



REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC OF KOSOVA
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM/KANCELARIA GENERALNOG REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR
GENERAL

Nr. i dokumentit 21.11.1-2008-08

RAPORT I AUDITIMIT TË MINISTRISË SË
SHËNDETËSISË PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31
DHJETOR 2008

Prishtinë, Korrik 2009

Tabela e përmbajtjes

- I. Përmbledhje e përgjithshme
- II. Hyrje
- III. Gjendja lidhur me rekomandimet nga vitet e kaluara
- IV. Fushëveprimi i auditimit
- V. Qasja e auditimit
- VI. Opinioni i auditimit
- VII. Të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit

Shtojcat:

- I. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit (ISSAI 400)
- II. Komentet e MSH-së dhe Përgjigja e ZAP-it ndaj Komenteve

Lista e shkurtesave

AP	Auditori i Përgjithshëm
AKPM	Agjencioni i Kosovës për Produkte Medicinale
FNK	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IA	Instruksion Administrativ
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Zyrave Supreme të Auditimit
LE	Lista Esenciale (e barnave)
LMFPP	Ligji për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë Nr. 03/L-048
LPP	Ligji për Prokurimin Publik Me ndryshimet dhe plotësimet e datës 8 shkurt 2007
MSH	Ministria e Shëndetësisë
OE	Operatori Ekonomik
PF	Pasqyrat Financiare
QKUK	Qendra Klinike Universitare e Kosovës
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ZAP	Zyra e Auditorit të Përgjithshëm

I. Përmbledhje e përgjithshme

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP), ka kryer auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Shëndetësisë për vitin financiar të përfunduar më 31 Dhjetor 2008.

Auditimi jonë është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të hartuara, nga INTOSAI dhe ka përfshirë testet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme, për të dhënë një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare *prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale. (ISSAI 400, Opinion i Pakualifikuar).

Auditimi i pasqyrave financiare, transaksioneve financiare dhe menaxhimit financiar ka identifikuar dobësi në fushat kryesore, të cilat duhet të adresohen urgjentisht nga menaxhmenti në mënyrë që të përmirësohet efektiviteti dhe efikasiteti i organizatës.

Ky auditim ka nxjerr në pah këto dobësi kryesore të Ministrisë së Shëndetësisë;

1. Administrata Qendrore – MSH

- Ministria nuk menaxhon si duhet implementimin e kontratave me operatorët ekonomik. Ne kemi vërejtur vonesa të gjata në realizimin e tyre. Në tri raste kontratat nuk ishin implementuar në tërësi derisa Ministria nuk kishte ndërmarr masat e duhura për implementimin e tyre të plotë;
- Kontrollat e brendshme financiare nuk janë të vendosura dhe nuk funksionojnë për parandalimin, zbulimin apo korrigjimin e gabimeve dhe parregullsive të mundshme;
- Së fundmi auditimi ynë ka treguar se në përgjithësi në Ministrinë e Shëndetësisë nuk mbahen të dhëna të plota financiare dhe operative në pajtim me rregulloret dhe ligjet në fuqi.

2. Agjencioni Kosovar për Produkte Medicinale – AKPM

Kontrollat e brendshme në AKPM në përgjithësi janë në një nivel jo të mjaftueshëm, andaj në mënyrë urgjente duhet të adresohet kjo çështje. Në vijim shpalosim shembujt e mosfunksionimit të këtyre kontrolleve:

- Në AKPM janë lidhur dy kontrata me dy operator të ndryshëm ekonomik për punën e njëjtë në vlerë prej 21,550€. Këto punë nuk ishin kryer nga operatori i parë ekonomik, ndërsa AKPM-ja e kishte ritenderuar këtë punë dhe e kishte kontraktuar me operatorin tjetër ekonomik pa u shkëputur kontrata me operatorin e parë;

- AKPM nuk ka regjistra kontabël për regjistrimin e të hyrave vetjake vlera e të cilave gjatë vitit 2008 (sipas raportit të thesarit) ishte 1,250,307€;
- Ka diferenca të mëdha në kode ekonomike në mes të të dhënave të Thesarit dhe të dhënave të paraqitura në Pasqyrat Financiare të MSH, kryesisht në të hyrat vetanake;
- AKPM-ja nuk kishte regjistruar pasuritë e veta fikse në sistemin e raportimit Free-Balance (SIMFK) ashtu siç kërkohet me UA 2005/11 i nxjerr nga MEF-i si dhe të njëjtat nuk ishin shpalosur në pasqyrat financiare të fund vitit 2008, derisa ka dobësi në menaxhim të duhur të pasurive në nivel të MSH-së.

3. Qendra Klinike Universitare e Kosovës - QKUK

- QKUK-ja në vitin 2007 kishte shpenzuar 689,950€ për blerjen e CT-tomografisë. Aparatura ishte testuar dhe pranuar fizikisht në gjendje të rregullt më 19.12.2007, mirëpo kjo aparaturë nuk është futur në funksion fare;
- QKUK-ja nuk monitoron realizimin e kontratave nga Operatorët Ekonomik, pranimi i mallrave bëhet nga persona të paaautorizuar si dhe nuk ka ndarje të duhura të detyrave në proceset e furnizimit.

Konkluzioni ynë i përgjithshëm është se Ministria e Shëndetësisë ka të ngjarë të mos i arrij objektivat e sajë si pasojë e mos funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Rekomandimi ynë kryesor është që, Ministri i Shëndetësisë duhet urgjentisht të lansoj një program ringjallërues të kontrollit të brendshëm nën udhëheqjen e tij.

Gjatë lansimit të këtij programi duhet të merren në konsideratë edhe 8 rekomandimet e dhëna në “Raportin e Auditimit të Performances në Shpërndarjen e Barnave Esenciale nga Departamenti Farmaceutik- Ministria e Shëndetësisë” me nr. dok. 21.4.9-2008-08, të kryer nga ZAP.

II. Hyrje

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm sipas ligjit është përgjegjëse për kryerjen e auditimeve vjetore të rregullsisë.

Auditimi i Rregullsisë është definuar si verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e deklaratave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e mendimeve:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;

- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm;
- Për ndershmërinë dhe drejtësinë e vendimeve administrative që mirren nga institucioni ose subjekti që i është nënshtruar auditimit dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Është përgjegjësi e Ministrisë së Shëndetësisë (MSH) të përgatisë Pasqyrat Financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP), për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”, në përputhje me Udhëzimin Administrativ 2008/13, dhe ato t’i prezantoj me kohë.

III. Gjendja e rekomandimeve nga vitet e kaluara

Raporti i Auditimit i ZAP-it për Pasqyrat Financiare të MSH-së për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007 kishte dhënë 24 rekomandime kryesore. Auditimi ynë i tanishëm ka bërë rishikimin e 15 rekomandimeve, prej tyre dhjetë (10) rekomandime janë implementuar vetëm pjesërisht, ndërsa pesë (5) rekomandime nuk janë zbatuar fare, tri (3) prej tyre në QKUK dhe dy (2) në AKPM. Ato më të rëndësishmet janë:

- (a) Futja në funksion e pajisjeve dhe aparaturave të reja mjekësore për të cilat janë investuar mjete të konsiderueshme derisa me vite të tëra qëndrojnë jashtë funksionit për qytetarët;
- (b) Mbajtja e të dhënave dhe regjistrave të plotë operativ dhe financiar nga Departamentet brenda AKPM-së;
- (c) Përgatitja me kohë e planifikimit përfundimtar të prokurimit nga QKUK-ja;
- (d) Rregullsia në proceset e prokurimit dhe ndarje e duhur e detyrave gjatë blerjes dhe pranimi të mallrave.

Këto janë disa prej rekomandimeve që nuk implementohen nga menaxhmenti, për vite me radhë dhe që kanë ndikime negative në kredibilitetin e Pasqyrave Financiare.

Dështimi i menaxhmentit të MSH-së në implementimin e plotë të rekomandimeve tona nga viti i kaluar ka dërguar tek ekzistimi i problemeve të njëjta edhe këtë vit. Mungesa e masave të vendosura nga menaxhmenti i lartë mbi të gjeturat dhe rekomandimet e auditimit janë një shqetësim.

IV. Fushëveprimi i auditimit

Ky auditim ka të bëjë me Pasqyrat Financiare të Ministrisë së Shëndetësisë (MSH) për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2008.

Objektivi primar i këtij auditimi ishte që t'i mundësohet ZAP-it të shprehë opinionin e saj nëse pasqyrat financiare të MSH-së, japin një pasqyrë të vërtetë dhe të drejtë dhe nëse regjistrat financiarë, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me Ligjet dhe rregulloret aplikative.

