



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE TË  
SHËRBIMIT SPITALOR KLINIK DHE UNIVERSITAR TË  
KOSOVËS PËR VITIN 2019**

**Prishtinë, qershor 2020**

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Republikës së Kosovës.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë llogaridhënien e institucioneve publike, duke ofruar bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate të audituar. Në këtë mënyrë, ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Ky auditim është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit, si dhe me praktikat e mira evropiane.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur për opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Shërbimit Spitalor, Klinik dhe Universitar të Kosovës, në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm Emine Fazliu, e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Mirlinda Beqiri udhëheqëse ekipi dhe anëtareve Neslihane Mati dhe Alban Beka, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Faruk Rrahmani.

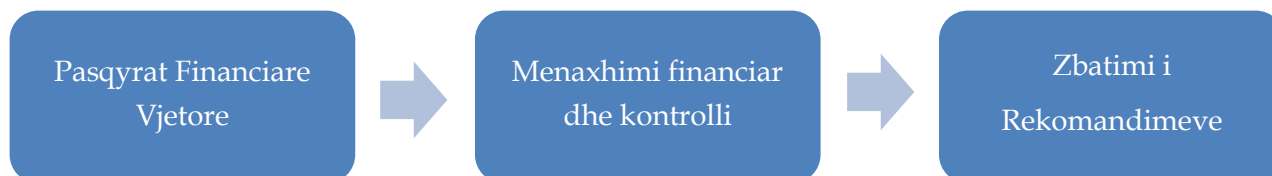
## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme .....	4
Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit .....	6
1    Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore .....	7
2    Menaxhimi financiar dhe kontrolli .....	8
3    Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	29
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA-ja .....	35
Shtojca II: Letë Konfirmimi.....	38

## Përmbledhje e përgjithshme

Raporti përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Shërbimit Spitalor, Klinik dhe Universitar të Kosovës për vitin 2019, i cili përfshin Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për Pasqyrat Financiare Vjetore. Ekzaminimi i Pasqyrave Financiare për vitin 2019 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA).

Auditimi është fokusuar në:



### Konkluzionet

Pasqyrat Financiare Vjetore ishin përgatitur sipas kërkesave të kornizës për raportim financiar përderisa kishte keq klasifikim të shpenzimeve dhe mangësi në shpalosjet e informatave në lidhje me detyrimet kontingjente.

ShSKUK ka vendosur një sistem të menaxhimit financiar dhe kontrollit por që ende nevojiten veprime shtesë për të përmirësuar menaxhimin e të hyrave dhe shpenzimeve. Në menaxhimin e të hyrave si dobësi ishte pranimi i të hyrave kesh përtej limitit që e lejojnë rregullat financiare.

Edhe proceset e menaxhimit të shpenzimeve dhe pasurive ishin përcjell me mjaft mangësi. Mangësitë më të theksuara ishin në menaxhimin e proceseve të prokurimit, ndarjen jo adekuate të detyrave dhe rritjen e theksuar të pagesave me vendime gjyqësore. Menaxhimi i pasurive nuk ishte në nivelin e kërkuar pasi që pasuritë nuk ishin regjistruar siç kërkohet dhe sistemi e-Pasuria në disa prej njësive nuk ishte funksional.

Te zbatimi i rekomandimeve kishte një progres pasi pjesa më e madhe e rekomandimeve ishin zbatuar por, që një pjesë e tyre sa i përket menaxhimit të personelit dhe pasurive mbetet ende sfida për tu adresuar në të ardhmen.

### Opinion i Auditorit të Përgjithshëm<sup>1</sup>

#### Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes

Më gjerësisht shih kapitullin 1 të këtij raporti.

<sup>1</sup> Shtojca I, shpjegon llojet e opinioneve, sipas SNISA-ve.

### **Përgjigja e menaxhmentit në auditimin 2019**

ShSKUK është pajtuar me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson bashkëpunimin e menaxhmentit dhe personelit të ShSKUK-së gjatë gjithë procesit të auditimit.

## Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Auditimi përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare, me sa vijon:

- 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;
- Nëse funksionet e kontrollit dhe të auditimit të brendshëm janë të përshtatshme dhe efikase; dhe
- Nëse janë ndërmarrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimeve të auditimit.

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e Shërbimit Spitalor, Klinik dhe Universitar të Kosovës (ShSKUK), nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e Auditorit të Përgjithshëm.

Procedurat kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale, si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që i kemi konsideruar të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Gjetjet e auditimit nuk duhen të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e dobësive që mund të ekzistojnë apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që janë aplikuar.

Kapitujt në vijim ofrojnë përshkrim të detajuar të gjetjeve dhe rekomandimeve në çdo fushë të audituar.

# 1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore

Ne kemi kryer auditimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të ShSKUK-së për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, në përputhje me Ligjin e ZKA-së dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Ekzaminimet e auditimit janë kryer për të mundur dhënien e opinionit për PFV, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme dhe pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, të shpalosura në detaje.

## **Opinioni i pamodifikuar me theksim të çështjes**

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik të kontabilitetit në para të gatshme.

## **Baza për opinion**

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me SNISA-t 10 dhe 30, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga ShSKUK. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

## **Theksimi i çështjes**

Ne dëshirojmë të tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se përmes planifikimit buxhetor dhe vendimeve gjyqësore ShSKUK ka paguar dhe regjistruar shpenzime në vlerë prej 730,805€ në kategori ekonomike jo adekuate. Prej tyre pagesat në vlerë prej 566,771€ ishin të buxhetuara dhe paguar nga kategoria e investimeve kapitale edhe pse këto shpenzime për nga natyra i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime dhe pagesat në vlerë prej 164,034€ ishin paguar me vendime gjyqësore nga thesari nga kategoritë jo adekuate. Më gjerësisht shih tek nënkapitulli 2.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit. Opinioni jonë nuk është modifikuar në lidhje me këtë çështje.

## **Përgjegjësia e menaxhmentit për PFV-të**

Drejtori i Përgjithshëm i ShSKUK-së është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundur përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Drejtori i Përgjithshëm është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të ShSKUK-së.

### **Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve**

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV-të në bazë të auditimit të kryer, në përputhje me SNISA-t. Këto standarde kërkojnë që të marrim siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keqdeklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keqdeklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rreziqut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

Ne komunikojmë me menaxhmentin e entitetit të audituar në lidhje me fushëveprimin, kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Raporti i auditimit publikohet në webfaqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

## **2 Menaxhimi financiar dhe kontrolli**

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Në mënyrë të veçantë, kemi trajtuar menaxhimin e buxhetit, prokurimin, burimet njerëzore, pasuritë e detyrimet si dhe funksionin e auditimit të brendshëm.



## Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

ShSKUK-ja kishte shpenzuar 99% të buxhetit final për vitin 2019 që nënkupton një realizim të mirë në nivel të përgjithshëm. Në kontekst të sistemeve financiare kontrollet mbi të hyrat janë në përgjithësi të përshtatshme me përjashtim të devijimeve sa i përket pranimit të pagesave mbi 10€ në arkë që ishte në kundërshtim me rregullat financiare, përderisa kontrollet e vendosura në fushën e shpenzimeve kërkojnë përmirësim të mëtejshëm dhe veprime shtesë.

Fusha me probleme më të theksuara është fusha e menaxhimit të prokurimeve për shkak të anashkalimit të rregullave të prokurimit si përdorimi jo adekuat i procedurave, specifikimet e përgatitura favorizuese dhe ndarje jo adekuate të detyrave në procesin e menaxhimit të vlerësimeve dhe përmbushjen e kontratave. Me tutje, niveli i lartë i pagesave me vendime gjyqësore kishte rritur kostot për ShSKUK-në për shkak të pagesës edhe të shpenzimeve gjyqësore - përmbarimore.

Po ashtu, menaxhimi i personelit dhe pasurive nuk ishte në nivelin e kërkuar pasi që kishte mangësi të kompensimit e kujdestarive dhe vijueshmëria në punë përderisa pasuritë nuk ishin regjistruar siç kërkohet dhe sistemi e-Pasuria në disa prej njësive nuk ishte funksional.

