



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCËVE DHE EKONOMISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E HARMONIZIMIT TË KONTROLLIT TË
BRENDSHËM FINANCIAR PUBLIK

Raport mbi Funksonimin e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme për vitin 2017

Ky raport është përgatitur nga:

***Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar
Publik pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë***

Tiranë, Maj 2018

PËRMBAJTJA	
PËRMBAJTJA	1
LISTA E SHKURTIMEVE	2
LISTA E TABELAVE.....	3
LISTA E GRAFIKËVE.....	3
PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
KAPITULLI I- VLERËSIMI I MONITORIMIT TË PERFORMANCËS SË NJËSIVE TË QEVERISJES SË PËRGJITHSHME	13
1.1 ANALIZA PËR MINISTRITË E LINJËS:	14
1.2 ANALIZA PËR BASHKITË:.....	17
1.3 ANALIZA PËR INSTITUCIONET E PAVARURA.....	19
1.4 ANALIZA PËR INSTITUCIONET E GRUPIT 87, NË VARËSI TË KRYEMINISTRISË	21
KAPITULLI II- MENAXHIMI FINANCIAR DHE KONTROLLI.....	23
2.1 ANALIZA E SISTEMIT SIPAS PESË KOMPLEMENTËVE TË MFK BAZUAR NË VETËVLERËSIMIN E NJËSIVE PUBLIKE... 23	
2.1.1 Mjedisi i Kontrollit	23
2.1.2 Menaxhimi i Riskut	27
2.1.3 Aktivitetet e Kontrollit	28
2.1.4 Informimi dhe Komunikimi	30
2.1.5 Monitorimi	31
KAPITULLI III – MONITORIMET E KRYERA NË VITIN 2018 PËR VLERËSIMIN E SISTEMIT TË MFK-SË PËR VITIN 2017	33
KAPITULLI IV – VLERËSIMI I SISTEMIT TË MFK NË NJËSITË SHPENZUESE ME BUXHET TE MADH ..	47
4.1 ANALIZA PËR NJËSITË SHPENZUESE ME BUXHET TË MADH	47
KAPITULLI V – VEPRIMTARIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM.....	50
5.1 PLANIFIKIMI DHE REALIZIMI I VEPRIMTARISË.....	50
5.2 VLERËSIMI I RISKUT	52
5.3 GJETJET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM	54
5.4 VLERËSIMET E SISTEMEVE TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM	55
5.5 SIGURIMI I BRENDSHËM I CILËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM.....	56
5.6 REKOMANDIMET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM	57
KAPITULLI VI- AKTIVITETET E DH/KBFP PËR VITIN 2017 DHE PLANI NË VIJIM	62
6.1 AKTIVITETET E DH/MFK GJATË VITIT 2017	62
6.2 AKTIVITETET E DH/AB GJATË VITIT 2017.....	65

LISTA E SHKURTIMEVE

AB	Auditimi i Brendshëm
ASPA	Shkolla Shqiptare e Administratës Publike
BE	Bashkimi European
KBFP	Kontrolli i Brendshëm Financiar Publik
KB	Kontrolli i Brendshëm
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NPA	Nëpunës i Parë Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
DH/AB	Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm
DH/MFK	Drejtoria e Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin
NJQP	Njësi e Qeverisjes së Përgjithshme
NJQQ	Njësi e Qeverisjes Qendrore
NJQV	Njësi e Qeverisjes Vendore
GMS	Grupi për Menaxhimin Strategjik
RSH	Republika e Shqipërisë

LISTA E TABELAVE

TABELA 1. INDIKATORËT DHE BURIMET E TË DHËNAVE SIPAS DREJTORIVE NË MINISTRINË E FINANCËVE DHE EKONOMISË	13
TABELA 2. RANKIMI I MINISTRIVE TË LINJËS SIPAS INDIKATORËVE TË PERFORMANCËS PËR VITIN 2017	14
TABELA 3. RANKIMI I BASHKIVË KRYESORE QENDËR QARKU, SIPAS INDIKATORËVE TË PERFORMANCËS, KRAHASUAR ME VITIN 2016.....	15
TABELA 4. RANKIMI I BASHKIVË TË TJERA QË KANË NJËSI AUDITIMI, SIPAS INDIKATORËVE TË PERFORMANCËS, KRAHASUAR ME VITIN 2016	16
TABELA 5. RANKIMI I BASHKIVË QË NUK KANË NJËSI AUDITIMI, SIPAS INDIKATORËVE TË PERFORMANCËS, KRAHASUAR ME VITIN 2016.....	17
TABELA 6. RANKIMI I INSTITUCIONEVE TË PAVARURA QË REALIZOJNË AUDITIM TË BRENDSHËM PËR VITIN 2017	18
TABELA 7. RANKIMI I INSTITUCIONEVE TË PAVARURA QË NUK KRYEJNË SHËRBIME TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM	18
TABELA 8. RANKIMI I INSTITUCIONEVE TË GRUPIT 87, NË VARËSI TË KRYEMINISTRISË, PËR VITIN 2017.....	20
TABELA 9. RANKIMI I NJËSIVË SHPENZUESE ME BUXHET TË MADH SIPAS INDIKATORËVE TË PERFORMANCËS PËR VITIN 2017..	47
TABELA 10. GJETJET ME DËM EKONOMIK SIPAS SISTEMEVE, VITI 2017	54
TABELA 11. REKOMANDIMET SIPAS LLOJIT PËR VITIN 2017	58
TABELA 12. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE PËR VITIN 2017	59
TABELA 13. TË DHËNA PËR AUDITUESIT E BRENDSHËM	60
TABELA 14. TË DHËNAT E AUDITUESVE TË TRAJNUAR.....	73
TABELA 15. LIDHJA E STRATEGJISË SË MFP 2014-2020 ME PLANIN E AKTIVITETEVE TË MFK.....	76
TABELA 16. LIDHJA E STRATEGJISË SË MFP 2014-2020 ME PLANIN E AKTIVITETEVE TË AB.....	78

LISTA E GRAFIKËVE

GRAFIKU 1. VLERËSIMI I MJEDISIT TË KONTROLLIT SIPAS PYETËSORIT TË VETËVLERËSIMIT.....	23
GRAFIKU 2. ANALIZA E NËNKOMPONENTËVE TË MJEDISIT TË KONTROLLIT PËR VITIN 2017.....	26
GRAFIKU 3. VLERËSIMI I MENAXHIMIT TË RISKUT SIPAS PYETËSORIT TË VETËVLERËSIMIT	27
GRAFIKU 4. VLERËSIMI I AKTIVITETEVE TË KONTROLLIT SIPAS PYETËSORIT TË VETËVLERËSIMIT	28
GRAFIKU 5. VLERËSIMI I INFORMIMIT DHE KOMUNIKIMIT SIPAS PYETËSORIT TË VETËVLERËSIMIT.....	30
GRAFIKU 6. VLERËSIMI I MONITORIMIT SIPAS PYETËSORIT TË VETËVLERËSIMIT	31
GRAFIKU 7. REALIZIMI I MISIONEVE TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM 2014-2017	51
GRAFIKU 8. LLOJET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM SIPAS REALIZIMIT.....	51
GRAFIKU 9. NIVELI I GJETJEVE PËR VITIN 2014-2017	55
GRAFIKU 10. NIVELI I REKOMANDIMEVE 2014-2017 (NË NUMËR) DHE ZBATIMI I REKOMANDIMEVE (NË %) PËR VITIN 2017	59
GRAFIKU 11. VJETËRSIA E AB GJATË 4 VITEVE DHE NDARJA PROFESIONALE E AB E SHPREHUR NË %	61
GRAFIKU 12. FUNKSIONIMI I NJAB SIPAS AKTEVE LIGJORE	69
GRAFIKU 13. IDENTIFIKIMI, VLERËSIMI DHE MENAXHIMI I RISQVEVE	70
GRAFIKU 14. PLANI I VEPRIMIT DHE MONITORIMI I REKOMANDIMEVE	70
GRAFIKU 15. RAPORTIMI I VEPRIMTARISË AUDITUESE	70

PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Raporti i konsoliduar për sistemet e Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Shqipëri, hartohet si një kërkesë ligjore duke ofruar një përmbledhje vjetore të aktiviteteve të njësive të qeverisjes së përgjithshme në fushën e Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, arritjet dhe mangësitë e evidentuara në vitin e mëparshëm duke sugjeruar dhe ofruar rekomandime për njësitë publike për përmirësime të mëtejshme. Në këtë raport janë marrë në konsideratë objektivat e parashikuara në shtyllën pesë të Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike 2014-2020, mbi reformat në fushën e kontrollit të brendshëm. Ky dokument strategjik ka për qëllim garantimin e një sistemi të financave publike që nxit transparencën, përgjegjshmërinë, disiplinën fiskale dhe efikasitetin në menaxhimin dhe përdorimin e burimeve publike për ofrimin e shërbimeve të përmirësuara dhe zhvillimin ekonomik. Ky qëllim mund të arrihet vetëm nëpërmjet një sistemi të shëndoshë të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe rritjes profesionale të auditimit të brendshëm në të gjitha njësitë publike.

Në këtë kuadër, gjatë vitit 2017, në përputhje me këtë dokument strategjik të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe rekomandimeve të SIGMA-s dhe PEFA-s 2017, u ndërmorrën një sërë aktivitete, të detajuara në këtë raport, për të përmirësuar cilësinë e kontrollit të brendshëm në sektorin publik.

Një fokus i veçantë gjatë këtij viti i është kushtuar trajnimit dhe ofrimit të asistencës në fushën e Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në të gjitha njësitë e sektorit publik dhe në veçanti në njësitë e vetëqeverisjes vendore, të cilët u asistuan nga USAID lidhur me implementimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Gjatë vitit 2017, janë realizuar 5 cikle trajnime 3-ditore, vetëm me punonjës nga njësitë e vetëqeverisjes vendore, ku morën pjesë rreth 131 pjesëmarrës. Realizimi i trajnimeve është një domosdoshmëri për rritjen e ndërgjegjësimit të nivelit të lartë menaxherial si dhe stafit të institucioneve mbi ekzistencën e këtyre sistemeve konform legjislacionit në fuqi, si dhe në përputhje me parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar si transparenca, efektiviteti, eficaenca dhe ekonomia në përdorimin e fondeve publike. Vlen të theksojmë, gjithashtu, se gjatë këtij viti, vihet re një rritje e interesit të njësive publike të cilat kërkojnë asistencë dhe trajnime nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Gjithashtu, Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike, ka mundësuar ofrimin e trajnimeve me qëllim informimin e niveleve të ndryshme të menaxhimit lidhur me përgjegjshmërinë menaxheriale, mënyrën e implementimit dhe funksionimit të kontrollit të brendshëm financiar publik si edhe zbatimin në praktikë të elementeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të rritur kapacitetet e administratës publike në zbatimin korrekt të kërkesave ligjore. Njëkohësisht, po në bashkëpunim me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike, janë zhvilluar trajnimet e vijueshme profesionale të auditimit të brendshëm, ku janë trajnuar 313 auditues të brendshëm në detyrë, me njohuritë dhe praktikat më të mira të fushës së auditimit të brendshëm.

Për vitin 2017, edhe si rezultat i trajnimeve të zhvilluara, pothuajse të gjitha njësitë publike përdorin elementët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për të përmirësuar sistemet e kontrollit të brendshëm për të arritur objektivat dhe rezultatet e dëshirueshme nga ana e tyre. Nga analiza e përgjithshme e rreth 130 njësive publike, u konkludua që efektiviteti i përgjithshëm i sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në këto institucione për vitin 2017 është 3.41/4.00¹, duke evidentuar progres në krahasim me vitin 2016, i cili ka qënë 3.16/4.00.

¹ Efektiviteti i sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit llogaritet mbi bazën e pyetësorëve të vetëvlerësimit i cili përmban 39 pyetje. Çdo pyetje vlerësohet me pikë nga 1-4, ku vlerësimi minimal është 1 dhe vlerësimi maksimal është 4. Efektiviteti i përgjithshëm i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit llogaritet si mesatare e pikëve të pyetësorit të vetëvlerësimit për të gjitha njësitë publike të marra në analizë.

Si çdo vit, janë analizuar treguesit e performancës për ministritë e linjës dhe bashkitë, për të cilat bazuar dhe në monitorimin në vend, vihet re një progres për sa i përket implementimit në praktikë të instrumentave të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Megjithatë, ka ende hapësira për përmirësim, kryesisht në njësitë e vetëqeverisjes vendore të cilat kanë nevojë për asistencë të mëtejshme.

Ndërkohë, këtë vit, për herë të parë është përfshirë në analizë dhe vlerësimi i indikatorëve të performancës për institucionet e pavarura (43 institucione) si dhe i 11 njërive shpenzuese me buxhet të konsiderueshëm. Treguesit e mësipërm dëshmojnë për ekzistencën e kontrolleve efektive të ndërmarra nga ana e këtyre institucioneve, ku mesatarisht efektiviteti i tyre është rreth 90%. Megjithatë, në disa indikatorë apo tregues specifik lind nevoja për marrjen e masave për përmirësim të vazhdueshme në periudhat e ardhshme, kryesisht në komponentin e menaxhimit të riskut.

Gjithashtu, vlen të theksojmë se nga monitorimet e kryera në vend, vërehet një rritje e ndërgjegjësimit të nëpunësve autorizues mbi paraqitjen e situatës reale në pyetësorët e vetëvlerësimit, të plotësuar nga ana e tyre për pesë komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike ka zhvilluar trajnimin e vijueshëm profesional për audituesit e brendshëm në sektorin publik, në të cilin janë trajtuar tema specifike mbi përgjegjësinë menaxheriale, rolin e audituesve në vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, analiza dhe vlerësimi i riskut të njësive publike, vlerësimi i brendshëm dhe i jashtëm i cilësisë së veprimtarisë audituese, për ngritjen dhe përditësimin e kapaciteteve të njësive të auditimit. Për vitin 2017, pothuajse të gjithë njësitë e auditimit të brendshëm, në fund të çdo auditimi, japin opinion të përgjithshëm në lidhje me funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe vlerësojnë nivelin e riskut të subjekteve të audituara. Nga audituesit vlerësohet se sistemet e kontrollit të brendshëm kanë përmirësim të vazhdueshëm, por ende ka vend për përmirësim.

Ndërkohë, gjatë këtij viti, një aspekt ndaj të cilit po tregohet një vëmendje e veçantë është edhe përgjegjshmëria menaxheriale e drejtuesve të niveleve të ndryshme të njësive publike. Në mbështetje të ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, drejtuesit e njësive publike kanë detyrimin të zbatojnë parimet e menaxhimit financiar në lidhje me administrimin e fondeve publike, si dhe arritjen e objektivave dhe kryerjen e aktivitete të lidhura me to, në mënyrë të ligjshme, transparente, ekonomike, efikase dhe efektive. Përgjegjshmëria menaxheriale ka të bëjë gjithashtu edhe me respektimin e hierarkisë, llogaridhënien para drejtuesve (përgjegjësini ndaj mbikqyrësve), procesin e delegimit si dhe përgjegjësinë ndaj detyrave të caktuara, ndaj vartësve dhe ndaj institucioneve të vartësisë. Në këtë kuadër, Drejtoria e Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin ka parashikuar të miratojë gjatë vitit 2018 një udhëzim specifik mbi delegimin e detyrave të punonjësve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Për vitin 2017, gjatë monitorimit të institucioneve të kryer nga kjo drejtori, vërehet një rritje e ndërgjegjësimit nga titullarët e këtyre institucioneve për përdorimin e mjeteve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, gjë që evidenton një përgjegjshmëri menaxheriale në rritje.

