



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
K R Y E T A R I

Adresa: Rruga Rruga "Abdi Toptani" Nr. 1 Tiranë. E-mail: klsh.org.al; Web-site www.klsh.org.al

Nr. **40/10** Prot.

Tiranë, më, **20 / 06 / 2018**

**V E N D I M**  
Nr. **53** Datë **20 / 06 / 2018**

**PËR AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË  
FINANCIARE MBI VEPRIMTARINË EKONOMIKO-FINANCIARE, TË USHTRUAR  
NË SPITALIN RAJONAL SHKODËR**

Nga auditimi i ushtruar në Spitalin Rajonal Shkodër rezultuan shkelje të dispozitave ligjore dhe mangësi të cilat kanë ndikuar në performancën e këtij institucioni, ardhur kjo, si pasojë, e mosfunksionimit të organeve drejtuese/Këshillit Administrativ, mungesës së rregullores së brendshme, mos vënies në zbatim të rregullave të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe Urdhrit të Ministrit të Shëndetësisë “Për Politikën Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike, shpjegimet dhe komentet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Kryeaudituesi, Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve të Auditimit dhe Etikës, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014, miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

**V E N D O S A:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të “Përputhshmërisë e rregullshmërisë, mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare, ligjshmërisë financiare” të ushtruar në Spitalin Rajonal Shkodër, sipas programit të auditimit nr. 40/1 prot., datë 19.01.2018, për veprimtarinë nga data 01.01.2015 deri në datën 31.12.2017, me afat auditimi nga data 22.01.2018 deri më 30.03.2018.

**II.** Të miratoj rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

## **A. MASA ORGANIZATIVE:**

### **1. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i strukturave drejtuese në SRSH dhe vendimeve të marra, rezulton se:

-Nuk ka Këshill Administrativ, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9106 datë 17.07.2003, “Për shërbimin Spitalor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 13, 14 dhe 15.

-Nuk ka Komision Mjekësor. Përbërja dhe kompetencat e tij përcaktohen sipas ligjit nr. 9106 datë 17.07.2003, “Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë”, neni 20 dhe neni 21.

-Nuk ka Komision të Planifikimit Spitalor të Qarkut Shkodër. Përbërja dhe kompetencat e tij përcaktohen sipas ligjit nr. 9106 datë 17.07.2003, neni 40.

-Nuk ka Rregullore të Funkcionimit të Brendshëm të SRSH. Mënyra e hartimit dhe miratimit të rregullores, përcaktohen sipas ligjit nr. 9106 datë 17.07.2003, “Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë”, neni 21, pika “c” dhe neni 23, pika “2”.

-Spitali Rajonal Shkodër, nuk ka rregullore të funksionimit të Komisionit Mjekësor. Miratimi i kësaj rregullore bëhet sipas ligjit nr. 9106 datë 17.07.2003, “Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë”, neni 19, pika “g”. Emërtesa e Nëndrejtorëve të SRSH, nuk përputhet me kërkesat e ligjit nr. 9106 datë 17.07.2003, “Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë”, neni 18 pika “b” dhe “c”. Konkretisht, Zv. Drejtori Teknik, rezulton në emërtesë si Zv. Drejtor i Shërbimeve Klinike dhe Zv. Drejtori Ekonomik rezulton në emërtesë si Zv. Drejtor i Shërbimeve Administrative. Këto ndryshime në emërtesë, kanë impakt në emërimin e nëpunësit zbatues të SRSH, sipas ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 9-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

#### **1.1 Rekomandimi:**

-Drejtorja e Spitalit Rajonal Shkodër, Drejtori Ekonomik, të marrin masa për të ngritur Këshillin Administrativ, në zbatim të rregullave të përcaktuara në ligjin për funksionimin e SRSH.

#### **1.2 Rekomandimi:**

-Drejtorja e Spitalit Rajonal Shkodër, të marrë masa për thirrjen e Komisionit Mjekësor dhe Komitetit të Planifikimit, për të siguruar këshillimin për problematikat spitalore dhe hartimin sa më shpejt të rregullores së brendshme të funksionimit të SRSH, për të garantuar funksionalitetin e shërbimeve spitalore.

#### **1.3 Rekomandimi:**

-Drejtorja e Spitalit Rajonal Shkodër, të njoftojë Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale, për emërtesat e Nëndrejtorëve të SRSH dhe ndryshimet përkatëse, në zbatim të rregullave të përcaktuara në ligj.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

### **2. Gjetje nga auditimi:**

Të gjitha regjistrimet kontabile, shpenzimet e kryera etj., mbahen, përpunohen dhe ruhen në programin “Excel” pasi insitucioni nuk ka të instaluar program financiar për krijimin e një kuadri të nevojshëm ligjor për njohjen dhe përdorimin e dokumentit elektronik, ruajtjen dhe sigurinë e informacionit të tij në kundërshtim me Ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 42-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

## **2.1 Rekomandimi:**

Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, të merren masat, për pajisjen me sistem të informatizuar financiar për mbajtjen e kontabilitetit, për të ruajtur dhe garantuar këtë informacion.

**Menjëherë**

## **3. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore për strukturën organizative marrëdhëniet e punës dhe pagave, u konstatua se:

-Në lidhje me emërimet e reja të nëpunësve për periudhën objekt auditimi, u audituan me zgjedhje 23 praktika dhe nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatuan të meta dhe mangësi për 19 punonjës të punësuar rishtazi, pasi dokumentacioni në dosjen e personelit nuk është i rregullt dhe i plotë dhe për procedurën e marrjes në punë, nuk figuron miratimi i Ministrit të linjës. U evidentuan mangësi të theksuara të dokumentacionit në dosjet personelit, si mospërputhja e arsimit me pozicionin e punës, dëshmitë e penalitetit, raportet mjekoligjore, diplomat dhe listë notash, fotokopje të pa noterizuara etj. Nga ana e burimeve njerëzore, nuk janë marrë masat e duhura për plotësimin e dosjes së personelit për punonjësit. Të gjitha këto veprime nuk i përmbahen Urdhrit nr. 506 datë 18.09.2013 të Ministrit të Shëndetësisë “Për ndalimin e procedurave të marrjes dhe largimit nga puna të punonjësve dhe dhënien me qira të ambienteve dhe hapësirave, në institucionet shëndetësore”, si dhe kriterëve të vendosura për plotësimin e dokumenteve që duhet të dorëzojnë punëkërkuarit pranë SRSH.

-Gjatë vitit 2016 janë kryer gjithsej, ndërprerje të mardhënieve të punës, për 62 punonjës, ndërkohë janë punësuar 26 punonjës. Konkretisht janë kryer ndërprerje e mardhënieve të punës për 4 punonjës në muajin prill, 11 punonjës në muajin maj dhe 47 punonjës në muajin qershor 2016 (*vlen të theksohet se 43 punonjës janë larguar në datë 25.06.2016*), pra brenda 90 ditëve, është kryer ndërprerje e mardhënieve të punës, në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 136/2015, datë 05.12.2015, neni 148, pika 1, ku përcaktohet se mbi 20 punonjës konsiderohet pushim kolektiv dhe nuk janë zbatuar procedurat e njoftimit me shkrim të organizatave përfaqësuese për pushim kolektiv nga puna të këtyre punonjësve si dhe nuk është marrë miratimi i Ministrit të linjës për procedurat e largimit.

-Referuar të dhënave nga SRSH, konstatohet, se është tejkaluar numri i punonjësve në periudhën Shkurt-Korrik të vitit 2016 me një numër mesatarisht mbi 62 punonjës, si pasojë e moszbatimit të strukturës së re të miratuar me Udhëzimin e Ministrisë së Shëndetësisë nr. 244 prot., datë 15.01.2016, strukturë e cila është miratuar në numrin total prej 711 punonjësish. Gjatë kësaj periudhe janë kryer ndërprerje të marrëdhënieve të punës, por janë marrë njëkohësisht, punonjës të rinj, duke tejkaluar strukturën e miratuar me 8 punonjës gjatë muajve shkurt – korrik 2016, pra edhe pse struktura ka ardhur më pak se struktura faktike, nga ana e Drejtuesve të Spitalit janë kryer emërimet e reja. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

## **3.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa, që rekrutimi në punë i punonjësve, të bëhet në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi duke ndjekur etapat e duhura deri në shpalljen fitues të konkurrentit si dhe të plotësohen dosjet personale të punonjësve në detyrë. Nga Drejtori i Spitalit dhe Sektori i Burimeve njerëzore, të merren masat

në të ardhmen, që në lidhje me marrjen në punë të punonjësve, të respektohet struktura organizative e miratuar.

**Menjëherë**

#### **4. Gjetje nga auditimi:**

Në lidhje me zërin ndërtesa dhe troje të cilat paraqiten në kontabilitetin e institucionit të SRSH, rezulton se për këto aktive nuk ka asnjë dokumentacion pronësie. Për periudhën objekt auditimi, konstatohet se nuk është marrë asnjë masë për t'i regjistruar këto prona, në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme. Gjithashtu nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se nuk është kryer asnjëherë inventari fizik në lidhje me to, veprime të cilat janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7843, datë 13.7.1994 "Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme", i ndryshuar, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, kreu IV, pika 74. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

##### **4.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori i Financës, të marrë të gjitha masat e nevojshme, për identifikimin, inventarizimin fizik dhe regjistrimin e asetëve në ZVRPP Shkodër, si dhe pajisjen me çertifikatë pronësie.

**Menjëherë**

#### **5. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i bilancit të vitit 2016, rezulton se paraqiten debitorë në vlerën 3,484,083 lekë, nga persona, të cilët kanë një detyrim të caktuar ndaj institucionit, të krijuara nga kontrollet e ushtruara nga Ministria e Shëndetësisë dhe nga Drejtoria Rajonale e Sigurimit dhe Kujdesit Shëndetësor. Gjithsej, janë 16 persona/subjekte debitorë ndaj SRSH, dhe në lidhje me këto detyrime institucioni nuk ka politika të qarta për arkëtimin dhe menaxhimin e debitorëve dhe nuk ka mundur të arkëtojë detyrimin e krijuar ndër vite. Institucioni u ka dërguar personave debitorë urdhër për arkëtim por nuk ka vazhduar më tej me ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e tyre, ashtu siç e kërkon Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011, Pika IV "Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve", dhe shuma prej **3,484,083 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.** *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

##### **5.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori i Financës, Sektori Juridik, të marrin masa, që të analizojnë situatën e debitorëve, të hartojnë një planveprim, nga ku të dalin përfundime për zgjidhjen e situatave të krijuara dhe të hartohet një procedurë standarde për arkëtimin e detyrimeve të debitorëve deri në adresimin tek organet gjyqësore.

**Menjëherë**

#### **6. Gjetje nga auditimi:**

Në ambientet e Spitalit Rajonal Shkodër, u konstatuan 5 autoambulanca të cilat nuk përdoren dhe janë në gjendje të amortizuara, por nga SRSH nuk është marrë asnjë masë për vlerësimin dhe nxjerrjen e tyre jashtë përdorimit, dhe më pas të behet nxjerrja nga bilanci si dhe shitjen e tyre për skrap nëpërmjet ankandit, duke vepruar në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 42-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

#### **6.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, të marrë masat e duhura për vlerësimin e gjendjes së autoambulancave duke ndjekur procedurat ligjore për heqjen nga bilanci i institucionit të automjete, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

**Menjëherë**

#### **7. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit, rezultoi se gjatë vitit 2015, janë nxjerrë jashtë përdorimit, aktive të imëta, të cilat kanë përbërje material metalik, si reflektor me gaz, kazanë alumini, stativ serumi, tuba dhe rekorde bakri, kondiconerë, peshore analitike, shtretër vizite, shtrat metalik, etj., materiale të cilat mund të vlerësoheshin dhe të nxirreshin në ankand për shitje skrap, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pikat 102 dhe 109. *(Më hollësisht trajtua në pikën 4, faqe 42-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

#### **7.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, të marrë masat, që të ndiqet procesi i inventarizimit dhe në rastet kur konstatohen materiale për nxjerrje jashtë përdorimit dhe çmohet se mund të shiten për skrap, të veprohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për nxjerrjen në ankand të tyre.

