi të bëhet sqarimi për këto aktive nëse është vlerë e mbetur apo vlerë bruto në pasqyrimin e bilancit për vitin 2023.</p>
17	<p>Nga analiza e pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” konstatohet se llogaria 218 “Inventar ekonomik”, ka pësuar ulje si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve, për vitin 2021 në vlerën 43,947 lekë dhe për vitin 2022 në vlerën prej 5,497 lekë, vlerë për të cilën nuk është sqaruar nëse është vlerë e mbetur apo është vlera bruto e këtyre aktiveve, veprim në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, paragrafi 36.</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë).</p>		<p>Nga Shtëpia e të Moshuarve Tiranë të bëhet sistemimi dhe pasqyrimi i saktë në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” dhe për aktivet e nxjerra jashtë përdorimi të bëhet sqarimi për këto aktive nëse është vlerë e mbetur apo vlerë bruto në pasqyrimin e bilancit për vitin (2023).</p> <p>Nga Shtëpia e të Moshuarve Tiranë të bëhet sistemimi</p>

				dhe përlogaritja e saktë e amortizimit vjetor për aktivet në llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në pasqyrimin e bilancit për vitin 2023.
18	<p>Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër nga auditimi u konstatua se Urdhëri/at e NA “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve të institucionit nuk kanë përcaktuar një datë të përfundimit të procesit të inventarizimit.</p> <p>Komisioni nuk ka bërë përmbledhje në një relacion për NA, lidhur me përshkrimin e gjendjes faktike dhe ruajtjes së aktiveve në magazinë ose në përdorim, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafin 85, germa “a” dhe germa “c”.</p> <p>Komisioni i Vlerësimit ka mbajtur proces verbal, pa prezencën e personit të ngarkuar me përgjegjësi materiale që ka në ngarkim ose përdorim aktivin, pa përcaktuar nëse këto aktive duhet te dalin jashtë përdorimi nëpërmjet shitjes si material apo asgjësimit përfundimtar. Proces Verbali nuk është hartuar në tre kopje, nuk është protokolluar në arkivë, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 100, 104 germa “c”, 105.</p> <p>Komisioni i Inventarizimit, nuk ka nënshkruar deklaratën së konfliktit</p>	<p>Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër )</p>	E Mesme	<p>Titullari i institucionit në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me përgjegjësen e Sektorit të Administratës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, në vazhdimësi të marrë masa që në çdo urdhër për ngritjen e komisionit/ve të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjet jashtë përdorimi të aktiveve, të kërkojë dhe zbatojë me përpikmëri procedurën e parashikuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, duke eliminuar problematiken e hasur gjatë këtij auditimi të konstatimit të mungesës së urdhrit për ngritje komisioni, mungese e</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	<p>të interesit për anëtarët e tij, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 82. NA ka urdhëruar ngritjen e Komisionit e Inventarizimit, por në përbërje të tij rezultojnë të njëjtët anëtarë me komisionin e inventarizimit të vitit paraardhës, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 84.</p> <p>Komisioni Asgjësimit ka mbajtur Proces Verbal për aktivet që pas vlerësimit janë nxjerrë jashtë përdorimi, pa përcaktuar metodën e asgjësimit (nëpërmjet groposjes ose djegies), veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 109; 110.</p>			<p>deklaratës së shmangies se konfliktit te interesit, mungesës së mbajtjes se proces verbalit, të shmangies së të njëjtëve anëtar komisioni për dy vite resht, mungesë firmosje nga personat e ngarkuar me përgjegjësi materiale, mungesës se relacionit për titullarin, etj..</p>
19	<p>Nga auditimi në Shtëpisë e të Moshuarve Shkodër u konstatua se Komisioni Inventarizimit nuk ka mbajtur proces verbal për fiksimin e numrit rendor të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve, i cili duhet mbajtur më përgjegjësia e materialit dhe komisionit. Në asnjë nga fletët e inventarit për asnjë nga vitet objekt auditimi, përgjegjësit e materialeve as nuk janë identifikuar si dhe nuk kanë firmosur në fletët e inventarizimit, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 83.</p> <p>Titullari i institucionit ka ngritur</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër).</i></p>	E Mesme	<p>Nëpunësi zbatues për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, të marrë masa të menjëhershme për krijimin e regjistrimit të aktiveve duke përcaktuar edhe personat përgjegjës të materialeve. Grupi i inventarizimit duhet të kryej inventarizimin e aktiveve të cilat janë në ngarkim të personave përgjegjës, në prani të tyre si dhe të</p>

	<p>grupin e punës për nxjerrjen jashtë përdorimit i përbërë nga tre anëtarë dhe jo me 5 anëtarë, veprim në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 100.</p> <p>Nga auditimi i Regjistrimit të Aktiveve, grupi i auditimit konstatoi se kishte mangësi në të dhënat specifike që duhet të ketë një regjistër aktivesh, si për shembull vendosja e përgjegjësit të materialit, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 30.</p>			<p>hartojë proces-verbalin përkatës. Titullari i institucionit të marrë masa që grupi punës për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të përbëhet nga 5 anëtarë.</p>
20	<p>Nga auditimi Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë u konstatua se: Komisioni Inventarizimit nuk ka kryer inventar për gjendjen në sasi dhe vlerë të farmacisë si dhe kuzhinës, për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve gjendje e llogarisë 310 “Mallra ushqimore” dhe llogarisë 327 “Inventar i imët”, i cili duhet të firmosur nga përgjegjësi material (magazineri dhe infermierja), veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 83.</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë).</i></p>	E Mesme	<p>Nëpunësi zbatues të marrë masa ku në zbatim të urdhrimit të Titullarit, në rolin e përgjegjësit për monitorimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit të kryej çdo fund viti, inventarin edhe të gjendjes sasiore dhe cilësore të artikujve të institucionit si dhe kuzhinës.</p>
21	<p>Grupi i audituesve të KLSH-s, në procesin e ekzekutimit dhe mbikëqyrjes së kontratave të lidhura me AK për “blerje ushqimesh”, lidhur me zbatimin e kontratave për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, referuar kontratës nr. 131, datë 08.07.2020; kontratës nr.177, datë 01.07.2020, kontratës nr. nr.273, dt. 01.01.2020; kontratës nr.5, dt. 05.01.2021; kontratës nr.21, datë 21.01.2021; kontratës nr.30, dt. 21.01.2022, kontratës nr.52, dt. 11.03.2022 dhe kontratës nr.22,</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 108-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër).</i></p>		<p>Autoriteti Kontraktor gjatë zbatimit të kontratës duhet të mbajë në konsideratë jo vetëm hartimin e kriterit për kualifikim mbi paraqitjen e certifikatës/ve që vërtetojnë kërkesat e cilësisë gjatë procesit të vlerësimit të</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<p>datë 18.01.2022 dhe për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër referuar kontratës nr. 265, datë 01.2.2020; kontratës nr.264, datë 01.12.2020, kontratës nr.210, dt. 02.10.2020; kontratës nr.211, dt.02.10.2020; kontratës nr.17, datë 08.01.2021; kontratës nr.18, dt. 08.01.2021, kontratës nr.16, dt. 08.01.2021, kontratës nr.14, dt. 08.01.2021; kontratës nr.15, dt.08.01.2021; kontratës nr.250, datë 03.02.2022; kontratës nr.36, dt. 26.01.2022, kontratës nr.34, dt. 26.01.2022, kontratës nr.247, dt. 26.09.2022, kontratës nr.32, dt. 26.01.2022 dhe kontratës nr.33, datë 26.01.2022 nga auditimi dokumentacionit të dosjes/ve të zbatimit të kontratave rezultoi se:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Komisioni i Pranimit të Mallit ngritur me urdhër të posaçëm të NA, nuk ka përcaktuar si pjesë e komisionit magazinierin e institucionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43.</li><li>- Proces Verbali/et, e pranimit të mallit perimeve dhe zarzavateve nuk kanë evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së parë, nuk kanë fletë analizë në rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhëna treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit, nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësorë sipas standardit shtetëror të miratuar. Proces Verbali/et, pranimit të produktit mish/ të përpunuar i mishit (sallam, proshuta, etj.) nuk përmbanin të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, e cila do të vërtetonte sigurinë e produktit dhe</li></ul>			<p>ofertave të paraqitura në një procedurë prokurimi, por duhet të ndjekë me rigozitet plotësimin e tyre nëpërmjet dokumenteve vërtetues mbi plotësimin e kërkesave të cilësisë sipas dokumentacionit të prokurimit, në përputhje me standardet shtetërorë të cilësisë dhe kriteret te kualifikimit të OE. Këto dokumente duhet të evidentohen në proces verbalin e pranimit të mallit dhe të bëhen pjesë e dosjes së zbatimit të kontratës. Proces verbali të hartohet në tre kopje, njëra prej të cilave të bëhet pjesë e dosjes.</p>
--	--	--	---

<p>vërtetohet se produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të DST.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proces Verballi/et, pranimi të bulmetrave për furnizimin me djathë nuk kanë të evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/ neto, dhe origjinën e prodhimit;</li> <li>- Për furnizimin me vezë nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e Rregullores nr.1 datë 25.05.2005 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit dhe në zbatim të rregullores CEE Nr. 1907/90 të Këshillit për normat e tregtimit për vezët;</li> <li>- Për furnizimin me buke gruri nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror Nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhi i bukës është sipas kërkesave të Udhëzimit Nr.15, datë 13.12.2012 “Për materialet dhe artikujt në kontakt me ushqimin” të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit;</li> </ul> <p>Sa më sipër, rezulton se për korrektësinë e cilësinë e zbatimit të kontratës, gjatë zbatimit të nuk është respektuar standardi i pranimi të mallit sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit lidhur me standardet shtetërore të kërkuara në DST, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 3 dhe Kontratën e Furnizimit nr. 2, datë 03.01.2019, neni</p> <p>Nga dokumentacioni dosjes së prokurimit, nuk rezulton të jenë hartuar Raport Përmbledhës për</p>			
---	--	--	--





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	<p>korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problematika të hasura gjatë zbatimit të saj (kur ka) dhe një kopje i dërgohet dhe APP, në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 4.</p>			
22	<p>Grupi i auditimit konstatoi se në asnjë nga kontratat e lidhura për furnizimin me ushqim të të moshuarve nga OE “M.C.” dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër nuk është respektuar pika 2/a e nenit 6 të kontratës ku e cila ka të bëjë me “Grafikun e lëvrimit të mallit”, ku OE duhet të furnizojë me ushqim 1 deri në 2 herë në javë sipas kërkesave të OE, me ushqimet e ndryshme në bazë të grafikut të lëvrimit, por referuar fletë hyrjeve të magazinës, të gjitha furnizimet janë bërë një herë në muaj, duke rrishtuar kështu cilësinë e ushqimeve prej kohës së gjatë të mbajtur në magazinë.</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 113-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër).</p>	E Lartë	<p>Nëpunës zbatues i Shtëpia e të Moshuarve Shkodër si përgjegjës për ndjekjen e kontratës, të marrë masa të menjëhershme, ku në zbatim të pikës 2/b të nenit 6 të të gjitha kontratave të lidhura me OE “M.C.”, ky i fundit të kryej furnizimet e ushqimeve sipas grafikut të lëvrimit, për të siguruar cilësinë e tyre si dhe ti paraqesin në proces verbalet pjesore për të lënë gjurmë për sasinë, cilësinë dhe shpeshtësinë e furnizimit.</p>
23	<p>Në institucionet publike rezidenciale për të moshuar ka mospërputhje në vlerë ditore dhe mujore në zbatimin e nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve për të moshuarit.</p> <p>Në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës kanë konsumuar më pak se kuota e miratuar 360 lekë/ për person në ditë, për vitin 2020 në total 218,808 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur, për vitin 2021 në total 85,179 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur për auditim dhe për</p>	<p>(Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër).</p>	E Lartë	<p>Përgjegjësja e Sektorit të Administratës në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, të marrë masa të menjëhershme për ndjekjen zbatimin e kuotës ushqimore ditore në fuqi të çdo përfutuesi.</p>

	<p>vitin 2022 në total 138,027 lekë/muaj për 7 muajt e përzgjedhur për auditim.</p> <p>Në institucionin publik rezidencial <i>Shtëpia e të Moshuarve Shkodër</i> rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës në muajin shkurt dhe nëntor përzgjedhur për auditim për vitin 2020 kanë konsumuar ne total 13,257 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore, për 4 muajt e përzgjedhur për vitin 2021 kanë konsumuar 23,976 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore dhe për 5 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2022 kanë konsumuar 36,335 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore.</p> <p>Mos zbatimi i nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve 360 lekë për person nga Shtëpia e Moshuarve Tiranë dhe Shkodër është në papajtueshmëri me kërkesat e pikës 1 të Udhëzimit të Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për Ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”.</p>			
24	<p>Nga auditimi i praktikave dokumentare të hartimit, përgatitjes dhe shpërndarjes së ushqimit, për muajt e përzgjedhur në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër grupi i auditimit konstatoi se në shumicën e fletëdaljeve (70% e tyre) ishin me korrigjime të shumta të vlerave, sasive apo totalit përfundimtar, nuk janë administruar kopjet e fletë daljeve në blloqet e administruara nga magazina, rrethana mbi të cilat grupi i auditimit nuk mund krijojë siguri të arsyeshme për të dalë një rezultat të saktë, veprime ne kundërshtim me nenin 6 dhe nenin 9.3 të Ligjit nr. 10296</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i></p>	E Mesme	<p>Nëpunësi Zbatues në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër ne cilësinë e personit përgjegjës që kontrollon të gjitha veprimet që bëhen në magazinë, në lidhje me hyrjet dhe daljet nga magazina të marri të masa të menjëhershme që flete daljet e magazinës të plotësohet konformë ligjit dhe elementeve te dokumentacionit duke mos lejuar shënime dhe</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	<p>“Për për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Standardin Kombëtar të Kontabilitetit NR. 15, Paragrafi 58 .</p>			<p>korrigjime mbi dokument.</p>
25	<p>Lidhur me mjediset e banimit në institucionet rezidenciale, referuar VKM nr.821 datë 06.12.2006 “<i>Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale</i>” si dhe në zbatim të tij Udhëzimi i ish-Ministrisë së Punës, Çështjeve Sociale dhe shanseve të Barabarta” Nr.2005/4 datë 04.12.2009 “<i>Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore</i>”, nga grupi i auditimit u krye verifikimi i zbatimit të Standardit nr.10 i cili ka përcaktuar <i>standardin minimal të akomodimit në qendër për dhoma gjumi me një sipërfaqe të përdorshme prej 12 m<sup>2</sup> për dhomat me dy shtretër dhe 18 m<sup>2</sup> për dhomat me tre vende. Dhomat duhet të jenë të rregullta, të lejojnë lëvizjen, manovrimin dhe rrotullimin e karrigeve me rrota dhe të pajisjeve të tjera për ecjen. Standardi nr. 10 ka përcaktuar vendosjen e tualeteve për çdo dhomë me dy vende, ose 1 tualet në çdo dy dhoma me një vend, që lejojnë hyrjen dhe lëvizjen me karrige me rrota; sinjale për thirrjet e urgjencës, shërbimet higjienike për çdo shtrat; vendosja e sistemeve të ngrohjes gjatë dimrit dhe të freskimit gjatë verës”....</i></p> <p>Nga verifikimi i zbatimit të Standardit nr.10 për: -<i>Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë</i>, referuar dokumentacionit për hapësirat e dhomave si dhe verifikimit fizik, grupi i auditimit konkludoi se nuk është respektuar</p>	<p>(<i>Trajtuar më hollësisht në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër</i> ).</p>	<p>E Lartë</p>	<p>Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër të marrin masa për të plotësuar nevojat minimale të kujdesit personal për të moshuarit rezident si dhe të sigurojnë vendosjen e sinjaleve për thirrje urgjence në të gjitha shërbimet higjienike si dhe për çdo krevat në mënyrë që shërbimi ndaj tyre të jetë sa më efikas, eficient dhe i sigurtë.</p>

	<p>asnjë nga tre standardet e mësipërme, si standarde të cilat ruajnë higjienën dhe janë standarde minimale për plotësimin e nevojave të të moshuarve. Dhomat e të moshuarve në total janë 23 dhoma nga të cilat 5 dhoma treshe, 12 dhoma dyshe dhe 6 dhoma njëshe ishin treshe ose dyshe. Grupi i auditimi konstatoi se nuk respektohet standardi në lidhje me vendosjen e tualeteve për nevoja personale, por një banjë shfrytëzohej nga minimumi 3 vetë deri ne 5 vetë. Gjithashtu, nga 23 dhoma, për të siguruar freskimin e ambientit vetëm tre dhoma ishin të pajisura me kondicionerë ndërsa 20 dhomat e tjera jo. <i>Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se mungonin sinjalet për thirrjet e urgjencë për të gjitha shërbimet higjenike si dhe për çdo krevat.</i></p> <p><i>-Për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër,</i> referuar standardeve të sipërpërmendura, referuar dokumentacionit për hapësirat e dhomave si dhe verifikimit fizik, grupi i auditimit konkludoi se nga institucioni nuk është respektuar asnjë nga tre standardet e miratuara, standarde të cilat ruajnë higjienën si dhe janë kushte minimale për plotësimin e nevojave të të moshuarve. Në këtë institucion për të moshuarit në total janë dhoma 41 dhoma nga të cilat 14 dhoma njëshe, 25 dhoma dyshe dhe 2 dhoma katërshe. <i>Grupi i auditimi konstatoi se nga institucioni nuk është respektuar Standardi nr. 10 në lidhje me vendosjen e tualeteve për nevoja personale, pasi një tualet shfrytëzohej nga minimumi 5 vetë deri ne 20 vetë. Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se mungonin sinjalet për thirrjet e urgjencë për të gjitha shërbimet higjenike si dhe për çdo krevat.</i></p>			
26	<p>Grupi i auditimit konstatoi se referuar pesë loteve të Marrëveshjes Kuadër fituar nga OE "M.C." (ku te gjitha kushtet janë të paracaktuara), Titullari i</p>	<p><i>(Trajtuar më hollësisht në faqet 108-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë</i></p>		<p>Shërbimin Social Shtetëror të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<p>Institucioni në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues nuk ka respektuar lidhjen e kontratës më afat 24 muaj, nëpërmjet minikontratave, por i ka lidhur ato për një periudhë më të shkurtër pa pasur asnjë arsye në lidhje me konsumimin e tyre në një kohë më të shkurtër, duke lidhur kështu kontrata të tjera po me të njëjtët operator për periudhën e mbetur, duke rezultuar në mbivendosje kontratash.</p> <p>Loti 5 Furnizim me “Veze” kontrata e lidhur për lidhur për 23 muaj (1 muaj mangët)</p> <p>Loti 2 Furnizim me “Bulmet dhe nënprodukte e tij” lidhur për 21 muaj (3 muaj mangët)</p> <p>Loti 3 Furnizim me “Mish dhe nënprodukte e tij” lidhur për 21 muaj (3 muaj mangët)</p> <p>Loti 7 Furnizim me “Fruta Perime” lidhur për 20 muaj (4 muaj mangët)</p> <p>Loti 4 Furnizim me “Ushqime Koloniale” lidhur për 23 ( 1 muaj mangët)</p> <p>Nga auditimi u konstatua se titullari i institucionit për të mbuluar muajt e kontratave të ezauruara përpara afatit, ka prokuruar blerjen e produkteve ushqimore për periudhën që këto produkte ushqimore kanë qenë të mbuluara nga po i njëjti OE, për të cilin Shtëpia e të Moshuarve Shkodër ka lidhur Marrëveshjen Kuadër 24 mujore të kryer nga ish-Agjencia e Blerjeve të Përqendruara në vlerën totale 1,891,176 lekë, ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara, duke shkaktuar mbivendosje të kontratave si dhe efekt negativ financiar në buxhetin e shtetit për kontratat si më poshtë:</p> <p>o Kontrata nr.250 prot., datë 03.10.2022 me OE “M.C.” për furnizim me bulmet dhe nënprodukte e tij, në vlerën total</p>	<p><i>dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).</i></p>	<p>veprimet, shkaqet, arsyet dhe të dalin përgjegjësitë, në lidhje prokurimet e kryera nga Institucioni për mbivendosjen e kontratave për shërbimin “Furnizim me ushqim” në vlerën totale 1,891,176 lekë, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore dhe shmangien e risqeve financiare për Buxhetit të Shtetit</p> <p>Titullari i institucionit në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues të marrë masa të menjëhershme për të respektuar të gjitha kushtet e parashkruara në Marrëveshjen Kuadër, ku një prej tyre është edhe afati i zbatimit të kontratës, për të shmangur mbivendosjet e kontratave, apo prokurimet e pajustificuara dhe argumentuara të zhvilluara nga AK për të shmangur shpenzimet pa efikasitet, eficiencë dhe efektivitet për Buxhetin e Shtetit.</p>
--	---	---

<pre> prej 949,440 lekë. oMe urdhër shpenzimin nr.177 datë 28.12.2022 miratuar nga titullari dhe NZ i institucionit është kryer likuidimi i faturës në vlerën 15,312 lekë për OE “M.C.” per furnizim me veze. oKontrata nr. 247 prot., datë 26.09.2022 me vlerë 464,064 lekë, lidhur me OE “M.C.” sh.p.k, furnizim me mish dhe nënprodukte e tij Me urdhër shpenzimin nr.135 datë 07.10.2022 miratuar nga titullari dhe NZ në vlerën 462,360 lekë, nga OE “N.” shpk furnizim me Fruta Perime. </pre>			
--	--	--	--

### 1.3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Në përfundim të auditimit të përputhshmërisë dhe financiar, të ushtruar në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2020 deri në 31.12.2022, në zbatim të Programit të Auditimit me nr. 438/1, datë 02.06.2023, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin, si më poshtë:

Sa i përket auditimit të përputhshmërisë, subjekti i audituar, në disa raste nuk ka vepruar në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore, të cilat kanë shërbyer si kritere vlerësimi, duke u evidentuar mangësi në përcaktimin e kriterëve të vendosura në procedurat e prokurimit, në monitorimin dhe zbatimin e kontratave, të cilat për nga rëndësia kanë rezultuar të jenë materiale, por jo të përhapura, duke mbështetur dhënien e një opinionit të kualifikuar.

#### *Opinion për auditimin e përputhshmërisë (Kualifikuar<sup>1</sup>).*

Mbështetur në, ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”<sup>2</sup>, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit, Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të këtij institucioni gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

*“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Shtëpisë së Moshuarve Tiranë & Shkodër, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë.*

#### **Baza për opinionin e përputhshmërisë.**

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin e mëposhtëm, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë. Ne

<sup>1</sup>- Referuar Manualit të Auditimit Përputhshmërisë të KLSH-së, një opinion i kualifikuar shprehet kur efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa të justifikojnë dhënien e opinionit të kundërt ose një refuzim të opinionit

<sup>2</sup>-ISSAI 4000 – Udhërrëfyesi i Auditimit të Përputhshmërisë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të shërbyer si bazë për opinionin tonë (ISSAI 400 & ISSAI 4000). Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se subjektet e audituar Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, përgjithësisht kanë vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm:

#### **Përshkrimi i çështjeve kryesore:**

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror nuk kanë amenduar ndryshimin e kuotës ushqimore nga 360 lekë/ditë në 430 lekë/ditë Udhëzimin nr. 689, datë 02.10.2018 “*Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore*”.

- Udhëzimi nr. 689 datë 02.10.2018 “*Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore*”, nuk është bërë me udhëzim të përbashkët të ministrit përgjegjës për çështjet sociale dhe të Ministrit të Financave.

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ne shkelje të afateve ligjore të përcaktuara në nenin 51 të Ligjit Nr. 121/2016 “*Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë*”, nuk ka nxjerrë aktet nënligjore që rregullojnë plotësisht pagesat e tarifave e shërbimit dhe përfitimin e shpenzimeve personale për të moshuarit, nuk ka indeksuar shpenzimeve personale dhe shpenzimeve ditore të ushqyerjes së të moshuarve, nuk ka nxjerrë akte nënligjore për miratimin e standardeve, mekanizmat e përcaktimit të tarifave të shërbimeve publike të financuara nga Buxheti i Shtetit, mekanizmat e financimit për dhurimet, sponsorizimet, donacionet dhe financime të tjera nga organizata, persona fizikë ose juridikë, nuk kanë ndërmarrë veprime konkrete për realizimin e transferimit të institucioneve rezidenciale për të moshuar në njësitë e qeverisjes vendore, në papajtueshmëri me kërkesat e nenit 52, pika 1 të Ligjit nr. 121/2016 “*Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë*”.

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Shërbimi Social Shtetëror në miratimin e PBA 2020 -2022, PBA 2021-2023 dhe PBA 2022-2024 nuk kanë vlerësuar kostot e projektit të investimeve për shpenzime kapitale.

- Në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë të moshuarit dhe personeli mbështetës janë trajtuar nën normën e konsumit ushqimor 360 lekë për person në ditë, me një efekt 218,808 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur për vitin 2020, me një efekt 85,179 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2021 dhe me një efekt 138,027 lekë/muaj për 7 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2022.

- Në institucionin publik rezidencial Shtëpia e të Moshuarve Shkodër rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës kanë konsumuar 23,976 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore për 4 muajt e përzgjedhur për vitin 2021 dhe 36,335 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore për 5 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2022.

- Pas derdhjes në buxhet të pjesës takuese 40% të pensionit të pleqërisë, në të ardhurat e Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër, pjesa e mbetur e pensionit mujor ka rezultuar më pak se 6,000 lekë/muaj ose me pak se kuota 6,000 leke/muaj që ata do të përfitonin sipas kriteve VKM nr. 840, datë 3.12.2014 në rast se të moshuarit nuk do të gëzonin pension pleqërie.

- Për të moshuarit e vendosur në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, institucioni ka llogaritur,

mbajtur dhe derdhur në buxhet tarifën 40% mbi pensionin social, në kundërshtim me pikën 2 të VKM Nr. 898, datë 10.11.2010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”.

- Nga auditimi i praktikave dokumentare të hartimit, përgatitjes dhe shpërndarjes së ushqimit, për muajt e përzgjedhur në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër grupi i auditimit konstatoi se në shumicën prej fletëdaljeve (70% e tyre) ishin me korrigjime të shumta të vlerave, sasive apo totalit përfundimtar, rrethanë nga ku grupi i auditimit, nuk mund krijojë siguri të arsyeshme për të dalë një rezultat të saktë.

- Në Shtëpinë/të e të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër rezultoi se sipërfaqet e trojeve në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2020, 2021 dhe 2022 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën 0 lekë.

- Në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, nga analiza e pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” konstatohet se Llogaria 214 “Instalime Teknike makineri, pajisje”, ka pësuar ulje si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve në vlerën prej 320,283 lekë, vlerë për të cilën nuk është sqaruar nëse është vlerë e mbetur apo është vlera bruto e këtyre aktiveve

- Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër rezultoi se Urdhri/at e NA “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve të institucionit” nuk kanë datë të përfundimit të procesit të inventarizimit, mungon relacion për NA. Komisioni i Vlerësimit ka mbajtur proces verbal pa prezencën e personit që ka në ngarkim mallin, Komisioni i Inventarizimit, nuk ka nënshkruar deklaratën së konfliktit të interesit. Në përbërje të Komisionit e Inventarizimit, rezultojnë të njëjtët anëtarë si në vitet paraardhës. Komisioni inventarizimit në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë nuk ka kryer inventar mbi gjendjen në sasi dhe vlerë të artikujve farmaceutikë si dhe të mallrave dhe aktiveve në kuzhinë, për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve gjendje e llogarisë 310 “Mallra ushqimore” dhe llogarisë 327 “Inventar i imët”. Komisioni inventarizimit në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër në proces verbalin e inventarit fizik nuk ka evidentuar numrin rendor të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve. Fletët e inventarizimit nuk janë identifikuar dhe nuk janë firmosur nga anëtarët e komisionit. Urdhëri titullarit për grupin e punës për nxjerrjet jashtë përdorimit përbëhet nga 3 dhe jo me 5 anëtarë. Regjistri Aktiveve ka mangësi në të dhënat specifike të cilat duhet të këtë një regjistër aktivësh.

- Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër rezultoi se në asnjë nga kontratat e lidhura për furnizimin me ushqim të Moshuarve nga OE “M.C.” dhe institucioni nuk ka respektuar pikën 2/a e nenit 6 të kontratës ku e cila ka të bëjë me “Grafikun e lëvrimin të mallit”, ku OE duhet të furnizojë me ushqim 1 deri në 2 here në javë sipas kërkesave të OE, me ushqimet e ndryshme në baze të grafikut të lëvrimin, por referuar fletë hyrjeve të magazinës, të gjitha furnizimet janë bërë një herë në muaj, duke riskuar kështu cilësinë e ushqimeve prej kohës së gjatë të mbajtur në magazinë.

- Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër referuar pesë loteve të Marrëveshjes Kuadër fituar nga OE “M.C.” (ku të gjitha kushtet janë të paracaktuara), Titullari i Institucioni në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues nuk ka respektuar lidhjen e kontratës më afat 24 muaj, nëpërmjet minikontratave, por i ka lidhur ato për një periudhë më të shkurtër pa pasur asnjë arsye në lidhje me konsumimin e tyre në një kohë më të shkurtër, duke lidhur kështu kontrata të tjera po me të njëjtët operator për periudhën e mbetur, duke rezultuar në mbivendosje kontratash në: Loti 5 Furnizim me “Veze” kontrata e lidhur për 23 muaj (1 muaj mangët); Loti 2 Furnizim me “Bulmet dhe nënprodukte e tij” lidhur për 21 muaj (3 muaj mangët); Loti 3 Furnizim me “Mish dhe nënprodukte e tij” lidhur për 21 muaj (3 muaj mangët); Loti 7 Furnizim me “Fruta Perime” lidhur për 20 muaj (4 muaj mangët); Loti 4 Furnizim me “Ushqime Kolonjale” lidhur për 23 (1 muaj mangët)

- Lidhur me zbatimin e kontratave për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë blerje ushqimesh





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

rezultoi se komisioni pranimit të mallit ngritur Urdhër te posaçëm të NA, nuk ka përcaktuar si pjesë të komisionit magazinierin e institucionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43. Proces Verbal/et e pranimit të mallit “fruta dhe perime” nuk kanë evidentuar cilësinë e mallrat e furnizuara, nuk kanë fletë analizë ne rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhënat mbi treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit dhe nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësorë sipas standardit shtetëror të miratuar. Proces Verbal/et pranimit të produktit mish/ të përpunuar i mishit (sallam, proshuta, etj.) nuk përmbajnë të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare për sigurinë e produktit për të vërtetuar se produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprime në kundërshtim me kërkesat specifike të DST.

- Proces Verbal/et, pranimit të bulmetrave (qumësht për konsum, djathë i bardhë dhe gjalpë i freskët) Proces verbal për pranimin e artikullit djath nuk ka evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë te freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/ neto, dhe origjinën e prodhimit; Për furnizimin me veze nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e Rregullores nr.1 datë 25.05.2005 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit dhe në zbatim të rregullores CEE Nr. 1907/90 të Këshillit për normat e tregtimit për vezët. Për furnizimin me buke gruri nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror Nr. 1411, te vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhimi i bukës është sipas kërkesave të Udhëzimit Nr.15, datë 13.12.2012 “Për materialet dhe artikujt në kontakt me ushqimin” të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit;

- Nga likuidimet e kryera nga sa sektori i financës, referuar urdhër shpenzimeve për të gjithë OE të cilët kanë furnizuar me Ushqim Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, rezultoi se mungonin situacionet (proces verbalet) mujore të furnizimeve me ushqim ne sasi dhe vlerë e të firmosur nga komisioni i marrjes ne dorëzim të mallit si dhe OE si dhe proces-verbali i marrjes në dorëzime, i cili shërben si dokument vërtetues në kundërshtim me pikën 54 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 ”Menaxhimi i Aktiveve të NJSP”

- Nga dokumentacioni dosjes se prokurimit në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër, nuk rezulton të jenë hartuar Raport Përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problematika të hasura gjatë zbatimit te saj (kur ka) dhe një kopje i dërgohet dhe APP, ne kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 4.

- Hartimi i menisë së ushqyerjes së moshuarve Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër, nuk ka përcaktuar një normë ushqyerje sipas kartelave mjekësore të secilit nga të moshuarve duke i ndarë në grupe. Mjeku institucionit nuk ka përcaktuar menu specifike në përputhje me kërkesat dietike të vendosura nga Drejtoria e Shëndetit Publik

- Titullari i Institucionit për të mbuluar muajt e kontratave të ezauruara përpara afatit, ka prokuruar blerjen e produkteve ushqimore për periudhën që këto produkte ushqimore kanë qenë të mbuluara nga po i njëjti OE për te cilin Shtëpia e të Moshuarve Shkodër ka lidhur kontratën referuar Marrëveshjes Kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara) 24 mujore të kryer nga ish-Agjencia e Blerjeve të Përqendruara në vlerën totale 1,891,176 lekë, duke shkaktuar mbivendosje të kontratave si dhe *efekt negativ financiar ne buxhetin e shtetit*.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Drejtimi i Shtëpisë së Moshuarve Tiranë & Shkodër, janë përgjegjëse për zbatimin e veprimtarisë në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara.

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

Strukturat drejtuese të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër dhe Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë janë përgjegjëse për zbatimin e veprimtarisë në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e zbatueshme dhe në fuqi.

**Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:**

Përgjegjësia jonë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të SHMT & SHMSH, në lidhje mbi menaxhimin e fondeve buxhetore vjetorë të saj, për sigurimin e kushteve të duhura për zbatimin me rigorozitet të të gjitha detyrimeve që rrjedhin nga kuadri ligjor ekzistues të personave me liri të kufizuar. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në materialet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

## **I. Hyrja.**

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit **me nr. 438/1, datë 02.06.2023, i ndryshuar me nr. 438/2, datë 25.07.2023**, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 20.04.2022 deri në 10.07.2022 në subjektin SHMSH, për periudhën nga 01.01.2020 deri në 31.12.2022, u krye auditimi “i Përputhshmërisë në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër”, (SHMSH) nga:

**Grupi i Auditimit me përbërje:**

- 1.E. K., Përgjegjës Grupi
- 2.E. K., Auditues i Lartë
- 3.E. T., Auditues.

### **1) Titulli:**

Projekt raporti i auditimit të përputhshmërisë në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër.

### **2) Marrësi:**

Ky Projektraport i adresohet Shtëpisë së Moshuarve Shkodër, z.F.H.

### **3) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:**

**Objekti i këtij auditimi** ka për qëllim kryerjen e auditimit të përputhshmërisë (pajtueshmërisë) me qëllim të një vlerësimi të përgjithshëm të përputhshmërisë së aktiviteteve të parashikuara në programin e auditimit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe vlerësimin e mjedisit të kontrollit dhe procedurave të kontrollit të lidhura me transaksione individuale. Menaxhimi është përgjegjës për krijimin e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm që siguron përputhshmërinë me ligjet dhe rregullat. Çështjet të cilat do të trajtohen në këtë projekt, lidhen me auditimin mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit; zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave; administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale dhe monetare, si dhe auditimin e llogarive vjetore për institucionin (të mbyllura për periudhën 2020-2022).



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Objektivat e auditimit synojnë:

**a.** Dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj..

**b.** njëherësh aspektet e rregullshmërisë (respektimi i kriterëve formale siç janë ligjet përkatëse, rregulloret dhe marrëveshjet) dhe ligjshmërisë (respektimi i parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publik).

**c.** promovimin e një qeverisje të mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikojë personat përgjegjës për veprimet e tyre.

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:

-nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

-nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare,

- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret;

**Qëllimi i auditimit** është vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Shtëpia e të Moshuarve Shkodër.

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit mbi rregullshmërinë dhe përputhshmërinë apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime. Auditimi duke qenë pjesë jetike e një sistemi rregullator, *ka për qëllim* të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, rritjen e përgjegjshmërisë, llogaridhënies, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara si dhe parandalimin e shkeljeve, me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

#### **4) Identifikimi i çështjes:**

Në Shqipëri sistemi i përkujdesit social për të moshuarit përbëhet nga institucione rezidenciale publike dhe jo publike. Shtëpia e të moshuarve Shkodër është publike dhe financohen nga shteti nëpërmjet Shërbimit Social Shtetëror dhe menaxhohen në nivel qendror. Misioni i tyre është ofrimi i përkujdesit social mbi bazën e standardeve të miratuara për të moshuarit, duke përmirësuar cilësinë e jetës, nxitur integritetin social në jetën shoqërore dhe duke respektuar të drejtat dhe liritë themelore të njeriut, në përputhje me parimet e

Kushtetutës të Republikës së Shqipërisë, Konventës për të drejtat e Njeriut dhe Kartës Sociale Evropiane

Shtëpitë e të moshuarve Tiranë dhe Shkodër janë institucione rezidenciale kombëtar në varësi të Shërbimit Social Shtetëror. Ofrimi i shërbimeve rezidenciale bazohet në vlerësimin multidisiplinar të nevojave të tyre, duke siguruar punën në ekip të personelit për sigurinë dhe mbrojtjen e të moshuarve, duke zbatuar procedurat. Institucionet rezidenciale publike ofrojnë shërbim 24 orë për të moshuar, në bazë të standardeve dhe procedurave të bazuara në legjislacionin për sistemin e mbrojtjes shoqërore dhe udhëzimeve përkatëse që burojnë nga Ligji nr.121 datë 21.11.2016 “Për Shërbimet e Kujdesit Shoqëror në Republikën e Shqipërisë”; VKM nr.658 dt.17.10.2005 “Për standardet e Shërbimeve Shoqërore”; VKM nr. 821 dt 06.12.2006 “Për Standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale”; VKM nr.518 datë 04.09.2018 “Shërbimet e Kujdesit Shoqëror Komunitar e Rezidencial, Kriteret, Procedurat për Përfitimin e Tyre dhe Masën e Shumës për Shpenzime Personale për Përfituesit e Shërbimit të Organizuar”, Udhëzimi i Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”.

Për periudhën objekt auditimi, shtëpitë e të moshuarve kanë funksionuar me strukturën e miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit Nr. 88, datë 25.10.2011, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Shërbimit Social Shtetëror”, ndryshuar me Urdhër nr. 101, datë 13.07.2015, kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi dhe kuadrin rregullator Rregullorja e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1565, datë 07.07.2016 dhe Rregulloren e Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë nr. 1570, datë 07.07.2016,

Strategjia e institucionit në arritjen e objektivave bazohet në respektimin dhe zbatimin e standardeve të shërbimeve shoqërore, përmirësimin e vazhdueshëm të shërbimeve nëpërmjet kualifikimit të stafit, menaxhimit efektiv, fuqizimit të burimeve materiale dhe financiare, dhënien e shërbimeve të personalizuara, duke vlerësuar nevojat e veçanta sociale, shëndetësore, emocionale, kulturore dhe materiale të përfituesve.

-Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike, respektimin e kriterëve mbi administrimin e shpenzimeve, buxhetimin dhe menaxhimin financiar, prokurimet publike, kontratat e miratuara etj.. Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit me nr. 438/1 prot, datë 02.06.2023, i ndryshuar.

#### **5) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.**

Drejtimi i Shtëpisë së Moshuarve Tiranë dhe Shkodër është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

**6)Përgjegjësitë e audituesve.** Raporti i auditimit duhet të deklarojë që përgjegjësia e audituesit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar mbi auditimin. Raporti i auditimit duhet të shprehë që auditimi është bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Gjithashtu, projekt raporti i audituesit duhet të shpjegojë që këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim që të arrijë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare nuk kanë anomali materiale. Projekt Raporti i audituesit duhet të përshkruajë një auditim duke u shprehur se: Auditimi ka të bëjë me kryerjen e procedurave për marrjen e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

evidencës së auditimit në lidhje me shumën dhe informacionet e dhëna në pasqyrat financiare; Procedurat e auditimit të zgjedhura janë në varësi të gjykimit të audituesit, përfshirë këtu vlerësimin e risqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, të cilat mund të vijnë si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Në vlerësimin e këtyre risqeve, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm lidhur me përgatitjen e pasqyrave financiare të subjektit në mënyrë që të përcaktojë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo me qëllimin për të shprehur një opinion mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit. Projekt Raporti i audituesit duhet të shprehë se audituesi beson që evidencat e auditimit të marra janë të mjaftueshme për nxjerrjen e një konkluzioni apo opinionit mbi pasqyrat financiare.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinionin i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

*a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;*

*b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;*

*c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj..*

*b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;*

*c) nëse janë zbatuar konstatimet dhe rekomandimet e auditimeve të kryera nga auditues jashtë KLSH, etj..*

*d) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj..)*

*e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj..;*

Në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, përkatësisht ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit në Sektorin Publik” paragrafi 41 “Materialiteti” dhe ISSAI 400 “Parimet e auditimit të përputhshmërisë”, paragrafi 47, ku nënvizohet se:

*“Audituesit duhet të marrin në konsideratë materialitetin gjatë gjithë procesit të auditimit. Përcaktimi i materialitetit është çështje gjykimi profesional dhe varet në interpretimin e auditorit të nevojave të përdoruesve. Një çështje mund të gjykohet material nëse njohuritë për të do të kishin të ngjarë të ndikonin në vendimet e përdoruesit e synuar. Ky gjykim mund të ketë të bëjë me një çështje individual ose me një grup të çështjeve të marra së bashku. Materialiteti shpesh konsiderohet në kuptim të vlerës, por gjithashtu ka aspekte të tjera sasiore si dhe cilësore. Karakteristikat e qenësishme një çështjeje ose grupi të çështjeve mund të jenë materiale nga vetë natyra e saj. Një çështje mund të jetë gjithashtu materiale për shkak të kontekstit në të cilin ndodh”.*

Objekti i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe gjatë kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me

auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

**7)Kriteret e vlerësimit.** Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “*Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”.
- ✓ Ligjit me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- ✓ Ligjit nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”
- ✓ Udhëzim nr. 22 datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;
- ✓ Udhëzimi nr. 7/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021”
- ✓ Udhëzimi nr. 7/2 datë 07.07.2018 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021”
- ✓ -Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “*Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*”;
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit 2018”
- ✓ Ligj nr. 99, datë 3.12.2018 Për buxhetin e vitit 2019”
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.1 datë 17.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”
- ✓ Udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”
- ✓ Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”
- ✓ Udhëzimi nr. 8, datë 22.02.2019 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”.
- ✓ Udhëzimi nr. 21, datë 10.07.2019 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”.
- ✓ Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
- ✓ Ligji nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 20.01.2020
- ✓ Udhëzimi Plotësues shtesë nr.26 datë 08.07.2020
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “*Për miratimin e manualit të MFK*”;
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, i ndryshuar,
- ✓ Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “*Për sigurimet shoqërore në RSH*”, të ndryshuar me ligjin nr. 104/2014, datë 31.07.2014, nr. 7870, datë 13.10.1994 “*Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar,
- ✓ VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, ligji nr. 8869, dt.. 22.05.2003 .
- ✓ Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

**8)Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.** Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Auditimi bazohet në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, i ndryshuar; Manualin e Auditimit të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Përputhshmërisë, si dhe referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 200-299 “*Parimet bazë të auditimit financiar*”,
- ISSAI 400 (*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “*Standardet për auditimin e përputhshmërisë*”;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilisteve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA); Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*”; etj..
- INTOSAI GOV 9100 “*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*”;
- INTOSAI GOV 9110 “*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*”;

#### **9)Metodat e auditimit, Praktikak e ndjekura në kryerjen e auditimit**

Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të 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.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me **ISSAI 2320** dhe **ISSAI 2450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 0,7-2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet.

Nga përlllogaritjet që grupi i auditimit kreu për institucionin SHMT, niveli i materialitetit për vitin 2020 rezultoi 581,896 lekë dhe për vitin 2021 rezultoi 552,868 lekë dhe për vitin 2022 në vlerën 568,004 lekë.

Nga përlllogaritjet që grupi i auditimit kreu për institucionin SHMSH, niveli i materialitetit për vitin 2020 rezultoi 662,340 lekë dhe për vitin 2021 rezultoi 643,480 lekë dhe për vitin 2022 rezultoi 632,340 lekë.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar si p.sh. krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektime* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/ procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur

observimi ka ndodhur; dhe së fundi kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

## **Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:**

### 1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, ndërkohë që midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

### 2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk evidentuan ndonjë gabim aritmetik, regjistrimi mund të jetë i gabuar, nëse evidentimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

### 3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj.. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u kryen sondazhe të kontrollit fizik të magazinave, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël, ku nga verifikimi rezultoi se Njësia shpenzuese përpara mbylljes së llogarive vjetore të vitit 2019, 2020 dhe 2021, nuk ka kryer procesin e inventarizimit për aktivet gjendje në magazine, në bazë të të cilit të evidentohet gjendja fizike e aktiveve dhe krahasimi i tyre me gjendjen kontabël, në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

### 4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

### 5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit.

### 6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsisë kontabile. Mund të përmendim nëse ka: *mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.*

### 7. Intervistimi

### 8. Raporte dhe Informacione

### 9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

**10) Dokumentimi i 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 dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara dhe trajtimit të observacioneve të sjella nga subjekti i audituar, u përgatit ky Projektraport i Auditimit.

## III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

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

Shtëpia e të moshuarve Shkodër është një institucion rezidencial kombëtar në varësi të Shërbimit Social Shtetëror. Ofrimi i shërbimeve rezidenciale bazohet në vlerësimin multidisiplinar të nevojave të tyre, duke siguruar punën në ekip të personelit për sigurinë dhe mbrojtjen e të moshuarve, duke zbatuar procedurat.

Shtëpia e të moshuarve është institucion rezidencial publike, i cili ofron shërbim 24 orë për të moshuar. Ato funksionojnë në bazë të standardeve dhe procedurave të bazuara në legjislacionin për sistemin e mbrojtjes shoqërore dhe udhëzimeve përkatëse si Ligji nr.121 datë 21.11.2016 “Për Shërbimet e Kujdesit Shoqëror në Republikën e Shqipërisë”; VKM nr.658 dt.17.10.2005 “Për standardet e Shërbimeve Shoqërore”; VKM nr. 821 dt 06.12.2006 “Për Standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale”; VKM nr.518 datë 04.09.2018 “Shërbimet e Kujdesit Shoqëror Komunitar e Rezidencial, Kriteret, Procedurat për Përfitimin e Tyre dhe Masën e Shumës për Shpenzime Personale për Përfituesit e Shërbimit të Organizuar”.

Aktiviteti i institucionit dhe puna e personelit bazohet në vlerat e humanizmit, përkujdesit, respektit dhe përkushtimit ndaj moshës së tretë. Në realizimin e këtij misioni institucioni ofron shërbimin në zbatim të parimeve të Kushtetutës të Republikës së Shqipërisë, Konventës për të drejtat e Njeriut dhe Kartës Sociale Evropiane duke synuar respektimin dhe garantimin e vlerave dhe personalitetit individual; gjithëpërfshirja; barazia e mundësive; e drejta për të përfituar shërbime; partneriteti; transparencë dhe paanshmëri; pavarësi, integrim shoqëror dhe pjesëmarrje në komunitet; mosdiskriminim.

Institucioni ka objektiv krijimin e një mjedisi të ngrohtë, sa më pranë kushteve familjare ku të moshuarit në nevojë të ndihen të respektuar dhe të vlerësuar në dinjitetin dhe të drejtat e tyre; nxitja e pjesëmarrjes së përfituesve në vendimmarrje dhe organizimin e një jetese në përputhje me nevojat dhe kërkesat e tyre; ofrimi i shërbimeve cilësore në përputhje me standardet e miratuara dhe përmirësimi i kushteve të jetesës së përfituesve; integrimi social i të moshuarve në jetën e komunitetit; bashkëpunim me sektorin joqeveritar dhe donatorët për përmirësimin e shërbimeve dhe kushteve të jetesës së përfituesve; nxitja e autonomisë, vetëveprimit dhe pjesëmarrjes së përfituesve në jetën e institucionit dhe aktivitetet social-kulturore.

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

#### Drejtimi 1: Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit:

- Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit;
- Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet

dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar;  
c) Realizimi i planit të buxhetit

**A. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit;**

- Kërkesa buxhetore sipas **PBA 2020-2022**, ne mbështetje të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, si dhe Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 28.02.2019 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”, Shtëpia e të Moshuarve Shkodër me shkresën nr. 151 prot, datë 26.06.2019 ka dërguar në Shërbimin Social Shtetëror relacion dhe formularët përkatës të PBA 2020-2022, hartuar nga grupi punës ngritur me Urdhër të Titullarit nr. 13, datë 06.01.2020

- Kërkesa buxhetore sipas **PBA 2021-2023**, mbështetet në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, si dhe Udhëzimit të MFE nr. 28, datë 10.07.2020 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”; Shtëpia e të Moshuarve Shkodër me shkresën nr. 244 prot, datë 30.6.2020 ka dërguar në SHSSH relacion se bashku me Pasqyrat e PBA 2021-2023, hartuar nga grupi i punës ngritur për këtë qëllim me Urdhër të Titullarit nr. 53, datë 28.01.2021.

- Kërkesa buxhetore sipas **PBA 2022-2024**, në mbështetje të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” si dhe Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 28.02.2021 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024”. Shtëpia e të Moshuarve Shkodër me shkresën datë 13.07.2022 ka dërguar në SHSSH Pasqyrat e PBA 2022-2024 se bashku me relacionin përkatës dhe Formularët e Projekt Investimeve 2022-2024, hartuar nga Komisioni i Hartimit të PBA 2022-2021, ngritur me Urdhër të Titullarit nr. 13/5, datë 06.01.2022.

Në mënyrë të përmbledhur planifikimi buxhetor në PBA 2020-2022; PBA 2021-2023 dhe PBA 2022-2024 paraqitet si më poshtë:

*Kërkesa buxhetore sipas PBA në SHM Shkodër (në mijë lekë):*

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020-2022	Kërkesa PBA 2021-2023	Kërkesa PBA 2022-2024
Paga	16,706	16,759	16,706
Sigurime shoqërore & shëndetësore	2,790	2,799	2,790
Shpenzime për mallra dhe shërbime	21,500	21,500	21,500
Transferta të buxhetit familjare dhe individë	48	0	0
<b>Shpenzime Operative (A)</b>	<b>41,044</b>	<b>41,058</b>	<b>40,996</b>
Investime (Ilog 231)	1,080	1,080	1,080
<b>Shpenzime kapitale (B)</b>	<b>1,080</b>	<b>1,080</b>	<b>1,080</b>
<b>Totali A+B</b>	<b>42,124</b>	<b>42,138</b>	<b>42,076</b>
Punonjës me kohe të plote	23	23	23
Punonjës me kohe të pjesshme	3	3	3
<b>Total punonjës</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>

*(Burimi: SHM Shkodër)*

- Parashikimi i “Shpenzimeve për personelin” përfshin pagat bruto për punonjësit e përhershme dhe të përkohshëm, shtesat mujore mbi page si orët për turnet e dyta dhe te treta. Për punonjësit me kategori paga e grupit është llogaritur 14.000 lekë, vjetërsi 2% dhe shtesë për funksion për çdo kategori sipas kriterëve të VKM Nr. 187, datë 8.3.2017 “Për miratimin



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHETËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

*e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në disa institucione të administratës publike*". Për pagat e punonjësve mbështetës, fondi i pagave llogaritet mbi pagën e grupit sipas klasës, 1% vjetërsi dhe vështirësi turn i dytë dhe të tretë, sipas VKM Nr. 717, datë 23.6.2009 "*Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore, i ndryshuar*—Përveç shpenzimeve për page, parashikohen edhe shpenzimet e kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të punëdhënësve të cilat janë planifikuar në masën 16.7% të nivelit të bazës së pagës bruto të punonjësve të nevojshëm me kohe të plotë dhe kontrate më punonjës me kohë të pjesshme.