Në vija të përgjithshme, raporti përbëhet nga 6 kapituj kryesorë. Kapitulli i parë i raportit fokusohet në rezultatet nga vlerësimi i monitorimit të performancës së njësive publike. Në kapitullin e dytë trajtohet vlerësimi i sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në njësitë publike, bazuar në analizën e pyetësorëve të vetëvlerësimit. Kapitulli i tretë pasqyron rezultatet e monitorimit të kryer pranë 20 institucioneve të përzgjedhura në bazë të metodologjisë së vizitave në terren. Në vazhdim, në kapitullin 4, është paraqitur analiza e performancës të disa njësive shpenzuese me buxhet të madh. Veprimtaria e auditimit të brendshëm në sektorin publik, gjetjet dhe rekomandimet kryesore të audituesve lidhur me mangësitë dhe përmirësimet e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqiten në kapitullin e 5 të këtij raporti dhe në kapitullin e 6 të tij, përshkruhen aktivitetet e drejtorisë së Kontrollit të

Konstatimet kryesore sipas komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për vitin 2017

1

Mjedisi i kontrollit – Përcaktimi i funksionit të Koordinatorit dhe Koordinatorit të Deleguar të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, hartimi i planit të zhvillimit të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, dy elementë kyç në implementimin e sistemit të Kontrollit të Brendshëm në njësitë publike.

Mjedisi i kontrollit është komponenti i parë i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe me peshë më të madhe në këtë fushë krahasuar me komponentët e tjerë, për shkak të elementëve që ai përfshin si: struktura organizative, ndarja e detyrave, planet strategjike apo vjetore të punës, delegimi i detyrave, politikat e menaxhimit të burimeve njerëzore, etika personale dhe profesionale, etj. Lidhur me këtë komponent vlen të theksojmë se ofrimi i asistencës dhe udhëzimeve nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ndaj koordinatorëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit apo koordinatorëve të deleguar të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit ka sjellë një rritje të angazhimit të tyre në implementimin sa më efektiv të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Gjatë vitit 2017, 47 njësi publike kanë hartuar një plan zhvillimi për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, duke evidentuar problematikat e tyre si dhe aktivitetet përkatëse që ata do të ndërmarrin për përmirësimin e këtij sistemi. Hartimi dhe përdorimi i planit të zhvillimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit si një instrument i punës së përditshme të stafit dhe menaxherëve të njësive publike, do të ndihmojë në përcaktimin më të saktë të objektivave strategjike dhe operacionale të njësisë dhe në realizimin me efektiv të tyre në periudhat në vazhdim, duke përmirësuar proceset e vendimmarrjes, të politikave, procedurave dhe hartimit të strategjisë. Megjithatë, mbeten ende problematika për t'u adresuar, të tilla si: trajtimi i çështjeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në takimet e Grupit të Menaxhimit Strategjik apo mungesa e ndërgjegjësimit të stafit të institucioneve mbi konceptimin dhe aplikimin e delegimit sipas ligjit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe devijimi i rregullave të delegimit të dokumentuar, duke ndikuar në veprimtarinë e përditshme të institucioneve. Gjithashtu, një aspekt shumë i rëndësishëm që lidhet me këtë komponent, është dhe zhvillimi i vazhdueshëm profesional i punonjësve në njësitë publike dhe kryesisht i stafit që punon në strukturat e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

2

Menaxhimi i riskut – Caktimi i koordinatorit të deleguar të Riskut në pjesën më të madhe të njësive publike ka nxitur përmirësimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit të riskut.

Ngritja dhe funksionimi i Grupit të Menaxhimit të Riskut është kushti kryesor për të siguruar një proces real të menaxhimit të riskut në drejtim të realizimit të objektivave të njësisë. Bazuar në Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike", Nëpunësi Autorizues i institucionit, në rolin e koordinatorit të riskut, ka përgjegjësinë kryesore për realizimin e këtij procesi kaq të rëndësishëm. Nga informacioni që është marrë në vazhdimësi nga njësitë publike, pjesa më e madhe e tyre (rreth 60 njësi publike) kanë emëruar koordinatorin e deleguar të riskut. Ky koordinator, së bashku me Grupin e Menaxhimit të Riskut, kanë si detyrë shpërndarjen e njohurive mbi procesin e menaxhimit të riskut për të gjitha nivelet e administrimit si dhe organizimin e trajnimeve për të gjithë stafin e njësisë publike, me qëllim rritjen e ndërgjegjësimit mbi monitorimin për minimizimin e risqeve. Nga ana tjetër, mund të konkludojmë që ka përmirësime në drejtim të përgatitjes së strategjisë së menaxhimit të risqeve

si dhe të regjistrit të risqeve, e cila evidentohet nëpërmjet rritjes së numrit të institucioneve që e kanë përfunduar si dokument, por që ende nuk përdoret si një mjet që ndihmon menaxhimin në arritjen e objektivave apo auditimin e brendshëm në identifikimin e fushave me risk më të lartë. Gjithashtu, një element tjetër problematik vazhdon të jetë fakti se risqet me impakt të lartë në institucionet përkatëse, nuk janë objekt i diskutimeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik.

3

Aktivitetet e kontrollit – Mungesa e manualeve të proceseve të punës si dhe procedurave të shkruara të sakta mbi ndarjen e detyrave brenda njësive publike ndikon në efektivitetin e sistemit të përgjegjshmërisë menaxheriale.

Nga analiza e këtij viti, u konstatua se pjesa më e madhe e institucioneve i kushtojnë vëmendjen e duhur kërkesave ligjore që lidhen me aktivitetet e kontrollit, por ende ka nevojë për përmirësime të mëtejshme në përgatitjen e manualeve apo udhëzimeve për rregullimin e veprimtarive të brendshme të institucionit, si: procedura të shkruara për mbledhjen dhe rakordimin e të ardhurave, hartimin dhe zbatimin e planit financiar, për krijimin e detyrimeve kontraktuale (përcaktimi i afateve, aktorëve, kompetencat dhe përgjegjësitë), sigurimin e ndarjeve të detyrave gjatë aktiviteteve për planifikimin e prokurimit, zbatimit, monitorimit e ekzekutimit të kontratave për blerjen e mallrave dhe shërbimeve, procedura për zbatimin e parregullsive, etj.

Vlen të theksojmë se proceset që lidhen me përgatitjen e manualeve të proceseve të punës dhe gjurmëve të auditimit, si kërkesa të nenit 16 të ligjit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit ende nuk janë bërë praktikë procedurale e punës së institucioneve, pavarësisht përmirësimeve të dukshme në disa institucione, ku kryesisht janë ndërtuar gjurmë auditimi në fushën e prokurimeve dhe disa harta procesesh pune kryesisht nga strukturat e financës. Gjithashtu, sikurse edhe në vitet e kaluara, vërehet që në praktikë ka një konfuzim mes përshkrimit të procesit të punës me përshkrimin e pozicionit të punës.

Nga ana tjetër, në lidhje me menaxhimin e aseteve publike, vihet re një progres i dukshëm të këtij elementi, ku shumica e institucioneve, përveç mbështetjes në udhëzimin bazë nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, kanë hartuar dhe rregullore apo udhëzime specifike mbi inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre. Gjithashtu, përsa i përket procesit të regjistrimit të aseteve publike, mund të përmendim që 5 institucione kanë arritur të ndërtojnë një regjistër të plotë të aseteve publike, pas realizimit të procesit të inventarizimit, verifikimit të asetit si dhe rivlerësimit të kostove të tij.

Në bazë të vlerësimeve të pyetësorëve, një pjesë shumë e vogël e institucioneve kanë sisteme të mirëfillta të Teknologjisë së Informacionit dhe sidomos Back-up, ndaj theksi në vijim duhet të jetë zhvillimi i këtyre sistemeve me qëllim përmirësimin e aktiviteteve parandaluese të kontrollit dhe back-up-ve për këto sisteme.