**Menjëherë**

#### **8. Gjetje nga auditimi:**

Me shkresën nr. 2634 prot., urdhri nr. 137, datë 18.12.2017, të drejtorit të SRSH, janë ngritur komisionet për kryerjen e inventarizimit të aktiveve të institucionit, me kryetare zj. A.M, zj. S.K dhe z. L.M anëtar me afat përfundimi me datë 20.01.2018. Nga grupi i auditimit, u konstatua se inventarizimi i aktiveve për vitin 2017, nuk ka përfunduar duke tejkaluar afatet ligjore. Në komisionin qëndror të inventarizimit, nuk është përcaktuar nëpunësi zbatues për ndjekjen e këtij procesi, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pikat 87 dhe pika 93. Gjithashtu, në urdhrin e ri të ngritur nga Titullari i SRSH-së, është ngarkuar specialistja e Auditit të Brendshëm të Spitalit Rajonal Shkodër, si anëtare e komisionit të inventarizimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9720, datë 23.04.2007, "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar, neni 17, gërma "a". Komisioni i inventarizimit, nuk ka përcaktuar personat përgjegjës për cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, arsyet e gjendjes së tyre, si dhe për dëmtimet e konstatuara dhe shkaqet e tyre, në kundërshtim nenin 85 germa "c", të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 42-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

### **8.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e SRSH-së, Titullari, të evidentojë përgjegjësitë për tejkalimin e afatit të inventarizimeve, si dhe të marrin masat që në të ardhmen të përfundojnë procedurat e inventarizimit brenda afateve të përcaktuara në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Drejtoria e SRSH-së, Titullari, të marrin masat që në të ardhmen, përbërja e anëtarëve të komisioneve të inventarizimit, të jetë sipas rregullave të përcaktuara në udhëzimet dhe aktet ligjore.

**Menjëherë**

### **9. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procesit të inventarizimit konstatohet se nga Spitali Rajonal Shkodër, nuk janë hartuar regjistrat kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, nuk ka të evidentuar numrin e saktë të aktiveve, nuk ka kryer inventarizime fizike për mjetet themelore (asetet), si dhe të gjitha objektet që ka në kontabilitet, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33.

Nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë. Regjistri aktual kontabël i aktiveve referuar kartelave të tyre nuk i plotëson kërkesat e nenit 30 të Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 42-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **9.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori i Financës, të merren masat e duhura për hartimin e regjistrit kontabël të përditësuar të aktiveve, të kryhet inventarizimi fizik i të gjitha asetëve në administrim të SRSH.

**Menjëherë**

### **10. Gjetje nga auditimi:**

Për automjetet në dispozicion të SRSH, të cilat referuar kontabilitetit janë 19 mjete, rezultoi se disa prej tyre nuk kanë paguar taksat vjetore si dhe kolaudimin e tyre, çka përbën përveç gjenerimit të gjobave në sistemin e Drejtorive Rajonale të Shërbimit të Transportit Rrugor, dhe një rrezik për drejtimin e tyre pasi nuk janë certifikuar për të qarkulluar nga kompania e cila verifikon, teston dhe kolaudon fizikisht/teknikisht automjetet. Nga ana e institucionit nuk janë marrë masat e duhura çdo vit për përmbushjen e këtyre detyrimeve, pra ç'rregjistrimin e mjeteve të cilat nuk janë në përdorim, çka ka sjellë si pasojë dhe pengesë për automjetet e tjera, pasi për kryerjen e taksave të automjeteve duhet që të mos ketë detyrime të automjeteve të tjera në dispozicion të të njëjtit Subjekt/Pronar, situatë e cila rrezikon të sjellë dhe penalitete për SRSH-në nga moslikujtimi i taksave të automjeteve në kohë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, kreu II, neni 8, dhe shuma prej 50,524 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 42-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **10.1 Rekomandimi:**

Nga Drejtoria e SRSH, të merren masat e duhura për të evidentuar përgjegjësitë e situatës së krijuar, si dhe paisjen me dokumentacionin e nevojshëm të automjeteve, kryerjen e kontrolleve teknike të tyre, ç'regjistrimin e mjeteve të cilat nuk mund të përdoren në përputhje me legjislacionin në fuqi.

**Menjëherë**

### **11. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi në Spitalin Rajonal Shkodër, rezultoi se caktimi i pozicionit Nëpunësit Zbatues nuk është sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” (MFK), neni 12, pika 1. Në këtë pozicion nuk është Zëvendës drejtori Ekonomik (*Zëvendës drejtor i Shërbimeve Administrative*), por Përgjegjësja e Financës. Këtë pozicion Përgjegjësja e Financës e ka mbajtur për periudhën nën auditim nga data 01.01.2015 deri në 22.04.2015 dhe e ka rimarrë nga data 19.12.2016 deri në fund të periudhës audituese nga data 31.12.2017. Mungon plani vjetor i punës në SRSH. Nuk mbulohet e gjithë periudha e auditimit me shembuj të gjurmëve të Auditit, sipas Manualit të MFK-së dhe Ligjit të MFK, neni 16. SRSH, nuk ka hartuar Regjistër të Riskut sipas kërkesave të Manualit të MFK dhe Ligjit të MFK, Neni 11 dhe Neni 12. Nga Nëpunësi Autorizues nuk është dorëzuar në Ministrinë e Financave Pyetëtori i vetëvlerësimit për Komponentët e MFK-së. Nuk është vlerësuar mjedisi i kontrollit të brendshëm. Nuk është bërë menaxhimi i riskut, sipas objektivave SMART. Nuk ka një plan për kontrollin e brendshëm dhe për aktivitetet e kryera të pasqyruara sipas riskut që ato shfaqin. Nuk ka një Metodologji dhe listë për kontrollet e vizitat në terren. Nga Nëpunësi Autorizues nuk është dorëzuar në Ministrinë e Financave Deklarata e cilësisë së sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe Raporti vjetor i cilësisë dhe gjendjes së sistemit të kontrollit të brendshëm sipas Manualit të MFK dhe Ligjit të MFK, Neni 18. Nuk ka Plan të Veprimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Nuk ka hartim të politikave për monitorim dhe ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik. Nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, Rregullore apo Udhëzim për zbatimin e etikës si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara. Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre. Nuk ka të përcaktuar Koordinatorin e Riskut, njësia nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut e për pasojë drejtuesit nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut. Nuk ka informacion të vazhdueshëm për Titullarin për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave. Titullari i njësisë duhet të tregojë se gjurmët e auditimit kryhen për operationet më të rëndësishme që ndodhin në njësi, veçanërisht të atyre proceseve që lidhen me arritjen e objektivave të njësisë dhe me menaxhimin e fondeve publike. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 167-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

### **11.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, të marrë masa që në vazhdimësi, të kryhet procesi i informimit të stafit drejtues mbi ligjin e MFK dhe komponentëve të tij, mbi hartimin e një plan-veprimi, ku të jenë përfshirë hapat që duhen ndjekur dhe masat që duhen marrë për ngritjen e sistemeve të përshtatshme të MFK-së, përfshirë menaxhimin e riskut në një linjë me hartimin e

programit ekonomik. Në planet konkrete të veprimit të përcaktohen misioni, strategjia dhe objektivat, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.

## **Menjëherë dhe vazhdimësi**

### **12. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, u konstatua se në dy raste, “Blerje shtypshkrime” dhe “F.V Trarë rrugorë për Spitalin Rajonal Shkodër”, kryetari i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave nuk ka qenë midis zyrtarëve të lartë drejtues të Autoritetit Kontraktor, veprime këto në kundërshtim me nenin 58 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 59-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

#### **12.1 Rekomandimi:**

Drejtori i Spitalit Rajonal Shkodër, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, të marrë masa që në vazhdimësi në ngritjen e KVO, kryetari i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave të jetë ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të Autoritetit Kontraktor, me qëllim shmangien e praktikave jo në përputhje me LPP.

## **Menjëherë dhe vazhdimësi**

### **13. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i zbatimit të kontratës “Rikonstruksioni i ambienteve të reanimacionit të Spitalit Shkodër” të lidhur me datë 21.11.2016 dhe nr. prot. 2826, ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Kontraktuesit shoqëria “Gj” SHPK, me vlerë 27,372,487 lekë pa TVSH, u konstatua se zërat e punimeve janë kryer konform kontratës, ndërsa për sa i përket dokumentacionit teknik të dosjes së zbatimit për këtë kontratën u konstatua se, komunikimi ndërmjet palëve nuk është bërë në rrugë zyrtare me shkresa të protokolluar, konkretisht:

-Kopja e aktit të piketimit për autoritetin kontraktor është e pa protokolluar në SR Shkodër.

-Libreza e masave nuk është e shoqëruar me skicat dhe vizatimet përkatëse.

-Aktet e kontrollit nuk janë nënshkruar nga Drejtuesi teknik si dhe nga investitori.

-Procesverbali për përfundimin e punimeve, është i pa protokolluar në SRSH.

-Procesverbali i Kolaudimit Tekniko-Ekonomik, nuk është i protokolluar, si dhe nuk është përcaktuar data e fillimit dhe të mbarimit të kolaudimit.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimet Nr. 1 dhe 2, datë 16.6.2011 për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar.

Gjithashtu, ngritja e grupit të kolaudimit për kontratën bazë është bërë rreth 4 (katër) muaj me vonesë në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 12. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 171-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

#### **13.1 Rekomandimi:**

Autoriteti Kontraktor, Spitali Rajonal Shkodër, të marrë masa që në vazhdimësi për realizimin e kontratave publike për punë civile t'i kërkojnë operatorëve ekonomik, supervisorëve të mbikëqyrjes së shërbimev/punimeve si dhe kolaudatorëve, që i gjithë dokumentacioni teknik i zbatimit të punimeve të hartohet sipas akteve ligjore dhe nënligjore dhe korrespondenca mes



palëve të bëhet në mënyrë zyrtare. SR Shkodër për zbatimin e kontratave, në vazhdimësi të marrë masa që me deklarinimin e përfundimit të punimeve të bëjë ngritjen e grupit të kolaudimit brenda 30 ditëve nga përfundimi i tyre.

## Menjëherë

### 14. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurës së prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratave dhe konkretisht për:

a) “Mirëmbajtje e pajisjes së Rezonancës” lidhur nr. 580 prot, datë 20.02.2017, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Spitali Rajonal Shkodër përfaqësuar nga z. P.Ç. dhe Operatorit Ekonomik “M” SHPK.

b) “F.V e një aparature Rezonance për SRSH”, lidhur me nr. 2132 prot, datë 04.11.2015, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Spitali Rajonal Shkodër, përfaqësuar nga zj. Dh.U. dhe Operatorit Ekonomik “M” SHPK.

c) “Mirëmbajtje e pajisjes Skaner, për Spitalin Rajonal Shkodër e prodhuesit Philips/16sl” vitet 2014-2015-15.09.2016, lidhur me nr. 1766 prot, datë 15.09.2014, ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH, përfaqësuar nga z. T.M. dhe Operatorit Ekonomik “S.M” SHPK.

d) “Mirëmbajtje e pajisjes Skaner, për Spitalin Rajonal Shkodër e prodhuesit Philips/16sl” viti 2017, lidhur me nr. 233 prot, atë 24.01.2017, ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH, përfaqësuar nga z. P.Ç. dhe Operatorit Ekonomik “H & L” SHPK.

e) “Mirëmbajtje e pajisjes Skaner, për Spitalin Rajonal Shkodër e prodhuesit Philips/16sl” të lidhur me nr. 895 prot, datë 31.03.2017, ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH, përfaqësuar nga z. P.Ç. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “S.M.” SHPK. & “H & L” SHPK përfaqësuar nga OE “S.M.” SHPK. u konstatuan si vijon:

-Në kontratat e mësipërme është përcaktuar se: *Pjesët e këmbimit të defektuara apo të vjetra , pas zëvendësimit me të reja, do t'i kthehen Kontraktuesit.* Grupi i auditimit konstaton se përcaktimi i mësipërm, është në kundërshtim me Dokumentet Standarde të Tenderit, sepse në DST është parashikuar që pjesët e këmbimit të defektuara apo të vjetra, pas zëvendësimit me të reja, duhet të mbahen nga Autoriteti Kontraktor. Gjithashtu në kontratë përcaktohet se: “... *Njoftimi për defektet do të kryhet në rrugë elektronike*” dhe se “*Kontraktuesi do të regjistrojë çdo thirrje me qëllim gjurmimin e fillimit dhe mbarimit të çdo ndërhyrjeje*”, ndërkohë që nga auditimi i dokumentacionit teknik të vënë në dispozicion dhe konkretisht, fatura tatimore, procesverbaleve të mbajtura si dhe raporte teknike, rezulton se për shërbimet e kryera, Autoriteti Kontraktor nuk ka kryer asnjë njoftim (me e mail). Ky veprim është në kundërshtim me kushtet e kontratës dhe ngarkon me përgjegjësi konceptuesit e kontratave (juristët sipas periudhës) dhe Titullarët e Autoritetit Kontraktor sipas periudhës së ushtrimit të detyrës. Kontratat e shërbimit nuk janë plotësuar me shtojcën e cila trajton Kushtet e Veçanta, veprim ky në kundërshtim me Dokumentet Standarde të Tenderit. *(Më hollësisht trajtuar në pikë 5 dhe 6, faqe 59-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

### 14.1 Rekomandimi:

Drejtorja e Spitalit Rajonal Shkodër, Njësia e Prokurimit dhe Juristi i SRSH, të marrin masa që në vazhdimësi, në procedurën e lidhjes së kontratës të hartojnë kontratën ashtu siç është përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit duke e plotësuar atë me kushtet e veçanta, pa devijuar nga përcaktimet fillestare. Gjithashtu gjatë zbatimit të kontratës së shërbimit për rastet konkrete por edhe në vazhdimësi të shërbimeve për pajisjet që përdoren në SRSH, pjesët e këmbimit të defektuara apo të vjetra, pas zëvendësimit me të reja nga operatori ekonomik fitues,

duhet t'i kthehen Spitalit Rajonal Shkodër dhe jo të merren nga Operatorët Ekonomik. Titullari i Autoritetit Kontraktor duhet të autorizojë një person i cili të realizojë ndjekjen të kontratës.