V. Qasja e auditimit

Auditimi ynë është planifikuar dhe realizuar në bazë të Standardeve të Auditimit të INTOSAI-it.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona, ne:

1. Kemi rishikuar pasqyrat financiare të MSH-së në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2008;
2. Kemi përcaktuar nëse pasqyrat financiare të MSH-së janë përgatitur në pajtim me SNKSP "Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme";
3. Kemi kryer testime substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
4. Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
5. Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare;
6. Kemi vlerësuar pavarësinë dhe cilësinë e punës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm të Ministrisë, për të përcaktuar nëse mund të mbështetemi në punën e tyre për qëllimet e auditimit tonë;
7. Kemi kryer testimet lidhur me dizajnin dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm të Ministrisë.

Të gjeturat dhe konkluzionet tona të auditimit bazohen në dokumentacionin, informatat dhe shpjegimet të cilat na janë dhënë gjatë punës sonë të auditimit.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat financiare të MSH-së, standardet ndërkombëtare përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit i cili mund të jepet. Opinioni i auditimit mund të jetë i pakualifikuar, i kualifikuar, i kundërt ose mund të jetë edhe mohim i opinionit (Cf. Aneksi 1 ISSAI 400).

VI. Opinioni i Auditimit

Sipas opinionit tonë Pasqyrat Financiare *prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale. (ISSAI 400, Opinion i Pakualifikuar).

VII. Të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit

1. Rezultati Financiar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar

Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Ministria e Shëndetësisë për vitin 2008 kishte buxhetin përfundimtar në vlerë prej 68,503,141€, ndërsa shpenzimet ishin 62,629,704€. Mjete të pa shpenzuara kishin mbetur 5,873,437€. Obligimet e MSH-së për vitin 2008 të bartura në vitin 2009 ishin 1,624,593€.

Dinamika e shpenzimeve paraqitet si në vijim: në muajin Dhjetor-2008 janë shpenzuar 29% e tërë buxhetit të MSH-së derisa në këtë muaj (Dhjetor-2008) janë shpenzuar rreth 58% e buxhetit për investimet kapitale.

Të hyrat vetjake të MSH-së për vitin 2008 ishin 3,488,994€ (shënimet e Thesarit 2008). Krahasuar me vitin 2007, të hyrat e mbledhura kanë rënë për 96,190€ apo 2,7%.

Konkluzioni

Sipas vlerësimit tonë MSH-ja kishte shpenzuar buxhetin për vitin 2008 në kuadër të limiteve të përcaktuara nga Kuvendi me rastin e aprovimit të Buxhetit për vitin 2008.

2. Pasqyrat Financiare

Në Pasqyrat Financiare të MSH-së nuk janë regjistruar dhe shpalosur të gjitha pasuritë. Derisa të hyrat e paraqitura nuk kanë mbështetjen e plotë në shënimet financiare të Ministrisë.

- Ministria e Shëndetësisë nuk posedon regjistra të plotë financiar burimor të cilët do të shfrytëzoheshin për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe do të mbështetnin të dhënat e paraqitura në Pasqyrat Financiare;
- AKPM-ja nuk ka bërë regjistrimin e pasurisë fikse në sistemin e Free-Balance-it si dhe nuk i ka paraqitur ato në Pasqyrat Financiare të vitit 2008;
- Nuk ka regjistra burimor në kategorinë e të hyrave të AKPM-së për të vërtetuar nëse janë të sakta dhe të plota;

- Kemi identifikuar diferenca të mëdha në kode ekonomike në mes të të dhënave të Thesarit dhe të dhënave të paraqitura në Pasqyrat Financiare të MSH, kryesisht në të hyrat vetanake.

Konkluzioni

Regjistrat burimor financiar janë të dhëna (dokumente) themelore në përgatitjen e raportimeve financiare, ndërsa mungesa e tyre ndikon në mospërfshirjen e të gjitha transaksioneve financiare që në mënyrë direkte ndikon në besueshmërinë e Pasqyrave Financiare. Diferencat në kodet ekonomike tregojnë për mungesën e barazimeve të mjaftueshme në mes të të dhënave burimore të MSH-së me të dhënat e Thesarit.

Rekomandimi 1

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Përgatitjen dhe mbajtjen e plotë të regjistrave financiar, raportime financiare dhe operative dhe në fund Pasqyra të Besueshme Financiare;
- Të regjistrohen të gjitha të hyrat në kodet e duhura ekonomike dhe të bëhen barazimet e duhura mujore në mes të të dhënave burimore, të dhënave të MSH-së dhe të Thesarit.

3. Realizimi i Buxhetit

Në procesin e realizimit të buxhetit të MSH-së kemi konstatuar se ka ekzistuar një funksionim i dobët i kontrolleve në proceset financiare. Ndikimi i këtyre dobësive është fundamental në realizimin e buxhetit sipas planit.

3.1 Të hyrat

Të gjeturat

Të hyrat vetjake të MSH-së për vitin 2008 ishin 3,488,994€ (shënimet e Thesarit 2008). Krahasuar me vitin 2007 të hyrat e mbledhura kanë rënë për 96,190€ apo 2,7%.

Ne konkludojmë se kjo rënie ishte pasojë e dobësive në procesin e inkasimit të të hyrave vetjake, kryesisht në QKUK.

Pasqyrat financiare të MSH-së raportojnë më pak të hyra vetjake të grumbulluara për 4,730€ sesa të dhënat e Thesarit.

Po ashtu kemi identifikuar regjistrimin e të hyrave në kode ekonomike joadekuate si dhe diferenca të mëdha në mes të shënimeve në Thesar dhe të dhënave në Pasqyrat Financiare të Ministrisë.

Tabela nr. 1

Të hyrat				
		Sipas PF	Sipas Thesarit	Ndryshimi
Kodet	Përshkrimi	€	€	€
50008	TAKSË PARKIMI PUBLIK- KAMPIM	114,048	82,074	31,973
50024	TAKSA PËR CERTIFIKATA MJEKËSORE (PATENT SHOFERI)	14,960	80,857	(65,897)
50104	GJOBAT NGJA INSPEKTORIATI	38,499	68,299	(29,800)
50409	PARTICIPIMET ARSIM/SHËNDETËSI	1,480,095	1,533,315	(53 220)
50412	BANDEROLLAT	93,203	108,648	(15,445)

3.1.1 Qendra Klinike Universitare e Kosovës (QKUK)

Të gjeturat

Aktiviteti rreth grumbullimit të të hyrave vetjake ishte kryer nga persona të pa autorizuar në kundërshtim me LMFP. Regjistrimi i të hyrave ishte bërë në kode të gabuara si dhe Pasqyrat Financiare ishin përgatitur duke u bazuar vetëm në të dhënat e Thesarit e jo në regjistra të brendshëm kontabël.

Të hyrat nga parkingu gjatë periudhës Shkurt- Gusht 2008 ishin inkasuar nga kompania e sigurimit të objekteve të QKUK-së e quajtur “Rojet e Nderit”, ndërsa nga Gushti 2008 inkasimi i të hyrave ishte bërë nga punëtorët e shërbimeve teknike të QKUK-së (zjarrfikësit). Rënia e të hyrave nga parkingu për vitin 2008 krahasuar me vitin 2007 është për 36,508€.

Ka raportime të ndryshme sa i përket të hyrave në mes Thesarit dhe regjistrave burimor, diferenca vetëm në dy kode ekonomike është 21,946€.

Konkluzioni

Angazhimi i kompanisë private të sigurimit të objekteve “Rojet e Nderit” për inkasimin e të hyrave nga parkingu në pikat 1 dhe 2 nuk kanë bazë ligjore.

Grumbullimi i të hyrave nga persona të pa autorizuar (të cilët nuk janë të punësuar në QKUK) është në kundërshtim me LMFP neni 16 dhe “Procedurën e të hyrave vetjake”. Ne vlerësojmë se kjo është një ndër arsyt kryesore e rënies së inkasimit të të hyrave.

Rekomandimi 2

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Shtimin e efikasitetit dhe arritjen e objektivave duke vendosur dhe ushtruar kontroll të duhur në procesin e inkasimit të të hyrave vetjake;
- Pranimi i parave publike të bëhet nga persona të autorizuar sipas LMFP neni 16;

- Punëtorët e shërbimeve teknike të QKUK-së të autorizohen sipas ligjit duke i dhënë përshkrimin e qartë të detyrave dhe përgjegjësisë;
- Të regjistrohen të gjitha të hyrat në kodet e duhura ekonomike të përcaktuara nga Thesari (MEF) dhe të bëhen barazimet e duhura mujore në mes të të dhënave burimore, të dhënave të MSH-së dhe të Thesarit;
- Regjistrat burimor të jenë të plotë në mënyrë që të shërbejnë në përgatitjen e PF.

3.1.2 Agjencioni Kosovar për Produkte Medicinale (AKPM)

Agjencioni Kosovar për Produkte Medicinale funksionon në bazë të Ligjit nr: 2003/26 për Produkte dhe Pajisje Medicinale. Duke kryer funksionet e veta ligjore AKPM-ja rrjedhimisht krijon të hyra vetjake duke aplikuar tarifën e përcaktuar.