Në përputhje me rezultatet e evidentuara më sipër, gjetjet e auditimit të brendshëm rekomandojnë përmirësimin e sistemeve me karakter organizativ, përgatitjen e gjurmëve të auditimit, përmirësimin e sistemit të prokurimeve publike dhe sistemin e raportimit financiar dhe kontabilitetit si dhe korrigjimin e parregullsive dhe parandalimin e shkeljeve mbi pronën publike.

4

Informimi dhe Komunikimi – Nevoja për përmirësim të mëtejshëm të sistemeve të Teknologjisë së Informacionit si dhe rrjetit të brendshëm të strukturuar të marrjes dhe dhënies së informacionit ndërmjet niveleve të ndryshme hierarkike, në funksion të arritjes së objektivave dhe menaxhimit të mirë të fondeve publike.

Në lidhje me këtë komponent konstatohet se njësitë publike nuk kanë zhvilluar ende një sistem komunikimi dhe informacioni të përshtatshëm, specifik për institucionin e tyre. Vihet re se ende ka nevojë për krijimin e të dhënave të centralizuara për kontratat apo detyrimet kontraktuale, për sigurimin e evidencave të ndryshme në lidhje me to, jo vetëm nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, por edhe nëpërmjet sistemeve të tjera të Teknologjisë së Informacionit si: Financa 5 apo Alpha Web buxhetor. Mungesa e një rrjeti të brendshëm të strukturuar të marrjes, dhënies dhe sigurimit të informacionit ndërmjet niveleve të ndryshme hierarkike, vështirëson punën e përditshme dhe vendimmarrjen brenda institucionit.

Raportimi sistematik duke qenë se është një kërkesë thelbësore e përgjegjshmërisë menaxheriale, duhet të mbulojë arritjet, treguesit e performancës, mangësitë dhe përdorimin e burimeve, pra menaxhimi duhet të ketë një sistem informacioni i cili i siguron atyre informacion rregullisht mbi arritjen e objektivave. Ata duhet të bëhen plotësisht të vetëdijshëm për përgjegjësitë që kanë dhe çfarë duhet të raportojnë lidhur me këto përgjegjësi, sepse ajo që vihet re në disa njësi publike është fakti që punonjësit e tyre shpesh herë nuk dinë ku t'i raportojnë parregullsitë apo problemet që dalin gjatë kryerjes së aktiviteteve. Për këtë arsye, fokusi në të ardhmen mbetet ndërgjegjësimi i menaxherëve mbi domosdoshmërinë e informimit dhe raportimit, nëpërmjet seminareve apo trajnimeve të ndryshme.

Vihet re se njësitë publike kanë përfshirë elementë të komunikimit në rregulloret e tyre të brendshme. Megjithatë çdo njësi publike ka veprimtarinë dhe kompleksitetin e saj specifik, prandaj niveli i lartë drejtues duhet të marrë nismën për trajtimin e këtyre çështjeve nëpërmjet një rregulloreje të veçantë për komunikimin dhe informimin, i cili është shumë i rëndësishëm jo vetëm për vendimet brenda institucionit, por edhe në shkëmbimin e informacionit jashtë tij. Vërehet se në disa institucione janë bërë hapa drejt ndërtimit të një rregulloreje në fushën e Teknologjisë së Informacionit.

5

Monitorimi – Rritja e ndërgjegjësimit të nivelit të lartë menaxherial mbi rëndësinë e hartimit të raporteve periodike gjithëpërfshirëse si dhe fokusimi i njësive të auditimit të brendshëm në çështjet që lidhen me performancën e njësive publike.

Nga monitorimi i kryer, vlerësojmë se frekuenca dhe mënyra e raportimit apo monitorimit duhen përmirësuar dhe të mos jetë e fokusuar vetëm në raporte financiare, por edhe në monitorime të performancës në funksion të arritjes së objektivave, përgatitjes dhe zbatimit të politikave të mira, sjelljes dhe efektivitetit të nëpunësve civilë në menaxhimin e fondeve/burimeve publike, kryerjen e funksioneve rregullatore, implementimit të politikave publike, të cilët janë faktorë përcaktues të cilësisë së qeverisjes së një njësie publike.

Gjithashtu, konstatohet se ka patur progres në lidhje me krijimin e njësive të reja të auditimit të brendshëm, kryesisht për njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe institucionet e pavarura, të cilat ofrojnë shërbimet e tyre në monitorimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Pavarësisht këtij progresi, ka ende nevojë për rritjen e fokusimit drejt auditimit të performancës së njësive publike, si dhe përmirësime në lidhje me pavarësinë e funksionit të auditimit të brendshëm dhe rritjes së kapaciteteve të audituesve.

Konstatimet kryesore në veprimtarinë e auditimit të brendshëm për vitin 2017

Zhvillimet e fundit, reformat në fushën e financave publike dhe angazhimet në luftën anti korrupsion, i kanë rezervuar auditimit të brendshëm një pozicion të rëndësishëm dhe tepër kritik për një qeverisje të mirë dhe efektive të njësive publike. Në një ambient me kërkesa në rritje për përgjegjshmëri dhe transparencë në përdorimin e fondeve dhe ofrimin e shërbimeve

publike, maksimizimi i vlerës së auditimit të brendshëm ngrihet si një domosdoshmëri dhe prioritet i lartë në zhvillimet e mëtejshme.

Vlera e shërbimit të auditimit të brendshëm krahas vlerësimeve objektive dhe të pavarura matet nga aftësia e tij për të nxitur dhe udhëhequr ndryshime pozitive dhe përmirësime të mëtejshme. Një maksimizim i funksionit të auditimit të brendshëm do të thotë rezultate, përmirësim dhe vlerë.

1

Finalizimi i kuadrit rregullator si mbështetje e rëndësishme e auditimit të brendshëm dhe organizimi i programeve bashkëkohore të zhvillimit profesional të audituesve të brendshëm.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e saj bashkërendues, harmonizues dhe monitories të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik, gjatë tre viteve të fundit, ka finalizuar ndryshimin dhe përditësimin e gjithë bazës ligjore dhe nënligjore të fushës, në përputhje të plotë me standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm, të pranuar dhe problematikat e identifikuara në mënyrë zyrtare nga njësitë e auditimit të brendshëm. Ky kuadër i plotë rregullator është një mbështetje e fuqishme për veprimtarinë e strukturave të auditimit të brendshëm që funksionojnë në sektorin publik.

Fokusi i veprimtarisë gjatë viteve të fundit ka qenë organizimi dhe menaxhimi i programeve sa më bashkëkohore të trajnimit të vijueshëm profesional, si detyrim ligjor për audituesit e brendshëm në detyrë. Në përgatitjen e këtyre programeve janë analizuar kërkesat individuale të audituesve.

Për të siguruar që trajnimet të ishin sa më të dobishme dhe frytdhënëse, programet e trajnimeve, duke marrë në konsideratë mjedisin aktual me të cilin përballen njësitë publike, janë orientuar në tema specifike mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, prokurimin publik, ndryshimet e auditimit të jashtëm, të brendshëm dhe inspektimit financiar, analiza dhe trajtimi i detyrimeve të prapambetura, prezantimi i ndryshimeve në kuadrin rregullator, tema bashkëkohore mbi fokusin e auditimit të brendshëm në sektorin publik, etj. Këto trajnime përveç pjesës teorike kanë trajtuar raste studimore, punë në grupe, si dhe shkëmbimin e eksperiencat profesionale të audituesve ndërmjet njëri-tjetrit.

Këto programe trajnimi vlerësohen që kanë patur një efekt pozitiv në procesin e përditësimit të njohurive të audituesve. Efektet pozitive të njohurive të përfituara gjatë këtyre trajnimeve kanë dhënë frytet e tyre në mënyrën e konceptimit të angazhimeve të auditimit, si dhe në mënyrën e planifikimit dhe raportimit të rezultateve. Nga analiza e veprimtarisë së njërive të auditimit të brendshëm konstatohet se ka rritje në cilësinë e rekomandimeve të lëna për zbatim, kjo falë programeve të trajnimit të vijueshëm profesional.