### 2.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

**Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final <sup>2</sup>	2019 Realizimi	% e Realizimit 2019	2018 Realizimi	2017 Realizimi
<b>Burimet e Fondeve:</b>	<b>121,171,263</b>	<b>125,296,298</b>	<b>124,163,113</b>	<b>99%</b>	<b>84,993,518</b>	<b>70,553,112</b>
Granti i Qeverisë –Buxheti	113,386,601	117,609,793	116,726,645	99%	84,474,624	70,482,329
Të bartura nga viti paraprak	0	0	-	0	0	56,741
Te hyrat nga AKP	7,784,662	7,599,500	7,354,528	97%	0	0
Donacionet e brendshme	0	1,713	1,600	93%	0	0
Donacionet e jashtme	0	85,292	80,340	94%	518,894	14,042

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 4,125,035€. Kjo rritje është rezultat i vendimeve të Qeverisë për ri përshtatje të buxhetit por edhe donacioneve.

<sup>2</sup> Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

Ky ndryshim buxheti ishte edhe si rezultat i reformimit të sektorit të shëndetësisë, ku disa përgjegjësi kanë kaluar nga Ministria e Shëndetësisë në kuadër të ShSKUK-së, siç është menaxhimi i listës esenciale me efekt në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve. Në vitin 2019, ShSKUK ka shpenzuar 99% të buxhetit final ose 124,163,113€, me një normë të ngjashme krahasuar me vitin 2018.

**Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2019 Realizimi	% e Realizimi 2019	2018 Realizimi	2017 Realizimi
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kat. ekonomike:</b>	<b>121,171,263</b>	<b>125,296,298</b>	<b>124,163,113</b>	<b>99%</b>	<b>84,993,518</b>	<b>70,553,112</b>
Pagat dhe Mëditjet	57,945,238	62,738,944	62,736,817	100%	58,242,229	51,586,625
Mallrat dhe Shërbimet	40,551,409	41,747,760	40,972,359	98%	13,659,910	11,380,410
Shërbimet komunale	3,603,416	3,773,327	3,756,559	99%	3,617,547	3,729,638
Investimet Kapitale	19,071,200	17,036,267	16,697,378	98%	9,473,832	3,856,439

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore:

- Buxheti final për paga dhe mëditje krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 4,793,706€. Rritja kishte ndodhur për shkak të rritjes së numrit të të punësuarve (198 rekrutime) dhe si rezultat i ndryshimeve të bëra me kontratën kolektive sektoriale e cila ka hyrë në fuqi në qershor të vitit 2018. Në mungesë të buxhetit me vendim të Qeverisë nr. 03/115 ishin ndarë mjete shtesë në vlerë 4,772,286€ dhe nga donacionet e jashtme 21,420€ për mbulimin e këtyre shpenzimeve;
- Buxheti final për mallra dhe shërbime krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 1,196,351€. Rritja kishte ndodhur për pagesën e borxheve të trashëguara vite më parë dhe ishte edhe si rezultat që me reformimin e sektorit të shëndetësisë disa përgjegjësi kanë kaluar nga Ministria e Shëndetësisë në kuadër të ShSKUK -së siç është menaxhimi i listës esenciale me efekt në këtë kategori; dhe
- Buxheti final për investime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 2,034,933€ kjo pasi që ShSKUK nuk kishte arritur t'i shpenzonte mjetet dhe Qeveria në emër të kursimeve buxhetore i kishte rialokuar në Organizata tjera.

**Çështja B1 - Keq klasifikimi i shpenzimeve****Gjetja**

Sic kemi paraqitur te theksimi i çështjes, ShSKUK në vitin 2019 përmes planifikimit buxhetor dhe vendimeve gjyqësore ka paguar dhe regjistruar shpenzime në vlerë prej 730,805€ në kategori ekonomike jo adekuate, si në vijim:

- Pagesat në vlerë prej 508,193€ për servisimin e pajisjeve mjekësore dhe servisimin e liftave kishin qenë të buxhetuara<sup>3</sup> dhe ishin paguar nga kategoria e investimeve kapitale edhe pse këto shpenzime për nga natyra i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime;
- Pagesat në vlerë prej 58,578€ për blerjen e pajisjeve të IT dhe pajisjeve tjera me vlera individuale nën 1,000€ ishin buxhetuar dhe pastaj shpenzuar nga kategoria e investimeve kapitale e që sipas rregullave këto pajisje duhej të paguheshin nga kategoria mallra dhe shërbime;
- Pagesat në vlerë prej 135,275€ kishin qenë të buxhetuara për investime kapitale por që me vendime të përmbauesve, Thesari kishte kryer pagesa për sigurimin fizik të objekteve dhe furnizim me ushqim, e që si shpenzime i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime; dhe
- Pagesa në vlerë prej 28,759€ nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve ishte realizuar me vendim të gjykatës në emër të pagave për shkak të ndërprerjes së kundërligjshme të punës.

Sipas menaxhmentit këto pagesa ishin pasojë e buxhetit të kufizuar për mallra dhe shërbime, e të cilat janë të domosdoshme, dhe ishin të klasifikuara në buxhet te investimet kapitale.

**Ndikimi**

Raportimi apo klasifikimi jo i saktë i të dhënave në pasqyrat financiare shpie në keqkuptim të aktiviteteve financiare të Organizatës, duke mbivlerësuar/nënvlerësuar kategoritë ekonomike.

**Rekomandimi B1**

Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, duhet të sigurojnë se përveç buxhetimit adekuat në vitin 2020 të mjeteve për servisim të pajisjeve mjekësore dhe liftave të bëjnë përpjekje maksimale për të eliminuar edhe keq klasifikimet tjera në mënyrë që të gjitha shpenzimet të paguhen nga kategoritë adekuate sipas planit kontabël.

---

<sup>3</sup> Duhet theksuar se me miratimin e buxhetit për vitin 2020, fondet për këto projekte janë alokuar në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve.

---

### 2.1.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara në vitin 2019 ishin në vlerë 3,302,176€. ShSKUK arkëton të hyra nga participimet, të hyrat nga taksa për parkim publik, të hyrat nga taksa si çertifikatë mjekësore, etj. ShSKUK nuk ka marrëveshje për shfrytëzimin e të hyrave të realizuara, por të gjitha arkëtimet e të hyrave derdhen në buxhetin e Kosovës.

**Tabela 3. Të hyrat (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2019 Pranimet	% e pranimeve 2019	2018 Pranimet	2017 Pranimet
<b>Të hyrat</b>	<b>2,785,000</b>	<b>2,785,000</b>	<b>3,302,176</b>	<b>119%</b>	<b>2,743,090</b>	<b>2,349,785</b>

#### Çështja A1 - Arkëtimi i të hyrave mbi 10€ në të gatshme

##### Gjetja

Neni 11.1 i Rregullës Financiare 03/2010 për të hyrat, përcakton që të gjitha pagesat për shërbime në lartësi mbi 10€ duhet të bëhen përmes bankave komerciale/institucioneve financiare jo bankare të licencuara. Ne kemi gjetur se:

- Në QKUK rreth 55<sup>4</sup> pagesa ishin inkasuar përmes arkës edhe pse vlera e pagesës ishte mbi 10€. Vlera e pagesave të pranuar përmes arkës kryesisht sillej nga 25€ deri në 40€; dhe
- Në Spitalin e Prizrenit rreth 32<sup>5</sup> pagesa ishin inkasuar përmes arkës edhe pse vlera e pagesës ishte mbi 10€. Vlera e pagesave të pranuar përmes arkës ishte deri në 50€ dhe ishte kryesisht për çertifikatat për armë.

Arkëtimi në para të gatshme i këtyre të hyrave kishte ndodhur për shkak se në objektet shëndetësore apo afër tyre nuk ka ndonjë bankë apo institucion financiar ku mund të kryhen pagesat.

##### Ndikimi

Mos respektimi i kërkesave ligjore lidhur me mbledhjen e parave të gatshme, dhe trajtimi jo i duhur i menaxhimit të procesit të mbledhjes së të hyrave rrezikon keqpërdorimin e parasë së gatshme.