Të hyrat e AKPM-së për vitin 2008 duke u bazuar në të dhënat e Thesarit kapin shumën prej 1,250,307€. Kjo shumë përbën 35.8% e të hyrave të gjithmbarshme në kuadër të Ministrisë së Shëndetësisë.

Në kuadër të AKPM-së të hyrat kryesore krijohen nga Departamenti i Licencimit, Autorizim Marketingut dhe Inspektoratit.

Të gjeturat

Gjatë vitit 2008 AKPM-ja nuk kishte zyrtar të të hyrave për menaxhimin e të hyrave vetjake, nuk kishte mbajtur fare regjistra financiar për të hyrat vetjake derisa Pasqyrat Financiare ishin përpiluar në bazë të të dhënave të Thesarit.

Departamentet brenda AKPM nuk kanë të dhëna të plota rreth operimeve të tyre, rrjedhimisht nuk posedojnë të dhëna për të hyrat e krijuara gjatë viti 2008.

Konkluzioni

Mungesa e të dhënave është shqetësim dhe krijon mundësinë e mos përfshirjes dhe mos raportimit të të gjitha transaksioneve financiare.

Në mungesë të regjistrave të brendshme financiare për të hyrat vetjake ne nuk ishim në gjendje të bëjmë testimet e duhura lidhur me saktësinë dhe plotësinë e të hyrave të regjistruara në Thesar dhe të paraqitura në Pasqyrat Financiare të AKPM-së dhe MSH-së.

Të vetmen gjë që AKPM-ja ka mundur ta bëjë ishte shfrytëzimi i të dhënave të Thesarit në kategorinë e të hyrave për t'i paraqitur ato në Pasqyrat Financiare.

Rekomandimi 3

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

Që të gjitha të hyrat kontrollohen si duhet dhe procedohen në pajtim me rregulloret e Thesarit duke ndërmarrë veprimet në vijim:

- AKPM-ja të caktoj zyrtarin e të hyrave i cili do të kryej funksionet tij duke filluar të mbaj regjistra të plotë për të hyra;

- Të përgatisë buxhetin vjetor për të hyrat e parapara dhe të sigurojë që të hyrat aktuale monitorohen në raport me buxhetin;
- Të regjistrohen të gjitha të hyrat në kodet e duhura ekonomike të përcaktuara nga Departamenti i Thesarit (MEF) dhe të bëjë barazimet mujore në mes të të dhënave burimore të departamenteve individuale, të dhënave të zyrtarit të Ministrisë së Shëndetësisë, shumave të depozituara dhe librit kryesor me qëllim që të identifikohen diferencat dhe të merren veprime korrigjuese aty ku është e nevojshme;
- Të sigurohet që secili Departament i cili ngarkon (krijon) të hyra të mbaj regjistra të plotë operativ dhe financiar dhe me të njëjtat të barazohet zyrtari i të hyrave brenda AKPM-së.

3.1.3 Laboratori Zyrtar për Kontroll të Cilësisë së Produkteve Medicinale (LZKCPM)

Sipas ligjit Nr. 2003/26 Për Produktet Medicinale dhe Pajisjet Medicinale, AKPM-ja nëpërmjet Laboratorit Zyrtar për Kontroll të Cilësisë së Produkteve Medicinale (LZKCPM), siguron se të gjitha produktet medicinale të ndodhura në Kosovë apo të eksportuara nga Kosova janë në pajtim me Standardet Ndërkombëtare. Ky është funksioni kryesor i AKPM-së.

Të gjeturat

Gjatë punës në terren ne kemi konstatuar se Laboratori Zyrtar për Kontroll të Cilësisë së Produkteve Medicinale nuk është duke e kryer funksionin e plotë që kërkohej sipas ligjit 2003/26 për Produktet Medicinale dhe Pajisjet Medicinale. Produktet medicinale të cilat hyjnë në tregun e Kosovës nuk janë duke ju nënshtruar kontrollit të kualitetit në këtë Laborator në pajtim me ligjin.

Konkluzioni

Mungesa e stafit të duhur profesional si dhe mos funksionalizimi i plotë i objektit ku është i vendosur Laboratori janë shkaktar kryesor për mos funksionimin e Laboratorit sipas Ligjit. Si rrjedhojë AKPM-ja nuk arrin të sigurojë treg të sigurt të qarkullimit të produkteve dhe pajisjeve medicinale në Kosovë.

Rekomandimi 4

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- AKPM-ja të bëjë specializimin profesional të stafit, si dhe rregullimin e gjendjes së objektit në mënyrë që të mundësojë funksionalizimin e Laboratorit ashtu siç kërkohej me Ligjin Nr. 2003/26 për Produktet dhe Pajisjet Medicinale.

3.2 Pagat dhe Mëditjet

Ministria e Shëndetësisë në kategorinë e shpenzimeve për paga dhe mëditje për vitin 2008 kishte shpenzuar 20,434,658€ që përfshin 32.5% e buxhetit të përgjithshëm të Ministrisë. Ne kryesisht kemi testuar mirëmbajtjen e dosjeve të personelit si dhe përputhjen e pagës në kontratë me sistemin e pagave.

Të gjeturat

Ne kemi testuar 24 mostra të personelit në nivel të Ministrisë së Shëndetësisë. Në disa prej këtyre mostrave të testuara është vërejtur se mungon vlerësimi vjetor i performances së punëtorëve dhe përshkrimi i vendit të punës.

Konkluzioni

Mangësitë e konstatuara në dosjet e personelit mund të shkaktojnë paqartësi në kryerjen e detyrave dhe përgjegjësi nga ana e stafit të ministrisë.

Rekomandimi 5

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Çdo nëpunësi të ministrisë t'i jepen udhëzimet dhe orientimet e duhura lidhur me detyrat e tij/sajë, po ashtu të bëhet vlerësimi i punës së personelit të ministrisë.

3.3 Mallrat dhe shërbimet

Shpenzimet për mallra dhe shërbime për vitin 2008 ishin në vlerë prej 31,749,084€, derisa në vitin 2007 ato ishin 21,180,721€. Një rritje më e theksuar në këtë kategori kishte ndodhur në Departamentin Farmaceutik për furnizim më Produkte Medicinale dhe Material Shpenzues të Listës Esenciale (LE).

3.3.1 Administrata Qendrore e MSH-së

Lista Esenciale e Barnave

ZAP ka kryer Auditim të veçantë të Performances për Listën Esenciale të Barnave ku në detaje janë dhënë të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet. Ne këtu paraqesim vetëm shkurtimisht disa mangësi të cilat mund të kenë ndikim financiar.

Të gjeturat

Pranimi i mallrave (Barnave të Listës Esenciale) ishte bërë nga personi i pa autorizuar, ndërsa nuk mbahen raporte komplete për Barnat e Listës Esenciale. MSH-ja nuk ka mundur të na ofroj të dhëna të plota rreth kërkesave, planifikimit dhe furnizimit me barna të Listës Esenciale për periudhën e vitit 2008.

Konkluzioni

Nuk është zbatuar Rregulla Financiare e Thesarit 02 në procesin e pranimin të mallrave. Mungesa e të dhënave të plota rreth furnizimit me Barna të Listës Esenciale për secilin produkt zvogëlon mundësinë e menaxhimit të duhur me këto barna. Konkluzionet më të plota janë dhënë në “Raportin e Auditimit të Performances”.

Rekomandimi 6

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Zbatimin e 8 rekomandimeve të dhëna në “ Raportin e Auditimit të Performances në Shpërndarjen e Barnave Esenciale nga Departamenti Farmaceutik- Ministria e Shëndetësisë“, me nr. dok. 21.4.9-2008-08, të kryer nga ZAP.

3.3.2 Agjencioni Kosovar për Produkte Medicinale (AKPM)

Të gjeturat

AKPM-ja përkatësisht zyra e prokurimit nuk mban listë të kontratave të realizuara gjatë vitit. Në proceset e prokurimit nuk respektohet LPP. Në mungesë të listës së kontratave ne kemi shfrytëzuar të dhënat e sistemit të Thesarit për testimet e auditimit.

Në testimet e bëra në lëndën me nr. të prokurimit 7000/08/067/111 “Furnizim me Harduer, Softuer dhe Printer për Sistem të Aplikimit të Shtypjes së Banderolës Farmaceutike”, kemi konstatuar se nuk kanë ofertuar tre Operator Ekonomik të përgjegjshëm. Asnjëri prej Operatorëve Ekonomik nuk ka sjellur të gjithë dokumentacionin e plotë të kërkuar me rastin e shpalljes së tenderit.

Konkluzioni

Përzgjedhja e fituesit të tenderit në mungesë të tre ofertuesve të përgjegjshëm rrit rrezikun e përzgjedhjes jo efikase, jo ekonomike dhe në fund jo të ligjshme.

Rekomandimi 7

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Zyra e prokurimit e AKPM-së të zbatoj LPP-në 2003/17 dhe të mbajë listën e plotë me kontratat e realizuara gjatë vitit.