- Parashikimi i shpenzimeve "*Për mallra dhe shërbime*" është zë i rëndësishëm në funksionimin e këtij institucioni dhe përfshin:- zërin "*Materiale dhe shërbime te përgjithshme*" në të cilin parashikohen shpenzime për kancelari, materiale pastrimi, dezinfektim, ngrohje dhe ndriçim, blerje dokumentacioni, blerje detergjente;-Zëri "*Materiale dhe Shërbime Sociale*" shpenzime për medikamente dhe materiale mjekësore, si dhe furnizime dhe ushqim për të moshuarit (menca), shërbime speciale për blerje veshje për të moshuar, medikamente, ushqime; - Zëri "*Shërbime nga të tretë*" paraqet shpenzimet për shërbimet që realizohen nga te treten si energji elektrike për shpenzime për ujë, postë, shërbim për ngrohje, shërbim të sigurisë dhe ruajtjes fizike, shërbim pastrim gjelbërim, shpenzime mirëmbajtje, etj; -Shpenzime "*Te tjera operative*" janë parashikuar shpenzimet për pagesën e taksave vendore.

- Parashikimi *i shpenzimeve kapitale*, parashikon shpenzimet që do të kryhen për krijimin ose blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, për blerje sobe gatimi industriale me gaz 1 copë, lavatriçe industriale me tharëse, tharëse industriale 1 copë, televizorë 10 copë Institucioni rezidencial, gjatë hartimit të projekt buxhetit sipas PBA 2020-2022, PBA 2021-2023 dhe PBA 2022-2024 nuk ka paraqitur ndryshim të kërkesës buxhetore, duke ruajtur të njëjtin nivel shpenzimesh, përkatësisht shpenzime për paga në shumën 16,706 mijë lekë, shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në shumën 2,790 mijë lekë dhe shpenzime për mallra dhe shërbime në shumën 21,500 lekë. Burimi i vetëm i fondeve për realizimin e shpenzimeve është buxheti i shtetit.

#### **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.**

##### **Viti 2020**

Në mbështetje të Ligjit organik nr. 9936, datë 26.06.2008 "*Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH*", Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 2, datë 06.02.2012 "*Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit*", Ligjit nr. 88/2019 "*Për buxhetin e shtetit të vitit 2020*", UMF nr. 2 datë 20.01.2020 "*Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020*", shkresave të MSHMS nr. 247/2 prot, datë 28.01.2020 dhe nr. 185 prot, datë 29.01.2020, Shërbimi Social Shtetëror ka dërguar plan buxhetin, numrin e punonjësve të miratuar dhe numrin e punonjësve me kontrate për vitin 2020 me shkresat nr. 185/1 prot, datë 10.02.2020, protokolluar në institucion me nr. 50, datë 12.02.2020, shkresa nr. 80/81 prot, datë 03.08.2020, protokolluar në institucion me nr. 176, datë 03.08.2020, shkresa me nr. 83/1 prot, datë 04.11.2020, protokolluar me nr. 225 , datë 10.11.2020

**Detajimi i limitit mujor të fondeve të njësie shpenzues është bërë mbështetur në Ligjit nr. 88/2019 "*Për buxhetin e shtetit të vitit 2020*"**

## Buxheti i vitit 2020 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2020-2022

(ne mije leke)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020-2022	Plani fillestar i miratuar 2020	Shtes/Pakësim	Shtes/Pakësim	Totali	Plan Miratua /Plani Fillestar	Plan Miratuar /Kërkesë Buxhetore
<b>Shpenzime (A)+(B)</b>	<b>42,124</b>	<b>30,720</b>	<b>1,390</b>	<b>1,270</b>	<b>33,380</b>	<b>2,660</b>	<b>(8,744)</b>
Paga	16,706	13,890	1,290	1,150	<b>16,330</b>	<b>15,040</b>	<b>(376)</b>
Sigurime	2,790	2,530	100	120	<b>2,750</b>	<b>2,650</b>	<b>(40)</b>
Shërbime	21,500	14,300	0	0	<b>14,300</b>	<b>14,300</b>	<b>(7,200)</b>
Transfertë	48	0	0	0	<b>0</b>	-	<b>(48)</b>
<b>Shp. Operative (A)</b>	<b>41,044</b>	<b>30,720</b>	<b>1,390</b>	<b>1,270</b>	<b>33,380</b>	<b>31,990</b>	<b>(9,054)</b>
Investime (231)	1,080	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1,080)</b>
<b>Shpenzime kapitale (B)</b>	<b>1,080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1,080)</b>

(Burimi: SHMSH Punoi: KLSH)

SHSH ka dërguar plan buxhetin e vitit 2020 me shkresën nr. 185/1 prot, date 10.02.2020 në limit vjetore dhe mujor në shumën vjetore 30,720 mijë lekë dhe numrin e punonjësve me kontrate gjithsej 26 punonjës. Plani fillestar është shtuar për shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore, me shkresë të SHSSH nr. 185/1 prot, datë 10.02.2020, protokolluar me nr. 50, datë 12.02.2020 në shumën 1,390 mijë lekë, shtuar me shkresë të SHSSH nr. 80/81 prot, datë 03.08.2020, protokolluar me nr. 176, datë 12.08.2020 në shumën 1,270 mije lekë në zbatim të Aktit Normativ nr,28, dt 02.07.2020, shtesë me shkresë të SHSSH nr. 83/104 prot, datë 04.11.2020, protokolluar me nr. 255, datë 10.11.2020 në shumën 1,270 mije lekë Buxheti i akorduar nga SHSSH për vitin 2020 në shumën 33,380 mijë lekë rakordon me situacionet mujore/progresive të shpenzimeve dhe evidencën mujore/progresive shpenzimeve të firmosur nga Dega e Thesarit Shkodër.

**Viti 2021**

Në mbështetje të Ligjit organik nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, Ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2021”, UMF nr. 4 datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, shkresës të MSHMS nr. 23724/85 prot, datë 18.01.2021, Shërbimi Social Shtetëror me shkresë (pa numër prot), protokolluar në institucion me nr. 48, datë 27.01.2021, ka dërguar planin e buxhetit vjetor të shpenzimeve korente në limite mujore për vitin 2021 me vlere 32.050 mijë lekë.

Detajimi i limitit mujor të fondeve të njësie shpenzues është bërë mbështetur në Ligjin nr. 137/2020 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2021”

## Buxheti i vitit 2021 krahasuar me kërkesat PBA 2021-2023 (në mijë lekë)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2021-2023	Çelja e buxhetit 2021	Shtesë/Pakësim	Totali	Plan Miratua /Plani Fillestar	Plan Miratua /Kërkesë Buxhetore
<b>Shpenzime (A)+(B)</b>	<b>40,996</b>	<b>32,050</b>	<b>175</b>	<b>32,225</b>	<b>175</b>	<b>(8,771)</b>
Paga	16,706	15,160	75	15,235	75	(1,471)
Sigurime	2,790	2,590		2,590	-	(200)
Shërbime	21,500	14,300	100	14,400	100	(7,100)
Transfertë	0	0	0	0	0	0
<b>Shp. Operative (A)</b>	<b>40,996</b>	<b>32,050</b>	<b>175</b>	<b>32,225</b>	<b>175</b>	<b>(40,821)</b>
Investime (231)	1,080	0	0	0	-	(1,080)
<b>Shp. Kapitale (B)</b>	<b>1,080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1,080)</b>

(Burimi: SHMSH Punoi: KLSH)

Plani fillestar ka ndryshuar sipas me shkresë të MSHMS nr. 1208/14 prot, datë 11.11.2021, protokolluar në SHSSH me nr. 333/70, dt 15.11.2021, dërguar dhe protokolluar në SHMT me nr. 299 prot, datë 19.11.2021 duke shtuar shpenzimet operative për paga në shumën 75 mije lekë dhe shpenzime të tjera 100 mijë lekë.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Buxheti i akorduar nga SHSSH për vitin 2021 në shumën 32,225 mijë lekë rakordon me situacionet mujore/progresive të shpenzimeve dhe evidencën mujore/progresive shpenzimeve të firmosur nga Dega e Thesarit Shkodër.

#### **Viti 2022**

Në mbështetje të Ligjit organik nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Ligjit nr. 115/2021 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2022”, UMF nr. 1 datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, shkresës të MSHMS nr. 5256/4 prot, datë 11.01.2022, Shërbimi Social Shtetëror me shkresë nr. 64/1prot, dt 19.01.2022, protokolluar në institucion me nr. 27, datë 20.01.2022, ka dërguar planin e buxhetit vjetor të shpenzimeve korente në limite mujore për vitin 2022 .

Detajimi i limitit mujor të fondeve të njësie shpenzues është bërë mbështetur në Ligjin nr. 115/2021 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2022”, i ndryshuar.

Shërbimi Social Shtetëror ka dërguar plan buxhetin e vitit 2022 me shkresë nr. 64/1 prot, datë 19.01.2022, protokolluar me nr. 27 prot, datë 20.01.2022 duke dërguar planin vjetor të shpenzimeve korente, të detajuara në limite mujore në total 32,540 mijë lekë.

Buxheti fillestar ka pësuar ndryshime gjate vitit buxhetor, me njoftim nga Shërbimi Social Shtetëror bazuar në: -shkresën nr. 69/30 prot, datë 19.04.2022, protokolluar nr. 106, dt 26.04.2022, duke pakësuar fondet në shumën 1,480 mijë lekë në zbatim të Aktit Normativ nr. 3, datë 12.03.2022 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 115/2021”; - shkresën nr. 69/84 prot, datë 27.09.2022, protokolluar me nr. 249 datë ka dërguar transferim fondesh, mbështetur në shkresën e MFE nr. 3618/1, dt 21.09.2022 duke pakësuar fondet për sigurime shoqërore në shumën 40 mijë lekë; -shkresën nr. 2342/1 prot, datë 22.11.2022 ka dërguar transferim fondesh mbështetur në shkresën e MSHMS nr. 4028/4, dt 10.11.2022 “Alokim fondesh në zbatim të VKM nr. 621 dhe 627 datë 28.09.2022” duke shtuar fondet për sigurime shoqërore në shumën 50 mijë lekë; - shkresën nr. 2691/1 prot, datë 22.11.2022 ka dërguar transferim fondesh mbështetur në shkresën e MSHMS nr. 4642/3, dt 15.12.2022 “Transferim fondesh për shpenzime operative”, duke shtuar fondet për shpenzime operative në shumën 200 mijë lekë; - shkresën nr. 928/1 prot, datë 30.01.2023 ka dërguar alokim fondesh për zbatimin e VKM nr. 898, datë 29.12.2022 “Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e krizës”, mbështetur në shkresën e MFE nr. 24043/33 prot, datë 11.01.2023, miratuar nga MSHMS me shkresë nr. 396 prot, datë 24.01.2028, duke transferuar fondet për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e krizës, duke shtuar fondet për shpenzime operative në shumën 450 mijë lekë.

Buxheti i akorduar nga SHSSH për vitin 2022 në shumën 31,720 mijë lekë rakordon me situacionet mujore/progresive të shpenzimeve dhe evidencën mujore/progresive shpenzimeve të firmosur nga Dega e Thesarit Shkodër

Konkluzion: Në plan buxhetin të vitit 2020, vitit 2021 dhe vitit 2022 MSHMS dhe Shërbimi Social Shtetëror nuk kanë vlerësuar kërkesën e institucionit rezidencial Shtëpia e të Moshuarve Shkodër për investime kapitale për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, në shumën 1,080 mijë lekë, për blerje sobe gatimi industriale me gaz 1 copë, lavatriçe industriale me tharëse 1copë, tharëse industriale 1 copë dhe televizorë 10 copë.

#### **C. REALIZIMI I PLANIT TË BUXHETIT.**

##### **Viti 2020**

Realizimi i buxhetit të SHM Shkodër për vitin 2020 krahasuar me kërkesat e vitit 2020, përcjellë nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2020-2022, alokimi fillestar të buxhetit dhe plan buxhetit të vitit 2020, i ndryshuar, paraqiten në tabelën si më poshtë vijon:

*Realizimi i buxhetit të vitit 2020 ( në mijë lekë)*

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020-2022	Çelja e buxhetit	Buxheti me alokimet	Realizimi buxhetit	Realizimi (%)
<b>Shpenzime (A)+(B)</b>	<b>42,124</b>	<b>30,720</b>	<b>33,380</b>	<b>33,117</b>	<b>99.21%</b>
Paga	16,706	13,890	<b>16,330</b>	16,100	98.59%
Sigurime	2,790	2,530	<b>2,750</b>	2,718	98.83%
Shërbime	21,500	14,300	<b>14,300</b>	14,299	100.00%
Transferta	48	0	0	0	
<b>Shp. Operative (A)</b>	<b>41,044</b>	<b>30,720</b>	<b>33,380</b>	<b>33,117</b>	<b>99.21%</b>
Investime (231)	1,080	0	0	0	0
<b>Shp. Kapitale (B)</b>	<b>1,080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*(Burimi: SHMSH Punoi: KLSH)*

Në total për vitin 2020, sipas PBA 2020-2023 nga SHSSH janë kërkuar 42,124 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 30,720 mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 33,380 mijë lekë. Realizimi shpenzimeve nga institucioni u realizua në vlerën 33,117 mijë lekë ose 99.21%. Struktura për paga dhe sigurime shoqërore u realizua në vlerë 18,818 mijë lekë dhe përbën 56.82% të shpenzimeve operative. Shpenzimet për materiale dhe shërbime u realizuan në 14,299 mijë lekë ose 42.84% të shpenzimeve korrente te vitit buxhetor 2020.

#### Viti 2021

Realizimi i buxhetit të SHSSH për vitin 2021, krahasuar me kërkesat e vitit 2021, të përcjella nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2021-2023, alokimit fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar paraqiten sipas tabelës si më poshtë vijon:

*Realizimi i buxhetit të vitit 2021 ( në mijë lekë)*

Emërtimi	Kërkesa PBA 2021-2023	Çelja e buxhetit	Buxheti me alokimet	Realizimi buxhetit	Realizimi (%)
<b>Shpenzime (A)+(B)</b>	<b>40,996</b>	<b>32,050</b>	<b>32,225</b>	<b>28,426</b>	<b>88.21%</b>
Paga	16,706	15,160	15,235	13,971	91.70%
Sigurime	2,790	2,590	2,590	2,367	91.39%
Shërbime	21,500	14,300	14,400	12,088	83.95%
Transferta	0	0	0	0	0
<b>Shp. Operative (A)</b>	<b>40,996</b>	<b>32,050</b>	<b>32,225</b>	<b>28,426</b>	<b>88.21%</b>
Investime (231)	1,080	0	0	0	0
<b>Shpenzime kapitale (B)</b>	<b>1,080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*(Burimi: SHMSH Punoi: KLSH)*

Për vitin 2021 sipas PBA 2020-2023 institucioni rezidencial ka kërkuar buxhet 42,124 mijë lekë. MSHMS dhe SHSSH fillimisht kanë alokuar 32,050 mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 32,225 mijë lekë. Realizimi shpenzimeve të kryera nga institucioni rezultoi në vlerën 28,426 mijë lekë ose realizuar 88.21% e buxhetit të alokuar nga SHSSH.

Struktura për paga dhe sigurime shoqërore realizuar në vlerë 16,338 mijë lekë përbën 57.48% të shpenzimeve operative dhe shpenzimet për materiale dhe shërbime përbejnë realizuar në vlerë 12,088 mijë lekë përbën 42.52% të shpenzimeve korrente te vitit buxhetor 2021.

#### Viti 2022

Realizimi i buxhetit të SHSSH për vitin 2022, krahasuar me kërkesat e institucionit, të përcjella nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2022-2024, alokimit buxhetit fillestar me ndryshime paraqitet sipas tabelës si më poshtë vijon:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Emërtimi	Realizimi Buxhetit 2022 (në mijë lekë)				
	Kërkesa PBA2022-2024	Çelja e buxhetit	Buxheti me alokimet	Realizimi buxhetit	Realizimi (%)
<b>Shpenzime (A)+(B)</b>	<b>42,076</b>	<b>32,540</b>	<b>31,720</b>	<b>31,617</b>	<b>99.68%</b>
Paga	16,706	15,200	15,200	15,097	99.32%
Sigurime	2,790	2,540	2,550	2,550	100.00%
Shërbime	21,500	14,800	13,520	13,520	100.00%
Transferta	0	0	450	450	100.00%
<b>Shp. Operative (A)</b>	<b>40,996</b>	<b>32,540</b>	<b>31,720</b>	<b>31,617</b>	<b>99.68%</b>
Investime (231)	1,080	0	0	0	0
<b>Shp. Kapitale (B)</b>	<b>1,080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Për vitin 2022 sipas PBA 2022-2024 institucioni rezidencial ka kërkuar 42,076 mijë lekë. MSHMS dhe SHSSH fillimisht kanë alokuar 32,050 mijë lekë dhe buxhetit të rishikuar në vlerë 32,225 mijë lekë. Realizimi shpenzimeve të kryera nga institucioni rezultoi në vlerën 31,617 mijë lekë ose realizuar 99.68% e buxhetit të alokuar nga SHSSH. Struktura për paga dhe sigurime shoqërore realizuar në vlerë 16,338 mijë lekë përbën 57.48% të shpenzimeve operative dhe shpenzimet për materiale dhe shërbime realizuar në vlerë 12,088 mijë lekë përbejnë 42.52% të shpenzimeve korrente të vitit buxhetor 2022.

Në vitin 2022 institucioni ka kryer shpenzime 450 mijë lekë, klasifikuar në llogarinë 606 transfertë për shpenzime të menjëhershme për mbështetje financiare të punonjësve të institucionit për zbatimin e VKM nr. 898, datë 29.12.2022 “Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njësisve të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e krizës”, shkresës së MFE nr. 24043/33 prot, datë 11.01.2023, miratuar nga MSHMS me shkresë nr. 396 prot, datë 24.01.2028, dhe SHSSH me shkresë nr. 928/1 prot, datë 30.01.2023.

#### D) PARASHIKIMI DHE REALIZIMI I TË ARDHURAVE DYTËSORE.

Institucioni në PBA ka parashikuar të ardhura të tjera “nga pensionet” për të moshuarit e vendosur të cilët përfitojnë shërbime të përkujdesit shoqëror në institucion rezidencial publike dhe kanë të ardhura si pension pleqërie, në përputhje me VKM Nr. 898, datë 10.11.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 114, datë 31.1.2007 të këshillit të ministrave “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror” në të cilën përcaktohet pagesa e të moshuarit për masën 40% për qind të pensionit.

Shtëpia e të Moshuarve Shkodër bazuar në faktin e vitit paraardhës dhe pritshmërive të saj ka parashikuar të ardhura nga derdhja e pensioneve si me poshtë:

##### Parashikimi të ardhurave

Emërtimi	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi
	vitit 2020	vitit 2021	vitit 2022
Të ardhura (40% pensioni)	3,450	3,560	3,650

Shtëpia e të Moshuarve Shkodër pas vendosjes dhe përfitimit në institucionin rezidenciale publike shërbime të përkujdesit shoqëror, ka detyrim ligjor të ndalë dhe të derdhë në buxhet 40% të pensionit të klientit rezident, sipas kritereve të VKM Nr. 114, datë 31.1.2007 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave, që vendosen në institucionet rezidenciale publike, të shërbimeve të përkujdesit shoqëror ” (Ndryshuar me VKM nr. 840, datë 3.12.2014; nr. 107, datë 15.2.2017).

Shtëpia e të Moshuarve Shkodër ka gjeneruar të ardhura nga pensionet për vitin 2020 në shumën 2,662 mijë lekë, për vitin 2021 në shumën 2,873 mijë lekë dhe për vitin 2022 në shumën 2,788 mijë lekë.

Te ardhurat e institucionit nga pensionet (40%) (në mijë lekë)

Viti	Emërtimi	Bilanci	Të ardhurat progresive	Pjesa e institucionit	Rritje autorizuar	Derdhur ne buxhet	Mbeten për tu trashëguar
2020	Te ardhura	2,662	2,662	0	0	2,662	-
2021	Te ardhura	2,873	2,873	0	0	2,873	-
2022	Te ardhura	2,788	2,788 <sup>3</sup>	0	0	2,788	-

(Burimi : SHMSH, Rakordimi me Degën e Thesarit)

Shuma e detyrimit 40% të pensionit të klientit rezident, llogaritet Drejtoria Rajonale Sigurimeve Shkodër nga pensioni mujor i pensionistit, sipas të dhënave të zyrës së financës, dërguar listë emërore mujore nga Shtëpia e të Moshuarve Shkodër. Arkëtimi bëhet me “Faturë për arkëtim” në llogarinë ekonomike me kod 7190990. Regjistrimi të ardhurave behet sipas faturës për arkëtim dhe rendit kronologjik. Të ardhurat janë derdhur 100% në Degën e Thesarit Shkodër, bazuar në regjistrimet në ditarin e të ardhurave, akt-rakordimit me degën e thesarit. Rakordimi me Degën e Thesarit është progresiv deri në dhjetor te vitit kalendarik.

Rregullat për sigurimin dhe ofrimin e shërbimeve të kujdesit shoqëror, të cilat ndihmojnë në mirëqenien dhe përfshirjen shoqërore të individëve e të familjeve që kanë nevojë për kujdes shoqëror përcaktohen në ligjin nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” dhe aktet nënligjore në zbatim të tij. Neni 53 i ligjit nr. 121/2016 ka shfuqizuar pjesërisht ligjin nr. 9355, datë 10.3.2005, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar, ndërsa Neni 51 pika 1 ngarkon Këshillin e Ministrave që brenda 4 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të nenit 23, pika 3 të këtij ligji.

Ligji Nr. 121/2016

Neni 23 Strehimi i organizuar  
3. Përfituesve të shërbimeve të strehimit të organizuar u jepet një shumë në lekë për shpenzime personale. Kjo shumë përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave. Personat, që kanë dëshirë të përdorin shërbimin e strehimit të organizuar dhe kanë të ardhura personale, mund të pranohen në institucionet publike të strehimit të organizuar, kundrejt një tarife.

Për periudhën objekt auditimi rezulton se nuk kanë dalë akte nënligjore që rregullojnë shpenzimet personale dhe tarifat e shërbimit për personat që janë rezidentë në shtëpitë e të moshuarve.

Në mungesë të akteve nënligjore në zbatim të nenit 23, pika 3 të ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, institucioni ka zbatuar aktet nënligjore në fuqi dhe çdo muaj ka llogaritur dhe derdhur ne thesar të ardhurat e mbledhura nga pensionistet rezident ne masën 40% të pensionit mujor.

Aktet nënligjore në fuqi, që rregullojnë strehimin e organizuar janë VKM nr. 114, datë 31.1.2007 dhe VKM nr. 840, datë 3.12.2014 të cilat në vite kanë bërë ndryshime si paraqiten në tabelën si më poshtë vijon:

Ishte	Bëhet
VKM Nr. 114 <sup>4</sup> , datë 31.1.2007 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave, që vendosen në	VKM Nr.898, datë 10.11.2010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve

<sup>3</sup> Ne rakordim nuk është përfshirë fatura për arkëtim nr. 12, datë 29.12.2022 ne shumën 244,141 lekë, arkëtuar në Janar 2023 në shumën 244,1400 lekë.

<sup>4</sup> VKM nr. 114, datë 31.1.2007 botuar në Fletoren Zyrtare nr. 29/2007VKM nr. 840, datë 3.12.2014 botuar në Fletoren Zyrtare nr. 190/2014.





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<i>institucionet rezidenciale publike, të shërbimeve të përkujdesit shoqëror”.</i>	<i>të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”</i>
<i>Pika 2: Personat, që kanë të ardhura, si pension pleqërie, shtetërorë, kooperative apo pension familjar a invaliditeti, kur vendosen dhe përfitojnë shërbime të përkujdesit shoqëror në institucionet rezidenciale publike, derdhin 50 për qind të pensionit.</i>	<i>1. Në pikën 2 fjalët “... 50% të pensionit ...” zëvendësohen me “... 40 për qind të pensionit ...”.</i>
<i>Pika 3, germa ç: Personave të moshuar, që nuk kanë të ardhura e që janë vendosur në shtëpitë rezidenciale publike, 4000 (katër mijë) lekë në muaj.</i>	<i>2. Në shkronjën “ç”, të pikës 3, fjalët “... në masën 4 000 (katër mijë) lekë në muaj ...” zëvendësohen me “... në masën 6 000 (gjashtë mijë) lekë në muaj ...”.</i>

Pas vendosjes dhe përfitimit në institucionin rezidenciale publike shërbime të përkujdesit shoqëror, institucionet rezidenciale publike për të moshuarit rezident që gëzojnë të ardhura pension pleqërie, shtetërorë, kooperative apo pension familjar a invaliditeti, duhet të derdhin në buxhet 40 % të pensionit, sipas kriterëve të VKM Nr. 114, datë 31.01.2007 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave, që vendosen në institucionet rezidenciale publike, të shërbimeve të përkujdesit shoqëror”, ndryshuar me VKM nr. 840, datë 3.12.2014)

Grupi auditimit përzgjodhi për verifikim tarifat e pensionit të derdhura nga të moshuarit dhe shpenzime personale të përfituara nga të moshuarit rezident të vitit 2020.

Nga auditimi mbështetur në dokumentacionin e arkës, kartelës se të moshuarit për derdhjen në buxhet të pjesës takuese të pensionit, lista e pensionistëve për masën e pensionit e derdhur për çdo muaj, rezultoi se:

➤ Pensionist/ët F. T; Z.V; M. A; N. T; J. K; E. N; G.Ç; Q. A; Z. K; K. B; B. Y; A.Gj.; Q.B; Gj.Ç; S.T; G.Ll; A.M rezident në institucion nuk përfitojnë të ardhura nga pensioni ose të ardhura të tjera të konsideruara të tilla nga ligji. Në kushtet e mungesës së të ardhurave nga pensioni i pleqërisë ose të ardhura të tjera institucioni ka paguar dhe të moshuarit kanë përfituar të ardhura mujore në shumën 6,000 leke, në përputhje me VKM nr. 840, datë 3.12.2014 është botuar në Fletoren Zyrtare nr. 190/2014.

➤ Pensionistët:- B.Sh; F.D; V.Shj; S.T; Gj.N; B.G; Z.L; V.M; M.A; B.N; V.D; M.Gj;Sh. M; M.F; Z.V; F.N rezident në institucion përfitojnë të ardhura nga pension pleqërie ose pension social. Pas derdhjes në buxhet të pjesës takuese të të ardhurave nga pensioni, pjesa e mbetur e pensionit mujor rezulton më pak se 6,000 lekë/muaj ose me pak se kuota 6,000 leke/muaj në rast se ai do të përfitonte si të ardhura mujore në shumën, sipas kriterëve VKM nr. 840, datë 3.12.2014, duke zhvlerësuar punën e tyre në vite dhe në këndvështrim të shumës se përfitimit të të ardhurave në rast se nuk do të kishte pension pleqërie.

#### Llogaritja dhe derdhja e tarifës së të ardhurave (në lek)

Nr.	Emër /Mbiemër	Pensioni mujor	Tarifa 40%	Detyrimi për tu derdhur	Pjesa e mbetur (60%)	Burimi të ardhurave
1	B. Sh.	7,465	0.40	2,986	4,479	Pension Social
2	F.D.	7,465	0.40	2,986	4,479	Pension Social
3	V.Sh.	7,465	0.40	2,986	4,479	Pension Social
4	S. T.	8,140	0.40	3,256	4,884	Pension Pleqërie
5	Gj. N.	7,465	0.40	2,986	4,479	Pension Social

6	B.G.	9,303	0.40	3,721	5,582	Pension Pleqërie
7	Z.L.	6,155	0.40	2,462	3,693	Pension Pleqërie
8	V.M.	7,638	0.40	2,986	4,583	Pension Social
9	M.A.	6,793	0.40	2,717	4,076	Pension Pleqërie
10	B.N.	7,495	0.40	2,998	4,497	Pension Pleqërie
11	V.D.	9,070	0.40	3,628	5,442	Pension Pleqërie
12	M.Gj.	6,420	0.40	2,568	3,852	Pension Pleqërie
13	Sh.M.	8,448	0.40	3,379	5,069	Pension Pleqërie
14	M.F.	7,465	0.40	2,986	4,479	Pension Pleqërie
15	Z. V.	7,638	0.40	3,055	4,583	Pension Social
16	F.N.	9,635	0.40	3,854	5,781	Pension Pleqërie

(Burimi: SHM Shkodër Punoi : KLSH)

Nga auditimi rezultoi se:

1. Mungon nxjerrja e akteve nënligjore në zbatim të nenit 23, pika 3 të ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”. Institucionet rezidenciale për të moshuar zbatojnë aktet nënligjore mbi një ligj tashmë të shfuqizuar.

2. Në kushtet kur masa e pensionit mujor të mbetur për të moshuarit B.Sh; F.D; V.Sh; S.T; Gj.N; B.G; Z.L; V.M; M.A; B.N; V.D; M. Gj; Sh.M; M.F; Z.V; F.N, zbatimi i VKM Nr.898, datë 10.11.2010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror” paraqet paqartësi në llogaritjen dhe derdhen 40 % të pensionit mujor, kjo për faktin se pjesa e mbetur e pensionit rezulton më pak se 6,000 lekë ose më pak se shuma mujore që përfitojnë të moshuarit rezident pa të ardhura mujore, si për të moshuarit B.Sh; F.D; V.Sh; S.T; Gj.N; B.G; Z.L; V.M; M.A; B.N; V.D; MGj; ShM; M.F; Z.Vj; F.N, të cilët përfitojnë si kuotë për shpenzimet personale 6,000 lekë/muaj, duke cenuar parimin e respektimit të të drejtave të njeriut, përcaktuar në nenin 4 germa e të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.

Ligjit Nr. 121/2016

e) Parimi i respektimit të të drejtave të njeriut dhe integritetit të përfituesit. Ofrimi i shërbimeve të kujdesit shoqëror bazohet në respektimin e të drejtave të njeriut, integritetit të individit, besimit fetar dhe formimin e gjithanshëm të tij.

3. VKM Nr. 898, datë 10.11.2010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”, në pikën 2 përcakton se personat, që kanë të ardhura, si pension pleqërie, shtetërorë, kooperative apo pension familjar a invaliditeti, kur vendosen dhe përfitojnë shërbime të përkujdesit shoqëror në institucionet rezidenciale publike, derdhen 40 për qind të pensionit. Nga auditimi rezultoi se në Shtëpia e të Moshuarve Shkodër për të moshuarit B.Sh; F.D; V.Sh; Z.V. ka llogaritur dhe derdhur tarifë mbi shumën e pensionit social, në kundërshtim me pikën 2 të VKM Nr. 898, datë 10.11.2010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”, në të cilën nuk përcaktohet mbajtja dhe derdhja në buxhet e të ardhurave të përfituara nga pensioni social që të moshuarit përfitojnë çdo muaj sipas nenit 5/1 të Ligjit nr. 7703 datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH”

Zbatimi i buxhetit për shpenzimet:

Rakordimi shpenzimeve me Degën e Thesarit është bërë mujor e progresiv për çdo muaj deri në dhjetor te vitit kalendarik. Një kopje e situacionit i dërgohet çdo muaj në SHSSH. Regjistrimi shpenzimeve behet sipas Urdhër Pagesës dhe sipas rendit kronologjik.

Për vitet 2020-2021-2022, bazuar në situacionet e shpenzimeve sipas artikujve buxhetore llogaria 600, llogaria 601 dhe llogaria 602, kemi këtë situatë:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

*Situacionet e shpenzimeve sipas artikujve buxhetore*

*(ne mije leke)*

Artikulli	Emërtimi	2020		2021		2022	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
	<b>TE ARDHURA</b>	<b>0</b>	<b>2,662</b>	<b>0</b>	<b>2,873</b>	<b>0</b>	<b>2,788</b>
	<b>SHPENZIME</b>	<b>33,380</b>	<b>33,117</b>	<b>32,225</b>	<b>32,174</b>	<b>31,720</b>	<b>31,617</b>
<b>600</b>	<b>Shpenzime paga</b>	<b>16,330</b>	<b>16,100</b>	<b>15,235</b>	<b>15,198</b>	<b>15,200</b>	<b>15,097</b>
<b>601</b>	<b>Kont. Per sig. Shoq dhe shend</b>	<b>2,750</b>	<b>2,718</b>	<b>2,590</b>	<b>2,576</b>	<b>2,550</b>	<b>2,550</b>
<b>602</b>	<b>Shpenzime operative</b>	<b>14,300</b>	<b>14,299</b>	<b>14,400</b>	<b>14,400</b>	<b>13,520</b>	<b>13,520</b>
<b>6020</b>	<b>Materiale zyre</b>	<b>504</b>	<b>450</b>	<b>390</b>	<b>384</b>	<b>600</b>	<b>599</b>
60201	Kancelari. Printim	84	86	0	0	120	122
60202	Materiale pastrimi dezinfektim	420	364	390	384	480	478
<b>6021</b>	<b>Materiale shërbim social</b>	<b>8,296</b>	<b>7,545</b>	<b>8,590</b>	<b>8,553</b>	<b>8,543</b>	<b>7,554</b>
602101	Veshje uniforme	0	0	0	0	0	0
602102	Medikamente	420	377	390	385	120	109
602104	Ushqime	7,776	7,072	8,200	8,168	8,423	7,445
<b>6022</b>	<b>Shërbime nga të tretë</b>	<b>5,413</b>	<b>6,218</b>	<b>5,215</b>	<b>5,263</b>	<b>4,291</b>	<b>5,281</b>
602201	Energji	3,200	3,507	3,450	3,456	2,257	3,394
602202	Ujë	450	452	260	255	180	251
602203	Telefon. Internet	20	21	0	0	0	0
602204	Poste	7	7	10	8	3	5
602205	Shërbim per ngrohje dhe gatim	120	120	120	119	120	119
602207	Shërbim ruajtjes se sigurisë	0	467	60	53	12	12
602099	Shërbim pastrim dhe gjelbërim	200	182	196	194	199	218
6022099	Shërbime te tjera	1,416	1,462	1,119	1,178	1,520	1,282
<b>6025</b>	<b>Shpenzime per mirëmbajtje te zakonshme</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>192</b>	<b>186</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
60254	Pajisje teknike dhe vegla pune	74	74	72	72	72	72
6025800	Shpenzime mirëmbajte			120	114	0	0
<b>6029</b>	<b>Te tjera operative</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
602903	Shpenzime gjyqësore	0	0	0	0	0	0
602908	Tatime taksa	13	13	13	13	14	14
<b>606</b>	<b>Transferata per buxhetet familjare</b>					450	450
	<b>TOTALI SHPENZIMEVE</b>	<b>33,380</b>	<b>33,117</b>	<b>32,225</b>	<b>32,174</b>	<b>31,720</b>	<b>31,617</b>
	<b>Realizimi (Fakt/Plan)</b>		<b>99.21%</b>		<b>99.84%</b>		<b>99.68%</b>
6020100	Blerje pajisje	0	0	0	0	0	0
6060005	Fondi veçantë (dalje pension)	0	0	0	0	0	0

*(Burimi : SHMSH, situacioni progresiv shpenzimesh)*

Shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore shoqërohen me dokument justifikues si liste pagesa e firmosur nga NZ dhe NA dhe punonjësi Degës së Thesarit.

Në strukture shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore zënë rreth 55.82 % të shpenzimeve korrente të vitit buxhetor.

Shpenzimet operative shoqërohen me dokument justifikues si urdhër-shpenzimi, fature blerje, flete hyrje ne magazine, urdhër prokurimi, kontrate furnizimi, proces verbal, etj. Në strukture shpenzimet operative zënë 42.76% të shpenzimeve korrente te vitit buxhetor. Shpenzime për materiale zyre zënë rreth 4.43% të shpenzimeve operative, justifikohen me urdhër shpenzim, faturën e shitësit, flete hyrje ne magazine, etj. Shpenzime për materiale dhe shërbime sociale zënë rreth 55.87% të shpenzimeve operative, dhe këtu përfshihen shpenzimet për furnizim me ushqim, medikamente për të moshuarit, etj, mbështet ne dokumentacion vërtetues si: kontrata e shpallur fituese me OK, fature tatimore shitje, flete hyrje në magazine, etj. Shpenzime nga të trete zënë rreth 39.06% të shpenzimeve korrente. Shpenzimet përfshijnë pagesa për energji elektrike, ujë, telefon, internet, shërbim i ruajtjes se sigurisë shërbim pastrim dhe gjelbërim, shërbime te tjera ku përfshihen pagesat për të moshuarit rezidente qe nuk kanë të ardhura personale, etj. Shpenzimet bazohen ne urdhër shpenzim, fature shitje, urdhër prokurimi, kontrate shërbimi, etj. Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme, zënë rreth 0.53% të shpenzimeve korrente. Shpenzimet përfshijnë pagesa për shpenzime për mirëmbajte

ashensori. Te tjera shpenzime operative, zënë rreth 0.10 % të shpenzimeve korrente janë për pagesa për tatime dhe taksa.

**Transferta për buxhete familjare** dhe individët të paguara nga institucioni (Ilog 606), praqet pagesa për zbatimin e VKM nr. 898, datë 29.12.2022 “Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njësisve të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e krizës”, për shpenzime për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve për zbutjen e krizës, duke shtuar fondet për shpenzime operative në shumën 450 mijë lekë.

Titullari i Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër ka raportuar pranë shërbimit Social Shtetëror mbi funksionimin e institucionit rezidencial, për vitin 2020 me shkresë nr. 60 prot, datë 02.02.2021 për vitin 2021 me shkresë nr. 99 prot, datë 28.01.2022 dhe për vitin 2022 me shkresë nr. 15 prot, datë 16.01.2023, konformë Rregullores së Brendshme të organizimit dhe Funksionimit të Institucioneve Rezidenciale për të Moshuar, miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i SHSSH me shkresë nr. 2712/7 prot, datë 31.12.2015.

### **Nga auditimi dhe vlerësimi i përputhshmërisë për parashikimin dhe zbatimin e buxhetit u konstatua se:**

Në dërgimin e plan buxhetit të vitit 2020, vitit 2021 dhe vitit 2022, MSHMS dhe Shërbimi Social Shtetëror nuk kanë vlerësuar kërkesën e institucionit rezidencial Shtëpia e të Moshuarve Shkodër për shpenzime kapitale për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, kërkuar në total 1,080 mijë lekë, për blerje sobe gatimi industriale me gaz 1 copë, lavatriçe industriale me tharëse 1copë, tharëse industriale 1 copë dhe televizorë 10 copë, në mospërputhje me VKM Nr. 821 date 06.12 .2006 “Për standardet e shërbimeve të kujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale”, Standard 10 “Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj” duke ndikuar në cilësinë e jetesës së të moshuarve në këtë institucion rezidencial, duke ndikuar në cilësinë e jetesës së të moshuarve në këtë institucion rezidencial.

Veprimet e mësipërme janë në kompetencë të:

1. Znj. R. Xh. në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Social Shtetëror
2. Z. F. H. në cilësinë e NA të institucionit.
3. Znj. A. R. në cilësinë e NZ të institucionit.

**Për sa me sipër u mbajt** Akt Konstatimi nr. 8, datë 29.03.2023

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<b>i</b>	<b>Mungese e daljes se akteve nënligjore në zbatim të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”</b>
<b>Situata</b>		Ligji Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” në nenin 51 pika 1 ka ngarkuar Këshillin e Ministrave, që brenda 4 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të neneve 23, pika 3; nenit 46, pika 2 të këtij ligji për shpenzime personale, që ju jepen përfituesve të shërbimeve të strehimit të organizuar. Neni 51 pika 3 ka ngarkuar Ministrin përgjegjës për çështjet sociale që, brenda 6 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë Udhëzim të Përbashkët të Ministrit përgjegjës për çështjet sociale dhe të Ministrit të Financave, në zbatim të 46, pika 3, të këtij ligji, për tarifatat e shërbimeve publike të financuara nga buxheti i shtetit për kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të përcaktuara në nenin 23. Ligji Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” në nenin 23 pika 4 ka përcaktuar se personat që përdorin shërbimin e strehimit të organizuar dhe kanë të ardhura personale, mund të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	<p>pranohen në institucionet publike <u>kundrejt pagesës së një tarife të cilat sipas nenit 46 pika 3 kërkon nxjerrjen e udhëzimit të përbashkët të Ministrit përgjegjës për çështjet sociale dhe Ministrin të Financave</u> .</p> <p>Nga auditimi rezultoi se Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në shkelje të afateve ligjore të përcaktuara në nenin 51 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, nuk ka nxjerrë aktet nënligjore që rregullojnë plotësisht pagesat e tarifave e shërbimit dhe përfitimin e shpenzimeve personale për personat rezidentë në shtëpitë e të moshuarve, në mospërputhje me nenin 23 pika 3 dhe neni 23 pika 4 dhe neni 46 pika 3 germa “a” të këtij ligji.</p> <p><u>Në mungesë të akteve nënligjore në zbatim të nenit 23, pika 3 dhe nenit 46 pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, institucioni/et kanë zbatuar aktet nënligjore në fuqi duke llogaritur dhe derdhur çdo muaj në thesar të ardhurat e mbledhura nga të moshuarit rezident 40% të pensionit mujor sipas dispozitave të VKM nr. 840, datë 3.12.2014 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”, e cila për disa të moshuar ka rezultuar edhe me pak se minimumi i shpenzimeve personale 6,000 lekë në muaj që disa prej tyre përfitojnë sipas kriterëve të VKM 518/2018.</u></p>
<b>Kriteri:</b>	<p>Ligjin Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, neni 4 germa “e”</p> <p>VKM nr. 840, datë 3.12.2014 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”.</p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	<p>Mungesa e daljes së Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe të Ministrit të Financave, ka ndikuar si në arkëtimet e tarifave të shërbimeve publike të financuara nga Buxheti i Shtetit ashtu dhe në të ardhurat personale për çdo të moshuar, për kontributet paguara nga përfituesit e shërbimeve të kujdesit shoqëror, të përcaktuara në Ligjin Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, neni 23.4 dhe 46.3.a,</p>
<b>Shkaku:</b>	<p>Mungesa e daljes së akteve nënligjore</p>
<b>Rëndësia:</b>	<p>E Lartë</p>
<b>Rekomandime:</b>	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrë masat e duhura për plotësimin e kuadrit nënligjor të funksionimit të sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror, duke hartuar dhe propozuar akte ligjore e nënligjore për zbatimin të nenit 23.3 dhe nenit 23.4 dhe nenit 46 pika 2 dhe të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, për përcaktimin e kriterëve për përfituesit e shpenzimeve personale të shërbimeve dhe pagesat e tarifave shërbimeve që ofrohen nga kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të përcaktuara në nenin 23 të këtij ligji.</p>
<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<p><b>Mungese rregullash për t’u zbatuar në mënyrë të njëjtë për përfituesit që ndodhen në të njëjtat kushte, nga kontributet e përfituesve të</b></p>

	<b>shërbimeve të kujdesit shoqëror në institucione rezidenciale publike</b>
<b>Situata</b>	<p>Nga auditimi rezultoi se në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, të moshuarit B.Sh; F.D; V.Sh; S.T; Gj.N; B.G; Z.L; V.M; M.A; B.N; V.D; M. Gj; Sh.M; M.F; Z.V; F.N, të vendosur në këtë institucion rezidenciale publike, pas derdhjes në buxhet të pjesës takuese të pensionit të pleqërisë, pjesa e mbetur e pensionit mujor rezulton më pak se 6,000 lekë/muaj ose me pak se shuma 6,000 leke/muaj që përfitojnë të moshuarit B.Sh; F.D; V.Sh; S.T; Gj.N; B.G; Z.L; V.M; M.A; B.N; V.D; MGj; ShM; M.F; Z.Vj; F.N, si kuotë për shpenzimet personale sipas kritereve VKM nr. 840, datë 3.12.2014, duke cenuar parimin e respektimit të të drejtave të njeriut, përcaktuar në nenin 4 germa e të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.</p> <p>Nga auditimi rezultoi se Shtëpia e të Moshuarve Shkodër për të moshuarit e vendosur në këtë qendër rezidenciale B.Sh; F.D; V.Sh; Z.V ka llogaritur, mbajtur dhe derdhur në buxhet tarifën 40% të pensionit social që ata kanë përfituar sipas dispozitave të Ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pasi ata nuk zotërojnë asnjë lloj pensioni nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore, si dhe nuk kanë të ardhura ose të ardhurat që përfiton nga çdo burim tjetër, janë më të ulëta se të ardhurat që jep pensioni social. Ndalea dhe derdhja në buxhet e tarifës 40 % të shumës mujore e pensionit social, bie ndesh me pikën 2 të VKM Nr. 898, datë 10.11.2010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”, pasi kjo dispozitë nuk parashikon ndalese dhe derdhje ne buxhet të të ardhurave të përfituara nga pensioni social që të moshuarit përfitojnë për të përballuar nivelin minimal të jetesës. sipas nenit 5/1 të Ligjit nr. 7703 datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në RSH”.</p>
<b>Kriteri:</b>	<p>Ligjin Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, neni 4 germa “e”</p> <p>VKM nr. 840, datë 3.12.20142010 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”.</p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	<p>Pas mbajtjes dhe derdhjes ne buxhet i tarifës 40% të pensionit të pleqërisë, pjesa e mbetur e pensionit të pleqërisë ose pensioni social rezulton me pak se 6000 lekë në muaj përcaktuar si minimum për shpërblim personal mujor që përfiton i moshuari pa pension pleqërie ose të ardhura të tjera, sipas VKM nr. 840, datë 3.12.2014 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror”.</p>
<b>Shkaku:</b>	Mungesa e daljes së akteve nënligjore
<b>Rëndësia:</b>	E Lartë
<b>Rekomandime:</b>	<p>Shërbimi Social Shtetëror të marrë masat e nevojshme duke ofruar sistem të unifikuar rregullash për t’u zbatuar në aplikimin e tarifave që paguhet nga përfituesi i shërbimit të kujdesit shoqëror në qendrat e shërbimit rezidencial për të moshuar, deri në miratimin e Udhëzimit të Përbashkët të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, sipas kërkesave të nenit 51.1 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

<b>Titulli Gjetjes:</b>	<b>i</b> <i>Mos vlerësimi nga institucionet përgjegjëse në plan buxhetin e vitit 2020, 2021 dhe 2022 i kërkesave për shpenzime kapitale për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara.</i>
<b>Situata</b>	Në dërgimin e plan buxhetit të vitit 2020, vitit 2021 dhe vitit 2022, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Shërbimi Social Shtetëror në miratimin e PBA 2020 -2022, PBA 2021-2023 dhe PBA 2022-2024 nuk kanë vlerësuar kostot e projektit të investimeve për shpenzime kapitale, duke ndikuar në cilësinë e jetesës së të moshuarve në institucionet rezidenciale të njësisë shpenzuese Shtëpia e të Moshuarve Shkodër për shpenzime kapitale për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, kërkuar në total 1,080 mijë lekë, për blerje sobe gatimi industriale me gaz 1 copë, lavatriçe industriale me tharëse 1copë, tharëse industriale 1 copë dhe televizorë 10 copë, në mospërputhje me VKM Nr. 821 date 06.12 .2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale”, Standard 10 “Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj”.
<b>Kriteri:</b>	Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme”, kreu 7.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos miratimi i fondeve për investime në qendrën rezidenciale për ndikon në cilësinë e jetesës së të moshuarve në këtë institucionet rezidenciale, sipas Standard 10 “Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj”.
<b>Shkaku:</b>	Mos miratimi nga institucionet përgjegjëse i fondeve për investime në PBA 2020-2022; PBA 2021-2023; PBA 2022-2024 i shumës së fondeve për investime të klasifikuara në llogarinë 231, pa vlerësuar shkallën e domosdoshmërisë së tyre.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandime:</b>	Shërbimin Social Shtetëror në bashkëpunim me Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, përpara miratimit të VKM-së për çeljen e fondeve buxhetore, të vlerësojë rëndësinë dhe prioritetin e kërkesave për zërin “Investime” në llogarinë 231, në përmbushje të Standardit 10 “Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj” , duke rritur cilësinë së jetesës së të moshuarve në këto institucione rezidenciale.

#### **Drejtimi 2: Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:**

- Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin;
- Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna;
- Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave;

#### ***A. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.***

##### **Struktura Organizative**

Shtëpia e të Moshuarve Shkodër është institucion rezidencial publik dhe ofron shërbim 24 orë për të moshuar, funksionon në bazë të standardeve dhe procedurave të bazuara në

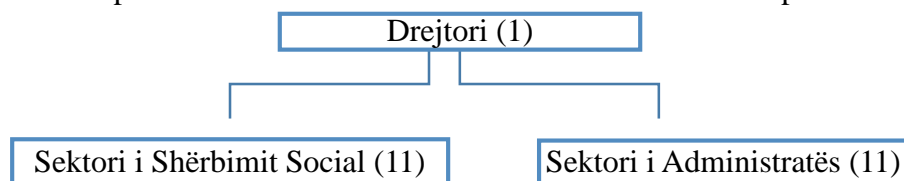
legjislacionin për sistemin e mbrojtjes shoqërore dhe udhëzimeve përkatëse në zbatim të tij. Shtëpia e të Moshuarve Shkodër është një institucion rezidencial kombëtar në varësi të Shërbimit Social Shtetëror. Ofrimi i shërbimeve rezidenciale bazohet në vlerësimin multidisiplinar të nevojave të tyre, duke siguruar punën në ekip të personelit për sigurinë dhe mbrojtjen e të moshuarve, duke zbatuar procedurat

**Organika dhe struktura** e Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër është përcaktuar në Urdhërin e Kryeministrit nr. 88, datë 25.10.2011, ndryshuar me urdhër nr. 101, datë 13.07.2015.

Shtëpia e të Moshuarve Shkodër funksionon dhe bazohet në Ligjin Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”; VKM Nr. 47, datë 22.1.2020 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2020, në njësitë e qeverisjes qendrore”; VKM Nr. 1151, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2021, në njësitë e qeverisjes qendrore”; VKM Nr. 35, datë 19.1.2022 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2022, në njësitë e qeverisjes qendrore”

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se Shtëpia e të Moshuarve Shkodër bazuar në organigramën miratuar me Urdhërin e Kryeministrit Nr. 88, datë 25.10.2011, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Shërbimit Social Shtetëror”, ndryshuar me Urdhër nr. 101, datë 13.07.2015, ka kryer funksionet e saj me 23 punonjës me kohë të plotë. Sipas kësaj strukture, Shtëpia e të Moshuarve Shkodër është organizuar mbi bazën e 2 sektorëve, përkatësisht Sektori i Shërbimit Social dhe Sektori i Administratës të varur drejtpërdrejt nga Drejtori i Institucionit. Edhe pas ndryshimeve në Urdhërin e Kryeministrit (të fundit me Urdhërin e KM nr. 101, datë 13.07.2015), numri total i punonjësve ka mbetur i pandryshuar.