**Rekomandimi A1** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë përmes menaxherëve të financave që mbledhja e të hyrave mbi 10€ të realizohet përmes llogarisë bankare nga të gjitha spitalet dhe njësitë tjera. Nëse kjo është e perealizueshme atëherë si alternativë mbetet adresimi te Ministria e Financave për të ndryshuar rregulloren aktuale.

<sup>4</sup> Te të hyrat e dt.18.04.2019 në vlerë prej 6,467€ kemi gjetur 34 pagesa dhe të hyrat e dt.05.03.2019 në vlerë prej 8,236€ kemi gjetur 21 pagesa të inkasuar në arkë me vlera mbi 10€.

<sup>5</sup> Te të hyrat e dt. 09.09.2019 në vlerë prej 1,970€ kemi gjetur 32 pagesa nga 50€ të inkasuar në arkë.

### 2.1.2 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për paga dhe mëditje ishte 62,738,944€ i cili ishte realizuar 100%. Numri i të punësuarve në fund të vitit ishte 7,337 kurse sipas buxhetit final ishte 7,438. Gjatë vitit janë rekrutuar 198<sup>6</sup> zyrtarë (personel si mjekësor ashtu edhe staf tjetër), por që kishte edhe raste kur disa konkurse ishin anuluar në mungesë të kandidt.ve të suksesshëm dhe si rezultat i kësaj nuk ishte plotësuar numri sipas buxhetit. Kemi testuar 100 mostra për teste substanciale në vlerë 151,953€, si dhe 12 mostra për teste të pajtueshmërisë. Lidhur me testet tona, ne kemi identifikuar çështjet si në vijim:

---

<sup>6</sup> Prej tyre 53 ishin mjek, 102 infermiere dhe 43 staf tjetër. Po ashtu gjatë vitit kishte edhe 91 staf të pensionuar dhe largime.

---

## Çështja C1 - Mangësi në mbajtjen e evidencave të kujdestarive, vijueshmërisë në punë dhe pagesën e shujtave

**Gjetja** Sipas Ligjit të Punës nr. 03/L-212, neni 23.7 "Punëdhënësi është i obliguar të mbajë të dhëna të sakta për punën jashtë orarit të punës". Po ashtu, neni 11.3, thekson që "I punësuar i cili punon me orar jo të plotë pune i gëzon të gjitha të drejtat dhe detyrimet që dalin nga marrëdhënia e punës në proporcion me orët e punës që ka punuar i punësuar. Ne kemi gjetur se:

- Në gjashtë (6) mostra, kujdestaritë e natës në ShSKUK<sup>7</sup> ishin kompensuar në mungesë të informatave të plotësuara në ditarët e kujdestarive siç kërkohet, por si bazë ishin marrë shënimet e mbajtura në fletoret individuale;
- Në sistem të vijueshmërisë në punë në 17<sup>8</sup> mostra nuk kishte evidencë të plotë të hyrje - daljeve në sistem; dhe
- Nga listat e pagave të vitit 2019, kemi vërejtur se përkundër rekomandimeve të viteve paraprake kishte vazhduar të paguhej shujta e plotë për zyrtarët të cilët kanë deklaruar punën në ShSKUK si punë sekondare (me pagë 50% ose 20 orë pune në javë). Shujtat<sup>9</sup> e paguara si të plota kishin tejkalim për 7,962€.

**Ndikimi** Mangësitë në evidentimin e kujdestarive të natës dhe pagesa e shujtave të plota për personelin me gjysmë orari rrisin rrezikun e kryerjes së pagesave pa u përmbushur kriteret bazuar në rregullat e përcaktuara. Po ashtu, mos evidentimi i rregullt i ardhje vajtjes së stafit gjatë orarit të punës, tregon mos funksionimin e kontrolleve interne si dhe nuk siguron llogaridhënie institucionale.

**Rekomandimi C1** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se menaxhmenti i të gjitha njësive të ShSKUK-së po ushtrojnë kontrolle në raportet mujore që procedohen për pagesën e kujdestarive duke u bazuar në ditarët e kujdestarive. Më tutje, të sigurohet se janë duke u aplikuar ligjet të cilat i rregullojnë çështjet e ndalesave për zyrtarët dhe funksionalizimin e plotë të sistemeve elektronike për evidentimin e vijueshmërisë në punë.

<sup>7</sup> 3 raste në Spitalin e Ferizaj, dhe nga 1 rast në Spitalet e Gjakovës, Mitrovicës dhe Prizrenit

<sup>8</sup> 9 raste në Spitalin e Mitrovicës, 6 të Ferizajit, 1 të Prizrenit dhe 1 në QKUK (Tre prej tyre kartelat i kishin të dëmtuara).

<sup>9</sup> Vlera e shujtes mujore është 45.76€/për muaj dhe 62 zyrtar kishin realizuar 348 shujta të plota kurse tjerat ishin gjysëm shujta. (Kishte raste që disa zyrtar kishin marrë shujtat e plota deri në 12 muaj e të tjerë që kishin marrë 1, 3 apo 5 muaj shujtat e plota e të tjerat gjysëm shujta etj)

### 2.1.3 Mallrat dhe shërbimet si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime në vitin 2019 ishte 45,521,087€ (përfshirë edhe buxhetin për shpenzimet komunale), prej tyre ishin shpenzuar 44,728,918€. Ato kryesisht kanë të bëjnë me shpenzimet për blerjen e barnave nga lista esenciale për nivelin dytësor dhe terciar, por edhe shpenzime tjera. Kemi testuar 100 mostra për teste substanciale në vlerë 11,870,664€ si dhe 20 mostra për teste të pajtueshmërisë. Mangësitë e identifikuara janë:

---

#### Çështja A2 - Përdorimi i procedurës së negociuar pa publikim

**Gjetja** Tenderi për “Pastrimin e hapësirave të brendshme të QKUK-së” ishte zhvilluar në nëntor me procedurë të negociuar pa publikim dhe kishte rezultuar me një kontratë tremujore në vlerë prej 362,705€. Ky tender me plan të prokurimit ishte paraparë të filloj në Prill 2019 por që ishte vonuar inicimi i procesit deri në nëntor kur edhe përfundonte kontrata paraprake.

Neni 35.2.1(iii) i LPP parasheh që kjo procedurë aplikohet në rastet e emergjencave ekstreme që janë shkaktuar nga ngjarje objektivisht të verifikueshme të cilat nuk kanë pasur mundësi të parashikohen me arsye nga autoriteti përkatës kontraktues. Aplikimi i kësaj procedure është shmangie nga parimet e transparencës dhe konkurrencës, dhe kjo ngjarje ka qenë e parashikueshme në plan të prokurimit dhe nuk ka ndodhur ndonjë ngjarje që do të mund të arsyetonte aplikimin e saj.

Si arsye e dhënë në përdorimin e kësaj procedure ishte vonesa në hartimin e specifikave teknike për pastrimin e brendshëm pasi që kjo ishte duke u bërë në bashkëpunim me Ambasadën Italiane.

**Ndikimi** Aplikimi i kësaj procedure është shmangie nga parimet e transparencës dhe konkurrencës, dhe ndikon në eliminimin e konkurrencës dhe rrjedhimisht edhe kufizon mundësinë e pranimit të më shumë ofertave me një çmim më të ulët.

**Rekomandimi A2** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se procedurat e prokurimit fillojnë sipas planit për kontratat që pritet të skadojnë, si dhe të marrin në konsideratë të gjitha pengesat dhe vonesat e mundshme në mënyrë që kontrata të lidhet para skadimit të kontratës aktuale.



## 2.1.4 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 17,036,267€, prej tyre ishin shpenzuar 16,697,378€ ose 98%. Ato kanë të bëjnë me blerjen e pajisjeve speciale mjekësore, ndërtimin e objekteve shëndetësore, inventar medicinal etj. Kemi testuar 69 mostra për teste substanciale në vlerë 5,609,620€, si dhe 12 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Lidhur me testet tonë, ne kemi identifikuar çështjet si në vijim:

### Çështja A3 - Ndryshimi i sasive të paramasës për kontratat jo kornizë pa aprovimin e ZKA-së

**Gjetja** Sipas nenit 61.23 të rregullave dhe udhëzuesit operativ për prokurimin publik “Ndryshimi i kontratës nuk do t’i lëshohet OE para marrjes së aprovimit nga ZKA”. Ndryshimet e sasive lejohen te kontratat kornizë.

