

**AUDITIM PROCEDURAL
DHE FINACIAR**

URDHRI I FAMACISTËVE TË SHQIPËRISË

Tiranë, Nendor 2022

INFORMACION JURIDIK DHE ORGANIZATIV

Emri : Urdheri i Farmacisteve te Shqiperise.

Statusi juridik : Ent Publik jo buxhetor

Selia : Rruga Xhanfize Keko Porcelan, Tiranë.

Themeluar: Sipas Ligjit nr 9150 date 31.03.2003“ Per urdherin e Farmacistit ne Republiken e Shqiperise“

Urdherit farmacisti ent publik cili perbehet nga individe qe ushtrojne profesionin e farmacistit ne Republiken e Shqiperise dhe perfaqesojne interesat e tyre profesionale ne nivel partenteti profesional

Objekti i veprimtarisë:Urdhri i Farmacisteve ka për mision ruajtjen dhe garantimin e nivelit të lartë të formimit dhe edukimit shkencor e profesional të farmacistëve, ushtrimin e profesionit, sipas kërkesave shkencore, normave të etikës mjekësore e të Kodit të Deontologjisë Farmaceutike Shqiptare dhe mbrojtjen e pacientëve e të konsumatorëve nga keq ushtrimet profesionale dhe shkeljet e normave të detyrueshme.

Organi më i lartëvendimmarrës: Këshilli Kombëtar.

Organet Drejtues :

a-Asambletë

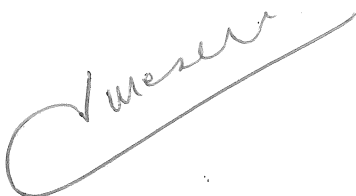
b-Këshillat

c-Komisione disiplinore te gjykimit profesional

d- Presidentët e Urdhrit

Asamblete dhe Këshilli Kombëtar : Këshilli Kombëtar zgjedh Presidentin dhe zv/Presidentin .Këshillat Rajonale zgjedhin Presidentët dhe zv/Presidentet Rajonal, dhe komisionet e gjykimit profesional.

Bordi Drejtues i Aparati Qendror Ekzekutiv : Perbehet nga Sekretari i Pergjithshem ,Shefi i Sektorit Ekonomik Finaciari , Farmacisti dhe Juristi.



I. VEPRIMTARIA FINANCIAREE UFSH

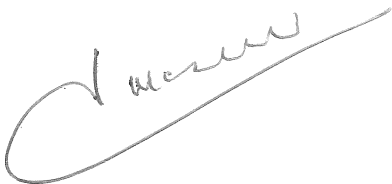
Veprimtaria e UFSH-s rregullohet me ligjet:

- Ligjinnr.9150, datë 31 mars 2003 "Për Urdhrin e Farmacistit ne RSH" te ndryshuar,
- Ligjin nr.9228 datë 29.04.2004 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare".
- Ligji nr 105/2014 "Per barnat dhe sherbimin farmaceutik"
- Statutin e UFSH-së.
- Kodin Deonologjik Farmaceutik.
- Ligjit Nr. 8480, datë 27.05.1999 "Për Funkcionimin e Organeve Kolegjiale të Administratës Shtetërore dhe Enteve Publike". Me Ent Publik do te kuptohet çdo subjekt i të drejtës publike, jo shtetëror, i krijuar me ligj dhe që synon realizimin e një interesi publik
- Ligji nr 10296 date 07/07/2010 "Per Menaxhimin Finaciar dhe Kontrollin" i ndryshuar i cili ka shfuqizuar ligjin nr 6942 date 25.12.1984 "Per qarkullimin e vlerave materjale e monetare"
- Ligjin nr 9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise" i ndryshuar si dhe dispozitat e ligjeve te tjera tatimore te cilat jane te detyshme sa i takon urdhrin te farmacisteve te shqiperise

Urdhri i Farmacisteve ka për mision ruajtjen dhe garantimin e nivelit të lartë të formimit dhe edukimit shkencor e profesional të farmacistëve, ushtrimin e profesionit, sipas kërkesave shkencore, normave të etikës mjekësore e të Kodit të Deontologjisë Farmaceutike Shqiptare dhe mbrojtjen e pacientëve e të konsumatorëve nga keq ushtrimet profesionale dhe shkeljet e normave të detyrueshme.

Përmbushjen e misionit , Urdhri e realizon duke u mbështetur në burimet financiare të përcaktuara nga Ligji nr.9150, datë 31 mars 2003 "Për Urdhrin e Farmacistit ne RSH" te ndryshuar, neni 8.Burimet fanaciare të Urdhrit Janë:

- a) Kuotizacionet e anetarve
- b) Tarifat e regjistrimit dhe te dhenies se te drejtes vetjake per ushtrimin e profesionit.
- c) Donacionet e ndryshme vendase dhe te huaja dhe te ardhura te tjera te ligjshme.



Të ardhurat e realizuara nga kuotat ,tarifat e regjistrimit apo aktivitete e edukimit në vazhdim shërbejnë për të mbuluar shpenzimet, të cilat nevojiten për të mbuluar: Tarifat për pjesmarrje në organizma ndërkombëtar, për mbajtjen e personelit dhe për mbulimin e kostove të shërbimeve që UFSH merr nga të tretët në kryerjen e veprimtarisë së vet.

Veprimtaria e UFSH-s realizohet nëpërmjet organeve drejtuese dhe ekzekutive. Për të realizuar një veprimtari në përputhje të plotë me Ligjet, Organet drejtuese të saj kanë realizuar një rregullore të brendshme, ku përcaktohen me hollësi detyrat dhe përgjegjësitë e seicilit pozicion pune.