Organigrama e Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër ka funksionuar si më poshtë:



*Organigrama e Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër*

Në tabelën më poshtë paraqitet numri i punonjësve dhe pozicionet sipas organikës së miratuar:

Numri i punonjësve dhe pozicionet sipas organikës së miratuar

Nr.	Pozicioni	Kategoria	Struktura
<b>I</b>	<b>Drejtor institucioni</b>	<b>III-b</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>Sektori Shërbimit Social</b>		<b>11</b>
	Përgjegjës Sektori (Punonjës social)	IV-a	1
	Specialist (Psikolog)	IV-b	0
	Kujdestar	VIII	10
<b>III</b>	<b>Sektori Administratës</b>		<b>11</b>
	Përgjegjës Sektori	IV-a	1
	Kuzhinier	VI	1
	Sanitare	I	6
	Roje	II	2
	Pjatararës	II	1
	<b>Punonjës me Kontratë të Përhershme</b>		<b>23</b>

Për periudhën objekt auditimi, nga auditimi dokumentacionit të listë pagesave të pagave, kohëshënuesit të kohës së punës të hartuara nga përgjegjëset e sektorëve dhe miratuar nga titulluari, rezultoi se Shtëpia e të Moshuarve Shkodër ka respektuar strukturën e miratuar me Urdhërin e Kryeministrit Nr. 88, datë 25.10.2011, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Shërbimit Social Shtetëror”, ndryshuar me Urdhër nr. 101, datë 13.07.2015, si në total dhe





## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

pozicione pune.

Në zbatim të VKM nr. 47, datë 22.01.2020 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2020 në njësitë e qeverisjes qendrore” dhe VKM nr. 1151, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2021 në njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 35, datë 19.1.2022 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2022, në njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar. VKM e sipërcituara kanë miratuar numrin e punonjësve me kontratë të përkohshme për pozicione dhe kohë të pjesshme punësimi, Shërbimi Social Shtetëror me shkresa përkatëse ka emëruar në detyrë për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër për 3 punonjës për vitin 2020, për 3 punonjës për vitin 2021 dhe për 4 punonjës për vitin 2022.

#### Numri i punonjësve me kontratë të përkohshme sipas VKM

<b>Punonjësve me kontratë të përkohshme</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Mjek (4 orë/ditë)	1	1	1
Sanitar (4 orë/ditë)	1	1	1
Ndihmëskuzhinier (4 orë/ditë)	1	1	4
Infermier (4 orë/ditë)	0	0	1
<b>Totali</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>

Në Nenin 52, pika 1 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, parashikohet që brenda dy vitesh nga hyrja e këtij ligji të gjitha qendrat rezidenciale dhe ofrimi i shërbimeve rezidenciale t’i transferohej njësitë të qeverisjes vendore.

Nga auditimi rezultoi se institucionet përgjegjëse nuk kanë bërë marrë masa për realizimin e transferimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër në vartësi njësisë së qeverisjes vendore. Si rrjedhojë institucioni rezidencial i vazhdon të funksionojë në varësi të Shërbimit Social Shtetëror, në papajtueshmëri me kërkesat e nenit 52, pika 1 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.

Ligjit nr. 121/2016

Neni 52

Dispozita kalimtare dhe të fundit

1. Brenda dy viteve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të gjitha qendrat rezidenciale dhe ofrimi i shërbimeve rezidenciale u transferohen njësitë të qeverisjes vendore.

<b>Titulli i gjetjes</b>	Mos transferimi i institucioneve rezidenciale për të moshuar në njësitë e qeverisjes vendore
<b>Situata:</b>	Nga auditimi rezultoi se institucionet përgjegjëse nuk kanë ndërmarrë veprime konkrete për realizimin e transferimit të institucioneve rezidenciale për të moshuar në njësitë e qeverisjes vendore. Për pasojë Shtëpia e të Moshuarve Shkodër vazhdon të funksionojë në varësi të Shërbimit Social Shtetëror, në papajtueshmëri me kërkesat e nenit 52, pika 1 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.
<b>Kriteri:</b>	Ligjit nr. 121/2016, Neni 52 Dispozita kalimtare dhe të fundit Pika 1. Brenda dy viteve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të gjitha qendrat rezidenciale dhe ofrimi i shërbimeve rezidenciale u transferohen njësitë të qeverisjes vendore.

<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Strehimi organizuar është shërbim i kujdesit shoqëror në nivel vendor (neni 23 i ligjit 121/2016). Mos transferimi në njësitë e qeverisjes vendore ndikon në burimin e fondeve të financimit për shërbimet e kujdesit shoqëror nga institucionet publike (fonde buxhetore ose fonde të njëjësive të qeverisjes vendore)
<b>Rëndësia:</b>	E Lartë
<b>Rekomandimi:</b>	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në rolin dhe përgjegjësinë e organit publik të ngarkuar me ligj për hartimin e dokumenteve dhe politikave të reformimit e modernizimit të sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror dhe institucion përgjegjës për organizimin dhe administrimin e sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror, në zbatim të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, neni 52, të marrë masat e nevojshme që të gjitha qendrat rezidenciale dhe ofrimi i shërbimeve rezidenciale tu transferohen njëjësive të qeverisjes vendore, në përputhje me kërkesat dhe standardet e ofrimit të shërbimeve.

**B. Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i vendimeve të gjykatave.**

***Dosjet e personelit***

Grupi i auditimit ka konstatuar se dosjet e personelit administrohen në Shërbimin Social Shtetëror, i cili është përgjegjës edhe për rekrutimin e stafit dhe menaxhimin e burimeve njerëzore. Sektori i Administratës në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër mban një kopje të dosjeve të stafit, konformë Rregullores së Brendshme të institucionit, detyrat e drejtorit, pika 14.

Dosjet e personelit administrohen në përputhje me VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit” dhe VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit” pika I.1.

Sa i përket dokumenteve që duhet të përmbajë dosja e të punësuarve, VKM nr. 833, datë 28.10.2020, Lidhja 1 ka përcaktuar se dosja e personelit duhet të përfshijë::

<p><i>Dosja e të punësuarit sipas VKM nr. 833, datë 28.10.2020, Lidhja 1</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit,</li> <li>2. Fletë inventari i dosjes së të punësuarit</li> <li>3. Dokumentet që duhet të përmbajë dosja e personelit e që vërtetojnë pohimin e bërë në fletën prezantuese janë, si më poshtë vijon: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) fotokopje e dokumentit të identitetit (letërnjoftim ose pasaportë);</li> <li>b) certifikatë personale dhe certifikatë e gjendjes familjare;</li> <li>c) dokument që vërteton përfundimin e nivelit arsimor që kërkon pozicioni i punës, sipas legjislacionit të arsimit të lartë;</li> <li>ç) listë e notave, nëse “nota mesatare” është kriter për punësimin në atë pozicion pune. Në rastin kur arsimimi është kryer jashtë vendit, duhet të depozitohet edhe dokumenti i njohjes së tyre nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit të arsimit të lartë;</li> <li>d) dokument i laurimit me gradë shkencore apo tituj shkencorë.</li> <li>dh) certifikatat ose diplomat e kualifikimeve apo të specializimeve, të lidhura me pozicionin e punës;</li> <li>e) dëshmi e mbrojtjes së gjuhëve të huaja;</li> </ol> </li> </ol>
---



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

ë) akti i emërimit në pozicionin e punës;  
f) akti i dhënies së masës disiplinore;  
g) librezë e punës;  
gj)raporti i lëshuar nga komisioni mjeko-ligjor, si dhe konfirmimi për kryerjen e kontrollit mjekësor bazë.  
4. Dokumentet duhet të jenë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri.

Rregullorja e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1565, datë 07.07.2016, dërguar për zbatim nga Shërbimi Social Shtetëror me shkresë nr. 1570 prot, datë 07.07.2016, përcakton rregullat e funksionimit të këtij institucioni rezidencial, sipas organikes se miratuar me VKM Nr. 88, datë 25.10.2011, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Shërbimit Social Shtetëror”. Rregullorja e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër, në paragrafin e detyrave të Drejtorit të institucionit, përcakton se Drejtori me urdhër të brendshëm cakton detyrat e çdo punonjësi dhe një kopje e përshkrimi të detyrave e firmosur nga punonjësi vihet në dosjen personale (Pika 6) dhe vlerëson performancën e punonjësve një herë në vit (Pika 13).

Nga auditimi u konstatua se në dosjen e punonjësve mungon:

- “Përshkrimi i detyrave të punonjësve” sipas pozicionit të punës, në mospërputhje me Kontratën e Punës Individuale sipas të cilës punëmarrësit ka detyrim të përmbushë detyrat e tij në përputhje me kërkesat e vendit të punës (neni 6), dhe Rregulloren e Brendshme e Organizimit dhe funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1568, datë 07.07.2016, detyrat e Drejtorit (pika 6).

- Dosjet e personelit nuk përmbanin “Deklaratë Kofidencialiteti”, për mbrojtjen e të dhënave personale në lidhje me individët rezident në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 9987, datë 10.03.2008 “Për mbrojtjen e të dhënave personale”, i ndryshuar, dhe Rregulloren e brendshme të Institucionit

- Në dosjen e personelit mungon “Librezë Shëndetësore”, e rinovuar, e punonjësve të institucionit për vitin 2023, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 15/2016 “Për parandalimin dhe luftimin e infeksioneve dhe sëmundjeve infektive”, neni 17, germa “ç”, sipas të cilit kërkohet mbikëqyrje shëndetësore e personave që shërbejnë në institucione të përkujdesjes sociale, duke paraqitur në institucion “Librezë shëndetësore” e cila duhet të depozitohet në institucion dhe duhet te rinovohet pas përfundimit të afatit ( 1 vit) te përcaktuar në këtë dokument shëndetësor.

- Ne dosjen e personelit mungon vlerësimi individual i rezultateve në punë me përjashtim të rezultateve për vitin 2022, në kundërshtim me kërkesat e Rregullores së Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1565, datë 07.07.2016, neni 17.

Rregullore e Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1565, datë 07.07.2016.

Drejtori.

6.Me urdhër të brendshëm cakton detyrat e çdo punonjësi dhe një kopje të përshkrimit të detyrave e firmosur nga punonjësi vihet në dosjen personale.

Kontratë Individuale e Punës (formati SHSSH)

Neni 6 Përshkrimi vendit të punës

Përshkrimi i vendit të punës dhe i detyrave të punëmarrësit bëhet sipas dispozitave të rregullores së brendshme të institucionit.

Ligji nr. 15/2016 “Për parandalimin dhe luftimin e infeksioneve dhe sëmundjeve infektive”,

Nën mbikëqyrje shëndetësore, për parandalimin e sëmundjeve infektive, vihen personat që:  
ç) shërbejnë në institucione të përkujdesjes sociale;

*Neni 17 Vlerësimi i rezultateve në punë*

*Vlerësimi i rezultateve individuale në punë të punonjësve, bëhet nga drejtuesi i institucionit, duke u bazuar në rezultate sasiore dhe cilësore të punonjësit një herë në vit.*

Auditimi i kryer për dosjet e personelit është bazuar në metodën me përzgjedhje, ku janë përzgjedhur 26 dosje të cilat janë pjesë e strukturës për periudhën objekt auditimi.

Nga auditimi nuk u konstatuar parregullsi në mbajtjen e dosjeve të personelit. Ato janë mbajtur konformë Rregullores së Brendshme të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër, dhe dokumenteve që duhet të përmbajë dosja e të punësuarve, VKM nr. 833, datë 28.10.2020, Lidhja 1

Marrëdhëniet e Punës: Marrëdhëniet e punës të punonjësve të SHFSH-së rregullohen në bazë të Ligjit Nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, i ndryshuar, VKM nr. 511, atë 24.10.2002 “Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore”, i ndryshuar, Rregulloren e Brendshme të Institucionit, e ndryshuar, Udhëzimet dhe Urdhërat e Drejtorit të Përgjithshëm të SHSSH si dhe çdo akt tjetër ligjor dhe nënligjor që përmban dispozitat që rregullojnë marrëdhëniet e punës në RSH.

Kontratat e punës: Grupi i auditimit ka përzgjedhur 25 Kontrata Individuale të Punës të punonjësve pjesë e strukturës së SHMT të lidhura ndërmjet punonjësve dhe Shërbimit Social Shtetëror.

Nga auditimit u konstatua në shqyrtimin e elementëve që duhet të kontratës se Kontrata Individuale e Punës nuk përmbante *Kontratës Kolektive në Fuqi, në mospërputhje me Kodin e Punës neni 21 pika 3 germa “j”*, sipas të cilës *kontrata e punës duhet të përmbajë dhe kontratën kolektive në fuqi.*

Emërimet: *\*Procedura e punësimit në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër* është realizuar sipas Ligjit Nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe në linjë me VKM nr. 135, datë 07.03.2018 “Për miratimin e Statutit të Shërbimit Social Shtetëror” dhe Udhëzimet/Urdhërat e Ministrit përgjegjës për çështjet sociale.

Punonjësit e institucionit rezidencial për të moshuar emërohen dhe lirohen nga Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimit Social sipas VKM Nr. 135, datë 7.3.2018 “Për miratimin e statutit të shërbimit social shtetëror”, e ndryshuar me vendimin nr. 23, datë 13.1.2022 , pika 5 dhe Rregullore e Brendshme, neni 3.

Për periudhën 01.01.2020-31.12.2020, në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër janë emëruar gjithsej 7 punonjës, nga të cilët me kohë të plotë 4 punonjës, nga të cilët 3 kujdestarë dhe 1 sanitar dhe 3 punonjës me kohë të pjesshme në përputhje me VKM Nr. 47, datë 22.1.2020 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2020, në njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar.

Për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër janë emëruar gjithsej 4 punonjës, nga të cilët me kohë të plotë 1 sanitar dhe 3 punonjës me kohë të pjesshme në përputhje me VKM Nr. 1151, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2021, në njësitë e qeverisjes qendrore ” , i ndryshuar.

Gjate vitit ne 1 rast kemi ndryshim pozicioni per 1 punonjëse, duke kaluar nga sanitar ne kujdestar, pas pozicionit vakant të krijuar pas daljes në pension te ish punonjësit

Për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodra janë emëruar gjithsej 4 punonjës, te gjithë me kohë të pjesshme në përputhje me VKM Nr. 35, datë 19.1.2022 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2022, në njësitë e qeverisjes qendrore”. Në këtë vit vihet re emërimi me kohë të pjesshme të postit të punës “Infermier”, profesion shumë i nevojshëm për mbrojtjen e shëndetit në qendrat rezidenciale për të moshuar.



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Profesionistët e ndihmës e të shërbimeve shoqërore janë të detyruar që t'i nënshtrohen edukimit të vazhdueshëm profesional të përditësuar për të përmirësuar njohuritë dhe aftësitë e tyre profesionale, në mënyrë që të rritin cilësinë e shërbimeve. Institucionet, që merren me shërbimet e kujdesit shoqëror, u nënshtrohen sanksioneve, në rast se ato punësojnë specialistë të cilët nuk përmbushin kërkesat e parashikuara në nenin 42 të ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”. Nenin 42 përcakton se Ministria përgjegjëse për çështjet sociale (sot MSHMS) krijon një program të detyrueshëm për edukimin e vazhdueshëm profesional, i quajtur “Programi i certifikimit për profesionistët e shërbimeve të kujdesit shoqëror”. Ky program funksionon si një sistem me cikle periodike, brenda të cilave profesionistët duhet të mbledhin një numër të caktuar kreditesh të edukimit të vazhdueshëm profesional, bazuar në procedurat, kriteret dhe standardet e miratuara nga Këshilli i Ministrave.

Këshilli i Ministrave me propozim të MSHMS në zbatim të ligjit nr. 121/2016, ka miratuar VKM nr. 624, datë 29.07.2020 “Për kriteret dhe procedurën e programit të certifikimit të profesionistëve të shërbimeve të kujdesit shoqëror”. Pika 3 e këtij vendimi përfshin si subjekte të certifikimit punonjësit socialë dhe psikologët e ofruesve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror. Procesi i certifikimit ndahet në cikle 5-vjeçare, profesionistët e shërbimeve shoqërore duhet të marrin një numër minimal kreditesh çdo vit.

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosjet e personelit të institucionit, rezultoi se stafi përkatës i SHM Shkodër (punonjës social, psikolog) nuk ka zhvilluar trajnime dhe aktivitete nga ofrues të akredituar sipas ligjit, pasi nuk është ofruar asnjë i tillë. Niveli i zbatimit të procesit të certifikimit sipas ligjit nr. 121/2016 paraqet mangësi dhe procesi i rekrutimit nga Shërbimi Social Shtetëror vijon të bëhet pa mbajtur parasysh kërkesat e ligjit për trajnimin e vazhduar të profesionistëve të përkujdesit shoqëror.

Largimet: Për periudhën 01.01.2020-31.12.2022, në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër janë ndërprerë marrëdhëniet e punës për arsyt e mëposhtme:

Largimet /Arsyeja	Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022
Dorëheqje	1	0	0
Mosparaqitje në punë	0	0	0
Dalje në pension	1	1	0
Emërim i përkohshëm/Transferim	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

*Vendimet gjyqësore:* Sa i takon marrëdhëniet e punës nuk ka asnjë çështje gjyqësore në proces gjykimimi apo vendime të formës së prerë në Gjykatën Administrative, për periudhën objekt auditimi 01.01.2020 deri 31.12.2021.

#### **C. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.**

*Marrëdhëniet e pagave:* Administrata ka përlllogaritur saktë pagën e punonjësve të administratës në përputhje me kriteret e VKM nr. 187 datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, e ndryshuar.

Vlera e pagës së grupit për pozicionin e punës drejtor dhe përgjegjës sektori, mbështet në diplomën e arsimit universitar duke kategorizuar pagën baze sipas llojit të diplomës në grupin 1 vlera 14.000 lekë (lidhja nr. 2).

Shtesa për vjetërsi llogaritet 2% mbi pagën baze deri në 25 vite pune dhe shtesë pozicioni për

kategorinë III-b 61.000 lekë/ muaj (titullari), për kategorinë IV-a shtese pozicioni 46.000 lekë ne muaj (përgjegjës sektori) dhe kategorinë IV-b (punonjës social) 38.000 lekë në muaj (lidhja nr. 2)

Administrata ka përlogaritur pagën e punonjësve mbështetës në përputhje me kriteret e VKM Nr.717, datë 23.6.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore”, i ndryshuar, të cilët nuk trajtohen në pagë me strukturën e pagave të nëpunësve të shërbimit civil, sipas kategorizimit të niveleve të pagave për klasë të punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore.

Pagat e punonjësve mbështetës caktohen sipas lidhjeve nr. II duke klasifikuar sanitar në kategorinë I me pagë bazë 30.000 lekë/ muaj, kuzhinier në kategorinë VI me pagë bazë 35.400 lekë/muaj dhe kujdestar në kategorinë VIII me pagë bazë 35.400 lekë në muaj.

Punonjësve mbështetës u jepet shtesë për vjetërsi pune, në masën 1 për qind mbi pagën bazë për klasë, por jo më shumë se 25 % në përputhje me VKM 717/2009, pika 7 .

Për punë të vështira e të dëmshme për shëndetin, punonjësve, pagat e të cilëve caktohen, sipas lidhjeve nr. I jepet shtesa mbi pagë sipas shkallëve të vështirësisë e të dëmshmërisë, për kujdestar, kuzhinier klasifikuar në shkallën e dytë, në masën 4005 lekë në muaj dhe sanitar klasifikuar në shkallën e tretë, në masën lekë në muaj.

Punonjësit kanë përfituar shtesë për vështirësi në pune , sipas përcaktimeve me shkresat nr. 2032/3 prot, datë 16.11.2006, protokolluar në institucion me nr. 715/5, datë 17.11.2006 të ministrisë përgjegjëse për punësimin (atëherë emërtuar Ministria e Punës, Çështjeve Sociale dhe Shanseve të Barabarta.

Grupi auditimit me zgjedhje përzgjedhi për auditim listë pagesat e muajve mars, prill, maj, qershor, korrik 2020, gusht 2020; janar, shkurt, mars 2021 dhe tetor, nëntor, dhjetor 2022.

Pas auditimit të dokumentacionit (përmbledhëseve mujore të listë pagesave të punonjësve; borderotë e pagave), fondi i pagave jepet në tabelën e mëposhtme:

*Pagat neto për punonjësit (ne lekë)*

<b>Emërtimi</b>	<b>Viti 2020</b>	<b>Viti 2021</b>	<b>Viti 2022</b>
Janar	1,087,561	1,080,263	1,002,875
Shkurt	1,007,228	1,058,446	984,368
Mars	1,149,882	1,057,088	1,002,664
Prill	1,170,929	1,046,589	1,056,563
Maj	1,194,908	1,044,157	1,081,988
Qershor	1,123,888	1,044,553	1,069,216
Korrik	1,122,687	1,049,986	1,079,127
Gusht	1,160,613	1,055,442	1,072,614
Shtator	1,061,814	1,055,793	1,130,978
Tetor	1,074,070	1,038,802	1,126,916
Nëntor	1,074,116	1,022,405	1,088,225
Dhjetor	1,079,829	1,022,585	1,190,602
<b>TOTALI</b>	<b>13,307,525</b>	<b>12,576,109</b>	<b>12,886,136</b>

*(Burimi: SHMSH)*

Shërbimi Social Shtetëror në kushtet e pandemisë në vitin 2020, me shkresën nr. 531/4 prot, datë 14.05.2020 protokolluar në institucion me nr.115, datë 15.05.2020, ka përcjellë shkresën e MFE nr. 6858/1 prot, datë 28.04.2020, më të cilën ka miratuar pagesën e punonjësve të izoluar në ambientet e institucionit Shërbimi Social Shtetëror, referuar në Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2011 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 463, datë 16.06.2011 të Këshillit të Ministrave” për punonjësit e institucioneve të përkujdesit social dhe VKM 511 datë 24.10.2022 “Për kohëzgjatjen e punës dhe pushimit në institucionet shtetërore”, i ndryshuar, pika 5.

Gjatë vitit 2020 pagesa e orëve shtese të kryera jashtë kohës normale për punonjësit e institucionit rezidencial, nuk ka tejkaluar 200 ore punë, konformë Kodit të Punës.

Nga auditimi me zgjedhje i liste pagesave rezultoi se janë shoqëruar me listë prezencat në



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

punë, të nënshkruara Përgjegjësja Sektorit të Shërbimit Social si dhe Drejtori i institucionit. Nga auditimi i listë pagesave nuk u konstatuan parregullsi në përlllogaritjet dhe dhënien e pagave referuar bazës ligjore në fuqi.

Lidhur me derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore të mbledhura nga punëmarrësi e punëdhënësi dhe tatimit mbi të ardhurat është zbatuar drejt ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, ligji nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, nga auditimi i listë pagesave nuk u konstatuan parregullsi në përlllogaritjet dhe derdhjen e sigurimeve shoqërore dhe tatimit mbi të ardhurat personale, referuar bazës ligjore në fuqi.

Shpërblimet: Shërbimi Social Shtetëror me shkresë nr. 928/1 prot, datë 30.01.2023 mbështetur në shkresën e MFE nr. 24043/33 prot, datë 11.01.2023, miratuar nga MSHMS me nr. 396 prot, datë 24.01.2023 ka transferuar fondet për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e krizës, sipas përcaktimeve të VKM nr. 898, datë 29.12.2022 “Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e impaktit të krizës”.

Shkresa e MFE nr. 24043/33 prot, datë 11.01.2023 ka detajuar fondet për mbështetje financiare të punonjësve për zbatimin e VKM 898/2022 duke shtuar fondet për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër duke çelur fonde në degën e thesarit në llogarinë 606 në shumën 450.000 lekë.

Spektori administratës ka hartuar listat e përfituesve të mbështetjes financiare për punonjësit e institucionit në total 450.000 lekë, në përputhje me kërkesat e VKM nr. 898, datë 29.12.2022 “Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme dhe institucioneve të arsimit të lartë publik për zbutjen e impaktit të krizës”.

Gjatë periudhës së audituar punonjësit e institucionit nuk kanë përfituar shpërblime të tjera për rezultate në punë.

#### **Realizimi i fondit të pagave.**

Per vitin 2020 per shpenzime per paga dhe shpërblime nga buxheti i shtetit u alokuan 16.330 mijë lekë dhe u realizua 16.100 mijë lekë ose në masën 98,59%. Për vitin 2021 u alokuan 15.235 mijë lekë dhe fondi i pagave u realizua 15.198 mijë lekë ose 99,76%. Në vitin buxhetor 2022 nga buxheti u alokuan 15.200 mijë lekë dhe fondi pagave u realizua 15.097 mijë lekë ose 99,32%, paraqitur në tabelën si më poshtë vijon:

Fondi pagave dhe realizimi (mijë lekë)

Viti	Art.	Emërtimi i Shpenzimeve	Plani Vjetor	Fakti Progresiv	Realizimi (%)
2020	600	Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli	16.330	16.100	98,59%
2021	600	Paga, Shpërblime e të tjera shpenzime personeli	15.235	15.198	99,76%
2022	600	Paga, Shpërblime e të tjera shpenzime personeli	15.200	15.097	99,32%

(Burimi: SHM Shkodër)

Veprimet e mësipërme janë në kompetencë të:

Znj. R.X. në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Shërbimit Social Shtetëror.

z. F.H. në cilësinë e NA të institucionit.

znj. A.R. në cilësinë e NZ të institucionit

Sa me sipër janë mbajtur Akt Konstatimi nr. 2 (për SHM Tiranë), datë 22.09.2023 dhe Akt Konstatimi nr. 14, datë 29.03.2023 (për SHM Shkodër)

<b>Titulli i gjetjes</b>	<b>Mangësi në dosjen personale të punonjësve të institucionit</b>
<b>Situata:</b>	Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër rezultoi se në dosjet e punonjësve mungonin: - “Përshkrimi i detyrave të punonjësve” sipas pozicionit të punës, në mospërputhje me Kontratën e Punës Individuale sipas të cilës punëmarrësit ka detyrim të përmbushë detyrat e tij në përputhje me kërkesat e vendit të punës (neni 6), dhe Rregulloren e Brendshme e Organizimit dhe funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1568, datë 07.07.2016, detyrat e Drejtorit (pika 6). Dosjet e personelit nuk përmbanin “Deklaratë Kofidencialiteti”, për mbrojtjen e të dhënave personale në lidhje me individët rezident në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 9987, datë 10.03.2008 “Për mbrojtjen e të dhënave personale”, i ndryshuar, dhe Rregulloren e brendshme të Institucionit. Në dosjen e personelit mungon “Libreza Shëndetësore”, e rinovuar, e punonjësve të institucionit për vitin 2023, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 15/2016 “Për parandalimin dhe luftimin e infeksioneve dhe sëmundjeve infektive”, neni 17, germa “ç”, sipas të cilit kërkohet mbikëqyrje shëndetësore e personave që shërbejnë në institucione të përkujdesjes sociale, duke paraqitur në institucion “Librezë shëndetësore” e cila duhet të depozitohet në institucion dhe duhet të rinovohet pas përfundimit të afatit (1 vit) të përcaktuar në këtë dokument shëndetësor. Me përjashtim të rezultateve të vitit 2022, në dosjen e personelit mungon vlerësimi individual i rezultateve në punë, në kundërshtim me kërkesat e Rregullosë së Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1565, datë 07.07.2016, neni 17.
<b>Kriteri:</b>	VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”; VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mangësi në dosjet e personelit, përmbajtja e të cilave përcaktohet me VKM.
<b>Rëndësia:</b>	E mesme
<b>Rekomandimi:</b>	Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror, të marrin masa për plotësimin e dosjeve të personelit me dokumentacionin që mungon, në përputhje me aktet nënligjore në fuqi.

<b>Titulli i gjetjes</b>	<b>Mos aplikimi i sistemit të krediteve sipas programit të certifikimit të profesionistëve të shërbimeve të kujdesit shoqëror</b>
<b>Situata:</b>	Dosjet e personelit të institucionit, në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër nuk përmbanin trajnime dhe aktivitete nga ofrues të akredituar sipas ligjit për pozicionin e punës punonjës social, psikolog, pasi për faktorë jashtë institucionit nuk është realizuar zbatimi procesit të certifikimit sipas dispozitave të nenit 42 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” me pasojë në procesin e rekrutimit, i cili ende bëhet pa mbajtur parasysh kërkesat e ligjit për trajnimin e vazhduar të profesionistëve të përkujdesit shoqëror.
<b>Kriteri:</b>	Ligji nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”;





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

	VKM nr. 624, datë 29.07.2020 “Për kriteret dhe procedurën e programit të certifikimit të profesionistëve të shërbimeve të kujdesit shoqëror”.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Procesi i rekrutimit ende bëhet pa mbajtur parasysh kërkesat e ligjit për trajnimin e vazhduar të profesionistëve të përkujdesit shoqëror.
<b>Rëndësia:</b>	E lartë
<b>Rekomandimi:</b>	Shërbimi Social Shtetëror në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të aplikojë sistemin e krediteve sipas programit të certifikimit të profesionistëve të shërbimeve të kujdesit shoqëror në rekrutimet e punonjësve, në zbatim të ligjit nr. 121/2016, dhe VKM nr. 624, datë 29.07.2020 “Për kriteret dhe procedurën e programit të certifikimit të profesionistëve të shërbimeve të kujdesit shoqëror”, pika 3 e këtij vendimi, i cilin përfshin si subjekte të certifikimit punonjësit socialë dhe psikologët e ofruesve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror.

#### **Drejtimi 3: Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare**

- Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës, në lekë dhe valutë.
- Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë
- Invetarizimi i pronës shtetërore

#### **A) Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës, në lekë dhe valutë.**

Në zbatim të këtij drejtimi të auditimit, bazuar në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, Ligjin nr. 83/2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe akteve ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tyre, u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- Dokumentacioni i pagesave të bankës;
- Dokumentacioni i pagesave të arkës;
- Ditarët dhe llogaritë përkatëse;
- Dokumentacioni për marrjen në dorëzim të furnizimeve;
- Dokumentacioni justifikues për pagesat e kryera etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar u konstatua:

Auditimi u ushtua me zgjedhje<sup>5</sup>, konkretisht u audituan urdhër shpenzimet (shpenzimet me anë të bankës), të kaluara nëpërmjet Degës së Thesarit Shkodër, të kryera për llogari të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër, për periudhën 01.01.2020-31.12.2020 në total 135 transaksione (urdhër shpenzime) me vlerën totale prej 33,117,232 lekë; për periudhën 01.01.2021-31.12.2021 në total 182 transaksione (urdhër shpenzime) me vlerën totale prej

<sup>5</sup>Auditimi me zgjedhje zhvillohet sipas ISA 530 (i rishikuar) “Kampioni i auditimit”, i cili tregon tipet e ndryshme të testeve që audituesi kryen. Përkufizimi i një kampioni të zgjedhur për auditim sipas ISA 530 është: “Aplikimi i procedurave të auditimit në më pak se 100% të artikujve brenda një grupi të caktuar të transaksioneve ose llogarive kontabël etj, në atë mënyrë që të gjithë kampionët të kenë të njëjtin shans për tu zgjedhur”.

32,173,605 lekë dhe për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 në total 180 transaksione (urdhër shpenzime) me vlerën totale prej 31,616,927 lekë, të cilat rezultuan në përgjithësi se janë kryer në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi.

Urdhër shpenzimet janë nënshkruar nga personat urdhërues dhe zbatues, shoqëruar me dokumentacion justifikues. Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktohet qartë objekti i shpenzimit, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikuese.

Veprimet financiare si arkëtime dhe pagesa nga Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, kryhen nëpërmjet 2 bankave të nivelit të dytë.

Nga kryerja e disa sondazheve për shumat e kaluara nga thesari në total për paga shpenzime operative dhe investime me totalin e librit të bankës dhe arkës nuk rezultuan diferenca. Pagesat janë kryer kryesisht për paga, shpenzime të ndryshme operative, blerje medikamente, paga punonjësish, shpenzime për ushqime, shpenzime për mirëmbajtje dhe detyrime kontraktuale, etj.

Dokumentacioni i bankës është i plotësuar dhe veprimet janë pasqyruar kronologjikisht. Urdhër shpenzimet janë të shoqëruara me dokumentacionin vërtetues dhe justifikues.

### ***Prokurimet me vlerë të vogël, audituar nga banka***

Në zbatim të këtij drejtimi të auditimit, bazuar në Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimin e APP Nr.5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, si dhe çdo akt juridik që është në fuqi në lidhje mbi prokurimet publike të financuara nga Buxheti i Shtetit., u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

-Regjistri i realizimeve dhe parashikimeve të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2020-31.12.2022;

-Dokumentacioni mbi kryerjen e procedurave të prokurimit;

-Përlllogaritja e fondit limit;

-Realizimi i parimeve të prokurimit publik, si transparenca, nxitja e konkurrencës, barazia e kandidatëve dhe përdorimi ekonomik dhe efektiv i fondeve publike etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar u konstatua:

Disa prej problematikave të konstatuara në procedurat për prokurim me vlerë të vogël:

#### ***1.Në të gjitha praktikat e zgjedhura për auditim konstatohet:***

Në dosjen e prokurimit administrohen dokumentet e kërkuara sipas Ftesës për Ofertë nga ana e OE, por ato nuk rezultojnë të dorëzuara sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e Protokollit, në kundërshtim me pikën 17, Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, sipas së cilit: “*Dokumentacioni i kërkuar nga autoriteti/enti kontraktor në përmbushje të kërkesave të përcaktuara në Ftesën për Ofertë, duhet të dorëzohet nga operatori ekonomik fitues, në Zyrën e Protokollit të autoritetit/entit kontraktor.*”

#### ***2.Procedura e prokurimit “Blerje mish dhe nënproduktet të tij për vitin 2022”:***

Me anë të kërkesës datë 14.09.2022, M. R., Përgjegjësi i sektorit social, X. U. kuzhinierja dhe S. B. kujdestar/magaziner i janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e mishit dhe nënprodukteve të tij sipas sasive të specifikuara në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbalit argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.

Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit me nr. 236 prot., datë 15.09.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrin nr. 237 prot., datë 15.09.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël. Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k., me ofertë 386,720 lekë (pa



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Tvsh) dhe 464,064 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 247 prot., datë 26.09.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.

Referuar kontratës nr. 147 prot., datë 29.09.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës “Grafiku i lëvrimit të mallit do të jetë për mish dhe nënprodukte të tij etj një herë në javë sipas kërkesave të AK dhe malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit” dhe pikës 1, neni 10 “Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e mishit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 12 herë (3 muaj\*4 javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo një herë në javë. Në vijim, në formë tabelare pasqyrohet informacioni mbi sasinë dhe shpërndarjen e secilit produkt:

Produkti	Fletë-hyrje datë				Total
	30.09.2022	31.10.2022	01.12.2022	21.12.2022	
Mish pule (kg)	54	110	84	252	500
Mish vici (kg)		50	50	50	150
Kremvice (kg)	10	38	16	36	100
Sallam vici (kg)	15	30	5	48	98

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqëruar të produkteve të vendosura si kriteret në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë veterinarë dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Certifikata veterinarë, raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinarë, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, raport analizat, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen, certifikatën për të verifikuar cilësinë e I-rë të mallit, si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të ftesës për ofertë, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, sipas së cilit “Marrja në dorëzim e aktiveve bëhet në magazinën e blerësit dhe në varësi të ambalazhimit të tyre, në këtë mënyrë: d. Verifikimi I sasisë Brenda në ambalazh, kur ajo nuk përcaktohet me peshën bëhet duke nxjerrë jashtë ambalazhit njësitë e mallit që janë vendosur në të. Në rast se këto janë vendosur në ambalazhe të jashtëm të paketuara standarte, merren në dorëzim sipas

shënimeve të bëra mbi paketimin, duke bërë provame zgjedhje dhe, kur ka diferenca, verifikimi bëhet për të gjithë sasinë e mallit. Kur nuk janë të paketuara e të vulosura, merren në dorëzim një për një. 47. Në çdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhënat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në po ato kushte që mban aktivet e veta, dhe njofton shitësin për ti tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit. (Brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë njësisia publike në marrëdhënie me furnitorin)”.

Gjithashtu, në kundërshtim me pika 3, neni 10 kontrata “Blerje Mish dhe nënproduktet të tij” nr. 147 prot., datë 29.09.2022, sipas së cilës “10.Autoriteti Kontraktor pranon mallin sipas cilësisë dhe specifikimeve teknike të paraqitur në dokumentet standart të tenderit. Kur malli nuk është sipas specifikimeve teknike të kërkuar anë DST, Autoriteti kontraktor ka të drejtë të kërkojë zëvendësimin e tij me mall cilësorë.”

Likuidimet për këtë procedurë janë kryer si më poshtë vijon:

Paguar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH(lekë)	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)
138	10.10.2022	37,620	894	30.09.2022	37,620
150	08.11.2022	128,424	1012	31.10.2022	128,424
167	07.12.2022	93,948	1172	01.12.2022	93,948
173	22.12.2022	204,072	1248	21.12.2022	204,072
<b>Total</b>		464,064	<b>Total</b>		464,064

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

### 3. Procedura e prokurimit “Blerje bulmet dhe nënprodukte të tij”:

Me anë të kërkesës datë 20.09.2022, Përgjegjësi i sektorit social, kuzhinierja dhe kujdestar/magaziner i janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e bulmetit sipas sasive të specifikuara në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.

Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit me nr. 240 prot., datë 20.09.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrin nr. 241 prot., datë 21.09.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël.

Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k., me ofertë 791,200 lekë (pa Tvsh) dhe 949,440 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 250 prot., datë 03.10.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.

Referuar kontratës nr. 250 prot., datë 03.10.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës “Grafiku i lëvrimin të mallit do të jetë tre herë në javë sipas kërkesave të AK dhe malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit” dhe pikës 1, neni 10 “Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e bulmetit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndareshin afërsisht për 30 herë (90 ditë/3), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo një herë në 3 ditë. Në vijim, në formë tabelare pasqyrohet informacioni mbi sasinë dhe shpërndarjen e secilit produkt:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Produkti	Fletë-hyrje datë			Total
	31.10.2022	30.11.2022	21.12.2022	
Djath i bardhë (kg)	120	75	305	500
Kos (kg)	414	324	942	1680
Qumësht (litër)	563	399	538	1500
Gjalp i freskët (kg)	35	30	85	150
Gjizë e freskët (kg)	8	12	10	30

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kriterë në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje Bulmet dhe nënprodukte të tij” nr. 250 prot., datë 03.10.2022.

Likujdimet për këtë procedurë janë kryer si më poshtë vijon:

Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH	nr.	datë	vlera me TVSH
153	08.11.2022	260,628	1018	31.10.2022	260,628
166	07.12.2022	187,812	1134	30.11.2022	187,812
174	22.12.2022	501,000	1249	21.12.2022	501,000
<b>Total</b>		949,440	<b>Total</b>		949,440

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

#### 4. Procedura e prokurimit “Blerje ushqime koloniale”:

Me anë të kërkesës datë 20.09.2022, Përgjegjësi i sektorit social, kuzhinierja dhe kujdestar/magaziner i janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e ushqimeve koloniale sipas sasive të specifikuara në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.

Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit me nr. 244 prot., datë 23.09.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrin nr. 245 prot., datë 23.09.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël.

Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “N.” sh.p.k, me ofertë 385,300 lekë (pa Tvsh) dhe 462,360 lekë (me TVSH).

Produktet e prokuruar janë marrë në dorëzim të gjitha njëkohësisht më datë 04.10.2022 nga grupi i marrjes në dorëzim. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përkrahimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim, si dhe verifikimin që i është kryer mallit përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...të furnizuara sipas standarteve dhe cilësisë së kërkuar”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqëruar të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: raport analize fiziko-kimike, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza fiziko-kimike duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“.

Likuidimet për këtë procedurë janë kryer si më poshtë vijon:

Paguuar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH	nr.	datë	vlera me TVSH
135	07.10.2022	462,360	685	31.10.2022	462,360
<b>Total</b>		462,360	<b>Total</b>		462,360

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

##### 5. Procedura e prokurimit “Blerje gruri për vitin 2022”:

Me anë të kërkesës datë 17.02.2022, përgjegjësi i sektorit social, kuzhinierja dhe kujdestar/magaziner i janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e bukës së grurit sipas sasive të specifikuara në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.

Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit datë 16.02.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrin nr. 2 prot., datë 17.02.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël.

Procedura e 1-rë është kryer shkresore dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k me ofertë 99,878.33 lekë (pa Tvsh) dhe 119,854 lekë (me TVSH). Furnizimi mallit konstatohet se është kryer në një ditë të vetme, përkatësisht data 21.02.2022.

Procedura e 2-të është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k, me ofertë 630,000 lekë (pa Tvsh) dhe 756,000 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 77 prot., datë 25.02.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.

Referuar kontratës nr. 77 prot., datë 25.02.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës “Grafiku i lëvrimin të mallit do të jetë çdo ditë sipas kërkesave të AK dhe malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit” dhe pikës 1, neni 10 “Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikulat që kërkon”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikulave në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi buka duhet të shpërndahej afërsisht për 308 herë (308 ditë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 10 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo çdo ditë. Në vijim, në formë tabelare pasqyrohet informacioni mbi sasinë dhe shpërndarjen e secilit produkt:

Produkti	Fletë-hyrje datë viti 2022										Total
	4.04	29.04	31.05	30.06	26.07	30.08	27.09	31.1	30.11	21.12	
Buke gruri (copë)	775	720	744	720	744	713	690	570	594	1230	7500

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kriteret në ftesën për ofertë të tilla si: fletë analizë dhe certifikatë cilësie, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Malli duhet të shoqërohet me fletë analizë dhe certifikatë cilësie të lëshuar nga organet kompetente”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, malli pranohet pa u konstatuar mbi të dhëna mbi cilësinë, standartet e ambalazhimit, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje bukë gruri” nr. 77 prot., datë 25.02.2022.

Likuidimet për këto dy procedura janë kryer si më poshtë vijon:

Paguuar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH	nr.	datë	vlera me TVSH
24	22.02.2022	119,854	64	21.02.2022	119,854
<b>Total</b>		119,854	<b>Total</b>		119,854

Paguuar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH	nr.	datë	vlera me TVSH
51	14.04.2022	78,120	212	04.04.2022	78,120
64	09.05.2022	72,576	285	29.04.2022	72,576
81	07.06.2022	74,995	395	31.05.2022	74,995
94	07.07.2022	72,576	542	30.06.2022	72,576
111	10.08.2022	74,995	624	26.07.2022	74,995
122	07.09.2022	71,870	741	30.08.2022	71,870
136	07.10.2022	69,552	850	27.09.2022	69,552
152	08.11.2022	57,456	1015	31.10.2022	57,456
164	07.12.2022	59,875	1132	30.11.2022	59,875
175	22.12.2022	123,984	1250	21.12.2022	123,984
<b>Total</b>		755,999	<b>Total</b>		755,999

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

6. Procedura e prokurimit “blerje medikamente” viti 2020-2022:

#### A. Planifikimi dhe realizimi për prokurime me vlerë të vogël

Planifikimi i blerjes së medikamenteve dhe vlerat përkatëse janë evidentuar në regjistrin e parashikimeve me fond të llogaritur dhe në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik, miratuar nga APP. Evidenca me të dhëna për planifikimin dhe realizimin e procedurave të prokurimit të barnave për përdorim nga të moshuarit, në shtëpinë e të moshuarve Shkodër, rezulton si më poshtë vijon:

##### *Prokurime blerje medikamente*

Viti	Fondi planifikuar	Fondi realizuar	Realizuar (%)
2020	350,000	348,641	99.6%
2021	350,000	259,880.30	74.25%
2022	100,000	99,825.24	99.82%

(Burimi: SHMSH, Punoi: KLSH)

Nga auditimi rezulton se planifikimi për blerje medikamente është parashikuar për vitin 2020 350,000 lekë dhe është realizuar në shumën 348,641 lekë ose realizuar në masën 99.6%. Për vitin 2021 është parashikuar në shumën 350,000 lekë dhe realizuar në shumën 259,880.30 lekë ose realizuar 74.25%. Për vitin 2022 blerja e medikamenteve është planifikuar në vlerën 100,000 lekë dhe realizuar në shumën 99,825.24 lekë ose realizuar 99.82%.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se titullari i Institucionit, për periudhën objekt auditimi, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël për blerje medikamente, duke lëshuar Urdhër të Brendshëm.

Blerjet e medikamenteve për vitet 2020-2022, paraqiten si më poshtë vijon:

##### Blerje medikamente 2020-2022

Nr.	Urdhër i brendshëm	Nr. artikujve
1	Nr. 03, datë 28.05.2020	83
2	Nr. 230, datë 01.09.2021	8
3	Nr. 235 prot., datë 12.09.2022	48

#### B. Blerja e medikamenteve

NA me Urdhër nr. 4/3, datë 20.07.2020, Urdhër nr. 21 prot., datë 28.01.2021 dhe Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit” ka krijuar komisionet për marrjen në dorëzim të mallit/shërbimit, referuar Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar për vitet përkatëse 2020, 2021, 2022. Komisioni për marrjen në dorëzim të mallit në të tre vitet përbëhet nga i njëjti grup znj. X. U. (kryetare), Znj. A. U. (anëtare), znj. A. B. (anëtare) dhe z. S. Z. (anëtar) dhe ka funksionuar për gjithë vitin respektiv.

Për vitin 2020, konstatohet kërkesa iniciuese datë 12.05.2020 e përgatitur nga mjekja e Institucionit zj. H.B. dhe zj. T.S. dhe z. S.B.. Për vitin 2021, konstatohet kërkesa iniciuese datë 16.07.2021 e përgatitur nga mjekja e Institucionit zj. H.B dhe Përgjegjësia e sektorit social zj. M.R.dhe kujdestar z. S.B.. Për vitin 2022, konstatohet kërkesa iniciuese e përgatitur nga mjekja e Institucionit zj. H.B. dhe Përgjegjësia e sektorit social zj. M.R..

Në të treja procedurat nuk konstatohet gjurmë auditimi/dokumentare që për llogaritjen e sasisë dhe llojit të medikamenteve të bazohen në një plan të posaçëm për plotësimin e nevojave mjeksore për përfituesit, veprim në kundërshtim me paragrafin 18, Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, sipas së cilit “Çdo njësi e sektorit publik duhet të plotësojë planin e vet me një njohje të mirë të bazës së aktiveve që duhen për të përmbushur objektivat e saj. Strategjitë e menaxhimit të aktiveve duhet të synojnë që të krijojnë, të ruajnë, dhe sipas nevojave, të përmirësojnë strukturën e aktiveve, brenda një periudhe të caktuar, nëse parashikohen ndryshime”.

Për vitin 2020, për blerjen e mallit është kryer procedura në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “C. P.” sh.p.k., me ofertë 348,641 lekë (pa Tvsh);





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

Për vitin 2021, për blerjen e mallit është kryer procedura në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “D.M.” sh.p.k., me ofertë 259,880.30 lekë (pa Tvsh);

Për vitin 2022, për blerjen e mallit është kryer procedura në formë shkresore dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “D. M.” sh.p.k., me ofertën më të ulët 99,825.22 lekë (pa Tvsh).

Lidhur me procedurën e blerjeve të medikamenteve për vitin 2020, nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4/3-2020, konstatohet se më datë 01.06.2020 komisioni ka marrë në dorëzim medikamentet, pasi bëri kontrollin në sasi dhe cilësi të tyre. Referuar infomacionit në formë tabelare të datave të skadencave të medikamenteve të blera, konstatohet se 40 (dyzetë) prej medikamenteve, të cilat përbëjnë 57 % të sasisë së medikamenteve të bëra hyrje më datën 01.06.2020 (datë në të cilën medikamentet janë bërë hyrje në magazinën e SHMSH), janë me datë skadence më pak se 2 (dy) vjet. Veprim në kundërshtim me kriteret kualifikuese të vendosura në ftesën për ofertë, sipas së cilës *“Afati i skadencës duhet të jetë 2 vjet nga ardhja e tij. Në rastet kur mallrat nuk përputhen me specifikimet teknike të kërkuara, nuk do të nënshkruhet dhe paguhet fatura përkatëse”*.

Si dhe veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, sipas së cilit *“Marrja në dorëzim e aktiveve bëhet në magazinën e blerësit dhe në varësi të ambalazhimit të tyre, në këtë mënyrë: d. Verifikimi I sasisë Brenda në ambalazh, kur ajo nuk përcaktohet me peshën bëhet duke nxjerrë jashtë ambalazhit njësitë e mallit që janë vendosur në të. Në rast se këto janë vendosur në ambalazhe të jashtëm të paketuara standarte, merren në dorëzim sipas shënimeve të bëra mbi paketimin, duke bërë programe e zgjedhje dhe, kur ka diferenca, verifikimi bëhet për të gjithë sasinë e mallit. Kur nuk janë të paketuara e të vulosura, merren në dorëzim një për një. 47. Në çdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhënat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në po ato kushte që mban aktivet e veta, dh e njofton shitësin për t'i tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit. (Brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë në jësia publike në marrëdhënie me furnitorin)”*.

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 21 prot., datë 28.01.2021, konstatohet se më datë 02.09.2021 komisioni ka marrë në dorëzim medikamentet, pasi bëri kontrollin në sasi dhe cilësi të tyre. Në procesverbalin e mbajtur nuk konstatohet që komisioni i marrjes në dorëzim të jetë shprehur mbi skadencën e mallit dhe plotësimin e kriterit të vendosur në Ftesën për ofertë, sipas së cilës: *Afati i skadencës duhet të jetë 2 vjet nga ardhja e tij.*

Gjithashtu, komisioni i ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022, konstatohet se më datë 02.09.2021 komisioni ka marrë në dorëzim medikamentet, pasi bëri kontrollin në sasi dhe cilësi të tyre dhe nuk është shprehur lidhur me afatin e skadencës së tyre.

Veprimet e mësipërme janë gjithashtu në kundërshtim me pikën 1, neni 10, Urdhri i ministrit të shëndetësisë nr. 660 datë 20.09.2018 *“Për miratimin e rregullores mbi praktikën e ruajtjes dhe shpërndarjes së mirë të barnave”*, i cili parashikon se *“Me marrjen në dorëzim të barnave duhet të kontrollohet përputhshmëria fizike mes barit dhe faturës, përfshirë këtu sasinë, numrin e serisë dhe datën e skadencës”*.