3.3.3 Qendra Klinike Universitare e Kosovës (QKUK)

Të gjeturat

QKUK-ja për vitin 2008 nuk kishte një plan përfundimtar të prokurimit.

Konkluzioni

Në mungesë të planifikimit QKUK-ja ka bërë furnizime Ad-Hoc në bazë të kërkesave të aprovuara nga Drejtori Ekzekutiv.

Kjo formë e furnizimeve është në mospërputhje me LPP derisa si praktikë jo e mirë rrit rrezikun e shfrytëzimit joracional të mjeteve dhe mosidentifikimin e nevojave të duhura për organizatën.

Rekomandimi 8

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- QKUK-ja të përgatisë një planifikim përfundimtar që në baze të kërkesave identifikon me detaje të arsyeshme të gjitha furnizimet, shërbimet dhe punët që autoriteti kontraktues synon t'i prokuroj gjatë vitit të tillë fiskal.

Po ashtu QKUK-ja nuk përcjell sa duhet realizimin e kontratës nga Operatorët Ekonomik. Pranimi i mallrave bëhet nga persona të pa autorizuar si dhe nuk ka ndarje të duhur të detyrave.

Të gjeturat

Lënda me nr. të prokurimit 701/08/045/121 "Furnizim me Teknologji Informative" në vlerë 33,000€, realizimi i kësaj kontrate ka qenë i paraparë brenda 30 ditëve. Kontrata është realizuar pjesë-pjesë, ndërsa dërgesa e fundit është pranuar me 70 ditë vonesë (07.10.2008). QKUK-ja nuk ka ndërmarrë asgjë lidhur me këtë vonesë në liferimin e mallit.

Lënda me nr. prokurimi 701/08/061/121, "Furnizim me Reagensa", në vlerë prej 56,774€, personi i njëjtë ka marrë pjesë në hapjen dhe vlerësimin e tenderit si dhe ka bërë pranimin i mallrave. Ky person nuk ka qenë i autorizuar për pranimin e mallrave.

Konkluzioni

Vonesa në liferimin e mallrave dhe mosaplikimi i penaleve për vonesa tregon dobësi në fushën e menaxhimit të kontratave. Mosndarja e duhur e detyrave në proceset e furnizimeve rrit rrezikun e ekspozimit të QKUK-së ndaj parregullsive gjatë prokurimit të mallrave dhe mos zbulimit të tyre.

Rekomandimi 9

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Kontratat e nënshkruara nga QKUK-ja implementohen nga ana e Operatorëve Ekonomik në mënyrë të plotë dhe me kohë ashtu siç përcaktohet me kushtet e kontratës;
- Se në QKUK gjatë procesit të furnizimeve ekziston kontroll i brendshëm i mjaftueshëm që nga inicimi i furnizimit deri të pranimi i mallrave.

- Pranimi i mallrave të bëhet në përputhje me Nenin 7.1 të Rregullës Financiare të Thesarit 02 mbi Shpenzimin e Parasë Publike.

3.4 Investimet kapitale

Për vitin 2008 buxheti i aprovuar për Ministrinë e Shëndetësisë në kategorinë e investimeve kapitale ka qenë 9,951,919€, derisa shpenzimet ishin 7,674,596€.

3.4.1 Administrata Qendrore

Në Administratën Qendrore kemi audituar gjithsej 4 kontrata për investime kapitale dhe në 3 prej tyre kemi identifikuar disa parregullsi në menaxhimin e tyre të cilat i kemi paraqitur në pjesën e mëposhtme të këtij nënkapitulli (Tabela 3)

Tabela nr. 3

Nr.	Përshkrimi	Data e Kontratës	Nr. Prokurimit	Vlera e Kontratës në €
1	Furnizim me pajisje mjekësore për intervenimin emergjent në Radiologjinë Kosovare-Lot-1	18.11.2008	72100/08/246/111	887,850
2	Furnizim me pajisje mjekësore për intervenimin emergjent në Radiologjinë Kosovare-Lot-2	24.10.2008	72100/08/246/111	1,439,250
3	Adaptimi i hapësirave për instalimin e aparaturave të Radiologjisë	05.12.2008	72100/08/840/521	182,063

Të gjeturat

MSH nuk ka bërë monitorimin nëse Operatori Ekonomik realizon kontratën me kohë, në tërësi si dhe sipas specifikacioneve të kontraktuara, ndërsa pagesat janë kryer në tërësi.

Lënda e parë, me nr. të prokurimit 72100/08/246/111, Loti-1 “Aparate për kontrollimin me rezonancë magnetike për tërë trupin me fuqi të fushës magnetike prej 1.5 T”.

Kjo aparaturë është pranuar fizikisht nga ana e komisionit të pranimi me datën 15.12.2008. Ende nuk është bërë pranimi teknik i kësaj pajisje dhe nuk janë konstatuar parametrat e saj të softuerit, për tu vërtetuar nëse këta parametra janë në përputhje me specifikat e kërkuara në kontratë.

Po ashtu nuk është bërë trajnimi i stafit mjekësor jashtë vendit për dy muaj ashtu siç është paraparë me kontratë. Marrëveshja parasheh që 3 mjekë dhe 2 teknik të mjekësisë të trajnohen jashtë vendit për përgatitjen dhe aftësimin e tyre për përdorimin e kësaj pajisje.

Lënda e dytë, me nr. prokurimi 72100/08/246/111 Loti-2 furnizim me “Tomograf të kompjuterizuar me minimumi 6 shtresa” (CT), në pesë (5) qendra të Kosovës, në QKUK, Spitalin Rajonal të Gjilanit, SR të Mitrovicës, SR të Pejës, dhe SR të Gjakovës.

Liferimi i këtyre aparaturave është bërë me datën 06.12.2008. Pagesa e plotë i është bërë kompanisë me rastin e liferimit të aparaturave, ndërsa ende nuk ka një pranim teknik.

Stafi ende nuk ka kryer trajnimin e paraparë me kontratë, (dy doktor dhe dy teknik për secilën qendër ku është vendosur pajisja (CT-ja).

Konkluzioni

Ne vlerësojmë se projekti nuk është përfunduar për arsye se nuk ishte bërë pranimi teknik i aparaturave (CT-ve) për tu siguruar se furnizimi përputhet me të gjitha specifikacionet e kontraktuara. Gjithashtu nuk është bërë trajnimi i stafit për dy Lotet e kontratës që sipas kontratës ishte obligim i operatorit ekonomik.

Deri në kohën e auditimit (10.03.2009) këto pajisje nuk ishin vendosur në funksion.

Ne kemi marr një vendim nga Ministria e Shëndetësisë për formimin e komisionit profesional për pranimin teknik të këtyre Aparaturave, mirëpo, ende nuk kemi një raport për punën e këtij komisioni.

Rekomandimi 10

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

Lënda nr. 1 dhe 2.

- Komisioni për pranimin teknik të pajisjeve të bëj testimet e duhura të aparaturave në bazë të specifikacionit të kontratës për tu siguruar se janë paguar aparaturat e kërkuara me kontratë;
- Të dërgoj stafin në trajnim sipas kontratës me Operatorin Ekonomik;
- Aparaturat të jenë në funksion të plotë për qytetarët sipas Ligjit për Shëndetësi Nr. 2004/4.

Lënda e tretë me nr. të prokurimit 72100/08/840/521, “Adaptimi i Hapësirave për Instalimin e Aparaturave të Radiologjisë” është lidhur me 05.12.2008. Sipas kontratës punët është dashtë të kryhen për 30 ditë kalendarike, mirëpo me datën 10.03.2009 ne bëmë një ekzaminim fizik dhe kemi konstatuar se Operatori Ekonomik nuk i kishte kryer të gjitha punët e kontraktuara.

Konkluzioni

Mos realizimi me kohë i projektit përbën shkelje të kontratës (neni 5 i kontratës) si dhe ndikon në mos realizimin e projekteve tjera relevante përkatësisht funksionimin e CT-ve.

Rekomandimi 11

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Ministria e Shëndetësisë kujdeset për përmbushje të plotë dhe në kohë të kontratave të nënshkruara me Operatorët Ekonomik. Për mos përmbushje të aplikoj ndëshkimet e bazuara në kontratë.

3.4.2 Qendra Klinike Universitare e Kosovës (QKUK)

Në kategorinë Investime Kapitale ne QKUK për vitin 2008 ishin shpenzuar 1,340,828€.

Të gjeturat

Raporti për pranimin e mallrave ishte nënshkruar pa pranimin fizik të mallrave derisa pagesa ishte kryer në tërësi në ditën e kontratës. Operatori Ekonomik është vonuar në realizimin e kontratës. Nuk ka ndarje të duhur të detyrave.

Në testimin e lëndës me nr. te prokurimit 701/08/153/111 “Furnizim me pjesë rezervë dhe pajisje medicinale” me vlerë 95,019€, kemi vërejtur mospërputhje me LPP si dhe kushtet e kontratës së nënshkruar gjatë zhvillimit të procesit të prokurimit dhe ato i kemi paraqitur më poshtë.

