



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## KRYETARI

Nr. 143/12 Prot.

Tiranë, më 30.06.2017

### V E N D I M

**Nr. 75, Datë 30.06.2017**

### PËR

## **EVADIMIN E MATERIALEVE TË AUDITIMIT TË USHTRUAR NË SPITALIN PSIKIATRIK “ALI MIHALI” VLORË MBI “ZBATIMIN E PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË TË VEPRIMTARISË EKONOMIKO-FINANCIARE”**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, mendimin për cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, vlerësimin mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të Auditimit të mësipërm dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të nenit 15, 25 dhe 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 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 “Për auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë të veprimtarisë ekonomiko-financiare”, të ushtruar në subjektin Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë për periudhën 01.01.2014 deri 28.02.2017.

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

#### **A. MASA ORGANIZATIVE**

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

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, u konstatua se:

-Për periudhën objekt auditimi, SPV ka realizuar gjithsej **75 procedura me negociim pa shpallje paraprake të kontratës** (procedura të reja dhe shtesa 20% të kontratës së mëparshme), në vlerën e përgjithshme **87,762,676 lekë**. Nga auditimi u konstatua se për **43 procedura me negociim pa shpallje paraprake të kontratës**, në vlerën **39,717,998 lekë**, AK nuk ka vërtetuar, argumentuar

dhe dokumentuar se nevoja ekstreme apo situata emergjente ka ardhur si pasojë e veprimeve apo mosveprimeve të vetë AK, si dhe nuk ka vërtetuar nevojën e kryerjes së këtyre procedurave, e për pasojë këto procedura nuk duheshin zhvilluar me negociim por duhet të zhvilloheshin procedura të hapura në zbatim të LPP. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 33, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, pika 5, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 36.

-Në të gjithë rastet, dosjet pas inventarizimit nuk janë arkivuar, por janë mbajtur në zyrat e juristit të institucionit. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13.

-Nuk janë kryer trajnime të stafit për prokurimin publik, në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 83, pika 2.

-Komisioni i vlerësimit të ofertave është ngritur në fillim të vitit kalendarik, duke e ushtruar veprimtarinë për gjithë vitin, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 2, gërma ç dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58, ku përcaktohet se ky komision ngrihet me urdhër të veçantë.

-Duke qenë se KVO ka qenë e ngritur në fillim të vitit kalendarik, për procedurat e prokurimit të medikamenteve, pajisjeve mjekësore, karburantit, blerjes së pajisjeve të lavanderisë, shërbimit të riparimit të lavanderisë, shërbimit të riparimit të automjeteve etj., KVO nuk ka në përbërë të saj specialistë të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 2, gërma ç dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Vendosja e V.N. me detyrë shef finance dhe nëpunës zbatuesi i SPV, si kryetari i KVO për të gjitha procedurat e prokurimit për periudhën objekt auditimi, është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 22, pika 5.

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, për të gjitha procedurat e prokurimit, nuk konstatohet kërkuesi i mallit ose shërbimit, në mënyrë që të përcaktohej nevoja e mallit ose e kryerjes së shërbimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26.

-Në të gjitha rastet, studimi i vlerës së kontratës është llogaritur duke u mbështetur në studimin e tregut dhe sigurimin e ofertave për të njohur nivelin aktual të tregut, por nuk është dokumentuar nëse nga AK, janë kryer analizat e kostos së mallrave që do të prokurohen, duke krahasuar elementet e mësipërm me specifikimet teknike, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu II, pika 2/ç dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 59 “Për llogaritja e vlerës limit të kontratës”.

-Në 5 raste, nuk konstatohet të jetë argumentuar vendosja e kriterëve për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 2, gërma a.

-Në të gjitha rastet, nuk janë vendosur kërkesa për garancinë e mallrave apo shërbimeve që janë prokurohen.

-Në 9 raste, nuk janë vendosur specifikime teknike për mallrat apo shërbimet që do prokurohen, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 23, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu III, pika 1, gërma c dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 1.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “F.V. Pajisje teknologjike për spitalin e ri psikiatrik (Lavatriçe 20kg 2 copë dhe Tharëse 20kg 2 copë)”, Janar 2015, me vlerë kontrate 8,940,000 lekë me tvsh, specifikimet teknike, konstatohet se janë të karakterit të përgjithshëm shpjegues, nuk përmbajnë të dhëna për garancinë e pajisjeve, si dhe konstatohet se **janë të njëjta dhe të përkthyer nga anglishtja në Shqip, si në shpjegime dhe në cilësime, me ato të katalogut të OE të shpallur fitues për këtë procedurë W... SHPK**, duke përdorur dhe të njëjtën markë “UNILINC™”, si dhe në DT kërkohet **Tharëse me kapacitet 20kg**, ndërsa në specifikimet teknike të tharëses përcaktohet se **kapaciteti i peshës së tharjes do jetë 16kg**. Për më tepër, specifikimet teknike (përmasa, fuqi motorike, operacionale etj.) të kërkuara të lavatriçeve dhe tharëseve, janë të njëjta me ato të katalogut të OE W... SHPK, i shpallur fitues për këtë procedurë tenderimi. Pra AK në këtë procedurë, ka paracaktuar si fitues OE W... SHPK, për arsye se më këto kritere nuk mund të shpallej fitues asnjë OE tjetër nga KVO.

-Në rastet e prokurimit të medikamenteve, konstatohet se kërkesat janë të miratuar nga komisioni mjekësor i SPV, pjesë e të cilit është dhe G.N. me detyrë mjekë psikiatre pranë SPV, e cila është bashkëshortja e V.N. me detyrë shef finance dhe nëpunës zbatuesi i SPV, si dhe kryetari i KVO për të gjitha procedurat e prokurimit për periudhën objekt auditimi, çka përbën një *konflikt të mundshëm interesi*. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3 pika 1 dhe pika 4, germa c, si dhe neni 4.

-Në të gjitha rastet, në procedurat e prokurimit me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, Autoriteti Kontraktor nuk ka argumentuar dhe dokumentuar arsyen e përzgjedhjes së operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për negociim, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, pika 5, germa c dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 36, pika 4.

-Në të gjitha rastet e shtesave të kontratave në fillim të vitit, Autoriteti Kontraktor nuk ka argumentuar nevojën e tyre, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, pika 5 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 36.

-Në të gjitha rastet, nuk është kryer ndarja e detyrave ndërmjet anëtarëve të Njësisë së Prokurimit, në mënyrë që të përcaktohet përgjegjësia individuale e tyre.

-Në të gjitha rastet, AK nuk ka analizuar shkaqet e anulimit të procedurës, përpara nisjes së procedurës së re, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 73, pika 2.

-Në 2 raste, është vendosur si mbikëqyrës i kontratës së punimeve, punonjësi i spitalit i cili nuk është i pajisur me licencën përkatëse të mbikëqyrjes së punimeve, në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7.

-Në 2 raste (“Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik në Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë” dhe “Pastrim i brendshëm dhe pastrim gjelbërim i jashtëm” viti 2016), AK ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e materialeve dhe shërbimeve, të cilat janë objekt i prokurimit të përqendruar nga Ministria e Brendshme, pa marrë më parë miratimin e kësaj Ministrie, në kundërshtim me VKM nr. 28, datë 14.01.2015 “Për ngarkimin e Ministrisë së Punëve të Brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe Institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”, i ndryshuar, pika 1.

-Në 2 raste, AK ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e shërbimeve për një periudhë 4 vjeçare. Por nga Autoriteti Kontraktor nuk është argumentuar arsyeja e kryerjes së këtyre shërbimeve për periudhën 4 vjeçare, duke qenë se këto janë mallra dhe shërbime, për të cilat bëhen planifikime dhe përdorime vjetore, e që gjenden lehtësisht në treg dhe mund të

prokurohen normalisht me një procedurë të hapur ose kërkesë për propozim. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratës”.

-Në 2 raste, është përcaktuar privatizimi i shërbimit të lavanderisë dhe pastrimit, por nga AK **nuk është përcaktuar asnjë kërkesë e veçantë për trajtimin dhe marrjen në punë të punonjësve të SPV**, të cilët me Urdhrin e drejtorit të AK K.L. nr. 238, datë 29.04.2016, i janë ndërprerë në mënyrë kolektive marrëdhëniet e punës me SPV, në kundërshtim me Kodin e Punës. Konkretisht për këtë shërbim, u janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 4 punonjësve të lavanderisë dhe 28 punonjësve të pastrimit.

-Në një rast, nuk konstatohet procesverbali i miratimit të DT nga njësia e prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 2.

-Në një rast, nga njësia e prokurimit në DT është përdorur emri i markës pa përdorur fjalët “ose ekuivalent”, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 20.

-Në 6 raste, kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratave, është kryer në mënyrë të padrejtë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar.

-Në 13 raste, nga njësia e prokurimit janë vendosur kritere diskriminuese, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 20.

-Në një rast, është shtyrë afati i ekzekutimit të kontratës, si pasojë e mos pasjes gati të vendit të instalimit të lavatriçeve dhe tharëseve nga AK dhe mos përcaktimit të saktë të kohës së lëvrimit të kontratës në DT, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2.

-Në 9 raste, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet nevoja e prokurimit të shërbimeve dhe/ose mallrave, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26.

