



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr. 1;

E-mail: klsh.org.al; web-site: www.klsh.org.al

Nr. 68/6 Prot.

Tiranë, më 21/06/2018

V E N D I M

Nr. 54, Datë 21/06/ 2018

PËR
AUDITIMIN E USHTRUAR
NË SPITALIN UNIVERSITAR TË TRAUMËS, MBI "AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRINË".

Nga auditimi i ushtruar në Spitalin Universitar të Traumës, me objekt "Auditim financiar dhe përputhshmërie", për periudhën 01.01.2016 deri në 31.12.2017, mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, u konstatuan devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësisë jo materiale për të cilën japim opinion të pakualifikuar.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Institucioneve Qendrore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve 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 Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit",

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërinë", të ushtruar në Spitalin Universitar të Traumës sipas programit të auditimit nr. 68/1, dt. 23.01.2018 i ndryshuar për veprimtarinë nga data 01.01.2016 deri 31.12.2017.

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

A. OPINIONI I AUDITUESIT:

Ne kemi audituar veprimtarinë e Spitalit Universitar të Traumës, Tiranë në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe (ISSAI 1700, dhe 4200¹) për të cilën do të japim opinion:

Audituesit e KLSH-së nëpërmjet auditimit të realizuar në SUT krijuan bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, Raportimit Financiar (kriteret e auditimit financiar) dhe shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), ku u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë materiale, të cilat konsistojnë si më poshtë:

- Subjekti “A.H” sh.a. ka okupuar ambientet sipërfaqe nën objekt, brenda godinës së SUT në një sipërfaqe totale 1200 m² dhe për periudhën objekt auditimi 01.10.2015 deri 31.03.2018 i detyrohet SUT qira e papaguar për sipërfaqen e okupuar në vlerën 10,800,000 lekë. Ky subjekt ka përdorur një sipërfaqe prej 267.3 m², të cilën e ka ndërtuar mbi ambientet ekzistuese të spitalit, për të cilin institucioni nuk ka dokumentacion, si leja ndërtimore apo kontratë dhe një urë lidhëse ndërmjet godinës së tij dhe spitalit, në vlerën 2,405,700 lekë të ardhura të munguara.

- Nga auditimi konstatohet nga SUT gjatë vitit 2017 janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive në vlerën 49,854,683 lekë të cilat nuk janë shoqëruar me dokumentacion lidhur me procedurën e kryer nga komisioni i asgjësimit, si vlerësimi dhe ndarja e materialeve sipas destinacionit të tyre, duke mos e faktuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve në vlerën 49,854,683 lekë.

- Nga SUT nuk janë hartuar raportet e monitorimit të shpenzimeve për vitin 2016 dhe 2017, me informacionin e plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e PBA, buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë. Nuk është e paraqitur Performanca e produkteve e lidhur me realizimin e objektivave dhe politikës së programit ku të shpjegohej cilat ishin objektivat sipas PBA, politikat e çdo programi si dhe sa janë realizuar këto objektiva.

- Nga FSDKSH janë likuiduar 81,098,160 lekë për shërbimin e periudhës shtator dhjetor 2017 në zbatim të kontratës e koncesionit/PPP nënshkruar nga MSH në korrik 2015 me kompaninë “S” sh.p.k “Për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale sterile, furnizim me material mjekësor steril të një përdorimesh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale” shërbim për të cilin nuk ka asnjë monitorim apo dhe konfirmim nga SUT, të llojit të ndërhyrjes, numrit të operacioneve të kryera, për të cilat koncesionari paguhet.

- Nga SUT janë kryer procedura prokurimi për blerjen e medikamenteve dhe materialeve mjekësore të cilat duhet ti kryente Ministria e Shëndetësisë dhe urdhrat e prokurimit e nxjerra nga SUT janë në kundërshtim me VKM nr. 135, datë 20.2.2013 “Për lejimin e Ministrisë së Shëndetësisë për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”.

Opinion:

Nga auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, i kryer në subjektin Spitali Universitar i Traumës, Tiranë nuk u konstatuan devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësishme materiale për të cilën japim opinion të pakualifikuar.

Opinion:

Opinionin e dhënë mbi besueshmërinë e llogarive vjetore e mbështesim në konstatimet se;

¹ISSAI 4200 - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi behet lidhur me auditimin e pasqyrave financiare

bilancet, deklaratat e të ardhurave, deklaratat e mbajtjes së të ardhurave, banka, janë përfshirë në deklaratat financiare. Janë marrë evidenca të mjaftueshme që të mund të japim një opinion. Deklaratat financiare janë paraqitur sipas ligjit të kontabilitetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

“Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standartet ISSAI 1700² shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të Spitalit Universitar të Traumës duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore”.

B. MASA ORGANIZATIVE:

B/1. Gjetje nga auditimi aktual kryer në bazë të programit të auditimit nr. 68/1, datë 23.01.2018.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi inventarizimin e aktiveve, konstatohet se në SUT bazuar në kontratat e lidhura nga Ministria e Shëndetësisë referuar Marrëveshjes së kredisë nr. 8098.6 “Fuqizimi i Qendrës së Traumës” mes Qeverisë Shqiptare dhe asaj Italiane ka vijuar zbatimi i kontratave të furnizimit me pajisje mjekësore në shumën 613,415,047 lekë si dhe pajisje hotelerie në shumën 93,662,526 lekë. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga SUT, procesverbaleve të marrjes në dorëzim, kolaudit dhe instalimit të tyre, rezulton se këto pajisje kanë ardhur dhe qëndruar në ambientet e SUT nga muaji mars i vitit 2017 deri në muajin qershor 2017 dhe nuk kanë qenë në përgjegjësinë e asnjë personi të SUT. (procesverbali i parë i marrjes në dorëzim datë 09.06.2017)

- Këto pajisje janë bërë hyrje në magazinë pa çmime dhe pa fature shitje etj. Administrimi i tyre në librat e magazinës kryhej pa përshkruar asnjë të dhënë specifike, kod ose prodhues të pajisjes me qëllim identifikimin dhe shmangien e tjetërsimit të tyre.

- Pajisjet e Hotelarisë janë marrë në dorëzim në muajin gusht nga komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim të tyre, këto pajisje janë bërë hyrje në magazinë vetëm në muajin tetor 2017, deri në këtë periudhë këto pajisje nuk kanë qenë në përgjegjësinë e askujt dhe nuk është kryer asnjë nga procedurat e parashikuara në Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, më hollësisht trajtuar në pikën II/d faqe 42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga ana e SUT, të merren masa të menjëhershme që pajisjet mjekësore dhe pajisjet e hotelarisë të ardhura nga kontrata e furnizimit të Marrëveshjes së kredisë nr. 8098.6 “Fuqizimi i Qendrës së Traumës” mes Qeverisë Shqiptare dhe asaj Italiane me qëllim mirë administrimin, identifikimin dhe shmangien e tjetërsimit të tyre, të pajisen me barcode të identifikueshëm me shënimin “pajisje pronë e SUT”.

Regjistrimi i tyre në librat e magazinës të kryhet duke përshkruar të dhënat specifike, kodet dhe prodhuesi i pajisjes, gjithashtu në çdo pavion të SUT të afishohen pasqyrat e inventarit me pajisjet, materialet në ngarkim të çdo punonjësi përgjegjës për administrimin e tyre.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet nga SUT gjatë vitit 2017 janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive në vlerën **49,854,683** lekë. Referuar procedurës dhe procesverbaleve të nxjerrjes jashtë përdorimi dhe asgjësimit nga ana e SUT për asgjësimin e këtyre materialeve nuk ka asnjë dokumentacion lidhur me procedurën e kryer nga komisioni i asgjësimit, si vlerësimi dhe ndarja e materialeve sipas destinacionit të tyre, materiale për ankand ose materialeve që duhet të groposen, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, si dhe vend ndodhjen e

² Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

groposjes së tyre, djegien etj. të shoqëruar me fotot përkatëse, duke mos e faktuar nxjerrjen jashtë përdorimi dhe asgjësimin e materialeve në vlerën 49,854,683 lekë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të SUT, nuk kanë përpiluar një raport përmbledhës mbi rezultatin e inventarëve duke krahasuar gjendjen kontabël me atë fizike të raportuar nga komisionet e inventarizimit të aktiveve në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, më hollësisht trajtuar në pikën II/d faqe 42-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