Më poshtë po permendim funksionet e Sektorit të Financë kontabilitetit shkurtimisht, meqënëse edhe detyra e auditimit fokusohet kryesisht tek ky sektor:

-I paraqet Keshillit Kombëtar treguesit e projekt buxhetit sipas aktiviteteve.

- Llogarit kostot sipas aktiviteteve.

-Llogarit pagat dhe honoraret e miratuara nga Këshilli Kombëtar.

-Mban librat e llogarive dhe realizon kontabilizimin e dokumentacionit.

- Llogarit dhe përpilon pagesat e bëra të tretëve, përfshi këtu edhe tatimet.

- Mban rregjistrat e punonjësve.

- Përgatit dhe analizon raportet financiare mujore e tremujore dhe ia paraqet Presidentit.

- Kontrollon veprimet e arkës.

-Rakordon kontributet e seicilit antar me deklaratimet e tyre.

- Mban përgjegjësi materiale për çdo penaltet tatimor që vjen për faj të saj.

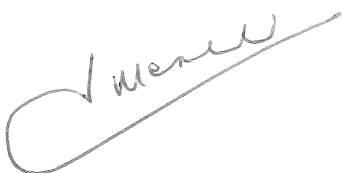
- Përgatit Pasqyrat financiare vjetore.

-Informon për gjendjen financiare Presidentin dhe Këshillin Kombëtar

II. PROÇEDURAT KONTABËL

Organi Ekzekutiv i UFSH-s ka ndërtuar sistemin e rregjistrimeve në kontabilitet, sipas parimeve dhe metodave të njohura kontabël, të cilat janë në përshtatje me Ligjin “Për Kontabilitetin” si dhe në funksion të dhënies së informacioneve mbi realizimin e zërave të parashikuara në buxhetin e miratuar.

Kryerja e shpenzimeve realizohet mbi bazën e domosdoshmërisë së tij, me qëllimin e përdorimit sa më me efektivitet të burimeve.



Çdo shpenzim shoqërohet me dokumentacion bazë justifikues, autorizohet dhe miratohet nga personat përgjegjës.

Presidenti dhe Financieri autorizojnë shpenzimet e buxhetuara si dhe veprimet që lidhen me pagesat apo tërheqjet nga llogaritë bankare të UFSH-s, brenda kufijëve të përcaktuar nga Këhsilli Komëtar.

Blerjet e mëdha (pajisje zyrash) janë realizuar me miratimin e një Komisioni blerje, i cili përbëhet nga 3 antarë, miratuar nga Presidenti.

Blerjet me lekë në dorë verifikohen nga Financieri dhe paguhen nga Arkëtari dhe në çdo rast kanë 3 firma.

Organet ekzekutive planifikojnë që në fillim të vitit buxhetin për blerjen e çdo lloji pajisje, malli apo shërbimi.

Financieri ndjek arkëtimin e kuotave të antarëve si edhe të të ardhurave të tjera .

I. PAJTUESHMËRIA E LLOGARIVE ME BUXHETIN

Në tabelën e mëposhtme janë evidentuar Buxheti i planifikuar për vitin 2019 dhe realizimi i tij në vlerë absolute dhe në përqindje përkundrejt buxhetit të planifikuar:

VITI 2019

	Zerat e Buxhetit	Realizimi Buxhetit 2018	Realizimi Buxhetit 2019
1	Burimet		
1.1	Burime financiare nga Aktiviteti	37,267,814	47,677,987
	Te ardhura nga anetaresimi	4,493,000	3,596,500
	Te ardhura kuota farmacist drej teknik	28,322,000	30,390,500
	Te ardhura nga ricertifikimi		10,757,000
	Te ardhura nga riprintim certefikate	4,450,751	2,924,820
	Te ardhura te tjera	2,063	9,167
2.1	Shpenzime nga veprimtaria	32,338,275	34,951,275
2.1.1	Pagat e punonjesve		
	Pagat e personelit me kohe te plote	12,922,690	16,976,122
	Sigurime shoqerore	1,448,653	1,706,765
2.1.2	Shpenzime te Administrimit		
	Dieta		
	Shpenzime financiare	39,248	45,334
	Te tjera	16,807,719	15,301,558

	Amorizimi	1,119,965	921,496
3.1	Aktive neto ne fund te vitit	4,929,539	12,726,712

Buxheti i planifikuar për vitin 2019 dhe realizimi i tij në vlerë absolute dhe në përqindje përkundrejt buxhetit të planifikuar për blerjet e aktiveve afatgjata materiale, është realizuar si më poshtë

VITI 2020

	Zerat e Buxhetit	Realizimi Buxhetit 2019	Realizimi Buxhetit 2020
1	Burimet		
1.1	Burime financiare nga Aktiviteti	47,677,987	38,029,472
	Te ardhura nga anetaresimi	3,596,500	5,168,500
	Te ardhura kuota farmacist drej teknik	30,390,500	29,258,597
	Te ardhura nga ricertf	10,757,000	2,126,000
	Te ardhura nga sherbimet		363,500
	Te ardhura nga riprintim certefikate	2,924,820	675,000
	Te ardhura te tjera	9,167	437,875
2.1	Shpenzime nga veprimtaria	34,951,275	37,776,128
2.1.1	Pagat e punonjesve		
	Pagat e personelit me kohe te plote	16,976,122	19,828,303
	Sigurime shoqerore	1,706,765	1,915,239
2.1.2	Shpenzime te Administrimit		
	Shpenzime financiare	45,334	127,047
	Te tjera	15,301,558	15,080,481
	Shpenzime fatkeqesi, fondi i vecante		
	Amorizimi	921,496	825,058
3.1	Aktive neto ne fund te vitit	12,726,712	252,344