-Në një rast, është vendosur V.N. kryetari i KVO, i cili në të njëjtën kohë ka marrë pjesë në grupin e punës për përllogaritjen e fondit limit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Në një rast, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, në dosjen e kësaj procedurë prokurimi, nuk u gjetën deklaratat e konfliktit të interesit për anëtarët e komisionit për përcaktimin e vlerës së kontratës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 56 (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

-Për rritjen e efikasitetit në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjore, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, duke siguruar që Autoriteti Kontraktor të pranojë oferta të cilat janë të përballeshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe të plotësimit të nevojave të saj:

*-Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim, që të sigurojë konkurrencën e nevojshme, si një nga parimet bazë të prokurimit në blerjen e mallrave, shërbimeve dhe punimeve, për të arritur rezultate të dëshirueshme në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike;*

-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të vlerësojë drejtë kërkesat për kualifikim dhe specifikimet teknike të miratuara në dokumentet e tenderit, duke u mbështetur në dokumente zyrtare dhe fletë analiza të lëshuara nga organet kompetente;

-Nga Drejtori i Spitalit t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ i operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi në disa raste vlerësimi i ofertave konstatohet jo korrekt;

-Për të përcaktuar përgjegjësinë individuale, të bëhet ndarja e detyrave ndërmjet anëtarëve të Njesisë së Prokurimit dhe të miratohet nga titullari i Autoritetit Kontraktor;

-Anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, të kryhet duke analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar, në zbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Rregullat e Prokurimit". Arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë mjaftueshmërisht bindëse dhe duhet tu komunikohen të gjithë pjesëmarrësve në procedurën e prokurimit.

-Nga titullari i AK, të merren masa që për kontratat e lidhura për periudhë mbi 1-vjeçare, pagesa ndaj kontraktorëve të kryhet vetëm për punimet e kryera.

-Nga AK dhe Nëpunësi zbatues, të merren masa që faturimi i karburantit të prokuruar, të jetë në përputhje me kushtet e kontratës.

-Titullari i Spitalit Psikiatrik Vlorë, si personi përgjegjës për zhvillimin e procedurave të tenderit, të marrë masa që në kontratat shtesë, zërat e punimeve të jenë të miratuara nga projektuesi dhe të argumentuara teknikisht, si dhe për punimet e domosdoshme por të palidhura teknikisht me kontratën bazë, të zhvillojë procedura prokurimi sipas legjislacionit të prokurimit.

**Vazhdimisht**

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

Nga auditimi i zbatimit të ligjshmërisë në funksionimin e strukturave drejtuese, u konstatua se:

-Rregullorja e SPV është miratuar nga Drejtori i Spitalit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003 "Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 23, pika 2, e cila përcakton se: "2. Ministri i Shëndetësisë përcakton organizimin, strukturën dhe rregulloret e funksionimit të spitaleve publike".

-Këshilli Administrativ është ngritur çdo vit me urdhër të drejtorit të spitalit, me përbërje të pjesëtarëve të stafit administrativ dhe teknik, në kundërshtim me Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003 "Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 12 dhe neni 13.

-Në mungesë të Këshillit Administrativ, detyrat e këtij këshilli janë kryer nga Drejtori i Spitalit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003 "Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 14, gërmat a-ç.

-Në Spitalin Psikiatrik "Ali Mihali" Vlorë, nuk ekziston pozicioni i "Zëvendësdrejtorit ekonomik", në kundërshtim me Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003 "Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 18, gërma c.

-Nuk është miratuar Rregullorja e funksionimit të komisionit mjekësor, në kundërshtim me Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003 "Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 19, gërma g (trajtuar më hollësisht në faqet 21-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

## **Për sa më sipër rekomandoj:**

-Nga Drejtori i Spitalit të merren masat pranë Ministrisë së Shëndetësisë për ngritjen e Këshillit Administrativ dhe miratimin e Rregullores së funksionimit të spitalit, në përputhje me Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003 "Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.

**Brenda datës 31.12.2017**

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

Nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore në krijimin dhe përdorimin e të ardhurave dytësore, u konstatua se:

-Në 4 raste, në dhënien me qira të ambienteve nga SPV, nuk është zhvilluar procedurë konkurrimi, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, Kreu I, pika 5, gërma a.

-Në 4 raste, kontrata e qiradhënies për afat mbi 1 vit, është lidhur në tejkalim të kompetencave administrative nga Drejtori i SPV, për arsye se për kontrata mbi 1 vit, e drejta e lidhjes së kontratës i takon organit që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore të institucionit, në këtë rast Ministrisë së Shëndetësisë, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu I, pika 6, gërma b.

-Në 4 raste, nuk konstatohet dokumentacioni i dhënies me qira të objekteve, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu II, pika 1.

-Në 4 raste, nuk konstatohet dokumentacioni i marrjes me qira të objektit nga qiramarrësi, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu II, pika 7.

-Në 3 raste, kontrata e qiradhënies, është nënshkruar pa marrë më parë miratimin e Ministrit të Shëndetësisë, në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë nr. 506, datë 18.09.2013 “Për ndalimin e procedurave të marrjes dhe largimit nga puna të punonjësve dhe dhënien me qira të ambienteve dhe hapësirave, në institucionet shëndetësore”.

-Në një rast, Këshilli Tekniko-Administrativ i SPV, ka marrë vendim për dhënien me qira të një sipërfaqe 105 m<sup>2</sup>, me objekt “Bar-Bufe”, për një periudhë 10 vjeçare, në tejkalim të kompetencave, për arsye për kontratat mbi 1 vit, e drejta e lidhjes së kontratës i takon organit që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore të institucionit, në këtë rast Ministrisë së Shëndetësisë. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu I, pika 6, gërma b. Për këto veprime mbajnë përgjegjësi anëtarët e këshillit tekniko-administrativ.

-Nga verifikimi fizik i ambientit të dhënë me qira me objekt “Bar-Bufe”, konstatohet se qiramarrësi “D...” SHPK, nuk ka lidhur kontrata me O... dhe U..., për furnizimin me ujë dhe energji elektrike, në kundërshtim me kontratën e qirasë nr. 310/8, datë 04.07.2016, neni 6.2, paragrafi 7. Në mungesë të kontratave të veçanta, si dhe duke marrë parasysh që shpenzimet e energjisë elektrike dhe ujit të pijshëm për këto ambiente, vijnë së bashku me shpenzimet e SPV, grupi i auditimit nuk mundi të ndajë vlerën e detyrimit të këtyre shpenzimeve, që shoqëria Derlin SHPK i detyrohet Spitalit Vlorë (*trajtuar më hollësisht në faqet 199-207, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

#### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

-Nga Drejtori i Spitalit, të merren masa për plotësimin e dokumentacionit të nevojshëm për ambientet e dhëna me qira.

-Nga Drejtori i Spitalit dhe drejtorja e financës të merren masa ndaj shoqërisë “D...” SHPK, për lidhjen e kontratave të furnizimit me energji elektrike dhe ujë për ambientin e marrë me qira, në zbatim të kontratës së qirasë nr. 310/8, datë 04.07.2016, neni 6.2, si dhe të merren masa për përlllogaritjen e detyrimeve për energji elektrike dhe ujë për periudhën e shfrytëzimit të qirasë që kjo shoqëri i detyrohet Spitalit Vlorë.

***Brenda datës 31.07.2017***

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

-Në lidhje me konsumin e karburantit për sistemin e kaldajave që përdoren për ngrohje, në ambientet e spitalit, ngrohen edhe ambientet e guzhinës dhe ambientit të Barit, të cilat janë brenda të njëjtës ndërtesë, dhe janë në shfrytëzim të operatorëve ekonomik të cilët i kanë marrë me qira këto ambiente nga SPV, ndërkohë që nuk paguan asnjë shpenzim për ngrohje. Nga ana e

titullarit nuk është ngritur një komision për të bërë një studim dhe të përcaktojë se sa është konsumi që i nevojitet ambienteve të cilat janë në shfrytëzim nga qiramarrësi i cili nuk paguan asnjë tarifë për ngrohje, shpenzime të cilat nuk janë në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

-Në dokumentet justifikues të shpenzimeve për karburant për automjetet e SPV, konstatohet se në fletë-udhëtimet e shoferëve janë shënuar kilometra më tepër nga distancat reale që ekzistojnë për lëvizjet e automjeteve. Referuar fletë-udhëtimeve dhe dokumentacionit justifikues të konsumit të karburantit konstatohet se ka një papërgjegjshmëri në përllogaritjen e kërkesave për furnizimin me karburant, duke rritur fiktivisht kërkesat për karburant, duke kryer procedura prokurimi të panevojshme, duke sjellë një keq menaxhim të shpenzimeve për karburant, pasi nuk është e mundur që të konsumohet e gjithë kjo sasi që prokurohet, duke lënë të kuptohet se abuzohet me konsumin e këtij zëri të shpenzimeve, si në kilometrat e përshkuara, si në shpenzimet për riparimin e mjeteve, konsum goma, bateri, vaj, filtra, pjesë këmbimi etj., si dhe në çdo lloj shpenzimi që kryhet për automjetet, pasi janë shpenzime të cilat lidhen ngushtë me njëra tjetrën, me lëvizjen e automjetit. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 23-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

#### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

-Nga Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, të merren masat për të përcaktuar konsumin e sasisë së karburantit i cili shfrytëzohet për ngrohje nga ambientet të cilat janë dhënë me qira, duke nxjerrë saktë shpenzimet për këto ambiente dhe t’u bëhet faturimi në ngarkim të tyre, si dhe të dokumentohet çdo proces pune duke vepruar në përputhje me legjislacionin në fuqi.

-Nga Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, të merren masat për të kryer një sistem kontrolli financiar në lidhje me shpenzimet për karburantin i cili konsumohet për lëvizjen e automjeteve, duke përcaktuar saktë distancat e përshkuara nga shoferët, si dhe duke monitoruar mënyrën e shpenzimeve të karburantit me dokumentacion vërtetues dhe justifikues të rregullt dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

***Brenda datës 31.08.2017 dhe Vazhdimisht***

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

Nga auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e Buxhetit, u konstatua se:

-Për vitin 2014, konstatohet një tejkalim në zërin ‘Materiale dhe shërbime të përgjithshme zyre’ në masën 3,44% dhe në vlerën 150,000 lekë, në zërin “Shpenzime transporti” ka një tejkalim në masën 6,51% dhe në vlerën 220,000 lekë, si dhe në zërin “Shpenzime udhëtimi” ka një tejkalim në masën 21,95% dhe në vlerën prej 153,000 lekë.