## **Menjëherë dhe në vazhdimësi**

### **15. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave me objekt "Evadim i mbeturinave spitalore" për vitet 2015-2017 të lidhura ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik "R" SHPK., u konstatua se:

-Në të gjitha rastet, hartimi i specifikimeve teknike është bërë jo konformë VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, "Kontratat e Shërbimeve". Mungojnë skicat dhe hartat për ambientet e SRSH, duke bërë të pa mundur kalkulimin e saktë të sipërfaqes që do të pastrohet. Nuk jepen të dhëna për pozicionin e koshave të mbeturinave. Sasitë e mbeturinave që do të evadohen jepen në m<sup>3</sup>/ditë dhe janë të paracaktuara. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 dhe 6, faqe 59-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **15.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori i Prokurimeve, të marrin masa, që në vazhdimësi, specifikimet teknike të procedurave të prokurimit, të jenë të qarta e transparente duke respektuar kërkesat e LPP.

**Menjëherë**

### **16. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Blerje e materialeve mjekësore për shërbimin e Hemo-Dializës", për një periudhë 1 muaj, Qershor 2016, u konstatua se:

-Urdhri i prokurimit i nxjerrë nga drejtori i SRSH, mban datën 08.06.2016. Përgjigja nga Ministria e Shëndetësisë për lejimin e SRSH që të procedojë me fillimin dhe kryerjen e procedurës së prokurimit me objekt "Blerje e materialeve mjekësore për shërbimin e Hemo-Dializës", mban datën 14.06.2016. Si rrjedhojë, konstatohet se urdhri i prokurimit është nxjerrë pa marrë më parë miratimin e Ministrisë së Shëndetësisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.20, faqe 159-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **16.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e SRSH, Sektori prokurimeve, të marrin masa, që në vazhdimësi, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, të ndjekin hapat ligjorë për nxjerrjen e fondit limit ose marrjen e miratimeve paraprake për fillimin e procedurave të prokurimit, konform ligjit dhe rregullave të prokurimit publik.

**Menjëherë**

### **17. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratës me objekt "Blerje Kite dhe Reagente për ekzaminime specifike", të lidhur në datën 15.11.2016 me vlerë 2,686,992 lekë me TVSH ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik "S" SHPK., u konstatua si vijon:

-Me shkresën me nr. 2497, Prot-datë 10.10.2016, shefi i shërbimit laboratorik, z. B.B, formulon një kërkesë drejtuar drejtorisë së spitalit rajonal Shkodër, ku citon: "Duke parë gjendjen e

vështirë përse i përket furnizimit me kite-reagente si në laboratorin e spitalit edhe atë të poliklinikës, ju lutemi të na krijoni mundësinë të na furnizoni me materialet e poshtë shënuara. Nëpërmjet kësaj, ne do të mund të realizojmë ekzaminime mjaft të domosdoshme dhe specifike si matja e gazeve në gjak, dozimi i hormoneve, markuesit tumoral, dozimi i disa medikamenteve apo dhe realizimi brenda të gjithë parametrave bashkëkohorë i analizës së gjakut komplet për laboratorin e poliklinikës. Në këtë mënyrë do na krijoni mundësinë që të rrisim si nga ana sasiore ashtu edhe ajo cilësore gamën dhe cilësinë e analizave në raport me kohën dhe **kërkesat në rritje që ka spitali**. Nga verifikimi i “Pasqyrave të aktivitetit mjekësor për shërbimet e ofruara për pacientët e shtruar në spital” për vitin 2014, konstatohet se tek evidenca e ekzaminimeve klinike lidhur me analizat e laboratorit klinik-biokimik, janë kryer në total 32,117 ekzaminime. Nga kontrolli i pasqyrave të vitit 2015, konstatohet se numri i ekzaminimeve për të njëjtin laborator, është ulur në 29,883 ekzaminime. Më tej, nga kontrolli i pasqyrave të vitit 2016, konstatohet se numri i ekzaminimeve është 1,934 ekzaminime. Pra, deri këtu, duket qartazi se kërkesa e shefit të shërbimit laboratorik është e pa bazuar në argumente dhe fakte. Pra, numri i ekzaminimeve ka qenë në ulje nga viti në vit. Si rrjedhojë, grupi i auditimit, në pamundësi të kalkulimeve të sasisë së materialeve mjekësore që janë prokuruar më tepër se nevojat, konkludon se SRSH, nuk ka bërë një analizë përpara nxjerrjes së vlerës së fondit limit duke mos investiguar më parë, pasqyrat e aktivitetit mjekësor të SRSH në bashkëpunim me Sektorin e Kostos.

-Gjithashtu, tek specifikimet teknike, cilësohet se operatori ekonomik i shpallur fitues, duhet të sjellë dhe pajisje mjekësore si “analizator hematologjik” apo “analizator hormonal-immunologjik” ose dhe ai i “gazeve”, pa marrë në konsideratë Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë me nr. 3272, datë 11.09.2007, tek i cili specifikohet qartazi se makineritë mjekësore që përdoren në Spital, duhet të plotësojnë standardet për tu përdorur dhe nuk mund të kërkohen nga një operator që shpallet fitues pa u çertifikuar më parë nga Agjencia Shqiptare e Pajisjeve Mjekësore.

-Urdhri i prokurimit i nxjerr nga drejtori i SRSH, është me fond limit 2,243,000 lekë pa TVSH. Komisioni i përllogaritjes së vlerës së fondit limit, e ka përcaktuar fondin limit në vlerën e 2,242,700 lekë pa TVSH. Pra, urdhri i prokurimit, ka të cituar një fond limit të rritur në vlerën e 300 lekë duke anashkaluar nenin 57 dhe nenin 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.15, faqe 103-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **17.1 Rekomandimi:**

-Drejtorja e SRSH, Sektori i Kostos, Sektori i Prokurimeve, të marrin masa që në vazhdimësi, përpara miratimit të vlerës së fondit limit për blerje materialesh mjekimi, të krahasojnë nevojat reale të Spitalit Rajonal Shkodër, me gjendjen e magazinës apo të depos farmaceutike për të shmangur në këtë mënyrë, prokurimin e sasive të tepërta që në fund mund të sjellin efekte negative financiare ose dëm ekonomik për buxhetin e Shtetit.

**Menjëherë**

### **17.2 Rekomandimi:**

-Drejtorja e SRSH, Sektori i Inxhinierisë Klinike, të marrin masa që në të ardhmen, në të gjitha procedurat e prokurimit, të mos të kërkohen të sillen në Spital nga operatorët ekonomik të shpallur fitues, makineri ose pajisje mjekësore që nuk plotësojnë standardet Evropiane dhe mjekësore sipas urdhrave dhe rregullave në fuqi lidhur me “Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”.

**Menjëherë**

### **17.3 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori i Prokurimeve, të marrin masat që në të ardhmen, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, të argumentojnë vlerën e fondit limit, konform ligjit dhe rregullave të prokurimit publik.

## Menjëherë

### **18. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratës së nënshkruar me datë 20.03.2015, me objekt “Blerje e materialeve mjekësore për shërbimin e Hemo-Dializës”, midis SRSH dhe operatorit ekonomik “B A” SHPK., me vlerë 44,964,300 lekë me TVSH, konstatohet se:

-Nga procesverbalet e mbajtura për marrjen në dorëzim të materialeve mjekësore, nuk specifikohet ose nuk citohet data e prodhimit të materialeve mjekësore. Nga verifikimet në depon farmaceutike të Spitalit të Shkodrës, tek etiketat/paketimet e materialeve mjekësore nuk u evidentua data e prodhimit të tyre. Duke mos ditur datën e prodhimit të këtyre materialeve, është e pamundur të verifikohet nëse plotësohet një nga kushtet kryesore të kontratës dhe pikërisht pika 8 e nenit 3 të kontratës së lidhur, kushtet e furnizimit ku citohet se: *“Data e skadencës në ditën e lëvrimin të mallit duhet të jetë jo më e vogël se ½ e kohës ndërmjet datës së prodhimit dhe asaj të skadencës së mallit”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.21, faqe 135-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **18.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori i Prokurimeve, Komisionet e marrjes në dorëzim, të marrin masa që në vazhdimësi, për marrjen në dorëzim të materialeve mjekësore, ti referohen kushteve të kontratës së lidhur dhe në respekt të tyre, të kërkojnë certifikata të prodhuesit ku të vërtetohet data e prodhimit e materialeve mjekësore por njëkohësisht kjo datë, të jetë e shënuar tek etiketat ose paketimet e këtyre materialeve në konformitet me ligjin e barnave në Republikën e Shqipërisë.

## Vazhdimisht

### **19. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratës me objekt “Blerje pajisje për kirurgjinë”, të lidhur në datën 28.09.2015 me vlerë 1,990,800 lekë me tvsh ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik “M” SHPK., u konstatua si vijon:

-Tek kontrata e lidhur, neni 4, Specifikimet Teknike, pika 2, citohet : *“Kontraktuesi duhet të sigurojë riparimin, mirëmbajtjen dhe shërbimin e saj pa pagesë konform specifikimeve teknike për një periudhë jo më pak se 1 vit nga furnizimi me këtë aparaturë”*. Nga procesverbali i njësisë së prokurimit mbi hartimin dhe miratimin e DST-së me nr. 94, Prot-datë 24.08.2015, tek kapitulli 2.3, Kapaciteti Teknik, pika 7, citohet: *“Deklaratë për periudhën e garancisë së pajisjes, gjatë ...për një periudhë jo më pak se 2 vite nga instalimi i aparaturave”*. Nga DST-ja elektronike, u konstatua se tek, Kapitulli 2, kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik, pika 8, citohet: *“Deklaratë për periudhën e garancisë së pajisjes, gjatë së cilës ofertuesi do të sigurojë riparimin, mirëmbajtjen dhe shërbimin e saj pa pagesë konform specifikimeve teknike për një periudhë jo më pak se 2 vite nga instalimi i aparaturave”*. Si rrjedhojë, Drejtori i SRSH-së, zj.Dh.U, ka lidhur një kontratë me operatorin ekonomik “M” SHPK., duke devijuar kushtet e saj dhe duke ulur periudhën e garancisë së mirëmbajtjes së shërbimit nga 2 vite që ishte e parashikuar edhe tek specifikimet teknike nga njësia e prokurimit por edhe tek DST-ja

elektronike, në 1 vit pra në favor të operatorit ekonomik dhe jo në favor të institucionit që përfaqëson. Veprimet e mësipërme, nuk janë aspak në interesin ekonomik të SRSH, pasi edhe pse për dy vjet pas datës së lidhjes së kontratës nuk ka pasur defekte apo kontrata për mirëmbajtjen e pajisjes së kirurgjisë, nëse do të kishte ndodhur defekt, do të duhej të prokurohej për mirëmbajtjen e pajisjeve pas afatit 1 vjeçar të garancisë kur në fakt mund të prokurohej pas 2 vitesh.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar pranë grupit të auditimit, lidhur me zbatimin e kontratës, nuk u evidentua manuali i përdorimit të pajisjes në gjuhën shqipe. Nuk u konstatua relacioni mbi kontrollin që duhej të ushtrohej për të verifikuar përputhjen e pajisjes ose të pjesëve të saj me ato që kërkohen në dokumentacionin teknik. Nuk është kontrolluar shenja CE nëse pajisja plotëson standardet e zbatuara dhe qëllimin e përdorimit. Nuk është kontrolluar nëse ka dokumentacion teknik dhe nëse është i përshtatshëm me pajisjen. Nuk është verifikuar nëse etiketimi është bërë në përputhje me standardet përkatëse dhe në mënyrë të përshtatshme. Sektori i Inxhinierisë Klinike, nuk ka kryer ndonjë kontroll për sigurinë e pajisjes si elektriciteti ose rrjedhje të ndryshme gazi, etj. Nuk është kryer rregjistrim në sistemin e informacionit të pajisjeve mjekësore pasi nuk është specifikuar etiketa e inventarit të pajisjes mjekësore. Nga raporti i testimit të pajisjes, nuk rezulton të jetë kryer ndonjë kontroll funksionimi duke përshkruar dhe parametrat teknik të pajisjes. Nuk janë kryer trajnimet e mundshme për përdorimin e pajisjes. Nuk ka ndonjë të dhënë nëse janë planifikuar pjesët e ndërrimit apo edhe mirëmbajtja parandaluese. Sa më sipër, është vepruar në kundërshtim me Urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë mbi “Politikat Kombëtare të Pajisjeve Mjekësore”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5.22, faqe 138-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

### **19.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, Sektori i Prokurimeve, të marrin masa që në vazhdimësi, të hartohen kontratat me kushtet e njëjta që përshkruhen tek DST kushte mbi të cilat është bërë vlerësimi dhe shpallja fitues i operatorit ekonomik për procedurën e prokurimit.