VITI 2021

	Zerat e Buxhetit	Realizimi Buxhetit 2020	Realizimi Buxhetit 2021
1.1	Burime financiare nga Aktiviteti	38,029,472	33,884,469
	Te ardhura nga anetaresimi	5,168,500	3,385,500
	Te ardhura kuota farmacist drej teknik	29,258,597	28,864,000
	Te ardhura nga ricertifikimi	2,126,000	280,000
	Te ardhura nga sherbimet	363,500	400,500
	Te ardhura nga riprintim certefikate	675,000	692,000
	Te ardhura te tjera	437,875	260,000
	Te tjera		2,469
2.1	Shpenzime nga veprimtaria	37,776,128	33,886,095
2.1.1	Pagat e punonjesve		
	Pagat e personelit me kohe te plote	19,828,303	19,319,702
	Sigurime shoqerore	1,915,239	1,761,533
2.1.2	Shpenzime te Administrimit		
	Te tjera	15,080,481	11,973,720
	Amorizimi	825,058	776,658
	Sherbime financiare	127,047	54,432
	Tatime taksa vendore		
3.1	Aktive neto ne fund te vitit	252,344	-1,626

Ne te gjitha vitet me perjashtim te vitit 2019 te ardhurat jane te barabarta me shpenzimet. Masa e realizimit të këtyre zërave krahasimisht me buxhetin, si edhe me një vit më parë tregon ecure të mirë në aktivitetin e UFSH-se.

Gjate viteve kemi nje permisim te siuates finacjare dhe mirëadministrim te fondeve ne vecanti gjate vitit 2021 ku objektivi ka qene realizimi i te ardhurave ne pergjithesi dhe evindetimi i sakte i

tyre sidomos rritje se bazes se atyre qe paguajne kuota mujore si dhe sakesim i atyre qe ushtrojne profesjonin.

Nga sa theksuam me larte per periudhen 2019-2021 kemi nje mirëadministrim te fondeve dhe tregusi sintetik qe e tregon kete eshte teperica neto e fondeve ne fund te periudhes ushtrimore e cila paraqitet si me poshte

Viti 2019 12,726,712 lek

Viti 2020 252,344 lek

Viti 2021 1,626 lek

II. SHENIME PER PASQYRAT FINACIARE 2019-2021

➤ Viti 2019

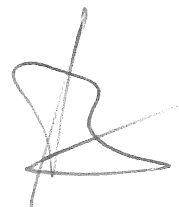
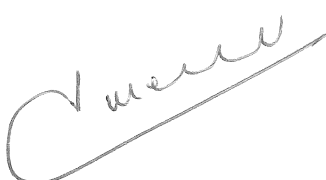
MJETE MONETARE

Mjetet monetare për vitin që u mbyll më 31 Dhjetor 2019 janë të ndara sipas gjendjes së tyre në arkë dhe në bankë. Urdhri operon me disa banka, te nivelit ta dyte sic jane: BKT ne monedhat LEK dhe EUR, Raiffeisen Bank ne monedhat LEK dhe EUR, Credins Bank ne monedhen LEK.

Tepricat e paraqitura më poshtë janë përkthyer me kursin e fundit të vitit të publikuar në faqen zyrtare të Bankës së Shqipërisë

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Arka		
Banka	37,897,610	4,570,850
	37,897,610	4,570,850

TE DREJTA TE ARKETUESHME



	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Klient,detyrime te Farmacisteve per kuotizacionet	14,120,692	33,526,680
Detyrime te tjera	180,000	291,109
	14,300,692	33,817,789

INVENTARI I IMET DHE AMBALLAZHE

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Inventari i imet dhe amballazhe	526,992	709,669
	526,992	709,669

AKTIVET MATERIALE DHE JO MATERIALE

Analiza e posteve te amortizushme 2019

Nr	Emertimi	Vlera	Viti 2019	Vl.mbetur	Vlera	Viti 2018	Vl.mbetur
			Amortizimi			Amortizimi	
2	Ndertesa	2,772,094			2,917,994		
3	Paisje zyre	1,192,814			1,368,667		
4	Mobilje zyre e te tjera	581,947			589,757		
5	Mjete transporti	1,170,349			1,481,522		
	TOTALI		-921,496	5,717,204		-1,119,965	6,357,940

FURNITORE DHE DETYRIME TE TJERA

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Furnitorë	82,526	299,200
Të pagueshme ndaj sig. shoq./shënd.	336,985	218,074
Detyrime për tatimin mbi të ardhurat personale	581,108	213,441
Detyrime te tjere	70,500	45,000
Detyrime për tatimin ne burim	152,414	188,980
	1,224,233	964,695

TE ARDHURAT NGA AKTIVITETI I SHFRYTEZIMIT

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit(anetaresimet) për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 janë 3,596,500 Lekë (2018:Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit(anetaresimet) për vitin e mbyllur janë 4,493,000 Lekë.

SHPENZIME PER PERSONELIN

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Pagat dhe shpërblimet e personelit	16,976,122	12,922,690
Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	1,706,765	1,448,653
Shpenzime të tjera për personelin	-	-
	18,682,887	14,371,343

SHPENZIME TE TJERA

	Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2019	Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2018
Sherbime nga te trete	3,085,535	1,964,578
Shpenzime fatkeqsie		60,000
Sherbime te tjera	12,291,107	14,822,387
	15,376,642	16,846,965

BURIMET(te ardhurat)NGA VEPRIMTARIA KRYESORE:

Përshkrimi	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2018
Të Ardhuranga aktiviteti kryesor	47,668,820	37,265,751
Te Ardhura financiare	9,167	2,063
Totali i te ardhurave	47,677,987	37,267,814
Shpenzimet (përdorimet) për veprimtarinë kryesore:		
Shpenzime te tjera shfrytezimi	15,346,892	16,846,967