Në ftesën për ofertë për vitin 2020 dhe 2021 është vendosur fondi limit i procedurës së prokurimit, i cili si rrjedhojë është bërë publik për operatorët duke ndikuar në ofertën reale bazuar në të dhënat teknike sasiore që prokurohen, veprim në kundërshtim me shkronjën b), pika 3, udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 *“Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”*, i ndryshuar, i cili parashikon se *“Në*

*ftesën për ofertë nuk duhet të përcaktohet fondi limit, pasi operatorët ekonomik duhet të ofertojnë realisht bazuar në të dhënat teknike sasiore që përcaktohen në të.”*

Dalja nga magazina dokumentohet me fletëdalje me destinacion për përdorim për mjekën dhe kujdestaren e Institucionit. Në të gjitha fletëdaljet konstatohet se data nuk plotësohet e saktë, por vendoset periudha mujore duke mos përcaktuar saktësisht datën e daljes së mallit, gjithashtu për vitin 2020 për të gjitha fletëdaljet konstatohet se nuk kanë nr. rendor, veprime në kundërshtim me pikën 36, të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, sipas së cilit ”*Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.”*

Gjatë auditimit u konstatua se për vitin 2020 janë prokuruar dhe janë marrë në dorëzim gjithsej 83 (tetëdhjetëetë) medikamente të ndryshme, për vitin 2021 gjithsej 88 (tetëdhjetëetë) dhe për vitin 2022 gjithsej 48 (dyzetëetë).

Është konstatuar se një pjesë e medikamenteve të prokuruar dhe të marra në dorëzim, referuar listës II të barnave në Farmacitë e rrjetit të hapur për vitin 2020 miratuar me VKM nr. 101, datë 27.02.2019 “Për një ndryshim në vendimin nr. 218, datë 20.4.2018, të këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së barnave, që rimburohen nga Fondi i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor dhe masës së mbulimit të çmimit të tyre”” dhe vitit 2021 dhe 2022 miratuar me VKM nr. 489, datë 30.07.2021 “Për miratimin e listës së barnave, që rimburohen nga fondit i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor, dhe masën e mbulimit të çmimit të tyre” janë barna të rimbursueshme. Përkatësisht në numër dhe përqindje barnat e rimbursueshme të prokuruar kanë qenë: për vitin 2020, 29 (njëzetëenëntë) barna nga 83 (tetëdhjetëetë), e shprehur në përqindje 35 (tridhjetëepese)%; për vitin 2021, 29 (njëzetëenëntë) barna nga 88 (tetëdhjetëetë), e shprehur në përqindje 33 (tridhjetëetë) % dhe për vitin 2022, 17 (shtatëmbëdhjetë) barna nga 48 (dyzetëetë), e shprehur në përqindje 35.4 (tridhjetëepesëpikëkatër) %.

Informacion i detajuar mbi llojin e medikamentit, pjesë e listës së barnave të rimbursueshme gjendet në tabelën si më poshtë vijon:

Viti	Nr.	Medikamenti	Njësi	Sasi
	1	Urostat0.4 mg x20 caps	kuti	60
	2	Vit B1 amp	kuti	5
	3	Vit B6 amp	kuti	5
	4	Vit C tabl	kuti	20
	5	Volteren 50mg tb	kuti	10
	6	Analgine sol1g/2 mlx10 amp	kuti	20
	7	Vit B12 500mg	kuti	5
	8	Asperine 500mgx30 tablet	kuti	20
	9	Reglan 10mgx40 tb	kuti	5
	10	Paracetamol 500mgx60 tab	kuti	60
	11	Stugeron forte 75 mgx50 tabl	kuti	10
	12	Finasteride 5 mgx28 tab	kuti	20
	13	Prulan 10 mg/2mlx10 amp	kuti	5
	14	Eufiline 12 %-2ml x10 amp	kuti	5
	15	Voltfastbustine 50mgx 30sachet	kuti	5
	16	Prometazin 2.5%-2mlx10 amp	kuti	2
		Gentamycine 80 mg/2mlx10 amp	kuti	5
	17			
	18	Nystaderm 500.000IUx20 tablet	kuti	30
	19	Sulfametoprim 480 mg X 30 tablet	kuti	10

2020



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

20	Cefalexinalk 500mgX16 caps	kuti	10	
21	Analgine500 mgx30 tablet	kuti	20	
22	Haloperidol 0.5%-1mlx10amp	kuti	2	
23	Omeprozol 20 mg-14 cope	kuti	50	
24	Kinox 750mg	kuti	5	
25	UmgTerbinafini	tubet	5	
26	Chlorpromazini	amp	1	
27	Brufen	bustine	5	
28	Gliatilin 400 mg	kuti	5	
<hr/>				
1	Urostad0.4 mg x20 caps	kuti	80	
2	Vit B1 amp	kuti	5	
3	Vit B6 amp	kuti	5	
4	Vit C tabl	kuti	10	
5	Volteren 50mg tb	kuti	10	
6	Analgine sol1g/2 mlx10 amp	kuti	5	
7	Titus 1mgx20 tablet	kuti	10	
8	Vit B12 500mg	kuti	5	
9	Asperine 500mgx30 tablet	kuti	20	
10	Reglan 10mgx40 tb	kuti	2	
11	Paracetamol 500mgx60 tab	kuti	100	
12	Finasteride 5 mgx28 tab	kuti	12	
13	Prulan 10 mg/2mlx10 amp	kuti	2	
14	Eufiline 12 %-2ml x10 amp	kuti	3	
15	Prometazin 2.5%-2mlx10 amp	kuti	1	
16	Gentamycine 80 mg/2mlx10 amp	kuti	5	
17	Buscopan 10 mgx20 tablet	kuti	12	
18	Buscopan 20mg/ml-1 ml x5 ampule	kuti	2	
19	Sulfametoprim 480 mg X 30 tablet	kuti	12	
20	Cefalexin alk 500mgX16 caps	kuti	10	
21	Analgine500 mgx30 tablet	kuti	20	
22	Haloperidol 0.5%-1mlx10amp	kuti	1	
23	Omeprozol 20 mg-14 cope	kuti	100	
24	Kinox 750mg	kuti	5	
25	Umg Terbinafini	tubet	5	
26	Chlorpromazini	amp	1	
27	Brufen	bustine	3	
28	Omeprazol amp	kuti	1	
29	Volteren amp	kuti	3	
<hr/>				
2021	1	Urostad0.4 mg x20 caps	kuti	20
	2	Analgine sol1g/2 mlx10 amp	kuti	3
	3	Asperine 500mgx30 tablet	kuti	10
	4	Reglan 10mgx40 tb	kuti	4
	5	Paracetamol 500mgx60 tab	kuti	30
	6	Finasteride 5 mgx28 tab	kuti	5
	7	Eufiline 12 %-2ml x10 amp	kuti	1
	8	Prometazin 2.5%-2mlx10 amp	kuti	1
	9	Gentamycine 80 mg/2mlx10 amp	kuti	2
	10	Buscopan 20mg/ml-1 ml x5 ampule	kuti	1
	11	Sulfametoprim 480 mg X 30 tablet	kuti	8
	12	Cefalexin alk 500mgX16 caps	kuti	10
	13	Haloperidol 0.5%-1mlx10amp	kuti	1
	14	Omeprozol 20 mg-14 cope	kuti	20
	15	Kinox 750mg	kuti	2
	16	Umg Terbinafini	tubet	5
2022	17	Volteren amp	kuti	1

Edhe pse medikamentet sipërcituar janë pjesë e listës së barnave të rimbursueshme (*pjesërisht apo të plotë*), pjesë e paketës së përfitimit nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, mjekja e Institucionit si dhe personeli ndihmës sipas rastit për të treja vitet në kërkesat iniciuese kanë kërkuar blerjen e tyre duke përjashtuar në këtë mënyrë mundësinë e pajisjes me to me anë të rimbursimit.

Veprim në kundërshtim me pikën 1 dhe 2, neni 10, Ligj nr.10383, datë 24.2.2011 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, sipas së cilit “1. Sigurimi i detyrueshëm financon paketat e shërbimeve të sigurimit të detyrueshëm, kupërfshihen: a) vizitat, ekzaminimet dhe trajtimet mjekësore në qendrat e kujdesit shëndetësorparësor publik dhe në spitalet publike; b) vizitat, ekzaminimet dhe trajtimet mjekësore nëdhënës privat të kujdesit parësor dhe spitale private; c) barnat, produktet dhe trajtimetmjekësore nga dhënës të kontraktuar shërbimesh shëndetësore.

2. Paketat e shërbimeve të sigurimit të detyrueshëm hartohen duke përcaktuar: a) vizitat, ekzaminimet dhe trajtimet mjekësore në qendrat shëndetësore të kujdesit parësor dhe spitalepublike, të cilat paguhen për këtë shërbim nga sigurimi i detyrueshëm; b) listën e barnave tërimbursueshme, si dhe masën e mbulimit të barnave të saj”.

Gjithashtu, në ftesën për ofertë të procedurave të blerjes së medikamenteve konstatohet se për vitet 2020, 2021, 2022, respektivisht 22 (njëzetedy) barna, 25 (njëzetepesë) barna dhe 14 (katërmëdhjetë) barna, e konvertuar në përqindje 26.5 (njëzetegjashtëmijepesë) %, 28.4 (njëzetetetëtmijekatër)% dhe 14 (katërmëdhjetë) % janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit, duke ndikuar në këtë mënyrë në trajtimin e barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe shërbimin si pengesë për konkurrencën e hapur në prokurimin publik, veprim në kundërshtim me pikën 4, neni 36, Ligji Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i cili parashikon se “Në specifikimet teknike, nëse nuk e justifikon objekti i kontratës, nuk duhet të përmendet asnjë markë prodhimi ose burim specifik apo proces i veçantë, që karakterizon produktet ose shërbimet e ofruara nga një operator ekonomik specifik apo asnjë markë tregtare, patentë, tipi ose origjinë apo prodhim specifik, me qëllim favorizimin ose eliminimin e disa sipërmarrjeve ose produkteve. Një gjë e tillë lejohet vetëm në raste përjashtimore kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme e përshkrimit të objektit të kontratës, sipas pikës 3 të këtij neni. Referime të tilla duhet të shoqërohen nga fjalët “ose ekuivalent””.

Informacion i detajuar mbi llojin e medikamentit, të cilët janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv gjendet në tabelën si më poshtë vijon:

Viti	Nr.	Medikamenti	
2020	1	Urostad0.4 mg x20 caps	11 Prulan 10 mg/2mlx10 amp
	2	Aparatserumi	12 Eufiline 12 %-2ml x10 amp
	3	Vit B1 amp	13 Voltfastbustine 50mgx 30sachet
	4	Vit B6 amp	14 Prometazin 2.5%-2mlx10 amp
	5	Vit C tabl	15 Gentamycine 80 mg/2mlx10 amp
	6	Volteren 50mg tb	16 Nystaderm 500.000IUx20 tablet
	7	Analgine sol1g/2 mlx10 amp	17 Sulfametoprim 480 mg X 30 tablet
	8	Vit B12 500mg	18 Cefalexinalk 500mgX16 caps
	9	Asperine 500mgx30 tablet	19 Analgine500 mgx30 tablet
	10	Reglan 10mgx40 tb	20 Kinnox 750mg



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT I USHTRUAR NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE SHKODËR

2021	21	Brufen	8	Buscopan 20mg/ml- 1 ml x5 ampule
	22	Gliatilin 400 mg	9	Sulfametoprim 480 mg X 30 tablet
	1	Urostad0.4 mg x20 caps	10	Cefalexin alk 500mgX16 caps
	2	Vit B1 amp	11	Haloperidol 0.5%- 1mlx10amp
	3	Vit B6 amp	12	Omeprozol 20 mg- 14 cope
	4	Vit C tabl	13	Kinox 750mg
	5	Volteren 50mg tb	14	Volteren amp
	6	Analgine sol1g/2 mlx10 amp		
	7	Titus 1mgx20 tablet		
	8	Vit B12 500mg		
	9	Asperine 500mgx30 tablet		
	10	Reglan 10mgx40 tb		
	11	Prulan 10 mg/2mlx10 amp		
	12	Eufiline 12 %-2ml x10 amp		
	13	Prometazin 2.5%- 2mlx10 amp		
	14	Gentamycine 80 mg/2mlx10 amp		
	15	Buscopan 10 mgx20 tablet		
	16	Buscopan 20mg/ml- 1 ml x5 ampule		
	17	Sulfametoprim 480 mg X 30 tablet		
	18	Cefalexin alk 500mgX16 caps		
	19	Analgine500 mgx30 tablet		
	20	Haloperidol 0.5%- 1mlx10amp		
	21	Omeprozol 20 mg- 14 cope		
	22	Kinox 750mg		
	23	Brufen		
24	Omeprazol amp			
25	Volteren amp			
2022	1	Urostad0.4 mg x20 caps		
	2	Analgine sol1g/2 mlx10 amp		
	3	Asperine 500mgx30 tablet		
	4	Reglan 10mgx40 tb		
	5	Eufiline 12 %-2ml x10 amp		
	6	Prometazin 2.5%- 2mlx10 amp		
	7	Gentamycine 80 mg/2mlx10 amp		

Likujdimet për këto procedura janë kryer si më poshtë vijon:

-Likujduar me urdhër shpenzimin nr. 69, datë 26.06.2020 për vlerën 348,642 lekë, nëpërmjet C. B., është likujduar shoqëria “C.P.” sh.p.k. me NIPT K.U., me objekt shpenzimi “medikamente e ilace”, sipas faturës elektronike nr. 129113, datë 01.06.2020;

-Likujduar me urdhër shpenzimin nr. 123, datë 14.09.2021 për vlerën 259,880.30 lekë, nëpërmjet R., është likujduar shoqëria “D.M.” sh.p.k. me NIPT L.T., me objekt shpenzimi “medikamente e ilace”, sipas faturës elektronike nr. 9728/2021, datë 02.09.2021;

- Likujduar me urdhër shpenzimin nr. 129, datë 13.09.2022 për vlerën 99,825.24 lekë, nëpërmjet Credins, është likujduar shoqëria “D.M.” sh.p.k. me NIPT L.T., me objekt shpenzimi “medikamente e ilace”, sipas faturës elektronike nr. 48991/2022, datë 12.09.2022.

C. Bilanci material për gjendjen dhe sasinë e medikamenteve.

Për periudhën objekt auditimi 2020-2022, konstatohet se edhe pse janë ngritur komisionet e inventarizimit me urdhrat e titullarit nr. 146/1 prot., datë 11.09.2020 grup i përbërë nga K.B. (kryetare), Xh. K. dhe B. K., për vitin 2021 shkresa nr. 128 prot., datë 15.11.2021 dhe për vitin 2022 shkresa nr. 109 prot grup i përbërë nga A. H. (kryetare) Xh. K. dhe B. K., datë 25.10.2022, nuk ka gjurmë auditimi/dokumentare që nëpunësi zbatues i Institucionit të ketë ndërmarrë procedura për kryerjen e inventarizimit të medikamenteve, duke ndikuar në mungesën e vërtetimit të saktësisë, cilësisë së gjendjes fizike të medikamenteve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, sipas së cilit “74. Cdo njësi publike duhet të kontrollojë te paktën një here në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.

81. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabel të aktiveve të njësisë.

Titulli i gjetjes	Parregullsi në procedurat për prokurim me vlerë të vogël-në SHMSH
Situata	<p>-Lidhur me procedurën “Blerje mish dhe nënproduktet të tij për vitin 2022” është konstatuar parregullsi si më poshtë:</p> <p>1. Me anë të kërkesës datë 14.09.2022, M. R., Përgjegjësi i sektorit social, X. U. kuzhinierja dhe S. B. kujdestar/magaziner i janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e mishit dhe nënprodukteve të tij sipas sasive të specifikuar në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.</p> <p>Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit me nr. 236 prot., datë 15.09.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrat nr. 237 prot., datë 15.09.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël. Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k., me ofertë 386,720 lekë (pa Tvsh) dhe 464,064 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 247 prot., datë 26.09.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.</p> <p>2. Referuar kontratës nr. 147 prot., datë 29.09.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në</p>



dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e mishit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 12 herë (3 muaj\*4 javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo një herë në javë.

3. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë veterinare dhe raport analize, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, standardet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, raport analizat, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen, certifikatën për të verifikuar cilësinë e I-rë të mallit, si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik.

-Lidhur me procedurën “Blerje bulmet dhe nënprodukte të tij” është konstatuar parregullsi si më poshtë:

1. Me anë të kërkesës datë 20.09.2022, Përgjegjësi i sektorit social, kuzhinierja dhe kujdestar/magaziniere janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e bulmetit sipas sasive të specifikuara në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.

Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit me nr. 240 prot., datë 20.09.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrit nr. 241 prot., datë 21.09.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël.

Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k., me ofertë 791,200 lekë (pa Tvsh) dhe 949,440 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur

kontratën nr. 250 prot., datë 03.10.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.

2. Referuar kontratës nr. 250 prot., datë 03.10.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e bulmetit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 30 herë (90 ditë/3), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo një herë në 3 ditë.

3. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 *“Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”*, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: *“...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”*. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analize, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik.

- Lidhur me procedurën *“Blerje ushqime koloniale”* është konstatuar parregullsi si më poshtë:

1. Me anë të kërkesës datë 20.09.2022, Përgjegjësi i sektorit social, kuzhinierja dhe kujdestar/magaznier i janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e ushqimeve koloniale sipas sasive të specifikuara në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.

Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit me nr. 244 prot., datë 23.09.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrin nr. 245 prot., datë 23.09.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me





vlerë të vogël. Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “N.” sh.p.k, me ofertë 385,300 lekë (pa Tvsh) dhe 462,360 lekë (me TVSH).

Produktet e prokuruar janë marrë në dorëzim të gjitha njëkohësisht më datë 04.10.2022 nga grupi i marrjes në dorëzim. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim, si dhe verifikimin që i është kryer mallit përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...të furnizuara sipas standarteve dhe cilësisë së kërkuar”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: raport analize fiziko-kimike, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, standardet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik.

- Lidhur me procedurën “Blerje gruri për vitin 2022” është konstatuar parregullsi si më poshtë:

1. Me anë të kërkesës datë 17.02.2022, Përgjegjësi i sektorit social, kuzhinierja dhe kujdestar/magaziner i janë drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e bukës së grurit sipas sasive të specifikuara në kërkesë. Nga ana e tyre nuk konstatohet mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt.

Në vijim me anë të procesverbalit të llogaritjes së fondit limit datë 16.02.2022 është vijuar me llogaritjen e tij dhe me anë të urdhrin nr. 2 prot., datë 17.02.2022, titullari i institucionit ka nxjerrë urdhrin e prokurimit për vijimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël.

Procedura e 1-rë është kryer shkresore dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k me ofertë 99,878.33 lekë (pa Tvsh) dhe 119,854 lekë (me TVSH). Furnizimi mallit konstatohet se është kryer në një ditë të vetme, përkatësisht data 21.02.2022.

Procedura e 2-të është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k, me ofertë 630,000 lekë (pa Tvsh) dhe 756,000 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 77 prot., datë 25.02.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.

	<p>2. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi buka duhet të shpërndahej afërsisht për 308 herë (308 ditë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 10 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo cdo ditë.</p> <p>3. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: fletë analizë dhe certifikatë cilësie, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, malli pranohet pa u konstatuar mbi të dhëna mbi cilësinë, standardet e ambalazhimit, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik.</p>
<b>Kriteri</b>	<p>-Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 16, 17;</p> <p>-Kontrata nr. 250 prot., datë 03.10.2022, pika 2, neni 6;</p> <p>- Kontrata nr. 147 prot., datë 29.09.2022, pika 2, neni 6;</p> <p>- Kontrata nr. 77 prot., datë 25.02.2022, pika 2, neni 6.</p>
<b>Ndikimi/Efekti</b>	<p>-Mos përcjellja e dokumentacionit provues të OE të shpallur fitues sipas kërkesave të ligjit sjell mungesë transparence në kryerjen e procedurave dhe mundësi për abuzim.</p> <p>-Furnizimi i produkteve ushqimore jo në përputhje me grafikun e lëvrimin dhe marrja në dorëzim e ushqimeve pa verifikuar paraprakisht cilësinë, certifikimin, raportet sjell përdorim të produkteve të cilat nuk ofrojnë siguri dhe si rrjedhojë ndikojnë drejtëpërdrejtë në shëndetin e të moshuarve.</p>
<b>Shkaku</b>	Mos vëmendje e duhur Institucionale
<b>Rëndësia</b>	E mesme



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

<b>Rekomandimi</b>	Komisioni i blerjeve me vlera të vogla të marrë masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, të mos shpall OE fitues pa u siguruar se i gjithë dokumentacioni i kërkuar është depozituar dhe është në përputhje të plotë me kërkesat e AK, si dhe përfaqësuesit e operatorit ekonomik të veprojnë në përputhje me tagrin ligjor.
--------------------	---

<b>Titulli i gjetjes</b>	Parregullsi në procedurat për prokurim me vlerë të vogël periudha 2020-2022 në SHMSH dhe SHMT
<b>Situata</b>	<p>1.Nga auditimi është konstatuar se në të gjitha praktikat e zgjedhura për auditim në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, në të dyja Institucionet:</p> <p>-Në dosjen e prokurimit administrohen dokumentet e kërkuara sipas Ftesës për Ofertë nga ana e OE, por ato nuk rezultojnë të dorëzuara sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e Protokollit.</p> <p>2.Problematikat e konstatuara lidhur me blerjen e medikamenteve:</p> <p>Në të treja procedurat e zhvilluara pranë SHMT për blerje medikamentesh, konstatohet se përllogaritja e fondit limit nuk është pasqyruar në proces verbalët përkatëse të mbajtura nga grupet e ngritura për këtë qëllim. Grupi i punës është shprehur në procesverbalin e mbajtur: <i>”Grupi i punës për testimin e tregut është mbështetur tek libri i medikamenteve me cmimet përkatëse për secilin medikament”</i>, duke mos pasqyruar vlerën për secilin prej tyre dhe përllogaritjen totale.</p> <p>- Në të dyja institucionet nuk konstatohet gjurmë auditimi/dokumentare që për llogaritjen e sasisë së medikamenteve të bazohen në një plan të posaçëm për plotësimin e nevojave mjeksore për përfituesit.</p> <p>Për SHMSH: Për vitin 2020, konstatohet se kërkesa iniciuese datë 12.05.2020 është përgatitur nga mjekja e Institucionit zj. H. B. dhe zj. T.S. dhe z. S.B.. Për vitin 2021, konstatohet kërkesa iniciuese datë 16.07.2021 është përgatitur nga mjekja e Institucionit zj. H.B. dhe Përgjegjësia e sektorit social zj. M.R. dhe kujdestar z. S.B.. Për vitin 2022, konstatohet kërkesa iniciuese e përgatitur nga mjekja e Institucionit zj. H. B.dhe Përgjegjësia e sektorit social zj. M.R.. Në të treja procedurat nuk konstatohet gjurmë auditimi/dokumentare që për llogaritjen e sasisë dhe llojit të medikamenteve të bazohen në një plan të posaçëm për plotësimin e nevojave mjeksore për përfituesit.</p> <p>Për vitin 2020, për blerjen e mallit është kryer procedura në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “C.P.” sh.p.k., me ofertë 348,641 lekë (pa Tvsh);</p> <p>Për vitin 2021, për blerjen e mallit është kryer procedura në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “D. M.” sh.p.k., me ofertë 259,880.30 lekë (pa Tvsh);</p> <p>Për vitin 2022, për blerjen e mallit është kryer procedura në formë shkresore dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “D.M.” sh.p.k., me ofertën më të ulët 99,825.22 lekë (pa Tvsh).</p>

	<p>- Në të dyja institucionet janë konstatuar problematika me procedurën e marrjes në dorëzim të medikamenteve dhe verifikimin paraprak të tyre, përkatësisht:</p> <p>Për SHMT: Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 2/2020, 2/2021 dhe 2/2022 nuk konstatohet gjurmë auditimi/dokumentare që pas sjelljes së medikamenteve në ambient ti marrin në dorëzim, duke verifikuar në çdo rast që të gjitha medikamentet të jenë me afat skadence jo më pak se 1 vit nga data e dorëzimit në institucion dhe çdo medikament të ketë pullën me datën e prodhimit dhe datën e skadencës dhe çmimet respektive, duke ndikuar në këtë mënyrë në sigurinë e medikamenteve që të moshuarit konstatojnë. Në datën e dorëzimit të mallit medikamentet bëhen hyrje në magazinë me flete – hyrje, nënshkruhet vetëm nga magazinieri i Institucionit dhe dalje me Flete –dalje.</p> <p>Për SHMSH: Lidhur me procedurën e blerjeve të medikamenteve për vitin 2020, nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4/3-2020, konstatohet se më datë 01.06.2020 komisioni ka marrë në dorëzim medikamentet, pasi bëri kontrollin në sasi dhe cilësi të tyre. Konstatohet se 40 (dyzetë) prej medikamenteve, të cilat përbëjnë 57 % të sasisë së medikamenteve të bëra hyrje më datën 01.06.2020 (datë në të cilën medikamentet janë bërë hyrje në magazinën e SHMSH), janë me datë skadence më pak se 2 (dy) vjet. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 21 prot., datë 28.01.2021, konstatohet se më datë 02.09.2021 janë marrë në dorëzim medikamentet, pasi është bërë kontrolli në sasi dhe cilësi të tyre. Në procesverbalin e mbajtur nuk konstatohet që komisioni i marrjes në dorëzim të jetë shprehur mbi skadencën e mallit dhe plotësimin e kriterit të vendosur në Ftesën për ofertë. Gjithashtu, komisioni i ngritur me Urdhër nr.4, datë 06.01.2022, konstatohet se më datë 02.09.2021 ka marrë në dorëzim medikamentet, pasi bëri kontrollin në sasi dhe cilësi të tyre dhe nuk është shprehur lidhur me afatin e skadencës së tyre.</p> <p>- Nga auditimi në SHMT është konstatuar se si kriter kualifikues në këtë procedurë është vendosur ndër të tjera paraqitja e vërtetimit nga OSHEE. Nga ana e operatorit ekonomik, konstatohet mungesa e dorëzimit të dokumentacionit sipërcituar.</p> <p>- Nga auditimi në SHMSH është konstatuar se në ftesën për ofertë për vitin 2020 dhe 2021 është vendosur fondi limit i procedurës së prokurimit, i cili si rrjedhojë është bërë publik për operatorët duke ndikuar në ofertën reale bazuar në të dhënat teknike sasiore që prokurohen.</p> <p>- Nga auditimi në SHMSH është konstatuar se dalja nga magazina dokumentohet me fletëdalje me destinacion për përdorim për mjekën dhe kujdestaren e Institucionit. Në të gjitha fletëdaljet konstatohet se data nuk plotësohet e saktë, por vendoset periudha mujore duke mos përcaktuar saktësisht datën e daljes së mallit, gjithashtu për vitin 2020 për të gjitha fletëdaljet konstatohet se nuk kanë numër rendor.</p> <p>- Në të dyja institucionet janë konstatuar problematika me procedurën e blerjes së medikamenteve, të cilat janë kërkuar me emër tregëtar dhe</p>
--	---



jo me emër të principit aktiv të barit, duke ndikuar në këtë mënyrë në trajtimin e barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe shërbimin si pengesë për konkurrencën e hapur në prokurimin publik. Për SHMSH: Në ftesën për ofertë të procedurave të blerjes së medikamenteve konstatohet se për vitet 2020, 2021, 2022, respektivisht 22 (njëzetëedy) barna, 25 (njëzetëepesë) barna dhe 14 (katërbëdhjetë) barna, e konvertuar në përqindje 26.5 (njëzetëegjashtëpikëpesë) %, 28.4 (njëzetëetëpikëkatër)% dhe 14 (katërbëdhjetë) % janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit.

- Gjatë auditimit në SHMSH u konstatua se për vitin 2020 janë prokuruar dhe janë marrë në dorëzim gjithësej 83 (tetëdhjetëtre) medikamente të ndryshme, për vitin 2021 gjithësej 88 (tetëdhjetëtetë) dhe për vitin 2022 gjithësej 48 (dyzetëtetë). Është konstatuar se një pjesë e medikamenteve të prokuruar dhe të marra në dorëzim, referuar listës II të barnave në Farmacitë e rrjetit të hapur për vitin 2020 miratuar me VKM nr. 101, datë 27.02.2019 “Për një ndryshim në vendimin nr. 218, datë 20.4.2018, të këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së barnave, që rimbursohen nga Fondi i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor dhe masës së mbulimit të çmimit të tyre”” dhe vitit 2021 dhe 2022 miratuar me VKM nr. 489, datë 30.07.2021 “Për miratimin e listës së barnave, që rimbursohen nga fondit i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor, dhe masën e mbulimit të çmimit të tyre” janë barna të rimbursueshme. Përkatësisht në numër dhe përqindje barnat e rimbursueshme të prokuruar kanë qenë: për vitin 2020, 29 (njëzetënëntë) barna nga 83 (tetëdhjetëtre), e shprehur në përqindje 35 (tridhjetepesë)%; për vitin 2021, 29 (njëzetënëntë) barna nga 88 (tetëdhjetëtetë), e shprehur në përqindje 33 (tridhjetëtre) % dhe për vitin 2022, 17 (shtatëmbëdhjetë) barna nga 48 (dyzetëtetë), e shprehur në përqindje 35.4 (tridhjetëepesëpikëkatër) %. Edhe pse medikamentet sipërcituar janë pjesë e listës së barnave të rimbursueshme (pjesërisht apo të plotë), pjesë e paketës së përfitimit nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, mjekja e Institucionit si dhe personeli ndihmës sipas rastit për të treja vitet në kërkesat iniciuese kanë kërkuar blerjen e tyre duke përjashtuar në këtë mënyrë mundësinë e pajisjes me to me anë të rimbursimit.

- Gjatë auditimit në SHMT, për periudhën objekt auditimi 2020-2022, konstatohet se edhe pse janë ngritur komisionet e inventarizimit me urdhrat e titullarit nr. 146/1 prot., datë 11.09.2020 grup i përbërë nga K.B. (kryetare), X. K. dhe B. K., për vitin 2021 shkresa nr. 128 prot., datë 15.11.2021 dhe për vitin 2022 shkresa nr. 109 prot grup i përbërë nga A.H. (kryetare) X. K. dhe B.K., datë 25.10.2022, nuk ka gjurmë auditimi/dokumentare që nëpunësi zbatues i Institucionit të ketë ndërmarrë procedura për kryerjen e inventarizimit të medikamenteve, duke ndikuar në mungesën e vërtetimit të saktësisë, cilësisë së gjendjes fizike të medikamenteve në një kohë të caktuar si dhe

	përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre.
<b>Kriteri</b>	<p>-Ligji Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, neni 36, pika 4;</p> <p>-Ligj nr.10383, datë 24.2.2011 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 10, pika 1 dhe 2;</p> <p>-Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 3, 7;</p> <p>-Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 18, pika 36;</p> <p>-Urdhri i ministrit të shëndetësisë nr. 660 datë 20.09.2018 “Për miratimin e rregullores mbi praktikën e ruajtjes dhe shpërndarjes së mirë të barnave”, neni 10, pika 1.</p> <p>- Rregullore e brendshme e organizimit dhe e funksionimit të shtëpisë së të moshuarve, Tiranë me nr. 1570 prot., datë 7.7.2016, pika 6.</p>
<b>Ndikimi/Efekti</b>	<p>-Kërkimi me emër tregëtar dhe jo princip aktiv ndikon në trajtimin jo të barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe shërbimin, si përbën pengesë për konkurrencën e hapur në prokurimin publik;</p> <p>-Mungesa e një plani ndikon në mungesën e transparencës së sasisë së medikamenteve;</p> <p>-Mosmbajtja e procesverbalit përkatës mbi afatin e skadencës dhe pullën e secilit medikament ndikon në kujdesin shëndetësor që ju ofrohet të moshuarve.</p> <p>Moskryerja e inventarizimit të medikamenteve ndikon në mungesën e vërtetimit të saktësisë, cilësisë së gjendjes fizike të medikamenteve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre.</p>
<b>Shkaku</b>	Mos vëmendje e duhur Institucionale
<b>Rëndësia</b>	E lartë
<b>Rekomandimi</b>	<p>Të dyja Institucionet, të marrin masa për hartimin e një plani të posaçëm vjetor me qëllim plotësimin e nevojave mjekësore për përfituesit dhe për kryerjen e procesit të inventarizimit vjetor.</p> <p>-Komisionet e marrjes në dorëzim në çdo rast të mbajnë procesverbal në momentin e marrjes në dorëzim të medikamenteve dhe të pasqyrojnë qartë datën e skadencës dhe praninë e pullës.</p> <p>-Në çdo rast, që nuk është i arsyetuar nga mjeku i Institucionit arsyeja se përse kërkohet medikamenti me emër tregëtar, proceduarit e prokurimit të kryhen me emër principi aktiv.</p> <p>-Komisionet e blerjeve me vlera të vogla të marrin masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, dokumentacioni i kërkuar sipas ftesës për ofertë të pranohet vetëm nëse dorëzohet nga OE sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e protokollit.</p> <p>Në Shtëpinë e të moshuarve Shkodër, Komisioni i blerjeve me vlera të vogla të marrë masa që në procedurë të blerjeve të vogla në ftesën për ofertë të mos vendosi fondin limit të procedurës, si dhe medikamentet e rimbursueshme të mos prokurohen, por të ndiqet procedura për</p>



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

	përfitimin e rimbursimit. Në Shtëpinë e të moshuarve Tiranë, Komisioni i blerjeve me vlera të vogla të marrë masa që në cdo rast në procesverbalet e mbajtura të pasqyrojë fondin limit.
--	---

#### *b) Inventarizimi Pronës Shtetërore.*

Për vitin 2020 NA, në zbatim të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011, ka miruar Komisionin e Inventarizimit me Urdhër nr. 49 prot, datë 15.12.2020. Komisioni përbehet nga znj. T.Sh. (Kryetar), D. M. (anëtar) dhe O. L.(anëtar), i cili referuar nenit 85 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP” ka për detyrë:

*a. Verifikimin fizik dhe cilesor te gjendjes se aktiveve ne ngarkim/perdorim te personelit te njesise publike dhe pasqyrimin e te dhenave te inventarizimit ne proceverbalin perkates, i cili ruhet gjate periudhes se inventarizimit..*

*b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me 13 Ligji Nr. 9367, datë 7.4.2005 “Per parandalimin e konfliktit te interesave ne ushtrimin e funksioneve publike” 14 sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.*

*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 pergjegjes, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorezoje per veprime te metejshme Nepunesit Autorizues.*

Grupi i inventarizimit referuar gjendjes kontabël të, ka shënuar vetëm verifikim fizik (numërimin e aktivevet) të cilat nuk i ka ndarë sipas kartelave të punonjësve, sipas kateve të godines si dhe sipas zyrave apo dhomave, si dhe fletë hyrjeve dhe flete daljeve në prezence të përgjegjësve të materialeve, në kundërshtim me nenin 83 i cili citon se “Para fillimit te inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nepermjet nje proces verbali te mbajtur midis pergjegjesit material dhe komisionit te inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazines. Hapja dhe mbyllja behet ne prani te komisionit dhe pergjegjesit material”.

Grupi i auditimit konstatoi se nuk është firmosur nga asnjë nga përgjegjësat e materialeve, por vetëm nga magazinieri i institucionit në kundërshtim me nenin e sipercituar.

Komisioni i inventarizimit ka mbajtur një procesverbal ku citon se “*gjatë këtij ineqtarizimi nuk u gjetën mungesa të krahasuara me gjëndjen kontabël*”, por nuk është shprehur për gjendjen funksionale ose jo te aktiveve të ineqtarizuara apo për kushtet e mbajtura të tyre,

Grupi i auditimit rakordoi vlerat e dala nga grupi i ineqtarizimit me bilancin kontabel.

Për vitin 2021 NA, në zbatim të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011, ka krijuar Komisionin e Inventarizimit me Urdhër nr. 17prot, datë 21.12.2021. Komisioni përbehet nga znj. T. S. (Kryetar), D. M. (anëtar) dhe O.L. (anëtar), i cili referuar nenit 85 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP” ka për detyrë:

*a. Verifikimin fizik dhe cilesor te gjendjes se aktiveve ne ngarkim/perdorim te personelit te njesise publike dhe pasqyrimin e te dhenave te inventarizimit ne proceverbalin perkates, i cili ruhet gjate periudhes se inventarizimit..*

*b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me 13 Ligji Nr. 9367, datë 7.4.2005 “Per parandalimin e konfliktit te interesave ne ushtrimin e funksioneve*

publike” 14 sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.

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 pergjegjes, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorezoje per veprime te metejshme Nepunesit Autorizues.

Komisioni i inventarizimit ka mbajtur një proces verbal ku ka raportuar se nuk u gjetën mungesa të krahasuara me gjendjen kontabile, si dhe një pjese e inventarit të imët është jashtë përdorimit si pasojë e kohës së gjatë të përdorimit prandaj i kërkon drejtorisë së institucionit të ngrejë komisionin për vlerësimin e plotë të inventarit të imët.

Me shkresën nr.324 datë 28.12.2021 titullari i institucionit ka ngritur grupin e punës për vlerësimin e inventarit të imët me komision S.Z. (kryetar), X.U.(anëtare) dhe N. U. (anëtare), të cilët kanë listuar materialet të cilat janë vlerësuar për tu nxjerrë jashtë përdorimi

Me shkresën nr.325 datë 28.12.2021 titullari i institucionit ka ngritur grupin e pune për nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët me grupin e përbërë nga M.R. (kryetare), A.U. (anëtare), S.B. (anëtar), të cilët kanë vlerësuar materialet e imta të cilët duhet të nxirren jashtë përdorimit.

Me shkresën nr.326 datë 30.12.2021 titullari i institucionit ka ngritur grupin e punës për asgjësimin e Inventarit të Imët i cili është i përbërë nga S.Z. (Kryetar), S.D. (anëtare) dhe M.H.(anëtar), i cili ka bashkëlidhur fletë daljen nga magazina nr.37 datë 31.12.2021 të firmosur nga magazinieri si dhe të njëjtën listë të materialeve të cilat u propozuan për tu nxjerrë jashtë përdorimit por të firmosur nga grupi i asgjësimit.

Grupi i auditimit rakordoi vlerat e dala nga grupi i inventarizimit me bilancin kontabel.

Për vitin 2022 NA, në zbatim të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011, ka krijuar Komisionin e Inventarizimit me Urdhër nr. 13/4 prot, datë 06.01.2022. Komisioni përbëhet nga znj. T.S. (Kryetar), D.M. (anëtar) dhe O.L.(anëtar), i cili referuar nenit 85 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP” ka për detyrë:

a.Verifikimin fizik dhe cilesor te gjendjes se aktiveve ne ngarkim/perdorim te personelit te njesise publike dhe pasqyrimin e te dhenave te inventarizimit ne proceverbalin perkates, i cili ruhet gjate periudhes se inventarizimit.

b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me 13 Ligji Nr. 9367, datë 7.4.2005 “Per parandalimin e konfliktit te interesave ne ushtrimin e funksioneve publike” 14 sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.

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 pergjegjes, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorezoje per veprime te metejshme Nepunesit Autorizues.

Grupi i inventarizimit ka mbajtur një proces verbal i firmosur nga te tre anetarët, ku raporton se gjatë këtij inventari nuk u gjetën mungesa të krahasuara me gjendjen kontabel.

*Nga auditimi për të tre vitet objekt auditimit (2020,2021,2022) rezulton se:*

1.Mungesë e deklaratës së konfliktit të interesit për anëtarët e Komisionit të Inventarizimit, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësité e sektorit publik”, paragrafin 82.

82. Komisioni nuk duhet te jete me pak se 3 punonjës. Anëtarët e komisionit nuk duhet te kenë konflikt interesi sipas Ligjit Nr. 9367, datë 7.4.2005 “Per parandalimin e konfliktit te interesave ne ushtrimin e funksioneve publike”. Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka ne ngarkim/përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e përcaktuara ne paragrafin 13 dhe 14 te këtij udhëzimi.

2. Për të tre vitet objekt auditimit, NA ka urdhëruar ngritjen e Komisionit e Inventarizimit, i cili rezulton të jetë i njëjtë për vitin 2020, 2021 dhe vitin 2022, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësité e sektorit publik”, paragrafi 84.

84. Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision.

3. Komisioni Inventarizimit nuk ka mbajtur proces verbalin për fiksimin e numrit rendor të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve, i cili duhet mbajtur më përgjegjësia e materialit dhe komisionit. Në asnjë nga fletët e inetarit për asnjë nga vitet objekt auditimi pergjegjesat e materialeve as nuk janë identifikuar ashtu si dhe nuk kanë fimosur në fletët e inetarizimit veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësité e sektorit publik”, paragrafin 83.

83. Para fillimit te inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nëpërmjet një proces verbali te mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit te inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja behet ne prani te komisionit dhe përgjegjësit material.

4. Komisioni i inventarizimit nuk ka mbajtur proces verbal mbi të dhënat e inventarizimit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes në ngarkim/përdorim te personelit te njësisë publike, nuk ka përpiluar raport lidhur me inventarizimin, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësité e sektorit publik”, paragrafin 85 germa “a” dhe germa “c”.

85, germa “a”: Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësia per : a-Verifikimin fizik dhe cilësor te gjendjes se aktiveve ne ngarkim/përdorim te personelit te njësisë publike dhe pasqyrimin e te dhënave te inventarizimit ne proces verbalin përkatës, i cili ruhet gjate periudhës se inventarizimit..

85, germa “c”: Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësia te përpiloje një 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 përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzoje per veprime te mëtejshme Nëpunësit Autorizues:-

5. Komisioni i Vlerësimit nuk ka hartuar Proces Verbal të protokolluar i cili duhej të nënshkruhej nga grupi dhe përgjegjësi i material që ka në ngarkim ose përdorim aktivin, duke mos përcaktuar nëse këto aktive duhet te dalin jashtë përdorimi nëpërmjet shitjes si material apo asgjësimit përfundimtar. Proces Verbali nuk është hartuar në tre kopje, nuk është protokolluar ne arkiv, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësité e sektorit publik”, paragrafi 100, 104 germa “c”, 105.

Komisioni i inventarizimit nuk ka hartuar “Relacion mbi inventarizimin fizik ne njësinë shpenzuese”, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësité e sektorit publik”, paragrafi 106.

102. Nëpunësi Zbatues i njësisë, në bazë të gjendjes faktike të aktiveve te rezultuar nga inventarizimi, normave të amortizimit, afatit te skadencës, 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 dobishmërinë e aktiveve nga drejtuesit e programeve buxhetore dhe punonjësit e tjerë të njësisë, përcakton gjendjen e aktiveve dhe harton listën 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.*

*104. Hartohet nga komisioni i vlerësimit pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve duke argumentuar arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre:*

*a. nëse është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë;*

*b. nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësinë, a është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtijshëm në njësi të tjera;*

*c. nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar.*

*105. Proces Verballi hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga përgjegjësi material dhe komisioni i vlerësimit. Proces verballi miratohet nga titullari i njësisë publike.*

*106. Relacioni i vlerësimit përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Relacioni hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga kryetari i komisionit të vlerësimit.*

6. Titullari i Inshtucionit ka ngritur grupin e punës për nxjerrjen jashtë përdorimit i përbërë nga tre anetare, veprim në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 100.

Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vete, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari në varesi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi të dhëna në paragrafet 111 deri 118 të këtij udhëzimi.

7. Komisioni Asgjësimit ka përpiluar Proces Verbalet (pa numër dhe datë) për aktivet që pas vlerësimit janë nxjerrë jashtë përdorimi ose në ruajtje për asgjësim, pa përcaktuar metodën e asgjësimit (nëpërmjet grupsjes ose djegies), veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 109; 110.

*109. Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshëm, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazine dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, grupsosur ose djegur.*

*110. Proces Verballi për nxjerrjen jashtë përdorimit hartohet nga komisioni për nxjerrjen nga përdorimi në tre kopje, ku përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv lidhur me dhënie në përdorim ose tjetërsimin e tyre, ose nxjerrjen jashtëpërdorimit dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve, dhe nënshkruhet nga të gjithë anëtarët e komisionit*

8. Nga auditimi i Rgjistrit të Aktiveve, grupi i auditimit konstatoi se kishtë mangësi në të dhënat specifike të cilat duhet të këtë një regjistër aktivesh, si përshëmbull vendosja e pëëgjëgjësimit të materialit, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, paragrafi 30.

Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurter si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorezim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

te mepasshme qe sjellin rritje te vleres se aktivitet, vendndodhjen, personin pergjegjes, vleren e akumuluar te amortizimit, kohen e sherbimeve te mirembajtjes, vleren e akumuluar te shpenzimeve te mirembajtjes, daten e daljes nga pronesia.

#### Konkluzion:

➤ Urdhëri/at e NA “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve të institucionit” (kanë patur për detyrë kryerjen e inventarizimit për aktivet e njësisë shpenzuese, por nuk ka përcaktuar një datë të përfundimit të procesit të inventarizimit. Komisioni nuk ka bërë përmbledhje në një relacion për NA, lidhur me përshkrimin gjendjes faktike dhe ruajtjes së aktiveve në magazinë ose në përdorim si dhe pjesa e e madhe e pergjegjesave të materialit nuk kanë firmosur në fletët e inventarit, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, dhe me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 85 germa “a” dhe germa “c”.

➤ Komisioni i Vlerësimit ka mbajtur proces verbal, pa prezencën e personit të ngarkuar me përgjegjësi materiale që ka në ngarkim ose përdorim aktivin, pa përcaktuar nëse këto aktive duhet të dalin jashtë përdorimi nëpërmjet shitjes si material apo asgjësimit përfundimtar. Proces Verballi nuk është hartuar në tre kopje, nuk është protokolluar në arkiv, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 100, 104 germa “c”, 105.

➤ Komisionit të Inventarizimit, nuk ka nënshkruar deklaratën së konfliktit të interesit për anëtarët e veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 82.

➤ NA ka urdhëruar ngritjen e Komisionit e Inventarizimit ,por në përbërje të tij rezultojnë të njëjtët anëtarë me komisionin e inventarizimit të vitit paraardhës, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 84.

➤ Komisioni Asgjësimit ka mbajtur Proces Verbal për aktivet që pas vlerësimit janë nxjerrë jashtë përdorimi, pa përcaktuar metodën e asgjësimit (nëpërmjet groposjes ose djegies), veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 109; 110.

Veprimet e mësipërme janë në kompetencë të:

1. Znj. F. H. në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të institucionit.
2. Znj. A. R. në cilësinë e Nëpunësit Zbatues të institucionit
3. Grupi i inventarizimit znj. T.S.(Kryetar), D.M. (anëtar) dhe O.L.(anëtar),
4. Grupi i vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit M.R.(kryetare), A.U.(anëtare), S.B.(anëtar)
5. Grupi i asgjësimit, S.Z.(Kryetar), S.D.(anëtare) dhe M.H. (anëtar).

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të sakta.
<b>Situata</b>	<i>Për SHM Tiranë &amp; Shkodër: Urdhri/at e NA “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve të institucionit” kanë patur për detyrë kryerjen e inventarizimit për aktivet e njësisë shpenzuese, por nuk ka përcaktuar një datë të përfundimit të procesit të inventarizimit. Komisioni nuk ka bërë përmbledhje në një relacion për NA, lidhur me përshkrimin e gjendjes faktike dhe ruajtjes së aktiveve në magazinë ose në përdorim, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”,</i>

	<p>dhe me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 85 germa “a” dhe germa “c”.</p> <p>Komisioni i Vlerësimit ka mbajtur proces verbal, pa prezencën e personit të ngarkuar me përgjegjësi materiale që ka në ngarkim ose përdorim aktivin, pa përcaktuar nëse këto aktive duhet te dalin jashtë përdorimi nëpërmjet shitjes si material apo asgjësimit përfundimtar. Proces Verballi nuk është hartuar në tre kopje, nuk është protokolluar ne arkiv, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 100, 104 germa “c”, 105.</p> <p>NZ nuk ka mbajtur Regjistrin e Aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, Kreun III, paragrafi nr. 26; 28 dhe 30, sipas të cilit:</p> <p>Komisioni i Inventarizimit, nuk ka nënshkruar deklaratën së konfliktit të interesit për anëtarët e veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 82.</p> <p>NA ka urdhëruar ngritjen e Komisionit e Inventarizimit, por në përbërje të tij rezultojnë të njëjtët anëtare me komisionin e inventarizimit të vitit paraardhës, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 84.</p> <p>Komisioni Asgjësimit ka mbajtur Proces Verbal për aktivet që pas vlerësimit janë nxjerrë jashtë përdorimi, pa përcaktuar metodën e asgjësimit (nëpërmjet groposjes ose djegies), veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 109; 110.</p>
<b>Kriteri:</b>	<p><i>Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”;</i></p> <p><i>- Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”;</i></p> <p><i>-Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “ Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.”</i></p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Risku i monitorimit të gjendjes reale të asetëve në institucion.
<b>Shkaku:</b>	Mos respektimi i kuadrit ligjor, lidhur me hapat që duhen ndjekur gjatë procesit të kryerjes së inventarizimit.
<b>Rëndësia:</b>	E lartë
<b>Rekomandime:</b>	Titullari i institucionit të SHMSH & SHMT në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me përgjegjësen e Sektorit të Administratës (Financiere) në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, në vazhdimësi të marrë masa që në çdo urdhër për ngritjen e komisionit/ve të inventarizimit,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

	<p>vlerësimit dhe nxjerrjet jashtë përdorimi të aktiveve, të kërkojë dhe zbatojë me përpikmëri procedurën e parashikuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “<i>Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik</i>”, duke eliminuar problematiken e hasur gjatë këtij auditimi të konstatimit të mungesës së urdhrimit për ngritje komisioni, mungese e deklarates së shmangies se konfliktit te interesit, mungesës së mbajtjes se proces verbalit, të shmangies së të njëjtëve anëtar komisioni për dy vite resht, mungese e firmosjes nga personat e ngarkuar me përgjegjësi materiale, mungesës se relacionit për titullarin, etj..</p>
--	---

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të sakta për SHM Shkodër
<b>Situata</b>	<p>Nga auditimi u konstatua se Komisioni Inventarizimit nuk ka mbajtur proces verbalin për fiksimin e numrit rendor të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve, i cili duhet mbajtur më përgjegjësin e materialit dhe komisionit. Në asnjë nga fletët e inventarit për asnjë nga vitet objekt auditimi përgjegjësat e materialeve as nuk janë identifikuar ashtu si dhe nuk kanë firmosur në fletët e inventarizimit veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “<i>Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik</i>”, paragrafin 83.</p> <p>Titullari i Insitucionit ka ngritur grupin e punës për nxjerrjen jashtë përdorimit i përbërë nga tre anëtare dhe jo me 5 anëtarë, veprim në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “<i>Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik</i>”, paragrafi 100.</p> <p>Nga auditimi i Rgjistrit të Aktiveve, grupi i auditimit konstatoi se kishte mangësi në të dhënat specifike të cilat duhet të këtë një regjistër aktivesh, si për shëmbull vendosja e përgjegjësit të materialit, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “<i>Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik</i>”, paragrafi 30.....</p>
<b>Kriteri:</b>	<p><i>Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”;</i></p> <p><i>- Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”;</i></p> <p><i>-Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “ Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.”</i></p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Risku i monitorimit të gjendjes reale të asetëve në institucion.
<b>Shkaku:</b>	Mos respektimi i kuadrit ligjor, lidhur me hapat që duhen ndjekur gjatë procesit të kryerjes së inventarizimit.
<b>Rëndësia:</b>	E lartë
<b>Rekomandime:</b>	Për SHM Shkodër, Nëpunësi Zbatues të marrë masa të menjëhershme për krijimin e regjistrit të aktiveve duke përcaktuar edhe personat përgjegjes të materialeve. Grupi i inventarizimit duhet të kryejë

inventarizimin e aktiveve të cilat janë në ngarkim të personave përgjegjës, në prani të tyre si dhe të hartojë proces-verbalin përkatës.
--

***Drejtimi 4: Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për periudhën 2019-2020-2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në Udhëzimin e MFE nr.08 datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”.***

- a) Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare
- b) Auditimi i përllogaritjes së të ardhurave dhe shpenzimeve
- c) Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me katet ligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasyrat e tjera financiare.