- Nga SUT të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, për ankand, groposje, vend ndodhjen e groposjes së tyre, djegien etj, shoqëruar me fotot përkatëse, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Shpenzimeve për karburant e lëndë djegëse, rezulton se konsumi i tyre kryhet sipas normativave të harxhimit të miratuara në vitin 2010, nga Brigada e Logjistikës e Ministrisë së Mbrojtjes pa u rifreskuar me normativa të reja referuar dhe amortizimit. Me urdhrat përkatës të drejtorit të SUT për vitin 2016 dhe 2017 është vendosur që për ambientet e SUT (Pavionet, Urgjenca e Politraumës dhe Poliklinika) duke filluar nga data 15 e muajit nëntor deri në 15 mars të vitit respektiv, ngrohja të kryhet për 4 orë në ditë nëpërmjet ndezjes së kaldajës qendrore e cila funksionin me lëndë djegëse e llojit naftë, me orar të reduktuar prej dy orësh në mëngjes 06⁰⁰-08⁰⁰ dhe në mbrëmje nga ora 18⁰⁰-20⁰⁰. Për të dy vitet konsumi i lëndës djegëse arrin rreth 11700 litra, shpenzim që nuk garanton ngrohjen e gjithë ambienteve dhe ofron kushte minimale hospitalizimi duke cenuar sigurinë e shëndetit të pacientëve, më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 95-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT të merren masat për rifreskimin e normativave të harxhimit të karburanteve dhe lëndëve djegëse referuar dhe normave të amortizimit. Gjithashtu të merren masat për sigurimin e sasisë së mjaftueshme të lëndës djegëse për funksionimin e kaldajës me orar të plotë për të garantuar ngrohjen e gjithë ambienteve të SUT-së dhe ofruar kushte optimale hospitalizimi për të garantuar sigurinë e shëndetit të pacientëve.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga FSDKSH janë likuiduar 81,098,160 lekë për shërbimin e periudhës shtator dhjetor 2017 në zbatim të kontratës e koncesionit/PPP nënshkruar nga MSH në korrik 2015 me kompaninë “S” sh.p.k “Për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale sterile, furnizim me material mjekësor steril të një përdorimesh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale” shërbim për të cilin nuk ka asnjë monitorim apo dhe konfirmim nga SUT, të llojit të ndërhyrjes, numrit të operacioneve të kryera, për të cilat koncesionari paguhet nga FSDKSH. Në bllokun operator vetëm kryheshin rakordime mbi setet e përdorura për çdo ditë, i cili firmosej nga Kryeinfermieri i pavionit dhe personi i autorizuar i koncesionarit. Mos kryerja e monitorimit dhe mos konfirmimi i shërbimit është në kundërshtim me Pikën 11 të kontratës

“Raportime”, më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 96-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT të merren masat përkatëse për monitorimin, konfirmimin e shërbimit në zbatim të kontratës së koncesionit/PPP “Për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale sterile, furnizim me material mjekësor steril të një përdorimesh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale” të llojit të ndërhyrjes, numrit të operacioneve të kryera. Të njoftojë koncesionarin në lidhje me shërbimet e përfutuara me një informacion ditor ku të përfshijë ndër të tjera, numrin identifikues, tipin e ndërhyrjes, datën, klasifikimin e ndërhyrjes, konsumin e materialit integruar të kryer nga Struktura Spitalore, e cila duhet të verifikohet nga palët në bazë të aktiviteteve që janë kryer efektivisht brenda çdo salle operatore sipas përcaktimeve në kontratë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: SUT ka lidhur marrëveshje kuadër për “furnizimin me pajisje ortopedike për operacionet” që kryen në këtë spital për periudhën 2016-2018. Nga audituesit u përzgjedhën disa komponentë të pajisjeve ortopedike (të cilat janë dhe më të kushtueshme) për të cilat u verifikuan procedurat e administrimit të tyre, kërkesa që hartohet nga blloku operator i ortopedisë, furnizimi nga operatori ekonomik, marrja në dorëzim nga Farmacia e SUT-së si dhe verifikimi me librin e Kryeinfermierit për operacionet e kryera dhe vendosjen e pajisjes në trupin e pacientit. Nga kryqëzimi i këtyre dokumenteve rezultoi se pajisjet janë bërë hyrje bazuar në faturat e shitjes, në përmbajtje të të cilave janë përshkrimi i produktit, sasisë, çmimi, vlerën e faturës në total si dhe kodet përkatëse të këtyre pajisjeve. Bazuar në këto kode u bë verifikimi i pajisjeve që bëheshin dalje nga farmacia drejt sallës operatore me fletëdaljet përkatëse nënshkruar nga farmacistja si dhe nga marrësi i produktit kryeinfermieri i bllokut operator ku u konstatua se kodi i pajisjes i bërë hyrje në farmaci dhe për të cilin është paguar furnizuesi nuk korrespondon me kodin e pajisjes së vendosur në trupin e pacientit, më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 94-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT të merren masat për të ndjekur e zbatuar procedurat e administrimit të pajisjeve ortopedike për operacionet, duke filluar nga kërkesat që hartohen nga blloku operator i ortopedisë, furnizimi nga operatori ekonomik, marrja në dorëzim nga Farmacia e SUT-së, shënimet në librin e Kryeinfermierit për operacionet e kryera dhe vendosjen e pajisjes në trupin e pacientit duke respektuar përshkrimin e produktit, sasisë, çmimin, vlerën si dhe kodin e pajisjeve të furnizuara me ato të vendosura në trupin e pacientëve.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Për vlerën e furnitorëve nuk është dërguar letër konfirmimi për llogaritë e pagueshme, për të verifikuar nëse vlerat e tyre janë në përputhje me shënimet e kontabilitetit. Mosrakordimi me furnitorët mundëson edhe pagesa të parregullta, si dhe prezantimin jo të saktë dhe të plotë të detyrimeve në pasqyrat financiare, më hollësisht trajtuar në pikën II/c faqe 23-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Drejtesit SUT, në miratimin e pasqyrave financiare, duhet të rishikojnë nëse janë marrë masat e nevojshme për njohjen reale të detyrimeve sipas standardeve të kontabilitetit. Me qëllim të shmangies së gabimeve, duhet të bëhet harmonizimi i llogarisë së kontabilitetit me furnitorët duke trajtuar saktësinë dhe plotësinë e këtyre llogarive.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se Formatu 12 “Pyetësor dhe shënime shpjeguese” është plotësuar, relacioni shpjegues për pasqyrat financiare, por nuk janë përfshirë të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohen, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku të japin informacionet shpjeguese të nevojshme për të

arritur paraqitjen e drejtë, më hollësisht trajtuar në pikën II/c faqe 23-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Të merren masat për plotësimin e pasqyrave financiare me pyetësorët dhe relacionin shpjegues për pasqyrat financiare ku të përfshihen të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohen për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga SUT nuk janë hartuar raportet e monitorimit të shpenzimeve për vitin 2016 dhe 2017, me informacionin e plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e PBA, buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë në përputhje me Udhëzimet e Ministrisë të Financave për zbatimin e buxhetit të shtetit. Mungon një analizë me argumentet e plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve dhe masat që parashikohen në të ardhmen për realizimin e tyre.

Nuk është e paraqitur Performanca e produkteve e lidhura me realizimin e objektivave dhe politikës së programit ku të shpjegohej cilat ishin objektivat sipas PBA, politikat e çdo programi si dhe sa janë realizuar këto objektiva në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore” si dhe referuar nenit 24 “Monitorimi i ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, më hollësisht trajtuar në pikën II/c faqe 35-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT të hartohen Raportet e Monitorimit për zbatimin e buxhetit, të cilat duhet të përmbajnë një informacionin të plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e PBA, e buxhetit, nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë në përputhje me Udhëzimet e Ministrisë të Financave për zbatimin e buxhetit të shtetit.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Midis SUT dhe subjektit “A.H” sh.a. është lidhur kontrata e qirasë dt. 30.08.2013 për përdorimin sipas nenit nr. 1, “objekti i kontratës” për sipërfaqen 496 m².

- Ky subjekt për periudhën objekt auditimi (01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj) i detyrohet SUT qira e papaguar për sipërfaqen e përdorur, okupuar prej 1200 m² (1696 m²–496 m² = 1200 m²) referuar kontratës së datës 28.08.2013 e cila rezulton si më poshtë. Periudha 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj. Sipërfaqja e okupuar, përdorur 1200 m² x 300 lekë/m² në muaj = 360,000 lekë x 30 muaj = **10,800,000** lekë.

- Ky subjekt përdor dhe një sipërfaqe prej 222.3 m², të cilën e ka ndërtuar mbi ambientet ekzistuese të spitalit, për të cilin institucioni nuk ka dokumentacion, si leja ndërtimore apo kontratë, po kështu ka ndërtuar dhe një urë lidhëse ndërmjet godinës së tij dhe spitalit, me sipërfaqe 45 m², ku edhe për të nuk ka dokumente në SUT. Konstatimi ynë bazohet në kartelën e pasurisë bashkëlidhur Certifikatës së pasurisë së datës 07.04.2015, ku përshkruhen 3 objekte pa leje apo “ndërtime të paligjshme”. Nëse do të përlllogarisnim dhe përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë “A.H” sha për periudhën 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj për sipërfaqen e përdorur 267.3 m² x 300 lekë/m² në muaj = 80,190 lekë x 30 muaj = **2,405,700** lekë të ardhura të munguara për periudhën objekt auditimi.

-Gjithashtu për periudhën 01 dhjetor 2017 deri 31 mars 2018 subjekti ka përdorur sipërfaqe të ndërtuara mbi ambientet ekzistuese të spitalit, si platforma në nivelin e katit të parë me konstruksion çeliku në një sipërfaqe **160** m² dhe **42** m². Nëse do të përlllogarisnim përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë “A.H” sha për periudhën e mësipërme prej 4 muaj për sipërfaqen e përdorur 202 m² x 300 lekë/m² në muaj = 60,600 lekë 4 muaj = **242,400** lekë të ardhura të munguara..