Ne vërejtëm se te kontrata jo kornizë “Riparimi i rrjetit ekzistues të ndriçimit të jashtëm dhe zgjerimi i tij” e dt. 03.10.2018 me vlerë prej 43,307€ janë ndryshuar sasitë e realizuara nëpër disa pozicione, duke i rritur/zvogëluar sasinë e kontraktuar, por pa ndryshuar çmimin total të kontratës. Nga gjithsejtë 27 pozicione sa ishin në kontratë të gjitha ishin ndryshuar ku kishte pozicion që ishte rritur<sup>10</sup> nga 110m’ në 1073m’, si dhe pesë (5) pozicione nuk janë realizuar fare. Aprovimet për këto ndryshime nuk ishin marr nga ZKA por vetëm nga menaxheri i kontratës.

**Ndikimi** Ndryshimi i sasive të paramasës së kontraktuar pa aprovimin e zyrës së prokurimit dhe ZKA-së paraqet dobësitë e kontratës dhe kontrolleve të ushtruara nga menaxhmenti i lartë.

**Rekomandimi A3** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se menaxherët e kontratave raportojnë çdo largim nga termat dhe kushtet e kontratës duke arsyetuar me analiza specifike këto ndryshime dhe paraprakisht duhet të marrin aprovimin nga zyra e prokurimit dhe ZKA.

<sup>10</sup> Pozicioni numer 3 në kontratë “Prerja dhe demolimi i shtresës së epërme në lokacionet e rrugëve, trotuarëve dhe hapësirave tjera Brenda QKUK –së, dheu i kategorisë III dhe IV dhe gërmimi i kanalit gjatësor me dimensione 0.40m\*0.80



**Çështja A4 - Dobësitë e evidentuara gjatë ekzaminimit fizik**

- Gjetja** Sipas kushteve të kontratës kornizë “Furnizim me pajisje mjekësore -5” operatori ekonomik ka për obligim të bëjë instalimin dhe funksionalizimin e pajisjeve me një afat të garancionit të tyre prej dy (2) viteve. Pajisjet ishin pranuar dhe paguar në vlerën totale të kontratës<sup>11</sup> në muajin Nëntor 2019. Gjatë ekzaminimit fizik të pajisjeve kemi vërejtur se një pjesë e pajisjeve në vlerë prej 174,000€ nuk janë instaluar dhe funksionalizuar por gjendeshin në depo të QKUK-së. Kontrata ishte kornizë dhe kishte fleksibilitet sa i përket porosive.
- Sipas menaxherit të projektit pajisjet kanë mbetur pa instaluar për shkak të renovimeve në klinika.
- Ndikimi** Porositja dhe pranimi i pajisjeve për klinikat të cilat janë në renovim ka ndikuar që periudha e garantimit të humbet së paku për 3<sup>12</sup> muaj pasi pajisjet nuk ishin instaluar.
- Rekomandimi A4** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë përmes menaxherit të kontratës që pajisjet të porositen vetëm pas renovimeve të nevojshme në mënyrë që të mos rrinë në depo, duke e humbur garancionin ende pa u instaluar pajisjet mjekësore.

---

<sup>11</sup> Vlera totale e kontratës ishte në vlerë prej 799,700€

<sup>12</sup> Ekzaminimin fizik e kemi realizuar në fillim të muajin mars 2020

---

**Çështja A5 - Mangësi në procedurat e prokurimit****Gjetja**

Procedurat e prokurimit publik duhet të zhvillohen në pajtim me kërkesat e LPP-së, dhe udhëzuesve të prokurimit. Neni 28.10 i RrUOPP thekson se AK duhet të ketë kujdes për të siguruar që kriteret minimale për kualifikim (kriteret e përzgjedhjes) nuk përdorën si kritere në procesin e dhënies së kontratës. Ne kemi gjetur se:

- Në procedurën e prokurimit “Mbindërtimi dhe zgjerimi i objektit ekzistues të bllokut operativ të Klinikës së Ortopedisë” kriteri i dhënies ishte tenderi ekonomikisht më i favorshëm. Ne vërejtëm se disa nga kriteret e përzgjedhjes ishin përdorur edhe si kritere të dhënies dhe ishin peshuar, si: Menaxheri i projektit, kontrata për ndërtimin e objekteve shëndetësore dhe kontrata për ndërtimin e spitaleve; dhe
- Procedura e kuotimit “Furnizim me shtretër gjinekologjik dhe bohrer për Ortopedi” në Spitalin e Prizrenit, ishte zhvilluar edhe pse kontrata ishte me vlerë prej 14,000€. Sipas rregullave të prokurimit pragu për një kontratë të tillë është i lejuar deri në vlerën 10,000€. Kjo procedurë është dashur të anulohet dhe të zhvillohet procedura e hapur dhe të klasifikohet si kontratë me vlerë të mesme.

Mungesa e kompetencës së personave përgjegjës kishte shkaktuar që të mos përdoren kriteret e nevojshme. Ndërsa, për pikën dy procedurat e tilla ishin zhvilluar për arsye të nevojës së spitalit për pajisje.

**Ndikimi**

Anashkalimi i procedurave të prokurimit qoftë në mosdefinimin e qartë dhe me kohë të kriterëve ose procedurës së prokurimit ndikon që vlera për paranë mund të mos jetë arritur dhe afatet e aplikuara të jenë më të shkurta se sa kërkohen për kontratat me vlerë të mesme.

**Rekomandimi A5** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të kërkojnë nga menaxheri i prokurimit që procedurat të iniciohen me kohë dhe kriteret e vendosura të jenë analizuar mirë dhe të jenë në përputhje me rregullat e prokurimit përpara se të ndërmerren veprime për fillimin e procedurave të prokurimit.

## 2.1.5 Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet, si dhe investimet kapitale

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me mallrat dhe shërbimet, si dhe investimet kapitale:

---

### Çështja A6 - Hartimi i specifikave teknike duke ju përshtatur markës së caktuar

**Gjetja** Neni 28 pika 2 i LPP-së nr.04/L-042 përcakton që “AK do t’i përpilojë specifikimet teknike në atë mënyrë që ato të jenë në përputhje me qëllimin e prokurimit dhe të drejtuara drejt sigurimit të qasjes sa më të mirë për të gjithë operatorët e interesuar ekonomik dhe tenderuesit. AK është veçanërisht i ndaluar që të hartojë specifikime teknike që favorizojnë ose diskriminojnë një ose më shumë operatorë ekonomik”.

Në dosjen e tenderit për “Furnizim me artikuj të ndryshëm ushqimor” (në spitalin e Pejës) vërejtëm se tek kapitulli i specifikimeve të detyrueshme teknike me rastin e kërkesës për artikuj ishte specifikuar emri i artikujve sipas markës së caktuar.

Mungesa e kompetencës profesionale të personave përgjegjës për specifikimin e duhur ka rezultuar në mangësi të procesit të prokurimit.

**Ndikimi** Hartimi i specifikave duke përdorur emrin e markave të caktuara mund të favorizoj operatorët fitues dhe diskriminoj të tjerët me ç’rast ekziston rreziku që të mos arrihet vlera për para.

**Rekomandimi A6** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se hartimi i specifikave teknike bëhet në atë mënyrë që të mos favorizojnë ose diskriminojnë ofertuesit e mundshëm.

**Çështja A7 - Vonesa në liferimin e pajisjeve dhe mos aplikimi i penaleve**

- Gjetja** Në kushtet e veçanta të kontratave definohet afati i liferimit të pajisjeve. Në kontratën<sup>13</sup> "Furnizim me shtretër gjinekologjik dhe bohrer për Ortopedi - Spitali i Prizrenit " në vlerë 14,000€, kemi vërejtur se në dy furnizimet e realizuara kishte vonesë prej 18 përkatësisht 25 ditë përtej afatit të përcaktuar me kontratë. Penalet ishin përcaktuar me kontratë me 0.25% në ditë të vlerës së furnizimeve, por nuk ishin aplikuar. Nga menaxheri i kontratës nuk është ofruar ndonjë dëshmi për shtyrjen e afatit.
- Ndikimi** Vonesat në liferim të pajisjeve shkaktojnë mos ofrim të duhur të shërbimeve për pacientë. Po ashtu, mos aplikimi i penaleve ndikon si financiarisht ashtu edhe në mos arritjen e objektivave të përcaktuara.
- Rekomandimi A7** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se menaxherët e kontratave monitorojnë përmbushjen e kontratave duke siguruar se liferimi i pajisjeve bëhet sipas kushteve të kontratës, në të kundërtën duhet të aplikohen penalet sipas kontratës.