Gjatë dy viteve të fundit është implementuar një proces i ri certifikimi në përputhje të plotë me standardet ndërkombëtare, të pranuar. Në risitë e programit të certifikimit mund të përmendim materialet e trajnimit të fokusuara plotësisht në fushën e auditimit të brendshëm, numrin e limituar të pjesëmarrësve, lektorët e mirëtrajnuar, mënyrën e organizimit me testimin e njohurive me testet paraprake, të shoqëruar me provimin me shkrim, në të cilin është përmbledhur gjithë materiali dhe rastet studimore që do të prezantohen nga kandidatët.

Procesin e certifikimit të audituesve të brendshëm për sezonin 2016-2017 e ndoqën 42 pjesëmarrës dhe në fund të procesit u certifikuan si “Auditues të brendshëm në sektorin publik” 37 auditues të brendshëm, që sot po japin kontributin e tyre dhe një frymë të re në njësitë publike ku janë të punësuar.

Procesi i certifikimit të audituesve të brendshëm në sektorin publik për sezonin 2017-2018 u miratua me urdhër të Ministrit të Financave nr. 34, datë 14.04.2017. Në këtë proces aplikuan 74 kandidatë, por vetëm 51 prej tyre plotësuan kriteret sipas përcaktimeve ligjore për të ndjekur

këtë proces. Aktualisht kanë mbaruar provimet për 6 Modulet Bazë dhe ka përfunduar faza e parë e provimit me shkrim. Ky proces certifikimi përmbyllet në muajin Korrik 2018.

2

Zbatimi i metodologjisë bashkëkohore të vlerësimit të jashtëm të cilësisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm dhe evidentimi i fushave të cilat kërkojnë përmirësime.

Që në momentin e hyrjes së konceptit të auditimit të brendshëm në legjislacionin shqiptar, krijimin dhe funksionimin e auditimit nuk ka pasur një metodologji të miratuar për vlerësimin e cilësisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Gjatë këtij viti, u miratua me urdhër të Ministrit të Financave nr. 22, datë 06.03.2017 “Metodologjia për vlerësimin e jashtëm të cilësisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”, një metodologji bashkëkohore dhe në përputhje të plotë me standardet ndërkombëtare të pranuar. Implementimi i kësaj metodologjie u realizua nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me mbështetjen dhe bashkëpunimin e ekspertëve të SIGMA.

Gjatë vitit u realizuan pesë vlerësime të jashtme të cilësisë, ku kryesisht u monitorua përshtatshmëria me kuadrin rregullator e veprimtarisë së njësive të auditimit të brendshëm në dy ministri linje, një njësi varësie, si dhe dy bashki.

Nga këto vlerësime u konstatua një përputhshmëri e pjesshme me standardet e auditimit, ku në njësitë vendore vihet re një nivel më i ulët në lidhje me respektimin e standardeve. Në përfundim të këtyre vlerësimeve u përcaktuan gjetjet dhe u adresuan rekomandimet për fushat që kërkonin përmirësim në të ardhmen. Rekomandimet u fokusuan në implementimin e plotë të procedurave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, të rishikuar, në përcaktimin e indikatorëve të performancës dhe hartimin e programeve të përmirësimit të cilësisë, i cili duhet të mbulojë të gjithë aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, në vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në fokusimin në të ardhmen në planifikimin dhe realizimin e auditimeve të performancës, etj. Vlerësimet e jashtme të cilësisë do të vazhdojnë të jenë në fokus të punës së strukturës përgjegjëse të harmonizimit të auditimit të brendshëm.

3

Plani i auditimit të brendshëm është realizuar në masën 100%. Megjithatë realizohen auditime të performancës në të ardhmen veprimtaria audituese duhet të jetë më shumë e fokusuar në këtë lloj auditimi.

Gjatë këtij viti, njësitë e auditimit të brendshëm kanë realizuar 1,360 angazhime auditimi nga 1,358 angazhime të planifikuara (mbas reflektimit të ndryshimeve nga njësitë), të cilat në përqindje konsistojnë në 100,1% të planit të miratuar për këtë periudhë. Gjatë këtij viti, evidentohet një ndryshim i pranueshëm nga plani fillestar i miratuar, kjo vlerësohet si planifikim më i mirë i burimeve në dispozicion nga ana e drejtuesve të Njësive të Auditimit të Brendshëm, fakt që ndikon në rritje të vazhdueshme të cilësisë së auditimeve të kryera.

Nga analiza ka rezultuar se janë realizuar një numër i konsiderueshëm auditimesh të kombinuara dhe auditimesh përputhshmërie, kurse llojet e tjera të auditimit janë në nivel më të reduktuar. Në realizimin e veprimtarisë audituese vihet re një numër i auditimeve të pa planifikuara, të kërkuara nga titullarët e njësive publike. Për rrjedhojë, përfshirja e auditimeve të paplanifikuara ndikon në mos realizimin e auditimeve të planifikuara të performancës. Gjithashtu, mos realizimi i këtyre auditimeve ka të bëjë edhe me mungesën e njohurive praktike të audituesve për këtë lloj auditimi.

Njësitë e auditimit të brendshëm, në përmbushje të misionit të veprimtarisë së tyre, kanë dhënë opinion mbi përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm, bazuar në vlerësimin e këtyre sistemeve. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm ka konsistuar jo vetëm në pajtueshmërinë me ligjet dhe rregullat por ka përfshirë si veprimet financiare, jo financiare të organizatës dhe vlerësimin nëse fondet publike janë alokuar dhe përdorur me efektivitet, efikasitet dhe ekonomi.

Nga analiza e veprimtarisë të auditimit vihet re se gjatë vitit 2017, funksionimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësitë publike është në përmirësim të vazhdueshëm. Për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm audituesit janë përqendruar kryesisht në masat e kontrollit, në planet e organizimit, në metodat dhe procedurat për administrimin e mjeteve monetare e materiale, në zbulimin pa vonesë të anomalive, gabimeve dhe parregullsive në informacionet kontabël dhe financiare, si dhe shpërdorimet dhe dëmtimet me qëllim parandalimin e tyre në të ardhmen.

Për vlerësimin sa më efikas të këtyre sistemeve, në programet e trajnimit të vijueshëm profesional të audituesve janë trajtuar rregullisht tema specifike mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, të cilat kanë dhënë efekte mbi mënyrën e perceptimit të këtij komponenti nga ana e audituesve të brendshëm.

Nga rekomandime të dhëna nga njësitë e auditimit të brendshëm janë pranuar nga menaxhimi 99,6% e tyre dhe zbatueshmëria e tyre rezulton në masën 55% ose 8% më shumë se një vit më parë. Rekomandimet e dhëna kanë synim përmirësimin e sistemeve në të cilat janë fokusuar, uljen e nivelit të riskut dhe dhënien e këshillave për titullarët për parandalimin e rasteve të shkeljeve në të ardhmen. Është e njohur që përgjegjësia e zbatimit të rekomandimeve rëndon mbi vetë drejtuesit e subjekteve të audituara, por nga ana tjetër përgjegjësia e auditimit të brendshëm nuk kufizohet vetëm në dhënien, por dhe në monitorimin e vazhdueshëm të rekomandimeve të lëna, pasi performanca e veprimtarisë audituese vlerësohet në një masë të madhe nga ky faktor.

Njësitë e auditimit të brendshëm monitorojnë në mënyrë të vazhdueshme rekomandimet e lëna, pasi rezultatet e punës audituese varen në një masë të madhe nga ky faktor. Gjatë procesit të monitorimit është evidentuar se niveli i zbatimit të rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2016, të monitoruara gjatë vitit 2017, ka arritur në 68% (nga 47% të monitorimit të mëparshëm).