Nga SUT edhe në zbatim të rekomandimit të auditimit të mëparshëm të KLSH-së është dërguar shkresa nr. 1054, dt. 12.09.2017 kërkesë për prononcim e ridërguar me nr. 1486, dt. 13.12.2017

drejtuar Ministrin të Shëndetësisë, shkresa nr. 359, dt. 15.09.2017 kërkesë për prononcim e Ministrin të shëndetësisë dhe për dijeni ministrin të MZHETTS ku kërkohet; *Zgjidhja e statusit të sipërfaqeve të tepërta që administrojnë subjektin "A.H" sha deri në lirim të ambienteve ose lidhjen e kontratave për ambientet e shfrytëzuara jashtë kontratës. Zgjidhja e statusit të ndërtimeve pa lejë dhe pa kontratë të sipërfaqeve të ndërtuara mbi objektet e SUT dhe pagesat për sipërfaqet shtesë dhe të përdorura pa kontratë, Pagesa e qirasë nga ana e shoqërisë "A.H" sha për periudhën nga viti 2011 e vazhdim, periudhë në të cilën ka vazhduar aktivitetin e saj në ambientet e SUT pa kontratë dhe pa paguar qira, më hollësisht trajtuar në pikën IV/a faqe 82-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

- SUT, për sipërfaqet e okupuara dhe ndërtimet mbi ambientet ekzistuese të Spitalit Universitar të Traumës nga "A.H" sh.a., për të cilat nuk ka dokumentacion, si leja ndërtimore ose kontratë, me qëllim mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, në rast se subjekti "A.H" sh.a. nuk ka aplikuar për legalizim mbështetur në kuadrin ligjor në fuqi, ti drejtohet Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit bazuar në ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 "Për inspektimin e ndërtimit", Neni 5, "Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore.
- Nga Spitali Universitar i Traumës, në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale përgjegjëse për administrimin, Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e pronarit, të kërkohet zgjidhja e statusit të sipërfaqeve të okupuara nga subjekti "A.H" sh.a., dhe lirim të ambienteve.
- Në çdo rast nga SUT duhet të kërkohet arkëtimi i vlerave për sipërfaqet e okupuara nga subjekti "A.H" sh.a..

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi menaxhimin financiar në Spitalin Universitar të Traumës, ka rezultuar se organizimi dhe veprimtaria administrative, mbështeten në një rregullore të brendshme të vitit 2010. Nga SUT është përgatitur draft rregullorja e re, e cila nuk është miratuar nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, më hollësisht trajtuar në pikën VI faqe 97-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Të punohet për plotësimet në draftin e rregullores së re, të miratohet brenda një afati të shkurtër, me qëllim përputhjen e saj me strukturat aktuale të funksionimit të Spitalit Universitar të Traumës.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Gjatë viti 2016 dhe 2017 nga SUT janë kryer 31 procedura prokurimi për blerje medikamente dhe materiale mjekësore me fondin limit në vlerën **211,984,364** lekë pa tvsh nga të cilat 7 procedura prokurimi "Procedurë e hapur" në vlerën 55,914,310 lekë, 10 procedura prokurimi "Kërkesë për propozim" në vlerën 39,363,549 lekë, 14 procedura prokurimi "Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës" në vlerën 116,706,403 lekë, të cilat duhet ti kryente Ministria e Shëndetësisë dhe urdhrat e prokurimit e nxjerra nga SUT dhe autorizimet e MSH janë në kundërshtim me VKM nr. 135, datë 20.2.2013 "Për lejimin e Ministrisë së Shëndetësisë për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime" ku është përcaktuar: Lejimi i Ministrisë së Shëndetësisë, si organ qendror blerës, për kryerjen e procedurave të prokurimit, në emër dhe për llogari të spitaleve publike në varësi të saj, për blerjen e medikamenteve dhe materialeve mjekësore. Pika 4. Organi qendror blerës ka këto detyra dhe përgjegjësi: të zhvillojë procedurat për prokurimin e përqendruar të medikamenteve dhe materialeve mjekësore, për nevojat spitalore, përfshirë procedurat e prokurimit me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit, më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 46-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

- Nga SUT të merren masat, që në vijimësi, të lejojë Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, si organi qendror blerës, për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të spitaleve publike në varësi të saj, për blerjen e

medikamenteve dhe materialeve mjekësore, përfshirë procedurat e prokurimit me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit, në përputhje me VKM nr. 135, datë 20.02.2013 “Për lejimin e Ministrisë së Shëndetësisë për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”.

- SUT të analizojë shkeljet dhe të nxjerrë përgjegjësinë për kryerjen e procedurave për blerje medikamente dhe materiale mjekësore në kundërshtim me VKM nr. 135, dt. 20.02.2013.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: SUT ka kryer procedura prokurimi “Procedurë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit” me vlerën limit 37,236,153 lekë për vitin 2016 dhe 79,470,250 lekë për vitin 2017 ku Njësia e prokurimit kanë hartuar relacionin drejtuar drejtorit të SUT “Për përzgjedhjen e procedurës së prokurimit “Procedurë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit” në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 36, “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” pika c) pasi nuk është e argumentuar nevoja ekstreme për materialet mjekësore e medikamentet dhe se neglizhenca apo vonesat në fillimin e procedurave normale të prokurimit nuk janë shkaqe, që argumentojnë zbatimin e kësaj procedure, *më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 46-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

- Nga SUT, Njësia e Prokurimit të merren masat në vijimësi që në përzgjedhjen e procedurës së prokurimit “Procedurë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit” të argumentohet nevoja ekstreme për mallra dhe shërbime dhe se neglizhenca apo vonesat në fillimin e procedurave normale të prokurimit nuk janë shkaqe, që argumentojnë zbatimin e kësaj procedure, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.
- SUT të analizojë shkeljet dhe të nxjerrë përgjegjësinë për kryerjen e procedurave me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës pa argumentuar nevojën ekstreme për materialet mjekësore e medikamentet, në kundërshtim me VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Në Spitalin Universitar të Traumës (SUT), në cilësinë e Autoritetit Kontraktor (AK), Njësia e Prokurimit (NJP) nuk ka funksionuar më vete në përbërje të strukturës organike, por gjatë vitit, si anëtar të NJP-ve, caktohen punonjës të ndryshëm. Në këtë AK, ka zhvillime tenderash në një numër të konsiderueshëm dhe me procedura të ndryshme. NJP-ja ka shumë përgjegjësi sipas legjislacionit të prokurimit publik në fuqi. Nga NJP-të këto detyra nuk janë realizuar të gjitha dhe mangësitë e shkeljet e konstatuara, mund të ishin shmangur, shumica prej tyre, nëse NJP-ja do të funksiononte si strukturë më vete, si dhe po të ishin kryer edhe trajnimet e nevojshme pranë APP-së, *më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 46-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

SUT, në varësi të burimeve njerëzore, që ka në dispozicion të shikojë mundësinë, për të ngritur funksionimin e strukturës së posaçme të prokurimit publik, e kjo në zbatim të nenit 57 “Njësia e Prokurimit” të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, me qëllim edhe të sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe të uljes së shpenzimeve procedurale duke rritur efikasitetin, ekonomikitetin dhe efektivitetin në procedurat e prokurimit publik.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Formularët e Deklarimit të Konfliktit të Interesit, nuk janë plotësuar nga anëtarët e KVO-ve, në afatin kohorë të momentit të hapjes së ofertave nëpërmjet platformës elektronike të faqes së APP-së. Këto deklarata janë plotësuar dhe nënshkruar me datën e daljes së urdhër prokurimit, në një kohë, që ofertat hapen nga KVO-të mbas disa ditëve (*datat e*

caktuar për dorëzimin e ofertave). Kështu që deklarimet përkatëse nuk janë bërë për pjesëmarrësit në konkurrim, pasi këto pjesëmarrës në prokurim njihen vetëm në ditën e hapjes së ofertave nëpërmjet platformës elektronike të faqes së APP-së, *më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 46-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

Anëtarët e KVO-ve të plotësojnë dhe nënshkruajnë deklaratën e konfliktit të interesit vetëm në datën e dorëzimit të ofertave (*hapjes së zhvillimit të procedurës së vlerësimit të dokumenteve të OE nëpërmjet faqes së APP-së*).

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Për të gjithë tenderat e audituar, NJP-të nuk kanë evidentuar marrjet në dorëzim të paketave të dokumenteve të fitueseve të tenderave, para se të lidhen kontratat përkatëse. Mos kryerja e këtij është në kundërshtim me LPP, Kreu II, neni 12 “Përgjegjësia e autoritetit kontraktor”, pika 3, si dhe VKM nr. 914, datë 29/12/2014, i ndryshuar, neni 64, *më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 45-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

Titullari i AK, të marri të gjitha masat për të ardhmen, që para se të lidhen kontratat me fituesit e tenderave, të nxjerrë urdhrin për NJP për ti kontrolluar të gjitha praktikatat dokumentare të paraqitura fizikisht me ato me ato të raportuara në platformën elektronike të faqes së APP-së dhe ti dokumentojnë marrjet e tyre në dorëzim nga OE fituesit të tenderit, konform legjislacionit të prokurimeve.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i regjistrimit të shërbimit me shtretër për muajin tetor nëntor dhjetor 2017 i cili plotësohet mbi bazën e kartelave të shtrimit simbas pavioneve rezulton se për këta muaj numri i pacientëve të shtruar gjendje çdo mbi bazën e kartelave ditore të shtrimit për pacientët është më i madh se kapacitetet ditore të shtretërve (*numri ditor i shtretërve spitalorë është 236*). (*pasqyrat përkatëse nr. 1 dhe 1/1*), (*pasqyrat përkatëse nr. 2 dhe 2/1*), (*pasqyrat përkatëse nr. 3 dhe 3/1*) bashkëngjitur raportit të auditimit, *më hollësisht trajtuar në pikën V faqe 84-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