Amortizimi	921,496	1,119,965
Pagat e Sigurimet e punonjësve	18,682,887	14,371,343
Totali i Shpenzimeve	34,951,275	32,338,275
Teprica nga aktiviteti Kryesor	12,726,712	4,929,539

➤ Viti 2020

MJETE MONETARE

Mjetet monetare për vitin që u mbyll më 31 Dhjetor 2020 janë të ndara sipas gjendjes së tyre në arkë dhe në bankë. Shoqëria operon me disa banka, te nivelit të dytë sic janë: BKT në monedhat LEK dhe EUR, Raiffeisen Bank në monedhat LEK dhe EUR, Credins Bank në monedhen LEK. Tepricat e paraqitura më poshtë janë përkthyer me kursin e fundit të vitit të publikuar në faqen zyrtare të Bankës së Shqipërisë

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Arka		
Banka	25,534,823	37,897,610
	25,534,823	37,897,610

Në vitin 2019 dhe në vazhdim të gjitha likujdimet janë kryer me bankë si për pagesat dhe arketimet duke eliminuar arken veprim ky i cili i shërben me mirë menazhimit finaciari dhe kontrollit mbasi dhe për kontrollin e shpenzimeve kemi një lehtësi pasi verifikuam vetëm veprimet me bankë

TE DREJTA TE ARKETUESHME

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Klient, detyrime të Farmacistëve për kuotizimet	26,110,822	14,120,692
Detyrime të tjera	180,000	180,000
	26,290,822	14,300,692

INVENTARET

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
--	-----------------	-----------------

Inventari i imet dhe amballazhe	1,215,137	526,992
	1,215,137	526,992

AKTIVET MATERIALE DHE JO MATERIALE

Analiza e posteve te amortizushme 2020

Nr	Emertimi	Vlera	Viti 2020	Vl.mbetur	Vlera	Viti 2019	Vl.mbetur
			Amortizimi			Amortizimi	
1	Toka						
2	Ndertesa	2,633,489			2,772,094		
3	Paisje zyre	1,439,604			1,192,814		
4	Mobilje zyre e te tjera	475,945			581,947		
5	Mjete transporti	941,991			1,170,349		
	TOTALI		-825,058	5,491,029		-921,496	5,717,204

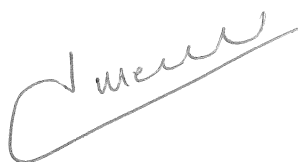
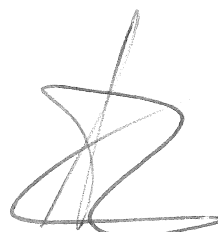
FURNITORE DHE DETYRIME TE TJERA

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Furnitorë	87,713	82,526
Të pagueshme ndaj sig. shoq./shënd.	338,876	336,985
Detyrime për tatimin mbi të ardhurat personale	482,263	581,808
Detyrime për tatimin ne burim	151,350	152,414
	1,060,202	1,224,233

TE ARDHURAT NGA AKTIVITETI I SHFRYTEZIMIT

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit(anetaresimet) për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 janë nga kuotizacionet 29,258,597 Lekë,nga farmacistë dhe praktikantë 5,168,000 Lekë, pra ne total janë 38,029,472 Lekë (2019:Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit(anetaresimet) për vitin e mbyllur janë 47,677,987Lekë.

SHPENZIME PER PERSONELIN

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Pagat dhe shpërblimet e personelit	19,828,303	16,976,122
Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	1,915,239	1,706,765
Shpenzime të tjera për personelin		-
	21,743,542	18,682,887

SHPENZIME TE TJERA

	Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2020	Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Shpenzime administrative dhe te tjera	11,308,444	12,291,107
Shpenzime te tjera mjeksore	500,000	
Sherbime nga te tretet	2,659,783	3,085,535
	14,468,227	15,376,642

BURIMET(te ardhurat)NGA VEPRIMTARIA KRYESORE:

Përshkrimi	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2020	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Të Ardhura nga aktiviteti kryesor	37,591,597	47,668,820
Te Ardhura financiare	437,875	9,167
Totali i te ardhurave	38,029,472	47,677,987
Shpenzimet (përdorimet) për veprimtarinë kryesore:		
Shpenzime te tjera shfrytezimi	15,207,528	15,346,892
Amortizimi	825,058	921,496
Pagat e Sigurimet e punonjësve	21,743,542	18,682,887
Totali i Shpenzimeve	37,776,128	34,951,275
Teprica nga aktiviteti Kryesor	252,344	12,726,712

➤ Viti 2021

MJETE MONETARE

Mjetet monetare për vitin që u mbyll më 31 Dhjetor 2021 janë të ndara sipas gjendjes së tyre në arkë dhe në bankë. Urdhri operon me disa banka, te nivelit ta dyte sic jane: BKT ne monedhat LEK dhe

EUR,Raiffeisen Bank ne monedhat LEK dhe EUR,Credins Bank ne monedhen LEK. Tepricat e paraqitura më poshtë janë përkthyer me kursin e fundit të vitit të publikuar në faqen zyrtare të Bankës së Shqipërisë

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Arka		
Banka	18,413,422	25,534,823
	18,413,422	25,534,823

TE DREJTA TE ARKETUESHME

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Klient,detyrime te Farmacisteve per kuotizacionet	33,961,685	26,110,822
Detyrime te tjera	180,000	180,000
	33,961,685	26,290,822

INVENTARET

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Inventar dhe amballazhe	1,305,587	1,215,137
	1,305,587	1,215,137