Kontrata ishte lidhur me 19.12.2008, dhe të njëjtën ditë i është bërë edhe pagesa e plotë, edhe pse në kontratë parashihet që pagesa e fundit të bëhet pas pranimin përfundimtar të mallrave. Realizimi i kontratës (sjellja e pajisjeve) është paraparë për 20 ditë, mirëpo deri me 16.01.2009 pajisjet nuk ishin sjellur. Raporti i pranimin të mallrave është nënshkruar pa ardhur pajisjet, vetëm për arsye të kryerjes së pagesës. Pagesa e bërë ishte mbështetur në garancion bankar në vlerë të barabartë me kontratën të cilën e ka sjellur Operatori Ekonomik.

Lënda nr. 2 “Furnizim me Monitorë për Pacient” në vlerë 107,840€, kërkesa për furnizim me monitorë për pacient është bërë nga shefi i shërbimeve të pajisjeve biomjekësore (SHPBM-së) si dhe ai person ka marrë pjesë në përgatitjen e specifikacionit teknik në vlerësimin e ofertave në pranimin e mallit dhe regjistrimin e tij.

Konkluzioni

Kjo formë e realizimit të projektit ka ndikim negativ në efikasitetin dhe efektivitetin e shfrytëzimit të mjeteve të QKUK-së.

Pagesa e bërë në këtë formë nuk kishte mbështetje ligjore dhe rrit rrezikun e mos përmbushjes së kontratës. Raporti i pranimin të mallrave ishte nënshkruar në mungesë të pranimin fizik të pajisjeve.

Përfshirja e të njëjtit person në kryerjen e detyrave konfliktuoze tregon mosndarjen e duhur të detyrave.

Rekomandimi 12

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- QKUK-ja të përgatitë një planifikim përfundimtar detal në mënyrë që furnizimet të bëhen në bazë të planit dhe në kohë;
- Pagesat bëhen në bazë të kushteve të kontratës, derisa raporti i pranimit të mallrave nënshkruhet në momentin e pranimit të mallrave në depo duke u bazuar në Rregullën Financiare të Thesarit 02 neni 7.1;
- Gjatë procesit të furnizimeve në QKUK ekziston kontroll i brendshëm i mjaftueshëm që nga iniciimi i furnizimit deri të pranimi i mallrave.

3.4.3 Agjencioni Kosovar për Produkte Medicinale (AKPM)

AKPM-ja për vitin 2008 kishte shpenzuar 216,953€ në kategorinë e Investimeve Kapitale.

Të gjeturat

Lënda e testuar me nr. prokurimit 72000/07/24/111 “Furnizim dhe Instalimi i Sistemit të Ventilimit në LZKKPM/AKPM” në vlerë prej 169,766€.

Në këtë projekt operatori ekonomik kishte vonuar realizimin e punëve mbi 11 muaj derisa zyrtarët përgjegjës për menaxhimin e kontratave në kuadër të AKPM-së nuk kishin ndërmarr asnjë masë për realizimin e plotë të kontratës.

Punët në këtë projekt është dashur të kryhen më 30.02.2008, mirëpo deri me datën 05.02.2009 apo një vit pas afatit përfundimtarë për kryerjen e punëve ato nuk ishin përfunduar ende.

Pranimi teknik i pjesërishëm ishte bërë në muajin korrik 2008 i cili kishte vërejtje në kualitetin e punëve si dhe ishte e paqartë sasia e punëve të kryera respektivisht mallrave të pranuar. Derisa pranimi i plotë teknik ishte paraparë të bëhet në kohën me temperatura më të ulët mirëpo kjo nuk kishte ndodhur deri në përfundimin e punës sonë në teren (Shkurt 2009). Me gjithë këto mangësi ishte certifikuar lënda në mungesë të raporteve të pranimit të mallrave dhe punëve të kryera.

Në kemi vërejtur se punët për pjesën e “Automatikës dhe Monitoringut” në vlerë prej 21,550€ të paraparë me këtë kontratë nuk ishin kryer, ndërsa janë ritenderuar pjesët identike dhe janë kontraktuar në projektin “Instalimi i Dhomës Sterile për Sektorin Mikrobiologjik” të datës 11.12.2008.

Konkluzioni

Dosja e tenderit për këtë projekt nuk ishte bërë në përputhje me LPP neni 12. Certifikimi i lëndës nuk është bërë në përputhje me LPMFP dhe Rregullën e Thesarit 02. Punët nuk janë kryer në bazë të kontratës derisa AKPM-ja nuk ka ndërmarr asnjë veprim për zbatimin e penaleve të parapara me kontratë, 10% e kontratës ose në vlerë prej 16,976€, konsiderohet dëmtim i buxhetit për moszbatim të kontratës.

Kontraktimi i punës se njëjtë me dy OE nuk ka bazë ligjore dhe shkakton dëmtim të buxhetit për këtë vlerë.

Rekomandimi 13

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Menaxhmenti i AKPM-së të adresoj këtë çështje duke vepruar menjëherë që të parandalohet pagesa e dyfishtë për punën e njëjtë;
- Menxhmenti dhe zyrtaret përkatës të AKPM-së gjatë zhvillimit të proceseve të prokurimit të zbatojnë në mënyrë të plotë LPP;
- Certifikimi i lendeve të bëhet në përputhje me Rregullën Financiare të Thesarit 02 neni 7.4;
- AKPM-ja, përkatësisht zyra e prokurimit të kujdeset për zbatim të plotë të kontratave të nënshkruara me OE, për çdo devijim të merren masat e nevojshme në bazë të kontratës dhe LPP.

3.5 Menaxhimi i Pasurive

Të gjeturat

AKPM-ja nuk ka bërë fare regjistrimin e pasurive fikse në Free-Balance si dhe nuk i ka paraqitur në pasqyrat e veta financiare për vitin 2008.

QKUK-ja nuk kishte caktuar zyrtar për pranim të mallrave apo të logjistikës, nuk ka bërë një vlerësim të saktë të pasurisë si dhe nuk kishte vendosur bar-kode në disa nga pasuritë e sajë.

Administrata Qendrore nuk kishte evidentuar automjetet në regjistrin e pasurisë së MSH-së.

3.5.1 Administrata Qendrore e Ministrisë së Shëndetësisë

Në regjistrin e pasurisë së Ministrisë së Shëndetësisë nuk janë të evidentuara Automjetet e MSH-se. Si shkak i mos regjistrimit të automjeteve kemi konstatuar se ky regjistër nuk ishte i kompletuar konform Instruksionit Administrativ 2005/11.

Rekomandimi 14

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- MSH-ja sa më parë të bëjë evidentimin e të gjitha pasurive të sajë në Regjistrin e pasurisë, dhe poashtu ti regjistrojë të gjitha automjetet që janë në pronësi të MSH-së në këtë regjistër;
- MSH-ja gjatë inventarizimit vjetor të pasurisë në raporte të përfshijë të gjitha pasuritë që janë në posedim të sajë.

3.5.2 Qendra Klinike Universitare e Kosovës - QKUK

QKUK-ja nuk ka bërë ndonjë vlerësim të saktë lidhur me pasuritë e sajë (edhe përkundër rekomandimeve të viteve të kaluara nga ZAP).

QKUK-ja nuk ka një zyrtar të pranimi (logjistikës) i cili do të jetë përgjegjës për pranimin dhe deponimin e pasurive.

Mos pajisa e pasurive të QKUK-së me bar-kode është në kundërshtim me IA 2005/11, gjegjësisht Neni 9 i këtij instruksioni.

Rekomandimi 15

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- QKUK-ja të respektojë Instruksionin Administrativ 2005/11 lidhur me Menaxhimin e Pasurive Qeveritare, dhe sa me parë të përfundojë procesin lidhur me vlerësimin e pasurive të saja;
- QKUK-ja të caktoj një zyrtar të pranimi (logjistike) i cili duhet të jete i vendosur nën Departamentin e Administratës Qendrore dhe se i njëjti duhet të bëjë pranimin e mallit konform Instruksionit Administrativ 2005/11 po ashtu i njëjti duhet të mbaje evidencë elektronike lidhur me rezervat e pasurisë së QKUK-së;
- QKUK-ja sa me parë të bëjë pajisjen e të gjitha pasurive të sajë me bar-kode.

3.5.3 Agjencioni Kosovar për Produkte Medicinale – AKPM

AKPM-ja nuk kishte bërë regjistrimin e pasurisë fikse në regjistrat kontabël respektivisht në sistemin e të dhënave të thesarit. Përkundër rekomandimeve të vitit të kaluar nga ZAP, AKPM-ja nuk ka një zyrtar të pranimi/logjistikes siç e kërkon IA 2005/11. Në mungesë të tij pranimin e mallrave e kishte bërë zyrtarja e pasurisë.