Nga SUT, mjekët, kryeinfermierët të merren masat që në plotësimin e kartelave të shtrimit të bazohen në numrin e pacientëve të shtruar gjendje çdo ditë, kapacitetet ditore të shtretërve simbas pavioneve dhe regjistrin e shërbimit me shtretër të plotësuar mbi bazën e kartelave të shtrimit.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i urdhër shpenzimeve për periudhën tetor – dhjetor 2017 për shërbimin e gatimit dhe shpërndarjen e ushqimit rezultoi se pasqyrat e gjendjes e lëvizjes së forcës së SUT-së për çdo datë e cila plotësohet mbi bazën e fletë forcës ditore dhe lëvizjes së forcës gjatë 24 orëve e plotësuar nga kryeinfermieri dhe shefi i shërbimit të çdo pavioni, nuk rakordon me numrin e pacientëve të shtruar në SUT referuar regjistrimit të shërbimit me shtretër i cili plotësohet mbi bazën e kartelave të shtrimit simbas pavioneve dhe me forcën e shtruar e likuiduar çdo ditë për ushqimin të plotësuar nga kryeinfermierët dhe shefat e pavioneve. Bazuar në regjistrin e shërbimit me shtretër për muajt tetor, nëntor, dhjetor 2017 i cili plotësohet mbi bazën e kartelave të shtrimit simbas pavioneve rezulton se, për këta muaj numri i pacientëve të shtruar gjendje çdo ditë është më i madh se kapacitetet e shtretërve simbas pavioneve (*numri ditor i shtretërve spitalorë është 236*) dhe dukshëm më i lartë se forca e shtruar e likuiduar çdo ditë për ushqimin të plotësuar nga kryeinfermierët dhe shefat e pavioneve. Bazuar në regjistrin e shërbimit me shtretër rezulton se një numër i konsiderueshëm pacientësh të shtruar nuk janë trajtuar me shërbimin e ushqimit, *më hollësisht trajtuar në pikën V faqe 84-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

Nga SUT, shefat e pavioneve, kryeinfermierët të merren masat që pasqyrat e gjendjes e lëvizjes së forcës ditore të SUT-së, për shërbimin e gatimit dhe shpërndarjen e ushqimit,

të plotësohet mbi bazën e numrit të pacientëve të shtruar në SUT, referuar regjistrin të shërbimit me shtretër, i plotësuar mbi bazën e kartelave të shtrimit dhe kapacitetet e shtretërve simbas pavioneve.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i likuidimit të shërbimit të lavanderisë për periudhën e përzgjedhur 01.10. 2017 deri 31.12. 2017 rezulton se:

- Sasitë e kërkesave nga pavionet nuk përputhen me sasitë e fletë daljeve të bëra për operatorin.
- Mbi bazën e materialeve të dorëzuara nga kryeinfermierët e pavioneve, komisioni i marrjes në dorëzim të mallit për çdo datë ka hartuar procesverbalin përkatës “mbi pritjen, kontrollin dhe marrjen në dorëzim të materialeve të buta për shërbimin e lavanderisë dhe hotelerisë në SUT, pasi i numëroi, peshoi, kontrolloi cilësinë e materialeve të buta (sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në kontratën nr. 132/14, dt. 07.12.2016)”. Ky procesverbal (akt akordimi) shoqërohet me përmbledhësen e shërbimit të lavanderisë të “D” shpk për pavionet e SUT, për periudhat përkatëse mujore, vetëm me sasitë ditore në kg për çdo artikull, pa sasitë në copë dhe pa numrin e shtretërve për çdo ditë.

- Nuk ka një dokument ku sasitë e trajtuara nga lavanderia të cilat janë marrë në copë të jenë shpërndarë nga sipërmarrësi sipas pavioneve të mara nga kryeinfermierët kjo sipas përcaktimit të kontratës.

- Nga krahasimi i fletë daljeve të sasisë së materialeve të trajtuara nga shërbimi i lavanderisë bërë dalje nga kryeinfermierët për datë 02.10.2017 rezulton se sasitë në copë të firmosura dhe të pranuar nga kryeinfermieret përkatës sipas pavioneve nuk është e njëjtë me sasitë në copë të pasqyruar në procesverbalin ditor të mbajtur nga komisioni. Megjithëse kërkesat dhe sasia e trajtuar për datën 02.10.2017 është 706.45 kg në fakt këtë ditë nga operatori është dorëzuar sasia e materialit të një dite të mëparshme dhe jo ajo sasi e kërkuar nga kryeinfermierët.

- Në kërkesat që bëjnë pavionet për materialin i cili duhet ti nënshtrohet shërbimit të lavanderisë të firmosura nga kryeinfermieret nuk shënohet numri i shtretërve të zënë për atë datë, gjendja e pacientëve të rinj të shtruar atë datë ose arsyeja kur ndërrimi i shtratit bëhet i domosdoshëm për të ruajtur dhe mbrojtur shëndetin e pacientit.

Si rezultat sasia e pasqyruar në përmbledhësen e shërbimit të lavanderisë, Aktrakordimit mujor për likuidim dhe procesverbaleve ditore të mbajtura nga komisioni nuk përputhen me sasitë e parashikuara, pasqyruara dhe të dorëzuara nga kryeinfermieret e pavioneve, më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 89-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT, kryeinfermierët e pavioneve, komisioni i marrjes në dorëzim të mallit, të merren masat që në kërkesat që bëjnë pavionet për materialin i cili duhet ti nënshtrohet shërbimit të lavanderisë duhet të shënohet numri i shtretërve të zënë për çdo datë, gjendja e pacientëve të rinj të shtruar, arsyeja kur ndërrimi i shtratit bëhet i domosdoshëm për të ruajtur dhe mbrojtur shëndetin e pacientit. Gjithashtu të dokumentohen sasitë e trajtuara nga lavanderia të cilat janë marrë nga kryeinfermierët në copë të shpërndarë për çdo pavion nga sipërmarrësi sipas përcaktimit të kontratës.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të lavanderisë, bazuar në parashikimet e kryeinfermierëve, sasitë në copë të mara nga operatori dhe pasqyruar në përmbledhëse në kg të sasive të trajtuara me shërbimin e lavanderisë 2017, rezulton se disa materiale të parashikuara nuk janë trajtuar me shërbimin e lavanderisë sipas afateve të përcaktuara në kontratë si: “Çarçafë shtrati, i sipërm”, “Çarçafë zarf”, “Jastëkë”, “Mbulesë e gomuar”, “kompresa operacioni”, “Çarçafë operacioni (110-130) dhe Çarçafë operacioni (140-130)”, “Kostume ekipi i sallës”, “Përparëse operacioni”, “Kapuça operacioni”, “Pantofla personeli”. Mos kryerja e shërbimit të domosdoshëm dhe të detyrueshëm të lavanderisë për një sërë artikujsh të parashikuar në kontratë ka cenuar ruajtjen dhe mbrojtjen e shëndetit të pacientëve, më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 89-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT, kryeinfermierët e pavioneve, të merren masat për zbatimin e shërbimit të lavanderisë sipas përcaktimeve dhe specifikimeve të përcaktuara, duke trajtuar me shërbimin e lavanderisë të gjitha materialet e parashikuara sipas afateve të përcaktuara në kontratë me qëllim rruajtjen dhe mbrojtjen e shëndetit të pacientëve.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe të pagave u konstatua se organika mbi të cilën funksion SUT nuk ka qenë propozim i dalë nga një studim i mirëfilltë i kryer nga niveli menaxherial drejtues i SUT. VKM përkatëse për vitin 2016 dhe për vitin 2017 kanë qenë hartuar mbi bazën e propozimit të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Ministrisë së Mbrojtjes dhe SUT ka zbatuar organikën e miratuar por të pa propozuar prej saj. SUT nuk ka një strategji rekrutimi të punonjësve dhe një organikë të studiuar. Në këndvështrimin e dinamikës së lëvizjeve të numrit të punonjësve, për vitin 2016 nuk ka pasur një studim të thelluar për çdo pozicion pune dhe nevojat reale të personelit që do ti mbulojë ato. Nga auditimi i kryer mbi organizimin e dosjeve të regjistrimit të personelit, rezultoi se fletët e inventarit, me listën e gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje nuk janë e firmosur nga nëpunësit dhe përgjegjësi i sektorit të Burimeve njerëzore. Mungojnë, fletët prezantuese të dosjeve teknike të nëpunësve, ku duhet të paraqiten të dhënat për nëpunësit. Mungon kërkesa me arsyet dhe motivimi i punonjësit për punësim pranë SUT-së. Dokumentacioni i punonjësve lidhur me të dhënat që përmban dosja janë fotokopje të pa notuara duke i kthyer ato nga ana administrative ligjore të pavlefshme, më hollësisht trajtuar në pikën II/b faqe 19-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT, me qëllimin arritjen e objektivave për të cilën kjo qendër Spitalore është ngritur dhe funksion, të ndërmerren hapa konkretë për përmirësimin e organikës së SUT nëpërmjet një studimi të plotë dhe të mirëfilltë duke përcaktuar qartë pozicionet e punës që duhet të ketë efektivisht për çdo shërbim që ofrohet, pozicionet administrative si dhe numrin e punonjësve që nevojiten realisht për çdo pozicion pune.

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se NJAB ka hartuar planin vjetor 2017 me subjektet që do të auditohen, planifikimin e kostove të njësisë, etj. si dhe janë identifikuar dhe vlerësuar risqet kryesore për veprimtarinë e SUT-së. Për vitin 2017 është planifikuar dhe realizuar një mision auditimi përputhshmërie që përfshin 15 fusha auditimi duke lënë jashtë fushës së auditimit administrimin e pronës së SUT-së, mision i filluar në muajin mars dhe i përfunduar në muajin dhjetor 2017. Programimi dhe realizimi i një misioni të vetëm për gjithë njësitë që operojnë brenda SUT, kërkon kohë shumë të gjatë audituese duke mos sjellë efektivitetin e pritshëm për përmirësimin e punës së kryer nga menaxhimi i SUT-së, më hollësisht trajtuar në pikën VII faqe 105-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Njësia e auditimit të brendshëm me qëllim rritjen e efektivitetit të auditimit dhe përmirësimin e menaxhimit të SUT-së duhet të hartojë dhe realizojë misione auditimi për njësi dhe fusha të veçanta auditimit me periudha dhe afate të përcaktuara.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Spitali Universitar i Traumës nuk ka përgatitur programin e transparencës ku të përcaktojë kornizën ligjore të veprimtarisë së tij, si një mënyrë konkrete përmes së cilës SUT ndërton dhe rrit transparencën në punën e tij institucionale, nën garancinë e ligjit për të drejtën e informimit duke e përditësuar herë pas here programin e transparencës. Mungon faqja zyrtare në web ku mund të publikohet informacioni i programit që synon të bëjë transparencën e veprimtarisë së punës së SUT-së, nëpërmjet pasqyrit të detajuar të tij në faqen zyrtare i cili duhet të pasqyrohet në rubrika, tekste/përmbajtje, afatet kohore për bërjen publike të tij, mënyrën e bërjes publike si dhe strukturën përkatëse e cila prodhon ose administron dokumentin, ku çdo dokument duhet të jetë i aksesueshëm edhe në skemë.