-Për vitin 2015, konstatohet një tejkalim në zërin ‘Shpenzime transporti’ në masën 30,6% dhe vlerën 960,000 lekë, në zërin “Shpenzime udhëtimi” ka një tejkalim në masën 23,67% dhe në vlerën 142,000 lekë, si dhe në zërin “Detyrime dhe kompensime legale” ka një tejkalim në masën 23,25% dhe në vlerën 465,000 lekë.

-Për vitin 2016 konstatohet një tejkalim në zërin “Shpenzime udhëtimi” në masën 8,14% dhe në vlerën 57,000 lekë, në zërin “Detyrime dhe kompensime legale” ka një tejkalim në masën 147,72% dhe në vlerën prej 1,331,000 lekë si dhe në zërin “Shpenzime të tjera operative” në masën 2,25% dhe në vlerën 18,000 lekë.

-Projektbuxhetet për vitet 2014-2016, janë hartuar dhe dërguar nga Drejtori dhe shefi i financës të spitalit, dhe jo nga Këshilli Administrativ, në kundërshtim me Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003

“Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë”, kreu II, neni 14, pika c (*trajtuar më hollësisht në faqet 23-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, të merren masat dhe të ndiqen të gjitha hapat e duhur për hartimin, miratimin dhe zbatimin e procesit të buxhetit të institucionit, duke respektuar hierarkinë institucionale dhe në ndryshimin e buxhetit, si dhe të kryhen analiza e të jepen shpjegimet përkatëse në lidhje me tejkalimin e zërave të shpenzimeve, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

***Vazhdimisht***

**6. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për strukturën organizative, marrëdhëniet e punës dhe pagave u konstatua se:

-Në 7 raste të personave të punësuar rishtazi në vitin 2014, nuk konstatohet miratimi i Ministrisë për procedurën e marrjes në punë.

-Në të gjitha rastet e largimit nga puna për periudhën 2014-2016 më përjashtim të rasteve kur personi largohet me dëshirë, mbaron kontrata e punës ose del në pension (2 raste në vitin 2014, 13 raste në vitin 2015 dhe 2 raste në vitin 2016), nuk është marrë miratimi i Ministrisë.

-Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të 15 punonjësve janë konstatuar mangësi në procedurën e përzgjedhjes së aplikantëve, ku mungojnë njoftimet në Buletinin e Njoftimeve Publike ose vlerësimi nga komisioni ad-hoc krahas mungesës së aprovimit të Ministrisë.

Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me Urdhrin e Ministrisë të Shëndetësisë nr. 506 datë 18.09.2013 “Për ndalimin e procedurave të marrjes dhe largimit nga puna të punonjësve dhe dhënien me qera të ambienteve dhe hapësirave, në institucionet shëndetësore”.

-Nga mos ndjekja e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënies të punës me ish punonjësit, Spitali Psikiatrik Vlorë është paditur nga 22 persona, nga të cilat 12 janë në proces gjykimor për të cilët pretendohet një dëmshpërblim në vlerë totale **6,158,765 lekë** fituar në shkallën e parë të gjykimit, me një efekt negativ financiar të pritshëm, ndërsa 10 çështje janë përfunduar duke e detyruar Spitali Psikiatrik Vlorë të paguajë vlerën **7,737,491 lekë, vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për Buxhetin e Shtetit**.

-Në datën 01.05.2016 është kryer procedura e pushimit kolektiv nga puna për 28 persona si pasojë e privatizimit të shërbimit të pastrimit, lavanderisë dhe gjelbërimit në kundërshtim me Kodin e Punës, Neni 148 ku numri maksimal për pushimin kolektiv është 15 punonjës për shoqëritë me 100-200 punonjës. Nuk është zbatuar procedura e njoftimit me shkrim të organizatave përfaqësuese për pushimin nga puna të këtyre punonjësve si dhe nuk është marrë miratimi i Ministrisë për procedurën e largimit të këtyre punonjësve (*trajtuar më hollësisht në faqet 33-36, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

-Nga Drejtoria e Spitalit dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të merren masat që marrja në punë e punonjësve të bëhet nëpërmjet procedurave të konkurrimit dhe në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi duke ndjekur etapat e duhura deri në shpalljen fitues të konkurrentit.

-Nga Drejtoria e Spitalit dhe Sektori i Financës, të analizohen në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbartimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

***Vazhdimisht***

**7. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i zërit kontabël “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 252,955, 299 lekë në vitin 2016, konstatohet se 6 godina janë të regjistruara në ZVRPP Vlorë, ndërsa 2 godina në vlerën



35,975,605 lekë nuk kanë certifikatë pronësie, në kundërshtim me Urdhrin Nr. 158 datë 15.04.2016 të Ministrisë e Shëndetësisë për “Inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore që do të mbeten në administrimin e Ministrisë së Shëndetësisë” (trajtuar më hollësisht në faqet 36-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtori i Spitalit, Sektori i Financës dhe juristi, të merren të gjitha masat e nevojshme për përfundimin e identifikimit dhe regjistrimit të aseteve në ZVRPP Vlorë dhe vënien në shfrytëzim të tyre për interesat e shoqërisë.

***Brenda datës 31.12.2017***

**8. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i gjendjeve debitore rezulton se institucioni nuk ka politika të qarta për arkëtimin e detyrimeve dhe menaxhimin e debitorëve dhe nuk ka mundur të arkëtojë debitin e krijuar ndër vite në vlerën 14,808,039 lekë. Institucioni i dërgon personave debitorë një njoftim për arkëtim nëpërmjet postës dhe ka hartuar Urdhrin nr. 121 datë 21.10.2016, si dhe Urdhrin nr. 152 datë 23.11.2016, për ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e debitorëve. Përpos urdhrave të hartuar, institucioni nuk ka mundur të arkëtojë debitin e krijuar në mospërputhje me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” (trajtuar më hollësisht në faqet 36-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtoria e Spitalit, Sektori i Financës dhe juristi i shoqërisë, të analizohet situata e debitorëve, nga ku të dalin përfundime për zgjidhjen e situatave të ndryshme të krijuara, dhe të hartohet një procedurë standarde për arkëtimin e detyrimeve të debitorëve deri në adresimin në organet gjyqësore nëse do të jetë e nevojshme, pavarësisht nga vlera.

***Brenda datës 31.10.2017***

**9. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit brendshëm në Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë rezulton se ky sistem ka funksionuar në nivele shumë të ulëta, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin nuk është kuptuar duke funksionuar vetëm në disa hallka të njësisë. Menaxherët dhe punonjësit e njësisë, duke mos pasur njohuritë e duhura për ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, nuk mund të bëjnë siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit (trajtuar më hollësisht në faqet 207-211, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

-Nga Drejtori i Spitalit, të merren masa për të ngritur një sistem eficient të kontrollit të brendshëm e menaxhimit financiar, duke evidentuar problematikat dhe rekomandimet konstatuara.

-Të merren masa për ngritjen e kapaciteteve në drejtim të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.

***Brenda datës 31.10.2017 dhe Vazhdimisht***

**B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Gjatë auditimit është konstatuar dëm ekonomik në vlerën **26,353,753 lekë** dhe dëm ekonomik i mundshëm në të ardhmen në vlerën **31,254,789 lekë**. Në mënyrë të detajuar paraqitet si më poshtë vijon:

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

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”, Shkurt 2016, me vlerë kontrate 112,009,392 lekë me tvsh, me afat 4 vite (01.05.2016-30.04.2020), **dëmi ekonomik** total i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përlllogaritja e gabuar e vlerës së kontratës, është në vlerën **3,918,620 lekë** për vitin e parë të kontratës (trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

-Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës **3,918,620 lekë**, nga operatori ekonomik “A...” SHPK, për punime të pakryera në procedurën e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”.

-Nga Drejtori i Spitalit të merren masa e duhura ligjore për ndërprerjen pa asnjë kosto shtesë të kësaj kontrate, për arsye se në rast të vazhimit me këto kushte, do ishte e lartë përgjegjësia e titullarit të spitalit, për **dëmin ekonomik të mundshëm** në të ardhmen në vlerën **11,755,860 lekë**, për 3 vitet e tjera të kontratës.

***Menjëherë***

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

Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Shërbime për pastrim të ambienteve të brendshme dhe të jashtme si dhe sistemimin e ambienteve të gjelbërta të Spitalit Psikiatrik Vlorë”, **dëmi ekonomik** i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përlllogaritja e gabuar e zbatimit të vlerës së kontratës, është në vlerën **5,131,297.25 lekë** me tvsh për 10 muaj të zbatimit të kontratës (trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

-Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, me qëllim shpërblimin e dëmit ekonomik në vlerën **5,131,297.25 lekë**, të përfituara padrejtësisht nga operatori ekonomik “S...” SHPK, në zbatimin kontratës me objekt “Shërbime për pastrim të ambienteve të brendshme dhe të jashtme si dhe sistemimin e ambienteve të gjelbërta të Spitalit Psikiatrik Vlorë”.

-Nga Drejtori i Spitalit të merren masa e duhura ligjore për ndërprerjen pa asnjë kosto shtesë të kësaj kontrate, për arsye se në rast të vazhimit me këto kushte, do ishte e lartë përgjegjësia e titullarit të spitalit, për **dëmin ekonomik të mundshëm** në të ardhmen në vlerën **19,498,929 lekë**, për 3 vitet e tjera të kontratës.