Rekomandimi 16

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- AKPM të bëjë menaxhimin dhe regjistrimin e pasurive të sajë konform Instruksionit Administrativ 2005/11, dhe ti evidentoj të gjitha pasuritë e sajë në regjistrin kontabël;
- AKPM në të ardhmen të bëjë qartësisht ndarjen e detyrave, që Zyrtari i pasurisë të mos bëjë pranimin e mallrave, mirëpo të caktoj zyrtarin e logjistikes i cili do të bëjë edhe pranimin e mallrave.

4. Auditimi i Brendshëm

Auditimi i brendshëm është segmenti i rëndësishëm për të siguruar menaxhmentin e lartë se mekanizmat e kontrollit të brendshëm janë dizajnuar dhe zbatohen në mënyrën e duhur. Aty ku vërehet se sistemet e kontrollit të brendshëm nuk funksionojnë si duhet, auditimi i brendshëm ofron këshilla dhe rekomandime se si ato të përmirësohen.

Të gjeturat

Auditimi i Brendshëm nuk kishte bërë një auditim gjithëpërfshirës për Ministrinë e Shëndetësisë për vitin 2008.

Ne kemi rishikuar një raport dhe kemi vërejtur se të gjeturat e paraqitura nga auditimi i brendshëm janë faktike dhe janë dhënë rekomandimet, megjithatë menaxhmenti nuk ka përgatitur një plan detal për implementim të rekomandimeve.

Konkluzioni

Puna jonë e auditimit ka treguar se është i domosdoshëm një auditim gjithëpërfshirës i Ministrisë nga ana e njësisë së AB. Ky auditim kërkohet edhe me Ligjin mbi Auditimin e Brendshëm. Derisa në këtë situatë rëndësi të duhur duhet ti kushtohet planifikimit të aktiviteteve, vlerësimit të rrezikut dhe caktimit të prioritetëve.

Rekomandimi 17

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Menaxhmenti të përgatisë një plan veprimi ku do të specifikohet afati kohor për zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga Auditimi i Brendshëm;
- Njësia e auditimit të brendshëm të përgatisë një raport vjetor që do të detajojë aktivitetet dhe përparimin e bërë në zbatimin e rekomandimeve;
- Auditimi i brendshëm të planifikojë dhe të kryej një auditim gjithëpërfshirës të Ministrisë për periudhën sipas Ligjit nr.02/L-74 për Auditimin e Brendshëm.

5. Kontrolli i brendshëm

Sipas politikës qeveritare sistemet për Kontrollin Financiar të Brendshëm Publik duhet të dizajnohen për të siguruar që:

- Detyrimet dhe kostot përputhen me ligjet e zbatueshme;
- Mjetet të mbrohen nga keqpërdorimet, humbjet, shfrytëzimet e paautorizuara dhe shpërdorimet;
- Të hyrat dhe shpenzimet, detyrimet dhe përpunimi i shumave të papërshtatshme të paguara, të aplikuara tek veprimet e shpenzuesve të buxhetit regjistrohen dhe llogariten si duhet kështu që llogaritë dhe pasqyrat e besueshme financiare dhe raportet statistikore të mund të përpilohen, dhe rrjedhimisht të sigurohet përgjegjshmëria mbi mjetet;
- Programet të zbatohen me efikasitet dhe efektshmëri për të arritur synimet dhe në pajtim me ligjet e zbatueshme dhe politikën e menaxhmentit;
- Të gjitha risqet e menaxhmentit janë zbuluar dhe mbi to janë adresuar kontrollet e duhura proporcionale.

Të gjeturat

Agjencioni Kosovar për Produkte Medicinale nuk kishte të caktuar zyrtar të të hyrave po ashtu lëndët për pagesë nuk janë certifikuar në pajtim me LMFP. Nga muaji Gusht 2008 në AKPM nuk funksionon Departamenti i Inspektoratit për Produkte dhe Pajisje Medicinale.

Në QKUK nuk ka zyrtar për pranimin e mallrave, si dhe nuk ka ndarje të detyrave gjatë proceseve të furnizimeve.

Konkluzioni

Bazuar në këto mangësi të funksionimit të sistemit të kontrolleve të brendshme ministria nuk është në gjendje të identifikojë ose parandalojë gabimet apo mashtrimet e mundshme, po ashtu ministria nuk do të mund të arrij objektivat e saja të përcaktuara.

Rekomandimi 18

Rekomandojmë Ministrin e Shëndetësisë që të siguroj:

- Lansimin urgjent të një programi ringjallërues të kontrollit të brendshëm nën udhëheqjen e tij;
- Të caktohen personat në pozitat kyçe të kontrolleve financiare në bazë të ligjeve në fuqi;
- Se kontrollet e brendshme janë duke arritur objektivat e caktuara;
- AKPM-ja t'i ketë inspektorët e vet për t'i kryer funksionet e parapara me ligjin 2003/26 për Produkte dhe Pajisje Medicinale.

Shtojca I

Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit të zbatuara nga ana e ZAP në Raportet Vjetore të Auditimit për vitin 2009

(e shkëputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion i auditimit normalisht është në format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (paragrafi 14), apo është mohim i opinionit (paragrafi 15).

10. **Një opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistence (të qëndrueshme);
- (b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- (c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar; i
- (d) është një shpalosje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. **Theksi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si ;nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionit. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit.

12. Auditori mund të **mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar** kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- (a) ka patur limitime në fushëveprimin e auditimit
- (b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo komplete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- (c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionit i Kualifikuar.** Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinion e kualifikuar. I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

14. Opinioni i Kundërt. Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionin që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinion i Kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

15. Mohimi i Opinionit. Aty ku Auditori nuk mund jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksione të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinion i kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë të kundërt a bën të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

16. Është bërë zakon që ILA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinionin në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.

Shtojca II: Komentet e MSH-së dhe Përgjigja e ZAP-së ndaj Komenteve

Ne vijim do ti shpalosim ne detaje komentet e ministrisë dhe përgjigjet e ZAP-se për këto komente.

Komentet e Ministrisë	Përgjigja e ZAP
<p>Komenti nr. 1 lidhur me kapitullin e raportit 3.1.1 Të hyrat QKUK</p> <p>Konstatimi sipas Draft Raportit, është se në MSH, ka rënë në mënyrë drastike shumat e te hyrave vetanake, ku kryesisht si rrjedhojë e dobësive të inkasimit të hyrave në QKUK. Në mendojmë se kjo rënie nuk qëndron, pasi që te hyrat vetanake të QKUK-se, në strukturën e përgjithshme të të hyrave vetanake në Ministrinë e Shëndetësisë, marrin pjesë me 18.84%. gjë që konstatuar në shumë nominale është 19.377,44 euro.</p> <p>Te hyrat vetanake të parkimit të cilat është konstatuar se inkasohen nga Kompania private " Rojet e Nderit". Ky konstatim është i sakte. Arsyeja për këtë qëndron se punëtorët të cilët kanë qenë në sigurimin e hyrjeve të QKUK-se, i kanë takuar shërbimit i cili është privatizuar në vitin 2006. Duke i pranuar rekomandimet e Auditimit të vitit 2007, QKUK-ja, ka bërë një zgjidhje gjysmake, në lidhje me inkasimin e te hyrave vetanake nga parkimi, dhe ka caktuar punëtorët e Shërbimit të Zjarrfikësve, për të inkasuar këto të hyra.</p> <p>Urdhëresa e Shtabit të Emergjencës, dhe duke u bazuar në Qarkoren Informativ Nr. 4/2008, të datës 31.01.2008 të Ministrisë së Shëndetësisë, për gjendje gatishmërie me rastin e Shpalljes së Pavarësisë, në muajin shkurt, që të gjithë punëtorët e Shërbimit të Zjarrfikësve dhe shërbimeve tjera, duhet të jenë në gjendje gatishmërie.</p> <p>QKUK-ja, ka bërë tërheqjen e inkasantëve-zjarrfikës nga kjo detyrë dhe meqë nuk ka arritur të bëjë zgjidhje tjetër, për shkak të mungesës së stafit të brendshëm rezerve dhe pa mundësi të pranimit të punëtorëve të ri për këtë shërbim, prapë ia ka besuar inkasimin Kompanisë Private "Rojet e Nderit", pasi që siguria dhe kontrolli i hyrje dhe daljeve nga QKUK-ja, do ishte me i sigurt.</p> <p>Pas kalimit të rrezikshmërisë, QKUK-ja, ka bërë kthimin e punëtorëve të vet inkasantë prapë në pozitë paraprake. Sa i përket konstatimit se te hyrat vetanake nuk janë barazuar me Free Balancin, QKUK-ja, konstaton se ky barazim qëndron dhe plotësisht barazohen shumat e dorëzuara të mjeteve me regjistrimin e tyre në Free Balance. Qëndron konstatimi se është bërë permutacion</p>	<p>QKUK-ja i ka pranuar pjesërisht të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet tona. Ne kemi analizuar këto komente dhe kemi arritur në konkludim se QKUK-ja nuk ka ofruar dëshmi mbështetëse që do ta ndryshonte mendimin tonë të bazuar. Prandaj ZAP-ja si në raport edhe tani konstaton se menaxhimi i te hyrave në QKUK nuk është në nivel të duhur.</p> <p>Të gjeturat dhe konkluzionet e auditimit mbesin të pandryshuara.</p>