**Menjëherë**

### **19.2 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori i Inxhinierisë Klinike, të marrin masa që në vazhdimësi, për miratimin e shërbimeve apo riparimeve të kryera nga operatorët ekonomik përsa i përket pajisjeve mjekësore, të procedojnë konform urdhrave dhe rregullave në fuqi mbi “Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”.

**Menjëherë**

### **20. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurave të prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratave me objekt “Mirëmbajtje e pajisjeve të Dializës”, të lidhura përkatësisht në datën 25.08.2014 me vlerë 1,197,360 lekë me tvsh dhe në datën 24.04.2015 me vlerë 1,798,800 lekë me tvsh ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik “B.A.” SHPK., u konstatua si vijon: Mungonte dokumentacioni teknik tek i cili ku duhej të vërtetohej se pjesët e hequra si të dëmtuara janë magazinuar pranë SRSH-së, në ruajtje si pjesë që duhen analizuar për gjetjen e shkakut të dëmtimit të tyre. Nuk u konstatua nga asnjë akt apo procesverbal të mbajtur se pjesët e furnizuara dhe të vendosura si të reja, kanë kodet përkatëse që përputhen me standardet evropiane mbi aparaturat mjekësore dhe janë të reja dhe origjinale të firmës prodhuese. Sektori i

Inxhinierisë Klinike të Spitalit Rajonal Shkodër, nuk i është përmbajtur kontratës së lidhur midis palëve, dhe konkretisht kushtit se: *“Organizimi, realizimi, dokumentacioni i blerjes së pjesëve të këmbimit dhe aksesoreve për aparaturat/pajisjet mjekësore, do të realizohet në përputhje me urdhrin nr. 3272, Prot-datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë, me objekt Miratimi i Politikës Kombëtare për Menaxhimin e Pajisjeve Mjekësore në Shqipëri”*.  
(Më hollësisht trajtuar në pikën 5.9 dhe 5.18, faqe 83-86 dhe 120-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **20.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori i Inxhinierisë Klinike, të marrin masa që në vazhdimësi, për miratimin e shërbimeve apo riparimeve të kryera nga operatorët ekonomik përsa i përket pajisjeve mjekësore, të procedojnë konform urdhrave dhe rregullave në fuqi mbi *“Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”*.

## **Menjëherë**

### **21. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i 4 procedurave të prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratave me objekt:

- a) *“Riparim dhe Mirëmbajtje aparaturash (Laparoskopi–Orologji)”*, të lidhura përkatësisht në datën 15.07.2016 me vlerë 3,655,800 lekë me tvsh dhe në datë 27.12.2017 me vlerë 1,930,800 lekë me tvsh ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik *“M” SHPK*.
- b) *“Mirëmbajtje e pajisjeve të Dializës”*, sipas kontratave të lidhura përkatësisht në datën 25.08.2014 me vlerë 1,197,360 lekë me tvsh dhe në datën 24.04.2015 me vlerë 1,798,800 lekë me tvsh ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik *“B.A” SHPK*.
- c) *“Riparim dhe shërbim i aparaturave anestezi-ventilator”*, sipas kontratës së lidhur në datën 04.05.2015 me vlerë 3,134,800 lekë me tvsh ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik *“M” SHPK*., u konstatua si vijon:

-Procedurat e mësipërme të prokurimit, janë iniciuar në kundërshtim me ligjin nr. 89/2014 *“Për Pajisjet Mjekësore”*, në kundërshtim me Urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë mbi *“Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”*, pa marrë më parë miratimin e ASHPM (Agjencisë Shqiptare të Pajisjeve Mjekësore), sipas kapitullit II, pika 2.3.1 të urdhrit të mësipërm. Drejtori i SRSH-së, ka nxjerr urdhrat e prokurimit, pa pasur më parë një informacion të detajuar nga Sektori i Inxhinierisë Klinike të SRSH-së, konform kapitullit III të urdhrit të mësipërm, pika 3.8.3, pika 3.8.4, pika 3.8.5 dhe pika 3.8.6. Gjithashtu është paracaktuar fondi limit i procedurave të prokurimit për defektet që mund të ndodhin në të ardhmen, veprim ky në kundërshtim me pikën 3.4.5, të urdhrit të mësipërm, ku citohet se: *“...Prokurimi i pjesëve të këmbimit, duhet të shihet si diçka e paplanifikuar”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.13, faqe 93-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **21.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e SRSH, Sektori i Inxhinierisë Klinike, Sektori i Menaxhimit të Teknologjisë, Sektori Juridik, Sektori i Prokurimeve, Sektori i Kostos, të marrin masa që në vazhdimësi, të bashkërendojnë punën midis njëri-tjetrit, dhe përpara se të kryejnë një procedurë prokurimi për mirëmbajtje/riparim pajisjeve mjekësore, të komunikojnë me Agjencinë Kombëtare të Pajisjeve Mjekësore ose Qendrën Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore pranë Ministrisë së Shëndetësisë, konform rregullave dhe urdhrave në fuqi, mbi *“Politikat kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”*.

## 22. Gjetje nga auditimi:

a) Nga auditimi i procedurave të prokurimit të kontratave shtesë me objekt “Mirëmbajtje të pajisjeve të Dializës”, përkatësisht me nr. 248 prot, datë 05.02.2015, me vlerë 236,400 lekë dhe me nr. 378 prot, datë 07.03.2016, me vlerë 360,000 lekë, të lidhura midis SRSH dhe operatorit ekonomik “B.A.” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5.19, faqe 129-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

b) Nga auditimi i procedurës së prokurimit dhe zbatimit të kontratës së lidhur në datën 04.05.2015, midis SRSH dhe operatorit ekonomik “M” SHPK., me vlerë 2,612,400 lekë pa tvsh dhe objekt “Riparim dhe shërbim i aparaturave anestezi-ventilator” .*(Më hollësisht trajtuar në pikën 5.17, faqe 111-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

c) Nga auditimi i dy procedurave të prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratave me objekt “Riparim dhe Mirëmbajtje aparaturash (Laparoskopi–Orologji)”, të lidhura përkatësisht në datën 15.07.2016 me vlerë 3,655,800 lekë me tvsh dhe në datë 27.12.2017 me vlerë 1,930,800 lekë me tvsh ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Operatorit Ekonomik “M” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5.10, faqe 81-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Konstatohet si vijon:

-Për procedurat e mësipërme, në dosjet e zbatimit të kontratave, nga procesverbalet e mbajtura nga komisioni i marrjes në dorëzim të shërbimeve të kryera, nuk përmendet fakti që pjesët e ndërruara ose të riparuar janë brenda garancisë konform kushteve të kontratave. Nuk u konstatua ndonjë dokument ku të vërtetohej se pjesët e hequra si të dëmtuara/kontaminuara janë magazinuar pranë SRSH-së, në ruajtje si pjesë që duhen analizuar për gjetjen e shkakut të dëmtimit të tyre. Nuk u konstatua ndonjë akt apo procesverbal i mbajtur se pjesët e furnizuara dhe të vendosura si të reja, kanë kodet përkatëse që përputhen me standardet europiane mbi aparaturat mjekësore dhe janë të reja dhe origjinale të firmës prodhuese. Sektori i Inxhinierisë Klinike të Spitalit Rajonal Shkodër, nuk i është përmbajtur kushteve të kontratave të lidhura midis palëve, dhe konkretisht kushtit se: *“Organizimi, realizimi, dokumentacioni i blerjes së pjesëve të këmbimit dhe aksesoreve për aparaturat/pajisjet mjekësore, do të realizohet në përputhje me urdhrin nr. 3272, Prot-datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë, me objekt Miratimi i Politikës Kombëtare për Menaxhimin e Pajisjeve Mjekësore në Shqipëri”*. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5.10, faqe 81-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

-Tek kontrata shtesë, me nr. prot. 378, datë 07.03.2016, u konstatua se kjo kontratë, nuk përputhet me kontratën bazë. Vlera e kontratës bazë, është 1,798,800 lekë. Vlera e shtesës së miratuar, është 360,000 lekë. Si rrjedhojë, bazuar tek neni 20 i kontratës bazë, me nr. 915, Prot-datë 24.04.2015, shërbimet shtesë, nuk duhet të tejkalojnë 20% të vlerës së kontratës bazë. Nga kalkulimet, konstatohet se 20% e vlerës së kontratës bazë, është 359,760 lekë dhe jo 360,000 lekë sa është në fakt vlera e shtesës së lidhur. Është vepruar në kundërshtim me nenin 20, të kontratës bazë ose në kundërshtim me nenin 22 të DST, duke lidhur kontratën shtesë në një vlerë më të lartë se 20% e vlerës së kontratës bazë. Sa më sipër, mban përgjegjësi, Titullari i SRSH, zj. Dh.U.

### 22.1 Rekomandimi:

-Drejtoria e SRSH, Sektori i Inxhinierisë Klinike, të marrin masa që në vazhdimësi, për miratimin e shërbimeve apo riparimeve të kryera nga operatorët ekonomik përsa i përket pajisjeve mjekësore, të procedojnë konform urdhrave dhe rregullave të përcaktuara mbi “Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”.

## **22.2 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori i Prokurimeve, të marrin masa që në vazhdimësi, të argumentojnë arsyet e lidhjes së kontratave shtesë dhe njëkohësisht, objekti dhe kushtet e tyre, tu referohen objektit dhe kushteve të kontratave bazë.

## **Vazhdimisht**

### **23. Gjetje nga auditimi:**

Referuar urdhrin nr. 13 prot, datë 26.01.2017 nga Drejtori i Spitalit Rajonal Shkodër është krijuar komisioni i blerjeve me vlera të vogla në të cilin është caktuar znj. M.N. si anëtare e komisionit, ndërkohë që është dhe në pozicionin e nëpunësit zbatues, me detyrë shefe e Financës. Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 2, pika 5, me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 52, dhe me Rregulloren e Brendshme të Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori Ekonomiko Financiar, Seksioni II, Detyrat e Sektorit të Financës, Kryetari i Degës së Financës, pika 13.

Për vitin 2015 janë kryer 3 procedura me vlerë të vogël për “Riparimin dhe mirëmbajtjen e automjeteve, blerje goma, vajra, filtra etj.” në shumën totale 1,633,300 lekë duke e copëzuar fondin, dhe konkretisht është kryer procedura “Riparim mirëmbajtje automjetesh”, me fond limit në shumën 800,000 lekë, procedura “Blerje goma”, me fond limit në shumën 583,300 lekë dhe, procedura “FV filtra, vaj, alkool makinash dhe gjeneratori”, me fond limit në shumën 250,000 lekë, procedura të cilat duhet të kryheshin me procedurë normale prokurimi dhe jo me procedurën blerje me vlera të vogla.

Për vitin 2017 janë kryer 2 procedura me vlerë të vogël në shumën totale 1,594,973 lekë duke e copëzuar fondin, dhe konkretisht është kryer procedura “FV Aksesit elektronik me karta për personelin dhe administratën e Spitalit Rajonal Shkodër”, me fond limit në shumën 799,973 lekë, dhe procedura “FV Mbajtje e sistemit për mbajtjen e radhës për pacientet e SRSH, me fond limit në shumën 795,000 lekë procedura të cilat duhet të kryheshin me procedurë normale prokurimi dhe jo me procedurën blerje me vlera të vogla.

