



**Letra per Drejtimin e AIDSSH ne
lidhje me Projektin “*Prokurimi i
rikonstruksionit të ndërtesës së
AIDSSH-së dhe shërbimeve TIK për
krijimin e një arkive modern*”**

Grant Agreement between Sweden
and
Albanian Authority on Access to
Information on the Former State
Security Services
AIDSSH

Sida Contribution No [12660]



Date: 17/02/2023

Drejtuar: Drejtori i AIDSSH Znj. Gentiana Sula
Ne vemendje te: Sekretarit te Pergjithshem Znj. Suela Prençi;
Kordinatorit Mrs. Mimoza Zeneli
Nga: E.S Financial Advisory shpk - Auditori Ligjor i pavarur
Date: 17/02/2023
Subjekt: Observimet e bazuara nga gjetjet pergjate auditimit Projektit per
periudhen 1/1/2021 deri me 31/12/2022.

Kjo Leter per Drejtimin i shoqerohet dorezimit te raportit financiar te audituar nga Ne, per peridhen 1/1/2021 deri me 31/12/2022 sic kerkohet dhe ne termat e references per auditimin e Projektit.

I. Pikat e Observacioneve te periudhes se kaluar te audituar dhe statusi i tyre:

- | | |
|---|---|
| 1. Mungesa e matrikullimit te formalizuar te Aseteve te prokuruar nga Autoriteti Implementues | 3 |
| 2. Procedura e brendshme ne lidhje me dakordesine e Kordinatorit te projektit | 3 |
| 3. Mungesa e fondit ne bashke-financim nga AIDSSH | 4 |
| 4. Vonesa ne realizimin e shpenzimeve te buxhetuara te Projektit | 5 |

II. Pikat e Observacionit për periudhën aktuale të audituar.

1. Sistemi I mbajtjes se dosjeve sipas fazave te publikimit dhe procedurave te prokurimit

I. Pikat e Observacioneve te periudhes se kaluar te audituar

1. Mungesa e matrikullimit te formalizuar te Aseteve te prokuruar nga Autoriteti Implementues (Observacioni ne auditimin e kaluar)

Observim

Bazuar ne auditimin tone dhe procedurat e kryera, konstatuam qe krahas punimeve kapitale per rindertimin e godines se re per AIDSSH e cila do te materializohet si aset perfundimtar pas momentit te perfundimit, per te gjitha blerjet e tjera qe perbejne asete TIK (Teknologjia Informacionit dhe Komunikimit) dhe asete te ngjashme to, raftet, kamerat etj, pavaresisht se jane perfshire ne nje liste Inventariale, nuk jane matrikuluar me nje kod unik te vecante per te mundesuar identifikimin e tyre qe nga momenti kur prokurohen deri ne perfundim te jetes se tyre. Matrikulimi mundeson kontrollin e gjithe aseteve materiale te lezishme, ne cdo moment deri ne prokurimin e fundit per asete me fondet SIDA.

Risku/ Impakti

Mungesa e matrikulimit te aseteve ndikon procesin e kontrollit te ketyre aseteve dhe mundesine e humbjes dhe/ ose pervetesimit te tyre. Per me teper mungesa e nje Inventarizimi te tille te koduar sjell veshtiresi ne pasqyrimin e sakte dhe me vlere te plote te tyre ne kontabilitet, duke sjelle probleme ne raportim, per mbivenie te shumave ose keq- kategorizime te tyre.

Rekomandim

Pavaresisht se prokurimet e te mirave, punimeve dhe aseteve po behen ne vazhdimesi dhe zhvendosja e gjithe stafit te AIDSSH dhe aspektit material dhe dokumentar te institucionit do te behet pasi punimet ne godine te perfundojne dhe godina te kolaudohet, Rekomandojme fillimin e matrikullimit per te mundesuar nje identifikim te hershem te aseteve, kontrollin e plote dhe sigurine ne manaxhimin e plote te tyre, pavaresisht shperndarjeve dhe ri-shperndarjeve te mevonshme sipas departamenteve te Institucionit. Matrikulimi nuk eshte kerkese ligjore por eshte proces best practice qe eshte kryer nga Institucionet qe kane Inventar material te tille.

Pergjigja e Drejtimit

Fillimi i matrikulimit me nje kod unik te vecante per asetet qe jane blere tani dhe ne vijim do te behet matrikulimi i aseteve te reja ne momentin e blerjes se tyre.