Mungesa e faqes zyrtare të SUT-së nuk mundëson për publikun informacion pa kërkesë në format lehtësisht të kuptueshëm dhe informacione që karakterizohen nga kufizime të identifikimit të të dhënave personale për shkak të ruajtjes së privatësisë së individëve, subjekteve të të dhënave, etj. Për sa më lart është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014, dt. 18.09.2014 “Për të drejtën e informimit”, më hollësisht trajtuar në pikën II/c faqe 36-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

SUT të hartojë, miratojë programin e transparencës dhe në përputhje me të të ndërtojë faqen zyrtare në web duke vendosur në dispozicion të publikut në faqen e tij të internetit dhe në mjediset e pritjes së publikut, kategoritë e informacionit mbi:

Strukturën organizative të SUT; Tekstet e plota, të ligjeve, të akteve nënligjore, të kodeve të sjelljes, dokumente politikash, të manualit ose ndonjë dokument tjetër që ka lidhje me ushtrimin e funksioneve të tij; Informacionin për procedurat që duhen ndjekur për të bërë një kërkesë për informim, adresën postare dhe elektronike; Të dhëna për vendndodhjen e zyrave të SUT-së, orarin e punës; Të dhëna për arsimin, kualifikimet dhe pagat e funksionarëve, të cilët kanë detyrimin për deklarimin e pasurisë; Mekanizmat monitorues dhe të kontrollit që veprojnë mbi SUT-në, përfshirë planet strategjike të punës, raportet e auditimit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose subjekte të tjerat; Të dhëna për buxhetin dhe planin e shpenzimeve për vitin financiar në vijim dhe vitet e kaluara, si dhe çdo raport vjetor për zbatimin e buxhetit; Informacion për procedurat e prokurimit apo procedurat konkurruese të koncesionit/partneritetit publik privat; Informacion për shërbimet që SUT i ofron publikut, përfshirë standardet për cilësinë e shërbimit, çdo informacion tjetër që gjykohet i dobishëm; SUT-ja, gjithashtu, duhet të krijojë dhe arkivojë një kopje digjitale të faqes zyrtare të tij në internet, të plotësuar me informacionin që kërkohet në programin e miratuar të transparencës; Aktet që përmbajnë rregulla, norma apo kufizime të të drejtave dhe lirive themelore të individit, si dhe me efekt të drejtpërdrejtë për ta.

Menjëherë

B. II. Në zbatim të nenit 16, pika 3, të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”³, nga raporti i NJAB-së, janë konstatuar:

23. Gjetje nga auditimi: Nga NJAB janë audituar librat e llogarisë të SUT ku u konstatua se librat janë të protokolluar, dhe mbahen në dy modele të ndryshme. Në librin nr. 2 pasqyrohen vetëm veprimet e magazinës (*farmacia qendër*). Shkarkimet mujore në librat e financës për ilaçet, medikamentet dhe materialet e tjera rezultojnë se janë bërë në bazë të pasqyrave të farmacisë qendër, duke u bazuar në blloqet e tërheqjes nga pavionet, të firmosura nga shefat e pavioneve, kryeinfermieret dhe farmacia, të cilat nuk janë fletëdalje, por janë përdorur si të tilla. Në këtë rast vërtetohet vetëm lëvizja e materialeve nga magazina nëpër pavionet e ndryshme, por nuk tregohet konsumi nga pavionet për materialet e tërhequra. Në libra e llogarisë nuk janë bërë veprime për shkarkimet e ilaçeve dhe materialeve nga pavionet, gjithashtu nuk ka të dhëna mbi gjendjen e ilaçeve dhe materialeve që duhet të ketë nëpër pavione. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, më hollësisht trajtuar në pikën II/d faqe 40-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Financa dhe specialistët e financës të SUT të marrin masat për të vendosur mbajtjen e librave përkatës ku të ngarkojnë pavionet me materialet që kanë në administrim dhe shkarkimet mujore të ilaçeve të behën nga pavionet duke pasqyruar më pas veprimet në librat e llogarisë në përputhje me UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm verifikoi dokumentacionit ditor që përdorej nga *farmacia e SUT* dhe konstatoi se në farmaci ndodheshin disa blloqe me emërtimin

³Mbështetur në ISSAI 1610 “Përdorimi i punës së Audituesve të Brendshëm”.

“Blloqe tërheqjes së materialeve nga pavioni” për të gjithë pavionet e SUT. Këto blloqe përdoren si dokument dalje ditore nga farmacia për mallrat, që i jepeshin pavioneve, gjë që vërtetohet nga praktikat e dokumentacioneve të verifikuara. Farmacia nuk përdor dokumentin fletëdalje për mallrat që nxirte nga magazinë, por bazohej në dokumentet e mësipërme pa numër rendor, ku firmosej nga shefi i pavionit kryeinfermieri dhe magazinierja. Sa më lart në kundërshtim me UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, më hollësisht trajtuar në pikën II/d faqe 40-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Farmacia e SUT, kryeinfermieret e pavioneve dhe të shërbimeve të marrin masa për plotësimin e fletë daljeve për dalje ditore nga farmacia për mallrat që i jepen pavioneve përkatës me qëllim që gjendja e tyre të pasqyrohet në librat e llogarisë materiale që mbahen nga sektori i financës në përputhje me UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2016 janë realizuar 30 procedura prokurimi të pa planifikuara të pa pasqyruara në regjistrat, në kundërshtim me nenin 57, pika 2, e VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 i ndryshuar, pika II/1 germa “i” e Manualit të “Prokurimit Publik” i ndryshuar.

- Nga Njësia e Prokurimit për vitin 2016 nuk janë dërguar në APP regjistrat e realizimit 4 mujour të prokurimeve për tremujorin e II, III, IV, janë dërguar vetëm për 4 mujourin parë me nr. 7/2 dt. 02.03.2016, që është në kundërshtim me nenin 12, pika 4, Kreu II, të Ligjit Nr. 9643, 20.11.2016 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 57, pika 2 e VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 i ndryshuar, e cila ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të SUT.

- Nuk janë pasqyruar vlerat e fondit limit të prokuruar dhe nuk janë pasqyruar burimi i fondeve për procedurat e prokurimit që nuk janë përfshirë në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve për vitin 2016, më hollësisht trajtuar në pikën II/d faqe 40-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit..

Rekomandojmë:

Njësia e Prokurimit për të ardhmen të marrë të gjitha masat, që në regjistrin e realizimit të tenderave të raportojë vlerën e fondit limit të prokuruar, vlerën e të gjitha kontratave të realizuara. Gjithashtu në regjistrin e realizimit të tenderave të raportojë çdo tender të zhvilluar sipas procedurave përkatëse.

Në vijimësi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Gjetje e konstatime me dëm ekonomik dhe/ose të ardhura të munguara në vlerën 20,755,387 lekë.

1. Gjetje nga auditimi: Nga SUT është hartuar kontrata e qirasë me “A.H” sh.a. dt. 30.08.2013 për përdorimin sipas nenit nr. 1, “objekti i kontratës” për 496 m² ambiente brenda godinës SUT. S.A okupon ambientet sipërfaqe nën objekt, brenda godinës së SUT një sipërfaqe totale prej 1696.4 m². Subjekti “A.H” sh.a. për periudhën objekt auditimi i detyrohet SUT qira e papaguar për sipërfaqen e okupuar prej 1200 m² (1696 m²–496 m² = 1200 m²) referuar kontratës së datës 28.08.2013 si më poshtë. Periudha 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj. Sipërfaqja e përdorur 1200 m² x 300 lekë/m² në muaj = 360,000 lekë x 30 muaj = 10,800,000 lekë vlerë e cila duhet të arkëtohet, më hollësisht trajtuar në pikën IV/a faqe 82-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

Nga SUT, të kontabilizohet dhe bashkë me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik nga subjekti “A.H” sh.a. në vlerën 10,800,000 lekë pasi ka okupuar ambientet sipërfaqe nën objekt, brenda godinës së SUT në një sipërfaqe prej 1200 m², sipërfaqe

tepër referuar kontratës së qirasë së datës 28.08.2013, të lidhur me ish Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikes.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në tenderin e zhvilluar me objekt “*Mirëmbajtja e objekteve ndërtimore në SUT*”, KVO në rastin e operatorit “D.C” sh.p.k duhet të kishte pasur parasysh si kriter vlerësimi ofertën më çmimin më të ulët dhe ti kërkonte operatorit analizën e kostos për zërat e tjerë të munguar për të argumentuar çmimet e ofertës dhe të kualifikonte ofertën e këtij operatori në vlerën 2,416,735 lekë pa tvsh si oferta më e ulët. Skualifikimi i ofertuesit të mësipërm ka sjellë një dëm prej 820,265 lekë, *më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 46-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