Për vitin 2017 janë kryer 2 procedura me vlerë të vogël për “Blerje kompjutera, printera dhe laptop” në shumën totale 1,600,000 lekë duke e copëzuar fondin, dhe konkretisht është kryer procedura “Blerje kompjutera dhe printera”, me fond limit në shumën 800,000 lekë, dhe procedura “Blerje laptop për recetat elektronike”, me fond limit në shumën 800,000 lekë procedura të cilat duhet të kryheshin me procedurë normale prokurimi dhe jo me procedurën blerje me vlera të vogla. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, kreu IV, neni 40, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 159-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **23.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e SRSH dhe Sektori i prokurimeve, të marrin masa, për të ngritur Komisionin për blerjet me vlera të vogla në përputhje me përcaktimin e LPP. Gjithashtu të merren masa, për hartimin e gjurmës standarde të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, ku të përcaktohet procesi i punës, që nga hartimi i kërkesave deri në përfundimin e procedurës së prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, duke vendosur strukturat zbatuese dhe të miratohet nga titullari.

Të merren masat për të mos përsëritur shkeljet e konstatuara në këtë material auditimi dhe të nxirren përgjegjësitë për copëzimin e fondeve.



#### **24. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurave të prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratave me objekt “Riparim dhe Mirëmbajtje aparaturash mjekësore”, në vite, midis SRSH dhe operatorëve ekonomik të shpallur fitues, lidhur me funksionimin e sektorit të inxhinierisë klinike ose të sektorit të menaxhimit të teknologjisë së SRSH, rezultoi si vijon:

-Për të gjitha defektet e ndodhura, mirëmbajtjet dhe riparimet e pajisjeve mjekësore që ka në përdorim Spitali Rajonal Shkodër, nga grupi i auditimit, nuk u evidentua regjistri i historikut të defekteve. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, lidhur me funksionimin e Sektorit të Inxhinierisë Klinike, nuk u konstatua asnjë shkrësë ku të vihej në pah se ky sektor ka funksionuar në zbatim të urdhrin të Ministrit të Shëndetësisë mbi “Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore” ku midis të tjerash, citohet se ky sektor, ka si detyrë primare mirëmbajtjen dhe riparimin apo raportimin tek ASHPM, të defekteve të pajisjeve mjekësore. SRSH, në të gjitha rastet, mirëmbajtjen ose riparimin e pajisjeve mjekësore e ka kryer me të tretë duke lidhur kontrata mirëmbajtjeje. Veprime këto jo në konformitet me Ligjin nr. 84/2014 “Për Pajisjet Mjekësore” dhe Urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë mbi “Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 10, faqe 171-200 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **24.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e Spitalit Rajonal Shkodër, të marri masa që në të ardhmen:

-Të analizojë punën e Sektorit të Inxhinierisë Klinike, duke vlerësuar rendimentin dhe arritjet e objektivave të këtij Sektori dhe në çdo rast, të marrë vendimet e duhura për rritjen e kapaciteteve teknike me qëllim shmangien e kryerjes së procedurave të prokurimit për mirëmbajtje ose zëvendësim pjesësh rezervë të pajisjeve mjekësore të cilat mund dhe duhet të administrohen nga Sektori i Inxhinierisë Klinike, duke ulur në këtë mënyrë, shpenzimet e tepërta, me efekte financiare negative, që mund të rezultojnë në dëme ekonomike për buxhetin e Shtetit.

#### **24.2 Rekomandimi:**

-Për mirëmbajtjen apo riparimin e pajisjeve mjekësore të Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori i Inxhinierisë Klinike, ti përmbahet rigorozisht, duke kryer në fillim kontrollin dhe evidentimin e problemit/defektit të pajisjeve mjekësore dhe pasi të konkludojnë se ky sektor, nuk ka kapacitete për të mirëmbajtur apo riparuar pajisjet mjekësore, pas komunikimit dhe miratimit të ASHPM-së, vetëm atëherë të fillojnë procedurat e prokurimit për mirëmbajtje ose riparim.

### **B- MASA PËR SHPËRBLIM DËMI EKONOMIK.**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, shkronja “b”, Spitali Rajonal Shkodër, të kontabilizojë dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim për shpërblimin e dëmit me vlerën **19,114,812 lekë** dhe **13,376 \$** në mënyrë analitike si më poshtë:

#### **1. Gjetje nga auditimi:**

-Spitali Rajonal Shkodër, që prej vitit 2005, ka pas në funksionim repartin e Hemo-Dializës me 9 makineri mjekësore. Në fillim të vitit 2016, MSH, me një sër shkresash, ka njoftuar SRSH se duhet të transferojë të sëmuret që do të marrin shërbimin e dializës në Qendrën e re të dializës në Spitalin e Shkodrës, në zbatim të kontratës së koncesionit të lidhur ndërmjet MSH dhe shoqërisë “D.V” SHPK me datë 10.02.2016, për ofrimin e shërbimit të dializës në Vlorë, Shkodër, Lezhë, Korçë dhe Elbasan. Për qytetin e Shkodrës, funksionimi i Qendrës së re të dializës, do të fillojë me datë 01.07.2016.

Nga auditimi, u konstatua se për periudhën nga muaji shkurt 2016 kur është lidhur kontrata për shërbimin e hemodializës nga MSH dhe deri në muajin qershor 2016 kur ka filluar të funksionojë qendra e re e dializës, rezultoi se në Spitalin Rajonal Shkodër, funksiononte dhe ofrohej shërbimi pa ndërprerje i dializës nga 9 makineri. Regjistri i pacientëve që merrnin shërbimin e Hemo-Dializës (së vjetër) në Spitalin Rajonal të Shkodrës që prej vitit 2005 deri në Qershor të vitit 2016, ishte i plotësuar deri më datë 02.07.2016.

Pajisjet ekzistuese të hemodializës, rezultojnë se janë lënë të mbyllur tek reparti i vjetër i Hemo-Dializës dhe janë jashtë funksionit, kjo për arsye të abandonimit dhe jo për arsye të mosfunksionimit të tyre. Nga inspektimi dhe verifikimi u konstatua se ekranet e pajisjeve, funksiononin normalisht, në gjendje pune rezultoi edhe impianti i ujit të dializës së vjetër. Makineritë e Hemo-Dializës së vjetër, kishin numrat e tyre të inventarit dhe u identifikuan lehtësisht duke u bazuar edhe tek procesverbali i mbajtur në periudhën e investimit viti 2005.

Përpara ose në kohën që Ministria e Shëndetësisë vendosi të kryejë një investim për një repart Hemo-Dialize në Spitalin Rajonal Shkodër, drejtori i Spitalit nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të vënë në dijeni MSH për ekzistencën e repartit të hemodializës i cili funksiononte në këtë spital që në vitin 2005.

Në fakt, drejtori i SRSH, duhej të informonte Ministrinë e Shëndetësisë, Qendrën Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, se Spitali Rajonal Shkodër, kishte një repart Hemo-Dialize në funksion të plotë e madje me kontrata mirëmbajtjeje që prej investimit fillestar, me 9 makineri të markës Innova Hospal. Drejtorja e Spitalit Rajonal Shkodër, duhet të kërkonte nga Ministria e Shëndetësisë dhe specialistët e Agjencisë Shqiptare të Pajisjeve Mjekësore, që të inspektonin ambientet e Hemo-Dializës ekzistuese, për të gjykuar nëse pajisjet e Hemo-Dializës ekzistuese do të vazhdonin të funksiononin për SR Shkodër apo do të dhuroheshin në një Spital tjetër p.sh tek Spitali i Kukësit, që nuk e ka pasur komoditetin e këtij shërbimi. Për sa më lart, veprimet dhe mosveprimet e drejtorit të SRSH, janë në kundërshtim me urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë “Mbi politikat kombëtare për menaxhimin e pajisjeve mjekësore në Shqipëri”. Vlera fillestare e investimit të kryer në vitin 2005, për repartin e Hemo-Dializës së Spitalit Rajonal Shkodër, është **22,308,195 lekë** (sipas pasqyrave financiare të vitit 2005) dhe njëkohësisht duke ditur se norma e amortizimit vjetor të makinerive e pajisjeve operacionale është 5.8 % referuar UMF nr. 14 datë 28.12.2006, konkludojmë se vlera e makinerive mjekësore të Hemo-Dializës së vjetër, **në momentin e abandonimit të tyre**, deri në fund të muajit Qershor 2016, (koha kur u vendos në funksion repartit i Hemo-Dializës së re me koncesion nga Ministria e Shëndetësisë) **pa llogaritur vlerat e investuara në vite për mirëmbajtjen e makinerive**, është **11,629,695 lekë**. Lënia në mëshirë të fatit, e 9 makinerive mjekësore të markës Innova - Hospal të repartit të Hemo-Dializës ekzistuese të SRSH, me rëndësi jetike për shëndetin publik, ka ndikuar negativisht në shëndetin publik dhe mbi të gjitha është veprim në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit të fondeve publike. Vlera e makinerive të repartit të Hemo-Dializës ekzistuese të SRSH-së, prej **11,629,695 lekë** (e llogaritur deri në Qershor 2016), **përbën dëm ekonomik të parikuperueshëm duke ngarkuar me përgjegjësi,**

**drejtorin e SR Shkodër, z. P.Ç. për periudhën nga data 05.05.2016 deri në datën 06.12.2017.**

**Kjo vlerë, do të konsiderohet dëm ekonomik deri në momentin që 9 makineritë e markës Innova-Hospital të Hemo-Dializës së vjetër, do të përdoren nga SR Shkodër duke u shërbyer pacientëve, ose do të transferohen në një Spital tjetër (p.sh SR Kukës) për tu shërbyer pacientëve të atij Spitali.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.11, faqe 84-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **1.1 Rekomandimi:**

Spitali Rajonal Shkodër të insistojë tek Ministria e Shëndetësisë dhe Agjencia Kombëtare e Pajisjeve Mjekësore, që 9 makineritë/pajisjet e dializës, të vendosen në efikasitet për nevojat e pacientëve të SR Shkodër ose dhurimin e këtyre pajisjeve tek një Spital tjetër (p.sh Spitalit të Kukësit) që nuk e ka këtë shërbim, konform rregullave dhe urdhrave në fuqi mbi “Politikat kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”, me qëllim ofrimin e shërbimit jetik të dializës tek një numër më i lartë pacientësh.

*Menjëherë*

### **1.2 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, të analizojnë dhe të nxjerrin përgjegjësitë për mos vendosjen në funksion të 9 pajisjeve dhe të ndjekin të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës **11,629,695 lekë**, nga z. P.Ç. në rast të mos përmbushjes së **rekomandimit 1.1 pika B** (Më sipër).

*Menjëherë*

## **2. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së zbatimit për kontratën e punimeve civile me objekt “Rikonstruksioni i ambienteve të reaminacionit të Spitalit Shkodër” të lidhur me datë 21.11.2016 dhe nr. prot. 2826, ndërmjet Autoritetit Kontraktor SRSH dhe Kontraktuesit shoqëria “GJ” SHPK, me vlerë 27,372,487 lekë pa TVSH u konstatua se: Janë likuiduar më tepër në shumën 2,333,900 lekë si pasojë e përfshirjes në situacionin e punimeve të vlerës së TVSH-së së pajisjeve në kundërshtim me UKM Nr. 2, datë 08.05.2003, me VKM Nr. 514, datë 15.08.2007, me UKM Nr. 1, datë 16.06.2011, ku përcaktohet se formati i miratuar nga Këshilli i Ministrave me udhëzimin e lartpërmendur parashikon emërtimin e zërave të punimeve, sasi, çmim, vlerë si dhe shuma e tyre, duke i shtuar TVSH-në, pastaj kësaj shume i shtohen vetëm pajisjet. Si rrjedhojë, vlera **2,333,900 lekë, përbën dëm ekonomik** dhe i duhet kërkuar operatorit ekonomik “GJ” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6.3, faqe 149-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **2.1 Rekomandimi:**

Të merren masa nga Spitali Rajonal Shkodër, që t’i kërkojë operatorit ekonomik “GJ” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **2,333,900 lekë**, të përfituar më tepër për përfshirjen e vlerës së TVSH-së për pajisjet e situacionuara në zbatimin e kontratës me objekt “Rikonstruksioni i ambienteve të reaminacionit të Spitalit Shkodër”.