Statusi aktual i observimit

Pergjate auditimit tone, vume re qe matrikulimi i aseteve te prokuruar nga projekti eshte kryer. Ky proces perfshin matrikulimin e aseteve te zyrove dhe aseteve ne ambjentet e tjera te institucionit si dhoma e serverave, arkiva, sallat e punes dhe ambjentet e tjera te Entitetit ku jane vendosur keto asete.



2. Procedura e brendshme ne lidhje me dakordesine e Kordinatorit te projektit (*Observacioni ne auditimin e kaluar*)

Observim

Sic u konstatua pergjate rishikimit te dokumentacionit te pagesave te kryera nga Projekti per te blerje te mirash, sherbime dhe Investime, ne praktikat e zgjedhura per testim auditimi, pagesa shoqerohej fatura e operatorit ekonomik, mandat pagesa, proces –verbal per raste kur ka modalitet pagesash dhe autorizimi I firmosur nga Sekretari pergjithshem dhe Kordinatorja e Projektit.

Pjesemarrja e Kordinatorit ne kete praktike mbeshetet dhe ne Dokumentin Annex A – Propozim Projekti [*seksioni i detyrave te Kordinatorit administrativ te projektit*], gjithsesi detyra e kordinatorit eshte qe te kete informacion te plote mbi llogarite e projektit dhe procesin e prokurimeve dhe vleresimeve te tyre, pa te drejte vote. Deri me tani Kordinatori eshte lajmeruar per proceset e tenderimeve dhe komisionet e ngritura per vleresimin e tyre, por ky lajmerim eshte bere ne menyre informale, gje qe nuk mundeson dokumentimin e pjesemarrjes, dhe kesaj marredhenieje te Kordinatorit ne proces tenderimi dhe vleresimi.

Risku/ Impakti

Risku mund te shprehet kur ne raste te procedurave te veshtira te prokurimit ku kemi te bejme me punime ne volum dhe vlere te medha, dhe pjesemarrsit operatore ekonomike mund te kene komente, verejtje dhe ankesa, Kordinatori duhet formalisht te jete e njoftuar paraprakisht dhe te jete ne djeni [ne koherence] te proceseve te meparshme prokuruese ku ka marre pjese dhe eshte ne djeni te prokurimeve te tilla. Lajmerimi zyrtarisht i Kordinatorit per pjesemarrje ne proceset tenderuese jep garanci shtese sepse dokumenton angazhimin e Kordinatorit per saktesine, plotesine dhe garancine e procedurave te prokurimit dhe vleresimit te operatorit fitues per sherbimin, punen dhe/ose te mirat e prokuruar.

Rekomandim

Rekomandojme vendosjen e nje praktike te tille per formalizimin e perfshirjes se Kordinatorit sic pershkruar Annex - A Propozim projekti – Detyrat e Kordinatorit Administrativ. Si Plan veprimi Audituesi rekomandon pergatitjen e nje rregullorje te brendshme – 1 faqe me aspektet e perfshirjes se Kordinatorit ne perputhje me Annex A, dhe detajet e nevojshme orare, modalitetet e komunikimit psh me email ose shkrese zyrtare. Audituesi mund te ndihmoje ne ndertimin e nje dokumenti te tille.

Pergjigja e Drejtimit

Do te pergatitet nje udhezues nepermjet te ciles te udhezohen departamentet qe perfshihen ne projekt mbi menyren e aksesimit ne informacion dhe informimit te kordinatorit.

Statusi aktual i observimit

Pergjate auditimit tone, ne konstatuam qe Entiteti me ane te shkreses nr. Prot 497/1 date 5/5/2021 ka autorizuar kordinatorin e projektit per te aksesuar mbi ceshtjet e trajtuara ne piken me siper, specifikisht ne a) njoftimin e kordinatorit lidhur me takimet e grupeve te punes per trajtimin e ceshtjeve qe lidhen me takimet e grupeve te punes, KVO-se per vleresimin e ofertave dhe b) aksesimin e kordinatorit ne



informacionin dhe ne llogarite e projektit te mbajtura nga entiteti per efekt te kontabilitetit te projektit.