AKTIVET MATERIALE DHE JO MATERIALE

Analiza e posteve te amortizushme 2021

Nr	Emertimi	Vlera	Viti 2021	Vl.mbetur	Vlera	Viti 2020	Vl.mbetur
			Amortizimi			Amortizimi	
1	Toka						
2	Ndertesa	2,501,815			2,633,489		
3	Paisje zyre	1,084,914			1,439,604		
4	Mobilje zyre e te tjera	380,589			475,945		

5	Mjete transporti	753,593			941,991		
	TOTALI		-776,658	4,720,911		-825,058	5,491,029

FURNITORE DHE DETYRIME TE TJERA

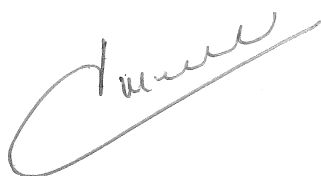
	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Furnitorë	79,158	87,713
Të pagueshme ndaj sig. shoq./shënd.	224,612	338,876
Detyrime për tatimin mbi të ardhurat personale :	397,402	482,263
Detyrime për tatimin ne burim	99,450	151,350
	931,622	1,060,202

TE ARDHURAT NGA AKTIVITETI I SHFRYTEZIMIT

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit(anetaresimet) për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 janë nga kuotizacionet 28,864,000 Lekë,nga regjistrimet 3,385,500 Lekë, pra ne total 33,884,469 Lekë(2020:Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit(anetaresimet) për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 janë nga kuotizacionet 29,258,597Lekë,nga farmacistë dhe praktikantë 5,189,000 Lekë,pra ne total janë 38,029,472 Lekë.

SHPENZIME PER PERSONELIN

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Pagat dhe shpërblimet e personelit	19,319,702	19,828,303
Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	1,761,533	1,915,239
Shpenzime të tjera për personelin		
	21,081,235	21,743,542




SHPENZIME TE TJERA

	Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2020
Shpenzime administrative dhe te tjera	8,455,053	11,308,444
Shpenzime te tjera mjeksore	500,000	500,000
Sherbime nga te tretet	3,073,149	2,659,783
	12,028,202	14,468,227

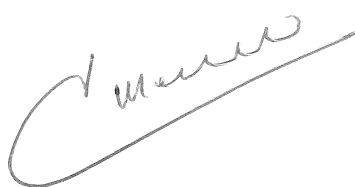
BURIMET (te ardhurat) NGA VEPRIMTARIA KRYESORE:

Përshkrimi	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2021	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2020
Të Ardhura nga aktiviteti kryesor	33,882,000	37,591,597
Te Ardhura financiare	2,469	437,875
Totali i te ardhurave	33,884,469	38,029,472
Shpenzimet (përdorimet) për veprimtarinë kryesore:		
Shpenzime te tjera shfrytëzimi	12,028,202	15,207,528
Amortizimi	776,658	825,058
Pagat e Sigurimet e punonjësve	21,081,235	21,743,542
Totali i Shpenzimeve	33,886,095	37,776,128
Teprica nga aktiviteti Kryesor	-1,626	252,344

KORREKTËSIA E LLOGARIVE TË APROVUARA NGA KESHILLI KOMBETAR

III. Pasqyrat financiare të vitit 2019,2020,2021 janë hartuar nga Financieri Mirsie DOKA, janë miratuar nga Keshilli Kombetar sipas viteve. sipas auditimit te kryer nga ana jone ne arijme ne opinionin:

"Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të UFSH më 31 dhjetor 2019,2020,2021 dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në




përputhje me politikat kontabel te pershtatura nga Keshilli Kombetar, te cilat jane bazuar ne SKK .”

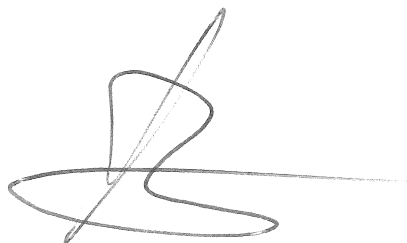
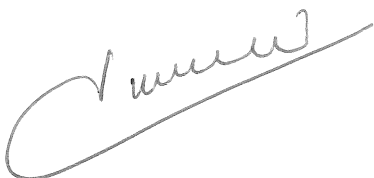
Pasqyrat financiare 2019,2020,2021 janë miratuar nga Keshilli Kombetar me vendimet perkatese dhe nënshkruar në emër të tij nga Presidentja Znj. Diana Toma dhe hartusi i pasqyrave finacjare Znj.Mirsie Doka .

IV. AUDITIMI I DOSJEVE TE UFSH PER PERIUDHEN 01/01/2019 -31/12/2021

U verifikua me testim dokumentacioni ne zbatim te ligjit 9150 Date 31/01/2003. Titulli i ligjit: “ Per urdherin e farmacisteve ne Republiken e Shqiperise si dhe statutit te urdherit te farmacisteve.”

U verifikua dokumentacioni per anetaresine ne UFSH. Me perzgjedhje u verifikuan disa dosje per anetaresine ne UFSH. Nga verifikimi rezultoi se ne te gjitha dosjet ishte dokumentacioni i nevojshem per anetaresimin ne UFSH si:

- Kerkese per anetaresimin ne urdherin e farmacisteve te Shqiperise sipas formatit te miratuar nga Keshilli Kombetar.
- Fotokopje e diplomes Universitare dhe listes se notave te noterizuara (sqarojme se ne praktiken qe pame ishte bere kerkese prane institutoneve te arsimit te larte te cilat kishin derguar listat per perfundimin e shkolles sipas universiteteve perkatese).
- Te gjithë personat qe ishin licensuar ishin shpalluar fitues nga provimi i shtetit e cila organizohet nga Ministria e Arsimit.
- Fotokopje e kartes se Identitetit ose pasaportes
- Disponoheshin fotot perkatese
- Disponoheshin mandat pagesat perkatese me vlere 1500 leke per tarifen e rregjistrimit dhe 5000 leke per lejen e ushtrimit te profesionit.
- Disponoheshin certificate e gjendjes civile dhe vetdeklarim sipas formatit te miratuar nga Keshilli Kombetar
- Disponoheshin kontrata pune me punedhenesin.
- Disponoheshin fotokopjet e ekstraktit historik te QKB te subjektit farmaceutik te 3 muajve te fundit, te licences se QKB te subjektit dhe e certificates se urdherit drejtues teknik te subjektit farmaceutik ku do te punesohet.
- Disponoheshin Genplan dhe planvendosje te objektit ku do te ushtrohet profesioni.