***Menjëherë***

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

Për kontratën e Shërbimit nr. 927 prot., datë 11.05.2015, me objekt “Mirëmbajtje e lavanderisë”, me afat deri më 31.12.2015, nga auditimi i kryer, nuk konstatohet dokumentacion vërtetues e provues për funksionimin e lavatriçeve dhe tharëseve të vjetra, si dhe nuk konstatohet arsyeja e kryerjes së shërbimit të riparimit, për arsye se SPV ka lidhur kontratën nr. 26, nr. 590 prot., datë 12.03.2015, me objekt “F.V. Pajisje teknologjike për spitalin e ri psikiatrik (Lavatriçe 20kg 2 copë dhe Tharëse 20kg 2 copë)”, pajisje të cila janë pranuar nga komisioni i marrjes në dorëzim më datë 04.05.2015. Për pasojë, pagesa e riparimit të lavatriçeve dhe tharëseve pas kësaj date, në vlerën **1,357,776 lekë**, përbën **dëm ekonomik** për llogari të Buxhetit të Shtetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 35, gërma a, Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”, si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për

procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **1,357,776 lekë**, nga titullari i AK K.L. dhe Nëpunësi Zbatues V.N., për kryerjen e procedurës me objekt “Mirëmbajtje e lavanderisë” për vitin 2015, për të cilën nuk konstatohet dokumentacion vërtetues e provues për funksionimin e lavatriçeve dhe tharëseve të vjetra, si dhe nuk konstatohet arsyeja e kryerjes së shërbimit të riparimit.

***Menjëherë***

**4. Gjetje nga auditimi:**

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”, Shkurt 2016, me vlerë kontrate 112,009,392 lekë me tvsh, në specifikimet teknike janë kërkuar dhe materiale të buta “Përparëse sanitari”, të cilat janë objekt i procedurës së prokurimit “Pastrim i brendshëm dhe pastrim gjelbërim i jashtëm”, pra këto mallra janë prokuruar 2 herë. Për pasojë blerja e materialeve të pastrimit në vlerën **80,579 lekë** përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **80,579 lekë**, nga anëtarët e njësisë së prokurimit S.X., K.X. dhe E.M., titullari i AK K.L. dhe shefi i financës V.N., për prokurimin e zërave “Përparëse Sanitari” dhe “Larje Përparëse Sanitari”, në procedurën e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”, për arsye se të këto zëra janë dhe objekt i procedurës së prokurimit “Pastrim i brendshëm dhe pastrim gjelbërim i jashtëm”, pra këto zëra janë prokuruar 2 herë.

***Menjëherë***

**5. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i zbatimit të kontratës për “Shërbimin e ruajtjes së spitalit me roje private”, për vitin 2014, rezultoi se në ambientet godinës së spitalit psikiatrik, nuk ishin dy vendroje por një vendroje dhe operatori ekonomik është paguar më tepër në shumën **1,197,720 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit si përfitim i padrejtë nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “S...” SHPK dhe “E” SHPK (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtoria e Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **1,197,720 lekë** nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “S...” SHPK., dhe “E...” SHPK., si përfitim i padrejtë për shërbim të pakryer.

***Menjëherë***

**6. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi i zbatimit të kontratës për “Shërbimin e ruajtjes së spitalit me roje private”, për vitin 2015, rezultoi se pagesat e bëra nga AK në lidhje me këtë kontratë janë kryer vetëm në bazë të faturës tatimore dhe një situacioni të paraqitur nga kontraktori, pa asnjë dokument tjetër vërtetues dhe mbështetës, dhe në ambientet e spitalit nuk vërtetohet fakti se ka patur dy vendroje dhe referuar kontratës së lidhur konstatohet se është paguar më tepër vlera **2,192,602 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit si përfitim i padrejtë nga operatori ekonomik “S...” SHPK.

-Nga auditimi i zbatimit të kontratës për procedurën “Kërkesë për propozim” dhe për 9 procedurat “Me negociim pa shpallje”, për tenderët me objekt “Shërbimin e ruajtjes së spitalit me roje private”, për vitin 2016, rezultoi se pagesat e bëra nga AK në lidhje me këtë kontratë janë kryer vetëm në bazë të faturës tatimore dhe një situacioni të paraqitur nga kontraktori, pa asnjë dokument tjetër vërtetues dhe mbështetës, dhe në ambientet e spitalit nuk vërtetohet fakti se ka patur dy vendroje dhe referuar kontratave të lidhura konstatohet se është paguar më tepër vlera **2,564,961 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit si përfitim i padrejtë nga operatori ekonomik “S...” SHPK.

-Nga auditimi i shtesës së kontratës nr. 8/1 prot, datë 04.01.2017 “Ruajtje e ambienteve të SPV”, rezultoi se pagesat e bëra nga AK në lidhje me këtë kontratë janë kryer vetëm në bazë të faturës tatimore dhe një situacioni të paraqitur nga OE, pa asnjë dokument tjetër vërtetues dhe mbështetës, dhe në ambientet e spitalit nuk vërtetohet fakti se ka patur dy vendroje dhe referuar kontratës së lidhur konstatohet se është paguar më tepër vlera **397,353 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit, si përfitim i padrejtë nga operatori ekonomik “S...” SHPK.

-Nga auditimi i zbatimit të kontratës shtesë me nr. 17/1prot me datë 05.01.2017, me vlerë 1,913,431, rezultoi se pagesat e bëra nga AK në lidhje me këtë kontratë janë kryer vetëm në bazë të faturës tatimore dhe një situacioni të paraqitur nga OE, pa asnjë dokument tjetër vërtetues dhe mbështetës, dhe në ambientet e spitalit nuk vërtetohet fakti se ka patur dy vendroje dhe referuar kontratës së lidhur konstatohet se është paguar më tepër vlera **302,091 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit, si përfitim i padrejtë nga operatori ekonomik “S...” SHPK (trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtoria e Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **5,457,007 lekë** nga operatori ekonomik “S...” shpk.

***Menjëherë***

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

Nga auditimi i kontratës shtesë me nr. 18/1 prot, me datë 05.01.2016, u konstatua se nga verifikimi i shpenzimit nr. 44 datë 16.03.2016 në shumën 306,240 lekë xhiruar për llogari të “A...”, u konstatua se shoferët bazuar në fletë-udhëtimet e tyre, kishin qenë në lëvizje pune së bashku me personat të cilët kishin firmosur fletë-udhëtimet e tyre, pra makinat nuk kishin qenë në servis në ato data sikurse kishin shkruar në procesverbalet e mbajtura. Gjithashtu nuk vërtetohet emergjenca dhe nevoja e lidhjes së kësaj kontrate dhe kryerjes së shërbimeve për mirëmbajtjen e automjeteve pasi nuk ka kërkesa pra veprimet e tyre janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu VI, neni 36 gërma ë), dhe nenin 55, gërma f), me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pra shuma e paguar për këtë shpenzim në vlerën **306,240 lekë** përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit (trajtuar më hollësisht në faqet 23-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtoria e Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **306,240 lekë** nga K.L., V.N., P.L., T.M., A.M. dhe K.H.

***Menjëherë***

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

Në lidhje me furnizimin me karburant për nevoja të SPV, është lidhur kontrata me nr. 8/1 prot, me datë 05.01.2016, nga titullarit të SPV K.L. me OE "R..." SHPK Vlorë me përfaqësues R... në shumën 179,820 lekë me tvsh, me çmim fikse 135 lekë/litër, dhe nuk është lidhur me operatorin ekonomik i cili është përcaktuar si kontraktues bazë për furnizimin me karburant por me një operator tjetër ekonomik, duke vepruar në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë "Për prokurimin publik", i ndryshuar, kreu III, neni 33, pika 3, gërma b), dhe pika 5, gërma a), si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", kreu IV, neni 36, pika 2, gërma ë). Nga zbatimi i kontratës konstatohet se nga shpenzimet e kryera, duke mos u lidhur kontrata me OE "K...", si furnizuesi i kontratës bazë, si dhe duke mos ju referuar çmimeve publikuara në buletin e APP-së, kanë paguar më tepër në vlerën **26,024 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Spitali Psikiatrik "Ali Mihali" Vlorë, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **26,024 lekë** nga Drejtori i SPV K.L. dhe shefi i financës V.N..

***Menjëherë***

**9. Gjetje nga auditimi:**

Në lidhje me shpenzimet e kryera për furnizimin me karburant për automjetet e SPV, nga auditimi i dokumentacionit të fletë-udhëtimeve të shoferëve u konstatua se kilometrat të cilat evidentoheshin në fletë-udhëtime nuk përputheshin me distancat reale të kryera për lëvizjet e automjeteve. Nga titullari i SPV dhe Shefi i Financës nuk është ushtruar kontrolli i duhur për dokumentacionin justifikues dhe verifikimin e fletë-udhëtimeve të distancave reale me konsumin e karburantit, në kundërshtim me *ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"*, i ndryshuar, me *udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*, duke sjellë një shpenzim të pajustificuar me dokumentacion në shumën prej 170,266 lekë për vitin 2014, në shumën 216,929 lekë për vitin 2015 dhe në shumën 284,944 lekë për vitin 2016 dhe në total në vlerën **672,139 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit (*trajtuar më hollësisht në faqet 23-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Spitali Psikiatrik "Ali Mihali" Vlorë, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **672,139 lekë** nga Drejtori i SPV K.L., ish Drejtori G.A., Shefi i Financës V.N. dhe shoferët e automjeteve A.M., T.M., K.H. dhe P.L.