Në zbatim të pikës nr.4 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë

1. Formati 1- Pasqyra e pozicionit financiar;
2. Formati 2- Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;
3. Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare;
4. Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto;
5. Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.
6. Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
7. Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto (si dhe regjistri i aktiveve).
8. Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave

#### ***A. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.***

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar .

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr.25/2018, datë 26.6.2008 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” dhe kërkesave të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 i ndryshuar, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar në afat për miratim në Degën e Thesarit Shkodër.

Rezulton se, veprimet kontabël janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga realizuara nga Financierja e Institucionit,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

situacione këto të rakorduara me Degën e Thesarit.

Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

-për vitin 2020 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Shkodër me shkresën me shkresën nr. 65, datë 10.02.2021 “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor” .

-për vitin 2021 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Shkodër me shkresën nr. 61, datë 14.02.2022 “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor” duke respektuar afatet ligjore.

-për vitin 2022 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Shkodër me shkresën nr. 58, datë 28.02.2023 “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor” duke respektuar afatet ligjore.

Sa sipër ka gjetur zbatim paragrafi 117, i Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, që përcakton se;

*“Njësitë e qeverisjes qendrore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore individuale të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit dhe pas marrjes së konfirmimit nga kjo e fundit, një kopje dërgohet në ministrinë apo institucionin qendror përkatës sipas varësisë, dhe një kopje tjetër në zyrën e statistikave të rrethit”.*

Nga ana tjetër, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit.

#### **B. Auditimi i përlllogaritjes së të ardhurave dhe shpenzimeve**

Nga auditimi i gjendjes së llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konformë rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike dhe ato analitike.

Totali i ardhurave të funksionimit në “Pasqyrën e Përformancës” është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2).

Për vitin 2020 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 30,047,897 lekë

---

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 33,837,983 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85) = (790,092) lekë

---

Totali ii + iii = 30,047,891 lekë

Për vitin 2021 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 32,129,111 lekë

---

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 32,302,970 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85) = (173,859) lekë

---

Totali ii + iii = 32,129,111 lekë

Për vitin 2022 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 31,752,189 lekë

---

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 31,772,123 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85) = (19,934) lekë

---

Totali ii + iii = 31,752,123 lekë

Për vitin 2020, llogaria 63 “Ndryshimit të gjendjes së inventarit” në Formatin nr. 1 të Pasqyrave Financiarë Vjetore, (diferenca midis tepicës më 31.12.2020 me 31.12.2021, përkatësisht 6,195,011 lekë – 6,985,103 lekë), rezulton e barabartë sa llogaria 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr. 2 “Performance financiare e institucionit” prej (790,092)lekë.

Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore“ e pasqyruar dhe në kolonën nr.100 të pasqyrës së “Pozicionit Financiar” (F1), përfaqëson vlerën e ndryshimit të gjendjes së inventarit në shumën prej -790,092 lekë.

Për vitin 2021, llogaria 63 “Ndryshimit të gjendjes së inventarit” në Formatin nr. 1 të Pasqyrave Financiarë Vjetore, (diferenca midis tepicës më 31.12.2020 me 31.12.2021, përkatësisht 6,021,152 lekë – 6,195,011 lekë), rezulton e barabartë sa llogaria 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr. 2 “Performance financiare e institucionit” prej (173,859) lekë.

Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore“ e pasqyruar dhe në kolonën nr.100 të pasqyrës së “Pozicionit Financiar” (F1), përfaqëson vlerën e ndryshimit të gjendjes së inventarit në shumën prej -173,859 lekë.

Për vitin 2022, llogaria 63 “Ndryshimit të gjendjes së inventarit” në Formatin nr. 1 të Pasqyrave Financiarë Vjetore, (diferenca midis tepicës më 31.12.2021 me 31.12.2022, përkatësisht 6,001,218 lekë – 6,021,152 lekë), rezulton e barabartë sa llogaria 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr. 2 “Performance financiare e institucionit” prej (19,934) lekë.

Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore“ e pasqyruar dhe në kolonën nr.100 të pasqyrës së “Pozicionit Financiar” (F1), përfaqëson vlerën e ndryshimit të gjendjes së inventarit në shumën prej -19,934 lekë.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike dhe ato analitike. Formatet e miratuara që shoqërojnë llogarinë vjetore të aparatit të vitit 2020, 2021 dhe 2022 janë plotësuar si më poshtë:

-Për vitin 2020 Në llogarinë 72 “Grande Korrente të Brendshme” në vlerën 33,047,891 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për NJQP(Qendrore) në vlerën 31,112,974 lekë, dhe (7206) Financim i Pritshëm nga buxheti në vlerën 1,934,917 lekë.

-Për vitin 2021 Në llogarinë 72 “Grande Korrente të Brendshme” në vlerën 32,129,111 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për NJQP(Qendrore) në vlerën 30,238,688 lekë, lekë dhe (7206) Financim i Pritshëm nga buxheti në vlerën 1,893,423 lekë.

-Për vitin 2022 Në llogarinë 72 “Grande Korrente të Brendshme” në vlerën 31,752,189 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për NJQP(Qendrore) në vlerën 29,726,504 lekë, dhe (7206) Financim i Pritshëm nga buxheti në vlerën 2,025,685 lekë.

Në këtë pasqyrë përfshihen SHPENZIMET gjatë vitit 2020,2021 dhe vitit 2022 përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë vijon:

Në lekë

Llog	Pasqyra e Performancës Financiare	Viti			2022/ 2021
		2022	2021	2020	
<b>B</b>	<b>SHPENZIMET</b>	<b>31,772,123</b>	<b>32,302,970</b>	<b>33,837,983</b>	<b>-530,847</b>
<b>600</b>	<b>I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE</b>	<b>15,295,239</b>	<b>15,118,935</b>	<b>16,100,955</b>	<b>176,304</b>
6001	Paga, personel i perhershëm	14,374,765	15,118,935	16,100,955	-744,170





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

6002	Paga personel i Perkohshem	920,474	0	0	920,474
<b>601</b>	<b>II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE</b>	<b>2,583,680</b>	<b>2,561,236</b>	<b>2,718,908</b>	<b>22,444</b>
6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	2,320,713	2,300,508	2,442,133	20,205
6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	262,967	260,728	276,775	2,239
<b>602</b>	<b>III.BLERJE MALLRA E SHERBIME</b>	<b>13,423,270</b>	<b>14,448,940</b>	<b>14,228,028</b>	<b>-1,025,670</b>
6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	599,300	383,988	449,636	215,312
6021	Materiale dhe sherbime speciale	7,554,117	8,553,445	7,544,687	-999,328
6022	Sherbime nga te trete	5,184,103	5,312,027	6,146,705	-127,924
6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	72,000	186,480	74,000	-114,480
6029	Shpenzime te tjera operative	13,750	13,000	13,000	750
<b>606</b>	<b>Transferime për buxhetet familjare e individe</b>	<b>450,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>450,000</b>
6061	Transferta paguara nga inst.tjera e org.pushtet vendor	450,000	0	0	

*Burimi: Sektori i Finance & përpunuar nga grupi i auditimit*

Për vitin 2022 shpenzimet e konstatuara janë në vlerën 31,772,123 lekë analizuar dhe krahasuar me vitin e mëparshëm 2021 kemi një pakësim në vlerën 530,847 lekë e cila i përket vetëm llog 602 “Blerje Mallra & Shërbime”, dhe një rritje në llog 600 “Paga dhe perfitime punonjësish” në vlerën 176,304 lekë dhe për llog 601 “Kontribute të sigurimeve” në vlerën 22,444 lekë.

Llogaria 600 “Paga e shpenzime personeli” për 15,295,239 lekë, në këtë zë janë paraqitur pagat e personelit, gjatë vitit ushtrimor 2022, përgjatë muajve Janar 2022-Dhjetor 2022, nga ku krahasuar me vitin 2021 kemi një rritje në vlerën 176,304 lekë. Nga auditimi u konstatua se për vitin 2020 dhe vitin 2021 nuk është bërë ndarja e pagave për personalein e perkohshëm nga personeli i përhershëm, por janë regjistruar në një llogari në llogari 6001 edhe pse kanë qënë 3 punonjës me kontrat të perkohshme. Për vitin 2022 është kryer kontabilizim i saktë nga ku kemi një rritje nga tre në 4 punonjës më kontrate të perkohshme.

Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve Shoqërore” për 2,583,680 lekë, që paraqet shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e paguar nga punëdhënësi nga ku krahasuar me vitin 2021 është rritur në vlerën 22,444 lekë i përket ndalesave të një punonjësi shtetë me kontrat të perkohshme.

Llog 602 “Blerje Mallra & Shërbime” paraqitet në vlerën 13,510,053 lekë e cila krahasuar me vitin 2021 ka një rënie në vlerën 1,025,670 lekë.

Llogaria 6020 “Materiale dhe shërbime zyre të përgjithshme” për 599,300 lekë e cila paraqet shpenzimet që institucioni ka kryer për blerje materilesh kancelari dhe materiale per pastrim, dizinfektim e cila krahasuar me vitin 2021 ka një shtesë në vlerën 215,312 lekë.

Llogaria 6021 “Materiale dhe shërbime special” për shumën 7,554,117 lekë përfaqëson shpenzimet që institucioni ka kryer për ilace dhe materiale mjekësore në vlerën 109,178 lekë dhe funzime për ushqime dhe shërbime me ushqim për mencaat në vlerën 7,444,939 nga ku kragasuar me vitin 2021 ka një rënie në vlerën 999,328 lekë.

Llogaria 6022 “Shërbime nga të tretët” për shumën 5,280,580 lekë përfaqëson shpenzimet që institucioni i ka realizuar për shërbime nga të tretët për energji elektrike në vlerën 3,393,601 lekë dhe shpenzime për ujë në vlerën 250,884 lekë, posta në vlerën 3,000 lekë, shërbime për ngrohje në vlerën 120,000 lekë, shërbim pastrimi dhe gjelbërimi në vlerën 198,700 leë, shërbime të tjer në vlerën 1,320,000 lekë etj.

Logaria 6025 “Shpenzime për mirëmbajtjen e zakonshme” për shumën 72,000 lekë përfaqësojnë vetëm mirëmbajtja e ashensorit.

Llogaria 6029 “Shpenzime të tjera operative” në vlerën 13,750 lekë e cila është shpenzime tatime taksa të paguara nga institucionit

Llog 606 “Transferta per buxhetet familjare dhe individët të paguara nga insittucioni” në vlerën 450,000 lëkë të cilat janë dalje në pension.

#### **C.Analiza e posteve kryesore të pasqyrës së “Pozicionit Financiar”.**

Nga auditimi dhe verifikimi i llogarive të pasqyrës rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të

Pasivit kuadrojnë me pasqyrat financiare dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi.

Sipas pasqyrës së pozicionit financiar vjetore rezultojnë se:

- Për vitin 2022 “Aktivet afatgjata” zënë 93% të vlerës totale të aktivitetit, ndërsa “Aktivet Afatshkurtra” zënë 7% të totalit.
- Për vitin 2021 “Aktivet afatgjata” zënë 78% të vlerës totale të aktivitetit, ndërsa “Aktivet Afatshkurtra” zënë 22% të totalit.
- Për vitin 2020 “Aktivet afatgjata” zënë 79% të vlerës totale të aktivitetit, ndërsa “Aktivet Afatshkurtra” zënë 21% të totalit.

### **Aktivet qarkulluese per vitet 2020, 2021, 2022**

Aktivet Afatshkurtra përbëhet nga shuma e nën rubrikave që përfaqësojnë: mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, gjendje inventari qarkullues, llogari të arkëtueshme dhe të tjera aktive afatshkurtra.

Llog	EMERTIMI	Viti			
		2022	2021	2020	2022/2021
	<b>I.Aktivet Afat shkurtra</b>	<b>8,026,903</b>	<b>7,911,575</b>	<b>8,129,928</b>	<b>115,328</b>
	<b>1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre</b>	<b>8,026,903</b>	<b>7,911,575</b>	<b>8,129,928</b>	<b>115,328</b>
	<b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>	<b>6,001,218</b>	<b>6,021,152</b>	<b>6,195,011</b>	<b>-19,934</b>
31	Materiale	1,165,022	1,324,956	916,599	<b>-159,934</b>
32	Inventar I imet	4,836,196	4,696,196	5,278,412	<b>140,000</b>
	<b>3.Llogari te Arketushme</b>	<b>2,025,685</b>	<b>1,890,423</b>	<b>1,934,917</b>	<b>135,262</b>
4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	2,025,685	1,890,423	1,934,917	<b>135,262</b>

*Burimi: Sektori i Finance & përpunuar nga grupi i auditimit*

Vlera e pasqyruar në llogarinë 520 “Disponibilitete në Thesar” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar në vlerën 0 lekë përputhet e përlllogaritur në “Pasqyrën e flukseve monetare(cash flow)” rreshti nr. 34 “Teprica e Likuiditeteve ne fund të vitit ushtrimor”.

Klasa 3 “Gjendja e inventarit”, në fund të vitit 2022, rezultojnë në vlerën 6,001,218 lekë. Në krahasim me vitin 2021 është ulur në vlerën 19,934 lekë, nga ulja e zërit “Materiale” në vlerën 159,934 lekë dhe nga rritja e zërit “Inventari i imët” në vlerën 140,000 lekë e cila i përket një donacioni të ri. Në zërin materiale përfshiheshin medikamente si dhe inventari i magazinave të cilat rakordojnë me rezultatet e grupit të inventarizimit të aktiveve.

Diferenca e klasës 3 për vitin 2022 dhe për vitin 2021 përkon me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

### **Pasqyrimi në pozicionin financiar i të drejtave dhe detyrimeve.**

#### **Llogari të arkëtueshme:**

- Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetit debitor” paraqitet në vlerën 2,025,685 lekë dhe përfaqëson detyrimet që ka subjekti *Shtëpia e të Moshuarve Shkodër* ndaj punonjësve për muajin dhjetor 2022, përkatësisht për pagat e punonjësve në vlerën 1,190,022 lekë, për sigurime shoqërore në vlerën 351,621 lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 48,800 lekë, tatimi të ardhurave për shumën 70,352 lekë si dhe vlera prej 364,310 lekë të shpenzimeve utilitare të dhjetorit (energji, uje, telefon) të cilat paguhen në janar 2023. Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” kuadron me vlerën 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në vlerën prej 2,025,685 lekë. E njëjtja situatë edhe për vitin 2021 dhe vitin 2020, të cilat janë në vlerën 1,890,423 lekë dhe 1,934,917 lekë.

#### **Aktivet afatgjata**

Në analizë aktivitetit:

Në formatin nr. 1 “Aktivet e Afatgjata” në vlerën neto prej 74,350mijë lekë, janë të pasqyruara sipas zërave më poshtë, “Aktive Afatgjata jo materiale” në vlerën neto 503 milion dhe “Aktive Afatgjata materiale” në vlerën neto 298 milion lekë, si dhe investimet në vlerën

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR**

20,831 milion lekë.

Llog	Emertimi	2022	2021	2020	2022/2021
	<b>II.Aktivet Afat gjata</b>		<b>113,670,098</b>	<b>28,559,389</b>	<b>30,626,114</b>
<b>20</b>	<b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>21</b>	<b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>	<b>113,670,098</b>	<b>28,559,389</b>	<b>30,626,114</b>	<b>85,110,709</b>
<b>210</b>	Toka, Troje, Terene	0	0	0	0
<b>212</b>	Ndertesa e Konstruksione	111,212,903	25,593,886	26,940,933	<b>85,619,017</b>
<b>214</b>	Instalime teknike, makineri e paisje	114,386	121,346	129,458	<b>-6,960</b>
<b>215</b>	Mjete Transporti	0	0	0	<b>0</b>
<b>218</b>	Inventar ekonomik	2,342,809	2,844,157	3,555,723	<b>-501,348</b>
<b>25-26</b>	<b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>4.Investime</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Burimi: Sektori i Finances & përpunuar nga grupi i auditimit*

-Llog 210 “Toka, Troje, terene” në vlerën 0 lekë për të tre vitet objekt auditimit. Nga auditimi u kontaktua se kjo llogari nuk pasqyron vlerën e saktë, e cila duhet të ishte vlera e trullit të institucionit.

- Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën neto prej 11,212,903 lekë, përbërë nga vlera e godinës së institucionit Shtëpia e të Moshuarve. Gjatë vitit 2022 krahasuar me vitin 2021, shtesa prej 85,619,017 i takon vlerës së investimit i e cila është regjistruar me shkresën nr.726/1 datë 11.02.2022 ardhur nga MSHMS pas marrjes në dorëzim të investimit në vlerën prej 86,898,711, duke zbritur amortizimin e akumuluar në vlerën 12,539,332 lekë .

- Llogaria 214 “Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën neto prej 114,386 lekë, e cila krahasuar me vitin 2021 kemi një rënie në vlerën 6,960 e cila i përket vetëm amortizimit.

**Konstatim:**

Nga analiza e Llog 210 “Toka, troje, teren” në vlerën 0 lekë për të tre vitet objekt auditimit. Nga auditimi rezultoi se, për vitet 2020,2021 dhe 2022, mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës-truall në administrim të Shtëpisë së Moshuarve, Shkodër, më konkretisht në formatin nr. 1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Aktivet afatgjata materiale”, llogaria 210 “Toka troje terren” është pasqyruar në mënyrë jo të saktë, në vlerën 0 lekë, në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Shkodrës, (referuar çmimeve të referencës), Shtëpia e të Moshuarve, Shkodër duhet të përcaktojë çmimin përkatës dhe ta pasqyrojë atë në kontabilitet.

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën neto prej 2,342,809 lekë. Ky zë ka pësuar ndryshime gjatë vitit në vlerën 71,800 lekë donacion i ardhur nga AZA elektronik, ndërsa pjesa tjetër e diferences 501,348 i përket amortizimit të akumuluar.

**Pasivet Afatshkurtra**

Nga llogaritë e pasivit për vitin 2022 konstatohet se pasivi përbëhet 100% nga pasive afatshkurtra në vlerën 1,638,194 lekë me një rritje nga viti 2021 në vlerën 63,104 lekë.

Llog	EMERTIMI	Viti			
		2022	2021	2020	2022/2021
	<b>I.Pasivet Afat shkurtra</b>	<b>2,025,685</b>	<b>1,890,423</b>	<b>1,934,917</b>	<b>135,262</b>
	<b>1. Llogari te Pagushme</b>	<b>2,025,685</b>	<b>1,890,423</b>	<b>1,934,917</b>	<b>135,262</b>
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	0	0	0	<b>0</b>
42	Detyrime ndaj personelit	1,190,602	1,022,585	1,079,829	<b>168,017</b>
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	70,352	62,912	75,085	<b>7,440</b>

435	Sigurime Shoqerore	351,621	302,201	323,294	<b>49,420</b>
436	Sigurime Shendetesore	48,800	41,938	44,867	<b>6,862</b>
467	Kreditore te ndryshem	364,310	460,787	411,842	<b>-96,477</b>
4341	Operacione me shtetin( detyrime	0	0	0	<b>0</b>

*Burimi: Sektori i Finances & përpunuar nga grupi i auditimit*

- Llogaria 42 “Personeli dhe llogari të lidhur me to“ në vlerën 1,190,602 lekë, përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2022, që paguhen në janar të vitit 2023, e njëjta edhe per vitet e tjera.
- Llogaria 431 “Personeli dhe llogari të lidhur me to” në vlerën 70,352 lekë përfaqëson tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2022, të cilat paguhen në Janar të vitit 2023, e njëjta edhe per vitet e tjera.
- Llogaria 435 & 436 “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore“ përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror në shumën prej 351,621 lekë dhe e sigurimit shëndetësor në shumën 48,800 të muajit Dhjetor 2022, të cilat paguhen në muajin Janar 2023, e njëjta edhe per vitet e tjera.
- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 364,310 lekë, përfaqëson detyrimet e prapambetura për shpenzimet e muajit dhjetor të cilat do të likuidohen në janar 2023, për të cilën është debituar llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, e njëjtë për të tre vitet.

#### **Aktivet neto/ fondet**

Llog	EMERTIMI	Viti			
		2022	2021	2020	2022/2021
<b>C</b>	<b>AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)</b>	<b>119,671,316</b>	<b>34,580,541</b>	<b>36,821,125</b>	85,090,775
<b>D</b>	<b>FONDI I KONSOLIDUAR :</b>	<b>119,671,316</b>	<b>34,580,541</b>	<b>36,821,125</b>	85,090,775
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti I akumuluar	122,603,438	37,492,728	39,559,454	85,110,710
12	Rezultatet e mbartura	-2,912,188	-2738329	-1,948,237	-173,859
85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	-19,934	-173,859	-7,900,992	153,925
<b>E</b>	<b>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>	<b>121,697,001</b>	<b>36,470,964</b>	<b>38,756,042</b>	<b>85,226,037</b>

Fondi neto në vlerën 119,671,316 lekë përbëhet nga llogaritë 101 “Fondi bazë” në vlerën 122,603,438 lekë, nga rezultati i mbartur llogaria 12 “Rezultati i mbartur nga funksionimi” në vlerën -2,912,188 lekë, dhe llogaria 85 "Rezultati i ushtrimit nga funksioni" në vlerën -19,934 lekë.

Vlera e paraqitur e llogarisë 101 “Fondi bazë” dhe e llogarisë 107 “Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim” nuk përputhen me vlerat e pasqyruara në “Pasqyrë e ndryshimeve ne aktivet neto/ fondet neto”, pasi vlera e pasqyruar në 107 është reflektuar në llogarinë 85 “Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore”, e cila ka përfshirë dhe ndryshimin e gjendjes materiale. Nga ana e subjektit është bërë njëpasqyrim jo i saktë i llogarive të fondit të konsoliduar, e cilat nuk ka efekt material në pasqyrën financiare. I njëjti fenomen për të tre vitet objekt auditimi.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Mos pasqyrim i sakte i llog.210 SHM Tiranë & Shkodër
<b>Situata</b>	Nga auditimi u konstatua se sipërfaqet e trojeve në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2020, 2021 dhe 2022 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vlefshën 0 lekë. Nga Institucioni disponohet dokumentacion dhe planimetri (genplan) për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve, që ka në dispozicion subjekti për periudhën objekt auditimit, por rezulton se nuk është regjistruar kjo sipërfaqe në zyrat e kadastrës shtetërore dhe në hipotekë, në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe ligjit nr. 33/2010 “Për

**KONTROLLI I LARTË I SHETIT****PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHETËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR**

	regjistrimin e pasurive të paluajtshme”. Sipërfaqja totale e tokës, që ka SHM Tiranë & Shkodër në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet
<b>Kriteri:</b>	Pikën 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci)”, paragrafi 62 dhe paragrafi 91, të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	Mos pasqyrim i saktë i llogarisë 210
<b>Shkaku:</b>	Mos zbatim i ligjit mbi ineqtarizimit dhe regjistrimin e pronës shtetërore
<b>Rëndësia:</b>	E Lartë
<b>Rekomandime:</b>	Nga SHM Tiranë & Shkodër të ngrihet një grup pune me qëllim identifikimin me planimetri dhe genplane të sipërfaqes së tokës truall që i përket institucionit dhe mbi këtë bazë të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore dhe të aplikohet për regjistrimin e pasurisë së paluajtshme të institucionit. Nga SHM Tiranë & Shkodër të merren masa për përlllogaritjen e vlerave nga ekspertët e fushës, dhe më pas Drejtoria Ekonomike dhe e Planifikimit të ndërmarr veprimet e nevojshme të regjistrimit të pasurisë në kontabilitet, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit dhe në pajtueshmëri me legjislacionin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

**Drejtimi 5:** Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.

a) Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.

b) Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave, punëve dhe shërbimeve.

Grupi i audituesve të KLSH-se, për periudhën 01.01.2020 deri në periudhën 31.12.2022, për të realizuar objektin e auditimit, u fokusua në procesin e ekzekutimit dhe mbikëqyrjes së kontratave të lidhura nga AK për blerje ushqimesh, sipas kriterëve ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2016 “Per prokurimin publik”; Ligji nr. 162/2020 “Per prokurimin publik”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” për periudhën 01.01.2019 deri në periudhën 31.12.2021, si dhe çdo akti ligjor ne fuqi lidhur me procedurën e prokurimit me fonde buxhetore.

Për periudhën 01.01.2020 deri në periudhën 31.12.2022, AK ka lidhur kontrata per blerje ushqimesh, si më poshtë vijon:

Kontratat e lidhura nga AK me SHMSH per 2020-2022 per blerje ushqimesh

Viti	Furnitor	Kontrata	Fondi prokuruar (me TVSH)	Totali Faturës ( Me Tvsh)
1	E. SHPK Blerje Ushqimesh	Nr.281/ 01.01.2020-06.06.2020	3,256,452	3,256,440
2	E.C. shpk (Negocim pa shpallje)	Nr. 20.07.2020-30.09.2020	1,856,388	1 ,856,388
3	E.C. shpk (Negocim pa shpallje)	Nr. 12.10.2020-30.11.2020	983,160	983,158

4	M.C. Blerje Mishi M.Kuader	Nr. 01.12.2020-31.12.2020	101,280	101,280
5	M.C. Ushqime Kolonjale M.Kuader	Nr.02.10.2020-31.12.2020	323,088	323,088
6	M.C. Fruta Perime M.Kuader	Nr. 02.10.2020-31.12.2020	285,132	285,132
7	M.C. Blerje Bulmeti M.Kuader	Nr.02.12.2020-31.12.2020	266,640	266,640
<b>Totali 2020</b>			<b>7,072,140</b>	<b>7,072,124</b>
1	K. shpk Blerje Buke M.Kuader	Nr. 01.04.2021-31.12.2021	654,360	654,358
2	M.C. Blerje Mishi M.Kuader	Nr. 08.01.2021-31.12.2021	1,931,040	1,931,040
3	M.C. Ushqime Kolonjale M.Kuader	Nr.11.01.2021-31.12.2021	1,169,520	1,169,520
4	M.C. Blerje Veze M.Kuader	Nr.18/ 08.01.2021-31.12.2021	276,480	276,480
5	M.C. Fruta Perime M.Kuader	Nr. 08.01.2021-31.12.2021	1,263,804	1,263,801
6	M.C. Blerje Bulmet M.Kuader	Nr 17/ 08.01.2021-31.12.2021	2,661,600	2,661,600
7	M.C.Blerje Buke SHMSH	Nr.29.01.2021-31.03.2021	211,166	211,166
<b>Totali 2021</b>			<b>8,167,970</b>	<b>8,167,965</b>
1	M.C.Blerje Mishi M.Kuader	Nr.34/ 26.01.2022-30.09.2022	842,880	842,868
2	M.C.Blerje Mishi SHMSH	Nr. 26.09.2022-31.12.2022	464,064	464,064
3	M.C.Blerje bulmet M.Kuader	Nr.35/26.01.2021-30.09.2022	1,629,360	1,629,360
4	M.C.Ushqime Kolonjale M.Kuader	Nr.33/26.01.2022-30.09.2022	756,492	756,480
5	M.C.Ushqime Kolonjale SHMSH	Nr. 03.10.2022-31.12.2022	462,360	462,360
6	M.C.Blerje Veze M.Kuader	Nr. 36/26.01.2022-30.11.2022	227,520	227,520
7	M.C.Fruta Perime M.Kuader	Nr.26.01.2022-31.08.2022	322,164	322,164
8	G.shpk Fruta Perime M.Kuader	Nr.174/ 08.07.2022-31.12.2022	899,520	899,518
9	M.C.Blerje Bulmet SHMSH	03.10.2022-31.12.2022	949,440	949,440
1	M.C.Blerje buke SHMSH	01.01.2022-31.01.2022	119,854	119,854
11	M.C.Blerje Buke SHMSH	01.02.2022-31.12.2022	755,999	755,999
12	M.C.Blerje Veze SHMSH	01.12.2022.31.12.2022	15,312	15,312
<b>Totali 2022</b>			<b>7,444,965</b>	<b>7,444,939</b>

(Burimi: SHMT Punoi: Grupi i auditimit)

Referuar tabelës janë lidhur 17 kontrata referar Marveshjen Kuader, procedura të zhvilluara nga Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara si dhe 9 procedura te kryera nga SHMSH duke përfshirë blerje shkresore nën 100,000 lekë si dhe blerje të vogla deri në 1,000,000 lekë.

Referua tabelës së mësipërme për periudhën objekt auditimi (vitet 2020,2021,2022) AK ka lidhur gjithësej 26 kontrata ushqimit, të cilat në total janë prokuruar me fondin limit në vlerën 22,685,075 lekë dhe janë realizuar në vlerën 22,685,028 lekë me një mosrealizim të papërfilsshëm në vlerë.

Për vitin 2020 AK ka lidhur gjithësej 7 kontrata ushqimesh të prokuruar në vlerën 7,072,140 lekë dhe të realizuar në vlerën 7,072,124 lekë.

Për vitin 2021 AK ka lidhur gjithësej 7 kontrata ushqimi të prokuruar në vlerën 8,167,970 lekë dhe të realizuara në vlerën 8,167,965 lekë.

Për vitin 2022 AK ka lidhur 12 kontrata ushqimi të prokuruar për vlerën 7,444,965 lekë dhe të realizuar në vlerën 7,444,939 lekë.

Grupi i auditimit referuar vlerës dhe riskut që shkaktojnë në shëndet produkte të caktuara ushqimore, përzgjedhi për shqyrtim si më poshtë vijon:

Viti	Të realizuara		Përzgjedhur për auditim	
	Numër	Vlerë me tvsh (lekë)	Numër	Vlerë me tvsh (lekë)
2020	7	7,072,140	5	6,463,920
2021	7	8,167,970	3	4,869,120
2022	11	7,444,965	9	5,466,777

Nga auditimi procedurave për zbatimin e kontratave të lidhura nga AK dhe dokumentacionit të dosjes së prokurimit rezultoi si më poshtë vijon:

Autoriteti Kontraktor “Shtëpia e të Moshuarve Shkodër” dhe Kontraktuesi “M.C.” shpk” në baze të autorizimit nga ABP nr.52/31 prot datë 10.11.2020, ka njoftuar SHMSH për lidhjen e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

kontratës Marrëveshje Kuadër 2 vjecare (*ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara*) me OE fitues, ku referuar specifikimeve teknike si dhe të gjitha dokumentave të ardhura nga ABP, Titullari i Institucionit për dhjetorin e vitit 2020 ka lidhur Kontratë Furnizimi Nr.265 prot, datë 01.12.2020 për vlerën 266,640 lekë me TVSH me afat 01-31-Dhjetor 2020 dhe për vitin 2021 kontratën nr.17 datë 08.01.2021 për vlerën 2,661,600 lekë me afat Janar-Dhjetor 2021 dhe për vitin 2022 kontratën nr.35 datë 26.01.2022 për vlerën 1,629,360 lekë me afat Janar-Shtator 2022 referuar Ofertave Ekonomike të OE “M.C.” për çdo vit kërkuar nga MSHM. OE “M.C. është shpallur fitues për vlerën 4,557,600 lekë me afat 24 muaj, për funizimin me Bulmet dhe nënproduktet e tij”.

Grupi i auditimit konstatoi se për vitin 2022 Titullari i Insitucionit nuk e ka lidhur kontratën për mbulimin e 24 muajve nga OE, për të cilin është shpallur fitues duke ezauruar ushqimin perpara afatit kontraktual në kundërshtim me Dokumentat Standard të Tenderit, “Sasia dhe Grafiku i Lëvrimit i cili përcakton sasite në total dhe cmimet përkatëse për mbulimin me funizim për 24 muaj i cili duhet të ishte dhjetor 2020-dhjetor 2022 (të ndarë në dy nënkontrata 1 vjeçare).

Referuar kontratës nr. 17 prot., datë 08.01.2021 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës “Malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentat e tenderit si dhe për bulmet dhe nënproduktet e tij, tre herë në javë sipas kërkesave të AK” dhe pikës 1, neni 10 “Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës.

Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit.

Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi për vitin 2021 bulmeti dhe nënprodktet e tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 144 herë (48 javë\*3 herë/javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 12 herë përgjatë gjithë periudhës duke cenuar sigurinë e cilësisë së mallit, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe 2 herë në javë. Për vitin 2022 referuar kontratës nr.17 datë 08.01.2021, ku kushtët mbeten të njëjta si për kontrtatën e vitit 2021 bulmeti dhe nënproduktet e tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 144 herë (48 javë\*2 herë/javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 8 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe 2 jo dy herë në javë.

Nëpunësi Autorizues për vitin 2021 me Urdhër nr. 21, date 28.01.2021, ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit, përbërë nga X.U.(kryetare) me detyre funksionale Kuzhinierë; A.U.(anëtar) me detyre funksionale pjatallarëse, A.B. me detyre funksionale sanitare dhe S.Z. me detyre funksionale kujdestar. Për vitin 2022 NA me Urdhrin nr.4 datë 06.01.2022 ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit përbërë po nga i njëjti grup si për vitin 2022. Nëpunësi Autorizues për ngritjen e Komisionit të Pranimit te Mallit, nuk ka përcaktuar magazinierin e institucionit si pjesë e komisionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43.

UMF Nr. 30, datë 27.12.2011“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

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

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën

ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqëruar të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar të dhënat mbi certifikatën e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje bulmet dhe nënprodukte të tij” nr.17 prot., datë 08.01.2021.

Nga zbatimi kontratës rezulton se Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2020 me 1 faturë të likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokumentit kontabël Urdhër-Shpenzim/eve, duke paguar në total shumën 266,640 leke referuar Kontratës nr. 265, datë 01.12.2020, për vitin 2021 me 12 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzim/eve, duke paguar në total shumën 2,661,600 leke të Kontratës nr.17, datë 08.01.2021. Për vitin 2022 Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2022 me 8 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokumentit kontabël Urdhër-Shpenzim/eve, duke paguar në total shumën 1,629,360 leke të Kontratës nr. 35, datë 26.01.2022.

Transaksionet per pagesat e kryera janë pasqyruar në tabelën si më poshtë vijon:

Viti 2020					Viti 2021					Viti 2022											
Pagar: shpenzimi		Urdhër		Faturuar: Fatura			Pagar: shpenzimi		Urdhër		Faturuar: Fatura			Pagar: shpenzimi		Urdhër			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)		
128	15.12.2020		14.12.2020	266,640	15	19.02.2021	53	30.01.2021	149,160	14	09.02.2022	49	03.02.2022	103,692							
					23	25.02.2021	78	24.02.2021	210,144	31	04.03.2022	80	25.02.2022	196,152							
					42	08.04.2021	176	31.03.2021	236,112	49	14.04.2022	154	30.03.2022	223,200							
					60	10.05.2021	242	27.04.2021	219,648	61	09.05.2022	282	29.04.2022	230,820							
					77	28.05.2021	340	08.06.2021	198,084	78	07.06.2022	392	31.05.2022	210,936							
					93	07.07.2021	422	29.06.2021	219,600	91	07.07.2022	539	30.06.2022	217,392							
					107	10.08.2021	507	28.07.2021	219,072	113	10.08.2022	626	26.07.2022	179,400							
					128	15.09.2021	596	30.08.2021	218,280	116	30.08.2022	644	29.08.2022	267,768							
					141	08.10.2021	661	29.09.2021	222,972												
					155	08.11.2021	752	28.10.2021	209,712												
					168	06.12.2021	865	29.11.2021	226,344												
					180	22.12.2021	946	21.12.2021	332,472												
<b>Totali</b>				<b>266,640</b>	<b>Totali</b>				<b>2,661,600</b>			<b>Totali</b>				<b>1,629,360</b>					

➤ Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k, me ofertë 791,200 lekë (pa Tvsh) dhe 949,440 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 250 prot., datë 03.10.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.

Referuar kontratës nr. 250 prot., datë 03.10.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës “Grafiku i lëvrimin të mallit do të jetë tre herë në javë sipas kërkesave të AK dhe malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit” dhe pikës 1, neni 10 “Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e bulmetit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndareshin afërsisht për 30 herë (90 ditë/3), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo një herë në 3 ditë. Në vijim, në formë tabelare pasqyrohet informacioni mbi sasinë dhe shpërndarjen e secilit produkt:

Produkti	Data e shpërndarjes			Total
	31.10.2022	30.11.2022	21.12.2022	
Djath i bardhë (kg)	120	75	305	500
Kos (kg)	414	324	942	1680
Qumësht (litër)	563	399	538	1500
Gjalp i freskët (kg)	35	30	85	150
Gjizë e freskët (kg)	8	12	10	30

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqëruar të produkteve të vendosura si kriteret në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje bulmet dhe nënprodukte të tij” nr.250 prot., datë 03.10.2022.

Likuidimet për këtë procedurë janë kryer si më poshtë vijon:

Paguar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH	nr.	datë	vlera me TVSH
153	08.11.2022	260,628	1018	31.10.2022	260,628
166	07.12.2022	187,812	1134	30.11.2022	187,812
174	22.12.2022	501,000	1249	21.12.2022	501,000
<b>Total</b>		949,440	<b>Total</b>		949,440

Nga auditimi u konstatua se titullari i institucionit ka urdhëruar të kryhet një blerje e cila ka qenë e përfshirë në kontratën e autorizuar nga APB Marrevshje Kuadër dy vjeçare, dhjetor 2020-dhjetor 2022 me OE “M.C.” për “Furnizim me Bulmet dhe nënproduktet e tij”. Me urdher shpenzimit e paraqitura si më sipër është kryer likuidimi i faturave në vlerën total prej 949,440 lekë, sjellë po nga i njëjti Operator Ekonomik i cili ka pasur detyrimin të furnizojë me bulmet dhe nënproduktet e tij SHMSH për periudhën 2021-2022. Ky prokurim është një mbivendosje dhe shpenzim i pajustificuar dhe i pa nevojshëm nga Institucioni duke i shkaktuar buxhetit të shtetit efekt negativ financiar në vlerën 949,440 lekë.

➤ Autoriteti Kontraktor “Shtëpia e të Moshuarve Shkodër” dhe Kontraktuesi “M.C.shpk” në baze të autorizimit nga ABP nr.85/10 prot datë 05.01.2021, ka njoftuar SHMSH për lidhjen e kontratës Marrëveshje Kuadër 2 vjeçare (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara) me OE fitues, ku referuar specifikimeve teknike si dhe të gjitha dokumentave të ardhura nga ABP, Titullari i Institucionit për vitin 2021 ka lidhur Kontratë Furnizimi Nr.18 prot, datë 08.01.2021 për sasinë 19,200 vezë në vlerë 276,480 lekë me TVSH me afat Janar-Dhjetor 2021 dhe për vitin 2022 Kontratë nr.36 datë 26.01.2022 për sasinë 15,800 vezë në vlerën 227,520 lekë me afat Janar-Nëntor 2022.

Grupi i auditimit konstatoi se Titullari i Insitucionit ka lidhur kontratat me OE “M.C.” në kundërshtim me Dokumentat Standard të Tenderit, Shtojca 10 “Sasia dhe Grafiku i Lëvrimit” e cila për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër janë prokuruar në total 35,000 vezë, nga ku të ndara për një vit i takojnë 17,500 vezë. Titullari i Institucionit në të dyja vitet ka lidhur kontratat e funizimit jo referuar sasive të pritshme të parashikuara dhe të përcaktuara nga OE fitues, si dhe referuar Specifikimeve Teknike “Afatet e Lëvrimit” e cila citon se: “*Duke filluar nga data e lidhjes së kontrtatës/kontratave me përfundimin deri në plotësimin e nevojave të AK sipas marrëveshjes kuadër*”. Për vitin 2021 ka lidhur një kontratë 1 vjeçare për sasinë 15,800 kokrra vezë, por sasia që duhej ta lidhte kontratën duhet të ishte për sasinë 17,500 kokrra vezë dhe për vitin 2022 ka lidhur kontratën për 11 muaj duke bërë kështu mos funizimin me veze për muajin dhjetor 2022 për të moshuarit e shtëpisë, nga ana e OE M.C., sikurse dhe ka lidhur kontratën jo për sasinë 17,500 kokrra vezë, po për sasinë 15,800 kokrra veze.

Referuar kontratës nr. 36 prot., datë 26.01.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës “*Malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentat e tenderit si dhe për vezë, dy herë në javë sipas kërkesave të AK*” dhe pikës 1, neni 10 “*Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon*”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit.

Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi për vitin 2021 vezët duhet të shpërndareshin afërsisht për 96 herë (48 jave\*2 herë/jave), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 12 herë përgjatë gjithë periudhës, duke cenuar sigurinë e cilësisë së mallit, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe 2 herë në javë. Për vitin 2022 referuar kontratës nr.36 datë 26.01.2022, ku kushtet mbeten të njëjta si për kontratën e vitit 2021 vezët duhet të shpërndareshin afërsisht për 96 herë (48 jave\*2 herë/jave), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 10 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe 2 jo dy herë në javë.

Në vijim, në formë tabelare pasqyrohet informacioni mbi sasinë dhe shpërndarjen e secilit produkt:

viti 2021		viti 2022	
Flete hyrja/nr.date	Sasia	Flete hyrja/nr.date	Sasia
04/30.01.2021	1080	4/21.02.2022	2880
06/23.02.2021	1800	12/04.04.2022	1800
13/31.03.2021	1800	18/29.04.2022	1440
19/27.04.2021	1800	24/31.05.2022	1440
26/28.05.2021	1800	28/30.06.2022	1800
34/29.06.2021	1800	33/26.07.2022	720
40/28.07.2021	1440	38/30.08.2022	1440
45/30.08.2021	1440	41/27.09.2022	1080
52/29.09.2021	1800	47/31.10.2022	1080
58/28.10.2021	1440	53/30.11.2022	2120



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

63/29.11.2021	1800		
66/15.12.2021	1200		
<b>Totali</b>	<b>19.200</b>		<b>15.800</b>

Nëpunësi Autorizues për vitin 2021 me Urdhër nr. 21, date 28.01.2021, ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit, përberë nga X.U.(kryetare) me detyre funksionale Kuzhinierë; A.U.(anëtar) me detyre funksionale pjatolarëse, A.B. me detyre funksionale sanitare dhe S.Z. me detyre funksionale kujdestar. Për vitin 2022 me Urdhrin nr.4 datë 06.01.2022 NA ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit të përbërë po nga i njëjti grup si për vitin 2022. Nëpunësi Autorizues për ngritjen e Komisionit të Pranimit të Mallit, nuk ka përcaktuar magazinierin e institucionit si pjesë e komisionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43.

*UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*

*43. Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjës të punës me përgjegjësi materiale.*

Nga ana e komisioneve të ngritura nga NA për të dyja vitet objekt auditimit nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”.

Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqëruar të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: *Analiza mikrobiologjike bazuar në urdhrin nr.654 datë 23.12.2016 për cdo parti malli, e cila duhet të përputhet me datën dhe markën e vulës e cila shënohet në cdo kokërr veze dhe duhet të përmbajë datën dhe skadencën.*

Grupi i punës ka marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat janë pranuar pa u konstatuar mbi të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinarë, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, raport analizat, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen, si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, sipas së cilit:

*44. Marrja në dorëzim e aktiveve bëhet në magazinën e blerësit dhe në varësi të ambalazhimit të tyre, në këtë mënyrë:*

*d. Verifikimi i sasisë brenda në ambalazh, kur ajo nuk përcaktohet me peshën bëhet duke nxjerrë jashtë ambalazhit njësitë e mallit që janë vendosur në të. Në rast se këto janë vendosur në ambalazhe të jashtëm të paketuara standarde, merren në dorëzim sipas shënimeve të bëra mbi paketimin, duke bërë prova me zgjedhje dhe, kur ka diferencë, verifikimi bëhet për gjithë sasinë e mallit. Kur nuk janë të paketuara e të vulosura, merren në dorëzim një për një.*

*47. Në cdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhenat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në ato kushte që mban aktivet e veta, dhe njofton shitësin për ti tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit. (brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë njesia publike në marrdhenie me furnitorin).*

Gjithashtu, në kundërshtim me pika 3, neni 10 kontrata “Blerje Veze” nr. 36 prot., datë 26.01.2022, sipas së cilës:

*10. Autoriteti Kontraktor pranon mallin sipas cilësisë dhe specifikimeve teknike të paraqitur në dokumentat standart të tenderit. Kur malli nuk është sipas specifikimeve teknike të kërkuar anë DST, Autoriteti kontraktor ka të drejtë të kërkojë zëvendësimin e tij me mall cilësorë.*

Nga zbatimi kontratës rezulton se Kontraktuesi për vitin 2021 ka faturuar mallrat me 12 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokumentit kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 276,480 lekë të Kontratës nr. 18, datë 08.01.2021. Për vitin 2022 Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2022 me 10 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 227,520 lekë të Kontratës nr. 36, datë 26.01.2022. Transaksionet për pagesat e kryera janë pasqyruar në tabelën si më poshtë vijon:

Viti 2021					Viti 2022				
Paguat: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura			Paguat: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura		
nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)
18	18.02.2021	50	18.02.2021	15,552	23	22.02.2022	63	21.02.2022	41,472
21	24.02.2021	73	23.02.2021	25,920	50	14.04.2022	211	04.04.2022	25,920
46	08.04.2021	178	31.03.2021	25,920	63	09.04.2022	284	29.04.2022	20,736
63	10.05.2021	241	27.04.2021	25,920	80	07.06.2022	394	31.05.2022	20,736
80	08.06.2021	342	28.05.2021	25,920	93	07.07.2022	541	30.06.2022	25,920
96	07.07.2021	424	29.06.2021	25,920	112	10.08.2022	625	26.07.2022	10,368
110	10.08.2021	509	28.07.2021	25,920	121	07.09.2022	740	30.08.2022	20,736
130	15.09.2021	598	30.08.2021	20,736	137	07.10.2022	851	27.09.2022	15,552
143	08.10.2021	663	29.09.2021	20,736	151	08.11.2022	1014	31.10.2022	15,552
157	28.10.2021	754	28.10.2021	25,920	165	07.12.2022	1133	30.11.2022	30,528
170	06.12.2021	867	29.11.2021	20,736					
177	15.12.2021	920	15.12.2021	17,280					
<b>Totali</b>				<b>276,480</b>					<b>227,520</b>

➤ Me urdhrin e brendshëm të Titullarit nr.303 datë 27.12.2022 e cila citon se “Në mbështetje të kërkesës së punonjësve sociale urdhëroj degën e financës që të bëjë pagesën për blerje vezë për nevoja të institucionit për vitin 2022. Nga auditimi u konstatua se titullari i institucionit ka urdhëruar të kryhet një blerje e cila ka qenë e përfshirë në kontratën e autorizuar nga APB Marrëveshje Kuadër dy vjeçare 2021-2022 me OE “M.C” për funizim me veze. Me urdhër shpenzimin nr.177 datë 28.12.2022 është kryer likuidimi i faturës në vlerën 15,312 lekë, sjellë po nga i njëjti Operator Ekonomik i cili ka pasur detyrimin të furnizojë me vezë SHMSH për periudhën 2021-2022.

Grupi i auditimit referuar tabelës së furnizimit konstatoi se për muajin dhjetor të vitit 2022 institucioni ka kryer porosinë tek OE “M.C.” (Marëveshja Kuadër) për 2120 kokërra vezë, sasisa më e madhe e kërkuar për funzimin ndër 11 muajt e tjerë, e njëjtë me kërkesën për vitin 2021, çka sjell që blerja për 580 kokërra vezë po në muajin dhjetor është një mbivendosje dhe shpenzim i pajustificuar dhe i pa nevojshëm nga Insitucioni duke i shkaktuar buxhetit të efekt negativ financiar në vlerën 15,312 lekë.

➤ Autoriteti Kontraktor “Shtëpia e të Moshuarve Shkodër” dhe Kontraktuesi “M.C.shpk” në baze të autorizimit nga ABP nr.52/30 prot datë 10.11.2020, ka njoftuar SHMSH për lidhjen e kontratës Marrëveshje Kuadër 2 vjeçare (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara) me OE fitues, referuar specifikimeve teknike si dhe të gjitha dokumentave të ardhura nga ABP. Titullari i Institucionit për dhjetorin e vitit 2020 ka lidhur Kontratë Furnizimi Nr.264 prot, datë 01.12.2020 për vlerën 101,280 lekë me TVSH me afat 01-31 Dhjetor 2020, për vitin



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

2021 ka lidhur kontratën nr.16 datë 08.01.2021 për vlerën 1,931,040 lekë me afat *Janar-Dhjetor 2021* dhe për vitin 2022 ka lidhur kontratën nr.34 datë 26.01.2022 për vlerën 824,880 lekë me afat *Janar-Shtator 2022* referuar Ofertave Ekonomike të OE “M.C.” për cdo vit kërkuar nga MSHM .

OE “M.C.” është shpallur fitues për vlerën 2,875,200 lekë me afat 24 muaj, për funizimin me bulmet dhe nënproduktet e tij”.

Grupi i auditimit konstatoi se Titullari i Insitucionit për vitin 2022 nuk e ka lidhur kontratën për mbulimin e 12 muajve nga OE, për të cilin është shpallur *fitues duke ezauruar kontratën e funizimit me mish & nënproduktet e tij përpara afatit të mbulimit 24 muajsh nga OE* në kundërshtim me Dokumentat Standard të Tenderit, “*Sasia dhe Grafiku i Lëvrimit, i cili përcakton sasi të total dhe çmimet përkatëse për mbulimin me furnizim për 24 muaj, i cili duhet të ishte dhjetor 2020- dhjetor 2022 (te ndare në dy nënkontrata 1 vjeçare).*

Referuar kontratës nr. 34 prot., datë 26.01.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës “*Malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentat e tenderit si dhe për mish dhe nënprduktet e tij, një herë në javë sipas kërkesave të AK*” dhe pikës 1, neni 10 “*Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikuajt që kërkon*”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikuajve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës.

Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit.

Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi për vitin 2021 bulmeti dhe nënprodktet e tij duhet të shpërndareshin afërsisht për 52 herë (52 jave\*1 herë/javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 12 herë përgjatë gjithë periudhës duke cënuar sigurinë e cilësisë së mallit, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe 2 herë në javë. Për vitin 2022 referuar kontratës nr.34 datë 26.01.2022, ku kushtet mbeten të njëjta si për kontratën e vitit 2021 bulmeti dhe nënproduktet e tij duhet të shpërndareshin afërsisht për 52 herë (52 jave\*1 herë/jave), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 6 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo një herë në javë.