Nga SUT, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **820,265 lekë** nga personat përgjegjës pasi në tenderin e zhvilluar me objekt “*Mirëmbajtja e objekteve ndërtimore në SUT*”, kanë skualifikuar padrejtësisht operatorin “D.C” sh.p.k si oferta më e ulët.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në tenderin e zhvilluar me objekt “*Blerje materiale mjekësore për Neurokirurgjinë në SUT për periudhën 2 mujore mars - prill 2016*” Tiranë” rezulton se në fondin e përlllogaritur nga grupi i punës me shkresën nr. 53/8, dt. 02.03.2016 nuk janë përdorur çmimet e ofruara nga grupi i punës që ka përlllogaritur çmimet mesatare më shkresën nr. 53/6, dt. 01.03.2016 si rezultat fondi limit është përlllogaritur më tepër në vlerën 89,928 lekë pa tvsh shumë e cila duhet të arkëtohet, *më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 46-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

Nga SUT, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **89,928 lekë** nga grupi i punës për përlllogaritjen e fondit limit, pasi në fondin e përlllogaritur për tenderin e zhvilluar me objekt “*Blerje materiale mjekësore për Neurokirurgjinë në SUT për periudhën 2 mujore mars - prill 2016*” Tiranë” nuk janë përdorur çmimet e ofruara nga grupi i punës që ka përlllogaritur çmimet mesatare, si rezultat fondi limit është përlllogaritur më tepër në vlerën 89,928 lekë pa tvsh, shumë e cila duhet të arkëtohet.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës nr. 416, datë 19.10.2010 me objekt “*Kryerjen e shërbimit të pastrimit të ambienteve të brendshme dhe pastrim sistemim gjelbërim i ambienteve të jashtme të SUT*” rezultoi se vlerat e likuiduara për zërin “*Mirëmbajtje rrugësh 11228 m²*” për vitin 2016 dhe 2017 kanë një risk të trashëguar nga termat e referencave të kontratës nga viti 2010 e në vazhdim, gjatë zbatimit të shërbimit të pastrimit dhe sipërmarrësi “S-A” sh.p.k. për 2 vitet (2016 + 2017) e ka përfituar këtë proces pune të paargumentuar apo të pajustificuar me dokumentacion, në vlerën 1,237,662 lekë pa tvsh. (1,485,194 lekë me tvsh), *më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 91-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Rekomandojmë:

Nga SUT, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **1,485,194 lekë** nga subjekti “S-A” sh.p.k. pasi gjatë zbatimit të shërbimit të pastrimit për 2 vitet (2016 + 2017) e ka përfituar procesin e punës “*Mirëmbajtje rrugësh 11228 m²*” të situacionuar pa argumentuar apo të pajustificuar me dokumentacion, në vlerën 1,237,662 lekë pa tvsh (1,485,194 lekë me tvsh).

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të detyrave të lëna nga auditimet e mëparshme në SUT u konstatuan raste të mos zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, me

vendimin e kryetarit nr. 192, datë 31.12.2016 të përcjella në SUT me shkresën nr. 1115/75, dt. 23.01.2017 ku është **rikërkuar** marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve masave shpërblim bëmi e cila rezulton e pa zbatuar, më hollësisht trajtuar në pikën I faqe 13-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

- Nga SUT, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore shpërblimi i bëmit ekonomik, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, për rastet e mëposhtme:

1. Nga auditimi konstatohet se, nga subjekti "S.A", ose "A.H" sh.a. janë përdorur pa kontratë dhe pa pagesë sipërfaqja e tepërt prej 1200 m², referuar kontratës së qirasë së datës 28.08.2013, të lidhur me ish Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikes, duke i shkaktuar SUT dëm ekonomik në shumën **7,560,000 lekë**.

Menjëherë

D. GJETJE ME EFEKTE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN, MENAXHIMIN PA EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE:

Gjetje për fonde të trajtuara pa efektivitet dhe ekonomikitet në vlerën 9,482,403 lekë.

1. **Gjetje nga auditimi:** Subjekti "A.H" sh.a. ka përdorur një sipërfaqe prej 222.3 m², të cilën e ka ndërtuar mbi ambientet ekzistuese të spitalit, për të cilin institucioni nuk ka dokumentacion, si leja ndërtimore apo kontratë, po kështu ka ndërtuar dhe një urë lidhëse ndërmjet godinës së tij dhe spitalit, me sipërfaqe 45 m², ku edhe për të nuk ka dokumente në SUT. Nëse do të përlllogarisnim dhe përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë Spitali Amerikan për periudhën 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj për sipërfaqen e përdorur 267.3 m² x 300 lekë/m² në muaj = 80,190 lekë x 30 muaj = **2,405,700 lekë** të ardhura të munguara për periudhën objekt auditimi, më hollësisht trajtuar në pikën IV/a faqe 82-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

SUT, të marrin masa, të analizojë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për lejinin e ndërtimeve pa leje ndërtimore dhe mos arkëtimin e të ardhurave të munguara për periudhën objekt auditimi në vlerën 2,405,700 lekë.

Menjëherë

2. **Gjetje nga auditimi:** Gjithashtu për periudhën 01 dhjetor 2017 deri 31 mars 2018 subjekti "A.H" sh.a. ka përdorur sipërfaqe të ndërtuara mbi ambientet ekzistuese të spitalit, për të cilin institucioni nuk ka dokumentacion, si leja ndërtimore apo kontratë, si platforma në nivelin e katit të parë me konstrukcion çeliku në një sipërfaqe **160 m²** dhe **42 m²**.

Nëse do të përlllogarisnim përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë "A.H" sh.a për periudhën e mësipërme prej 4 muaj për sipërfaqen e përdorur 202 m² x 300 lekë/m² në muaj = 60,600 lekë 4 muaj = **242,400 lekë** të ardhura të munguara, më hollësisht trajtuar në pikën IV/a faqe 82-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

SUT, të marrin masa, të analizojë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për lejinin e ndërtimeve pa leje ndërtimore dhe mos arkëtimin e të ardhurave të munguara për periudhën objekt auditimi në vlerën 242,400 lekë.

Menjëherë

3. **Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të kontratës nr. 416, datë 19.10.2010 me objekt "Kryerjen e shërbimit të pastrimit të ambienteve të brendshme dhe pastrim sistemim gjelbërim i ambienteve të jashtme të SUT" rezultoi se vlerat e likuiduara për zërin "Mirëmbajtje rrugësh 11228 m²" për vitin 2010 deri 2015 është likuiduar në vazhdimësi nga subjekti "S-A" sh.p.k i pa shoqëruar me dokumente argumentuese e justifikuese, me efekte financiare në vlerën **2,786,790 lekë**, duke marrë për bazë çmimin fillestar. (të pa indeksuar), (557,358 lekë/vit x 5 vite = 2,786,790 lekë pa TVSH), më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 91-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

SUT, të marrin masa, të analizojë shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorimin me eficensë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondet buxhetore në vlerën 2,786,790 lekë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në SUT konstatohen rritje të shpenzimeve të konsumit të energjisë elektrike për vitin 2016 në vlerën 20,974,442 lekë dhe për vitin 2017 në vlerën 25,021,955 lekë, respektivisht më tepër **4,047,513** lekë. Kjo për arsyen se SUT-së bazuar në kontratën e koncesionit/PPP nënshkruar nga MSH në korrik 2015 me kompaninë "S" shp.k "Për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale sterile, furnizim me material mjekësor steril të një përdorimesh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale" neni 19 "Detyrimet e tjera të palëve" nënpika 19.5 përcakton: "Në qendrat e BACK-up, përveç qendrës Back-up tek OSUT, Autoriteti i siguron Koncesionarit energji elektrike, uji, avull, vepra civile, impiante etj, me shpenzime në ngarkim të Autoritetit" i është shtuar dhe furnizimi me energji elektrike i koncesionarit të sterilizimit duke rënduar shpenzimet e SUT, më hollësisht trajtuar në pikën V/a faqe 95-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandojmë:

SUT, të marrin masa, të analizojë shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorimin me eficensë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondet buxhetore në vlerën 4,047,513 lekë si dhe të kërkojë nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale rinegocimin e kontratës për nënpikën 19.5.