*Deri më datë 31.07.2018*

## **3. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi mbi të ardhurat dytësore të kontratës së qirasë me objektit “Ish punti i gjakut-Arka e pranimit, spitali i vjetër me sipërfaqe 70 m<sup>2</sup>”, lidhur ndërmjet Spitalit Rajonal Shkodër, përfaqësuar nga z. M.Ç. dhe qiramarrësit z. N.D. person fizik u konstatua se:

Sipërfaqja e objektit është shtuar me 138.7 m<sup>2</sup>. Nga rillogaritja e objektit me sipërfaqe të shtuar, vlera e pagesës është 138.7 m<sup>2</sup> x 1 \$ = 138.7 \$ në muaj. Llogaritja e vlerës së qirasë për periudhën e shtesës nga viti 2008 deri me datë 14.04.2016 (ku pronësia truall dhe ndërtesë prej 138.7 m<sup>2</sup> rezultojnë me certifikatë pronësie) është 138.7 m<sup>2</sup> x 1 \$/m<sup>2</sup> x 96.44= 13,376 \$. Nga neglizhenca e Drejtorisë së SRSH për shtesën e sipërfaqes prej 138.7 m<sup>2</sup> nga viti 2008 deri më datë 14.04.2016 nuk është arkëtuar vlera prej 13,376 \$. Këto veprime, janë në kundërshtim me VKM Nr. 54, datë 05.02.2014, kapitulli III, tarifat dhe vlera dysheme për pasuritë Shtetërore, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. Vlera prej **13,376 \$**, përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shtetit** dhe ngarkon me përgjegjësi administrative ish Drejtorët e Spitalit Rajonal Shkodër sipas periudhës së ushtrimit të detyrës; zj. A.K.; z. N.K.; z. A.Y.; z. T.M. dhe zj. DH.U. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 163-166 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### 3.1 Rekomandimi:

Nga Drejtori i Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori i Financës, të merren masa, që të rinovojnë kontratën e nënshkruar midis palëve, e cila të pasqyrojë sipërfaqen reale të shfrytëzimit dhe vlerën koresponduese konform rregullave të përcaktuara në aktet ligjore në fuqi.

*Deri më datë 31.07.2018*

### 3.2 Rekomandimi:

Nga Drejtori i Spitalit Rajonal Shkodër, Sektori i Financave, të merren masa, që t'i kërkojnë personit përfitues qiramarrës, vlerën e qirasë prej **13,376 \$**, nga mos arkëtimi i të ardhurave për sipërfaqen e shtuar nga viti 2008 deri më datë 14.04.2016.

*Deri më datë 31.07.2018*

## 4. Gjetje nga auditimi:

Gjatë auditimit është konstatuar se nga mos ndjekja e procedurave për likuidim vullnetar të vendimeve gjyqësore, nga momenti i njohjes së vendimit të Gjykatës së Apelit, rezultojnë se janë paguar detyrime përmbartimore për 9 punonjësit e larguar, në **shumën 485,698 lekë, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### 4.1 Rekomandimi:

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës 485,698 lekë, konkretisht nga z.T.M. shuma prej 38,600 lekë, nga znj. Dh.U. shuma prej **136,929 lekë** dhe nga z. P.Ç. shuma prej 310,169 lekë, sipas njohjes së vendimeve të Gjykatës së Apelit, për kohën që kanë qenë në detyrë.

*Deri më datë 30.06.2018*

## 5. Gjetje nga auditimi:

-Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt “Blerje medikamente për kimioterapinë”, e ndarë në lote, është lidhur kontrata nr. 2973 prot, datë 06.12.2016, për lotin e 4 për medikamentin Oxaliplatine 20 ml, për lotin e 7 për medikamentin Trastuzumab dhe lotin e 9 për medikamentin Oxaliplatine 10 ml, me vlerë 3,273,128 lekë midis SRSH-së përfaqësuar nga drejtori z.P.Ç. dhe operatorit ekonomik “R.F.” SHPK. me afat deri më 15.12.2016, rezulton se:

-Nga auditimi i dokumentacionit financiar të dosjes së zbatimit të kontratës, u konstatua një vlerë e pa likuiduar që i përket lotit të 9 për medikamentin Oxaliplatine (5mg/ml-10ml). Vlera e palikuiduar është 92,200 lekë, që i përket medikamentit Oxaliplatine (5mg/ml-10ml). Bazuar tek neni 8 i kontratës së lidhur midis palëve, operatori ekonomik “R.F.” SHPK., duhej të penalizohej me 25% të vlerës së kontratës pasi nuk ka sjellë të gjitha medikamentet sipas listës referuar kontratës së lidhur. Vlera e penaltetit që i duhej mbajtur operatorit ekonomik “R.F.” SHPK., është **818,282 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.14, faqe 100-102 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **5.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, të marrin masa, që t’i kërkojnë operatorit ekonomik “R. F.” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **818,282 lekë**, si shumë që i përket penaltetit për mos plotësim ose mos ekzekutim të kontratës.

*Deri më datë 31.07.2018*

### **6. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt “Rikonstruksioni i ambienteve ku do të instalohet aparatura e angiografisë”, të lidhur midis SRSH-së dhe operatorit ekonomik “K.G. K.” SHPK., në datën 13.10.2015, me vlerë 7,098,628 lekë me TVSH, konstatohet si vijon:

-Nuk ka situacion përfundimtar të punimeve të protokolluar pranë SRSH-së dhe as ndonjë akt të marrjes në dorëzim nga SRSH, të punimeve të kryera nga operatori ekonomik “K.G. K.” SHPK. Të gjitha situacionet pjesore të dorëzuara dhe të likuiduara nga SRSH-ja, nuk kanë bashkangjitur asnjë relacion dhe për më tepër nuk u gjet librezë masash apo ditar punimesh duke e bërë të pamundur auditimin e zbatimit të kontratës. Është lidhur një kontratë shtesë (në kohë) midis SRSH-së dhe operatorit ekonomik për zgjatje të afatit të punimeve me afërsisht 6 muaj edhe pse afati i kontratës bazë është vetëm një muaj. Shtesa e kontratës në kohë, është e pa justifikuar jo vetëm për arsye të zgjatjes jashtë kufijve logjikë të afateve të ekzekutimit por për më tepër, arsyet e zgjatjes së këtyre afateve, nuk kanë asnjë lidhje me objektin e kontratës. Objekti i kontratës është “Rikonstruksion i ambienteve ku do të instalohet aparatura e angiografisë” kurse zgjatja ka si arsye, mos vendosjen e kabinës tip BOX dhe të transformatorit kur në të njëjtën kohë, të vetmet zëra punimesh që kanë të bëjnë me transformatorin apo kabinën tip BOX sipas preventivit të punimeve, janë zërat që i përkasin punimeve të ndërtimit lidhur me bazamentin e gjeneratorit dhe jo ato që pretendohen tek kontrata shtesë. Rrjedhimisht, zgjatja ose amendamenti i kontratës, është bërë në kundërshtim me nenin 38 të kontratës së lidhur, pika 38.2 pasi kjo zgjatje nuk i referohet objektit të kontratës bazë. Pra, në asnjë zë të preventivit dhe të aneksit të kontratës së lidhur midis palëve, nuk citohet se operatori ekonomik ka si detyrim “Lidhjen e pajisjes së Angiografisë me transformatorin, gjeneratorin dhe me burimin e energjisë elektrike”. Gjithsesi, fakti që nuk ka një situacion përfundimtar konform nenit 41 të kontratës së lidhur por mbi të gjitha, fakti që nuk ka një datë ekzakte të përfundimit të punimeve, operatorin ekonomik “K.G.K.” SHPK., duhej të penalizohej me 25 % të vlerës së kontratës bazë, pasi nuk

gjen zbatim asnjë penalizim tjetër sipas nenit 37, të kontratës së lidhur, gërma “a”, “b”, dhe “c” ku në të gjitha rastet nuk ka asnjë referencë të datës së përfundimit të kontratës dhe si e tillë nuk mund të kalkulohej ditët vonesë. Si rrjedhojë, vlera e penaltetit që i duhet mbajtur operatorit ekonomik “**KGK**” SHPK, është **1,774,657 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6.7, faqe 153-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **6.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, të marrin masa, që t’i kërkojnë operatorit ekonomik “**KGK**” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **1,774,657 lekë**, si shumë që i përket penaltetit për mos plotësim në afat të kontratës.

*Deri më datë 31.07.2018*

### **7. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt “Mirëmbajtje të pajisjeve të Dializës”, Full Risk, të lidhur midis SRSH-së dhe operatorit ekonomik “**BA**” SHPK., me nr. 915 prot, datë 24.04.2015, me vlerë 1,798,800 lekë me TVSH, konstatohet si vijon:

-Nga kontrolli i dokumentacionit teknik të dosjes së zbatimit të kontratës, të dorëzuar pranë grupit të auditimit dhe konkretisht nga verifikimi i procesverbaleve të mbajtura nga SRSH, lidhur me zërat e kryerjes së shërbimit/zëvendësimit të pjesëve rezervë, u evidentuan zëra shërbimesh/zëvendësimesh të kryera më shumë se një herë në më shumë se një makineri mjekësore brenda periudhës së garancisë. Pra, ka pasur faturime në kundërshtim me kushtet e kontratës së lidhur dhe konkretisht me nenin ku përcaktohet periudha e garancisë së pjesës rezervë të vendosur e cila nuk duhej të faturohej nga operatori ekonomik “**BA**” SHPK., pa u ezauruar më periudha e garancisë. Vlera që i përket zërave të pjesëve rezervë të zëvendësuara dy ose dhe tre herë, brenda periudhës së garancisë, është **1,281,300 lekë dhe përbën dëm ekonomik** e si e tillë i duhet kërkuar operatorit ekonomik “**BA**” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.9, faqe 78-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **7.1 Rekomandimi:**

Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, të marrin masa, që t’i kërkojnë operatorit ekonomik “**BA**” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **1,281,300 lekë**, si shumë që është përfituar pa të drejtë nga operatori ekonomik në kundërshtim me kushtet e kontratës së lidhur.

*Deri më datë 31.07.2018*

### **8. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi i procedurës së prokurimit, lidhjes dhe zbatimit të kontratës shtesë me objekt “**Mirëmbajtje të pajisjeve të Dializës**”, të lidhur midis SRSH-së dhe operatorit ekonomik “**BA**” SHPK., me nr. 378 prot, datë 07.03.2016, me vlerë 360,000 lekë, konstatohet si vijon:

-Kontrata shtesë e lidhur, ka në preventivin e saj, pjesët rezervë që duhen mirëmbajtur/ndërruar. Nga auditimi i listës së pjesëve rezervë që duhen mirëmbajtur/ndërruar, u konstatua një listë me 8 zëra pjesësh rezervë. Këta zëra ose këto pjesë, janë ndërruar/riparuar tek kontrata bazë dhe nuk kishte përse të ndërroheshin/riparoheshin përsëri pasi pjesët e prokuruar tek kontrata bazë, kanë qenë brenda garancisë 1 vjeçare që mbulonte periudhën e kontratës shtesë. Si rrjedhojë, vlera e kontratës shtesë prej **360,000 lekë, përbën dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit dhe ngarkon me përgjegjësi drejtorin e Spitalit Rajonal Shkodër zj. Dh.U. dhe kryetarin e njësisë së

prokurimit, njëkohësisht konceptues të kontratës, juristin z. D.H. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5.9, faqe 78-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

### **8.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës **360,000 lekë**, konkretisht nga zj. Dh.U. dhe z. D.H. vlerë që i përket zërave të prokuruar për herë të dytë tek kontrata shtesë pasi ishin ekzekutuar njëherë tek kontrata bazë.

*Deri më datë 31.07.2018*

### **9. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit, me objekt “Mirëmbajtja e aparaturave të Hemo-Dializës”, sipas kontratës së lidhur me nr. 248 prot, datë 05.02.2015, midis SRSH dhe operatorit ekonomik “BA” SHPK., me vlerë 236,400 lekë, konstatohet si vijon:

-Procedura e prokurimit me objekt “Mirëmbajtja e aparaturave të Hemo-Dializës”, është iniciuar në kundërshtim me ligjin nr.89/2014 “Për Pajisjet Mjekësore”, në kundërshtim me Urdhrin nr.3272, datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë mbi “Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore”, pa marrë më parë miratimin e ASHPM (Agjencisë Shqiptare të Pajisjeve Mjekësore), sipas kapitullit II, pika 2.3.1 të urdhrin të mësipërm. Drejtori i SRSH-së, ka lidhur një kontratë shtesë, pa pasur më parë një informacion të detajuar nga Sektori i Inxhinierisë Klinike të SRSH-së, sipas kapitullit III të urdhrin të mësipërm, pika 3.8.3, pika 3.8.4, pika 3.8.5 dhe pika 3.8.6. Gjithashtu është paracaktuar vlera e shërbimit/defekteve që mund të ndodhin në të ardhmen, veprim ky në kundërshtim me pikën 3.4.5, të urdhrin të mësipërm, ku citohet se: “...Prokurimi i pjesëve të këmbimit, duhet të shihet si diçka e paplanifikuar Si rrjedhojë, vlera e kontratës shtesë prej **236,400 lekë, përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe ngarkon me përgjegjësi drejtorin e Spitalit Rajonal Shkodër z. T.M. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.19, faqe 129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)**.”