Nëpunësi Autorizues për vitin 2021 me Urdhër nr. 21, date 28.01.2021, ka ngritur Komisionin e Pranimi të Mallit, përberë nga X.U. (kryetare) me detyre funksionale Kuzhinierë; A.U.(anëtar) me detyre funksionale pjatolarëse, A.B. me detyre funksionale sanitare dhe S.Z. me detyre funksionale kujdestar. Për vitin 2022 me *Urdhrin nr.4 datë 06.01.2022*, NA ka ngritur Komisionin e Pranimi të Mallit përbërë nga po i njëjti grup si për vitin 2022. Nëpunësi Autorizues për ngritjen e Komisionit të Pranimi të Mallit, nuk ka përcaktuar magazinierin e institucionit si pjesë e komisionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011“*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”, neni 43.

*UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*

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

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “*Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit*”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “*...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore*”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit

shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analizë, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar të dhënat mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje mishi dhe nënprodukte të tij” nr.34 prot., datë 26.01.2022.

Nga zbatimi kontratës rezulton se Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2020 me 1 faturë të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 101,280 leke referuar Kontratës nr. 265, datë 01.12.2020, për vitin 2021 me 12 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 1,931,040 leke referuar Kontratës nr.16, datë 08.01.2021. Për vitin 2022 Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2022 me 6 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 842,868 leke Kontratës nr. 34, datë 26.01.2022.

Viti 2020					Viti 2021					Viti 2022				
Pagar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura			Pagar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura			Pagar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura		
nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)
129	15.12.2020		14.12.2020	101,280	17	18.02.2021	54	30.01.2021	145,032	16	09.02.2022	50	03.02.2022	23,040
					22	25.02.2021	77	24.02.2021	138,696	32	04.03.2022	81	25.02.2022	122,328
					44	08.04.2021	177	31.03.2021	152,316	48	14.04.2022	153	30.03.2022	108,912
					62	10.05.2021	243	27.04.2021	162,612	62	09.05.2022	283	29.04.2022	130,680
					79	08.06.2021	341	28.05.2021	127,008	79	07.06.2022	393	31.05.2022	121,464
					95	07.07.2021	423	29.06.2021	151,236	92	07.07.2022	540	30.06.2022	336,444
					109	10.08.2021	508	28.07.2021	169,740					
					129	15.09.2021	597	30.08.2021	137,160					
					142	08.10.2021	662	29.09.2021	149,256					
					156	09.11.2021	753	28.10.2021	120,216					
					169	06.12.2021	866	29.11.2021	175,668					
					181	22.12.2021	947	21.12.2021	302,100					
<b>Totali</b>				<b>101,280</b>	<b>Totali</b>				<b>1,931,040</b>	<b>Totali</b>				<b>842,868</b>

➤ Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k, me ofertë 386,720 lekë (pa Tvsh) dhe 464,064 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 247 prot., datë 26.09.2022 me afat deri në datën 31.12.2022.

Referuar kontratës nr. 147 prot., datë 29.09.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës: “Grafiku i lëvrimin të mallit do të jetë për mish dhe nënproduktet e tij, etj... një herë në javë sipas kërkesave të AK dhe malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit” dhe pikës 1, neni 10 “Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e mishit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 12 herë (3 muaj\*4 javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo një herë në javë. Në vijim, në formë tabelare pasqyrohet informacioni mbi sasinë dhe shpërndarjen e secilit produkt:

Produkti	Data e shpërndarjes				Total
	30.09.2023	31.10.2023	01.12.2023	21.12.2022	
Mish pule (kg)	54	110	84	252	500
Mish vici (kg)		50	50	50	150
Kremvice (kg)	10	38	16	36	100
Sallam vici (kg)	15	30	5	48	98

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kriteret në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë veterinare dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Certifikata veterinare, raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, raport analizat, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen, certifikatën për të verifikuar cilësinë e l-rë të mallit, si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të ftesës për ofertë, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, sipas së cilit:

44. Marrja në dorëzim e aktiveve bëhet në magazinën e blerësit dhe në varësi të ambalazhimit të tyre, në këtë mënyrë:

d. Verifikimi i sasisë brenda në ambalazh, kur ajo nuk përcaktohet me peshën bëhet duke nxjerrë jashtë ambalazhit njësitë e mallit që janë vendosur në të. Në rast se këto janë vendosur në ambalazhe të jashtëm të paketuara standarde, merren në dorëzim sipas shënimeve të bëra mbi paketimin, duke bërë prova me zgjedhje dhe, kur ka diferenca, verifikimi bëhet për gjithë sasinë e mallit. Kur nuk janë të paketuara e të vulosura, merren në dorëzim një për një.

47. Në çdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhenat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në ato kushte që mban aktivet e veta, dhe njofton shitësin për ti tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit. (brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë njesia publike në marrdhenie me furnitorin).

Gjithashtu, në kundërshtim me pika 3, neni 10 kontrata “Blerje mish dhe nënproduktet të tij” nr. 147 prot., datë 29.09.2022, sipas së cilës:

*10. Autoriteti Kontraktor pranon mallin sipas cilësisë dhe specifikimeve teknike të paraqitur në dokumentat standart të tenderit. Kur malli nuk është sipas specifikimeve teknike të kërkuar anë DST, Autoriteti kontraktor ka të drejtë të kërkojë zëvendësimin e tij me mall cilësorë.*

Likuidimet për këtë procedurë janë kryer si më poshtë vijon:

Paguuar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)
138	10.10.2022	37,620	894	30.09.2022	37,620
150	08.11.2022	128,424	1012	31.10.2022	128,424
167	07.12.2022	93,948	1172	01.12.2022	93,948
173	22.12.2022	204,072	1248	21.12.2022	204,072
Total		464,064	Total		464,064

Nga auditimi u konstatua se titullari i institucionit ka urdhëruar të kryhet një blerje e cila ka qenë e përfshirë në kontratën e autorizuar nga APB Marrevshje Kuadër dy vjecare dhjetor 2020- dhjetor 2022 me OE “M.C.” për funizim me bulmet dhe nënproduket e tij. Me urdher shpenzimet e paraqitur si më sipër është kryer likuidimi i faturave në vlerën total prej 464,064 lekë së sjellë po nga i njëjti Operator Ekonomik i cili ka pasur detyrimin të funizojme me mish dhe nënproduktet e tij SHMSH për periudhën 2021-2022. Ky prokurim është një mbivendosje dhe shpenzim i pajustificuar dhe i pa nevojshëm nga Insitucioni duke i shkaktuar buxhetit efekt negativ financiar në vlerën 464,064 lekë.

➤ Autoriteti Kontraktor “Shtëpia e të Moshuarve Shkodër” dhe Kontraktuesi “M.C.” shpk në baze të autorizimit nga ABP nr.52/16 prot datë 21.09.2020, ka njoftuar SHMSH për lidhjen e kontratës Marrëveshje Kuadër 2 vjecare (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara) me OE fitues, ku referuar specifikimeve teknike si dhe të gjitha dokumentave të ardhura nga ABP, Titullari i Institucionit për vitin 2020 ka lidhur Kontratë Furnizimi Nr.210 prot, datë 02.10.2020 për vlerën 285,132 lekë me TVSH me afat *Tetor-31 Dhjetor 2020*, për vitin 2021 kontratën nr.14 datë 08.01.2021 për vlerën 1,263,804 lekë me afat *Janar-Dhjetor 2021* dhe për vitin 2022 kontratën nr.32 datë 26.01.2022 për vlerën 322,164 lekë me afat *Janar-Qershor 202*, referuar Ofertave Ekonomike të OE “M.C.” për çdo vit kerkuar nga MSHM. OE “M.C.” është shpallur fitues për vlerën 1,871,100 lekë, me afat 24 muaj, për funizimin me fruta perime, referuar sasive dhe çmimeve të përcaktuara.

Grupi i auditimit konstatoi se Titullari i Insitucionit për vitin 2022 nuk e ka lidhur kontratën për mbulimin e 12 muajve nga OE, për të cilin është shpallur fitues, duke ezauruar kontratën e funzimit përfara afatit të saj në kundërshtim me Dokumentat Standard të Tenderit, “*Sasia dhe Grafiku i Lëvrimin i cili përcakton sasi të total dhe çmimet përkatëse për mbulimin me funizim për 24 muaj i cili duhet të ishte tetor 2020- dhjetor 2022 (te ndarë në nënkontrata).*”

Referuar kontratës nr. 32 prot., datë 26.01.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës: “*Malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentat e tenderit si dhe Për Fruta dhe Perime, dy herë në javë sipas kërkesave të AK*” dhe pikës 1, neni 10 “*Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon*”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës.

Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit.

Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi për vitin 2021 fruta dhe perime duhet të shpërndaheshin afërsisht për 104 herë (52 jave\*2 herë/jave), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 12 herë përgjatë gjithë periudhës duke cenuar sigurinë e cilësisë së





## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

mallit, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe 2 herë në javë. Për vitin 2022 referuar kontratës nr.32 datë 26.01.2022, ku kushtet mbeten të njëjta si për kontratën e vitit 2021 bulmeti dhe nënproduktet e tij duhet të shpërndareshin afërsisht për 48 herë (24 jave\*2 herë/jave), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 6 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo dy herë në javë.

Nëpunësi Autorizues për vitin 2021 me Urdhër nr. 21, date 28.01.2021, ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit, përbërë nga X.U.(kryetare) me detyre funksionale kuzhinierë; A.U.(anëtare) me detyre funksionale pjatallarëse, A.B. me detyre funksionale sanitare dhe S.Z. me detyre funksionale kujdestar. Për vitin 2022 me Urdhrin nr.4 datë 06.01.2022, NA ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit përbërë po nga i njëjti grup si për vitin 2022. Nëpunësi Autorizues për ngritjen e Komisionit të Pranimit të Mallit, nuk ka përcaktuar magazinierin e institucionit si pjesë e komisionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43.

*UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*

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

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje mishi dhe nënprodukte të tij” nr34 prot., datë 26.01.2022.

Nga zbatimi kontratës rezulton se Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2020 me 2 fatura, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 285,132 leke referuar Kontratës nr. 210, datë 02.10.2020, për vitin 2021 me 12 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 1,263,801 leke referuar Kontratës nr.14, datë 08.01.2021. Për vitin 2022 Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2022 me 4 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 322,164 leke Kontratës nr. 32, datë 26.01.2022.

Viti 2020					Viti 2021					Viti 2022				
Paguuar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura			Paguuar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura			Paguuar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura		
nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)
112	11.11.2020	84033249	31.10.2020	104,634	19	18.02.2021	51	30.01.2021	51,156	447	14.04.2022	152	30.03.2022	37,698
125	07.12.2020	84033276	30.11.2020	180,498	25	25.02.2021	75	24.02.2021	84,567	60	10.05.2022	281	29.04.2022	76,320
					45	08.04.2021	175	31.03.2021	91,614	77	07.06.2022	391	31.05.2022	88,704
					64	10.05.2021	244	27.04.2021	87,852	95	07.07.2022	543	30.06.2022	119,442
					81	08.06.2021	339	28.05.2021	82,872					
					97	07.07.2021	421	29.06.2021	94,338					
					111	10.08.2021	506	28.07.2021	84,942					
					131	15.09.2021	599	30.08.2021	95,232					
					140	09.10.2021	660	29.09.2021	99,096					
					154	08.11.2021	751	28.10.2021	76,686					
					167	06.12.2021	864	29.11.2021	97,452					
					182	24.12.2021	973	24.12.2021	317,994					
<b>Totali</b>				<b>285,132</b>	<b>Totali</b>				<b>1,263,801</b>	<b>Totali</b>				<b>322,164</b>

➤ Autoriteti Kontraktor “Shtëpia e të Moshuarve Shkodër” dhe Kontraktuesi “M.C.” shpk në baze të autorizimit nga ABP nr.52/21 prot datë 30.09.2020, ka njoftuar SHMSH për lidhjen e kontratës Marrëveshje Kuadër 2 vjeçare (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara) me OE fitues, referuar specifikimeve teknike si dhe të gjitha dokumentave të ardhura nga ABP. Titullari i Institucionit për vitin 2020 ka lidhur Kontratë Furnizimi Nr.211 prot, datë 02.10.2020 për vlerën 323,088 lekë me TVSH me afat *Tetor-31 Dhjetor 2020*, për vitin 2021 kontratën nr.15 datë 08.01.2021 për vlerën 1,169,520 lekë me afat *Janar-Dhjetor 2021* dhe për vitin 2022 kontratën nr.33 datë 26.01.2022 për vlerën 756,492 lekë me afat *Janar-Shtator 2022* referuar Ofertave Ekonomike të OE “M.C.” për çdo vit kerkuar nga MSHM.

OE “M.C.” është shpallur fitues për vlerën 2,249,100 lekë me afat 24 muaj, për furnizimin me fruta perime referuar sasive dhe çmimeve të përcaktuara.

Grupi i auditimit konstatoi se Titullari i Insitucionit për vitin 2022 nuk e ka lidhur kontratën për mbulimin e 24 muajve nga OE, për të cilin është shpallur *fitues duke lënë të pa furnizuar me Ushqime Kolonjale të moshuarit e shtëpisë*, në kundërshtim me Dokumentat Standard të Tenderit, “*Sasia dhe Grafiku i Lëvrimit i cili përcakton sasite në total dhe çmimet përkatëse për mbulimin me furnizim për 24 mua, i cili duhet të ishte tetor 2020- tetor 2022 (të ndara në nënkontrata)*).

Referuar kontratës nr. 33 prot., datë 26.01.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, sipas së cilës: “*Malli do të lëvrohet sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentat e tenderit si dhe Për Blerje Ushqime Kolonjale, nje herë në javë sipas kërkesave të AK*” dhe pikës 1, neni 10 “*Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon*”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës.

Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit.

Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi për vitin 2021 fruta dhe perime duhet të shpërndaheshin afërsisht për 52 herë (52 javë\*1 herë/javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 12 herë përgjatë gjithë periudhës duke cenuar sigurinë e cilësisë së mallit, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe 2 herë në javë. Për vitin 2022 referuar kontratës nr.33 datë 26.01.2022, ku kushtët mbeten të njëjta si për kontratën e vitit 2021 bulmeti dhe nënproduktet e tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 48 herë (48 javë\*1 herë/javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 5 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo një herë në javë.

Nëpunësi Autorizues për vitin 2021 me Urdhër nr. 21, date 28.01.2021, ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit, përberë nga X.U.(kryetare) me detyre funksionale



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

kuzhinierë; A.U.(anëtar) me detyre funksionale pjatolarëse, A.B. me detyre funksionale sanitare dhe S.Z. me detyre funksionale kujdestar. Për vitin 2022 me Urdhrin nr.4 datë 06.01.2022, NA ka ngritur Komisionin e Pranimi të Mallit përbërë po nga i njëjti grup si për vitin 2022. Nëpunësi Autorizues për ngritjen e Komisionit të Pranimi të Mallit, nuk ka përcaktuar magazinierin e institucionit si pjesë e komisionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43.

UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”

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

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit, përpara marrjes në dorëzim, të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analizë, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analizë fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje mishi dhe nënprodukte të tij” nr.34 prot., datë 26.01.2022.

Nga zbatimi kontratës rezulton se Kontraktuesi ka faturuar mallrat për vitin 2020 me 1 faturë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzim, duke paguar në total shumën 323,088 lekë, referuar Kontratës nr. 211, datë 02.10.2020. Për vitin 2021 me 12 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, sipas dokument kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 1,169,520 lekë referuar Kontratës nr.15, datë 08.01.2021. Për vitin 2022 Kontraktuesi ka faturuar mallrat me 5 fatura tatimore, të cilat janë likuiduar nga AK në muajin pasardhës, nëpërmjet Degës së Thesarit, me dokumente kontabël Urdhër-Shpenzimeve, duke paguar në total shumën 756,480 lekë për Kontratën nr. 33, datë 26.01.2022.

Viti 2020					Viti 2021					Viti 2022				
Paguar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura			Paguar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura			Paguar: Urdhër shpenzimi		Faturuar: Fatura		
nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)	nr.	datë	nr.	datë	vlera me TVSH (lekë)
113	11.11.2020	84033247	31.10.2020	323,088	16	18.02.2021	52	30.01.2021	171,600	15	09.02.2022	48	03.02.2022	218,532
					24	25.02.2021	76	24.02.2021	177,846	46	14.04.2022	151	30.03.2022	93,204
					43	08.04.2021	174	31.03.2021	19,608	59	09.05.2022	280	29.04.2022	32,352

				61	10.05.2021	240	27.04.2021	165,246	76	07.06.2022	390	31.05.2022	139,608	
				78	08.06.2021	338	28.05.2021	82,260	90	07.07.2022	538	30.06.2022	272,784	
				94	07.07.2021	420	29.06.2021	50,058						
				108	10.08.2021	505	28.07.2021	75,000						
				127	15.09.2021	595	30.08.2021	112,752						
				144	08.10.2021	659	29.09.2021	6,084						
				153	08.11.2021	750	28.10.2021	228,486						
				178	15.12.2021	919	15.12.2021	80,580						
<b>Totali</b>				<b>323,088</b>	<b>Totali</b>				<b>1,169,520</b>	<b>Totali</b>				<b>756,480</b>

- Kjo procedurë është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “N.” sh.p.k, me ofertë 385,300 lekë (pa Tvsh) dhe 462,360 lekë (me TVSH).

Produktet e prokuruar janë marrë në dorëzim të gjitha njëkohësisht më datë 04.10.2022 nga grupi i marrjes në dorëzim. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim, si dhe verifikimin që i është kryer mallit përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...të furnizuara sipas standarteve dhe cilësisë së kërkuar”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: raport analize fiziko-kimike, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “Raport analiza fiziko-kimike duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të vecanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“.

Likujdimet për këtë procedurë janë kryer si më poshtë vijon:

Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
nr.	datë	vlera me TVSH	nr.	datë	vlera me TVSH
135	07.10.2022	462,360	685	31.10.2022	462,360
<b>Total</b>		<b>462,360</b>	<b>Total</b>		<b>462,360</b>

Nga auditimi u konstatua se titullari i institucionit ka urdhëruar të kryhet një blerje e cila ka qenë e përfshirë në kontratën e autorizuar nga APB Marrevshje Kuadër dy vjecare dhejtor 2020-dhjeter 2022 me OE “M.C. Furnizim me Fruta Perime. Me urdher shpenzimin e paraqitur si më sipër është kryer likuidimi i faturave në vlerën total prej 462,360 lekë për OE “N.”shpk, edhe pse M.C ka pasur detyrimin të funizojme me Fruta Perime SHMSH për periudhën tetor 2020- tetot 2022. Ky prokurim është një mbivendosje dhe shpenzim i pajustificuar dhe i pa nevojshëm nga Insitucioni duke i shkaktuar buxhetit efekt negativ financiar në vlerën 462,360 lekë.

#### **Konstatime për të tre vitet 2020,2021 dhe viti 2022:**

- Grupi i auditimit konstatoi se në asnjë nga kontratat e lidhura për funzimin me ushqim të Moshuarve nga OE “M.C.” nuk është respektuar pika 2/a e nenit 6 të Kontratës, e cila ka të bëjë me “Grafikun e lëvrimit të mallit”, ku OE duhet të furnizojë me ushqim 2 deri ne 3 here në javë, me ushqimet e ndryshme në bazë të grafikut të lëvrimit, por referuar fletë hyrjeve të magazinës, të gjitha funizimet janë bërë një herë në muaj, duke riskuar kështu cilësinë e ushqimeve prej kohës së gjatë të mbajtur në magazinë.



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHETËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

- NËpunësi Autorizues për vitin 2021 me Urdhër nr. 21, datë 28.01.2021, ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit, përbërë nga X.U.(kryetare) me detyre funksionale kuzhinierë; A.U.(anëtar) me detyre funksionale pjatallarëse, A.B. me detyre funksionale sanitare dhe S. Z. me detyre funksionale kujdestar. Për vitin 2022 me Urdhër nr.4 datë 06.01.2022, NA ka ngritur Komisionin e Pranimit të Mallit përbërë nga po i njëjti grup si për vitin 2022. NËpunësi Autorizues për ngritjen e Komisionit të Pranimit të Mallit, nuk ka përcaktuar magazinierin e institucionit si pjesë e komisionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43. “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale”.

- Grupi i auditimit ka konstatuar se nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim, të tilla si:

Proces Verbalet nuk kanë pasqyruar të dhëna treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit (shtojca 9) lidhur me:

Produktet koloniale për treguesit fiziko-kimik, ambalazhimin e mallit të pranuar, të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto (neto), afatin e skadencës i cili duhet të jetë jo më pak se një vit nga data e furnizimit në institucion, kushtet e transportimit dhe nëse furnizimi është në përputhje me standardin shtetëror të përcaktuar në DST.

Pranimin e perimeve dhe zarzavateve, pranimin e frutave, nuk ka evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së parë, nëse ambalazhi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësorë sipas standardit shtetëror të miratuar.

Pranimin e bulmetrave për furnizimin me djathë, proces verbali nuk ka evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/neto, dhe origjinën e prodhimit.

Për furnizimin me vezë nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e Rregullores nr.1 datë 25.05.2005 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit dhe në zbatim të rregullores CEE Nr. 1907/90 të Këshillit për normat e tregtimit për vezët.

Për furnizimin me bukë gruri nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror Nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhi i bukës është sipas kërkesave të Udhëzimit Nr.15, datë 13.12.2012 “Për materialet dhe artikujt në kontakt me ushqimin” të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit;

Për furnizimin me mish dhe nënprodukte të tij nuk evidentohet nëse furnizimi shoqërohet me certifikatën veterinare me të cilën vërtetohet se mishi nuk është prekur nga sëmundje, furnizimi është i sigurt dhe lejohet të tregtohet për konsum.

- Sa më sipër Autoriteti Kontraktor (ndjekësi i kontratës) në kundërshtim me Nenin 5 “Cilësia e Mallit” citojmë: “Cilësia e mallrave do të jetë sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit. Mallrat do të dorëzohen në magazinën e AK dhe transporti i tyre do të përballohet nga vetë Kontraktuesi”, nuk ka monitoruar zbatimin e kontratës, në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 77 pika 3.

VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”

Neni 77, pika 3: Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti kontraktor duhet të

*monitorojë zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara zbaton penalitetet e parashikuara në kontratë. “Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrollleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi”.*

- Grupi i auditimit konstatoi se referuar tre loteve të Marrëveshjes Kuadër fituar nga OE “M.C.” (ku te gjitha kushtet jane të paracaktuara), Titullari i Institucioni nuk ka respektuar lidhje e kontratës më afat 24 muaj, nëpërmjet minikontratave, por i ka lidhur ato për një periudhë më të shkurtër pa pasur asnjë arsye ne lidhje me konsumimin e tyre në një kohë më të shkuetër, duke lidhur kështu kontrata të tjera po me të njëjtet operator për periudhen e mbetur, duke rezultuar në mbivendosje kontratash.

Loti 5 Funizim me “Vezë” kontrata e lidhur per lidhur për 23 muaj (1 muaj mangët)

Loti 2 Funizim me “Bulmet dhe nënproduket e tij” lidhur per 21 muaj (3 muaj mangët)

Loti 3 Funizim me “Mish dhe nënproduket e tij” lidhur per 21 muaj (3 muaj mangët)

Loti 7 Funizim me “Fruta Perime” lidhur për 20 muaj (4 muaj mangët)

Loti 4 Funzim me “Ushqime Kolonjale” lidhur për 23 ( 1 muaj mangët)

- Nga auditimi u konstatua se titullari i Institucionit ka prokuruar blerjen e produkteve ushqimore për periudhën që këto produkte ushqimore kanë qënë të mbuluara nga po i njëjti OE për te cilin Shtëpia e të Moshuarve ka lidhur Marrëveshjen Kuadër 24 mujore (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara) të kryer nga ish-Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara në vlerën totale 1,891,176 lekë, duke shkaktuar mbivendosje të kontratave si dhe efekt negativ financiar ne buxhetin e shtetit për kontratat si më poshtë:

o Kontratës nr.250 prot., datë 03.10.2022 me OE “M.C.” funizim me bulmet dhe nënproduket e tij në vlerën total prej 949,440 lekë

o Me urdher shpenzimin nr.177 datë 28.12.2022 miratuar nga titullari dhe NZ i institucionit është kryer likuidimi i faturës në vlerën 15,312 lekë për OE OE “M.C.” me Veze.

o Kontratën nr. 247 prot., datë 26.09.2022 me vlerë 464,064 lekë lekë, lidhur me OE “M.C” sh.p.k, furnizim me mish dhe nënproduket e tij

o Me urdher shpenzimin nr.135 datë 07.10.2022 miratuar nga titullari dhe NZ në vlerën 462,360 lekë, nga OE “N.” shpk furnizim me fruta perime.

Veprimet e mësipërme janë në kompetencë të:

1. Znj. F. H. në cilësinë e NA të institucionit.

2. Znj. A.R. në cilësinë e NZ të institucionit

3. Komisioni i marrjes në dorëzim, X.U.(kryetare); A.U.(anëtar); A.B. dhe S. Z..

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Mangësi ne procedurën e mbajtjes së dokumentacionit lidhur me zbatimin e kontratave për SHMT & SHMSH
Situata	Grupi i audituesve të KLSH-së, për periudhën 01.01.2020 deri në periudhën 31.12.2022, në lidhje me procesin e ekzekutimit dhe mbikëqyrjes se kontratave të lidhura nga AK për “blerje ushqimesh”. Lidhur me zbatimin e kontratave për SHM Tiranë blerje ushqimesh, referuar kontratës nr. 131, datë 08.07.2020; kontratës nr.177, datë 01.07.2020, kontratës nr. nr.273, dt. 01.01.2020; kontratës nr.5, dt. 05.01.2021; kontratës nr.21, datë 21.01.2021; kontratës nr.30, dt. 21.01.2022, kontratës nr.52, dt. 11.03.2022 dhe kontratës nr.22, datë 18.01.2022 dhe për SHM Shkodër referuar kontratës nr. 265, datë 01.2.2020; kontratës nr.264, datë 01.12.2020, kontratës nr.210, dt. 02.10.2020; kontratës nr.211, dt.02.10.2020; kontratës nr.17, datë 08.01.2021; kontratës nr.18, dt. 08.01.2021, kontratës nr.16, dt. 08.01.2021,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

kontratës nr.14, dt. 08.01.2021; kontratës nr.15, dt.08.01.2021; kontratës nr.250, datë 03.02.2022; kontratës nr.36, dt. 26.01.2022, kontratës nr.34, dt. 26.01.2022, kontratës nr.247, dt. 26.09.2022, kontratës nr.32, dt. 26.01.2022 dhe kontratës nr.33, datë 26.01.2022 nga auditimi dokumentacionit në dosjes/ve të zbatimit të kontratave rezultoi se:

- Komisionin e Pranimi të Mallit ngritur me te posaçëm të NA, nuk ka përcaktuar si pjesë e komisionit magazinierin e institucionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, neni 43.

- Proces Verbal/et, e pranimi të mallit perimeve dhe zarzavateve (patate, qepe, domate, etj.), pranimin e frutave (mollë, portokall, mandarina, dardhë, pjeshkë dhe kajsi), nuk kanë evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së parë, nuk kanë fletë analizë në rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhëna treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësorë sipas standardit shtetëror të miratuar. Proces Verbal/et, pranimi të produktit mish/ të përpunuar i mishit (sallam, proshuta, etj.) nuk përmbanjnë të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatën veterinare, e cila do të vërtetonte sigurinë e produktit nëse është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të DST.

- Proces Verbal/et, pranimi të bulmetrave (qumësht për konsum, djathë i bardhë dhe gjalpë i freskët), procesi verbal nuk ka evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/neto, dhe origjinën e prodhimit;

- Për furnizimin me vezë nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e Rregullores nr.1 datë 25.05.2005 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit dhe në zbatim të rregullores CEE Nr. 1907/90 të Këshillit për normat e tregtimit për vezët;

- Për furnizimin me bukë gruri nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror Nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhimi i bukës është sipas kërkesave të Udhëzimit Nr.15, datë 13.12.2012 “Për materialet dhe artikujt në kontakt me ushqimin” të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit;

Sa më sipër, rezulton se për korrektësinë e cilësinë e zbatimit të kontratës, gjatë zbatimit të saj rezultoi se nuk është respektuar pranimi i mallit sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit lidhur me standardet shtetërore të kërkuara në DST, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 3 dhe Kontratën e Furnizimit nr. 2, datë 03.01.2019, neni

Nga dokumentacioni dosjes së prokurimit, nuk rezultoi të jenë hartuar Raport Përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problematika të hasura gjatë zbatimit të saj (kur ka) dhe një kopje i

	dërgohet dhe APP, në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 4.
Kriteri:	Kriteret ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik”; Ligji nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe çdo akti ligjor ne fuqi.
Ndikimi/Efekti:	Gjatë zbatimit të kontratës, proces verbali i pranimit të mallit, nuk është shprehur mbi respektimin e pranimi mallit sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit lidhur me standardet shtetërore të kërkuar në DST, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 3 dhe Kontratën e Furnizimit nr. 2, datë 03.01.2019, neni 4.
Shkaku:	Komisioni i pranimit të mallit nuk ka njohuri/ kualifikim të mjaftueshme lidhur me zbatimin e kriterëve të përgjithshme/ specifike të prokurimit.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	-Autoriteti Kontraktor. gjatë zbatimit të kontratës duhet të mbajë në konsideratë jo vetëm hartimin e kriterit për kualifikim mbi paraqitjen e certifikatë/ve që vërtetojnë kërkesat e cilësisë gjatë procesit të vlerësimit të ofertave të paraqitura në një procedurë prokurimi, por duhet të ndjekë me rigorozitet plotësimin e tyre nëpërmjet dokumenteve vërtetues mbi plotësimin e kërkesave të cilësisë sipas dokumentacionit të prokurimit, bazuar në përputhje me standardet shtetërore të cilësisë dhe kriterëve të kualifikimit të OE. -Këto dokumente duhet të evidentohen në proces verbalin e pranimit të mallit dhe të bëhen pjese e dosjes së zbatimit të kontratës. Proces verbali të hartohet në tre kopje, njëra prej të cilave të behet pjese e dosjes.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Mos zbatim i lëvrimit të mallit, SHM Shkodër
Situata	Grupi i auditimit konstatoi se në asnjë nga kontratat e lidhura për furnizimin me ushqim të moshuarve nga OE “M.C.” dhe SHM Shkodër nuk është respektuar pika 2/a e nent 6 të kontratës ku e cila ka të bëjë me “Grafikun e lëvrimit të mallit”, ku OE duhet të funizojë me ushqim 1 deri në 2 here në javë sipas kërkesave të OE, me ushqimet e ndryshme në bazë të grafikut të lëvrimit, por referuar fletë hyrjeve të magazinës, të gjitha furnizimet janë bërë një herë në muaj, duke riskuar kështu cilësinë e ushqimeve prej kohës së gjatë të mbajtur në magazinë.
Kriteri:	Kriteret ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik”; Ligji nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe çdo akti ligjor ne fuqi. Kontratat e lidhura me OE, M.C.





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

Ndikimi/Efekti:	Risk në cilësinë e produkteve, për shkak të funizimit në një kohë të gjatë.
Shkaku:	Mos respektim i kontrtates
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	Nëpunëz zbatues si përgjegjës për ndjekjen e kontrtates, të marrë masa të menjëhershme, ku në zbatim të pikës 2/b të nenit 6 të të gjitha kontratave të lidhura me OE “M.C.”, ky i fundit të kryej funizimet e ushqimeve sipas grafikut të lëvrimin, për të siguruar cilësinë e tyre si dhe t’i paraqesë në proces-verbale pjesore për të lënë gjurmë mbi sasinë, cilësinë dhe shpeshësinë e furnizimit.

#### **Drejtimi 6: PROBLEME TË NDRYSHME QË MUND TË DALIN GJATË AUDITIMIT.**

##### **A. Nivelit të kuotave për shpenzimet ditore të ushqimeve**

Legjislacioni shqiptar, ligji nr. 121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH” ka qëllim përcaktimin e rregullave për sigurimin dhe ofrimin e shërbimeve të kujdesit shoqëror, të cilat ndihmojnë në mirëqenien dhe përfshirjen shoqërore të individëve e të familjeve që kanë nevojë për kujdes shoqëror.

Në kuptim të këtij ligji ofrimi i shërbimeve të kujdesit shoqëror, në çdo rast, duhet të bëhet në përputhje me standardet e hartuara nga ministria përgjegjëse për çështjet sociale (ligji 121/2016, neni 27 pika 3).

Ligji për t’u bërë i zbatueshëm kërkon nxjerrjen e akteve të reja nënligjore dhe deri në daljen e tyre me dispozitë të veçantë përcakton se deri në daljen e tyre do të vazhdojnë të mbeten në fuqi aktet nënligjore që trajtojnë shërbimet e kujdesit shoqëror, për aq sa ato nuk bien në kundërshtim me këtë ligj. (ligji 121/2016, neni 52 pika 3).

Ligji nr. 121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”.

Neni 24 pika 6: Ministri përgjegjës për çështjet sociale nxjerr udhëzim për procedurat dhe zbatimin e standardeve të shërbimeve.

Neni 26 pika 2. Në çdo rast, metodologjia e përcaktimit të tarifave dhe nivelit të tyre do të bëhet me udhëzim të përbashkët të ministrit përgjegjës për çështjet sociale dhe të Ministrit të Financave.

Neni 27 pika 3. Ofrimi i shërbimeve të kujdesit shoqëror, në çdo rast, bëhet në përputhje me standardet e hartuara nga ministria përgjegjëse për çështjet sociale.

Neni 53 pika 3 : Ngarkohet ministri përgjegjës për çështjet sociale që, brenda 6 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të neneve 24, pikat 4 dhe 6; 26, pika 2; 27 pika 3; 35, pika 4; 40, pika 2; dhe 46, pika 3, të këtij ligji.

Neni 52: Dispozita kalimtare dhe të fundit

1. Brenda dy viteve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të gjitha qendrat rezidenciale dhe ofrimi i shërbimeve rezidenciale u transferohen nënsive të qeverisjes vendore.

2. Dispozitat apo pjesët e dispozitave të ligjit nr. 9355, datë 10.3.2005, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar, që trajtojnë shërbimet e kujdesit shoqëror, shfuqizohen.

3. Aktet nënligjore, që rregullojnë veprimtaritë e ofrimit të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të miratuara përpara hyrjes në fuqi të këtij ligji, do të vazhdojnë të zbatohen për aq sa nuk bien në kundërshtim me këtë ligj, deri në rishikimin e tyre dhe daljen e akteve të reja, në përputhje me kërkesat dhe afatet e vendosura në këtë ligj.

Lidhur me zbatimin e standardeve të shërbimeve social shtetërore, metodologjinë dhe nivelin e përcaktimit të tarifave për zbatimin e neneve 26, pika 2; 27 pika 3; 40, pika 2; dhe 46, pika 3, të Ligjit nr. 121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”, rezultoi se ministri përgjegjës për çështjet sociale nuk ka nxjerrë akte të reja nënligjore.

Në zbatim të këtij ligji për periudhën objekt auditimi mbeten në fuqi dhe për tu zbatuar akte nënligjore më të hershme, të dala në zbatim të ligjin nr. 9355, datë 10.3.2005 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, i shfuqizuar.

Të tilla akte nënligjore janë Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 821, datë 06.12.2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale” në të cilën përcaktohen standardet për shërbimet rezidenciale për të moshuarit; Udhëzimi i ish-Ministrit të Punës, Çështjeve Sociale dhe Shanseve të Barabarta” Nr.2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore”, që ka miratuar standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, në qendrat rezidenciale, për të moshuarit.

Lidhur me ushqyerjen e të moshuarve nga institucioni rezidencial Standardi 8 kërkon :

#### **Standardi 8**

.....”Të moshuarit duhet të marrin një dietë të plotë e të balancuar, ushqim të gatuar mirë e të servirur në mënyrë tërheqëse në ambiente të kënaqshme, në një kohë të përshtatshme për ta.

*Institucioni duhet të sigurojë një dietë të shumëllojshme dhe me vlera ushqimore në përputhje me nevojat dhe kërkesat personale të klientëve....”*

Zbatimin e standardeve të miratuara, aktualisht rregullohet nga Udhëzimi MSHMS Nr. 2005/4, datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore”, i cili bazohet në Ligjin nr. 9355, datë 10.03.2005, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore” (shfuqizuar) duke synuar ofrimin e shërbimeve cilësore në përputhje me standardet e miratuara dhe përmirësimin e kushteve të jetesës së përfituesve.

Masa e shumës për shpenzime personale dhe niveli i kuotave të shpenzimeve për ushqime për përfituesit e shërbimit rezidencial e komunitar, janë përcaktuar VKM nr.518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, procedurat për përfitim të tyre, dhe masën e shumës për shpenzime personale”, kreu V.

Në zbatim të VKM 518/2018 për periudhën objekt auditimi MSHMS ka nxjerrë Udhëzimin e nr.689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore” i cili në pikën 1 ka përcaktuar nivelin e kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve, për klientët që përfitojnë shërbime në institucionet rezidenciale publike të përkujdesjes shoqërore, për të moshuarit e vendosur në shtëpitë e të moshuarve, në 360<sup>6</sup> lekë për person.

Shërbimi Social Shtetëror me shkresën nr. 5566 prot, datë 26.05.2023 në mbështetje të Urdhërit nr. 2595/1 prot, datë 10.01.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e propozimeve lidhur me menutë ditore të përfituesve në institucionet publike rezidenciale komunitare të përkujdesit shoqërore” sipas projekt studimit “Si të ushqehemi në Moshën e Tretë”, në mbështetje të pikës 3 të Udhëzimit nr.689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore” ka llogaritur dhe ndryshuar normat ushqimore për Shtëpitë e të Moshuarve dhe Qendrat Polivalente, dhe ka hartuar dhe dërguar relacion në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, mbi kuotën ditore për grup moshën e tretë nga 360 lekë/ditë bëhet 430 lekë/ditë, të cilat deri në këtë fazë të auditimit nuk janë reflektuar në Udhëzimit nr.689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”.

<sup>6</sup>Shërbimi Social Shtetëror me shkresën nr. 5566 prot, datë 26.05.2023 ka ndryshuar kuotën ditore për grup moshën e tretë nga 360 lekë/ditë bëhet 430 lekë në ditë, pas ndryshimeve të pikës 3 të Udhëzimit nr.689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore” si dhe ka miratuar normat ushqimore për Shtëpitë e të Moshuarve dhe Qendrat Polivalente.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

Niveli kuotave për shpenzimet ditore të ushqimeve kërkon indeksimin e vjetor sipas kërkesave të VKM nr.518/2018 “Për Shërbimet e Kujdesit Shoqëror komunitar e rezidencial, procedurat për përfitimin e tyre, dhe masën e shumës për shpenzime personale”, paragrafët 68-71.

VKM nr.518, datë 04.09.2018

*Paragrafi 68: Subjekteve përfituese të shërbimit rezidencial publik, sipas përcaktimit të këtij vendimi, u jepet, për shpenzime personale, një shumë parash, si më poshtë vijon:*

*Gërma a: personave të moshuar që nuk kanë të ardhura, që janë të vendosur në shërbimin rezidencial për të moshuarit, 6 000 (gjashtë mijë) lekë në muaj;*

*Paragrafi 70: Nivelet e kuotave të shpenzimeve të përkujdesit shoqëror në institucionet publike rezidenciale dhe komunitare miratohen nga ministria përgjegjëse për çështjet sociale. Nivelet e kuotave të shpenzimeve në institucionet private nuk mund të jenë më të ulëta se ato në institucionet publike.*

*Paragrafi 71: Nivelet e kuotave të shpenzimeve të përkujdesit shoqëror në institucionet publike rezidenciale dhe komunitare indeksohen çdo vit sipas indeksit të çmimeve të konsumit, nëngrupi “Ushqime dhe pije joalkoolike”.*

Në nivelin e kuotës financiare për shpenzimet ditore ushqimore përfshihen edhe kuzhinierët dhe ndihmës kuzhinierët, që punojnë në këto institucione. Niveli kuotës për kuzhinier dhe ndihmës kuzhinier është i barabartë me 60% të kuotës financiare ditore për ushqim, për kategoritë e përfituesve të përcaktuar në pikat 1 dhe 2 dhe 3 të këtij udhëzimi.

Udhëzimi MSHMS 689/2018

*1. Niveli i kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve, për klientët që përfitojnë shërbime në institucionet rezidenciale publike të përkujdesjes shoqërore, është:*

*- Për të moshuarit e vendosur në shtëpitë e të moshuarve, në 360 lekë.*

*3. Niveli i kuotës financiare për shpenzimet ditore ushqimore për kuzhinierët dhe ndihmës kuzhinierët, që punojnë në këto institucione, është i barabartë me 60% të kuotës financiare ditore për ushqim, për kategoritë e përfituesve të përcaktuar në pikat 1 dhe 2 të këtij udhëzimi.*

Dokumentacioni dhe llogaritja shpenzimeve për zbatimin e kuotës ushqimore të ushqyerjes së të moshuarve, bazohet në procedurën dhe dokumentacionin si më poshtë vijon:

✓ Titullari i institucionit me urdhër nr.4, datë 18.01.2020, nr.3, dt 08.01.2021, nr.2, dt 08.01.2022 ka ngritur komisionin e përcaktimit të menisë javore (grupi multidisiplinar, në përputhje me Rregulloren e Brendshme e SHMT nr. 1568, datë 07.07.2016 miratuar nga Ministria e MSHMS. Komisioni multidisiplinar përbëhet nga 6 anëtarë (5+1), përkatësisht nga përgjegjësja e sektorit social znj. M.R., kujdestari z. S.B., përgjegjësja e sektorit të administratës znj. A.R., Mjekja znj. H.B., kuzhinierja znj. X.U. dhe një i moshuar (me rotacion)

✓ Ushqyerja bazohet në menu-javore, hartuar nga komisioni për përcaktimin e menisë javore, për tre vakte ngrënie, miratuar nga titullari i institucionit.

✓ Raportimi ditor i forcës ditore për përgatitjen e menisë, kryhet nga përgjegjësja e sektorit social znj. M.R..

✓ Kuzhinierja e turnit harton “Kërkesë për Furnizim” duke përcaktuar sasinë dhe artikujt ushqimor, sipas forcës ditore të raportuar për tre vakte, duke përcaktuar artikujt ushqimor të nevojshëm për përgatitjen e vakteve të ushqyerjes, firmosur nga kuzhinierja e institucionit.

✓ “Kërkesë për Furnizim” shërben si dokument bazë për miratimin e listës përfundimtare për artikuj ushqimor për konsum. Lista e artikujve miratuar evidentohet në dokumentin “Urdher dalje për ushqime” nga magazina, për përlllogaritje e vlerës ditore për konsum dhe firmoset nga përgjegjësja e sektorit të administratës (financierja) dhe titullari.

✓ Artikujt ushqimor bëhen dalje nga magazina, shoqëruar me flete –dalje firmosur nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim (kuzhinieri).

✓ Çdo ditë ushqimi gatuar konsumohet në mencën e institucionit

Për verifikimin e zbatimit e nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve, për të moshuarit që përfitojnë shërbime në institucionet rezidenciale publike të përkujdesjes shoqërore, u përzgjedhën për auditim praktikat dokumentare të hartimit, përgatitjes dhe shpërndarjes së ushqimit si më poshtë vijon<sup>7</sup>:

Për vitin 2020, për auditim u përzgjedhën me zgjedhje, hartimi menysë, flet-daljet e magazinës për muajin shkurt, prill, shtator, nëntor.

Per vitin 2021 për auditim u përzgjedh me zgjedhje raportimi ditor i të moshuarve, hartimi menysë, flet-daljet e magazinës u përzgjedh muajt shkurt, prill, nëntor, dhjetor.

Për vitin 2022 për auditim u përzgjedhën me zgjedhje, hartimi menysë, flet-daljet e magazinës për muajin shkurt, prill, qershor, shtator, nëntor dhe rezultoi si më poshtë:

*Zbatimi nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve*

Periudha	Te moshuar	Personel mbështetës	TOTAL (përfituesit)	Kuota e miratuar	Kuota e miratuar (personel)	Nevojat per konsumi mujor ( te moshuar)	Nevojat per konsumi mujor (personel)	Nevojat per konsumi mujor	Konsumi faktik ushqimor	Diferenca mujore
				(te moshuar)						
2020-Shk	1,689	58	1,747	360	216	608,040	12,528	620,568	613,993	-6,575
2020-Pri	1,812	60	1,872	360	216	652,320	12,960	665,280	716,505	51,225
2020-Sht	1,739	60	1,799	360	216	626,040	12,960	639,000	696,122	57,122
2020-Nën	1,811	60	1,871	360	216	651,960	12,960	664,920	658,238	-6,682
										<b>95,090</b>
2021-Shk	1,751	56	1,807	360	216	630,360	12,096	642,456	644,618	2,162
2021-Pri	1,778	60	1,838	360	216	640,080	12,960	653,040	646,885	-6,155
2021-Nën	1,849	60	1,909	360	216	665,640	12,960	678,600	674,107	-4,493
2021-Dhj	1,872	62	1,934	360	216	673,920	13,392	687,312	671,822	-15,490
										<b>-23,976</b>
2022-Shk	1,715	56	1,771	360	216	617,400	12,096	629,496	621,871	-7,625
2022-Pri	1,820	60	1,880	360	216	655,200	12,960	668,160	664,139	-4,021
2022-Qer	1,767	60	1,827	360	216	636,120	12,960	649,080	638,668	-10,412
2022-Sht	1,613	60	1,673	360	216	580,680	12,960	593,640	582,643	-10,997
2022-Nën	1,666	60	1,726	360	216	599,760	12,960	612,720	609,440	-3,280
										<b>-36,335</b>

(Burimi: SHM Shkodër Punoi: KLSH)

Për vitin 2020 për muajt e përzgjedhur per auditim përkatësisht shkurt, prill, shtator, nëntor si dhe përmbledhësen mujore te konsumit faktik të ushqyerjes së të moshuarve, nga auditimi rezultoi se ka mospërputhje midis nevojës per konsum dhe konsum faktik përkatësisht:

- për muajin shkurt 2020 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 4.470 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 6,575lekë/muaj me pak nga nevojat per konsumi mujor sipas kuotës së miratuar.

- për muajin prill 2020 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 5,070 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 51,225 lekë/muaj me shumë nga nevojat per konsumi mujor sipas kuotës së miratuar.

- për muajin shtator 2020 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri -4.704 lekë/ditëose mospërputhja mujore 57,122 lekë/muaj me shumë nga nevojat per konsumi mujor sipas kuotës së miratuar.

- për muajin nëntor 2020 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 7.428lekë/ditëose mospërputhja mujore 6,682 lekë/muaj me pak nga nevojat per konsumi mujor sipas kuotës së miratuar.

**Per vitin 2021** për muajt e përzgjedhur per auditim përkatësisht shkurt, prill, nëntor dhe dhjetor si dhe përmbledhësen mujore te konsumit faktik të ushqyerjes së të moshuarve, nga

<sup>7</sup>Ne kuotën ushqimore janë përfshirë ushqime te blera me fonde buxhetore dhe të dhuruara nga donator.



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

auditimi rezultoi se ka mospërputhje midis nevojës për konsum dhe konsum faktik përkatësisht:

- për muajin shkurt 2021 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 6.594 lekë/dite ose mospërputhja mujore 2,162 lekë/muaj me shumë se nevojat për konsumi mujor sipas kuotës së miratuar
- për muajin prill 2021 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 7.439leke/dite ose mospërputhja mujore 6,155 lekë/muaj me pak nga nevojat për konsumi mujor sipas kuotës së miratuar.
- për muajin nëntor 2021 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 4.124 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 4,493 lekë/muaj me pak nga nevojat për konsumi mujor sipas kuotës së miratuar.
- për muajin dhjetor 2021 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 5.478 leke/dite ose mospërputhja mujore 15,490 lekë/muaj me pak nga nevojat për konsumi mujor sipas kuotës së miratuar.

**Për vitin 2022** për muajt e përzgjedhur për auditim përkatësisht shkurt, prill, qershor, shtator, nëntori dhe përmbledhësen mujore të konsumit faktik të ushqyerjes së të moshuarve, nga auditimirezultoi se ka mospërputhje midis nevojës për konsum dhe konsum faktik përkatësisht:

- për muajin shkurt 2022 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 5.475 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 7.625 lekë/muaj më pak nga nevojat për konsum mujor sipas kuotës së miratuar;
- për muajin prill 2022 mospërputhjet janë çdo ditë të muajit dhe variojnë deri 5.904 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 4.021 lekë/muaj me pak nga nevojat për konsum mujor sipas kuotës së miratuar;
- për muajin qershor 2022 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 4.043 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 10,412 lekë/muaj me pak nga nevojat për konsum mujor sipas kuotës së miratuar;
- për muajin shtator 2022 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 6.963 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 10,997 lekë/muaj me pak nga nevojat për konsum mujor sipas kuotës së miratuar;
- për muajin nëntor 2022 mospërputhjet janë çdo dite të muajit dhe variojnë deri 4.504 lekë/ditë ose mospërputhja mujore 3.280lekë/muaj me pak nga nevojat për konsum mujor sipas kuotës së miratuar;

Nga auditimi rezultoi se:

1- MSHMS, nuk ka nxjerrë akte nënligjore lidhur me zbatimin e standardeve të shërbimeve sociale shtetërore dhe metodologjinë dhe nivelit e përcaktimit të tarifave në zbatim të neneve 26, pika 2; 27 pika 3; 40, pika 2; dhe 46, pika 3, në mospërputhje me nenin 24 pika 6 të Ligjit nr.121/2016 i cili kërkon nxjerrjen e akteve nënligjore nga ministri përgjegjës për çështjet sociale nxjerrjen e udhëzimit për procedurat dhe zbatimin e standardeve të shërbimeve. Aktualisht në zbatim janë standardet e miratuara me VKM nr.821, datë 6.12.2006 “Për miratimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale”, mbështetur në ligjin nr.9355, datë 10.3.2005 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, i shfuqizuar.

2- Për zbatimin e nivelit të kuotës së shpenzimeve për ushqime, në institucionin publik rezidencial Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, ka mospërputhje në vlerë ditore dhe mujore në zbatimin e nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve për të moshuarit e vendosur në. Nga auditimit rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës në 4 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2020 kanë konsumuar 95,090 lekë/muaj me shumë se kuota ushqimore, për 4 muajt e përzgjedhur për vitin 2021 kanë konsumuar 23,976 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore dhe për 5 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2022 kanë

konsumuar 36,335 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore. Kjo mospërputhje tregon se njësia shpenzuese nuk ka zbatuar plotësisht nivelin e kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqyerjes në institucionet publike rezidenciale të përkujdesjes shoqërore, veprim në mospërputhje me kërkesat e pikës 1 të Udhëzimit të MSHMS nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”.

3- Nga auditimi i praktikave dokumentare të hartimit, përgatitjes dhe shpërndarjes së ushqimit, për muajt e përzgjedhur grupi i auditimit konstatoi se në shumicën prej fletëdaljeve (70% e tyre), ishin me korrigjime të shumta të vlerave, sasive apo totalit përfundimtar, nga ku evidentohet me shikim të lirë se kuadrati i emërtimit të mallit, njësisë dhe sasisë plotësoheshin nga një kaligrafi dhe çmimi dhe vlefata nga një kaligrafi tjetër, nga ku grupi i auditimit, nuk krijojë siguri të arsyeshme për të dalë një rezultat të saktë.