***Menjëherë***

**10. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit për "Mirëmbajtjen e pajisjeve elektronike për SPV", me fond limit 375,000 lekë pa tvsh, u konstatua se është lidhur kontrata me operatorin ekonomik fitues "E...", i cili është shpallur fitues, në shumën 345,000 lekë. Nga zbatimi i kontratës së lidhur pasi u krye verifikimi mbi likuidimin e kryer për këtë shërbim, u konstatua se ishin kryer disa punime në kompjuterët e administratës të cilët ishin paguar në vlerën **105,400 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit si përfitim i padrejtë nga ky OE (*trajtuar më hollësisht në faqet 189-199, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtoria e Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **105,400 lekë** nga operatori ekonomik “E...”.

*Menjëherë*

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

Me urdhër shpenzimin nr. 93, datë 25.04.2014, është kryer pagesa ndaj Operatorit ekonomik “A...”, në shumën 127,080 lekë, për faturën nr. 179, datë 21.10.2013, për ndërtimin e faqes së internetit të SPV dhe mirëmbajtjen e saj. Nga verifikimi rezultoi se në dokumentacionin bashkangjitur kësaj pagese nuk ka akt për marrjen në dorëzim të këtij shërbimi, nga navigimi në internet nuk konstatohet ekzistenca e faqes së ueb-it të SPV, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. Pagesa e kryer në vlerën **127,080 lekë** është përfituar padrejtësisht nga OE “A...” e si e tillë përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit (*trajtuar më hollësisht në faqet 189-199, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtoria e Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **127,080 lekë** nga operatori ekonomik “A...”.

*Menjëherë*

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

Nga auditimi i procedurave të prokurimit rezulton se Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë ka kryer në vitin 2016 procedurën e prokurimit “Evadimi i mbetjeve urbane të Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë” me vlerë 1,479,971.98 lekë me tvsh, me OE “D...” SHPK. Evadimi i mbetjeve urbane është një shërbim i cili mbulohet nga kontrata 5 vjeçare me nr. 4558 Prot., e lidhur më datë 31.10.2014, ndërmjet firmës së pastrimit “D...” SHPK dhe Bashkisë Vlorë. Gjithashtu ky shërbim mbulohet nga sanitaret e Spitalit Psikiatrik në mbështetje të Rregullores së Brendshme nr. 11, datë 10.10.2013, neni 31, pika 3, e cila përcakton se: “Sanitarja grumbullon dhe largon plehrat nga reparti për në vendet e caktuara”. Në të njëjtën kohë, kjo përgjegjësi mbulohet nga kontrata e shërbimit nr. 28, datë 08.04.2016 “Për kryerjen e shërbimeve për pastrim të ambienteve të brendshme dhe të jashtme, si dhe mirëmbajtja e ambjentëve të gjelbërta të Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë”, e specifikuar në nenin 7 “Detyrat e veçanta të Kontraktuesit”. Për pasojë shuma e kësaj procedure në vlerën **1,479,971.98 lekë**, përbën **dëm ekonomik për llogari të Buxhetit të Shtetit** (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

### ***Për sa më sipër rekomandoj:***

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës **1,479,971.98 lekë**, nga operatori ekonomik “D...” SHPK, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e kontratës me objekt “Evadimi i mbetjeve urbane të Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë”.

*Menjëherë*

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

Nga auditimi i zbatimit të punimeve në objektin “Ndërtimi i Spitalit të Ri Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë”, u konstatua diferencë në volumet e punimeve të kryera në fakt, krahasuar me preventivin e objektit, si pasojë e të cilave është përfituar më tepër nga sipërmarrësi i punimeve vlera prej **6,117,935.52 lekë** me tvsh, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për llogari të Buxhetit të Shtetit (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, me qëllim shpërblimin e dëmit ekonomik në vlerën **6,117,935.52 lekë**, të përfituara padrejtësisht nga operatori ekonomik “J...” SHPK, në zbatimin e punimeve në objektin “Ndërtimi i Spitalit të Ri Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë”.

***Menjëherë***

**14. Gjetje nga auditimi:**

Në zbatimin e kontratës së shërbimit nr. 568, datë 30.04.2013, me objekt “Shërbim cateringut”, për periudhën 01.01.2015-31.12.2016, nga krahasimi i numrit të pacientëve të shtruar sipas Degës Teknike dhe numrit të racioneve ushqimore ditore të furnizuara sipas Akt-Rakordimeve mujore u konstatuan diferenca, duke rezultuar në një faturim më të lartë për vitin 2015 me 355 racione dhe për vitin 2016 me 237 racione gjithsej, duke shkaktuar **dëm ekonomik** për llogari të Buxhetit të Shtetit në vlerën **375,963 lekë** (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **375,963 lekë**, nga operatori ekonomik “S...” SHPK, për diferencat shtrimeve të konstatuara në faturimin e kryer për shërbimin e cateringut.

***Menjëherë***

**C. SHPENZIME JO NË PËRPUTHJE ME PARIMET E EKONOMICITETIT, EFICENCËS DHE EFEKTIVITETIT**

Gjatë auditimit janë konstatuar gjetje me impakt negativ në realizimin e të ardhurave të shoqërisë dhe të shtetit në vlerën **27,422,600 lekë**, të cilat në mënyrë të detajuar paraqiten si më poshtë vijon:

**1. Gjetje nga auditimi:**

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Mirëmbajtje objektsh ndërtimore, impjantistike, pajisje zyrash dhe hotelerie”, Prill 2016, me vlerë kontrate 2,776,457 lekë me tvsh, KVO ka skualifikuar OE me ofertën më të ulët, me argumentimin se: “*Nuk përmbush kriterin paraqitjen e certifikatës së pronësisë ose kontratën e qirasë për vendndodhjen në qytetin apo qarkun Vlorë*”. KVO ka skualifikuar këtë OE, sipas një kriteri diskriminues të vendosur pa të drejtë nga njësia e prokurimit, si dhe ka kualifikuar OE me ofertë më të lartë i cili nuk përmbush kriteret e kërkuara në Dokumentet e Tenderit. Për pasojë, **vlera 2,776,457 lekë**, e cila përbën vlerën totale të procedurës së zhvilluar në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, përbën **efekt financiar negativ** për llogari të Buxhetit të Shtetit. Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 20 (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Titullari i AK të shqyrtojë vlerën **2,776,457 lekë**. Kjo vlerë ka të bëjë me skualifikimin e ofertës më të ulët të paraqitur, sipas një kriteri diskriminues të vendosur pa të drejtë nga njësia e prokurimit. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali”, Vlorë dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

***Brenda datës 30.09.2017***

**2. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi i procedurës së prokurimit blerje me vlera të vogla për “Furnizimin me karburant për nevojat e SPV”, me fond limit 800,000 lekë dhe sasinë 5,570 litra u konstatua se përlllogaritja e fondit limit nuk është bazuar në kontratën bazë të lidhur me OE “K...” sha. Durrës. Kontrata është lidhur me nr. 1299/3 prot me datë 13.11.2015 me OE “R C” SHPK., Vlorë me vlerë kontrate 751,950 lekë me çmim 135 lekë/litër, dhe jo me marzh fitimi. Nga mos referimi ndaj kontratës bazë e cila ishte lidhur me një marzh fitimi prej 11.4%, rezulton se SPV ka paguar më tepër një shumë prej **57,382 lekë**, vlerë e cila është **efekt negativ financiar** për Buxhetin e Shtetit.

-Është kryer procedurë prokurimi “Me negociim pa shpallje”, për “Furnizim me karburant për nevojat e SPV” për vitin 2016, me fond limit në shumën 1,745,708 lekë pa tvsh. Është hartuar dhe lidhur kontrata midis titullarit të AK K.L. me përfaqësuesen e OE “R...”, në shumën 1,745,708 lekë pa tvsh, me marzh fitimi 15%. Referuar kontratës bazë me shoqërinë “K...” sha. Durrës, me të cili SPV ka lidhur kontratën me marzh fitimi prej 11.4%, konstatohet se nga pagesat e kryera konstatohet një **efekt financiar negativ** në shumën **107,550 lekë** për Buxhetin e Shtetit (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-199, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Titullari i AK të shqyrtojë vlerën **164,932 lekë**. Kjo vlerë ka të bëjë me lidhjen e shtesave të kontratave të furnizimit me karburant me marzh të ndryshëm nga kontrata bazë. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali”, Vlorë dhe Buxhetin e Shtetit përbën **efekt financiar negativ**.

***Brenda datës 30.09.2017***

**3. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi u konstatua se shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e automjeteve të SPV, janë kryer me anë të procedurave të prokurimit, por nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se këto shpenzime janë thujtë të njëjtat në preventivat që kryheshin çdo vit. Nuk ka një preventiv real në momentin që ndodh defekti i një automjeti, por preventivat për riparimin e tyre kryhen si parashikim për vitin në të cilin është hapur procedura, pa qenë realisht të dëmtuara, çka është konstatuar dhe në likuidimet pjesore përgjatë vitit. Spitali Vlorë disponon automjete të cilat vlera e shpenzimit të tyre tejkalon në rreth mbi 3-4 herë vlerën reale të tyre, pra nuk ka një monitorim dhe një menaxhim financiar të kontrolluar në lidhje me këto shpenzime për të cilat nuk konstatohet dokumentacion vërtetues e provues. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 35, gërma a, Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”, si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Për pasojë shuma e shpenzuar për këto automjete për vitet 2015 dhe 2016, në vlerën **3,015,804 lekë**, përbën **efekt financiar negativ** për Buxhetin e Shtetit (*trajtuar më hollësisht në faqet 23-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Titullari i AK të shqyrtojë vlerën **3,015,804 lekë**. Kjo vlerë ka të bëjë me riparimin e automjeteve të spitalit pa dokumentacionin përkatës. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali”, Vlorë dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

***Brenda datës 30.09.2017***

**4. Gjetje nga auditimi:**



Nga mos ndjekja e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Spitali Psikiatrik Vlorë është paditur nga 22 persona, nga të cilat 12 janë në proces gjykimor për të cilët pretendohet një dëmshpërblim në vlerë **6,158,765 lekë** fituar në shkallën e parë të gjykimit, me një efekt negativ financiar të pritshëm, ndërsa 10 çështje janë përfunduar duke e detyruar Spitalin Psikiatrik Vlorë të paguajë vlerën **7,737,491 lekë**, vlerë e cila përbën **efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit** (trajtuar më hollësisht në faqet 33-36, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtori i Spitalit të merren masa për shqyrtimin e efektit financiar në vlerën **7,737,491 lekë**, të ardhur si pasojë e mos ndjekjes së procedurave ligjore në largimin e punonjësve nga puna, të evidentohen përgjegjësitë e të merret vendimi përkatës, si dhe nga Sektori Juridik të merren masa për ndjekjen e të gjitha çështjeve gjyqësore, në të gjitha shkallët e gjykimit për shmangjen e kostove shtesë nga proceset gjyqësore në proces të cilat janë probabel për efekt negativ financiar në vlerën **6,158,765 lekë** për Spitalin Psikiatrik Vlorë.