3. Mungesa e fondit ne bashke-financim nga AIDSSH (Observacioni ne auditimin e kaluar)

Konstatim

Pergjate auditimit, konstatuam qe per Projektin “Prokurimi i rikonstruksionit të ndërtesës së AIDSSH-së dhe shërbimeve TIK për krijimin e një arkive modern” marreveshja e Grantit midis Suedise (nepermjet Programit SIDA) dhe AIDSSH parashikon ne piken 1.2 te saj (Seksioni Fusheveprimi dhe Sfondi) qe: *Fondi si bashkëfinancim nga AIDSSH per projektin nuk eshte reflektuar ne buxhetin e qeverise, megjithate AIDSSH angazhohet te alokoje fondet e nevojshme ne buxhetin per kete projekt, dhe ta beje te disponueshme kete kontribut siç parashikohet ne projekt – Propozim (Annex A).*

Bazuar ne shkresen nr. 12184/3, date 26.07.2019 Ministria e Financave eshte ka shprehur dakordesi per miratimin e marreveshjes ndermjet Ambasadës Suedeze dhe AIDSSH. Megjithate deri ne daten e raportimit ne kete auditim 31/12/2020, nuk asnje fond nga bashk-financimi.

Me 18/1/2021 Autoriteti implementues i Projektit ka marre nje Shkrese nga Ministria e Financave dhe Ekonomise e cila informon AIDSSH qe ne detajimin e buxhetit per vitet 2021 – 2023, per shpenzime kapitale, jane buxhetuar Lek 11,000,000 si bashke-financim per kete projekt. Ky fond eshte bere disponibel ne thesar me 8/2/2021 ku dhe ka filluar likuidimi faturave.

Impakti

Pavaresisht dakordesise nga Ministria Financave per kete marreveshje, pjesemarrja e hershme me bashke-financim do te mundesonte mese miri mbeshtjetja me fonde per aktivitetet e prokurimit dhe realizimin e Investimeve. Kontributi i njekohshem i dyanshem do re respektonte mese miri Marreveshjen e Grantit ne te gjitha pikat e saj per gjithë periudhen 17 mujore te realizimit te aktiviteteteve (sipas Annex B i projektit) deri me 31/12/2020.

Rekomandim

Eshte gje positive qe me ne fund fondi bashke-financimit eshte bere disponibel nga data 8/2/2021. Sic u bisedua dhe me personat perfaqesues te projektit dhe Institucionit, rekomandojme vazhdimesine e likuidimit te faturave te prapambetura duke perdorur tashme dhe fondin e qeverise te miratuar dhe te ezaurojne sa me efektivisht gjithë zerat e Investimeve, te mirave dhe sherbimeve sipas buxhetit dhe skedulit kohor te dakordesuar.

Statusi aktual i konstatimit

Pergjate auditimit tone, ne konstatuam qeveria ka kontribuar nga Buxheti i shtetit per AIDSSH ne shumen 15,414,157 leke për vitet 2021-2022. Aneks 2 . Detajimi i TVSH ne raportin e auditimit.



4. Vonesa ne realizimin e shpenzimeve te buxhetuara te Projektit **Observacioni ne auditimin e kaluar**

Konstatim

Bazuar ne procedurat e auditimit te kryera nga Ne per shpenzimet ndermarra te Projektit “Prokurimi i rikonstruksionit të ndërtesës së AIDSSH-së dhe shërbimeve TIK për krijimin e një arkive modern” veme re qe nga momenti i miratimit te projektit dhe mberritja e fondeve, Autoriteti implementues AIDSSH ka shpenzuar rreth 14% ne total te zerave te buxhetit te financuar nga SIDA (Swedish International Development Cooperation Agency), per nje periudhe 1 vjeçare qe nga momenti I marrjes se fondeve ne llogarine bankare ne Credins Bank (17/12/2019). Pavaresisht se Institucioni ka bere perpjekjet per te celur llogarite (ne 2 nivelet bankare) per thitjen e fondeve dhe administrimin e tyre, absorbimi i fondeve ka rezultuar me vonese duke marre parasysh daten e celjes se llogarive 19/09/2019 dhe marrjen perfundimtare te tyre me date 17/12/2019. Ne lidhje me aktivitetet e tjera te Projektit qe nga prokurimi deri ne zhvillimin faktik te veprimtarive ka pasur vonesa, te arsyeshme te shkaktuara sado pak nga Termeti ne Nentor 2019 por dhe nga efekti i pandemise Covid – 19 qe ka peshen me te madhe te ndikimit ne aktivitetet e prokuruar, te kontraktuara dhe zhvilluara nga AIDSSH.