Për këtë arsye grupi i auditimit kërkoj nga magazinieri bllokun e Fletëdaljeve nga magazina me kopjen e tij, për të kryer verifikimet me flet-daljet të cilat magazinieri dorëzon në financë, në zbatim të pikës 38,40 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP”i ndryshuar. Nga magazinieri u deklarua se nuk i disponon blloqet e fletëhyrjeve apo fletëdaljeve për furizimin me ushqim ne SHMSH.

4- Njëpunësi Zbatues i Institucionit, nuk ka kryer kontrollin e flet-daljeve të cilat janë dorëzuar nga magazinieri, por i ka pranuar duke mos e trajtuar si problematike, në kundërshtim me nenin 59 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP”i ndryshuar.

Udhëzimi MSHMS Nr. 689, datë 2.10.2018, “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore” ka përcaktuar kuotat e ushqimit ditor në vlerë lekë, për të moshuarit në shtëpitë e të moshuarve, në vlerë 360 lekë;

VKM nr.518 datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitare rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”, në paragrafin 71, përcakton se niveli i kuotave në institucionet publike rezidenciale duhet të indeksohen çdo vit, sipas indeksit të çmimeve të konsumit, nëngrupi “Ushqime dhe pije joalkoolike”

VKM 518/2018, paragrafi 71

*Nivelet e kuotave në institucionet publike rezidenciale duhet të indeksohen çdo vit, sipas indeksit të çmimeve të konsumit, nëngrupi “Ushqime dhe pije joalkoolike”*

Sipas INSTAT indeksi i çmimeve të konsumit ka pësuar ndryshim në rritje, për nëngrupin “Ushqime dhe pije joalkoolike” për vitin 2020, 2021 dhe 2022, rritje e pa reflektuar në nivelet e kuotave për të moshuarit në institucionet publike rezidenciale. Mos indeksimi i kuotës ditore për ushqim për të moshuarit është në dëm të sasisë dhe cilësisë së ushqimit që marrin të moshuarit përgjatë kohës që ata janë rezident në institucion, duke marrë në konsideratë rritjen e çmimeve për artikujt ushqimor, vlera në lekë e përcaktuar për kuotën ditore për të moshuarit nuk i përgjigjet të njëjtës sasi ushqimore si në vitin 2020 edhe në vitin 2021 dhe vitin 2022.

#### **Ndryshimet mesatare vjetore të indeksit të çmimeve të konsumit<sup>8</sup>**

COICOP		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
000000	Gjithsej	2,0	1,9	1,6	1,9	1,3	2,0	2,0	1,4	1,6	2,0	6,7
01.	Ushqime dhe pije joalkoolike	2,4	4,2	2,2	4,3	3,3	3,9	2,7	2,9	3,6	3,9	11,8
01.1.	Ushqime	2,3	4,3	2,4	4,5	3,5	4,1	2,8	3,1	3,9	4,2	12,3
01.1.1.	Bukë dhe drithëra	0,9	1,0	-1,2	-0,1	-0,9	0,1	-0,2	0,0	1,8	3,2	15,8
01.1.2.	Mish	2,2	1,0	0,1	0,1	-1,0	0,6	0,9	0,4	1,5	1,6	9,1

<sup>8</sup><http://www.instat.gov.al/al/temat/%C3%A7mimet/indeksi-i-%C3%A7mimeve-t%C3%AB-konsumit/#tab2>

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR**

01.1.3.	Peshk	1,3	1,4	0,0	1,1	1,8	4,5	2,3	2,2	3,4	1,8	8,9
01.1.4.	Qumësht, djathë dhe vezë	4,8	0,9	0,6	-1,5	0,9	3,3	0,9	2,6	2,0	2,9	17,4
01.1.5.	Vajra dhe yndyrna	0,6	-0,2	-5,8	-1,1	0,4	-2,3	1,8	-0,2	4,0	6,7	24,1
01.1.6.	Fruta	11,7	11,7	10,9	15,0	17,4	11,3	5,6	5,2	15,2	5,2	3,0
01.1.7.	Zarzavate përfshirë patatet	-2,6	21,3	12,4	17,0	11,0	11,5	12,9	11,3	5,3	6,5	11,4
01.1.8.	Sheqer, reçel, mjaltë, çokollata, dhe ëmbëlsira.	-0,2	-4,5	-3,7	0,8	3,0	2,5	-0,9	0,7	3,2	2,6	13,2
01.1.9.	Ushqime të tjera	1,2	0,1	-1,2	2,6	1,0	1,4	1,5	0,0	1,2	2,7	7,1
01.2.	Pije joalkoolike	2,6	2,5	-1,8	0,0	-0,3	0,4	-0,1	-0,4	0,1	1,0	5,1
01.2.1.	Kafe, çaj dhe kakao	4,7	7,2	-2,5	-1,4	0,1	1,2	-1,2	-0,6	0,3	1,1	5,9
01.2.2.	Ujë mineral, pije të buta dhe lëngje	1,6	-0,1	-1,4	0,9	-0,5	-0,1	0,7	-0,3	0,3	0,8	3,8

(Burimi: INSAT)

Sipas Indeksit të Çmimeve të Konsumit të publikuar nga INSAT, rezulton se nëngrupi “Ushqime dhe pije joalkoolike” ka pësuar rritje të indeksit mesatar për vitin 2020 rritje në masën 3.6% ,në vitin 2021 rritje në masën 3.9% dhe për vitin 2022 në masën 11,8%.

Grupi auditimit përlloritari koston ditore për person, bazuar në ndryshimet mesatare vjetore të indeksit të çmimeve të konsumit të publikuar nga INSTAT.

Në bazë të përlloraritjeve për vitin 2020 rezultoi se për çdo të moshuar kosto ditore e ushqyerjes është llogaritur më pak në vlerën 12.96 lekë.

Në bazë të përlloraritjeve për vitin 2021 rezulton se për çdo të moshuari është llogaritur më pak për vlerën 14.04 lekë.

Në bazë të përlloraritjeve për vitin 2022 rezulton se për çdo të moshuari kosto ditore e ushqyerjes është llogaritur më pak për vlerën 42,48 lekë.

*Indeksi i kuotës ditore të ushqimit të moshuarve*

Viti	Kosto ditore	Indeksi	Ndikimi indeksit	Kosto ditore e indeksuar
	lekë/person	%	lekë/person	
2020	360	0,036	12,96	372,96
2021	360	0,039	14,04	374,04
2022	360	0,118	42,48	402,48

(Burimi INSTAT: Punoi KLSH)

Nga auditimi konstatohet se indeksi i Çmimeve të Konsumit të publikuar nga INSAT, nëngrupi “Ushqime dhe pije joalkoolike” ka pësuar rritje të indeksit mesatar për vitin 2020 rritje në masën 3.6%, në vitin 2021 rritje në masën 3.9% dhe për vitin 2022 një rritje në masën 11.8%. Kjo rritje nuk është reflektuar në koston ditore të ushqyerjes së të moshuarve, efektet financiare të së cilës ndikojnë drejtpërdrejt në cilësinë e jetës së të moshuarve rezident në SHMSH.

Grupi auditimit llogariti efektet e indeksimit të koston së ushqyerjes së moshuarve dhe në bazë të përlloraritjeve rezultoi se:

❖ Kosto vjetore për ushqim për vitin 2020 për të moshuarit rezultoi se është llogaritur më pak për vlerën 69,897 lekë.

❖ Kosto vjetore për ushqim për të moshuarit për vitin 2021 rezultoi se është llogaritur më pak për vlerën 1,476,222 lekë.

❖ Kosto vjetore për ushqim për të moshuarit për vitin 2022 rezultoi se është llogaritur më pak për vlerën 1,941,773 lekë.

❖ Për të tre vitet objekt auditimit (2020;2021;2022) kosto vjetore për ushqim është llogaritur më pak në shumën 3,487,892lekë.

*Kosto vjetore e ushqyerjes për të moshuarit (nëlekë)*

Viti	Kosto mujore/	kosto mujore e	Ndryshimet	kostot vjetore	kosto vjetore e indeksuar	Diferenca
------	---------------	----------------	------------	----------------	---------------------------	-----------

	person	indeksuar				
2020	360,00	372,96	-12,96	7,961,797	8,031,694	-69,897
2021	360,00	374,04	-14,04	6,578,729	8,054,951	-1,476,222
2022	360,00	402,48	-42,48	6,578,729	8,520,502	-1,941,773
<b>Totali</b>	<b>1.080,00</b>	<b>1.149,48</b>	<b>-69,48</b>	<b>21,119,255</b>	<b>24,607,147</b>	<b>-3,487,892</b>

(Burimi INSTAT: Punoi KLSH)

VKM nr.821 datë 06.12.2006 “Per standartet e shërbimeve te perkujdesit shoqëror,përtë moshuarit në qendrat rezidenciale” si dhe në zbatim të tij Udhëzimi i ish-Ministrisë së Punës, Çështjeve Sociale dhe shanseve të Barabarta” Nr.2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të perkujdesit shoqëror, për të moshuarit ne qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore”, që miraton standartet e shërbimeve të perkujdesit shoqëror, në qendrat rezidenciale, për të moshuarit.

Lidhur me mjediset e banimit nga institucioni rezidencial Standardi 10, kërkon :

Standardi 10: Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj  
 ... Standarde minimale të akomodimit në qendër janë: ”Dhoma gjumi me një sipërfaqe të përdorshme prej 12 m<sup>2</sup> për dhomat me dy shtretër dhe 18 m<sup>2</sup> për dhomat me tre vende. Dhomat duhet të jenë të rregullta,të lejojnë lëvizjen, manovrimin dhe rrotullimin e karrigeve me rrota dhe të paisjeve të tjera për ecjen.  
 Banjë për çdo dhomë me dy vende, ose 1 në çdo dy dhoma me një vend, që të lejojnë hyrjen dhe lëvizjen me karrige me rrota;Sinjale për thirrjet e urgjencës, shërbimet higjenike për çdo shtrat; Vendosja e sistemeve të ngrohjes gjatë dimrit dhe të freskimit gjatë verës”....

Dhomat e të moshuarve në total janë 41 dhoma nga të cilat 14 dhoma njëshe, 25 dhoma dyshe dhe 2 dhoma katershe. Grupi i auditimi konstatoi se nuk respektohet standardi i sipërpërmendur në lidhje me vendosjen e tualeteve per nevoja personale por një banjë shfrytëzohej nga minimumi 5 vetë deri ne 20 vetë. Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se mungonin sinjalet për thirrjet e urgjencë për të gjitha shërbimet higjenike si dhe për çdo krevat.

Referuar standardeve të sipërpërmendura, grupi i auditimit referuar dokumentacionit për hapësirat e dhomave si dhe verifikimit fizik konkludoi se nuk është respektuar asnjë nga tre standartet e mësipërme, standarde të cilat ruajnë higjienën, si dhe janë kushte minimale për plotësimin e nevojave të të moshuarve.

Konkluzion:

Duke marre në konsideratë rritjen e çmimeve për artikujt ushqimor, sipas publikimit të INSTAT, mos indeksimi kuotës ditore për ushqim për të moshuarit është në dëm të sasisë dhe cilësisë së ushqimit që marrin të moshuarit përgjatë kohës që ata janë rezident në institucion. Vlera në lekë e përcaktuara për kuotën ditore për të moshuarit nuk i përgjigjet të njëjtës sasi ushqimore që duhet të konsumojnë të moshuarit, për shkak të mos respektimit të vlerës së kuotës ushqimore nga institucioni, dhe mos indeksimit të kuotës ushqimore sipas indeksit të çmimeve të publikuara nga INSTAT. Për pasojë për muajt e përzgjedhur vlerat e kuotës së ushqyerjes se moshuarve në vitin 2020, vitin 2021 dhe vitin 2022, (në vlerë) kanë qenë me të ulëta se kuota e miratuar, përgjegjësi kjo e SHMSH, dhe akoma me e ulët për shkak të mos indeksimit të çmimeve, përgjegjësi kjo e MSHMS.

Organizimi të ushqyerit të moshuarve mbështetet vetëm në miratimin e kuotës ushqimore. Hartimi i menisë së ushqyerjes së moshuarve nuk ka përcaktuar një normë ushqyerje sipas kartelave mjekësore të secilit prej të moshuarve duke i ndarë në grupe, nuk ka të përcaktuar k/kaloritë duhura që duhet të marrë secili prej tyre, veprime në mos përputhje me kërkesat e Ligji nr. 121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”, neni 27 pika 3 dhe VKM nr.821 datë 06.12.2006 “Per standartet e shërbimeve te perkujdesit shoqëror,per te moshuarit ne qendrat rezidenciale”, standardit 8 “Vaktet e ngrënies dhe orari i tyre” si dhe pikën 8 e Udhëzimit të Ministrisë së Punës Çështjeve Sociale dhe Shanseve të





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

Barabarta nr.2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore” .

*Standardi 8 Shtëpia Vaktet e ngrënies dhe orari i tyre*

.....Ushqyerja bëhet në përputhje me kërkesat dietike individuale dhe kërkesat ushqimore të moshës; Për klientë me kërkesa dietike të veçanta ka ushqim dietik.....

Titullari i Institucioni ngre grupin e punës për përcaktimin e menisë javore i cili përbëhet nga drejtori, përgjegjësi social i sektorit, përgjegjësi i sektorit administrativ, mjekja si dhe një i moshuar. Çdo javë grupi i punës ka hartuar menunë javore të cilën ja paraqet kuzhinierëve.

Nga auditimi u konstatua se në përcaktimin e menisë janë vendosur vetëm preferencat e ushqimeve, por pa i konvertuar ato në kuota, për të ditur nëse plotësohej kuota e miratuar prej 360 lekë/ditë për konsumin nga të moshuarit. Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se edhe pse të moshuarit kanë diagnoza të ndryshme, nga mjeku nuk janë përcaktuar menutë specifike për to, në përputhje me kërkesat dietike të vendosura nga Drejtoria e Shëndetit Publik, por planifikojnë vetëm një dietë ushqimore në kundërshtim me pikën 8.1 të Udhëzimit Nr.2005/4, datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore” të Ministrit të MSHMS (ish-Ministria e Punës, Çështjeve Sociale dhe Shanseve të Barabarta)

#### **8. Vaktet e ngrënies dhe orari i tyre.**

**8.1 Ushqyerja duhet të bëhet në përputhje me kërkesat dietike individuale dhe kërkesat ushqimore të moshës në përputhje me kërkesat dietike të vendosura nga Drejtoria e Shëndetit Publik**

Veprimet e mësipërme janë në kompetencë të:

- Znj. R. X. me detyrë Drejtor i Shërbimit Social Shtetëror.
- Znj. F. H. në cilësinë e NA të institucionit.
- Znj. A.R. në cilësinë e NZ të institucionit
- Znj. H.B. me detyrë mjekë institucioni, pjese e grupit multifunksional dhe personi ngarkuar me përgjegjësi për përcaktimit të dietave specifike për menunë e ushqyerjes së të moshuarve .

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Mos respektimi kuotës ditore ushqimore për të moshuar 360lekë/ ditë për person</i>
<b>Situata</b>	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në zbatim të nenit 23, të ligjit nr. 121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar dhe pikës 71, të kreut V, të vendimit nr. 518, datë 4.9.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitim të tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar” ka nxjerrë Udhëzimin e nr. 689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, i cili në pikën 1 ka përcaktuar nivelin e kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve 360 lekë në ditë për person, për klientët që përfitojnë shërbime në institucionet rezidenciale publike të përkujdesjes shoqërore, për të moshuarit e vendosur në shtëpitë e të moshuarve. Udhëzimi nr. 689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, si akt nënligjor për metodologjinë e përcaktimit të tarifave dhe nivelin e tyre, nuk është bërë me udhëzim të përbashkët të

ministrin përgjegjës për çështjet sociale dhe të Ministrin të Financave, në kundërshtim me kërkesat e nenit 26 pika 2 të Ligjit nr. 121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”.

Shërbimi Social Shtetëror me shkresën nr. 5566 prot, datë 26.05.2023 në mbështetje të Urdhërit nr. 2595/1 prot, date 10.01.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e propozimeve lidhur me menutë ditore të përfituesve në institucionet publike rezidenciale komunitare të përkujdesit shoqërore” sipas projekt studimit “Si të ushqehemi në Moshën e Tretë”, në mbështetje të pikës 3 të Udhëzimit nr.689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore” ka llogaritur dhe ndryshuar normat ushqimore për Shtëpitë e të Moshuarve dhe Qendrat Polivalente dhe ka hartuar dhe dërguar relacion në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, mbi kuotën ditore për grup moshën e trete nga 360 lekë/ditë bëhet 430 lekë/ditë, të cilat nderi në këtë fazë të auditimit nuk janë reflektuar në Udhëzimin nr.689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, nuk ka nxjerrë akte nënligjore lidhur me mekanizmat e përcaktimit të tarifave të shërbimeve publike të financuara nga Buxheti i Shtetit për kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, në kundërshtim me kërkesat e nenit neni 46 pika 3 germa “a”, dhe 51 pika 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.

Organizimi të ushqyerit të moshuarve mbështetet vetëm në miratimin e kuotës ushqimore. Hartimi i menisë së ushqyerjes së moshuarve nuk ka përcaktuar një normë ushqyerje sipas kartelave mjekësore të secilit nga të moshuarve duke i ndarë në grupe, nuk ka të përcaktuar k/kaloritë duhura që duhet të marrë secili prej tyre, nuk përputhet me kërkesat e Ligji nr.121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”, neni 27 pika 3 dhe VKM nr. 821 datë 06.12.2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale”, standardit 8 “Vaktet e ngrënies dhe orari i tyre” si dhe pika 8 e Udhëzimit të Ministrisë së Punës Çështjeve Sociale dhe Shanseve të Barabarta nr. 2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore” .

Planifikimi ushqyerjes mbështetet vetëm mbi një dietë ushqimore edhe pse te moshuarit kanë diagnoza të ndryshme mjekësore. Mjeku institucionit nuk ka përcaktuar menu specifike në përputhje me kërkesat dietike të vendosura nga Drejtoria e Shëndetit Publik sipas sëmundshmërisë të të moshuarit, në kundërshtim me pikën 8.1 të Udhëzimit Nr. 2005/4, datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore” të Ministrin të MSHMS (ish-Ministria e Punës, Çështjeve Sociale dhe Shanseve të Barabarta)

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nuk nxjerrë akte nënligjore për miratimin e standardeve për ofrimin e shërbimit të kujdesit shoqëror për të moshuar, në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 pika 6 dhe 51 pika 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

	<p>e Shqipërisë”. Në mungesë të nxjerrjes së akteve nënligjore institucionet kanë zbatuar standardet e miratuara me VKM nr.821, datë 6.12.2006 “Për miratimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale” .</p> <p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, nuk ka nxjerrë akte nënligjore lidhur me mekanizmat e financimit për dhurimet, sponsorizimet, donacionet dhe financime të tjera nga organizata, persona fizikë ose juridikë., në kundërshtim me kërkesat e nenit neni 46 pika 3 germa “b”, dhe 51 pika 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.</p> <p>Në institucionet publike rezidenciale për të moshuar ka mospërputhje në vlerë ditore dhe mujore në zbatimin e nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve për të moshuarit.</p> <p>Në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës kanë konsumuar më pak se kuota e miratuar 360 lekë/ për person në ditë, për vitin 2020 në total 218,808 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur, për vitin 2021 në total 85,179 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur për auditim dhe për vitin 2022 në total 138,027 lekë/muaj për 7 muajt e përzgjedhur për auditim .</p> <p>Në institucionin publik rezidencial Shtëpia e të Moshuarve Shkodër rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës në 4 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2020 kanë konsumuar në total 95,090 lekë/muaj me shumë se kuota ushqimore, për 4 muajt e përzgjedhur për vitin 2021 kanë konsumuar 23,976 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore dhe për 5 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2022 kanë konsumuar 36,335 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore.</p> <p>Mos zbatimi i nivelin e kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve 360 lekë për person nga Shtëpia e Moshuarve Tiranë dhe Shkodër është në papajuteshmëri me kërkesat e pikës 1 të Udhëzimit të Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për Ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”.</p>
<b>Kriteri:-</b>	<p>Ligji nr. 121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”.</p> <p>VKM nr.821, datë 6.12.2006 “Për miratimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale”.</p> <p>Udhëzimi MSHMS nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për Ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, për nivelin e miratuar i kuotave financiare për shpenzime ditore të ushqimeve, sipas grup moshës së tyre.</p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	<p>Mos respektimi shpenzimeve ditore të ushqyerjes së të moshuarve 360 lekë në ditë për person, rezultoi si në vlerë ditore dhe mujore, reflektohet në uljen e konsum ushqimor nga të moshuarit e vendosur në këto institucione publike rezidenciale.</p>
<b>Shkaku:</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Mos nxjerrja e akteve nënligjore në zbatim të Ligjit 121/2016 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”.</li><li>2. Mos respektimi i kuotës ushqimore për të moshuar miratuar nga Udhëzimin e nr.689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të</li></ol>

	shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, pika 1 .
<b>Rëndësia:</b>	E Lartë
<b>Rekomandime:</b>	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrin masa të menjëhershme për miratimin e një ndryshimeve të nivelin e kuotës ushqimore në ndryshimet e Udhëzimit nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrin masa për nxjerrjen e akteve nënligjore dhe miratimin e Manualit mbi propozimet e grupit të punës lidhur me menutë ditore të përfituesve në institucionet publike rezidenciale komunitare të kujdesit shoqërore” sipas projekt studimit “Si të ushqehemi në Moshën e Tretë”, për miratimin e normative ushqimore dhe ushqyerjes së grup moshën e tretë sipas kërkesave të nenit 23.4, neni 46.2 dhe neni 51.3 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.</p> <p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrin masa për nxjerrjen e akteve nënligjore për miratimin e standardeve për ofrimin e shërbimit të kujdesit shoqërore për të moshuar, sipas kërkesave të nenit 24 pika 6 dhe 51 pika 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë.</p> <p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrin masa për nxjerrjen e akteve nënligjore për miratimin e metodologjisë së përcaktimit të tarifave dhe nivelit të tyre, sipas kërkesave të nenit 26 pika 3 të 51 pika 3 të Ligjit nr. 121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”.</p> <p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrin masa për nxjerrjen e akteve nënligjore mbi mekanizmat e financimit për dhurimet, sponsorizimet, donacionet dhe financime të tjera nga organizata, persona fizikë ose juridikë., sipas kërkesave të nenit neni 46 pika 3 germa “b”, dhe 51 pika 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.</p> <p>Përgjegjësjë e Sektorit të Administratës në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër, të marrin masa për ndjekjen zbatimin e kuotës ushqimore ditore në fuqi të çdo përfituesi.</p>

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Mos indeksim i kuotës ditore ushqimore për të moshuar 360lekë/ ditë për person</i>
<b>Situata</b>	Duke marrë në konsideratë rritjen e çmimeve për artikujt ushqimor, sipas publikimit të INSTAT, mos indeksimi kuotës ditore për ushqim për të moshuarit është në dëm të sasisë dhe cilësisë së ushqimit që marrin të moshuarit përgjatë kohës që ata janë rezident në institucion, veprime në mospërputhje me VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR**

	<p><i>kujdesit shoqërore komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitim të tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”, paragrafi 71. Grupi i auditimit llogariti efektet e mosindeksimit të kostos së ushqyerjes së moshuarve dhe në bazë të përlllogaritjeve rezultoi se në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë efektet e mosindeksimit të kostos së ushqyerjes së moshuarve për vitin 2020 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 106,005 lekë, për vitin 2021 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 137,812 lekë dhe për vitin 2022 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 560,356 lekë. Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër për vitin 2020 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 69,897 lekë, për vitin 2021 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 1,476,222 lekë, për vitin 2022 rezultoi kosto vjetore për ushqim është llogaritur më pak për vlerën 1,941,773 lekë.</i></p>
<b>Kriteri:</b>	<p>Ligji nr. 121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”.</p> <p>VKM nr.821, datë 6.12.2006 “Për miratimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale”.</p> <p>VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqërore komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitim të tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”.</p> <p>Udhëzimi MSHMS nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për Ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, për nivelin e miratuar i kuotave financiare për shpenzime ditore të ushqimeve, sipas grup moshës së tyre</p>
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	<p><i>Mos respektimi shpenzimeve ditore të ushqyerjes së të moshuarve 360 lekë në ditë për person, rezultoi si në vlerë ditore dhe mujore, reflektohet në uljen e konsum ushqimor nga të moshuarit e vendosur në këto institucione publike rezidenciale.</i></p>
<b>Shkaku:</b>	<p>1. Mos nxjerrja e akteve nënligjore në zbatim të Ligjit 121/2016 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”.</p> <p>2. Mos respektimi i kuotës ushqimore për të moshuar miratuar nga Udhëzimin e nr.689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, pika 1.</p>
<b>Rëndësia:</b>	E Lartë
<b>Rekomandime:</b>	<p>Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrin masa të parashikimit të fondeve buxhetore edhe si efekt i indeksimit vjetor të kuotave të shpenzimeve personale dhe shpenzimeve ditore të ushqyerjes së të moshuarve në përputhje me VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqërore komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitim të tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”, duke siguruar jetese të qete dhe me dinjitet në të përditshmen e tyre.</p>

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	<i>Plotësimi Flete – daljes magazine me korrigjime, ne mospërputhje me nenin 59 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP”</i>
<b>Situata</b>	<p>Nga auditimi i praktikave dokumentare të hartimit, përgatitjes dhe shpërndarjes së ushqimit, për muajt e përzgjedhur ne Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër grupi i auditimit konstatoi se në shumicën prej fletëdaljeve (70% e tyre) ishin me korrigjime të shumta të vlerave, sasive apo totalit përfundimtar, nga ku me shikim të lirë evidentohet se kuadrati i emërtimit të mallit, njësisë dhe sasisë plotësoheshin nga një kaligrafi dhe çmimi dhe vlefata nga një kaligrafi tjetër, rrethanë nga ku grupi i auditimit, nuk mund krijojë siguri të arsyeshme për të dalë një rezultat të saktë.</p> <p>Për këtë arsye grupi i auditimit kërkoi nga magazinieri bllokun e fletëdaljeve nga magazina me kopjen e tij, për të kryer verifikimet me fletëdaljet të cilat magazinieri dorëzon në financë, në zbatim të pikës 38,40 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP” i ndryshuar. Nga magazinieri u deklarua se nuk i disponon blloqet e fletëhyrjeve apo fletëdaljeve për furnizimin me ushqim ne SHMSH.</p> <p>-Nëpunësi Zbatues i institucionit, nuk ka kryer kontrollin e fletëdaljeve të cilat janë dorëzuar nga magazinieri, por i ka pranuar duke mos e trajtuar si problematik në kundërshtim me nenin 59 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP” i ndryshuar.</p>
<b>Kriteri:</b>	Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i Aktiveve të NjSP” i ndryshuar.
<b>Ndikimi/Efekti:</b>	<i>Cenim i besueshmërisë së daljes se mallit nga magazina. Ndikim në shpenzimet e vitit ushtrimor dhe vërtetësinë e rezultatit të pasqyrave financiare .</i>
<b>Shkaku:</b>	Mos veprimi NZ si financieri i institucionit për moslejimin dhe mospranimin e flete daljeve me korrigjime.
<b>Rëndësia:</b>	E Mesme
<b>Rekomandime:</b>	Nëpunësi Zbatues ne cilësinë e personit përgjegjës që kontrollon të gjitha veprimet që bëhen në magazinë, në lidhje me hyrjet dhe daljet nga magazina të marri të masa të menjëhershme që flete daljet e magazinës nga magazinieri të plotësohet konform ligjit dhe elementeve te dokumentacionit duke mos lejuar shënime dhe korrigjime mbi dokument.

<b>Titulli i Gjetjes:</b>	Mos Plotesim i Standardeve nga SHM Tiranë dhe Shkodër
<b>Situata</b>	Lidhur me mjediset e banimit në institucionet rezidenciale, referuar VKM nr.821 datë 06.12.2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale” si dhe në zbatim të tij Udhëzimi i ish-Ministrit të Punës, Çështjeve Sociale dhe shanseve të Barabarta” Nr.2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit ne qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore”, nga grupi i auditimit u kryen verifikimi



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

	<p>ne zbatim të Standardit nr.10 i cili citon se “Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj”, si <i>standarde minimale të akomodimit në qendër janë përcaktuar: ”Dhoma gjumi me një sipërfaqe të përdorshme prej 12 m<sup>2</sup> për dhomat me dy shtretër dhe 18 m<sup>2</sup> për dhomat me tre vende. Dhomat duhet të jenë të rregullta, të lejojnë lëvizjen, manovrimin dhe rrotullimin e karrigeve me rrota dhe të pajisjeve të tjera për ecjen...Banjë për çdo dhomë me dy vende, ose 1 në çdo dy dhoma me një vend, që të lejojnë hyrjen dhe lëvizjen me karrige me rrota; sinjale për thirrjet e urgjencës, shërbimet higjienike për çdo shtrat; Vendosija e sistemeve të ngrohjes gjatë dimrit dhe të freskimit gjatë verës”.... nga ku u rezultoi se:</i></p> <p>Për SHMT: Referuar dokumentacionit për hapësirat e dhomave si dhe verifikimit fizik, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar asnjë nga tre standardet e mësipërme, standarde të cilat ruajnë higjienën, si dhe janë kushte minimale për plotësimin e nevojave të të moshuarve. Dhomat e të moshuarve në total janë 23 dhoma nga të cilat 5 dhoma treshe, 12 dhoma dyshe dhe 6 dhoma njëshe ishin treshe ose dyshe. Grupi i auditimit konstatoi se në lidhje me vendosjen e tualeteve për nevoja personale nuk respektohet standardi i sipërpërmendur, pasi një banjë shfrytëzohej nga minimumi 3 vetë deri në 5 vetë. Gjithashtu, nga 23 dhoma, vetëm tre dhoma ishin të pajisura me kondicioner për të siguruar ftohjen e ambientit, ndërsa 20 dhomat e tjera jo. Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se mungonin <i>sinjalet për thirrjet e urgjencë për të gjitha shërbimet higjienike si dhe për çdo krevat.</i></p> <p>Për SHMSH: Referuar standardeve të sipërpërmendura, grupi i auditimit referuar dokumentacionit për hapësirat e dhomave si dhe verifikimit fizik konkludoi se nuk është respektuar asnjë nga tre standardet e mësipërme, standarde të cilat ruajnë higjienën, si dhe janë kushte minimale për plotësimin e nevojave të të moshuarve. Dhomat e të moshuarve në total janë 41 dhoma nga të cilat 14 dhoma njëshe, 25 dhoma dyshe dhe 2 dhoma katërshe. <i>Grupi i auditimit konstatoi se nuk respektohet standardi i sipërpërmendur në lidhje me vendosjen e tualeteve për nevoja personale por një banjë shfrytëzohej nga minimumi 5 vetë deri në 20 vetë. Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se mungonin sinjalet për thirrjet e urgjencë për të gjitha shërbimet higjienike si dhe për çdo krevat.</i></p>
Kriteri:	Referuar VKM nr.821 datë 06.12.2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale” si dhe në zbatim të tij Udhëzimi i ish-Ministrisë së Punës, Çështjeve Sociale dhe shanseve të Barabarta” Nr.2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore”,
Ndikimi/Efekti:	Mos plotësim i kushteve për të moshuarit.
Shkaku:	Mos zbatim i standardit nr.10 “Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	Të dyja institucionet, SHMT & SHMSH të marrin masa ku të plotësojnë nevojat minimale të kujdesit personal për të moshuarit rezident si dhe të sigurojnë vendosjen e sinjaleve për thirrje urgjence në për të gjitha shërbimet higjienike si dhe për çdo krevat në mënyrë që shërbimi ndaj tyre të jetë sa më efikas, eficient dhe i sigurt.

## V. GJETJET DHE REKOMANDIMET E AUDITIMIT

### A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI.

**1. Gjetje nga auditimi:** Ligji Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” në nenin 51 pika 1, ka ngarkuar Këshillin e Ministrave, që brenda 4 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të neneve 23, pika 3; nenit 46, pika 2 të këtij ligji për shpenzime personale, që ju jepen përfituesve të shërbimeve të strehimit të organizuar. Neni 51 pika 3 ka ngarkuar Ministrin përgjegjës për çështjet sociale që, brenda 6 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të nxjerrë Udhëzim të Përbashkët të Ministrisë përgjegjës për çështjet sociale dhe të Ministrisë të Financave, në zbatim të 46, pika 3, të këtij ligji, për tarifën e shërbimeve publike të financuara nga buxheti i shtetit për kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të përcaktuara në nenin 23.

Ligji Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” në nenin 23 pika 4 ka përcaktuar se personat që përdorin shërbimin e strehimit të organizuar dhe kanë të ardhura personale, mund të pranohen në institucionet publike kundrejt pagesës së një tarife të cilat sipas nenit 46 pika 3 kërkon nxjerrjen e udhëzimit të përbashkët të Ministrisë përgjegjës për çështjet sociale dhe Ministrisë të Financave .

Nga auditimi rezultoi se Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në shkelje të afateve ligjore të përcaktuara në nenin 51 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, nuk ka nxjerrë aktet nënligjore që rregullojnë plotësisht pagesat e tarifave e shërbimit dhe përfitimin e shpenzimeve personale për personat rezidentë në shtëpitë e të moshuarve, në mospërputhje me nenin 23 pika 3 dhe neni 23 pika 4 dhe neni 46 pika 3 germa “a” të këtij ligji.

Në mungesë të akteve nënligjore në zbatim të nenit 23, pika 3 dhe nenit 46 pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, institucioni/et kanë zbatuar aktet nënligjore në fuqi duke llogaritur, ndaluar dhe derdhur çdo muaj në thesar të ardhurat e mbledhura nga të moshuarit rezident 40% të pensionit mujor sipas dispozitave të VKM nr. 840, datë 3.12.2014 “Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkuajdesit shoqëror”, e cila për disa të moshuar ka rezultuar edhe me pak se minimumi i shpenzimeve personale 6,000 lekë në muaj që disa prej tyre përfitojnë sipas kriterëve të VKM 518/2018. (Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 1.1:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrë masat e duhura për plotësimin e kuadrit nënligjor për funksionimin më të mirë të sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror, duke hartuar dhe propozuar akte ligjore e nënligjore për zbatimin të nenit 23.3 dhe nenit 23.4 dhe nenit 46 pika 2 dhe të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, për përcaktimin e kriterëve për përfituesit e shpenzimeve personale të shërbimeve dhe pagesat e tarifave shërbimeve që ofrohen nga kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të përcaktuara në nenin 23 të këtij ligji.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në zbatim të nenit 23, të Ligjit nr. 121/2016 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar dhe pikës 71, të kreut V, të vendimit nr. 518, datë 4.9.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin e tyre dhe





## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar” ka nxjerrë Udhëzimin nr. 689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, i cili në pikën 1 ka përcaktuar nivelin e kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve 360 lekë në ditë për person, për klientët që përfitojnë shërbime në institucionet rezidenciale publike të përkujdesjes shoqërore për të moshuarit e vendosur në shtëpitë e të moshuarve. Udhëzimi i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”, si akt nënligjor për metodologjinë e përcaktimit të tarifave dhe nivelin e tyre, nuk është bërë me udhëzim të përbashkët të Ministrit përgjegjës për çështjet sociale dhe Ministrit të Financave, në kundërshtim me kërkesat e nenit 26 pika 2 të Ligjit nr. 121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”.

Shërbimi Social Shtetëror me shkresën nr. 5566 prot, datë 26.05.2023 në mbështetje të Urdhërit nr. 2595/1 prot, date 10.01.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e propozimeve lidhur me menutë ditore të përfituesve në institucionet publike rezidenciale komunitare të përkujdesjes shoqërore” sipas projekt studimit “Si të ushqehemi në Moshën e Tretë”, në mbështetje të pikës 3 të Udhëzimit nr.689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore” ka llogaritur dhe ndryshuar normat ushqimore për Shtëpitë e të Moshuarve dhe Qendrat Polivalente dhe ka hartuar dhe dërguar relacion në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, mbi kuotën ditore për grup moshën e trete nga 360 lekë/ditë bëhet 430 lekë/ditë, ndryshime të cilat deri në këtë fazë të auditimit nuk janë amenduar në Udhëzimin nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore” dhe zbatohen në ushqyerjen e të moshuarve në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër dhe Tiranë.

Hartimi i menisë së ushqyerjes së të moshuarve nuk ka përcaktuar një normë ushqyerje duke i ndarë në grupe sipas kartelave mjekësore të secilit të moshuar nuk ka të përcaktuar k/kaloritë e duhura që duhet të marrë secili prej tyre, nuk përputhet me kërkesat e Ligjit nr. 121/2016, datë 21.11.2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”, neni 27 pika 3 dhe 4-VKM nr. 821 datë 06.12.2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesjes shoqërore, për të moshuarit në qendrat rezidenciale”, standardit 8 “Vaktet e ngrënies dhe orari i tyre” si dhe pika 8 e Udhëzimit të Ministrisë së Punës Çështjeve Sociale dhe Shanseve të Barabarta nr. 2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesjes shoqërore, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore” .

Planifikimi ushqyerjes bëhet vetëm një dietë ushqimore edhe pse të moshuarit kanë diagnoza të ndryshme mjekësore. Mjeku i institucionit nuk ka përcaktuar menu specifike në përputhje me kërkesat dietike të vendosura nga Drejtoria e Shëndetit Publik sipas sëmundshmërisë të të moshuarit, në kundërshtim me pikën 8.1 të Udhëzimit Nr. 2005/4, datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesjes shoqërore, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore” të Ministrisë e Punës, Çështjeve Sociale dhe Shanseve të Barabarta. (Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 2.1:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrin masa të menjëhershme për miratimin e ndryshimeve të nivelit të kuotës ushqimore referuar Udhëzimit Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”.

## *Menjëherë dhe në vijimësi*

**Rekomandimi 2.2:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrë masa për nxjerrjen e akteve nënligjore dhe miratimin e Manualit mbi propozimet e grupit të punës lidhur me menutë ditore të përfituesve në institucionet publike rezidenciale komunitare të përkujdesit shoqërore sipas projekt studimit “Si të ushqehemi në Moshën e Tretë”, për miratimin e normative ushqimore dhe ushqyerjes së grup moshës së tretë sipas kërkesave të nenit 23.4, neni 46.2 dhe neni 51.3 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”

## *Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nuk ka nxjerrë akte nënligjore për miratimin e standardeve për ofrimin e shërbimit të kujdesit shoqërore për të moshuar, nuk ka nxjerrë akte nënligjore lidhur me mekanizmat e përcaktimit të tarifave të shërbimeve publike të financuara nga Buxheti i Shtetit për kontributet e përfituesve të shërbimeve të kujdesit shoqëror, nuk ka nxjerrë akte nënligjore lidhur me mekanizmat e financimit për dhurimet, sponsorizimet, donacionet dhe financime të tjera nga organizata, persona fizikë ose juridikë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 pika 6, nenit 46 pika 3 germa “a”, dhe 51 pika 3 të Ligjit Nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”. Në mungesë të nxjerrjes së akteve nënligjore institucionet kanë zbatuar standardet e miratuara me VKM nr.821, datë 6.12.2006 “Për miratimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror për të moshuarit në qendrat rezidenciale”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 3.1:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrë masa për nxjerrjen e akteve nënligjore për miratimin e standardeve për ofrimin e shërbimit të kujdesit shoqërore për të moshuar, për nxjerrjen e akteve nënligjore për miratimin e metodologjisë së përcaktimit të tarifave dhe nivelit të tyre, për nxjerrjen e akteve nënligjore mbi mekanizmat e financimit për dhurimet, sponsorizimet, donacionet dhe financime të tjera nga organizata, persona fizikë ose juridikë.

## *Menjëherë dhe në vijimësi*

### **C. MASAT ORGANIZATIVE.**

**1. Gjetje nga auditimi:** Duke marrë në konsideratë rritjen e çmimeve për artikujt ushqimor, sipas publikimit të INSTAT, mos indeksimi kuotës ditore për ushqim për të moshuarit është në dëm të sasisë dhe cilësisë së ushqimit që marrin të moshuarit përgjatë kohës që ata janë rezident në institucion, në mospërputhje me VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “Për shërbimet e kujdesit shoqërore komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin e tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”, paragrafi 71. Grupi i auditimit llogariti efektet e mosindeksimit të kostos së ushqyerjes së moshuarve dhe në bazë të përlllogaritjeve rezultoi se në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë efektet e mosindeksimit të kostos së ushqyerjes së moshuarve për vitin 2020 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 106,005 lekë, për vitin 2021 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 137,812 lekë dhe për vitin 2022 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 560,356 lekë.

Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër për vitin 2020 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 69,897 lekë, për vitin 2021 kosto vjetore është llogaritur më pak për vlerën 1,476,222 lekë, për vitin 2022 rezultoi kosto vjetore për ushqim është llogaritur më pak për vlerën 1,941,773 lekë. (Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të



*Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).*

**Rekomandimi 1.1:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror të marrin masa të parashikimit të fondeve buxhetore edhe si efekt i indeksimin vjetor të kuotave të shpenzimeve personale dhe shpenzimeve ditore të ushqyerjes së të moshuarve në përputhje me VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “*Për shërbimet e kujdesit shoqërore komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin e tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar*”, duke siguruar jetese të qete dhe me dinjitet në të përditshmen e tyre.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimit rezultoi se në *Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë* në tre raste për të moshuarit e vendosur në institucionin rezidenciale publike, pas derdhjes në buxhet të pjesës takuese të pensionit të pleqërisë, pjesa e mbetur e pensionit mujor rezulton më pak se kuota 6,000 lekë/muaj, që ata do të përfitonin sipas kriterëve të VKM nr. 518, datë 04.09.2018 “*Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin e tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar*”, Kreu V, paragrafi 68, germa “a” në rast se të moshuarit nuk do të gëzonin pension pleqërie. Ndërsa në katër raste pjesa e mbetur e pensionit mujor rezultoi në kufijtë e kuotës 6,000 lekë në muaj ose pothuajse e barabartë me të njëjtën shumë që ata do të përfitonin në rast se nuk do të gëzonin pension pleqërie.

Nga auditimi rezultoi se në *Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër*, në 16 raste për të moshuarit e vendosur në këtë institucion rezidenciale publik, pas derdhjes në buxhet të pjesës takuese të pensionit të pleqërisë, pjesa e mbetur e pensionit mujor rezulton më pak se 6,000 lekë/muaj që përfitojnë 16 të moshuar të tjerë si kuotë për shpenzimet personale, sipas kriterëve të VKM nr. 518, datë 04.09.2018, duke cenuar parimin e respektimit të të drejtave të njeriut, përcaktuar në nenin 4 germa e të Ligjit Nr. 121/2016 “*Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë*”.

Nga auditimi rezultoi se në *Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër*, për të moshuarit e vendosur në këtë qendër rezidenciale në katër raste institucioni ka llogaritur, mbajtur dhe derdhur në buxhet *tarifën 40% mbi pensionin social që ata kanë përfituar sipas dispozitave të Ligjit Nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar*, pasi ata nuk zotërojnë asnjë lloj pensioni nga skema e detyrueshme e sigurimeve shoqërore, nuk kanë të ardhura ose të ardhurat që përfiton nga çdo burim tjetër janë më të ulëta se të ardhurat që sigurohen nga pensioni social. Ndalese dhe derdhja në buxhet e tarifës 40 % të shumës mujore e pensionit social, bie ndesh me pikën 2 të VKM Nr. 898, datë 10.11.2010 “*Për përcaktimin e masës së kontributeve të personave që vendosen në institucionet rezidenciale publike të përkujdesit shoqëror*”, pasi kjo dispozitë nuk parashikon ndalese dhe derdhje në buxhet të të ardhurave të përfituara nga pensioni social që të moshuarit përfitojnë për të përballuar nivelin minimal të jetesës. sipas nenit 5/1 të Ligjit nr. 7703 datë 11.05.1993 “*Për Sigurimet Shoqërore në RSH*”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 2.1:** Shërbimi Social Shtetëror të marrë masat e nevojshme duke ofruar sistem të unifikuar rregullash për t’u zbatuar në aplikimin e tarifave që paguhen nga përfituesi i shërbimit të kujdesit shoqëror në qendrat e shërbimit rezidencial për të moshuar, deri në miratimin e Udhëzimit të Përbashkët të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, sipas kërkesave të nenit 51.1 të Ligjit Nr. 121/2016

*“Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.*

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**3. Gjetje nga auditimi:** Në dërgimin e plan buxhetit të vitit 2020, vitit 2021 dhe vitit 2022, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Shërbimi Social Shtetëror në miratimin e PBA 2020 -2022, PBA 2021-2023 dhe PBA 2022-2024 e projektit *nuk kanë vlerësuar kostot e investimeve për shpenzime kapitale*, duke ndikuar në cilësinë e jetesës së të moshuarve të njëjësive shpenzuesen në këtë institucionet rezidenciale:

- *Shtëpia e të Moshuarve Tiranë* për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara në total në shumën 5,078 mijë lekë për blerje “*kondicionerë*” për dhomat e të moshuarve për 24 copë vlerësuar me kosto 72,000 lekë/copë me kosto investimi 1,728 mijë lekë; blerje “*grila për dritare*” për 302 m2 me kosto 10,000 leke/m2 llogaritur me kosto investimi 3,020 mijë lekë; blerje “*frigoriferë*” për dhomat e të moshuarve për 20 copë me kosto 16,500 lekë/copë me kosto projekt investimi 330 mijë leke, në mospërputhje me VKM Nr. 821 date 06.12.2006 “*Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale*”, Standard 10 “*Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj*”.

-*Shtëpia e të Moshuarve Shkodër* për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, kërkuar në total 1,080 mijë lekë, për blerje sobe gatimi industriale me gaz 1 copë, lavatrice industriale me tharëse 1copë, tharëse industriale 1 copë dhe televizorë 10 copë, në mospërputhje me VKM Nr. 821 date 06.12 .2006 “*Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale*”, Standard 10 “*Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj*”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 63-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 53-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 3.1:** Shërbimin Social Shtetëror në bashkëpunim me Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, para dërgimit të projekt buxhetit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të vlerësojë rëndësinë dhe prioritetin e kërkesave për zërin “*Investime*” në llogarinë 231, në përmbushje të Standardit 10 “*Shtëpia, mjediset e banimit dhe pajisjet e saj*”, me qëllim rritjen e cilësisë së cilësinë së jetesës së të moshuarve në këto institucione rezidenciale.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se institucionet përgjegjëse nuk kanë ndërmarrë veprime konkrete për realizimin e transferimit të institucioneve rezidenciale për të moshuar në njësitë e qeverisjes vendore brenda dy viteve nga hyrja në fuqi e Ligjit nr. 121/2016. Për pasojë Shtëpia të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër vazhdojnë të funksionojë në varësi të Shërbimit Social Shtetëror, në papajtueshmëri me kërkesat e nenit 52, pika 1 të Ligjit nr. 121/2016 “*Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë*”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 67-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 4.1:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në rolin dhe përgjegjësinë e organit publik të ngarkuar me ligj për hartimin e dokumenteve dhe politikave të reformimit e modernizimit të sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror dhe si institucion përgjegjës për organizimin dhe administrimin e sistemit të shërbimeve të kujdesit shoqëror, të marrë masat e nevojshme që të gjitha qendrat rezidenciale dhe ofrimi i shërbimeve rezidenciale tu transferohet njëjësive të qeverisjes vendore, në përputhje me kërkesat dhe standardet e ofrimit të shërbimeve.

***Menjëherë dhe në vijimësi***



**5. Gjetje nga auditimi:** Në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë në dosjet e punonjësve mungonte “Përshkrimi i detyrave të punonjësve” sipas pozicionit të punës, veprim në kundërshtim me Kontratën e Punës Individuale sipas të cilës punëmarrës ka detyrim të përmbushë detyrat e tij në përputhje me kërkesat e vendit të punës (neni 6) dhe Rregulloren e Brendshme të Organizimit dhe funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë nr. 1570, datë 07.07.2016, detyrat e Drejtorit (pika 6).

Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër rezultoi se në dosjet e punonjësve mungon: “Përshkrimi i detyrave të punonjësve” sipas pozicionit të punës, në kundërshtim me Kontratën e Punës Individuale sipas të cilës punëmarrësit ka detyrim të përmbushë detyrat e tij në përputhje me kërkesat e vendit të punës (neni 6), dhe Rregulloren e Brendshme e Organizimit dhe funksionimit të Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1568, datë 07.07.2016, detyrat e Drejtorit (pika 6).

Në dosjet e personelit mungon “Libreza Shëndetësore”, e rinovuar, e punonjësve të institucionit për vitin 2023, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 15/2016 “Për parandalimin dhe luftimin e infeksioneve dhe sëmundjeve infektive”, neni 17, germa “ç”, sipas të cilit kërkohet mbikëqyrje shëndetësore e personave që shërbejnë në institucione të perkujdesjes sociale, duke paraqitur në institucion “Librezë shëndetësore” e cila duhet të depozitohet në institucion dhe duhet të rinovohet pas përfundimit të afatit (1 vit) të përcaktuar në këtë dokument shëndetësor. Me përjashtim të rezultateve të vitit 2022, në dosjen e personelit mungon vlerësimi individual i rezultateve në punë, në kundërshtim me kërkesat e Rregullores së Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër nr. 1565, datë 07.07.2016, neni 17. (Trajtuar më hollësisht në faqet 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 67-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 5.1:** Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror, të marrin masa për plotësimin e dosjeve të personelit me dokumentacionin që mungon, në përputhje me aktet nënligjore në fuqi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Dosjet e personelit të institucionit, në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër nuk përmbanin trajnime dhe aktivitete nga ofrues të akredituar sipas ligjit për pozicionin e punës punonjës social, psikolog, pasi për faktorë jashtë institucionit nuk është realizuar procesi i certifikimit sipas dispozitave të nenit 42 të Ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë” me pasojë në procesin e rekrutimit, i cili ende bëhet pa mbajtur parasysh kërkesat e ligjit për trajnimin e vazhduar të profesionistëve të perkujdesit shoqëror. (Trajtuar më hollësisht në faqet 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 67-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 6.1:** Shërbimi Social Shtetëror në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të aplikojë sistemin e krediteve sipas programit të certifikimit të profesionistëve të shërbimeve të kujdesit shoqëror në rekrutimet e punonjësve, i cilin përfshin si subjekte të certifikimit punonjësit socialë dhe psikologët e ofruesve të shërbimeve të perkujdesit shoqëror.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Lidhur me procedurën e prokurimit “Blerje mish dhe nënproduktet të tij për vitin 2022” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër u konstatua se referuar kontratës nr. 147 prot., datë 29.09.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se

furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e mishit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 12 herë (3 muaj\*4 javë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në muaj dhe jo një herë në javë.