### **9.1 Rekomandimi**

-Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës **236,400 lekë**, nga z. T.M, vlerë që i përket zërave të prokuruar për herë të dytë tek kontrata shtesë pasi ishin ekzekutuar njëherë tek kontrata bazë.

*Menjëherë*

### **10. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi i procedurës së zbatimit të kontratës me objekt “Blerje e materialeve mjekësore për shërbimin e Hemo-Dializës”, për një periudhë 1 mujore, të lidhur me nr. 1357, Prot-datë 13.06.2016, midis SRSH-së me përfaqësues z. P.Ç. dhe operatorit ekonomik “BA” SHPK., me vlerë 1,382,904 lekë me TVSH, u konstatua se:

-Nga analiza e sasive të materialeve mjekësore të prokuruar nga SRSH për muajin Qershor 2016, për nevojat e repartit të Hemo-Dializës, rezultoi se: Për muajin Qershor 2016, repartit i Hemo-Dializës, i ka shërbyer 59 pacientëve dhe janë bërë 627 seanca. Janë nevojitur, për këto seanca, 525 copë Solucion Acidi, pra vetëm për një muaj. Tek kontrata e vitit 2015, me objekt “Blerje materiale mjekësore për repartin e Hemo-Dializës, janë prokuruar 8100 copë Solucion Acidi. Sipas kalkulimeve, rezultoi se sasia e prokuruar, mbulon një periudhë prej 15 muaj e 4 ditë dhe konkretisht:  $8100 \text{ copë (vit)} / 525 \text{ copë (muaj)} = 15.4 \text{ muaj ose } 15 \text{ muaj e } 4 \text{ ditë}$ . Nëse

Ilogarisim 15 muaj e 4 ditë nga muaji që SRSH ka marrë furnizimin e parë të kontratës së vitit 2015, pra nga muaji Prill-2015 deri në muajin Qershor-2016, konkludojmë se janë plot 15 muaj. Pra materiali mjekësor Solucion Acidi, ka qenë gjendje në farmacinë e SRSH-së, nga kontrata e mëparshme dhe nuk kishte përse të prokurohej në muajin Qershor 2016. Vlera e prokuruar tepër që i përket materialit Solucion Acidi, është **194,880 lekë** dhe **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e Shtetit duke ngarkuar me përgjegjësi drejtorin e SRSH, z. P.Ç. dhe juristin z. D.H. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.15, faqe 103-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **10.1 Rekomandimi:**

-Drejtoria e SRSH, Sektori Juridik, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës **194,880 lekë**, nga z. P.Ç. dhe z. D.H., si vlerë që i përket zërave të likuiduar tepër mbi nevojat reale të SR Shkodër.

*Menjëherë*

## **C- MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

### **1. Gjetje nga auditimi:**

Në lidhje me auditimin e inventarëve konstatohet se deri në fund të vitit 2017 janë akumuluar një sasi e konsiderueshme medikamentesh të skaduara në shumën totale prej 49,775,343 lekë, Sa i përket medikamenteve të skaduara dhe të akumuluar ndër vite rezulton se nga ana e drejtuesve të SRSH nuk janë marrë masat e duhura për analizimin e rritjes ndër vite të kësaj sasive, shkaqet e skadimit dhe mospërdorimit të tyre, si dhe nuk janë marrë masat për evadimin/asgjësimin e tyre, pasi mbeturinat farmaceutike përbëjnë një rrezik për shëndetin e njeriut, dhe ky rrezik vjen si rezultat i materieve të ndryshme helmuese që përmbajnë ato dhe që përbejnë një rrezik jo vetëm për shëndetin e njeriut por edhe për ambientin në tërësi, pasi si rrjedhojë e ekspozimit ato mund të sjellin pasojë alergjike, efekte anësore, ndotje të ambientit dhe rezistencë ndaj antibiotikëve. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me Ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011, "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, dhe Rregulloren e Funkcionimit Teknik të Spitalit Rajonal Shkodër.

*Shuma totale prej 49,775,343 lekë, përbën një efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit dhe si pasojë e përdorimit dhe një menaxhimin të fondeve në mospërputhje me parimet e ekonomicitetit dhe efektivitetit në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, dhe me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

### **1.1 Rekomandimi:**

Nga ana e Drejtorisë së Spitalit Shkodër, të merren masat e duhura për analizimin e shkaqeve dhe faktorëve të cilët kanë ndikuar në rritjen e vazhdueshme dhe akumulimin e medikamenteve të skaduara, të dalin personat përgjegjës dhe të mos përsëriten në të ardhmen këto problematika, duke synuar një menaxhim ekonomik, eficient dhe efektiv të fondeve publike.

Gjithashtu të hartohet një planveprimi me afate të përcaktuara dhe të ngrihet komision i specializuar për të bërë të mundur evadimin/asgjësimin e këtyre medikamenteve në përputhje me



legjislacionin në fuqi, dhe aktet e dala në funksion të tij, duke kryer në vijim dhe veprimet përkatëse kontabile.

**Menjëherë**

## **2. Gjetje nga auditimi:**

Për periudhën objekt auditimi janë larguar punonjës pa shkaqe të përligjura duke detyruar punonjësit të ndjekin procedurat ligjore dhe kanë paditur SRSH në Gjykatë, nga të cilat 9 çështje kanë përfunduar me Vendim të formës së prerë të Gjykatës së Apelit duke e detyruar Spitalin Rajonal Shkodër të paguajë vlerën **6,262,422 lekë, vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit**. Gjithashtu nga largimet e punonjësve dhe nga mos ndjekja e procedurave ligjore për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish-punonjësit, Spitali Rajonal Shkodër është paditur në Gjykatë nga 7 punonjës të cilët janë në proces gjykimi dhe referuar Vendimeve të Gjykatës së Shkallës së Parë Shkodër pretendohet se e kanë fituar këtë shkallë të gjyqimit duke kërkuar nga SRSH një dëmshpërblim në vlerë totale **4,539,827 lekë, shumë e cila do të sjellë një efekt negative financiar të pritshëm për buxhetin e shtetit**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **2.1 Rekomandimi:**

Nga Drejtori i Spitalit, Sektori Juridik, të analizohen në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, duke evidentuar përgjegjësitë individuale dhe të merren vendimet përkatëse, pasi shumata e mësipërme janë në vlera të konsiderueshme për institucionin dhe buxhetin e shtetit.

Gjithashtu në lidhje me largimet nga puna të punonjësve të merren masat që, në të ardhmen të respektohen procedurat e largimeve në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke synuar një përdorim të fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

*Shënim: Spitali Rajonal Shkodër të njoftojë Kontrollin e Lartë të Shtetit për të gjitha rastet që zbatimi i rekomandimeve të dhëna kalon në procese gjyqësore, në cilësinë e palës së tretë që ka dijeni për çështjen.*

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

## **D. MASA DISIPLINORE**

**I.** Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, dhe kontratës kolektive të punës nr. 313 prot, datë 16.09.2016, neni 8 si dhe kontratave individuale, kërkojmë nga Ministri i Shëndetësisë, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore “**Vërejtje**” sipas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për:

**1. Z. V.M.** me detyrë Drejtor i Spitalit Rajonal Shkodër, për periudhën nga data 06.12.2017 e në vazhdim, për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos marrjen e masave, mbi shqyrtimin e problemeve të konstatuara nga grupi i auditimit lidhur me repartin e Hemo-Dializës së vjetër të SRSH, për periudhën nga data 06.12.2017 e në vazhdim, duke influencuar negativisht:

a) Në rritjen e vlerës së amortizimit të pajisjeve të Hemo-Dializës (e kalkuluar që prej vitit 2005).

b) Për rivënien në punë dhe dhurimin e pajisjeve/makinerive mjekësore të këtij reparti, tek një spital tjetër, që nuk e ka komoditetin e ofrimit të këtij shërbimi jetik për popullatën, konform urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë mbi “*Politikat Kombëtare të Menaxhimit të Pajisjeve Mjekësore*”. (Trajtuar më hollësisht në akt-konstatimin nr. 18, datë 30.03.2018).

-Për miratimin dhe lidhjen e je kontrate me objekt “*Riparim dhe Mirëmbajtje aparaturash (Laparoskopi – Orologji)*” viti 2017, me afat kohor mirëmbajtjeje vetëm 3 ditë, afat i cili është i pamundur për të arritur objektivin e përcaktuar në kontratë, por mbi të gjitha, kontrata e miratuar, përmban terma reference, që kanë të bëjnë me furnizim-vendosje materialesh mjekësore dhe jo riparim apo mirëmbajtje, veprim ky në kundërshtim me objektin e kontratës së nënshkruar. (Trajtuar më hollësisht tek akt-konstatimi nr. 17, datë 30.03.2018).

**II.** Mbështetur në nenet 37, 141 e 153, pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “*Kodi i Punës*”, i ndryshuar dhe kontratës kolektive të punës nr. 313 prot, datë 16.09.2016, neni 8 si dhe kontratave individuale, Drejtori i Spitalit Rajonal Shkodër, të marrë masë disiplinore “**Largim nga detyra**”, sipas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit për:

**1. Z. P.Ç.** në pozicionin Drejtor i Spitalit Rajonal Shkodër, për periudhën nga data 05.05.2016 deri në datën 06.12.2017, për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos marrjen e masave, përpara se të investohej nga Ministria e Shëndetësisë për një repart të ri Hemo-Dialize (PPP), duke mos informuar/parandaluar ose vënë në dijeni Ministrinë e Shëndetësisë, se Spitali Rajonal Shkodër, ofronte që prej vitit 2005, shërbimin e Hemo-Dializës, me 9 makineri të markës Innova-Hospital të mbuluara me garanci për mirëmbajtje deri në vitin 2017.

-Për nxjerrjen e urdhrin të prokurimit me objekt “*Riparim dhe mirëmbajtje aparaturash Laparaskopi-Orologji*” për vitin 2016 dhe vitin 2017, pa marrë më parë miratimin e ASHPM (Agjencisë Shqiptare të Pajisjeve Mjekësore), konform urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007, i Ministrit të Shëndetësisë, kapitulli II, pika 2.3.1., kapitulli III, pika 3.4.5, pika 3.8.3, pika 3.8.4, pika 3.8.5 dhe pika 3.8.6. (Trajtuar më hollësisht tek akt-konstatimi nr. 17, datë 30.03.2018).

-Për miratimin dhe lidhjen e nje kontrate me objekt “*Riparim dhe Mirëmbajtje aparaturash (Laparoskopi – Orologji)*” viti 2016, me terma reference, që kanë të bëjnë me furnizim-vendosje materialesh mjekësore dhe jo riparim apo mirëmbajtje, veprim ky në kundërshtim me objektin e kontratës së nënshkruar. (Trajtuar më hollësisht tek akt-konstatimi nr. 20, datë 30.03.2018).

-Për nxjerrjen e urdhrin të prokurimit me objekt “*Blerje materiale mjekësore për shërbimin e Hemo Dializës*” 7 ditë përpara autorizimit përkatës për miratimin/lejimin e kryerjes së procedurës së prokurimit nga Ministria e Shëndetësisë. Urdhri i prokurimit mban datën 08.06.2016 kurse miratimi/leja ka ardhur në datën 15.06.2016.

-Për dëmin e konstatuar lidhur me prokurimin e zërit “*Solucion Acidi*” mbi nevojat e SRSH-së, në vlerën e 194,880 lekë. (Trajtuar më hollësisht në akt-konstatimin nr. 22, datë 30.03.2018).

-Për mos plotësim të Kontratës së shërbimit me objekt “*Mirëmbajtje e pajisjes Skaner*” me nr. 223 prot, datë 24.01.2017 me shtojcën 20 (Kushtet e veçanta), në kundërshtim me DST. Trajtuar në akt konstatimin nr. 11, datë 30.03.2018.

-Për një ndryshim në kushtet e kontratës nr. 223 prot, datë 24.01.2017 mbi kthimin e pjesëve e këmbimit, veprim ky në kundërshtim me DST. Trajtuar në akt konstatimin nr. 11, datë 30.03.2018.

- Për mos plotësim të Kontratës së shërbimit me objekt “Mirëmbajtje e pajisjes Skaner, për spitalin Rajonal Shkodër” me nr. prot. 895, datë 31.03.2017 me shtojcën 17 (Kushtet e veçanta), në kundërshtim me DST. Trajtuar në akt konstatimin nr. 11, datë 30.03.2018.

- Për një ndryshim në kushtet e kontratës nr. prot. 895, datë 31.03.2017 mbi kthimin e pjesëve e këmbimit, veprim ky në kundërshtim me DST. Trajtuar në akt konstatimin nr. 11, datë 30.03.2018.