---

<sup>13</sup> Furnizimi duhej të realizohej 30 ditë pas nënshkrimit të kontratës. Kontrata ishte nënshkruar me 10.04.2019, ndërsa furnizimi ishte bërë me dt. 31.05.2019 dhe 07.06.2019.

---

**Çështja A8 - Ndarja jo e duhur e detyrave në proceset e prokurimit****Gjetja**

Sipas nenit 62.3.4 të RrUOPP, “Një zyrtar i cili ka përgatitur specifikimet nuk mund të marrë pjesë si një anëtar i komisionit të vlerësimit”. Në Spitalin e Prizrenit ne identifikuam katër raste të ndarjes jo të duhur të detyrave:

- Te tenderët “Furnizim me inventar administrativ” dhe “Furnizimi i spitalit me reagenca dhe material harxhues për nevojat e laboratorit biokimik-hematologjik” kemi vërejtur se zyrtari i cili kishte përgatitur specifikat teknike ishte caktuar edhe në komisionin për vlerësimin e tenderëve;
- Te tenderi “Furnizim me shtretër gjinekologjik dhe bohrer për Ortopedi” vërejtëm se zyrtari i cili kishte përgatitur specifikat ishte caktuar edhe kryesues i komisionit për vlerësimin e tenderëve. Për më tepër zyrtari i njëjtë ishte caktuar edhe menaxher i kontratës; dhe
- Te tenderi “Ndërtimi i aneksit të Radiologjisë faza e dyte” anëtari i cili ishte në komisionin për vlerësim të tenderëve ishte caktuar menaxher i kontratës.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së njohurive në lidhje me kërkesat për ndarjen e detyrave dhe me arsyen e mungesës së stafit.

**Ndikimi**

Kontrollet jo efektive kanë mundësuar përfshirjen e zyrtarëve të njëjtë në dy faza të procesit e që kjo është në kundërshtim me parimet e ndarjes së detyrave si konflikt interesi dhe mund të ndikojë edhe në procesin e vlerësimit duke e përzgjedhur operatorin fitues në mënyrë jo objektive.

**Rekomandimi A8** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë ndarjen e drejtë të detyrave ndërmjet zyrtarëve të përfshirë në procesin e prokurimit. Zyrtarët të cilët janë të përfshirë në hartimin e specifikave nuk duhet të caktohen në vlerësimin e tenderëve si dhe këta të fundit nuk mund të angazhohen në menaxhim të kontratave.

**Çështja A9 - Pagesat e ekzekutuara nga Thesari për vendimet gjyqësore - përmbartimore****Gjetja**

Sipas nenit 37 të Rregullës Financiare 01/2013 MF, “Të gjitha faturat që i pranon organizata buxhetore duhet të paguhet brenda 30 ditëve në qoftë se nuk është paraparë ndryshe me kontratë”. Kurse pagat jubilarë dhe përcjellëse ishin të rregulluar me nenin 17.5 të Kontratës Kolektive Sektoriale të dt. 12.06.2018.

Ne vërejtëm një trend në rritje të pagesave nga Thesari në bazë të vendimeve gjyqësore-përmbartimore. Në vitin 2019 si rezultat i këtyre vendimeve janë realizuar pagesa në vlerë prej 1,219,611€<sup>14</sup>, përderisa në vitin 2018 ato ishin në vlerë prej 304,875€.

Ne analizuam informatat për të dhënat e pagesave në vlerë prej 977,953€<sup>15</sup>. Prej tyre borxhi kryesor ishte 873,301€, kurse shpenzimet procedurale të gjykatës (përmbartimit) ishin 104,652€. Kjo formë e pagesave po e rrit koston për organizatën për shpenzimet përtej borxhit kryesor.

Sipas zyrtarëve arsyet e mos pagesës me kohë të obligimeve ishte mungesa e buxhetit dhe si pasojë kishte edhe raste që mjetet janë marrë nga kategoritë ekonomike jo adekuate.

**Ndikimi**

Vonesat në ekzekutim të pagesave kanë ndikuar në rritjen e koston dhe kanë rrezikuar në disa raste realizimin e projekteve të planifikuara duke ndikuar edhe në keq klasifikimin e shpenzimeve.

**Rekomandimi A9**

Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë që obligimet që dalin nga marrëveshja kolektive të planifikohen/buxhetohen dhe paguhet në kohën e duhur dhe të gjitha faturat e pranuar paguhet brenda afateve në mënyrë që të evitohen shpenzimet shtesë.

## 2.2 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Vlera e pasurisë kapitale e paraqitur në PFV-të e vitit 2019 ishte 239,224,984€, vlera e pasurisë jo kapitale ishte 5,967,609€, ndërsa stoqet në fund vit ishin 9,479,134€. Kemi testuar 75 mostra për teste substanciale në vlerë 8,131,371€, si dhe teste të pajtueshmërisë.

Ne kemi rishikuar nëse procesi i mbajtjes së regjistrave është në pajtueshmëri me kërkesat e rregullores MF – Nr. 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore,

<sup>14</sup> Pagesa nga kategoria Mallra dhe Shërbime ishin 641,257€ dhe nga Investimet Kapitale ishin 578,354€.

<sup>15</sup> Mungojnë informatat e plota për QKUK dhe për Spitalin e Mitrovicës të cilët nuk kanë arritur të japin informata për të gjitha pagesat e borgjit kryesor dhe shpenzimeve tjera.

procesin e inventarizimit dhe ekzistencën fizike të pasurive. Lidhur me testet tonë, ne kemi identifikuar çështjet si në vijim:

**Çështja A10 – Dobësi në regjistrin kontabël të pasurive****Gjetja**

Nga testimet dhe analizat e regjistrit të pasurive kemi verifikuar se pasuritë e ShSKUK-së nuk ishin menaxhuar sipas rregullores nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë (tani e tutje Rregullorja), kjo pasi që pasuritë ishin të mbivlerësuara për 258,473€ ndërsa të nënvlerësuara ishin për 131,126€. Informatat detaje mund të shihen si në vijim:

- Pasuritë<sup>16</sup> e pranuar në vlerë prej 119,899€ nuk ishin evidentuar në regjistrin e pasurive, e që kjo është në kundërshtim me nenin 10 të Rregullores ku theksohet se të gjitha pasuritë, pas pranimit duhet të regjistrohen pavarësisht a janë të paguara apo pjesërisht të paguara. Po ashtu një pasuri<sup>17</sup> ishte regjistruar gabimisht në vlerë prej 190,000€ përderisa vlera e pajisjes në faturë ishte 139,000€;
- Pasuritë<sup>18</sup> në vlerë prej 1,036,736€ edhe pse ishin si investime në vijim ishin regjistruar gabimisht si pasuri në përdorim - në kundërshtim me nenin 11 të rregullores së pasurive. Kjo kishte shkaktuar një zhvlerësim fiktiv prej 11,227€, megjithë faktin që dihet që pasuritë që janë në fazën e investimeve në vijim nuk zhvlerësohen”;
- Sipas nenit 15.3 të Rregullores “Kostoja e mirëmbajtjes të pasurive kapitale nuk konsiderohet përmirësim dhe, si e tillë, nuk regjistrohet si shpenzim kapital”. Pagesat<sup>19</sup> në vlerë prej 167,473€ ishin regjistruar si pasuri edhe pse kishin të bënin me servisim dhe mirëmbajtje të pajisjeve mjekësore dhe si të tilla nuk është dashur të regjistrohen si pasuri;
- Gjatë ekzaminimit fizik të pasurive në depo të Spitalit të Ferizajit dy (2) pajisje në vlerë totale 8,430€ ishin blerë në vitin 2012 respektivisht 2014, të cilat nuk kishin hyrë në funksion. Këto pajisje ishin regjistruar në regjistrin e pasurisë mbi 1,000€ dhe vlera neto ishte 0 edhe pse nuk ishin funksionalizuar; dhe
- Katër (4)<sup>20</sup> automjete të blera në vitin 2006<sup>21</sup> në vlerë prej 40,000€ ishin regjistruar gabimisht si investime në vijim dhe nuk ishin zhvlerësuar fare dhe vlera neto ishte e mbivlerësuar për total vlerën pasi që vlera neto duhej të ishte zero.

Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së njohurive të zyrtarëve të pasurive lidhur me kërkesat e rregullores së pasurive. Po ashtu, ShSKUK nuk e kishte shfrytëzuar mundësinë që e parasheh neni 4.1 i rregullores për nxjerrjen e ndonjë rregulle/procedurë të brendshme për të sqaruar te zyrtarët e pasurive se si duhet evidentuar, ruajtur dhe tjetërsuar pasuritë.



**Ndikimi** Mungesa e regjistrave të saktë dhe të plotë rreth pasurisë, pamundëson një menaxhim dhe kontroll efektiv mbi pasuritë. Si rrjedhojë e mangësive të regjistrave të pasurive kemi mbi/nënvlerësim të pasurive duke rezultuar edhe në prezantimin jo të drejtë të tyre në pasqyra financiare.

**Rekomandimi A10** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, duhet të sigurojnë se të gjitha njësitë bashkëpunojnë efektivisht me zyrtarët e pasurive që të ketë një regjister të plotë të pasurive. Gabimet e evidentuara dhe ato të pa-evidentuara në regjistrin e pasurive duhet të korrigjohen dhe vlera e pasurive duhet të jetë reale. Po ashtu, duhet siguruar trajnime adekuate për zyrtarët e pasurive me qëllim që kompetenca të jetë në nivelin e duhur për të shmangur të gjitha paqartësitë me të cilat ballafaqohen zyrtarët e pasurive dhe të shqyrtohet mundësia e hartimit të ndonjë rregullore të brendshme për evidentim dhe menaxhim të pasurive.

---

<sup>16</sup> # paisje mjekesore - dialise Mitrovicë në vlerë 89,680€ dhe #701001103 paisje mjekesore në vlerë 30,218.56€

<sup>17</sup> Nr Id në regjistrin e pasurisë 58167

<sup>18</sup> Nr Id në regjistrin e pasurisë 50241; 51880; 56173; 51723 dhe 53864

<sup>19</sup> Nr Id në regj. e pasurisë; 48166; 50141; 52343; 58178; 50248; 48990; 50043; 6960; 51763; 50184; 50217; 57828 dhe 47292

<sup>20</sup> Nr Id në regjistrin e pasurisë; 2006000000004220; 2006000000004220; 2006000000004230 QKUK dhe 2010000000001721 Spitali Prizren.

<sup>21</sup> Sipas nenit 22.4 të Rregullores 02/2013 "Normat e përgjithshme të zhvlerësimit për automjete transporti është 7 vite

**Çështja C2 – Mangësi në sistemin e-pasuria dhe inventarizim****Gjetja**

Sipas nenit 6.3 të Rregullores 02/2013 “Pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin ‘e-pasuria’ dhe neni 24.1 kërkon që vetëm pasi të jetë bërë barazimi i gjendjes së inventarizimit dhe vlerësimit me gjendjen e pasurisë të prezantohet vlera e pasurisë në PVF. Ne identifikuam si në vijim:

- Në ShSKUK në shumicën e programeve (Spitale dhe njësitë tjera) pasuritë nën 1,000€ nuk ishin evidentuar në sistemin e-pasuria<sup>22</sup>. Të dhënat ishin mbajtur në regjistra individual të secilit program dhe në bazë të këtyre regjistrave janë hartuar PFV-të.

Raportimi i pasurive në PFV kërkohet të bëhet nga shënimet e sistemit e-pasuria pasi që nga evidencat tjera ekziston rreziku lidhur me plotësinë dhe saktësinë e tyre pasi që shënimet mund të ndryshohen në çdo kohë dhe pa lënë gjurmë. Gjatë vitit 2019 janë mbajtur trajnimet e nevojshme për qasje por qasja ju ka afruar vetëm disa njësi. Sipas personave përgjegjës gjatë vitit 2020 pritet që të fillojnë të përdorin sistemin; dhe

- Edhe pse inventarizimi i pasurisë ishte kryer, megjithatë raportet e inventarizimit nuk janë harmonizuar/krahasuar me regjistrin e përgjithshëm të pasurisë, për të verifikuar saktësinë e informatave rreth pasurive. Kjo ka ndodhur për shkak të mos funksionimit adekuat të kontrolleve të brendshme sa i përket fushës së pasurisë.

**Ndikimi**

Angazhimi jo i duhur për funksionalizimin e plotë të sistemit e-pasuria dhe mos harmonizimi i regjistrin të pasurive me inventarizim reflekton në mungesë të informatave të sakta dhe të plota lidhur me pasurinë në posedim. Kjo rritë rrezikun që pasuria të keqpërdoret, humbet, apo tjetërsohet dhe njëherësh ndikon në prezantim jo të drejtë të gjendjes së tyre në PFV.

**Rekomandimi C2**

Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, duhet të sigurojnë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për të funksionalizuar sistemin e-pasuria për evidentimin e pasurive nën 1,000€. Po ashtu, pas inventarizimit duhet të bëhet harmonizimi me regjistrin e pasurive për të korrigjuar gabimet e mundshme në regjistrin e pasurive.

<sup>22</sup> Në përjashtim të Spitalit të Përgjithshëm të Ferizajit, QSKUK, Mjekësisë së Punës dhe Telemjekësisë

## 2.3 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalentëve të saj

Paratë e gatshme janë një fond i vogël i parave që mbahet në përkujdesjen dhe kontrollin e OB, departamentit ose njësive të vogla buxhetore varësisht nga ndarjet buxhetore që shfrytëzohen për të mbuluar shpenzimet me vlerë të vogël.

---

### Çështja A11 - Menaxhimi jo i duhur i parave të imta

**Gjetja** Sipas nenit 29.7 të RrF Nr.01/2013/MF, “OB nuk mund të pranojë fatura të shumëfishta nga një furnitor për të zvogëluar shumën e faturave individuale në më pak se 100€ me qëllim të realizimit të një pagese”.

Me rastin e mbylljes së “Petty Cash-it” me dt.24.06.2019 në vlerë 10,000€ në QKUK, ne hasëm në raste kur ishin pranuar fatura të shumëfishta nga një furnitor për ta zvogëluar shumën në më pak se 100€. Ne identifikuam dy raste ku QKUK kishte pranuar dy ose më shumë fatura nga i njëjti furnitor brenda ditës. Po ashtu, vërehet se me para të imëta ka shpenzime mjaft të shpeshta për blerje të barnave e materialit medicinal.

Shpenzimet kishin ndodhur për shkak të kërkesave të pa planifikuara dhe ndarja e faturave është bërë për të mos e tejkaluar shumën prej 100€.

**Ndikimi** Shmangia dhe mos zbatimi i duhur i kërkesave dhe procedurave financiare përveç që është në kundërshtim me rregullat dhe procedurat ligjore, rritë rrezikun për keq menaxhim të parasë së gatshme dhe furnizim me çmime jo sipas tregut.

**Rekomandimi A11** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të analizojnë arsyet për shpenzime të tilla dhe përmes njësive përkatëse të bëjnë vlerësimi sa më i saktë i nevojave për blerje duke i përdorur procedurat e prokurimit dhe se fondet e parave të imta do të shfrytëzohen vetëm për blerje me vlera të vogla të cilat paraqiten në raste të pa parashikueshme.

## 2.4 Të arkëtueshmet

Shërbimi Spitalor Klinik i Universitetit të Kosovës kishte shpalosur në PFV-të e vitit 2019, llogari të arkëtueshme në vlerë totale prej 53,305€. Të arkëtueshmet ishin prej qirave dhe parkingut.