Nga analiza e veprimtarisë së njësive të auditimit të brendshëm gjatë këtij viti konstatohet se ka rritje në cilësinë e rekomandimeve të lëna për zbatim, një faktor i rëndësishëm që ka ndikuar për këtë janë temat specifike të trajtuara në trajnimet e vijueshme profesionale.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë monitoron në mënyrë të vazhdueshme organizimin, funksionimin, dhe shtrirjen e shërbimit të auditimit të brendshëm, në të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, si dhe adreson domosdoshmërinë e krijimit të këtij shërbimi tek titullarët përkatës. Nga analiza e raporteve vjetore të njësive të auditimit të brendshëm vihet re një numër relativisht i konsiderueshëm i njësive të auditimit të brendshëm që funksionojnë në kundërshtim me aktet nënligjore në fuqi, ose me më pak se tre auditues ose me staf të pa kualifikuar (40 njësi me mungesë stafi, 10 njësi me drejtues të auditimit të brendshëm të paçertifikuar, 4 njësi me më shumë se 1/3 të punonjësve të paçertifikuar), gjë e cila ndikon në realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm sipas përcaktimeve ligjore.

Shërbimi i auditimit të brendshëm nuk shtrihet në të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe konkretisht nga 26 institucione të pavarura vetëm 11 prej tyre janë të mbuluar me shërbimin e auditimit të brendshëm me njërin nga format e përcaktuara në ligj.

7

Në fokus të auditimit të brendshëm vlerësimi i situatës së detyrimeve në njësitë publike si dhe dhënia e rekomandimeve në lidhje me eliminimin e këtyre detyrimeve.

Gjatë hartimit të planeve strategjike dhe vjetore të veprimtarisë audituese për periudhën 2018-2020, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka kërkuar njësive të auditimit të brendshëm të përfshijnë angazhime auditimi me objektiv analizimin e situatës në njësitë publike përkatëse në lidhje me detyrimet e prapambetura. Nga analiza e planit të konsoliduar të veprimtarisë së auditimit të brendshëm vlerësohet se pjesa më e madhe e njësive të auditimit kanë planifikuar dhe do të kenë në fokus të veprimtarisë situatën në lidhje me detyrimet e prapambetura.

Duke pasur në fokus mirëmenaxhimin e fondeve nga njësitë publike, dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura, një temë specifike: *“Roli i auditimit të brendshëm për parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura”*, është përfshirë në programin e trajnimit të vijueshëm profesional të audituesve të brendshëm gjatë vitit 2018, temë e cila do të trajtohet

KAPITULLI I- VLERËSIMI I MONITORIMIT TË PERFORMANCËS SË NJËSIVE TË QEVERISJES SË PËRGJITHSHME

Në mbështetje të Urdhrit të Monitorimit të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015, është punuar për vlerësimin e performancës së institucioneve, për vitin 2017, konkretisht të Ministrive të linjës dhe të bashkive, bazuar në tregues të përzgjedhur si më poshtë:

Tabela 1. Indikatorët dhe burimet e të dhënave sipas Drejtorive në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit	Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit	Drejtoria e Harmonizimit për MFK	Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	11. Cilësia e mjedisit të brendshëm	16. Përgatitja profesionale e audituesve të brendshëm
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	12. Cilësia e menaxhimit të riskut	17. Raportimi në kohë i audituesve të brendshëm në MFE
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara thesari	8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	13. Cilësia e veprimtarive të kontrollit	18. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	14. Cilësia e sistemit të komunikimit dhe informacionit	19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	10. Krijimi i detyrimeve të reja	15. Cilësia e monitorimit	20. Kapacitetet e burimeve njerëzore të auditimit të brendshëm

Bazuar në vlerësimet e indikatorëve të mësipërm nga drejtoritë përkatëse, është realizuar rankimi i ministrive të linjës, të cilat pas ndryshimeve strukturore të ndodhura në tetor të vitit 2017, janë grupuar në 11 ministri kryesore.

Më poshtë, paraqitet rankimi i ministrive të linjës për vitin 2017.

Tabela 2. Rankimi i Ministrive të Linjës sipas indikatorëve të performancës për vitin 2017

Rankimi	Institucioni	Vlerësimi në pikë për vitin 2017
1	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	530
2	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	510
3	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	500
3	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	500
3	Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme	500
4	Ministria e Brendshme	495
4	Ministria e Mbrojtjes	495
5	Ministria e Drejtësisë	485
6	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	480
7	Ministria e Kulturës	470
8	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	465

Një vështrim i përgjithshëm për disa prej treguesve kryesorë të analizuar paraqitet si vijon:

1.1 Analiza për Ministrinë e Linjës:

1. Treguesi i parë i analizuar nga Drejtoria e Thesarit është **“Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar”**, i cili për vitin 2017 është vlerësuar mesatarisht në nivelin 16 pikë nga 30 pikë të mundshme (ose 53%), duke reflektuar një performancë mesatare të tij. Evident është fakti që shumica e ministrive kanë një vlerësim mesatar të këtij indikator (vlerësuar me 15 pikë) dhe vetëm Ministria e Financave dhe Ekonomisë është vlerësuar me 25 pikë. Kjo ka ndikuar në performancën e vitit 2017, që për këtë tregues është më e ulët sesa e një viti më parë.
2. Indikator **“Anulimi i kontratave gjatë një viti”** është vlerësuar mesatarisht me 28.6 pikë (ose 95%) e nivelit referues. Nga analiza rezulton se të gjitha ministrinë janë vlerësuar me 25 ose 30 pikë, duke reflektuar një performancë shumë të kënaqshme për këtë tregues, me një realizim prej 95%, më të lartë se vitin e kaluar.
3. Për vitin 2017, indikator **“Urdhër shpenzimet e refuzuara nga ana e Thesarit”** është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë, duke evidentuar faktin që të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura.
4. **“Dorëzimi në kohë i kontratave në thesar”** është një tregues shumë i rëndësishëm. Për periudhën analizuese, ky tregues është vlerësuar mesatarisht me 6.4 pikë (ose 21%) të nivelit referues. Krahasimisht me vitin 2016, ky rezultat paraqitet në nivele më të ulëta, duke qënë se të gjitha ministrinë kanë marrë një vlerësim relativisht të ulët, nga 0 deri në 10 pikë.
5. Një indikator tjetër i marrë në analizë është **“Urdhër-prokurimet e paautorizuara”**. Për vitin 2017, ky indikator është realizuar në masën 100% që i referohet një niveli mesatar prej 30 pikë. Krahasimisht me vitin 2016, evidentohet një performancë më e mirë me një rritje prej 13%.
6. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente”**, për vitin 2017 pasqyron një performancë të mirë, duke qënë se është vlerësuar mesatarisht me 23 pikë nga 30 pikë të mundshme (ose 77%) të nivelit referues të vlerësimit. Nga analiza rezulton se mosrealizimi i shpenzimeve korrekte nga ardhur kryesisht nga mosrealizimi i fondeve për paga, sigurime, shërbime dhe transfertat, që vjen për shkak të mosplotësimit të vendeve vakante në strukturën organizative të ministrive.
7. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale”**, evidenton për një performancë mesatare për vitin 2017, duke qënë se është vlerësuar mesatarisht me 16 pikë. Kryesisht,

në mosrealizimin e këtij indikator ka ndikuar mosrealizimi i financimit të huaj, sidomos në Ministrinë e Kulturës dhe Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme, të cilat janë vlerësuar përkatësisht me 10 dhe 5 pikë. Ministria që është vlerësuar maksimalisht për këtë indikator është ajo e Turizmit dhe Mjedisit.