**III.** Mbështetur në nenet 37, 141 e 153, pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar dhe kontratës kolektive të punës nr. 313 prot, datë 16.09.2016, neni 8 si dhe kontratave individuale, Drejtori i Spitalit Rajonal Shkodër, të marrë masat disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna”, sipas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit për:

**1. Zj. Dh.U.** në pozicionin Drejtor i Spitalit Rajonal Shkodër, për periudhën nga data 18.05.2015 deri në datën 05.05.2016, dhe në pozicionin zëvendës drejtor i shërbimeve klinike për periudhën nga data 05.05.2016 e në vazhdim, për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos marrjen e masave, përpara se të investohej nga Ministria e Shëndetësisë për një repart të ri Hemo-Dialize (PPP), duke mos informuar/parandaluar ose vënë në dijeni Ministrinë e Shëndetësisë, se Spitali Rajonal Shkodër, ofronte që prej vitit 2005, shërbimin e Hemo-Dializës, me 9 makineri të markës Innova-Hospital të mbuluara me garanci për mirëmbajtje deri në vitin 2017.

-Për mos plotësim të Kontratës së shërbimit me objekt “F furnizim Vendosije e një aparature Rezonance për Spitalin Rajonal Shkodër” me nr. prot. 2132, datë 04.11.2015 me shtojcën 17 (Kushtet e veçanta), në kundërshtim me DST. Trajtuar në akt konstatimin nr. 10, datë 30.03.2018.

-Për mos marrjen e masave për arkëtimin e të ardhurave dytësore në cilësinë e qiradhënësit për “ish punti i gjakut, spitali i vjetër me sipërfaqe 70 m<sup>2</sup>” për periudhën e ushtrimit të detyrës si Titullare e SRSH. (Trajtuar më hollësisht në akt-konstatimin nr. 13, datë 30.03.2018)

-Për miratimin, e një akt-rakordimi, duke pranuar ekzekutimin e pjesshëm të zërave të punimeve/shërbimeve sipas preventivit të kontratës së lidhur me nr. 973 prot, datë 04.05.2015, me objekt “Riparim dhe shërbim i aparaturave anestezi-ventilator”, midis operatorit ekonomik “M”SHPK. dhe SRSH.

-Për mos nxjerrjen e konkluzioneve lidhur me pasojat që mund të ketë sjellë për SRSH-në dhe shëndetin publik, mos ekzekutimi i plotë i zërave të punimeve/shërbimeve sipas preventivit të kontratës së lidhur. (Trajtuar më hollësisht në akt-konstatimin nr. 24, datë 30.03.2018).

-Për devijimin e kushteve të kontratës së lidhur midis SRSH dhe operatorit ekonomik “M”SHPK., me objekt “Blerje pajisje për kirurgjinë” viti 2015, duke ulur garancinë e mirëmbajtjes së shërbimit të pajisjeve nga 2 vjet që ishte e parashikuar tek kapitulli 2.3, Kapaciteti Teknik, pika 7 e DST, në 1 vit, e specifikuar kjo garanci tek neni 4, specifikimet teknike, të kontratës me nr. 1856 prot, datë 28.09.2015. (Trajtuar më hollësisht në akt-konstatimin nr. 30, datë 30.03.2018).

**IV.** Mbështetur në nenet 37, 141 e 153, pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar dhe kontratës kolektive të punës nr. 313 prot, datë 16.09.2016, neni 8 si dhe

kontratave individuale, Drejtori i Spitalit Rajonal Shkodër, të marrë masat disiplinore “Vërejtje”, sipas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit për personat e mëposhtëm për:

**1. Zj. A.B.** në cilësinë e përgjegjëses së sektorit të inxhinierisë klinike të SRSH, për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos argumentimin e nxjerrjes së fondit limit për procedurat e prokurimit me objekt “Riparim dhe mirëmbajtje të makinerive mjekësore të repartit të Hemo-Dializës” për vitet 2015, 2016 dhe vitin 2017.

-Për mos mbajtjen e relacioneve teknike për defektet e pajisjeve mjekësore të Spitalit Rajonal Shkodër duke bërë të pamundur nxjerrjen e një historiku defektesh në mënyrë të marrjes së vendimit për vazhdimin e përdorimit ose për nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e pajisjeve.

-Për mos marrjen e masave, përpara se të investohej nga Ministria e Shëndetësisë për një repart të ri Hemo-Dialize (PPP), duke mos informuar/parandaluar ose vënë në dijeni Ministrinë e Shëndetësisë, Agjencinë Shqiptare të Pajisjeve Mjekësore, se Spitali Rajonal Shkodër, ofronte që prej vitit 2005, shërbimin e Hemo-Dializës, me 9 makineri të markës Innova-Hospital të mbuluara me garanci për mirëmbajtje deri në vitin 2017.

-Për mos vënien në dijeni të drejtorit të Spitalit Rajonal Shkodër mbi gjendjen e pajisjeve të repartit të Hemo-Dializës së vjetër të SRSH-së, duke ndikuar në amortizimin e mëtejshëm të tyre kur në fakt mund të mirëmbaheshin dhe të dhuroheshin në një spital tjetër.

Në kundërshtim me urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007 I Ministrit të Shëndetësisë mbi “Politikat Kombëtare të menaxhimit të pajisjeve mjekësore”. (Trajtuar më hollësisht në faqen 59-153 të Raportit Përfundimtar).

**2. Z. Sh.Y.** me detyrë ish drejtor i SRSH, për shkeljet e mëposhtme:

-Për nxjerrjen e urdhrin të prokurimit me objekt “Riparim i Aparaturave Mjekësore” për vitin 2015, pa marrë më parë miratimin e ASHPM (Agjencisë Shqiptare të Pajisjeve Mjekësore), konform urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007, i Ministrit të Shëndetësisë, kapitulli II, pika 2.3.1., kapitulli III, pika 3.4.5, pika 3.8.3, pika 3.8.4, pika 3.8.5 dhe pika 3.8.6. (Trajtuar më hollësisht në pikën 5, faqe 81;94, 111 të Raportit Përfundimtar).

**3. Z. A.K.** me detyrë Zv/drejtor ekonomik, në cilësinë e nëpunësit zbatues për shkeljet e mëposhtme:

-Nuk ka marrë masat e duhura për evadimin, asgjësimin e medikamenteve të skaduara dhe të mbartura ndër vite;

-Nuk ka marrë masat e duhura për procesin e inventarizimit të vitit 2015, nuk ka marrë masa për aktivet e dala jashtë përdorimit të cilat do të shiteshin për skrap;

-Nuk ka marrë masat e duhura për përmbushjen e detyrimeve të kryerjes së inventarëve për vitin 2016;

-Nuk ka marrë masa për hartimin e regjistrave kontabël sipas formatit të kërkuar të aktiveve të institucionit;

**4. Zj. Xh.H.** me detyrë Përgjegjëse sektori, i planifikimit dhe prokurimeve për shkeljet e mëposhtme:

-Për miratimin e preventivit për furnizim-vendosje në kundërshtim me objektin e kontratës që është “Riparim dhe Mirëmbajtje Aparaturash Laparaskopi-Orologji” viti 2016 dhe viti 2017, në kundërshtim me nenin 57, pika 2 e VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. (Trajtuar në akt-konstatimin nr.17 dhe nr.20, datë 30.03.2018).

-Për mos plotësim të Kontratës së shërbimit nr. prot. 580, datë 20.02.2017 me shtojcën 20 (Kushtet e veçanta), në kundërshtim me DST. (Trajtuar në akt konstatimin nr. 10, datë 30.03.2018).

-Për një ndryshim në kushtet e kontratës nr. prot. 580, datë 20.02.2017 mbi kthimin e pjesëve e këmbimit, veprim ky në kundërshtim me DST. (Trajtuar në akt konstatimin nr. 10, datë 30.03.2018).

**5. Z. P.K.** në cilësinë e antarit të njësisë së prokurimit, *për shkeljet e mëposhtme:*

-Për miratimin e preventivit për furnizim-vendosje në kundërshtim me objektin e kontratës që është “Riparim dhe Mirëmbajtje Aparaturash Laparaskopi-Orologji” viti 2017, në kundërshtim me nenin 57, pika 2 e VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. (Trajtuar në akt-konstatimin nr. 17, datë 30.03.2018).

**6. Zj. P.N.** në cilësinë e antarit të njësisë së prokurimit, *për shkeljet e mëposhtme:*

-Për miratimin e preventivit për furnizim-vendosje në kundërshtim me objektin e kontratës që është “Riparim dhe Mirëmbajtje Aparaturash Laparaskopi-Orologji” viti 2017, në kundërshtim me nenin 57, pika 2 e VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. (Trajtuar në akt-konstatimin nr. 20, datë 30.03.2018).

-Për miratimin e vlerës së fondit limit, për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje kite reagonte” për vitin 2016, në kundërshtim me nenin 57 dhe 61 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, pa vërtetuar më parë dokumentacionin e dorëzuar nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit. (Trajtuar në akt-konstatimin nr. 23, datë 30.03.2018).

**7. Z. B.B.** në cilësinë e antarit të njësisë së prokurimit, *për shkeljet e mëposhtme:*

-Për miratimin e vlerës së fondit limit, për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje kite reagente” për vitin 2016, në kundërshtim me nenin 57 dhe 61 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, pa vërtetuar më parë dokumentacionin e dorëzuar nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit. (Trajtuar në akt-konstatimin nr. 23, datë 30.03.2018).

**8. Z. G.G.** në cilësinë e antarit të njësisë së prokurimit, *për shkeljet e mëposhtme:*

-Për miratimin e preventivit për furnizim-vendosje në kundërshtim me objektin e kontratës që është “Riparim dhe Mirëmbajtje Aparaturash Laparaskopi-Orologji” viti 2017, në kundërshtim me nenin 57, pika 2 e VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. (Trajtuar në akt-konstatimin nr. 20, datë 30.03.2018).

**9. Zj. E.H.** me detyrë specialiste në sektorin e planifikimit dhe prokurimeve për shkeljet e mëposhtme:

-Për miratimin e preventivit për furnizim-vendosje në kundërshtim me objektin e kontratës që është “Riparim dhe Mirëmbajtje Aparaturash Laparaskopi-Orologji” viti 2016 dhe viti 2017, në kundërshtim me nenin 57, pika 2 e VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. (Trajtuar në akt-konstatimin nr. 17 dhe nr. 20, datë 30.03.2018).

**10. Z. A.H.** në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos plotësim të Kontratës së shërbimit nr. prot. 580, datë 20.02.2017 me shtojcën 20 (Kushtet e veçanta), në kundërshtim me DST. Trajtuar në akt konstatimin nr. 10, datë 30.03.2018.

-Për një ndryshim në kushtet e kontratës nr. prot. 580, datë 20.02.2017 mbi kthimin e pjesëve e këmbimit, veprim ky në kundërshtim me DST. Trajtuar në akt konstatimin nr. 10, datë 30.03.2018.

#### **E. MASA DISIPLINORE PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.**

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte nga “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga puna**” përkatësisht:

1. Z. T.M. ish- Drejtor i Spitalit Rajonal Shkodër,
2. Zj. N.A. ish Juriste e SR Shkodër,
3. Zj. E.M. ish Juriste e SR Shkodër,
4. Zj. A.K. ish Drejtore e SR Shkodër,
5. Z. N.K. ish Drejtor i SR Shkodër,
6. Z. A.Y. ish Drejtor i SR Shkodër,
7. Z. D.H. ish jurist i SR Shkodër.

*Meqenëse personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune, masën e propozuar e konsiderojmë të ezauruar.*

#### **F. KALLËZIM PENAL**

Bazuar në ligjin nr. 7905, datë 21.03.1995 “Kodi i procedurës penale i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 281, për shkelje të konstatuara nga grupi i auditimit, në auditimin e kryer në Spitalin rajonal Shkodër, i sugjerojmë trajtimin e detajuar tekniko-juridik nga ana e Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, për shkeljet e konstatuara në lidhje me mosveprimet e drejtorit të SRSH për repartin ekzistues të hemodializës, në kundërshtim me urdhrin nr. 3272, datë 11.09.2007 të Ministrit të Shëndetësisë “Mbi politikën kombëtare për menaxhimin e pajisjeve mjekësore në Shqipëri”, të evidentuara nga grupi i auditimit, në kuptim të referencave të Kodit Penal. Përgjegjësia kryesore për shkeljet e konstatuara, bie mbi ish-drejtorin e Spitalit Rajonal Shkodër z. P.Ç., pa përjashtuar këtu edhe përgjegjësinë e personave të tjerë punonjës dhe ish-punonjës të SRSH të konstatuar me shkeljet e trajtuara hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

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

---

**BUJAR LESKAJ**

**K R Y E T A R**