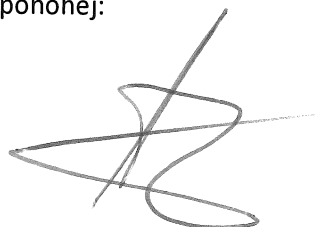
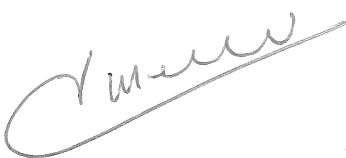
U verifikua dokumentacioni perkates ne rast dypunesimi ne dosjet qe kontrolloam rezultoi se disponohej:

- Formulari i deklarimit te ndryshimeve
- Fotokopje te certifikates aktuale te UFSH
- Kontrate pune me punedhenesin
- Fotokopje te kontrates se punes primare
- Fotokopje e certifikates te drejtuesit teknik te subjektit farmaceutik do te punesohet
- Fotokopje e ekstraktit historik te QKB te subjektit farmaceutik ku do punoje si pune e dyte
- Fotokopje e Licences se QKB-se te subjektit te dypunesimit
- Gentplan dhe planvendosje te objektit ku do te ushtrohet profesioni
- Deklarate e pronarit te subjektit farmaceutik sipas nenit 19 te Statutit te UFSH
- Certificate te gjendjes civile neqoftese ka ndryshime te te dhenave personale
- Mandat pagese per riprintim certificate 1000 leke.
- Mandat pagese per shlyerjen e kuotizacioneve ndaj UFSH-es deri ne momentin e aplikimit

U verifikua dokumentacioni perkates ne rast nga i punesuar ne drejtues teknk ne dosjet qe kontrolloam rezultoi se disponohej:

- Certificate origjinale e subjektit prej te cilit largohet
- Formulari i deklarimit te ndryshimeve
- Libreza e punes dhe vertetimi i tatimit te taksave per sigurimet shendetsores dhe shoqerore
- Deklarate e largimit te drejtuesit teknik te meparshem neqoftese subjekti eshte ekzistues
- Kontrate pune me punedhenesin
- Deklarate e pronarit te subjektit farmaceutik sipas nenit 19 te statutit te UFSH
- Gentplan dhe planvendosje te objektit ku do te ushtrohet profesioni
- Fotokopje e ekstraktit historik te QKB te subjektit farmaceutik te 3 muajve te fundit
- Fotokopje e Licences se QKB-se te subjektit
- Mandat pagese per riprintim certificate 1000 leke
- Mandat pagese per shlyerjen e kuotizacioneve ndaj UFSH-es deri ne momentin e aplikimit
- Fotokopje e kartes se Identitetit ose pasaportes

U verifikua dokumentacioni perkates ne rast ndryshimi te vendit te punes se drejtuesit teknik nga nje subjekt ne nje tjetër. Ne dosjet qe kontrolloam rezultoi se disponohej:

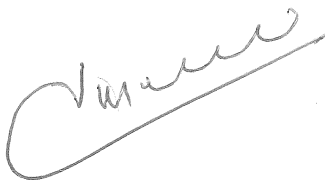


- Certifikata origjinale e subjektit prej te cilit largohet
- Deklarate e largimit te drejtuesit teknik nga subjekti i meparshem
- Deklarate e largimit te drejtuesit teknik te meparshem neqoftese subjekti eshte ekzistues
- Formulari i deklarimit te ndryshimeve
- Kontrate pune me punedhenesin
- Fotokopje e ekstraktit historik te QKB te subjektit farmaceutik te 3 muajve te fundit
- Fotokopje e Licences se QKB-se te subjektit
- Deklarate e pronarit te subjektit farmaceutik sipas nenit 19 te statutit te UFSH
- Gentplan dhe planvendosje te objektit ku do te ushtrohet profesioni
- Ne rastet kur eshte i dypunesuar duhet te sjelle fotokopje te certifikates dhe kontrates se punes te subjektit ku eshte i dypunesuar.
- Mandat pagese per riprintim certifikate 1000 leke
- Mandat pagese per shlyerjen e kuotizacioneve ndaj UFSH-es deri ne momentin e aplikimit

V. AUDITIMI I VEPRIMTARISE PROCEDURJALE TE UFSH NE PERPUTHJE ME AKTET LIGJORE DHE NENELIGJORE NE FUQI

Sic e theksuam ne fillim tek UFSH jane zbatuar rregullat ne perputhje me:

- Ligjinnr.9150, datë 31 mars 2003 "Për Urdhrin e Farmacistit ne RSH" te ndryshuar,
- Ligjin nr.9228 datë 29.04.2004 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare".
- Ligji nr 105/2014 "Per barnat dhe sherbimin farmaceutik"
- Statutin e UFSH-së.
- Kodin Deonologjik Farmaceutik.
- Ligjit Nr. 8480, datë 27.05.1999 "Për Funkcionimin e Organeve Kolegjiale të Administratës Shtetërore dhe Enteve Publike". Me Ent Publik do te kuptohet çdo subjekt i të drejtës publike, jo shtetëror, i krijuar me ligj dhe që synon realizimin e një interesi publik
- Ligji nr 10296 date 07/07/2010 Per menaxhimin finacjar dhe kontrollin i ndryshuar i cili ka shfuqizuar ligjin nr 6942 date 25.12.1984 per qarkullimin ligjin nr 6942 date 25.12.1984 Per qarkullimin e vlerave materjale e monetare