Menjëherë

E. MASA DISIPLINORE:

Mbështetur në nenin 58 "Llojet e masave disiplinore", nenin 59 "Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore" të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 "Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil" i ndryshuar, i rekomandojmë Drejtorit të SUT:

Të vlerësojë, në varësi të analizës së përgjegjësisë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore nga "vërejtje" deri në "Largim nga shërbimi civil" për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë raport përfundimtar auditimi:

1. Znj. A.H, Zv/Drejtor ekonomik;
2. Znj. E.R, Përgjegjëse e Sektorit të Financës;

Për shkeljet e konstatuara:

- Nga auditimi mbi inventarizimin e aktiveve, ku konstatohet se në SUT bazuar në kontratat e lidhura nga Ministria e Shëndetësisë referuar Marrëveshjes së kredisë nr. 8098.6 "Fuqizimi i Qendrës së Traumës" mes Qeverisë Shqiptare dhe asaj Italiane ka vijuar zbatimi i kontratave të furnizimit me pajisje mjekësore në shumën 613,415,047 lekë si dhe pajisje hotelerie në shumën 93,662,526 lekë. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga SUT, procesverbaleve të marrjes në dorëzim, kolaudimit dhe instalimit të tyre, rezulton se këto pajisje kanë ardhur dhe qëndruar në ambientet e SUT nga muaji mars i vitit 2017 deri në muajin qershor 2017 dhe nuk kanë qenë në përgjegjësinë e asnjë personi të SUT. (procesverbali i parë i marrjes në dorëzim datë 09.06.2017). Këto pajisje janë bërë hyrje në magazinë pa çmime dhe pa fature shitje etj. Administrimi i tyre në librat e magazinës kryhej pa përshkruar asnjë të dhënë specifike, kod ose prodhues të pajisjes me qëllim identifikimin dhe shmangien e tjetërsimit të tyre. Kjo në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". (Gjetja B/1)

- Nga auditimi konstatohet se nga SUT gjatë vitit 2017 janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive në vlerën **49,854,683** lekë. Referuar procedurës dhe procesverbaleve të nxjerrjes jashtë përdorimi dhe asgjësimit nga ana e SUT për asgjësimin e këtyre materialeve nuk ka asnjë dokumentacion lidhur me procedurën e kryer nga komisioni i asgjësimit, si vlerësimi dhe ndarja e materialeve

sipas destinacionit të tyre, materiale për ankand ose materialeve që duhet të groposen, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, si dhe vend ndodhjen e groposjes së tyre, djegien etj. të shoqëruar me fotot përkatëse, duke mos e faktuar nxjerrjen jashtë përdorimi dhe asgjësimin e materialeve në vlerën 49,854,683 lekë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. (Gjetja B/2)

- Nga FSDKSH janë likuiduar 81,098,160 lekë për shërbimin e periudhës shtator dhjetor 2017 në zbatim të kontratës e koncesionit/PPP nënshkruar nga MSH në korrik 2015 me kompaninë “S” sh.p.k “Për ofrimin e shërbimeve të integruara të furnizimit të setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale sterile, furnizim me material mjekësor steril të një përdorimesh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale” shërbim për të cilin nuk ka asnjë monitorim apo dhe konfirmim nga SUT, të llojit të ndërhyrjes, numrit të operacioneve të kryera, për të cilat koncesionari paguhet nga FSDKSH. Mos kryerja e monitorimit dhe mos konfirmimi i shërbimit është në kundërshtim me Pikën 11 të kontratës “Raportime”. (Gjetja B/3)

- SUT ka lidhur marrëveshje kuadër për “furnizimin me pajisje ortopedike për operacionet” që kryen në këtë spital për periudhën 2016-2018. Nga audituesit u përzgjedhën disa komponentë të pajisjeve ortopedike (të cilat janë dhe më të kushtueshme) për të cilat u verifikuan procedura e administrimit të tyre. Nga kryqëzimi i këtyre dokumenteve rezultoi se pajisjet janë bërë hyrje bazuar në faturat e shitjes, në përmbajtje të të cilave janë përshkrimi i produktit, sasi, çmimi, vlerën e faturës në total si dhe kodet përkatëse të këtyre pajisjeve. Bazuar në këto kode u bë verifikimi i pajisjeve që bëheshin dalje nga farmacia drejt sallës operatore me fletëdaljet përkatëse nënshkruar nga farmacistja si dhe nga marrësi i produktit kryeinfermieri i bllokut operator ku u konstatua se kodi i pajisjes i bërë hyrje në farmaci dhe për të cilin është paguar furnizuesi nuk korrespondon me kodin e pajisjes së vendosur në trupin e pacientit në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. (Gjetja B/5)

- Nga auditimi i zbatimit të kontratës nr. 416, datë 19.10.2010 me objekt “Kryerjen e shërbimit të pastrimit të ambienteve të brendshme dhe pastrim sistemim gjelbërim i ambienteve të jashtme të SUT” rezultoi se vlerat e likuiduara për zërin “Mirëmbajtje rrugësh 11228 m²” për vitin 2016 dhe 2017 kanë një risk të trashëguar nga termat e referencave të kontratës nga viti 2010 e në vazhdim, gjatë zbatimit të shërbimit të pastrimit dhe sipërmarrësi “S-A” sh.p.k. për 2 vitet (2016 + 2017) e ka përfituar këtë proces pune të paargumentuar apo të pajustificuar me dokumentacion, në vlerën 1,237,662 lekë pa tvsh. (1,485,194 lekë me tvsh), i konsideruar dëm ekonomik. (Gjetja C/4)

- Nga auditimi i zbatimit të kontratës nr. 416, datë 19.10.2010 me objekt “Kryerjen e shërbimit të pastrimit të ambienteve të brendshme dhe pastrim sistemim gjelbërim i ambienteve të jashtme të SUT” rezultoi se vlerat e likuiduara për zërin “Mirëmbajtje rrugësh 11228 m²” për vitin 2010 deri 2015 është likuiduar në vazhdimësi nga subjekti “S-A” sh.p.k i pa shoqëruar me dokumente argumentuese e justifikuese, në vlerën **2,786,790** lekë i konsideruar si përdorimin pa eficensë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondet buxhetore. (Gjetja D/3)

3. Znj. I.K, Përgjegjëse e Sektorit juridik;

Për shkeljet e konstatuara:

- Midis SUT dhe subjektit “A.H” sh.a. është lidhur kontrata e qirasë dt. 30.08.2013 për përdorimin sipas nenit nr. 1, “objekti i kontratës” për sipërfaqen 496 m².

- Ky subjekt për periudhën objekt auditimi (01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj) i detyrohet SUT qira e papaguar për sipërfaqen e përdorur, okupuar prej 1200 m² (1696 m²–496 m² = 1200 m²) referuar kontratës së datës 28.08.2013 e cila rezulton si më poshtë. Periudha 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj. Sipërfaqja e okupuar, përdorur 1200 m² x 300 lekë/m² në muaj = 360,000 lekë x 30 muaj = **10,800,000** lekë dëm ekonomik.

- Ky subjekt përdor dhe një sipërfaqe prej 222.3 m², të cilën e ka ndërtuar mbi ambientet ekzistuese të spitalit, për të cilin institucioni nuk ka dokumentacion, si leja ndërtimore apo kontratë, po kështu ka ndërtuar dhe një urë lidhëse ndërmjet godinës së tij dhe spitalit, me sipërfaqe 45 m², ku edhe për të nuk ka dokumente në SUT. Konstatimi ynë bazohet në kartelën e

pasurisë bashkëlidhur Certifikatës së pasurisë së datës 07.04.2015, ku përshkruhen 3 objekte pa leje apo “ndërtime të paligjshme”. Nëse do të përlllogarisnim dhe përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë “A.H” sha për periudhën 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj për sipërfaqen e përdorur $267.3 \text{ m}^2 \times 300 \text{ lekë/m}^2$ në muaj = $80,190 \text{ lekë} \times 30 \text{ muaj} = \mathbf{2,405,700}$ lekë të ardhura të munguara për periudhën objekt auditimi.

-Gjithashtu për periudhën 01 dhjetor 2017 deri 31 mars 2018 subjekti ka përdorur sipërfaqe të ndërtuara mbi ambientet ekzistuese të spitalit, si platforma në nivelin e katit të parë me konstruksion çeliku në një sipërfaqe 160 m^2 dhe 42 m^2 . Nëse do të përlllogarisnim përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë “A.H” sha për periudhën e mësipërme prej 4 muaj për sipërfaqen e përdorur $202 \text{ m}^2 \times 300 \text{ lekë/m}^2$ në muaj = $60,600 \text{ lekë} \times 4 \text{ muaj} = \mathbf{242,400}$ lekë të ardhura të munguara.. (Gjetja B/9)

- Nga auditimi auditimi i zbatimit të detyrave të lëna nga auditimet e mëparshme në SUT u konstatuan raste të mos zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, me vendimin e kryetarit nr. 192, datë 31.12.2016 të përcjella në SUT me shkresën nr. 1115/75, dt. 23.01.2017 ku është **rikërkuar** marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve masave shpërblim dëmi në vlerën $7,560,000$ lekë për subjektin “A.H” sh.a. e cila rezulton e pa zbatuar. (Gjetja C/5)

- Gjatë viti 2016 dhe 2017 nga SUT janë kryer 31 procedura prokurimi për blerje medikamente dhe materiale mjekësore me fondin limit në vlerën $211,984,364$ lekë pa tvsh nga të cilat 7 procedura prokurimi “Procedurë e hapur” në vlerën $55,914,310$ lekë, 10 procedura prokurimi “Kërkesë për propozim” në vlerën $39,363,549$ lekë, 14 procedura prokurimi “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” në vlerën $116,706,403$ lekë, të cilat duhet ti kryente Ministria e Shëndetësisë dhe urdhrat e prokurimit e nxjerra nga SUT dhe autorizimet e MSH janë në kundërshtim me VKM nr. 135, datë 20.2.2013 “Për lejimin e Ministrisë së Shëndetësisë për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”. (Gjetja B/11)

4. **Z. G.H**, Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve;

5. **Znj. E.T**, ish Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve;

Për shkeljet e konstatuara:

- Gjatë viti 2016 dhe 2017 nga SUT janë kryer 31 procedura prokurimi për blerje medikamente dhe materiale mjekësore me fondin limit në vlerën $211,984,364$ lekë pa tvsh nga të cilat 7 procedura prokurimi “Procedurë e hapur” në vlerën $55,914,310$ lekë, 10 procedura prokurimi “Kërkesë për propozim” në vlerën $39,363,549$ lekë, 14 procedura prokurimi “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” në vlerën $116,706,403$ lekë, të cilat duhet ti kryente Ministria e Shëndetësisë dhe urdhrat e prokurimit e nxjerra nga SUT dhe autorizimet e MSH janë në kundërshtim me VKM nr. 135, datë 20.2.2013 “Për lejimin e Ministrisë së Shëndetësisë për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”. (Gjetja B/11)

- SUT ka kryer procedura prokurimi “Procedurë me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit” me vlerën limit $37,236,153$ lekë për vitin 2016 dhe $79,470,250$ lekë për vitin 2017 ku Njësitë e prokurimit kanë hartuar relacionin drejtuar drejtorit të SUT “Për përzgjedhjen e procedurës së prokurimit “Procedurë me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit” në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 36, “Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” pika c) pasi nuk është e argumentuar nevoja ekstreme për materialet mjekësore e medikamentet dhe se neglizhenca apo vonesat në fillimin e procedurave normale të prokurimit nuk janë shkaqe, që argumentojnë zbatimin e kësaj procedure. (Gjetja B/12)

F. KOMISIONERIT PËR TË DREJTËN E INFORMIMIT DHE MBROJTJEN E TË DHËNAVE PERSONALE.

Nga auditimi në Spitalin Universitar të Traumës, Tiranë u konstatua se:

- SUT nuk ka përgatitur programin e transparencës ku të përcaktojë kornizën ligjore të veprimtarisë së tij, si një mënyrë konkrete përmes së cilës SUT ndërton dhe rrit transparencën në

punën e tij institucionale, nën garancinë e ligjit për të drejtën e informimit duke e përditësuar herë pas here programin e transparencës.