ne kode te te hyrave vetanake.	
<p>Komenti nr. 2 lidhur me kapitullin e raportit 3.1.2 Të hyrat AKPM</p> <p>Është caktuar personi për evidentimin e te hyrave neper departamente Sevdije Rushiti. Kjo ka ndodhe ne mungesë te stafit , mirëpo te hyrat vetanake ne sistemin e Free Balancit menaxhohet nga zyrtarja e te hyrave pranë MSH , gjë qe është ne kundërshtim me rregullën 01 te thesarit, neni 8.3.2. ku ceket se te hyrat duhet te regjistrohet aty ku grumbullohen , andaj ne mungesë te ekstrakteve nuk mund te bëhet evidentimi i te hyrave.</p>	AKPM-ja pranon konkludimin e ZAP-së, si dhe ka marr veprime konkrete në implementim të rekomandimit të dhënë në raport.
<p>Komenti nr. 3 lidhur me kapitullin e raportit 3.1.3 Laboratori Zyrtar për Kontroll të Cilësisë së Produkteve Medicinale - AKPM</p> <p>Ref. Nr. 001</p> <p><i>Përmbledhja e komenteve te AKPM-se.</i></p> <p>Stafi i LZKCPM-se ka njohuri te shumta për kryerjen e punëve qe kërkohet nga ata por duhet një certifikim formal dhe normalisht trajnim te vazhdueshëm qe është praktike në te gjitha Labororet referente (përcjellja e zhvillimeve të reja dhe plotësimi sa më i mirë i Praktikave të Mira Laboratorike).</p>	AKPM-ja pranon pjesërisht konkludimin tonë lidhur me funksionimin e LZKCPM-se, derisa ka shpjeguar gjerësisht pozitën e stafit dhe gjendjen e Objektivit ku është vendosur Laboratori përkatësisht problemet me rrjedhjet ne kulmin e AKPM-se. Ne inkurajojmë AKPM-ne te merr veprime të menjëhershme për rregullimin e kësaj gjendje.
<p>Komenti nr. 4 lidhur me kapitullin e raportit 3.2 Pagat dhe Mëditjet</p> <p>Ne lidhje me te gjeturat e Auditorit Gjeneral ne piken 3.1 (Administrata Qendrore) ju sqarojmë si ne vijim:</p> <p>Ne nivel te Administratës se MSh janë kontrolluar 5 dosje, disa përshkrime te punës nuk kane qene, për arsye se është ndërruar përshkrimi i vendit te punës. Sa i përket vlerësimit vjetor, formularët e vlerësimit te punës nuk kane qene te vendosura ne dosje personale (ne disa dosje) mirëpo ne ju kemi fotokopjuar vlerësimet e punës dhe ju kemi ofruar auditorëve gjeneral për dosjet e kërkuara. Gjithashtu kemi përfunduar me futjen e vlerësimit te punës ne dosjet personale.</p> <p>Sa i përket numrit te kontratës, Administrata e MSh është ne përfundim te procedurës për futjen e numrit te kontratës dhe sipas planifikimit te Divizionit te Personelit ne fillim te gjysme vjetorit te dyte te këtij viti te gjitha kontratat do te kenë edhe numrin e kontratës. AKPM-Sipas Vendim. ZMSh Nr. 146-111-2009 është rikthyer gjendjen e mëparshme dhe tash kemi UD Drejtor ne DAM, DBFA.</p>	Administrata Qendrore e MSh-së ka shpjeguar edhe njëherë gjendjen e dosjeve të MSh-së, ndërsa janë marre veprime konkrete për rregullimin e gjendjes.
Komenti nr. 5 lidhur me kapitullin e raportit 3.3.1	Departamenti Farmaceutik në

<p>Mallra Shërbime Administrata Qendrore e MSH-së Lidhur me raportin e pranimin të mallrave ne ju njoftojmë se konform rregullores financiare të thesarit (12 ne keni përgatitur udhëzimin administrativ për pranimin e mallrave i cili se shpejti do ti dërgohet zyrës ligjore dhe kabinetit të Ministrisë të Shëndetësisë për shqyrtim.</p> <p>Departamenti i farmacisë ka mungese të stafit dhe gjatë punës së përditshme mundohet të delegoj detyra që janë në harmoni me përshkrimet dhe proceset e punës . Dy zyrtarët që punojnë në kuadër të DF, njëri është i angazhuar për organizimin e furnizimit ndërsa tjetri për monitorimin dhe pranimin të mallrave.</p> <p>2. Departamenti Farmaceutik përkundër mungesës së një sistemi të mirëfilltë softuerik i cili do të gjeneron të dhëna të vazhdueshme për gjendjen e stokut në përgjithësi dhe artikujve të caktuar në veçanti, është munduar dhe për çdo vit ka poseduar të dhëna lidhur me gjendjen e furnizimit dhe realizimin e kontratave. Vitin e kaluar ka pasur mjaft lëvizje të stafit në DF dhe të dhënat nuk kanë arritur të transmetohen . Kjo ka pas për pasojë mungesën e disa raporteve për periudha të caktuara . DF në mungesë të versionit elektronik i ka ofruar auditorit gjeneral një kopje në dore të planifikimit vjetor si dhe raport për pranimin vjetor për secilin artikull nga lista esenciale (kopje elektronike). Mbase këto të dhëna nuk kanë mjaftuar për të nxjerrë një raport të detajizuar për nevojat dhe furnizimin vjetor me barna mirëpo MSH ka përgatitur dhe shumë shpejtë do të shpallë tenderin për përzgjedhjen e programit për menaxhimin e stokut farmaceutik i cili do të na mundësojë të gjenerojmë të dhënat të cilat do të lehtësonin në masë të madhe punën e DF.</p>	<p>MSH pranon të gjeturën dhe konkludimin tonë, po ashtu ka cekur veprimet që po merren për rregullimin e gjendjes aktuale në këtë departament.</p>
<p>Komenti nr. 6 lidhur me kapitullin e raportit 3.3.2 Mallra Shërbime - AKPM Në procesin e prokurimeve Zyra e Prokurimit e AKPM-së ka zbatuar LPP në të gjitha rastet gjithashtu në rastin e Prokurimit me Nr 720008067111. O.E. kanë të kompletuar të gjithë dokumentacionin ashtu siqë është kërkuar në shpalljen e Tenderit. Dokumentacioni i plot lidhur me pagesën e kësaj lënde është dorëzuar në Departamentin e Buxhetit dhe Financave i referoheni Ref. Nr. 002.</p> <p>Ministria e shëndetësisë ka marrë veprimet e duhura konform ligjeve në fuqi për këtë i referoheni shkresës me nr. Protokollit 05-421/3 të datës 06.5.2009.</p>	<p>Në kemi gjetur se në këtë tender nuk kanë qenë tri oferta të përgjegjshme dhe se dokumentet e sjellura nga AKPM-ja janë të pamjaftueshme për ta ndryshuar të gjeturën dhe konkluzionin tonë.</p> <p>Ndërsa MSH-ja ka ofruar dëshmitë e saja për veprimet që ka marrë për këto të gjetura.</p>