***Brenda datës 30.09.2017***

**5. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i gjendjeve kreditore, konstatohet se Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë gjatë periudhës së auditimit 2014-2016 ka shlyer detyrimet e prapambetur të energjisë elektrike si kamatëvonesa të llogaritura dhe gjeneruara nga sistemi i faturimit të O... sh.a. Kamatëvonesat e akumuluar janë paguar në nëntor 2014 dhe mars 2015 shoqëruar me urdhër shpenzimit përkatës dhe kanë një vlerë prej **577,615 lekë** e cila përbën **efekt negativ financiar**. Janë hartuar dy Urdhra Prokurimi për prokurimin me vlera të vogla Nr. 1570 Prot., datë 25.11.2014 me vlerë 485,474 lekë si dhe Urdhri Nr. 630 Prot., datë 23.03.2015 me vlerë 180,026 lekë për pagesat e penalteteve dhe kamatëvonesave për energjinë elektrike. Këto fatura duhet të paguhet nga buxheti vjetor i miratuar i Ministrisë së Shëndetësisë për Spitalin Psikiatrik dhe pagesa e prokurimit me vlerë të vogël për likuidimin e faturave dhe kamatëvonesave të faturave të energjisë elektrike nuk është e rregullt. Gjithashtu, kjo procedurë prokurimi nuk figuron në sistemin e prokurimeve (trajtuar më hollësisht në faqet 36-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Titullari i AK të shqyrtojë vlerën **577,615 lekë**. Kjo vlerë ka të bëjë me detyrimet e prapambetura të energjisë elektrike si kamatëvonesa të llogaritura dhe gjeneruara nga sistemi i faturimit të O... Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali”, Vlorë dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

***Brenda datës 30.09.2017***

**6. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i gjendjeve kreditore, figuron se nuk është likuiduar fatura Nr. 617929636 e lëshuar nga O... sh.a për detyrimin e muajit Tetor 2014, me një vlerë prej 2,246,995 lek për Spitalin Psikiatrik me Nr. Kontrate FI0A040014026593, me pretendimin se është faturuar gabim (mbifaturim) nga ana e O... sha. Mos likuidimi në afat i kësaj fature ka gjeneruar një penaltet si kamatëvonesë i cili deri më 28.04.2017 kap vlerën e **1,957,045 lekë**, vlerë e cila përbën **efekt negativ financiar** për buxhetin e shtetit, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8662, datë 18.09.2000 “Për trajtimin si titull ekzekutiv të faturës së konsumit të energjisë elektrike”, i ndryshuar dhe shtuar me ligjin Nr. 10486, datë 26.11.2011 “Për trajtimin si titull ekzekutiv të faturës së konsumit të energjisë elektrike (trajtuar më hollësisht në faqet 36-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Nga Drejtoria e Spitalit dhe Sektori i Financës të merren masa për shqyrtimin e efektit financiar në vlerën **1,957,045 lekë**, të ardhur si pasojë e mos ndjekjes së procedurave ligjore në procesin e gjyqimit, të evidentohen përgjegjësitë e të merret vendimi përkatës. Ndërkohë, Sektori Juridik të marrë masa për rinisjen e procesit gjyqësorë për sistemimin e principalit të faturës dhe shmangien e këtij penaliteti i cili përbën efekt financiar negativ për shoqërinë.

***Brenda datës 30.09.2017***

**7. Gjetje nga auditimi:**

-Nga auditimi është konstatuar se në ofertën e shpallur fituese “J...” shpk për zbatimin e objektit “Ndërtimi i Spitalit të Ri Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë”, zëri “Pajisje” është llogaritur në situacionin përfundimtar së bashku me tvsh, në vlerën 2,811,520 lekë si rrjedhojë e përfshirjes së TVSH<sup>së</sup>, së pajisjeve në preventivin e punimeve, vlerë kjo e cila efekt negativ financiar prej 2,811,520 lekë në buxhetin e shtetit. Gjithashtu në kontratën shtesë, si pasojë e përfshirjes në fondin limit të TVSH<sup>së</sup> për pajisjet është rritur fiktivisht fondi limit në vlerën **815,200 lekë**.

-Nga auditimi i kontratës shtesë, rezulton të jenë vendosur zëra punimesh të panevojshëm në vlerë totale 6,358,035 lekë pa tvsh, si “F.V Mekanizëm me litar për hapjen të dritareve” me vlerë 748,200 lekë pa tvsh, “F.V. me alukobond e parapetit” me vlerë 838,035 pa tvsh dhe “F.V.Brisole linear (hijezues) për fasadë në dy kate” me vlerë 5,520,000 lekë pa tvsh. Si rezultat i nënshkrimit të kontratës shtesë, në kundërshtim me LPP dhe RPP, vendosja në preventivin e kontratës shtesë e zërave të punimeve të pa miratuara e që nuk ishin të nevojshme për përfundimin e kontratës bazë, shuma **7,629,642 lekë** me tvsh (6,358,035 lekë pa tvsh) është efekti ekonomik i shkaktuar nga shkeljet e konstatuara më sipër.

-Nga auditimi është konstatuar se në ofertën e shpallur fituese “J...” shpk për zbatimin e kontratës “Furnizim vendosje pajisje hotelerie dhe mobilimi i Spitalit Psikiatrik, Vlorë”, Faza I,” me fond limit 10,000,000 lekë, kur nuk i plotësonte kushtet e vendosura nga autoriteti kontraktor e për pasojë nuk duhej të kualifikohej. Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik “J...” shpk, bie ndesh me nenet 1,2 e 20 të ligjit nr. 9463, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar. Shuma 2,290,345 lekë pa tvsh (2,748,414 lekë me tvsh) që është diferenca midis ofertës të operatorit ekonomik “J” shpk,shpallur padrejtësisht fitues me ofertën e operatorit ekonomik “R...” shpk, shuma **2,748,414 lekë** me tvsh (2,290,345 lekë pa tvsh) është efekti ekonomik i shkaktuar nga shkeljet e konstatuara më sipër (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-189, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

***Për sa më sipër rekomandoj:***

Titullari i AK të shqyrtojë vlerën **11,193,256 lekë** (me tvsh). Kjo vlerë ka të bëjë me parregullsitë e konstatuara gjatë zbatimit të kontratës së punimeve me objekt “Ndërtimi i Spitalit të Ri Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë”. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali”, Vlorë dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

***Brenda datës 30.09.2017***

**D. MASA DISIPLINORE.**

**D.1.** 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 në Ligjin nr. 9106, datë 17.7.2003 “Për shërbimin spitalor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 14, pika d, i kërkojmë Ministrin të Shëndetësisë, që pasi të analizojë gjetjet e pasqyruara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore “*Largim nga puna*”, për:

**1. z. K.L. me detyrë drejtor i Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, për periudhën 24.11.2014 e në vazhdim;**

***Për arsye se:***

-Nga auditimi u konstatua se për **39 procedura me negociim pa shpallje paraprake të kontratës**, në vlerën **36,487,705 lekë**, AK nuk ka vërtetuar, argumentuar dhe dokumentuar se nevoja ekstreme apo situata emergjente ka ardhur si pasojë e veprimeve apo mosveprimeve të vetë AK, si dhe nuk ka vërtetuar nevojën e kryerjes së këtyre procedurave, e për pasojë këto procedura nuk duheshin zhvilluar me negociim por duhet të zhvilloheshin procedura të hapura në zbatim të LPP. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 33, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, pika 5, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 36.

-Në 2 raste (“Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik në Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë” dhe “Pastrim i brendshëm dhe pastrim gjelbërim i jashtëm” viti 2016), AK ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e materialeve dhe shërbimeve, të cilat janë objekt i prokurimit të përqendruar nga Ministria e Brendshme, pa marrë më parë miratimin e kësaj Ministrie, në kundërshtim me VKM nr. 28, datë 14.01.2015 “Për ngarkimin e Ministrisë së Punëve të Brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe Institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”, i ndryshuar, pika 1.

-Në 2 raste, AK ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e shërbimeve për një periudhë 4 vjeçare. Por nga Autoriteti Kontraktor nuk është argumentuar arsyeja e kryerjes së këtyre shërbimeve për periudhën 4 vjeçare, duke qenë se këto janë mallra dhe shërbime, për të cilat bëhen planifikime dhe përdorime vjetore, e që gjenden lehtësisht në treg dhe mund të prokurohen normalisht me një procedurë të hapur ose kërkesë për propozim. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratës”.