Impakti

Ne situatë normale nga proceset e absorbimit te fondeve deri ne zhvillimin e prokurimeve dhe realizimin e punimeve sipas skeduleve normale, realizimi do te ishte me i larte sidomos ne zerat me substanciale te Buxhetit te projektit, duke raportuar nje ecuri te pergjithshme edhe me te larte te veprimtarive.

Rekomandim

Pavaresisht se situata e pandemise vazhdon por me kufizime qe nuk ndikojne ne oraret e punes dhe biznesit qe ka lidhje me kete projekt, sic u diskutua me personat perfaqesues te projektit dhe Institucionit, rekomandojme qe te kihet focus nje ecuri me dinamike psh; kordinim sa me i mire i punes per te shkurtuar afatet e prokurimeve, sigurisht ne respektim te normave ligjore] per te zhvilluar dhe ezaauruar sa me shume punimet, sherbimet dhe te mirat e planifikuara per kete projekt dhe zhvendosjen e suksesshme ne godinen e re brenda afateve te dakordesuar sipas marreveshjes se Grantit dhe komunikimeve me donatorin per realizimin e plote.

Pergjigja e Drejtimit

Sic është theksuar edhe në konstatimin e audituesit, vonesat janë rezultat I kushteve objektive që nuk varen nga AIDSSH. Pavarësisht nga kjo AIDSSH është përpjekur që të përshpejtojë punën për zhvillimin e procedurave të prokurimit

Statusi aktual i konstatimit



Pergjate auditimit tone konstatuam qe periudha e dyte e audituar (2 vite te plota) shenon punime dhe sherbime me te zgjeruara dhe ne shifer me te madhe (Lek 100,779,633 te kontraktuara dhe te paguara) dhe me substanciale per Institucionin. Nje pjese e mire e tyre jane prokuruar pergjate viteve 2019 dhe 2020 dhe dhenia e sherbimit dhe punimet jane kryer pergjate 2021 dhe 2022. Shtyrja e afateve te projektit ka bere te mundur kryerjen e te gjitha punimeve thelbësore per Institucionin dhe gjithashtu jane bere dhe prokurime gjate 2022 por qe do te duhet te paguhen pergjate muajve te I-re te vitit 2023. Ne total (me gjithë fondet e angazhuara per shpenzimet per tu paguar deri ne Mars 2023) jane perdorur 91,5% e fondeve [Lek 115,760,632 fonde te akorduara nga Donatori; Lek 9,799,230 fondet e vleresuara per tu kthyer mbrapsht Donatorit. E shprehur ne SEK 10,000,000 dhe fonde te vleresuar per tu kthyer SEK 820 706.

II. Pikat e Observacionit për periudhën aktuale të audituar

1. Sistemi I mbajtjes se dosjeve sipas fazave te publikimit dhe procedurave te prokurimit

Konstatim

Gjate kontrollit te dokumentacioneve qe lidhen me procesin e prokurimit eshte verejtur qe keto dokumenta mbahen sipas protokollit ne reference te numrit te protokollit. Per te shqyrtuar nje procedure prokurimi qe nga fillimi I publikimit vecanerisht ne rastet kur eshte publikuar me shume se nje here do te duhet kohe te krijosh nje pamje te plote te kesaje procedure.

Impakti

Pavaresisht se dokumentat per cdo procedure ekzistojne, mbajtja e tyre ne dosje te vecanta te krijon veshtiresi per te kuptuar se si eshte ndjekur nje procedure tenderimi qe nga publikimi I pare deri ne finalizimin e kontrates.

Rekomandim

Rekomandojme qe te gjitha praktiket e ndjekura per te njejtin prokurim te vendosen ne e te njejtin dosje. Pra ne rast se tenderi eshte publikuar dhe eshte anuluar dhe me pas eshte ripublikuar perseri e cila ka rezultuar e suksesshme, te gjitha keto praktika qe I perkasin te njejtin prokurim duhet te jene ne te njejtin dosje. Kjo gje te krijon mundesine per te kuptuar s aka zgjat prokurimi i kryer dhe njekohesisht informohemi mbi kohen mesatare te nevojshme per prokurime te ngajshme ne te ardhmen.

Gjithashtu ne faqe te pare te cdo dosje duhet te identifikohet pervec se objekti I prokurimit dhe burimi I financimit.

Erjon Saraçi
Auditor ligjor
E.S Financial Advisory sh.p.k.
Tirana, Shqipëri
17/02/2023