- Ligjin nr 9920 date 19.05.2008 Per procedurat tatimore ne Republiken e shqiperise i ndryshuar si dhe dispozitat e ligjeve te tjera tatimore te cilat jane te detyshme sa i takon urdhrin te farmacisteve te shqiperise

Sipas statutit brenda Dhjetor te vitit ushtrimor eshte paraqitur prane Keshillit Kombetar , Projekt Buxheti i vitit pasardhes.Kjo eshte per te gjitha vitet objekt kontrolli nga ana jone. Gjithashtu gjate periudhes se kontrollit jane miratuar ne Keshillin Kombetar te gjitha pasqyrat financiare te hartuara sipas legjislacionit ne fuqi.

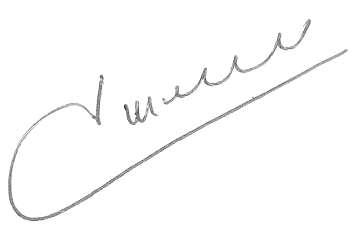
Gjate auditimit u verejt se detyrimet regjistohen ne momentin qe lind detyrimi dhe afati per shlyerjen e tyre eshte deri ne daten 31 mars te vitit pasardhes.Lista e debitorve eshte analitike per cdo farmacist.Gjithashtu vlen te theksojme se gjate viteve per shpenzime te vecanta qe nuk ishin planifikuar me projekt buxhetin,pasi sic theksuam me lart ai miratohet brenda muajit Dhjetor,per cdo shpenzim te pa planifikuar i paraqitet Keshillit Kombetar propozimi per riakolim fondesh dhe pas miratimit nga Keshilli Kombetar eshte kryer shpenzimi.

Per kete u verifikuan dhe vendimet perkatese te Keshillit Kombetar te viteve 2015,2016,2017,2018.

Edhe per nxjerrjen jashte perdorimit te aktiveve afatgjata materiale jane bere me vendime perkatese,duke u krijuar dhe komisione perkatese per nxjerrje jashte perdorimit sipas legjislacionit ne fuqi.

Ne zbatim te ligjit nr.9150, datë 31 mars 2003 “Për Urdhrin e Farmacistit ne RSH” te ndryshuar,nga ana e keshillit kombetar eshte miratuar rregullorja e brendshme per funksionimin e aparatit qendror ekzekutiv te Urdherit te Farmacisteve te Shqiperise.

Qellimi i kesaj rregullore ka qene percaktimi i rregullave te hollesishme te organizimit,funksionimit te brendshem dhe marrdhenieve ndermjet strukturave te ndryshme te Urdherit te Farmacisteve,si dhe percakton rregulla mbi kordinimin e funksioneve,administrimin e dokumentacionit,pasisjeve,orarit zyrtar,rregullat e etikes dhe procedurave te menaxhimit.



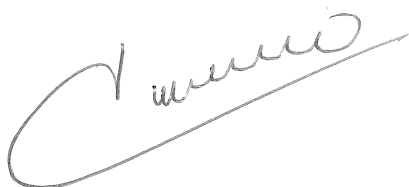

Struktura e Aparatit Qendror Ekzekutiv per periudhen Janar 2015 –Dhjetor 2016, eshte ndertuar sipas detyrave funksionale dhe miratuar me Vendim te Keshillit Kombetare nr. 3, date 24/01/2014 dhe perbehet nga:

- a) Presidenti (1)
- b) Sekretari i Pergjithshem(1)
- c) Kryinspektori (1 + Inspektor 2)
- d) Sektori Ekonomiko Financiare dhe i Sherbimeve(Pergj.1 +Specialist 1+1 pastrues,1 shofer)
- e) Sektori Juridik dhe Personeli (pergj.1, specialist 1)
- f) Sektori i Regjistrimit dhe Akreditimit (Pergj.1 Specialist 2)
- g) Sektori Praktikes Profesionale dhe provimit te Shtetit(Specialist 1)
- h) Sektori i Mardhenieve me Publikun (Pergj 1,Specialist 1)
- i) Asistenti i presidentit (1)

Keshilli Kombetare me vendimin nr.2 date 15/07/2016 ka vendosur riorganizimin e struktures se Aparatit Qendror Ekzekutiv, e ndertuar sipas detyrave funksionale e cila perbehet nga:

- a) Presidenti (1)
- b) Sekretari i Pergjithshem(1)
- c) Kryeinspektor (1)
- d) Financier & Konsulent Juridik (1)
- e) Juriste & As/Presidentit (1)
- f) Specialiste e Regjistrimit (1)
- g) Specialiste e Edukimit ne vazhdim (1)
- h) Specialiste e Praktikes profesionale dhe inspektimit (2)
- i) Specialist i mardhenieve me Publikun (1)
- j) Magazinier & Pastrues (1)

Ne rregullore jane percaktuar detyrat funksionale per cdo pozicion pune.Gjithashtu ne zbatim te Statutit,ne Rregulloren e Brendshme eshte krijuar

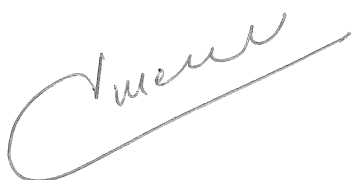


Bordi Drejtues i cili perbehet nga: Sekretari i Pergjithshem, Shefi i Sektorit Ekonomiko-Financiar, Farmacisti dhe Juristi. Ai eshte organ ekzekutiv i cili organizon, kontrollon e mbikqyr zbatimin e vendimeve te asamblese se pergjithshme, keshillit kombetar dhe urdheresave e udhezimeve te presidentit te urdherit. Me ane te komisioneve, grupeve te vecanta te punes dhe konsulencave te specializuara te aparatit ai mbikqyr e kujdeset per zbatimin me perpikmeri te ligjit, statutit e rregulloreve ne te gjitha sektoret e urdherit. Gjithashtu edhe detyrat e sektorit ekonomiko-financiar jane te percaktuar qarte ne rregullore si dhe te te gjitha orgainikes se pershkruar me siper, te cilat u kontrolluan nga ana jone dhe nuk kemi verejtje.