-Në 2 raste, është përcaktuar privatizimi i shërbimit të lavanderisë dhe pastrimit, por nga AK **nuk është përcaktuar asnjë kërkesë e veçantë për trajtimin dhe marrjen në punë të punonjësve të SPV**, të cilët me Urdhrin e drejtorit të AK K.L. nr. 238, datë 29.04.2016, i janë ndërprerë në mënyrë kolektive marrëdhëniet e punës me SPV, në kundërshtim me Kodin e Punës. Konkretisht për këtë shërbim, u janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 4 punonjësve të lavanderisë dhe 28 punonjësve të pastrimit.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”, Shkurt 2016, me vlerë kontrate 112,009,392 lekë me tvsh, me afat 4 vite (01.05.2016-30.04.2020), **dëmi ekonomik** total i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përllogaritja e gabuar e vlerës së kontratës, është në vlerën **3,999,199 lekë** për *vitin e parë të kontratës* dhe **dëmi ekonomik i mundshëm** në të ardhmen për *3 vitet e tjera të kontratës* është në vlerën **11,755,860 lekë**.

-Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Shërbime për pastrim të ambienteve të brendshme dhe të jashtme si dhe sistemimin e ambienteve të gjelbërta të Spitalit Psikiatrik Vlorë”, **dëmi ekonomik** i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përllogaritja e gabuar e zbatimit të vlerës së kontratës, është në vlerën **5,131,297.25 lekë** me tvsh për 10 muaj të zbatimit të kontratës dhe **dëmi i mundshëm/pritshëm për 38 muajt e tjera të realizimit të kontratës është në vlerën 19,498,929 lekë me tvsh**.

-Për kontratën e Shërbimit nr. 927 prot., datë 11.05.2015, me objekt “Mirëmbajtje e lavanderisë”, me afat deri më 31.12.2015, nga auditimi i kryer, nuk konstatohet dokumentacion vërtetues e provues për funksionimin e lavatriçeve dhe tharëseve të vjetra, si dhe nuk konstatohet arsyeja e

kryerjes së shërbimit të riparimit, për arsye se SPV ka lidhur kontratën nr. 26, nr. 590 prot., datë 12.03.2015, me objekt “F.V. Pajisje teknologjike për spitalin e ri psikiatrik (Lavatriçe 20kg 2 copë dhe Tharëse 20kg 2 copë)”, pajisje të cila janë pranuar nga komisioni i marrjes në dorëzim më datë 04.05.2015. Për pasojë, pagesa e riparimit të lavatriçeve dhe tharëseve pas kësaj date, në vlerën **1,357,776 lekë**, përbën **dëm ekonomik** për llogari të Buxhetit të Shtetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 35, gërma a, Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”, si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

**D.2.** Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Kontratës Kolektive të spitalit, neni 4, si dhe kontratave individuale neni 8, i kërkojmë Drejtorit të Spitalit të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore “*Largim nga puna*”, sipas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për:

### **1. z. V.N. me detyrë shef finance për periudhën objekt auditimi;**

#### ***Për arsye se:***

-Për kontratën e Shërbimit nr. 927 prot., datë 11.05.2015, me objekt “Mirëmbajtje e lavanderisë”, me afat deri më 31.12.2015, nga auditimi i kryer, nuk konstatohet dokumentacion vërtetues e provues për funksionimin e lavatriçeve dhe tharëseve të vjetra, si dhe nuk konstatohet arsyeja e kryerjes së shërbimit të riparimit, për arsye se SPV ka lidhur kontratën nr. 26, nr. 590 prot., datë 12.03.2015, me objekt “F.V. Pajisje teknologjike për spitalin e ri psikiatrik (Lavatriçe 20kg 2 copë dhe Tharëse 20kg 2 copë)”, pajisje të cila janë pranuar nga komisioni i marrjes në dorëzim më datë 04.05.2015. Për pasojë, pagesa e riparimit të lavatriçeve dhe tharëseve pas kësaj date, në vlerën **1,357,776 lekë**, përbën **dëm ekonomik** për llogari të Buxhetit të Shtetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 35, gërma a, Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”, si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

-Vendosja e V.N. me detyrë shef finance dhe nëpunës zbatuesi i SPV, si kryetari i KVO për të gjitha procedurat e prokurimit për periudhën objekt auditimi, është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 22, pika 5.

-Në rastet e prokurimit të medikamenteve, konstatohet se kërkesat janë të miratuar nga komisioni mjekësor i SPV, pjesë e të cilit është dhe G.N. me detyrë mjekë psikiatër pranë SPV, e cila është bashkëshortja e V.N. me detyrë shef finance dhe nëpunës zbatuesi i SPV, si dhe kryetari i KVO për të gjitha procedurat e prokurimit për periudhën objekt auditimi, çka përbën një *konflikt të mundshëm interes*. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3 pika 1 dhe pika 4, gërma c, si dhe neni 4.

-Në një rast, është vendosur V.N. kryetari i KVO, i cili në të njëjtën kohë ka marrë pjesë në grupin e punës për përllogaritjen e fondit limit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Në 2 raste (“Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik në Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë” dhe “Pastrim i brendshëm dhe pastrim gjelbërim i jashtëm” viti 2016), AK

ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e materialeve dhe shërbimeve, të cilat janë objekt i prokurimit të përqendruar nga Ministria e Brendshme, pa marrë më parë miratimin e kësaj Ministrie, në kundërshtim me VKM nr. 28, datë 14.01.2015 “Për ngarkimin e Ministrisë së Punëve të Brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe Institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”, i ndryshuar, pika 1.

-Në 2 raste, AK ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e shërbimeve për një periudhë 4 vjeçare. Por nga Autoriteti Kontraktor nuk është argumentuar arsyeja e kryerjes së këtyre shërbimeve për periudhën 4 vjeçare, duke qenë se këto janë mallra dhe shërbime, për të cilat bëhen planifikime dhe përdorime vjetore, e që gjenden lehtësisht në treg dhe mund të prokurohen normalisht me një procedurë të hapur ose kërkesë për propozim. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratës”.

-Në 2 raste, është përcaktuar privatizimi i shërbimit të lavanderisë dhe pastrimit, por nga AK **nuk është përcaktuar asnjë kërkesë e veçantë për trajtimin dhe marrjen në punë të punonjësve të SPV**, të cilët me Urdhrin e drejtorit të AK K.L. nr. 238, datë 29.04.2016, i janë ndërprerë në mënyrë kolektive marrëdhëniet e punës me SPV, në kundërshtim me Kodin e Punës. Konkretisht për këtë shërbim, u janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 4 punonjësve të lavanderisë dhe 28 punonjësve të pastrimit.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”, Shkurt 2016, me vlerë kontrate 112,009,392 lekë me tvsh, me afat 4 vite (01.05.2016-30.04.2020), **dëmi ekonomik** total i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përlllogaritja e gabuar e vlerës së kontratës, është në vlerën **3,999,199 lekë** për *vitin e parë të kontratës* dhe **dëmi ekonomik i mundshëm** për *3 vitet e tjera të kontratës* është në vlerën **11,755,860 lekë**.

-Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Shërbime për pastrim të ambienteve të brendshme dhe të jashtme si dhe sistemimin e ambienteve të gjelbërta të Spitalit Psikiatrik Vlorë”, **dëmi ekonomik** i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përlllogaritja e gabuar e zbatimit të vlerës së kontratës, është në vlerën **5,131,297.25 lekë** me tvsh për 10 muaj të zbatimit të kontratës dhe **dëmi i mundshëm/pritshëm për 38 muajt e tjera të realizimit të kontratës është në vlerën 19,498,929 lekë me tvsh**.

**D.3.** Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Kontratës Kolektive të spitalit, neni 4, si dhe kontratave individuale neni 8, i kërkojmë Drejtorit të Spitalit të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “*Vërejtje me shkrim*” deri në “*Largim nga puna*”, sipas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për:

- 1. z. S.X. me detyrë jurist i spitalit për periudhën 29.01.2016 e në vazhdim, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit,**
- 2. znj. E.M. me detyrë shefe e hotelerisë për periudhën 20.04.2015 e në vazhdim, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit dhe anëtarit të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit,**
- 3. znj. K.X. me detyrë ekonomiste për periudhën objekt auditimi, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit dhe anëtarit të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit**
- 4. znj. K.S. me detyrë ekonomiste pagash për periudhën objekt auditimi, në cilësinë e anëtarit të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit,**

***Për arsye se:***

-Në 2 raste (“Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik në Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë” dhe “Pastrim i brendshëm dhe pastrim gjelbërim i jashtëm” viti 2016), AK

ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e materialeve dhe shërbimeve, të cilat janë objekt i prokurimit të përqendruar nga Ministria e Brendshme, pa marrë më parë miratimin e kësaj Ministrie, në kundërshtim me VKM nr. 28, datë 14.01.2015 “Për ngarkimin e Ministrisë së Punëve të Brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe Institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”, i ndryshuar, pika 1.

-Në 2 raste, AK ka zhvilluar procedurat e prokurimit për prokurimin e shërbimeve për një periudhë 4 vjeçare. Por nga Autoriteti Kontraktor nuk është argumentuar arsyeja e kryerjes së këtyre shërbimeve për periudhën 4 vjeçare, duke qenë se këto janë mallra dhe shërbime, për të cilat bëhen planifikime dhe përdorime vjetore, e që gjenden lehtësisht në treg dhe mund të prokurohen normalisht me një procedurë të hapur ose kërkesë për propozim. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratës”.