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “*Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit*”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “*...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore*”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit, përpara marrjes në dorëzim të tij, të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si certifikatë veterinare dhe raport analize, në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, duke marrë produkte në dorëzim mallra pa u siguruar nëse ato janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, standardet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, raport analizat, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjetin me të cilën produktet shpërndahen, certifikatën për të verifikuar cilësinë e I-rë të mallit, si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprime në kundërshtim me kërkesat specifike të ftesës për ofertë, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. Gjithashtu, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 të kontratës nr. 147 prot., datë 29.09.2022 “*Blerje mish dhe nënprodukte të tij*”.

-Lidhur me procedurën e prokurimit “*Blerje bulmet dhe nënprodukte të tij*” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, u konstatua se me anë të kërkesës datë 20.09.2022, grupi i punës i është drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e bulmetit sipas sasive të specifikuara në kërkesë nga ku është konstatuar *mos mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt*.

Referuar kontratës nr. 250 prot., datë 03.10.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, pikës 1, neni 10, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, *konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës* pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi produktet e bulmetit dhe nënprodukteve të tij duhet të shpërndaheshin afërsisht për 30 herë (90 ditë/3), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 3 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo një herë në 3 ditë. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “*Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit*”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “*...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore*”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: certifikatë cilësie, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike dhe raport analize, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, mikrobiologjike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 të kontratës nr. 250 prot., datë 03.10.2022 “*Blerje Bulmet dhe nënprodukte të tij*”.

-Lidhur me procedurën e prokurimit “*Blerje ushqime koloniale*” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, u konstatua:

Me anë të kërkesës grupi i punës i është drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e ushqimeve koloniale sipas sasive të specifikuara në kërkesë nga ku është konstatuar *mos mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt*. Produktet e prokuruar janë marrë në dorëzim të gjitha njëkohësisht më datë 04.10.2022 nga grupi i marrjes në dorëzim. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “*Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit*”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përkrahimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim, si dhe verifikimin që i është kryer mallit përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “*...të furnizuara sipas standardeve dhe cilësisë së kërkuar*”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: raport analize fiziko-kimike, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, sipas së cilës “*Raport analiza fiziko-kimike duhet të paraqitet në origjinal ose fotokopje e noterizuar*”, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, mallrat pranohen pa u konstatuar mbi të dhëna mbi certifikatat e cilësisë, certifikatë analize fiziko-kimike, standartet e ambalazhimit të produkteve, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, skadencën, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

-Lidhur me Procedurën e prokurimit “*Blerje gruri për vitin 2022*” në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, u konstatua: Me anë të kërkesës grupi i punës i është drejtuar sektorit të financës me qëllim vijimin e procedurave të prokurimit për blerjen e mishit dhe nënproduktet e tij sipas sasive të specifikuara në kërkesë nga ku është konstatuar *mos mbajtja e një procesverbali argumentues me qëllim analizimin e sasisë së kërkuar për secilin produkt*. Furnizimi mallit konstatohet se është kryer në një ditë të vetme, përkatësisht data 21.02.2022. Procedura e 2-të është kryer në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “M.C.” sh.p.k, me ofertë 630,000 lekë (pa Tvsh) dhe 756,000 lekë (me TVSH), i cili ka lidhur kontratën nr. 77 prot., datë 25.02.2022 me afat deri në datën 31.12.2022. Referuar kontratës nr. 77 prot., datë 25.02.2022 të nënshkruar nga palët, pikës 2, neni 6, pikës 1, neni 10 “*Autoriteti kontraktor duhet të njoftojë furnizuesin 1 ditë para datës së furnizimit të mallit duke paraqitur një listë për artikujt që kërkon*”, si dhe bazuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe fletëhyrjet e artikujve në magazinë, konstatohet se furnizimi nuk është kryer sipas kushteve të kontratës. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës, pasi mungon njoftimi për furnizimin 1 ditë para dorëzimit të mallit, si dhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Për periudhën që kontrata ka qenë në fuqi buka

duhet të shpërndahej afërsisht për 308 herë (308 ditë), por në fakt shpërndarja është kryer për të gjithë sasinë 10 herë përgjatë gjithë periudhës, pra mesatarisht furnizimi kryhet një herë në 30 ditë dhe jo çdo ditë.

Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit”, nuk konstatohen gjurmë dokumentare/auditimi lidhur me përshkrimin e detajuar të mallit që merret në dorëzim si dhe verifikimin që i është kryer atij përpara marrjes në dorëzim. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim nga grupi përkatës citohet vetëm: “...pasi u kontrolluan në sasi dhe cilësi u bënë hyrje në magazinën ushqimore”. Gjithashtu në asnjë rast nuk konstatohet që grupi i marrjes në dorëzim të furnizimit përpara marrjes në dorëzim të sigurohet për kontrollin e dokumentacionit shoqërues të produkteve të vendosura si kritere në ftesën për ofertë të tilla si: fletë analizë dhe certifikatë cilësie, veprim në kundërshtim me parashikimet në ftesën për ofertë, duke marrë produkte në dorëzim pa u siguruar nëse janë apo jo në përputhje me kushtet dhe kriteret e vendosura në ftesën për ofertë. Si rrjedhojë, malli pranohet pa u konstatuar mbi të dhëna mbi cilësinë, standardet e ambalazhimit, treguesit fiziko-kimik, të dhëna mbi datën e prodhimit, kushte të veçanta të mbajtjes, automjeti me të cilën produktet shpërndahen si dhe të dhëna të tjera të ngjashme, të cilat do të vërtetonin sigurinë e produktit dhe nëse produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të Ftesës për ofertë, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik“, si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 10 kontrata “Blerje bukë gruri” nr.77 prot., datë 25.02.2022.

Nga auditimi në të gjitha praktikatat e zgjedhura për auditim në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, në të dyja institucionet është konstatuar se në dosjen e prokurimit administrohen dokumentet e kërkuara sipas Ftesës për Ofertë nga ana e OE, por ato nuk rezultojnë të dorëzuara sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e Protokollit, në kundërshtim me pikën 17, Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 108-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 113-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 7.1:** Komisioni i blerjeve me vlera të vogla pranë Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër të marrë masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, dokumentacioni i kërkuar sipas ftesës për ofertë të pranohet vetëm nëse dorëzohet nga OE sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e protokollit.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**Rekomandimi 7.2:** Komisioni i marrjes në dorëzim pranë Shtëpisë së të Moshuarve Shkodër në çdo rast përpara marrjes në dorëzim të mallit të verifikojë plotësimin e të gjitha kushteve të vendosura në ftesën për ofertë duke e pasqyruar në një procesverbal të posaçëm dhe furnizimi të bëhet në çdo rast në përputhje me grafikun e lëvrimit.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**8. Gjetje nga auditimi:** Lidhur me procedurën e prokurimit “Shërbim Ashensori” viti 2020-2022, në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, u konstatua se Shtëpia e të moshuarve Tiranë ka në pronësi të saj një ashensor i cili shërben për ngjitjen në godinë nga të moshuarit dhe stafi. Lidhur me këtë ashensor për tre vitet 2020-2022 është kryer procedura e prokurimit me objekt “Shërbim Ashensori”, i cili ka patur për qëllim shërbim mirëmbajtje ashensori, vajisje dhe kontroll periodik, shërbim dhe riparim kur ka defekt. Operatori i shpallur fitues “G.” sh.p.k. ka nënshkruar kontratën e shërbimit me nr. 23 prot., datë 24.01.2020 përfaqësuar nga administratori i shoqërisë z. G.H, i cili në momentin e nënshkrimit të kontratës nuk ka patur tagër administratori, pasi referuar informacionit të përcjellë nga gjendja e regjistrimit të





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

shoqërisë “G.” sh.p.k. afati i emërimit i ka përfunduar në datën 03.07.2019. Gjithashtu, është nënshkruar kontrata nr. 32 prot., datë 25.01.2022, në të cilën operatori është përfaqësuar nga z. G.H, i cili sërish ka vepruar në kundërshtim me tagrin ligjor, pasi administrator i shoqërisë në momentin e nënshkrimit të kontratës ka qenë z. E.H. Në të tre procedurat konstatohet se si kriter kualifikues është vendosur ndër të tjera paraqitja e vërtetimit nga OSHEE. Nga ana e operatorit ekonomik, i cili figuron i njëjtë për të tre procedurat nuk konstatohet i depozituar vërtetimi i OSHEE për procedurën e vitit 2020 dhe 2021, në kundërshtim me pikën 7, Udhëzimi nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 8.1:** Komisioni i blerjeve me vlera të vogla pranë Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë, të marrë masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, të mos shpall OE fitues pa u siguruar se i gjithë dokumentacioni i kërkuar është depozituar dhe është në përputhje të plotë me kërkesat e AK, si dhe përfaqësuesit e operatorit ekonomik të vepron në përputhje me tagrin ligjor.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në të gjitha praktikat e zgjedhura për auditim në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, në të dyja institucionet është konstatuar se:

- Në procedurën e prokurimit të blerjeve së medikamenteve në të dyja institucionet nuk konstatohen gjurmë auditimi/dokumentare për llogaritjen e sasisë së medikamenteve, sipas së cilës mjeku, harton planin për plotësimin e nevojave mjekësorë për përfituesit, veprim në kundërshtim me pikën 6, detyrave të mjekut, rregullore e brendshme e organizimit dhe e funksionimit të shtëpisë së të moshuarve, Tiranë me nr. 1570 prot., datë 7.7.2016,

*Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë:*

Komisioni për marrjen në dorëzim të mallit, me kërkesën e datës 06.01.2022 drejtuar drejtorit të Institucionit, ka kërkuar blerjen e medikamenteve për 122 artikuj, të cilat konsiderohen të nevojshëm prej tyre për përdorim nga të moshuarit. Referuar kësaj shkrese, pjesë e listës së medikamenteve janë sipas recetave R3 për mjekim akute sipas rastit dhe për COVID -19. Kërkesa është miratuar nga NA, nëpërmjet lëshimit të Urdhër të Brendshëm nr.2, datë 12.01.2022, me të cilin urdhërohet blerja e sasisë së kërkuar të medikamenteve. Për blerjen e mallit është kryer procedura në sistemin e prokurimit elektronik dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “S.” sh.p.k, me ofertën më të ulët 520,000 lekë (pa Tvsh). Në vijim, ndërmyjet palëve është lidhur kontrata me nr. 27 prot., datë 21.01.2022, me afat deri në përmbushjen e vlerës së kontratës. Për vitin 2022, për blerjen e mallit është kryer procedura në formë shkresore dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “D.M.” sh.p.k., me ofertën më të ulët 99,825.22 lekë (pa Tvsh).

Në procedurën e marrjes në dorëzim të medikamenteve dhe verifikimin paraprak të tyre, në të dyja institucionet janë konstatuar problematika, përkatësisht:

*Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë:* Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 2/2020, 2/2021 dhe 2/2022 nuk konstatohet gjurmë auditimi/dokumentare që pas sjelljes së medikamenteve në ambient ti marrin në dorëzim, duke verifikuar në çdo rast që të gjitha medikamentet të jenë me afat skadence jo më pak se 1 vit nga data e dorëzimit në institucion dhe çdo medikament të ketë pullën me datën e prodhimit dhe datën e skadencës dhe çmimet respektive, duke ndikuar në këtë mënyrë në sigurinë e medikamenteve që të moshuarit konstatojnë. Në datën e dorëzimit të mallit medikamentet bëhen hyrje në magazinë me flete – hyrje, nënshkruhet vetëm nga magazinieri i Institucionit dhe dalje me Flete – dalje.

*Për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër:* Lidhur me procedurën e blerjeve të medikamenteve për vitin 2020, ngritur me Urdhër nr. 4/3-2020, konstatohet se më datë 01.06.2020 komisioni ka marrë në dorëzim medikamentet 40 prej medikamenteve, të cilat përbëjnë 57 % të sasisë së medikamenteve të bëra hyrje më datën 01.06.2020 (datë në të cilën medikamentet janë bërë hyrje në magazinën e SHMSH), janë me datë skadence më pak se 2 (dy) vjet. Nga ana e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 21 prot., datë 28.01.2021, konstatohet se më datë 02.09.2021 janë marrë në dorëzim medikamentet, pasi është bërë kontrolli në sasi dhe cilësi të tyre. Në procesverbalin e mbajtur nuk konstatohet që komisioni i marrjes në dorëzim të jetë shprehur mbi skadencën e mallit dhe plotësimin e kriterit të vendosur në ftesën për ofertë. Gjithashtu, komisioni i ngritur me Urdhër nr. 4, datë 06.01.2022, konstatohet se më datë 02.09.2022 ka marrë në dorëzim medikamentet, pasi bëri kontrollin në sasi dhe cilësi të tyre dhe nuk është shprehur lidhur me afatin e skadencës së tyre.

Në të dyja institucionet janë konstatuar problematika me procedurën e blerjes së medikamenteve, të cilat janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit, duke ndikuar në këtë mënyrë në trajtimin e barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe shërbimin si pengesë për konkurrencën e hapur në prokurimin publik, veprim në kundërshtim me pikën 1 dhe 2, neni 10, të Ligjit nr.10383, datë 24.2.2011 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

*Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë* në ftesën për ofertë të procedurave të blerjes së medikamenteve konstatohet se respektivisht 25 barna në përqindje 20.5 % për vitet 2020, 2021, 2022 janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit.

*Për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër* në ftesën për ofertë të procedurave të blerjes së medikamenteve konstatohet se për vitet 2020, 2021, 2022, respektivisht 22 barna, 25 barna dhe 14 barna, në përqindje 26.5 %, 28.4 % dhe 14 % janë kërkuar me emër tregtar dhe jo me emër të principit aktiv të barit. Veprime në kundërshtim me pikën 4, neni 36, Ligji Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër* ).

**Rekomandimi 9.1:** Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër, të marrin masa për:

- Hartimin e një plani të posaçëm vjetor me qëllim plotësimin e nevojave mjekësore për përfituesit dhe për kryerjen e procesit të inventarizimit vjetor.
- Komisionet e marrjes në dorëzim në çdo rast të mbajnë procesverbal në momentin e marrjes në dorëzim të medikamenteve dhe të pasqyrojnë qartë datën e skadencës dhe praninë e pullës.
- Komisionet e blerjeve me vlera të vogla të marrin masa që në procedurat për prokurim me vlerë të vogël, dokumentacioni i kërkuar sipas ftesës për ofertë të pranohet vetëm nëse dorëzohet nga OE sipas formës së kërkuar nga ligji, në zyrën e protokollit.
- Në çdo rast, që nuk është i arsyetuar nga mjeku i Institucionit arsyeja se përse kërkohet medikamenti me emër tregtar, procedurat e prokurimit të kryhen me emër principit aktiv.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër është konstatuar se në ftesën për ofertë për vitin 2020 dhe 2021 është vendosur fondi limit i procedurës së prokurimit, i cili si rrjedhojë është bërë publik për operatorët duke ndikuar në ofertën reale bazuar në të dhënat teknike sasiore që prokurohen, veprim në kundërshtim me shkronjën “b” , pika 3, udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar. Gjatë auditimit në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër u konstatua se për vitin 2020 janë prokuruar dhe janë marrë në dorëzim gjithsej 83 (tetëdhjetetë) medikamente të ndryshme, për vitin 2021 gjithsej 88



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

(tetëdhjetetë) dhe për vitin 2022 gjithsej 48 (dyzetetë). Është konstatuar se një pjesë e medikamenteve të prokuruar dhe të marra në dorëzim, referuar listës II të barnave në Farmacitë e rrjetit të hapur për vitin 2020 miratuar me VKM nr. 101, datë 27.02.2019 “Për një ndryshim në vendimin nr. 218, datë 20.4.2018, të këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së barnave, që rimbursohen nga Fondi i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor dhe masës së mbulimit të çmimit të tyre” dhe vitit 2021 dhe 2022 miratuar me VKM nr. 489, datë 30.07.2021 “Për miratimin e listës së barnave, që rimbursohen nga fondit i sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor, dhe masën e mbulimit të çmimit të tyre” janë barna të rimbursueshme. Përkatësisht në numër dhe përqindje barnat e rimbursueshme të prokuruar kanë qenë: për vitin 2020, 29 barna nga 83 në përqindje 35 %; për vitin 2021, 29 barna nga 88 në përqindje 33 % dhe për vitin 2022, 17 barna nga 48 në përqindje 35.4%. Edhe pse medikamentet sipërcituar janë pjesë e listës së barnave të rimbursueshme (pjesërisht apo të plotë), pjesë e paketës së përfitimit nga sigurimi i detyrueshëm shëndetësor, mjekja e institucionit si dhe personeli ndihmës sipas rastit për të tre vitet në kërkesat iniciuese kanë kërkuar blerjen e tyre duke përfshirë në këtë mënyrë mundësinë e pajisjes me to me anë të rimbursimit. Veprime në kundërshtim me pikën 1 dhe 2, neni 10 të Ligjit nr.10383, datë 24.2.2011 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga auditimi në SHMSH është konstatuar se dalja nga magazina dokumentohet me fletëdalje me destinacion për përdorim për mjekën dhe kujdestaren e Institucionit. Në të gjitha fletëdaljet konstatohet se data nuk plotësohet e saktë, por vendoset periudha mujore duke mos përcaktuar saktësisht datën e daljes së mallit, gjithashtu për vitin 2020 për të gjitha fletëdaljet konstatohet se nuk kanë numër rendor, veprime në kundërshtim me pikën 36, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 10.1:** Në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, Komisioni i blerjeve me vlera të vogla të marrë masa që në procedurë të blerjeve të vogla në ftesën për ofertë të mos vendosë fondin limit të procedurës.

Për medikamentet e rimbursueshme të ndiqet procedura për përfitimin e rimbursimit, si dhe të gjitha fletëdaljet të plotësohen saktë me të gjithë informacionin e kërkuar.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**11. Gjetje nga auditimi:** Në të tre procedurat e zhvilluara pranë Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë për blerje medikamentesh, konstatohet se përlllogaritja e fondit limit nuk është pasqyruar në proces verbalët përkatëse të mbajtura nga grupet e ngritura për këtë qëllim. Grupi i punës është shprehur në procesverbalin e mbajtur: “Grupi i punës për testimin e tregut është mbështetur tek libri i medikamenteve me çmimet përkatëse për secilin medikament”, duke mos pasqyruar vlerën për secilin prej tyre dhe përlllogaritjen totale, veprim në kundërshtim me pikën 7 të Udhëzimit nr. 05/2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”. Nga auditimi në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë u konstatua se si kriter kualifikues në këtë procedurë është vendosur ndër të tjera paraqitja e vërtetimit nga OSHEE. Nga ana e operatorit ekonomik, konstatohet mungesa e dorëzimit të dokumentacionit sipërcituar, në kundërshtim me pikën 7, Udhëzimit nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

Gjatë auditimit në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, për periudhën objekt auditimi 2020-2022, konstatohet se edhe pse janë ngritur komisionet e inventarizimit me urdhrat e titullarit nr.146/1 prot., datë 11.09.2020, për vitin 2021 shkresa nr. 128 prot., datë 15.11.2021 dhe për

vitin 2022 shkresa nr. 109., datë 25.10.2022, nuk ka gjurmë auditimi/dokumentare që nëpunësi zbatues i institucionit të ketë ndërmarrë procedura për kryerjen e inventarizimit të medikamenteve, duke ndikuar në mungesën e vërtetimit të saktësisë, cilësisë së gjendjes fizike të medikamenteve në një kohë, veprime në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë ).

**Rekomandimi 11.1:** Shtëpia e të Moshuarve Tiranë, komisioni i blerjeve me vlera të vogla të marrë masa që:

- Në çdo rast përlllogaritja e fondit limit të pasqyrohet me procesverbal të veçantë se si është përlllogaritur ai.
- Të mos shpallë fitues operatorë ekonomik në mungesë të plotësimit të dokumentacionit ligjorë të kërkuar nga AK.
- Në çdo rast të kryhet inventarizimi i medikamenteve.

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se sipërfaqet e trojeve në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2020, 2021 dhe 2022 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën zero lekë. Nga institucioni disponohet dokumentacion dhe planimetri (genplan) për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve, që ka në dispozicion subjekti për periudhën objekt auditimit, por rezulton se nuk është regjistruar kjo sipërfaqe në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, në bazë të përcaktimeve të Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe Ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”.

Sipërfaqja totale e tokës, që Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shkodër ka në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 12.1:** Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër të ngrihet një grup pune me qëllim identifikimin me planimetri dhe genplane të sipërfaqes së tokës truall që i përket institucionit dhe mbi këtë bazë të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore dhe të aplikohet për regjistrimin e pasurisë së paluajtshme të institucionit në ASHK.

**Rekomandimi 12.2:** Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër të merren masa për përlllogaritjen e vlerave nga ekspertët e fushës dhe më pas Drejtoria Ekonomike dhe e Planifikimit të ndërmarrë veprimet e nevojshme të regjistrimit të pasurisë në kontabilitet, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit dhe në pajtueshmëri me legjislacionin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

***Menjëherë***

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga analiza e pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” konstatohet se Llogaria 214 “Instalime Teknike makineri, pajisje”, ka pësuar ulje si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve në vlerën prej 320,283 lekë, vlerë për të cilën nuk u dhanë sqarime nëse është vlerë e mbetur apo është vlera bruto e këtyre aktiveve, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” paragrafi 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 13.1:** Shtëpia e të Moshuarve Tiranë të bëjë sistemimin dhe pasqyrimin e saktë në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” dhe për aktivet e nxjerra jashtë përdorimi të bëhet sqarimi për këto aktive nëse është vlerë e mbetur apo vlerë bruto në pasqyrimin e bilancit për vitin 2023.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga analiza e pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” konstatohet se Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, ka pësuar ulje si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve, për vitin 2021 në vlerën 43,947 lekë dhe për vitin 2022 në vlerën prej 5,497 lekë, vlerë për të cilën nuk është sqaruar nëse është vlerë e mbetur apo është vlera bruto e këtyre aktiveve, veprim në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, paragrafi 36. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë).

**Rekomandimi 14.1:** Nga Shtëpia e të Moshuarve Tiranë të bëhet sistemimi dhe pasqyrimi i saktë në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe asaj neto” dhe për aktivet e nxjerra jashtë përdorimi të bëhet sqarimi për këto aktive nëse është vlerë e mbetur apo vlerë bruto në pasqyrimin e bilancit për vitin (2023).

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**Rekomandimi 14.2:** Nga Shtëpia e të Moshuarve Tiranë të bëhet sistemimi dhe përlllogaritja e saktë e amortizimit vjetor për aktivet në llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në pasqyrimin e bilancit për vitin 2023.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**15. Gjetje nga auditimi:** Për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër nga auditimi u konstatua se Urdhëri/at e NA “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve të institucionit nuk kanë përcaktuar një datë të përfundimit të procesit të inventarizimit.

**15.1** Komisioni nuk ka bërë përmbledhje në një relacion për NA, lidhur me përshkrimin e gjendjes faktike dhe ruajtjes së aktiveve në magazinë ose në përdorim, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 85 germa “a” dhe germa “c”.

**15.2** Komisioni i Vlerësimit ka mbajtur proces verbal, pa prezencën e personit të ngarkuar me përgjegjësi materiale që ka në ngarkim ose përdorim aktivin, pa përcaktuar nëse këto aktive duhet të dalin jashtë përdorimi nëpërmjet shitjes si material apo asgjësimit përfundimtar. Proces Verbal nuk është hartuar në tre kopje, nuk është protokolluar në arkivë, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 100, 104 germa “c”, 105.

**15.3** Komisioni i Inventarizimit, nuk ka nënshkruar deklaratën së konfliktit të interesit për anëtarët e tij, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 82.

**15.4** NA ka urdhëruar ngritjen e Komisionit të Inventarizimit, por në përbërje të tij rezultojnë të njëjtët anëtarë me komisionin e inventarizimit të vitit paraardhës, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 84.

**15.5** Komisioni Asgjësimit ka mbajtur Proces Verbal për aktivet që pas vlerësimit janë

nxjerrë jashtë përdorimi, pa përcaktuar metodën e asgjësimit (nëpërmjet groposjes ose djegies), veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 109; 110. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 15.1:** Titullari i institucionit në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim më përgjegjësën e Sektorit të Administratës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, në vazhdimësi të marrë masa që në çdo urdhër për ngritjen e komisionit/ve të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjet jashtë përdorimi të aktiveve, të kërkojë dhe zbatojë me përpikmëri procedurën e parashikuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, duke eliminuar problematiken e hasur gjatë këtij auditimi të konstatimit të mungesës së urdhrit për ngritje komisioni, mungese e deklaratës së shmangies se konfliktit të interesit, mungesës së mbajtjes së proces verbalit, të shmangies së të njëjtëve anëtar komisioni për dy vite resht, mungesë firmosje nga personat e ngarkuar me përgjegjësi materiale, mungesës së relacionit për titullarin, etj..

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në Shtëpisë e të Moshuarve Shkodër u konstatua se Komisioni Inventarizimit nuk ka mbajtur proces verbal për fiksimin e numrit rendor të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve, i cili duhet mbajtur më përgjegjësën e materialit dhe komisionit. Në asnjë nga fletët e inventarit për asnjë nga vitet objekt auditimi, përgjegjësitet e materialeve as nuk janë identifikuar si dhe nuk kanë firmosur në fletët e inventarizimit, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafin 83.

**16.1** Titullari i institucionit ka ngritur grupin e punës për nxjerrjen jashtë përdorimit i përbërë nga tre anëtarë dhe jo me 5 anëtarë, veprim në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 100.

**16.2** Nga auditimi i Regjistrimit të Aktiveve, grupi i auditimit konstatoi se kishte mangësi në të dhënat specifike që duhet të këtë një regjistër aktivesh, si për shembull vendosja e përgjegjësitet të materialit, veprime në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik”, paragrafi 30. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 77-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 16.1:** Nëpunësi zbatues për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, të marrë masa të menjëhershme për krijimin e regjistrimit të aktiveve duke përcaktuar edhe personat përgjegjës të materialeve. Grupi i inventarizimit duhet të kryej inventarizimin e aktiveve të cilat janë në ngarkim të personave përgjegjës, në prani të tyre si dhe të hartojë proces-verbalin përkatës. Titullari i institucionit të marrë masa që grupi punës për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të përbëhet nga 5 anëtarë.

*Menjëherë*

**17. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi Shtëpisë së të Moshuarve Tiranë u konstatua se Komisioni Inventarizimit nuk ka kryer inventar për gjendjen në sasi dhe vlerë të farmacisë si dhe kuzhinës, për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve gjendje e llogarisë 310 “Mallra ushqimore” dhe llogarisë 327 “Inventar i imët”, i cili duhet të firmosur nga përgjegjësi material (magazineri dhe infermierja), veprime në kundërshtim me kërkesat e



Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, paragrafin 83. (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë).

**Rekomandimi 17.1:** Nëpunësi zbatues të marrë masa ku në zbatim të urdhrimit të Titullarit, në rolin e përgjegjësit për monitorimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit të kryej çdo fund viti, inventarin edhe të gjendjes sasiore dhe cilësore të artikujve të institucionit si dhe kuzhinës.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**18. Gjetje nga auditimi:** Grupi i audituesve të KLSH-s, në procesin e ekzekutimit dhe mbikëqyrjes së kontratave të lidhura me AK për “blerje ushqimesh”, lidhur me zbatimin e kontratave për Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë, referuar kontratës nr. 131, datë 08.07.2020; kontratës nr.177, datë 01.07.2020, kontratës nr. nr.273, dt. 01.01.2020; kontratës nr.5, dt. 05.01.2021; kontratës nr.21, datë 21.01.2021; kontratës nr.30, dt. 21.01.2022, kontratës nr.52, dt. 11.03.2022 dhe kontratës nr.22, datë 18.01.2022 dhe për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër referuar kontratës nr. 265, datë 01.2.2020; kontratës nr.264, datë 01.12.2020, kontratës nr.210, dt. 02.10.2020; kontratës nr.211, dt.02.10.2020; kontratës nr.17, datë 08.01.2021; kontratës nr.18, dt. 08.01.2021, kontratës nr.16, dt. 08.01.2021, kontratës nr.14, dt. 08.01.2021; kontratës nr.15, dt.08.01.2021; kontratës nr.250, datë 03.02.2022; kontratës nr.36, dt. 26.01.2022, kontratës nr.34, dt. 26.01.2022, kontratës nr.247, dt. 26.09.2022, kontratës nr.32, dt. 26.01.2022 dhe kontratës nr.33, datë 26.01.2022 nga auditimi dokumentacionit të dosjes/ve të zbatimit të kontratave rezultoi se:

- Komisioni i Pranimit të Mallit ngritur me urdhër të posaçëm të NA, nuk ka përcaktuar si pjesë e komisionit magazinierin e institucionit, veprim në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik”, neni 43.

- Proces Verbali/et, e pranimit të mallit perimeve dhe zarzavateve nuk kanë evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së parë, nuk kanë fletë analizë në rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhëna treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit, nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësor sipas standardit shtetëror të miratuar. Proces Verbali/et, pranimit të produktit mish/të përpunuar i mishit (sallam, proshuta, etj.) nuk përmbanin të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatën veterinare, e cila do të vërtetonte sigurinë e produktit dhe vërteton se produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të DST.

- Proces Verbali/et, pranimit të bulmetrave për furnizimin me djathë nuk kanë të evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/ neto, dhe origjinën e prodhimit;

- Për furnizimin me vezë nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e Rregullores nr.1 datë 25.05.2005 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit dhe në zbatim të rregullores CEE Nr. 1907/90 të Këshillit për normat e tregtimit për vezët;

- Për furnizimin me buke gruri nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror Nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhimi i bukës është sipas kërkesave të Udhëzimit Nr.15, datë 13.12.2012 “Për materialet dhe artikujt në kontakt me ushqimin” të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit;

Sa më sipër, rezulton se për korrektësinë e cilësinë e zbatimit të kontratës, gjatë zbatimit të nuk është respektuar standardi i pranimit të mallit sipas specifikimeve teknike të kërkuara në

dokumentet e tenderit lidhur me standardet shtetërore të kërkuara në DST, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 3 dhe Kontratën e Furnizimit nr. 2, datë 03.01.2019, neni

Nga dokumentacioni dosjes se prokurimit, nuk rezulton të jenë hartuar Raport Përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problematika të hasura gjatë zbatimit të saj (kur ka) dhe një kopje i dërgohet dhe APP, në kundërshtim me VKM nr. 914/2016 “Rregullat e Prokurimit Publik”, e ndryshuar, neni 77 pika 4. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 108-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).*

**Rekomandimi 18.1:** Autoriteti Kontraktor gjatë zbatimit të kontratës duhet të mbajë në konsideratë jo vetëm hartimin e kriterit për kualifikim mbi paraqitjen e certifikatës/ve që vërtetojnë kërkesat e cilësisë gjatë procesit të vlerësimit të ofertave të paraqitura në një procedurë prokurimi, por duhet të ndjekë me rigorozitet plotësimin e tyre nëpërmjet dokumenteve vërtetues mbi plotësimin e kërkesave të cilësisë sipas dokumentacionit të prokurimit, në përputhje me standardet shtetërore të cilësisë dhe kriteret e kualifikimit të OE.

Këto dokumente duhet të evidentohen në proces verbalin e pranimit të mallit dhe të bëhen pjesë e dosjes së zbatimit të kontratës. Proces verbalin të hartohet në tre kopje, njëra prej të cilave të bëhet pjesë e dosjes.

*Në vijimësi.*

**19. Gjetje nga auditimi:** Grupi i auditimit konstatoi se në asnjë nga kontratat e lidhura për furnizimin me ushqim të të moshuarve nga OE “M.C.” dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër nuk është respektuar pika 2/a e nenit 6 të kontratës e cila ka të bëjë me “*Grafikun e lëvrimit të mallit*”, ku OE duhet të furnizoje me ushqim 1 deri në 2 herë në javë sipas kërkesave të OE, me ushqimet e ndryshme në bazë të grafikut të lëvrimit, por referuar fletë hyrjeve të magazinës, të gjitha furnizimet janë bërë një herë në muaj, duke rrishtuar kështu cilësinë e ushqimeve prej kohës së gjatë të mbajtur në magazinë. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 113-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).*

**Rekomandimi 19.1.** Nëpunës zbatues i Shtëpia e të Moshuarve Shkodër si përgjegjës për ndjekjen e kontratës, të marrin masa të menjëhershme, ku në zbatim të pikës 2/b të nenit 6 të të gjitha kontratave të lidhura me OE “M.C”, ky i fundit të kryej furnizimet e ushqimeve sipas grafikut të lëvrimit, për të siguruar cilësinë e tyre si dhe të paraqesin në proces verbalin pjesore për të lënë gjurmë për sasinë, cilësinë dhe shpeshtësinë e furnizimit.

*Në vijimësi..*

**20. Gjetje nga auditimi:** Në institucionet publike rezidenciale për të moshuar ka mospërputhje në vlerë ditore dhe mujore në zbatimin e nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve për të moshuarit.

Në *Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë* rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës kanë konsumuar më pak se kuota e miratuar 360 lekë/ për person në ditë, për vitin 2020 në total 218,808 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur, për vitin 2021 në total 85,179 lekë/muaj për 4 muajt e përzgjedhur për auditim dhe për vitin 2022 në total 138,027 lekë/muaj për 7 muajt e përzgjedhur për auditim.

Në institucionin publik rezidencial *Shtëpia e të Moshuarve Shkodër* rezultoi se të moshuarit dhe personeli mbështetës në muajin shkurt dhe nëntor përzgjedhur për auditim për vitin 2020 kanë konsumuar në total 13,257 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore, për 4 muajt e përzgjedhur për vitin 2021 kanë konsumuar 23,976 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore





## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

dhe për 5 muajt e përzgjedhur për auditim për vitin 2022 kanë konsumuar 36,335 lekë/muaj me pak se kuota ushqimore.

Mos zbatimi i nivelit të kuotave financiare për shpenzimet ditore të ushqimeve 360 lekë për person nga Shtëpia e Moshuarve Tiranë dhe Shkodër është në papajtueshmëri me kërkesat e pikës 1 të Udhëzimit të Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nr. 689, datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për Ushqime, në institucionet publike rezidenciale e komunitare të përkujdesjes shoqërore”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 129-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 20.1:** Përgjegjësja e Sektorit të Administratës në Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, të marrë masa të menjëhershme për ndjekjen zbatimin e kuotës ushqimore ditore në fuqi të çdo përfituesi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**21. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i praktikave dokumentare të hartimit, përgatitjes dhe shpërndarjes së ushqimit, për muajt e përzgjedhur në *Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër* grupi i auditimit konstatoi se në shumicën e fletëdaljeve (70% e tyre) ishin me korrigjime të shumta të vlerave, sasive apo totalit përfundimtar, nuk janë administruar kopjet e fletë daljeve në blloqet e administruara nga magazina, rrethana mbi të cilat grupi i auditimit nuk mund krijojë siguri të arsyeshme për të dalë një rezultat të saktë, veprime ne kundërshtim me nenin 6 dhe nenin 9.3 të Ligjit nr. 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Standardin Kombëtar I Kontabilitetit NR. 15, Paragrafi 58. (Trajtuar më hollësisht në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).

**Rekomandimi 21.1:** Nëpunësi Zbatues në Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër ne cilësinë e personit përgjegjës që kontrollon të gjitha veprimet që bëhen në magazinë, në lidhje me hyrjet dhe daljet nga magazina të marri të masa të menjëhershme që flete daljet e magazinës të plotësohet konformë ligjit dhe elementeve të dokumentacionit duke mos lejuar shënime dhe korrigjime mbi dokument.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**22. Gjetje nga auditimi:** Lidhur me mjediset e banimit në institucionet rezidenciale, referuar VKM nr.821 datë 06.12.2006 “Për standardet e shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale” si dhe në zbatim të tij Udhëzimi i ish-Ministrisë së Punës, Çështjeve Sociale dhe shanseve të Barabarta” Nr.2005/4 datë 04.12.2009 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për të moshuarit në qendrat rezidenciale dhe qendrat ditore”, nga grupi i auditimit u krye verifikimi i zbatimit të Standardit nr.10 i cili ka përcaktuar standardin minimal të akomodimit në qendër për dhoma gjumi me një sipërfaqe të përdorshme prej 12 m<sup>2</sup> për dhomat me dy shtretër dhe 18 m<sup>2</sup> për dhomat me tre vende. Dhomat duhet të jenë të rregullta, të lejojnë lëvizjen, manovrimin dhe rrotullimin e karrigeve me rrota dhe të pajisjeve të tjera për ecjen. Standardi nr. 10 ka përcaktuar vendosjen e tualeteve për çdo dhomë me dy vende, ose 1 tualet në çdo dy dhoma me një vend, që lejojnë hyrjen dhe lëvizjen me karrige me rrota; sinjale për thirrjet e urgjencës, shërbimet higjienike për çdo shtrat; vendosja e sistemeve të ngrohjes gjatë dimrit dhe të freskimit gjatë verës”....

Nga verifikimi i zbatimit të Standardit nr.10 për:

-*Shtëpinë e të Moshuarve Tiranë*, referuar dokumentacionit për hapësirat e dhomave si dhe verifikimit fizik, grupi i auditimit konkludoi se nuk është respektuar asnjë nga tre standardet e mësipërme, si standarde të cilat ruajnë higjienën dhe janë standarde minimale për plotësimin

e nevojave të të moshuarve. Dhomat e të moshuarve në total janë 23 dhoma nga të cilat 5 dhoma treshe, 12 dhoma dyshe dhe 6 dhoma njëshe ishin treshe ose dyshe. Grupi i auditimit konstatoi se nuk respektohet standardi në lidhje me vendosjen e tualeteve për nevoja personale, por një banjë shfrytëzohej nga minimumi 3 vetë deri në 5 vetë. Gjithashtu, nga 23 dhoma, për të siguruar freskimin e ambientit vetëm tre dhoma ishin të pajisura me kondicionerë ndërsa 20 dhomat e tjera jo. *Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se mungonin sinjalet për thirrjet e urgjencë për të gjitha shërbimet higjienike si dhe për çdo krevat.*

*-Për Shtëpinë e të Moshuarve Shkodër, referuar standardeve të sipërpërmendura, referuar dokumentacionit për hapësirat e dhomave si dhe verifikimit fizik, grupi i auditimit konkludoi se nga institucioni nuk është respektuar asnjë nga tre standardet e miratuara, standarde të cilat ruajnë higjienën si dhe janë kushte minimale për plotësimin e nevojave të të moshuarve. Në këtë institucion për të moshuarit në total janë dhoma 41 dhoma nga të cilat 14 dhoma njëshe, 25 dhoma dyshe dhe 2 dhoma katërshe. Grupi i auditimit konstatoi se nga institucioni nuk është respektuar Standardi nr. 10 në lidhje me vendosjen e tualeteve për nevoja personale, pasi një tualet shfrytëzohej nga minimumi 5 vetë deri në 20 vetë. Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se mungonin sinjalet për thirrjet e urgjencë për të gjitha shërbimet higjienike si dhe për çdo krevat. (Trajtuar më hollësisht në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).*

**Rekomandimi 22.1:** Shtëpia e të Moshuarve Tiranë dhe Shtëpia e të Moshuarve Shkodër të marrin masa për të plotësuar nevojat minimale të kujdesit personal për të moshuarit rezident si dhe të sigurojnë vendosjen e sinjaleve për thirrje urgjence në të gjitha shërbimet higjienike si dhe për çdo krevat në mënyrë që shërbimi ndaj tyre të jetë sa më efikas, eficient dhe i sigurtë.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

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

**1. Gjetje nga auditimi:** Grupi i auditimit konstatoi se referuar pesë loteve të Marrëveshjes Kuadër fituar nga OE “M.C.” (ku të gjitha kushtet janë të paracaktuara), Titullari i Institucioni në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues nuk ka respektuar lidhjen e kontratës *më afat 24 muaj*, nëpërmjet minikontratave, por i ka lidhur ato për një periudhë më të shkurtër pa pasur asnjë arsye në lidhje me konsumimin e tyre në një kohë më të shkurtër, duke lidhur kështu kontrata të tjera po me të njëjtët operator për periudhën e mbetur, duke rezultuar në mbivendosje kontratash.

Loti 5 Furnizim me “Veze” kontrata e lidhur për lidhur për 23 muaj (1 muaj mangët)

Loti 2 Furnizim me “Bulmet dhe nënprodukte e tij” lidhur për 21 muaj (3 muaj mangët)

Loti 3 Furnizim me “Mish dhe nënprodukte e tij” lidhur për 21 muaj (3 muaj mangët)

Loti 7 Furnizim me “Fruta Perime” lidhur për 20 muaj (4 muaj mangët)

Loti 4 Furnizim me “Ushqime Koloniale” lidhur për 23 ( 1 muaj mangët)

**1.1** Nga auditimi u konstatua se titullari i institucionit për të mbuluar muajt e kontratave të ezauruara përpara afatit, ka prokuruar blerjen e produkteve ushqimore për periudhën që këto produkte ushqimore kanë qenë të mbuluara nga po i njëjti OE, për të cilin Shtëpia e të Moshuarve Shkodër ka lidhur Marrëveshjen Kuadër 24 mujore të kryer nga ish-Agjencia e Blerjeve të Përqendruara në vlerën totale 1,891,176 lekë, ku të gjitha kushtet janë të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

përcaktuara, duke shkaktuar mbivendosje të kontratave si dhe efekt negativ financiar në buxhetin e shtetit për kontratat si më poshtë:

- Kontrata nr.250 prot., datë 03.10.2022 me OE “M.C” për furnizim me bulmet dhe nënprodukte e tij, në vlerën total prej 949,440 lekë.
- Me urdhër shpenzimit nr.177 datë 28.12.2022 miratuar nga titullari dhe NZ i institucionit është kryer likuidimi i faturës në vlerën 15,312 lekë për OE “M.C” për furnizim me veze.
- Kontrata nr. 247 prot., datë 26.09.2022 me vlerë 464,064 lekë, lidhur me OE “MC” sh.p.k, furnizim me mish dhe nënprodukte e tij

Me urdhër shpenzimit nr.135 datë 07.10.2022 miratuar nga titullari dhe NZ në vlerën 462,360 lekë, nga OE “N.” shpk furnizim me Fruta Perime. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 108-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tiranë dhe në faqet 132-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shkodër ).*

**Rekomandimi 1.1:** Shërbimin Social Shtetëror të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet, shkaqet, arsyet dhe të dalin përgjegjësitë, në lidhje prokurimet e kryera nga Institucioni për mbivendosjen e kontratave për shërbimin “*Furnizim me ushqim*” në vlerën totale 1,891,176 lekë, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore dhe shmangien e risqeve financiare për Buxhetin të Shtetit.

*Menjëherë*

**Rekomandimi 1.2:** Titullari i institucioni në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues të marrë masa të menjëhershme për të respektuar të gjitha kushtet e parashkruara në Marrëveshjen Kuadër, ku një prej tyre është edhe afati i zbatimit të kontratës, për të shmangur mbivendosjet e kontratave, apo prokurimet e pajustificuara dhe argumentuara të zhvilluara nga AK për të shmangur shpenzimet pa efikasitet, eficiencë dhe efektivitet për Buxhetin e Shtetit.

*Menjëherë*

## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### **ANEKSI III - SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.**

#### **Llojet e opinionëve të aplikuar nga KLSH.**

##### **a. OPINIONI I PAMODIFIKUAR:**

Një opinion i pamodifikuar jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar. Audituesi duhet të tërheq vëmendjen e përdoruesit për një ose disa çështje të paraqitura ose të evidentuara në pasqyrat financiare, të cilat janë të rëndësishme për të kuptuar pasqyrat financiare. Përdoruesit e pasqyrave financiare në sektorin publik janë ligjvënësit, Parlamenti, komitetet mbikëqyrëse, komisione të ndryshëm dhe qytetarët, të cilët janë dhe përdoruesit e fundit.

##### **Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes.**

Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit. Theksimi i referohet një çështjeje të paraqitur ose shpalosur në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare e cila, sipas gjykimit të audituesit, ka një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5).

**Opinion i kualifikuar/i cilësuar**, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat janë *materiale, por jo të përhapura*, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

##### **b. OPINIONET E MODIFIKUARA:**

Audituesi duhet të modifikojë opinionin në rastet kur:

- Bazuar në evidencat e auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi përmbajnë anomali materiale; ose
- Nuk është në gjendje të sigurojë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme për auditimin. (ISSAI 1700.4;6;17)
- Evidentohet që njësi ekonomike nuk ka përmbushur përgjegjësitë e përcaktuara nga legjislati i raportimit financiar për:
  - Prezantimin e drejtë të informacionit financiar.
  - Mos plotësimin e të gjitha kërkesave ligjore të raportimit financiar. (ISSAI 1700.18;19)
- Evidentohen raste që lidhe me mosrespektimin e legjislati ose dobësi të kontrollit të brendshëm, të cilat ka një efekt material ose të përhapur në pasqyrat financiare. (ISSAI 1705 P4; P5; P6)

Përhapja është një term i përdorur për të përshkruar efektet në pasqyrat financiare të anomalive ose efektet të mundshme nëse ka, që nuk zbulohen për shkak të pa mundësisë për të marrë evidenca të mjaftueshme të auditimit. Përhapja e gjetjes do të përcaktojë llojin e opinionit të modifikuar të auditimit i cili do të jepet.

Efektet e përhapjes në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të audituesit: Nuk kufizohen në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare; Mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose janë të rëndësime për përdoruesit e pasqyrave financiare. (ISSAI 1700.5)



Audituesi duhet të zgjedhë opinionin më të përshtatshëm të modifikuar nga 3 opsionet e përshkruara më poshtë:

**Opinion i modifikuar.** Opinion i modifikuar do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin e modifikuar. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

**Opinion negativ (kundërshtues).** Opinion negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion i modifikuar në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinion qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe e praktikueshme, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

**Refuzim i opinionit.** Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion i kualifikuar në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

#### ANEKSI IV -QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 1,5% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 1,5%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike me Thesarin, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhër shpenzimit). Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (trajtuar gjerësisht në pikën e programit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin); dhe
- teste të detajeve.

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- ✓ Risku i lidhur me shpenzimin specifik, nga ku nën gjykimin profesional të audituesit niveli i riskut për shpenzime që lidhen me llogarinë 602, 606 dhe me llogarinë 231 u vlerësuan me 2; dhe
- ✓ Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlogaritjes si më poshtë:

*Në lekë*

Emërtimi i Shpenzimeve 2020	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	16,100,000	0.70	21
Sigurime Shoqërore (601)	2,718,000	0.70	4
Mallra e Shërbime (602)	14,299,000	0.70	19
Investime të brend. (230-231)	0	2.00	0
Te tjera transfer. korrente (606)	0	0.70	0

Nisur nga rezultatet sa më sipër, grupi i auditimit mori në shqyrtim 130 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 25 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 110 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë nga 130 çështje të llogarive 602, 605, dhe 606 që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

Emërtimi i Shpenzimeve 2021	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	15,198,000	0.70	20
Sigurime Shoqërore (601)	2,576,000	0.70	3
Mallra e Shërbime (602)	14,400,000	0.70	19
Investime të brend. (230-231)	0	2.00	0
Te tjera transfer. korrente (606)	0	0.70	0

Nisur nga rezultatet sa më sipër, grupi i auditimit mori në shqyrtim 150 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 23 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 110 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë nga 180 çështje të llogarive 602, 605, dhe 606 që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

Emërtimi i Shpenzimeve 2021	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	15,097,000	0.70	21
Sigurime Shoqërore (601)	2,550,000	0.70	3
Mallra e Shërbime (602)	13,520,000	0.70	18
Investime të brend. (230-231)	0	2.00	0
Te tjera transfer. korrente (606)	450,000	0.70	1

Nisur nga rezultatet sa më sipër, grupi i auditimit mori në shqyrtim 170 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 24 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 105 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë nga 170 çështje të llogarive 602, 605, dhe 606 që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### PROJEKTRAPORT AUDITIMI NË SHTËPINË E TË MOSHUARVE”, SHKODËR

#### 1. Mbulimi me auditim i shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore (Ilogaria 600 dhe 601)

Grupi auditimit me zgjedhje përzgjedhi për auditim listë pagesat e muajve mars, prill, maj, qershor, korrik 2020, gusht 2020; janar, shkurt, mars 2021 dhe tetor, nëntor, dhjetor 2022.

Pas auditimit të dokumentacionit (përmbledhëseve mujore të listë pagesave të punonjësve; borderotë e pagave), fondi i pagave jepet në tabelën e mëposhtme:

*Shtëpia e te Moshuarve Shkodër*

*(Në mijë lekë)*

Nr	EMERTIMI	Viti 2020		Viti 2021		Viti 2022	
		Fakti	Audituar	Fakti	Audituar	Fakti	Audituar
1	Pagat (600)	13.308	34,86%	12.576	25,14%	12.886	49,63%
2	Sig Shoqërore	2.792	34,86%	2.565	25,14%	2.379	49,63%

#### 2.Mbulimi me auditim i shpenzimeve të realizuara nga institucioni, veprimet me bankën. (Ilogaria 602, 605, 606)

Viti SHMSH	Parashikuar		Realizuar			Audituar		
	Numër	Vlerë	Numër	Vlerë	% ndaj parashikimit	Nr	Vlerë	% ndaj realizimit
Janar -dhjetor 2020	4	3.080.000	4	3.018.271	100%	1	418,370	14%
Janar -dhjetor 2021	2	578.200	2	495.962	100%	1	311,856	63%
Janar -dhjetor 2022	5	2.795.625	5	2.591.220	100%	5	2.795.625	100%

Dokumentacioni i audituar i shpenzimeve të bankës është përzgjedhur bazuar në vlerën më të lartë:

Periudha SHM Shkodër	Transaksione në numër			Transaksione në vlerë (në lekë)		
	Kryer	Audituar	Përqindje	Likuiduar	Audituar	Përqindje
01.01.2020-31.12.2020	135	98	72%	33,117,232	27,860,121	84%
01.01.2021-31.12.2021	182	140	77%	32,173,605	28,232,120	88%
01.01.2022-31.12.2022	180	160	89%	31,616,927	30,612,100	97%
<b>SHUMA</b>	<b>497</b>	<b>398</b>		<b>96,907,764</b>	<b>86,704,341</b>	

#### 3. Mbulimi me auditim i prokurimeve:

Sa i takon auditimit të prokurimeve nën gjykimin profesional të audituesit, përzgjedhja e prokurimeve u krye duke patur parasysh kriteret e mëposhtme:

- Vlera e procedurave të realizuara;
- Lakimi në median e shkruar;
- Risku që shoqëron procedura të caktuara nisur nga niveli i gjetjeve në auditimet e tjera, etj..:

## V. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT

Pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

#### a. Akt Konstatime:

1. Akt Konstatimi nr.8, datë 29.09.2023
2. Akt Konstatimi nr.9, datë 29.09.2023
3. Akt Konstatimi nr.10, datë 29.09.2023
4. Akt Konstatimi nr.11, datë 29.09.2023
5. Akt Konstatimi nr.12, datë 29.09.2023
6. Akt Konstatimi nr.13, datë 29.09.2023
7. Akt Konstatimi nr.14, datë 29.09.2023