## 2.5 Detyrimet

### 2.5.1 Detyrimet e papaguara

Pasqyra e detyrimeve në fund të vitit 2019 ishte 1,525,295€, krahasuar me vitin e kaluar kemi një ulje për 37% (2018 - 2,428,070€). Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2020.

### 2.5.2 Detyrimet kontingjente

Pasqyra e detyrimeve kontingjente në fund të vitit 2019 të shpalosura në PFV ishin vlerësuar 3,489,101€. Nga analizimi i të dhënave kemi identifikuar mangësitë në prezantimin e tyre.

---

#### Çështja A12 - Mbivlerësim i detyrimeve kontingjente

**Gjetja** PFV e ShSKUK -së janë si rezultat i konsolidimit të pasqyrave financiare të 19 programeve të cilat përgatisin pasqyrat individuale.

Ne kemi identifikuar se detyrimet kontingjente në PFV-të e konsoliduara ishin të mbivlerësuar për 35,282€. Kjo ka ndodhur pasi që në pasqyrat individuale të Programit "Spitali i Gjilanit" si detyrime kontingjente ishte shpalosur vlera prej 258,378€. Ne vërejtëm se, në këtë vlerë ishin përfshirë edhe gjashtë (6) raste me vlerë prej 35,282€ të cilat në vitin 2019 ishin paguar dhe kishin marrë formë të prerë.

Këto parregullsi kanë ndodhur pasi që kontrollet e brendshme nuk janë zbatuar në mënyrë konsistente gjatë vitit.

**Ndikimi** Mos prezantimi i ngjarjeve ekonomike të ndodhura gjatë vitit ka ndikuar që detyrimet kontingjente të jenë të mbivlerësuar dhe rrjedhimisht kjo është reflektuar edhe në prezantim jo të saktë të tyre në PFV.

**Rekomandimi A12** Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë kontrolle efektive nga njësitë (Spitali i Gjilanit) në evidentimin e ngjarjeve dhe përfshirjen e tyre në PFV para se ato të konsolidohen sidomos te pjesa e shpalosjeve të informatave.

## 2.6 Funksioni i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) përbëhet nga drejtori dhe tre auditor. NjAB-i kishte hartuar planin vjetor të punës ku ishin planifikuar shtatë auditime, të cilat edhe ishin realizuar gjatë vitit.

Raportet e auditimit të brendshëm kishin rezultuar me një numër të konsiderueshëm të gjeturave për të cilat ishin dhënë 45 rekomandime. Prej tyre 22 rekomandime janë zbatuar, 13 ishin në proces dhe 10 ende nuk janë zbatuar. Auditimet e planifikuara kishin fushëveprim kryesisht në vitin 2019 dhe kanë mbuluar auditime si personeli, shpenzimet, prokurim, paraja e imët si dhe menaxhimi i automjeteve në programet e ndryshme të SHSKUK.

NJAB kishte raportur në NJQH-AB për mënyrën e funksionimit, duke përfshirë realizimin e raporteve, numrin e rekomandimeve të dhëna, implementimin e tyre, etj.

Komiteti i Auditimit gjatë vitit kishte mbajtur pesë takime ku kishin nxjerr konkluzione dhe rekomandime për përmirësimin e sistemit të NJAB-së.

## 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të e ShSKUK -së për vitin 2018 ka rezultuar me nëntë (9) rekomandime. ShSKUK kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatojë rekomandimet e dhëna.

ShSKUK ka dorëzuar Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve (30 shtator 2019 dhe 16 mars 2020) sipas kërkesave të dalura nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2019, pesë rekomandime janë zbatuar, tre ishin adresuar pjesërisht dhe një rekomandim nuk ishte adresuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

**Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2019**

Nr.	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2018	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1	Pasqyrat Financiare	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të siguroj se do të bëhet në mënyrë adekuate planifikimi i buxhetit për mirëmbajtjen dhe servisimin e pajisjeve. Po ashtu, kontrollet duhet të jenë më efektive për të siguruar se pasuria jo financiare kapitale dhe llogaritë e arkëtueshme të shpalosen drejtë në PFV.	Në vitin 2019 gjendja nuk kishte ndryshuar sa i përket buxhetit për mirëmbajtjen e pajisjeve përderisa me buxhetin e vitit 2020 kjo ishte adresuar. Po ashtu edhe te pasuritë nuk kishte përmirësim, kurse te shpalosjet e të arkëtueshmet nuk kemi identifikuar ndonjë mangësi.	I pa zbatuar për PVF 2019
2	Paga dhe Mëditje	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë që të gjitha njësitë e ShSKUK-së aplikojnë kontrolle monitoruese ndaj procesit të aprovimit, evidentimit dhe kompensimit të kujdestarive-ndërrimeve të natës në mënyrë që të sigurohet se raportet mujore që procedohen për pagesë janë të bazuara në ditarët e kujdestarive. Ne rekomandojmë kthimin e mjeteve në buxhetin e ShSKUK-së për të gjitha pagesat e paguar për kujdestari të cilat nuk ishin dokumentuar me dëshmi për mbajtjen e tyre. Më tej, të sigurohet se i gjithë stafi do të evidentohet në sistemin e vijueshmërisë.	Ky rekomandim është adresuar pjesërisht pasi që numri i kujdestarive pa evidenca është zvogëluar dukshëm (Nga 36 të vitit të kaluar në 6 raste në vitin aktual). Përderisa sistemi i vijueshmërisë ende nuk po funksionon në nivelin e kërkuar.	Rekomandim pjesërisht i zbatuar
3	Paga dhe Mëditje	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se me rastin e kalkulimit të shujtave të gjithë zyrtarët përgjegjës të ShSKUK zbatojnë	Menaxhmenti nga korriku 2019 seriozisht e ka trajtuar këtë çështje	Rekomandim pjesërisht i zbatuar.

		në mënyrë rigoroze të gjitha kërkesat ligjore dhe se pagesat e tilla nuk do të përsëriten.	dhe në disa raste ka marrë veprime por që disa raste janë specifike pasi që një numër i stafit janë liruar me komisione shëndetësore që të punojnë me gjysmë orari.	
4	Mallra dhe Shërbime	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të siguroj se kontratat do të mbikëqyren me kujdes nga menaxheri i kontratës, si dhe të siguroj se asnjë furnizim të mos ndodhë jashtë sasive të kontraktuara.	Bazuar në raportet e njësive të ShSKUK -se gjate vitit 2019 nuk ka pasur asnjë rast të furnizimit me tejkalim të kontratës. Janë zbatuar në tërësi aktivitetet për zbatimin e këtij rekomandimi nga institucionet zyrtaret përgjegjës të këtij rekomandimi.	Rekomandim i zbatuar
5	Mallra dhe Shërbime	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të siguroj se kontratat kornizë do të përcillen gjatë implementimit nga menaxherët e tyre, dhe të siguroj se certifikimi i pagesave nuk do të bëhet mbi tavanin e përcaktuar për kontratat kornizë	Gjatë testimeve të këtij viti ne nuk kemi hasur në raste të tilla.	Rekomandim i zbatuar
6	Investime Kapitale	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të merr masa të menjëhershme për shqyrtimin e këtij rasti dhe të siguroj se të gjitha pagesat për servisim të pajisjeve mjekësore për të cilat nuk janë pranuar shërbimet, të kërkoj nga operatori që t'i kthej mjetet në buxhetin e ShSKUK. Gjithashtu, duhet të forcohen masat e përgjegjësisë që menaxherët e kontratave të mos	Nga intervista me menaxherin e prokurimit dhe ZKF. dhe nga testimi i pagesave gjatë vitit 2019 ne nuk kemi hasur në raste të tilla dhe sipas menaxhmentit nuk	Rekomandim i zbatuar