Gjithashtu nga ana e UFSH-se ishte hartuar rregullorja e organizimit, funksionimit dhe pershkrimet e punes per cdo pozicion ne administrate, duke filluar qe nga Sekretari i Pergjithshem, Asistentja e Presidentit, Specialistet e Zyres se Finances, Specialisti Jurist, specialisti i IT, specialisti i protokollit dhe arkive etj, per te cilat nga ana jone nuk ka verejtje. Struktura e re , eshte nje strukture me ekonomike , me e vogel ne numer punonjesish , megjithese numeri i anetareve ne Urdher eshte rritur. Kjo tregon per nje eficence ne pune nga ana e administrates se Urdhrit.

KONSTATIME

1. Gjate kontrollit te shpenzimeve per vitin 2019-2021 nuk u konstatuan verejtje per procedurat e blerjeve.
Keto procedura jane perfshire ne rregulloren e miratuar nga Keshilli Kombetar.
2. U konstatua se ne librat e llogarive te mbajtura ne Programin informatik "Financa 5" jane korrektuar paraqitjet kontabël, duke mundësuar raportimin financiar direkt nga programi, pa ndihmesën e tabelave në exel.
3. U konstatua se ka Debitorë (antarë të UFSH-s) që nuk kanë likujduar detyrimet e tyre për më tepër se një vit.



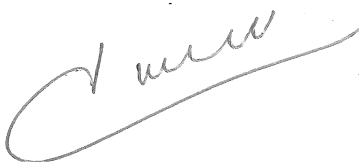
REKOMANDIME

1. Pasqyrat finacjare per vitet 2019-2021 jane hartuar duke ju referuar standartit nr 1 te kontabilitetit si dhe standartit per OJF-te.

Me ligjin nr 25 -2018 date 10/05/2018 "Per kontabilitetin dhe Pasqyrat finacjare" eshte shfuqizuar ligji nr 9228 date 29/04/2004 "Per kontabilitetin dhe Pasqyrat finacjare " i ndryshuar dhe duke filluar nga data 01/01/2019 do te zbatohen ligji 25 -2018 date 10/05/2018 "Per kontabilitetin dhe Pasqyrat finaciare" Ne kete kuader me urdhrin nr 62 date 17/05/2015 te Ministrit te Finacave nga Keshilli Kombetar i Kontabilitetit jane miratuar standartet e kontabilitetit per OJF te ndryshuara ne shtator te 2018 per ti perputhur me dispozitat e ligjit te ri te kontabilitetit me date zbatimi 01.01/2019 si dhe duke patur parasysh dhe dispozitat e udhezimit nr 5 date 30/01/2006 "Per Tatimin mbi te Ardhura" i ndryshuar pika 3.1 per perjashtimet Organizatat e punes (sindikatat, konfederatat) dhomat e tregetise industrise apo bujqesisë si dhe organizmat e ngjashme me to qe nuk kanë qëllime fitimi si: Urdhëri i Mjekut, Dhomat e avokatisë, Instituti i Ekspertëve Kontabël, etj; me kusht qe pasuria apo fitimi i tyre të mos përdoret për përfitimin e një individi apo të një anetari të tyre. Po kështu, në rast se subjektet e përmendura në këtë pikë, ushtrojnë edhe veprimtari të tjera të karakterit ekonomik fitimprurës, ky aktivitet është i tatueshëm në bazë të këtij Ligji.

Eshte plotesuar rekomandimi qe UFSH-ja ka zbatuar standartin kombetar te kontabilitetit per OJF-te dhe udhezusin per zbatim miratuar nga Keshilli kombetar i kontabilitetit ne shtator 2018.

2. **Rekomandojme perseri qe per pagesat e kuotizacioneve te detyrueshme vjetore qe behen nga antare te UFSH-se, pas afatit te percaktuar me vendim te Keshillit Kombetar qe eshte data 31 Mars te vitit pasardhes , te paguhet nje kamate 1-2% te shumes se pa paguar ashtu sic veprojne dhe institucione te tjera te ngjashme me Urdhrin e Farmacisteve, si IEKA, Dhoma e Avokateve etj. Per kete te behen nrdyshimet e nevojshme ne Statut duke u miratuar nga Keshilli Kombetar.**
3. Duke ju referuar Vendimit nr. 5 date 23/12/2016" Per krijimin e nje fondi te vecante per blerje asetesh", sidhe duke pasur parasysh, se gjendja e debitoreve ne 31.12.2021 ne shumen



33,961.685 lek nga 26.290.822 lek ne 31.12.2020 pra me nje shtese prej 7.670.863 leke,e cila eshte burim mjetesh likujdideti per Urdhrin, rekomandojme qe Urdhri te vleresoje ne projektet e tij per periudhen ne vazhdim , blerjen nje ambjet per ushtrimin a aktivitetit te UFSH-se duke respektuar dispozitat ligjore ne fuqi per blerjen e aktiveve afat gjate materjale.

Tiranë më 12 Nendor 2022