Mungon faqja zyrtare në web ku mund të publikohet informacioni i programit që synon të bëjë transparencën e veprimtarisë së punës së SUT-së, nëpërmjet pasqyrimin të detajuar të tij në faqen zyrtare i cili duhet të pasqyrohet në rubrika, tekste/përmbajtje, afatet kohore për bërjen publike të tij, mënyrën e bërjes publike si dhe strukturën përkatëse e cila prodhon ose administron dokumentin, ku çdo dokument duhet të jetë i aksesueshëm edhe në skemë.

Mungesa e faqes zyrtare të SUT-së nuk mundëson për publikun informacion pa kërkesë në format lehtësisht të kuptueshëm dhe informacione që karakterizohen nga kufizime të identifikimit të të dhënave personale për shkak të ruajtjes së privatësisë së individëve, subjekteve të të dhënave, etj.

Më hollësisht mungojnë kategoritë e informacionit si:

Struktura organizative e SUT; Tekstet e plota, të ligjeve, të akteve nënligjore, të kodeve të sjelljes, dokumente politikash, të manualit ose ndonjë dokument tjetër që ka lidhje me ushtrimin e funksioneve të tij; Informacionin për procedurat që duhen ndjekur për të bërë një kërkesë për informim, adresën postare dhe elektronike; Të dhëna për vendndodhjen e zyrave të SUT-së, orarin e punës; Të dhëna për arsimin, kualifikimet dhe pagat e funksionarëve, të cilët kanë detyrimin për deklarimin e pasurisë; Mekanizmat monitorues dhe të kontrollit që veprojnë mbi SUT-në, përfshirë planet strategjike të punës, raportet e auditimit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose subjekte të tjerat; Të dhëna për buxhetin dhe planin e shpenzimeve për vitin financiar në vijim dhe vitet e kaluara, si dhe çdo raport vjetor për zbatimin e buxhetit; Informacion për procedurat e prokurimit apo procedurat konkurruese të koncesionit/partneritetit publik privat; Informacion për shërbimet që SUT i ofron publikut, përfshirë standardet për cilësinë e shërbimit, çdo informacion tjetër që gjykohej i dobishëm; SUT-ja, gjithashtu, duhet të krijojë dhe arkivojë një kopje digjitale të faqes zyrtare të tij në internet, të plotësuar me informacionin që kërkohet në programin e miratuar të transparencës; Aktet që përmbajnë rregulla, norma apo kufizime të të drejtave dhe lirive themelore të individit, si dhe më efekt të drejtpërdrejtë për ta.

Për sa më lart është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014, dt. 18.09.2014 “Për të drejtën e informimit”.

Rekomandojmë:

KLSH bazuar në misionin e punës tuaj, garantimin e të drejtës për informim nëpërmjet monitorimit të punës së autoriteteve publike gjatë zbatimit të ligjit për të drejtën e informimit, Ju rekomandon kryerjen e inspektimeve administrative pranë autoritetit publik Spitali Universitar i Traumës, Tiranë, monitorimin e programeve të transparencës, si dhe për vendosjen e sanksioneve për shkeljet e konstatuara.

G. MINISTRISË SË SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE, MINISTRISË SË FINANCAVE DHE EKONOMISË.

Midis SUT dhe subjektit “A.H” sh.a. është lidhur kontrata e qirasë dt. 30.08.2013 për përdorimin sipas nenit nr. 1, “objekti i kontratës” për sipërfaqen 496 m².

- Ky subjekt për periudhën objekt auditimi (01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj) i detyrohet SUT qira e papaguar për sipërfaqen e përdorur, okupuar prej 1200 m² (1696 m²-496 m² = 1200 m²) referuar kontratës së datës 28.08.2013 e cila rezulton si më poshtë. Periudha 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj. Sipërfaqja e okupuar, përdorur 1200 m² x 300 lekë/m² në muaj = 360,000 lekë x 30 muaj = **10,800,000** lekë.

- Ky subjekt përdor dhe një sipërfaqe prej 222.3 m², të cilën e ka ndërtuar mbi ambientet ekzistuese të spitalit, për të cilin institucioni nuk ka dokumentacion, si leja ndërtimore apo kontratë, po kështu ka ndërtuar dhe një urë lidhëse ndërmjet godinës së tij dhe spitalit, me sipërfaqe 45 m², ku edhe për të nuk ka dokumente në SUT. Konstatimi ynë bazohet në kartelën e pasurisë bashkëlidhur Certifikatës së pasurisë së datës 07.04.2015, ku përshkruhen 3 objekte pa leje apo “ndërtime të paligjshme”. Nëse do të përlllogarisnim dhe përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë “A.H” sha për periudhën 01.10.2015 deri 31.03.2018 gjithsej 30 muaj për sipërfaqen e përdorur 267.3 m² x 300 lekë/m² në muaj = 80,190 lekë x 30 muaj = **2,405,700** lekë të ardhura të munguara për periudhën objekt auditimi.

-Gjithashtu për periudhën 01 dhjetor 2017 deri 31 mars 2018 subjekti ka përdorur sipërfaqe të ndërtuara mbi ambientet ekzistuese të spitalit, si platforma në nivelin e katit të parë me konstruksion çeliku në një sipërfaqe **160 m²** dhe **42 m²**. Nëse do të përlllogarisnim përdorimin e sipërfaqes së ndërtuar nga vetë “A.H” sha për periudhën e mësipërme prej 4 muaj për sipërfaqen e përdorur 202 m² x 300 lekë/m² në muaj = 60,600 lekë 4 muaj = **242,400 lekë të ardhura të munguara..**

- Nga auditimi i zbatimit të detyrave të lëna nga auditimet e mëparshme në SUT u konstatuan raste të mos zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, me vendimin e kryetarit nr. 192, datë 31.12.2016 të përcjella në SUT me shkresën nr. 1115/75, dt. 23.01.2017 ku është **rikërkuar** marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve masave shpërblim dëmi në vlerën **7,560,000** lekë për subjektin “A.H” sh.a. e cila **rezulton e pa zbatuar**.

- Nga SUT edhe në zbatim të rekomandimit të auditimit të mëparshëm të KLSH-së është dërguar shkresa nr. 1054, dt. 12.09.2017 kërkesë për prononcim e ridërguar me nr. 1486, dt. 13.12.2017 drejtuar Ministrit të Shëndetësisë, shkresa nr. 359, dt. 15.09.2017 kërkesë për prononcim e Ministrit të shëndetësisë dhe për dijeni ministrit të MZHETTS ku kërkohet; **Zgjidhja e statusit të sipërfaqeve të tepërta që administrojnë subjekti “A.H” sha deri në lirim e ambienteve ose lidhjen e kontratave për ambientet e shfrytëzuara jashtë kontratës. Zgjidhja e statusit të ndërtimeve pa lejë dhe pa kontratë i sipërfaqeve të ndërtuara mbi objektet e SUT dhe pagesat për sipërfaqet shtesë dhe të përdorura pa kontratë, Pagesa e qirasë nga ana e shoqërisë “A.H” sha për periudhën nga viti 2011 e vazhdim, periudhë në të cilën ka vazhduar aktivitetin e saj në ambientet e SUT pa kontratë dhe pa paguar qira.**

Rekomandojmë:

- Spitali Universitar i Traumës, në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale përgjegjëse për administrimin, Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e pronarit, të kërkojë zgjidhjen e statusit të sipërfaqeve të okupuara dhe lirim e ambienteve, duke kërkuar nga subjekti “A.H” sh.a. nisjen e procesit të legalizimit të ndërtimeve të kundërligjshme mbështetur në kuadrin ligjor në fuqi, por më përpara duhet të kërkohet arkëtimi i vlerave për sipërfaqet e okupuara nga ky subjekt.
- Çdo lloj zgjidhje që do të jepet, arkëtimi i detyrimeve të prapambetura për sipërfaqet e zëna sipas kontratës dhe për ato të përdorura jashtë kontrate, arkëtimi i detyrimeve të prapambetura është kushti nr. 1. Në rast të kundërt Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Financave dhe Ekonomisë duhet të kërkojnë zgjidhjen e kontratës.

Menjëherë

H. INDICIE PENALE:

Për të gjitha shkeljet e konstatuara, me qëllim thellimin e tyre dhe gjetjet e tjera nga auditimi lënë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcillet si Indicie Penale për vlerësim dhe veprime të mëtejshme procedurale, mbasi të trajtohet nga Departamenti Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standarteve.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R