		nënshkruajnë asnjë raport pranimi, para se shërbimet të jenë kryer.	ka pasur raste të tilla	
7	Investime Kapitale	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të siguroj se të gjitha pagesat në paradhënie, duhet të bëhen në harmoni me ligjin e buxhetit	Gjatë vitit 2019 nuk është aplikuar dhënia e paradhënies	Rekomandim i zbatuar
8	Menaxhimi i pasurisë	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të siguroj që e tërë pasuria e blerë apo e përvetësuar e ShSKUK-së duhet të regjistrohet në modulin e - pasuria.	Gjatë vitit 2019 janë mbajtur trajnime e nevojshme për qasje por qasja ju ka afruar vetëm disa njesive - programeve. Sipas personave pergjegjes gjatë këtij viti pritet që të fillojnë të përdorin sistemin e-Pasuria.	Rekomandim pjesërisht i zbatuar
9	Obligimet e pa paguara	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të angazhohet në përmirësimin e menaxhimit të obligimeve, duke parandaluar hyrjen në obligime më shumë se sa ndarjet buxhetore dhe t'i jap prioritet shlyerjes së borxheve ekzistuese.	Menaxhmenti ka marrë masat e duhura në mënyrë që obligimet të ulen, krahasuar me vitin paraprak ka pasur një rënie prej 37% dhe shumica e obligimeve të shpalosura në PVF 2019 i takojnë muajit dhjetor.	Rekomandim i zbatuar
Nr.	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2019		
1	Planifikimi dhe Realizimi i buxhetit	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, të sigurojnë se përveç buxhetimit adekuat në vitin 2020 të mjeteve të servisimit të pajisjeve mjekësore dhe liftave të bëjnë përpjekje maksimale për të eliminuar keq klasifikimet tjera në mënyrë që të gjitha shpenzimet të paguhet nga kategoritë adekuate sipas planit kontabël.		



2	Të Hyrat	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë përmes menaxherëve të financave që mbledhja e të hyrave mbi 10€ të realizohet përmes llogarisë bankare nga të gjitha spitalet dhe njësitë tjera. Nëse kjo është e parealizueshme atëherë si alternativë mbetet adresimi te Ministria e Financave për të ndryshuar rregulloren aktuale.
3	Pagat dhe Mëditjet	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se menaxhmenti i të gjitha njësive të ShSKUK-së po ushtrojnë kontrolle në raportet mujore që procedohen për pagesën e kujdestarive duke u bazuar në ditarët e kujdestarive. Më tutje, të sigurohet se janë duke u aplikuar ligjet të cilat i rregullojnë çështjet e ndalesave për zyrtarët dhe funksionalizimin e plotë të sistemeve elektronike për evidentimin e vijueshmërisë në punë.
4	Mallrat dhe Shërbimet	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se procedurat e prokurimit për kontratat që pritet të skadojnë të fillojnë më herët dhe të marrin në konsideratë të gjitha pengesat dhe vonesat e mundshme në mënyrë që kontrata të lidhet para skadimit të kontratës aktuale.
5	Investimet Kapitale	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se menaxherët e kontratave raportojnë çdo largim nga termat dhe kushtet e kontratës duke arsyetuar me analiza specifike këto ndryshime dhe paraprakisht duhet të marrin aprovimin nga zyra e prokurimit dhe ZKA.
6		Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë përmes menaxherit të kontratës që pajisjet të porositen vetëm pas renovimeve të nevojshme në mënyrë që të mos rrinë në depo, duke e humbur garancionin ende pa u instaluar pajisjet mjekësore.
7		Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të kërkojnë nga menaxheri i prokurimit që procedurat të iniciohen me kohë dhe kriteret e vendosura të jenë analizuar mirë dhe të jenë në përputhje me rregullat e prokurimit përpara se të ndërmerren veprime për fillimin e procedurave të prokurimit.
8		Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se hartimi i specifikave teknike bëhet në atë mënyrë që të mos favorizojnë ose diskriminojnë ofertuesit e mundshëm.
9		Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë se menaxherët e kontratave monitorojnë përmbushjen e kontratave duke siguruar se liferimi i pajisjeve bëhet sipas kushteve të kontratës, në të kundërtën duhet të aplikohen penalet sipas kontratës.

10	Çështjet e përbashkëta për M&SH dhe IK	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë ndarjen e drejtë të detyrave ndërmjet zyrtarëve të përfshirë në procesin e prokurimit. Zyrtarët të cilët janë të përfshirë në hartimin e specifikave nuk duhet të caktohen në vlerësimin e tenderëve si dhe këta të fundit nuk mund të angazhohen në menaxhim të kontratave.
11		Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë që obligimet që dalin nga marrëveshja kolektive të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen në kohën e duhur nga kategoria adekuate dhe të gjitha faturat e pranura paguhen brenda afateve në mënyrë që të evitohen shpenzimet shtesë.
12	Pasuritë Kapitale dhe jokapitale	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, duhet të sigurojnë se të gjitha njësitë bashkëpunojnë efektivisht me zyrtarët e pasurive që të ketë një regjistrë të plotë të pasurive. Gabimet e evidentuara dhe ato të paevidentuara në regjistrin e pasurive duhet të korrigjohen dhe vlera e pasurive duhet të jetë reale. Po ashtu, duhet siguruar trajnime adekuate për zyrtarët e pasurive me qëllim që kompetenca të jetë në nivelin e duhur për të shmangur të gjitha paqartësitë me të cilat ballafaqohen zyrtarët e pasurive dhe të shqyrtohet mundësia e hartimit të ndonjë rregullore të brendshme për evidentim dhe menaxhim të pasurive.
13		Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm, duhet të sigurojnë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për të funksionalizuar sistemin e-pasuria për evidentimin e pasurive nën 1,000€. Po ashtu, pas inventarizimit duhet të bëhet harmonizimi me regjistrin e pasurive për të korrigjuar gabimet e mundshme në regjistrin e pasurive.
14	Paraja imët	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të analizojnë arsyet për shpenzime të tilla dhe përmes njësisë përkatëse të bëhet vlerësimi sa më i saktë i nevojave për blerje duke i përdorur procedurat e prokurimit dhe se fondet e parave të imta do të shfrytëzohen vetëm për blerje me vlera të vogla të cilat paraqiten në raste të pa parashikueshme.
15	Detyrimet kontingente	Bordi Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të sigurojnë kontrolle efektive nga njësitë (Spitali i Gjilanit) në evidentimin e ngjarjeve dhe përfshirjen e tyre në PFV para se ato të konsolidohen sidomos te pjesa e shpalosjeve të informatave.

## Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA-ja

(e shkëputur nga ISSAI 200)

### Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pamodifikuar** nëse arrin në përfundimin se Pasqyrat Financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit arrin në përfundimin se Pasqyrat Financiare si tërësi përmbajnë keqdeklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

### Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit arrin në përfundimin se Pasqyrat Financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse Pasqyrat Financiare përmbajnë keqdeklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në Pasqyrat Financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale, por nuk janë përhapur në Pasqyrat Financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi Pasqyrat Financiare kanë mundur të jenë materiale, por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në Pasqyrat Financiare.

155. Auditori duhet të japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi Pasqyrat Financiare kanë mundur të jenë, edhe materiale, edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi Pasqyrat Financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë Pasqyrat Financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhen t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në Pasqyrat Financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të Pasqyrave Financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në Pasqyrat Financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

## Shtojca II: Letë Konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVËS ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE NATIONAL AUDIT OFFICE			
05	42	844	1



REPUBLIKA E KOSOVËS ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE NATIONAL AUDIT OFFICE	
Numri i dokumentit: 1266	Data: 18.06.18

Republika e Kosovës  
Republika Kosova - Republic of Kosovo

Qeveria - Vlada - Government

Ministria e Shëndetësisë - Ministarstva Zdravstva - Ministry of Health

Shërbimi Spitalor dhe Klinik Universitar i Kosovës (SHSKUK)  
Bolnička i Klinička Univerzitetska Služba Kosova (BKUSK)  
The Hospital and University Clinical Service of Kosovo (HUUSK)

DATE/A:	18.06.2020
PËR/ZATTO:	Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit
NGA/OD/FROM:	Shërbimi Spitalor Klinik Universitar i Kosovës - SHSKUK
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	LETËR E KONFIRMIMIT Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e Rekomandimeve

Të nderuar,

Përmes kësajshkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Shërbimit Spitalor Klinik dhe Universitar të Kosovës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Dr. Basri Sejdiu

Drejtor Përgjithshëm i SHSKUK