-Në 2 raste, është përcaktuar privatizimi i shërbimit të lavanderisë dhe pastrimit, por nga AK **nuk është përcaktuar asnjë kërkesë e veçantë për trajtimin dhe marrjen në punë të punonjësve të SPV**, të cilët me Urdhrin e drejtorit të AK K.L. nr. 238, datë 29.04.2016, i janë ndërprerë në mënyrë kolektive marrëdhëniet e punës me SPV, në kundërshtim me Kodin e Punës. Konkretisht për këtë shërbim, u janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 4 punonjësve të lavanderisë dhe 28 punonjësve të pastrimit.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”, Shkurt 2016, me vlerë kontrate 112,009,392 lekë me tvsh, me afat 4 vite (01.05.2016-30.04.2020), **dëmi ekonomik** total i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përlllogaritja e gabuar e vlerës së kontratës, është në vlerën **3,999,199 lekë** për *vitin e parë të kontratës* dhe **dëmi ekonomik i mundshëm** për *3 vitet e tjera të kontratës* është në vlerën **11,755,860 lekë**.

**D.4.** Për punonjësit që aktualisht rezultojnë në marrëdhënie pune: M.K., T.S., I.S., S.Z., A.T., R.H., të cilët edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për disa të meta e mangësi që nuk i kapërcejnë kufijtë e shkeljes administrative, për arsye se asnjë prej tyre gjatë përmbushjes së detyrave, nuk ka ndikuar negativisht apo ka sjellë pasoja të konsiderueshme në mirëfunksionimin e shoqërisë, konsiderojmë që për to, të mos propozohet masë.

## **E. 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 Spitalin Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, i sugjerojmë trajtimin e detajuar tekniko-juridik nga ana e Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, të materialeve të evidentuara nga grupi i auditimit në kuptim të referencave të Kodit Penal, për personat përgjegjës:

**1. z. K.L. me detyrë drejtor i Spitalit Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, për periudhën 24.11.2014 e në vazhdim;**

*Për arsye se:*

**I.** Për periudhën objekt auditimi, SPV ka realizuar gjithsej **75 procedura me negociim pa shpallje paraprake të kontratës** (procedura të reja dhe shtesa 20% të kontratës së mëparshme), në vlerën e përgjithshme **87,762,676 lekë**.

Nga auditimi u konstatua se për periudhën 24.11.2014-28.02.2017, për **39 procedura me negociim pa shpallje paraprake të kontratës**, në vlerën **36,487,705 lekë**, **AK nuk ka vërtetuar, argumentuar dhe dokumentuar se nevoja ekstreme apo situata emergjente ka ardhur si pasojë e**

veprimeve apo mosveprimeve të vetë AK, si dhe nuk ka vërtetuar nevojën e kryerjes së këtyre procedurave, e për pasojë këto procedura nuk duheshin zhvilluar me negociim por duhet të zhvilloheshin procedura të hapura në zbatim të LPP. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 33, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, pika 5, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 36.

**II.** Në tenderin e zhvilluar me objekt “Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik”, Shkurt 2016, me vlerë kontrate 112,009,392 lekë me tvsh, me afat 4 vite (01.05.2016-30.04.2020), **dëmi ekonomik total i shkaktuar Buxhetit të Shtetit**, nga përlllogaritja e gabuar e vlerës së kontratës, është në vlerën **3,999,199 lekë** për vitin e parë të kontratës dhe **dëmi i mundshëm** për 3 vitet e tjera të kontratës është në vlerën **11,755,860 lekë**. Për sa më sipër, **përgjegjësit kryesorë për dëmet e shkaktuara nga kjo procedurë, janë titullari i AK K.L. dhe V.N. me detyrë shef finance për periudhën objekt auditimi, për arsye se:**

-Titullari i AK ka urdhëruar kryerjen e kësaj procedure pa argumentuar arsyen e kryerjes së këtij shërbimi për periudhën 4 vjeçare, duke qenë se kjo është një kontratë për mallra dhe shërbime, për të cilat bëhen planifikime dhe përdorime vjetore, e që gjenden lehtësisht në treg dhe mund të prokurohen normalisht me një procedurë të hapur ose kërkesë për propozim, si dhe prokurimi i mallrave të buta, është objekt i prokurimit nga Ministria e Punëve të Brendshme. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76 dhe VKM nr. 28, datë 14.01.2015 “Për ngarkimin e Ministrisë së Punëve të Brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe Institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”, i ndryshuar.

-Shefi i financës, është kryetar i grupit të punës për përlllogaritjen e fondit limit në studimin dërguar Ministrisë së Shëndetësisë me shkresën nr. 1642, datë 05.12.2014.

-Shefi i financës, është kryetar i komisioni të vlerësimit të ofertave për këtë procedurë.

-Shefi i financës, është kryetar i komisioni të vlerësimit të ofertave për procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Pastrim i brendshëm dhe pastrim gjelbërim i jashtëm”, e për pasojë kishte dijeni për zërat që janë dubluar në këto dy kontrata.

-Në cilësinë e shefit të financës (nëpunësit zbatues), ka patur dijeni të plotë mbi gjendjen e godinës dhe investimet e kryera me shpenzime të vetë Spitalit Psikiatrik Vlorë (ka kryer pagesat përkatëse, ka kryer kontabilizimin e ndërtesës, llogarit amortizimin e ndërtesës), e për të cilët janë vendosur dhe si zëra në studimin e fondit limit.

-Nuk kanë kryer një analizë të mbi kostot-përfitimet e kryerjes së këtij shërbimi nga të tretët.

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet nevoja e kryerjes së shërbimit, duke qenë se SPV kishte të instaluar vetë pajisjet e reja të lavanderisë, ambientin e funksionimit të saj, fuqinë punëtore, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26.

-Në studimin mbi llogaritjen e kostos, dërguar Ministrisë së Shëndetësisë me shkresën nr. 1642, datë 05.12.2014, përcaktohet se kostoja vjetore është në vlerën 28,953,517 lekë. por në llogaritjen e kësaj vlerë, grupi i punës ka llogaritur për sasinë 138,052 kg/vit, ndërsa nga rillogaritjet e grupi të auditimit sasia e saktë është 99,330 kg/vit. **Pra është rritur fiktivisht sasia me 38,722 kg/vit, duke rritur kështu vlerën e kontratës me 9,745,398 lekë/vit.**

**III.** -Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Shërbime për pastrim të ambienteve të brendshme dhe të jashtme si dhe sistemimin e ambienteve të gjelbërta të Spitalit Psikiatrik Vlorë”, **dëmi ekonomik** i shkaktuar Buxhetit të Shtetit, nga përlllogaritja e gabuar e zbatimit të vlerës së kontratës, është në vlerën **5,131,297.25 lekë** me tvsh për 10 muaj të

zbatimit të kontratës dhe **dëmi i mundshëm/pritshëm për 38 muajt e tjera të realizimit të kontratës është në vlerën 19,498,929 lekë me tvsh.**

Për sa më sipër, përgjegjësit kryesorë për dëmet e shkaktuara nga zhvillimi i kësaj procedure janë; Titullari i Autoritetit Kontraktor K.L. dhe V.N. me detyrë Shef Finance për periudhën objekt auditimi, për arsye se:

-Titullari i AK ka urdhëruar kryerjen e kësaj procedure pa argumentuar arsyen e kryerjes së këtij shërbimi për periudhën 4 vjeçare, duke qenë se kjo është një kontratë shërbimesh, për të cilat bëhen planifikime dhe realizime vjetore, gjenden lehtësisht në treg dhe mund të prokurohen lehtësisht, si dhe prokurimi i pastrimit, është objekt i prokurimit nga Ministria e Punëve të Brendshme. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76 dhe VKM nr. 28, datë 14.01.2015 “Për ngarkimin e Ministrisë së Punëve të Brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe Institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”, i ndryshuar.

-Shefi i financës, është kryetar i grupit të punës për përllogaritjen e fondit limit në studimin dërguar Ministrisë së Shëndetësisë me shkresën nr.287 prot., datë 03.02.2015.

-Shefi i financës, është kryetar i komisioni të vlerësimit të ofertave për këtë procedurë.

-Shefi i financës, është kryetar i komisioni të vlerësimit të ofertave për procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt: *Shërbimi lavanderisë dhe furnizimin me inventar ekonomik*, e për pasojë kishte dijeni për zërat që janë dubluar në këto dy kontrata.

-Në cilësinë e shefit të financës (nëpunësit zbatues), ka patur dijeni të plotë mbi objektet e dhëna me qera nga Spitali Psikiatrik “Ali Mihali” Vlorë, e për këto sipërfaqe është llogaritur-paguar (sipërfaqet e të cilave janë vendosur në studimin e fondit limit, gjithashtu janë paguar gjatë realizimit të kontratës).

-Nuk kanë kryer një analizë të mbi kostot-përfitimet e kryerjes së këtij shërbimi nga të tretët.

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet nevoja e kryerjes së shërbimit, duke qenë se SPV kishte në funksionim sektorin e pastrim-gjelbërimit, ambientin e funksionimit, fuqinë punëtore, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26.

-Në studimin mbi llogaritjen e kostos, dërguar Ministrisë së Shëndetësisë me shkresën nr.287 prot., datë 03.02.2015, përcaktohet se kostoja vjetore është në vlerën **16,511,596 lekë me tvsh** (66,046,384 lekë për 48 muaj), por në llogaritjen e kësaj vlerë, grupi i punës ka llogaritur më tepër **2,493,321<sup>90</sup> lekë me tvsh** (9,973,287.60 lekë për 48 muaj), sipas rillogaritjes së grupi të auditimit. Është prokuruar fondi limit **22,947,580 lekë me tvsh për 12 muaj** ose **6,435,984 lekë me tvsh për 12 muaj** (25,743,936 lekë për 48 muaj) më tepër se fondi i miratuar nga MSH.

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 dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës.

---

**Bujar LESKAJ**

**K R Y E T A R**