<p>Komenti nr. 7 lidhur me kapitullin e raportit 3.3.3 Mallra Shërbime - QKUK Konstatimi se QKUK-ja, nuk ka plan përfundimtar te Prokurimit, nuk qëndron, por plani final i prokurimit për vitin 2008 nuk është dorëzuar ne APP. Ne konstatojmë me përgjegjësi te plote se QKUK-ja disponon me planifikim te prokurimit, por për shkak te specifikave te ndryshme dhe nevojave emergjente, është e vështire qe ky planifikim te përfillet ne tërësi.</p>	<p>QKUK-ja ka mohuar të gjeturën dhe konkluzionin e ZAP-së, mirëpo, nuk ka ofruar dëshmi që do ta ndryshonte të gjeturën tonë. ZAP-ja nuk do të ndryshoj të gjeturën dhe konkluzionin e dhënë në raport.</p>
<p>Komenti nr. 8 lidhur me kapitullin e raportit 3.3.3 Mallra Shërbime - QKUK Ka te beje me numrin e prokurimit 701-08-153-111 "furnizim me pjese rezerve dhe pajisje medicinale" ne shume prej 95.019 euro Është thënë se pranimi i mallit është nënshkruar pa prezencë fizike te mallit te blere, operatori ekonomik është vonuar ne kryerjen e kontratës. QKUK-ja, e pranon këtë lëshim me arsyetim, pasi qe buxheti shume i limituar dhe i alokuar me vonese, ka bere qe QKUK-ja, te hyje ne procesin e kontraktimit me operatorin ekonomik me kushtet te cilat janë konstatuar ne këtë draft raport. QKUK-ja, për te qenë e sigurt se këto mjete te kontraktuara do te dorëzohen nga operatori ekonomik, ka kërkuar qe për sigurinë e realizmit te kontratës, operatori ekonomik te mbuloj me një garanci bankare. Mjetet kontraktuese ne tërësi dhe me kualitet janë pranuar nga QKUK-ja, ne fillim te vitit 2009, dhe kontrata është përmbushur plotësisht. QKUK-ja, edhe me tutje vazhdon qe me te njëjtët punëtor te beje pranimin c mallrave dhe shërbimeve, por, duke i përfillur te gjeturat nga koha e kontrollit te Auditorëve te Përgjithshëm, ka bere emërtimin e Depoisteve për pranimin e mallrave ne emërtimin zyrtar pranues te mallit. Ky regjistër i zyrtareve pranues është prej 5 zyrtareve, pasi qe problematika e pranimi te mallrave ne QKUK, është e ndryshme.</p>	<p>QKUK-ja pajtohet me të gjeturën, konkluzionin dhe rekomandimin e ZAP-së, derisa ka dhënë shpjegime dhe arsyeime rreth lëshimeve të bëra. ZAP-ja ka rekomanduar që pranimi i mallrave të bëhet në përputhje me Rregullën Financiare të Thesarit 02 mbi Shpenzimin e Parasë Publike neni 7.1.</p>
<p>Komenti nr 9 lidhur me kapitullin e raportit 3.4.1 Investimet Kapitale – AQ Ministria e Shëndetësisë ka formuar një komision profesional për Pranim Teknik të këtyre aparaturave me Vendimin ZSP.Nr.13/III-2009, dhe ky komision është duke punuar.</p>	<p>MSH-ja nuk e ka mohuar të gjeturën tonë ndërsa në komente ka sjellur vetëm informatë se deri ku janë realizuar punët, raporti mbetet i pa ndryshuar.</p>
<p>Komenti nr. 10 lidhur me kapitullin e raportit 3.4.1 Investimet Kapitale – AQ Ky projekt është inicuar pas nënshkrimit të kontratave të pajisjeve , dhe është i ndërlidhur me projektin e paisjeve, sepse ka qënë e</p>	<p>MSH-ja nuk i ka mohuar vonesat e mëdha në kryerjen e punëve derisa ka sjellur vetëm informatë se deri ku janë</p>

domosdoshme që aparaturave të Radiologjisë tu përgaditen hapsirat për vendosje dhe instalim, nëpër Qëndrat Spitalore, të Kosovës.	realizuar punët, raporti mbetet i pa ndryshuar.
Komenti nr. 11 lidhur me kapitullin e raportit 3.4.2 Investimet Kapitale – QKUK - QKUK-ja , edhe me tutje vazhdon që me të njëjtët punëtorë të bëje pranimin e mallrave dhe shërbimeve, por, duke i përfillur te gjeturat nga koha e kontrollit të Auditorëve të Përgjithshëm. ka bërë emërtimin e Depoistëve për pranimin e mallrave në emërtimin zyrtar pranues të mallit. Ky regjistër i zyrtareve pranues është prej 5 zyrtareve, pasi që problematika e pranimin të mallrave në QKUK, është e ndryshme.	Edhe pas këtij komenti të bërë nga QKUK-ja, ZAP-ja rekomandon menaxhmentin e QKUK-së t'i referohet konkluzionit dhe rekomandimit të dhënë në raport.
Komenti nr. 12 lidhur me kapitullin e raportit 3.4.3 Investimet Kapitale - AKPM Ref. Nr. 002 Referenca nr. 002 përmban një listë të kontratave të AKPM-se të realizuara gjatë vitit 2008 si dhe raportin mbi pranimin teknik të projektit të ventilimit.	Gjatë punës tonë audituese në muajin Shkurt 2009, AKPM-ja nuk ka qenë në gjendje të na ofroj asnjë listë me kontratat e realizuara gjatë vitit 2008. Raporti i pranimin teknik i sjellur nga AKPM-ja me komente ka cekur të metat e njëjta të këtij projekti të evidentuara gjatë punës sonë në terren. ZAP-ja konsideron se për periudhën raportuese mbasin të gjeturat dhe rekomandimet të pandryshuara
Komenti nr. 13 lidhur me kapitullin e raportit 3.5.1 Menaxhimi i Pasurisë AQ Sa i përket kreut 4 pika 4.1 të draft raportit mbi Menaxhimin e Pasurisë në AQ MSH, ku ceket se në Regjistrin e Pasurisë së MSH nuk janë të evidentuara Automjetet e MSH-se. Zyra e pasurisë posedon regjistrin e kompletuar në version elektronik në Microsoft Office Excel, me të dhëna gjenerale. sipas tipit të veturave, viti i prodhimit, fuqia e motorit, nr. i shasisë, furnitorit, çmimi i blerjes, nr. i tabelave pas regjistrimit, çmimi vlerësues pa dogane çmimi vlerësues me dogane dhe sektori i ngarkuar. Regjistri është përpiluar në harmoni me Instruksionin Administratë 2005/11, neni 9 Regjistri i Pasurive. Të gjitha veturat e MSH që kanë vlerë mbi një mijë (1000) € janë të regjistruar në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës (Freebalancc). Menjëherë pas rekomandimit gojor të	MSH-ja nuk e mohon konkluzionin e ZAP-së, derisa është zotuar për implementim të rekomandimit. Konkluzioni dhe rekomandimi mbetet i njëjtë nga ZAP-ja.

<p>Auditimit Gjeneral gjate Auditimit qe edhe veturat c MSH te futen ne bazën e te dhënave, DAQ këtë rekomandim e ka zbatuar. Gjithashtu keni te bashkangjitur regjistrat e lartë shënuar.</p> <p>Ref. Nr. 003</p>	
<p>Komenti nr. 14 lidhur me kapitullin e raportit 3.5.2 Menaxhimi i Pasurisë QKUK</p> <p>Konstatimi se QKUK-ja, nuk ka bere regjistrimin dhe vlerësimin e pasurisë, qëndron pjesërisht pasi qe, gjerë ne vitin 2008, QKUK-ja, nuk ka bere evidentimin e pasurisë dhe nuk ka barazuar me Free-Balancin. QKUK-ja, ne fund te vitit 2008, ka bere caktimin e zyrtarit te logjistikes, i cili ne bashkëveprim me Komisionet regjistruese ka bere evidentimin e pasurisë te QKUK-se. Ky evidentim i pasurisë, është shifruar me barkode, por edhe QKUK-ja, vlerëson se ky proces ende nuk ka përfunduar, pasi qe Komisioni për vlerësim te pasurisë, akoma se ka përfunduar punën, por është ne vazhdimësi te saj. Kemi probleme te mëdha ne bartjen e shënimeve ne free balanc, pasi qe ne QKUK, shume vështirë funksionon Interneti, ne te cilin barten shënime ne free balanc.</p>	<p>QKUK-ja ka pranuar pjesërisht të gjeturat dhe konkluzionet tona, gjithashtu ka shpjeguar problemet të cilat përcjellin procesin e regjistrimit të pasurive dhe bartjen e te dhënave ne Free-Balance.</p> <p>Megjithatë mbetet konkluzioni dhe rekomandimi i njëjtë nga ZAP-ja.</p>
<p>Komenti nr. 15 lidhur me kapitullin e raportit 3.5.3 Menaxhimi i Pasurisë AKPM</p> <p>Është caktuar zyrtari për pranim te mallrave /logjistik, Z. Ardiana Arifi dhe ky rekomandim është plotësuar. Ne gjysmën e dytë te vitit 2008 është pranuar zyrtari i pasurisë dhe është regjistruar i terë inventari i AKPM-se. Ndërkaq ne regjistrin kontabël janë duke u evidentuar te dhënat.</p>	<p>AKPM-ja nuk e mohon të gjeturën dhe konkluzionin tonë, po ashtu tregon se janë marrë veprime në implementim të rekomandimeve te dhëna nga ZAP-ja.</p>
<p>Komenti nr. 16 lidhur me kapitullin e raportit 4. Auditimi i Brendshëm MSh</p> <p>Për vitin 2009 është hartuar plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve. NJAB ka përgatitur ne afatin e paraparë ligjor raportin vjetor te punës sipas Standardeve Ndërkombëtare të AB-së.</p>	<p>MSH-ja pranon konkluzionin tonë, po ashtu ka marr veprime për implementimin e një pjese të rekomandimit duke treguar se do të vazhdoj implemtimin e pjesës tjetër të rekomandimit.</p>
<p>Komenti nr. 17 lidhur me kapitullin e raportit 5. Kontrolli i Brendshëm MSh</p>	<p>MSH-ja nuk ka dërguar komente për këtë pjesë të auditimit, mbetet raporti i pa ndryshuar.</p>