8. **“Saktësia dhe konsistenca e raportimeve”** është indikator i cili paraqitet me realizimin më të lartë nga të gjithë indikatorët e buxhetit, vlerësuar mesatarisht me 29.1 pikë. Të gjitha ministritë paraqiten me një performancë shumë të mirë dhe janë vlerësuar, kryesisht, me pikët maksimale.
9. **“Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve”** është një indikator, që për periudhën analizuese rezultoi me një vlerësim mesatar të kënaqshmëm prej 26.8 pikë. Ky rezultat tregon që institucionet kanë bërë një planifikim të orientuar të buxhetit të tyre, duke u munduar për të patur sa më pak rialokime gjatë vitit buxhetor.
10. **“Krijimi i detyrimeve të prapambetura”** është një tregues, i cili tregon ecurinë e institucioneve në drejtim të likuidimit të të gjitha shpenzimeve brenda vitit buxhetor. Për vitin 2017, ministritë janë vlerësuar mesatarisht me 12.3 pikë ose 41% të nivelit referues. Ky rezultat tregon që ende ministritë kanë probleme përsa i përket aspektit të likuidimit të shpenzimeve të tyre brenda vitit buxhetor. Në këtë kuadër, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka marrë një sërë masash për rritjen e monitorimit të këtyre detyrimeve.

Bazuar në vlerësimet e indikatorëve të mësipërm nga drejtoritë përkatëse, është realizuar rankimi i bashkive, të cilat janë ndarë në dy grupe të mëdha. Ndarja në dy grupe e tyre është bërë bazuar në ekzistencën ose jo të njësisë së auditimit të brendshëm në strukturën e njësive të qeverisjes vendore. Brenda grupit të bashkive që kanë njësi auditimi është bërë rankimi për bashkitë që janë qendër qarku, duke u krahasuar dhe me vitin 2016 (në pikë dhe rankim), si dhe rankimi për bashkitë e tjera. Pra, bazuar në kriteret e sipërpërmendura, rankimi i bashkive vijon si më poshtë:

✓ **Rankimi i bashkive që kanë njësi auditimi në strukturë**

Tabela 3. Rankimi i Bashkive kryesore qendër qarku, sipas indikatorëve të performancës, krahasuar me vitin 2016

Rankimi	Ndryshimi në rankim krahasuar me vitin 2016(+/-)	Ndryshimi në pikë krahasuar me vitin 2016(+/-)	Institucioni	Vlerësimi në pikë për vitin 2017
1	↑ (2)	(25)	Bashkia Korçë	430
2	↓ (1)	(-15)	Bashkia Shkodër	415
3	↓ (2)	(0)	Bashkia Durrës	405
4	↑ (5)	(0)	Bashkia Berat	395
5	↓ (3)	(-15)	Bashkia Elbasan	385
6	↑ (9)	(+25)	Bashkia Dibër	375
7	↑ (8)	(+10)	Bashkia Kukës	365
8	↓ (7)	(-20)	Bashkia Gjirokastrë	355
8	↓ (4)	(-36)	Bashkia Tiranë	355
9	↓ (6)	(-35)	Bashkia Fier	345
10	↓ (7)	(-35)	Bashkia Vlorë	340
11	↓ (9)	(-20)	Bashkia Lezhë	330

Tabela 4. Rankimi i Bashkive të tjera që kanë njësi auditimi, sipas indikatorëve të performancës, krahasuar me vitin 2016

Rankimi	Ndryshimi në rankim krahasuar me vitin 2016(+/-)	Ndryshimi në pikë krahasuar me vitin 2016(+/-)	Institucioni	Vlerësimi në pikë për vitin 2017
1	↑ (11)	(+55)	Bashkia Maliq	400
2	↑ (6)	(+15)	Bashkia Dropull	395
2	↓ (1)	(-45)	Bashkia Kamëz	395
2	↑ (5)	(+10)	Bashkia Krujë	395
3	↑ (4)	(-5)	Bashkia Memaliaj	390
3	↑ (7)	(+25)	Bashkia Sarandë	390
4	↑ (7)	(+15)	Bashkia Gramsh	385
5	↓ (2)	(-45)	Bashkia Patos	380
6	↑ (7)	(+5)	Bashkia Divjakë	375
6	↑ (8)	(+15)	Bashkia Lushnjë	375
6	↑ (9)	(+20)	Bashkia M. e Madhe	375
6	↑ (9)	(+20)	Bashkia Ura Vajgurore	375
6	↓ (3)	(-40)	Bashkia Vorë	375
7	↑ (10)	(+20)	Bashkia Fushë Arrëz	370
8	- (-)	(-)	Bashkia Mirditë*	365
9	↑ (17)	(+45)	Bashkia Roskovec	360
9	- (-)	(-)	Bashkia Selenicë*	360
10	↓ (6)	(-25)	Bashkia Skrapar	355
10	↑ (9)	(0)	Bashkia Vau Dejës	355
11	↑ (15)	(+25)	Bashkia Finiq	350
11	- (-)	(-)	Bashkia Klos*	350
11	↑ (14)	(+20)	Bashkia Librazhd	350
12	↑ (19)	(+50)	Bashkia Kolonjë	345
12	↑ (14)	(+15)	Bashkia Pogradec	345
12	↓ (11)	(0)	Bashkia Pustec	345
13	- (13)	(+5)	Bashkia Bulqizë	340
14	↑ (15)	(+10)	Bashkia Himarë	335
14	↓ (12)	(-5)	Bashkia Libohovë	335
15	↓ (12)	(-10)	Bashkia Mat	330
16	↑ (20)	(+35)	Bashkia Devoll	325
16	↑ (22)	(+95)	Bashkia Shijak	325
17	↓ (16)	(-5)	Bashkia Mallakastër	315
18	↓ (17)	(-10)	Bashkia Tepelenë	305
19	↓ (18)	(0)	Bashkia Kavajë	300
19	↑ (23)	(+105)	Bashkia Tropojë	300
20	↑ (21)	(+15)	Bashkia Kuçovë	295
21	- (-)	(-)	Bashkia Prrenjas*	285

*Bashki që kanë krijuar Njësi të Auditimit të Brendshëm

✓ Rankimi i bashkive që nuk kanë njësi auditimi në strukturë

Tabela 5. Rankimi i Bashkive që nuk kanë njësi auditimi, sipas indikatorëve të performancës, krahasuar me vitin 2016

Rankimi	Ndryshimi në rankim krahasuar me vitin 2016(+/-)	Ndryshimi në pikë krahasuar me vitin 2016(+/-)	Institucioni	Vlerësimi në pikë për vitin 2017
1	- (1)	(+5)	Bashkia Cërrik	260
2	- (2)	(-10)	Bashkia Belsh	240
2	↑ (9)	(+45)	Bashkia Delvinë	240
2	- (2)	(-10)	Bashkia Pukë	240
3	↓ (1)	(-30)	Bashkia Konispol	225
4	↓ (2)	(-30)	Bashkia Has	220
5	↓ (3)	(-30)	Bashkia Poliçan	215
6	↑ (8)	(0)	Bashkia Kurbin	205
7	↓ (6)	(-20)	Bashkia Përmet	200
8	- (8)	(-35)	Bashkia Këlcyrë	170
9	↑ (12)	(+5)	Bashkia Peqin	150
10	↑ (11)	(-50)	Bashkia Rrogozhinë	100

Një vështrim i përgjithshëm për disa prej treguesve kryesorë të analizuar paraqitet si vijon:

1.2 Analiza për Bashkitë:

1. Treguesi **“Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar”** për vitin 2017 mesatarisht është vlerësuar me 15.1 pikë nga 30 pikë të mundshme ose ka një realizim prej 50.3%. Këto vlerësime tregojnë për një performancë mesatare të këtij treguesi, ku pjesa më e madhe e bashkive janë vlerësuar në intervalin 10-20 pikë krahasuar me një vit më parë ku ky indikator vlerësohej mesatarisht me 21.1 pikë. Pra, mund të konkludojmë që bashkitë kanë ende problematika në zbatimin e afatave kohore për dërgimin e faturave në thesar.
2. Edhe për këtë vit, vlerësimet më të mira, Bashkitë i kanë arritur në treguesin **“Anulimi i kontratave gjatë një viti”**, i cili ka një shkallë të lartë realizimi prej 95.6%, ku pikët mesatare të vlerësuara të këtij treguesi janë 28.7 pikë. Shumica e bashkive (52 prej tyre) kanë vlerësim maksimal të këtij indikator dhe asnjë bashki nuk është vlerësuar me 0 apo 5 pikë. Në përgjithësi, mund të themi që situata e këtij indikator në njësitë e qeverisjes vendore paraqitet në nivele shumë të kënaqshme dhe ka një përmirësim të lehtë në krahasim me realizimin prej 92% në vitin 2016.
3. Indikator tjetër i analizuar është **“Urdhër shpenzimet e refuzuara nga ana e Thesarit”**. Pikët mesatare të marra nga bashkitë për këtë indikator janë 27.8 pikë, duke evidentuar një realizim prej 92.6%, më të lartë se vitin e kaluar. Nga të gjitha institucionet vendore, shumica prej tyre (47) është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë dhe asnjë bashki nuk është vlerësuar me 0, 5 ose 10 pikë. Pra, situata e këtij indikator paraqitet në nivele shumë të kënaqshme.
4. **“Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar”** është një tjetër indikator i rëndësishëm i gjeneruar nga Drejtoria e Thesarit. Bashkitë, mesatarisht, janë vlerësuar me 10.7 pikë, ku kemi 29 bashki të cilat janë vlerësuar me 0 dhe 5 pikë. Realizimi i këtij treguesi është 35.5%, mjaft i ulët krahasuar me vitin me vitin e kaluar (64%), duke evidentuar faktin që institucionet vendore, në shumicën e rasteve, nuk arrijnë të dorëzojnë kontratat në thesar brenda afatit 3-ditor të caktuar.
5. **“Urdhër prokurimet e paautorizuara”** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit

Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, për njësitë vendore, ky indikator është vlerësuar mesatarisht me 28.3 pikë dhe ka një realizim prej 94.2%. Krahasimisht me vitin 2016, ky indikator ka një përmirësim të lehtë duke konkluduar në një performancë shumë të kënaqshme nga ana e institucioneve. Pjesa më e madhe e bashkive (55 prej tyre) janë vlerësuar maksimalisht me 30 pikë dhe vetëm 2 bashki janë vlerësuar me 0 dhe 5 pikë.

Këtë vit, për herë të parë, është realizuar vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Institucionet e Pavarura. Gjithsej janë analizuar 26 Institucione të pavarura. Specifikisht, në këtë analizë nuk janë përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”, indikatorë për të cilët nuk disponojmë të dhëna.

Në lidhje me indikatorët e auditimit të brendshëm, janë përfshirë vlerësimet vetëm për institucione të cilat realizojnë shërbimin e auditimit nëpërmjet akt marrëveshjeve, dhe ato të cilat kanë krijuar njësi auditimi në strukturat përkatëse. Ndërsa për institucionet e tjera, këta tregues janë vlerësuar me 0 pikë.

Për sa i përket vlerësimit të indikatorit “Raporti fakt/plan të shpenzimeve kapitale”, përjashtim bën vetëm Këshilli i Lartë e Drejtësisë, institucion i cili nuk ka realizuar shpenzime kapitale për vitin 2017.

Vlerësimi maksimal potencial i mundshëm për institucionet e pavarura është 540 pikë.

Më poshtë, paraqitet renditja e Institucioneve të Pavarura duke i ndarë në dy grupe: 1) Institucione që realizojnë funksionin e auditimit të brendshëm me akt marrëveshje dhe institucione të cilat kanë krijuar njësi të auditimit të brendshëm në strukturat e tyre; 2) Institucione të cilat nuk kanë njësi auditimi të brendshëm dhe nuk e kanë kryer këtë funksion as me akt marrëveshje.

✓ **Rankimi i Institucioneve të Pavarura që realizojnë auditim të brendshëm**

Tabela 6. Rankimi i Institucioneve të Pavarura që realizojnë auditim të brendshëm për vitin 2017

Rankimi	Institucioni	Vlerësimi në pikë për vitin 2017
1	Autoriteti i Konkurrencës*	495
2	Qendra Kombëtare e Kinematografisë*	490
3	Agjensia Telegrafike Shqiptare*	485
3	Prokuroria e Përgjithshme	485
4	Zyra e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor	475
5	Shërbimi Informativ Shtetëror	470
5	Instituti Statistikës	470
6	Autoriteti për të Drejtën e Informimit mbi dokumentet ish-sigurimit*	465
7	Kuvendi	455
7	Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit*	455
8	Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave*	425

* Institucione të pavarura që realizojnë shërbimin e Auditimit të Brendshëm me akt-marrëveshje.

✓ **Rankimi i Institucioneve të Pavarura që nuk realizojnë auditim të brendshëm**

Tabela 7. Rankimi i Institucioneve të pavarura që nuk kryejnë shërbime të auditimit të brendshëm

<i>Rankimi</i>	<i>Institucioni</i>	<i>Vlerësimi në pikë për vitin 2017</i>
1	Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil	370
1	Inspektorati i Lartë i Deklarimit e Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave	370
2	Kontrolli Lartë i Shtetit	360
2	Avokati i Popullit	360
3	Komisioneri për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale	355
4	Shkolla e Magjistraturës	345
5	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	340
6	Akademia e Shkencës	330
7	Presidenca	315
7	Komisioneri për Mbrojtjen nga Diskriminimi	315
8	Gjykata Kushtetuese	310
9	Agjencia për Mbështetje për Shoqërinë Civile	295
10	Këshilli i Lartë i Drejtësisë*	280
10	Kryeministria	280
11	Instituti i Studimeve të Krimeve të Komunizmit	265

*Institucione të pavarura që nuk kanë të dhëna për indikatorin “Raporti fakt/plan të shpenzimeve kapitale”

1.3 Analiza për Institucionet e Pavarura

1. Treguesi i parë është **“Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar”** për vitin 2017 mesatarisht është arritur në nivelin 21.15 pikë ose 93 % të faturave janë dërguar në kohë për pagesë në thesar, duke reflektuar një performancë relativisht të mirë. Theksojmë faktin që ka institucione me performancë maksimale në këtë tregues si Kryeministria, Agjencia Telegrafike Shqiptare, Agjencia për Mbështetjen e Shoqërisë Civile, Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, Instituti i Studimeve të Krimeve të Komunizmit.
2. Indikator **“Anulimi i kontratave gjatë një viti”** është realizuar me 30 pikë mesatare ose 100% e nivelit referues. Performanca e vitit 2017 në mënyrë të dukshme është mjaft e mirë për këtë tregues.
3. Për vitin 2017, indikator **“Urdhër shpenzimet e refuzuara nga ana e Thesarit”** është realizuar maksimalisht me 28.4 pikë (ose 98%), pra në një nivel afër maksimales të realizimit të tij duke vënë në dukje një përgjegjshmëri të lartë të stafit të institucionëve të pavarura.
4. **“Dorëzimi në kohë i kontratave në thesar”** është një tregues shumë i rëndësishëm. Për periudhën analizuese ky tregues është realizuar mesatarisht 15.57 pikë që përfaqëson 58% nivelit referues.
5. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente”**, për vitin 2017 pasqyron një performancë të mirë. Treguesi “Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente” është realizuar në nivel mesatar me 20.96 pikë ose 89% të nivelit referent të vlerësimit. Nga të gjitha institucionet këtu mund të përmendim ato me vlerësime të larta si :Presidenca, SHISH, KLSH, Qendra Kombëtare e Kinematografisë, Autoriteti i Konkurrencës.
6. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale”**, Treguesi në fjalë për vitin 2017 është realizuar në nivel mesatar 19.4 pikë ose 82%, çka tregon një performancë të mirë përsa i përket realizimit të këtij treguesi. Përrjashtim bën vetëm Këshilli i Lartë i Drejtësisë, i cili nuk ka patur investime publike për vitin 2017.

7. **“Saktësia dhe konsistenca e raportimeve”** është indikator që paraqitet me realizimin maksimal të nivelit referues për vitin 2017. Të gjitha institucionet paraqiten me një performancë shumë të mirë dhe janë vlerësuar me pikët maksimale prej 29 pikësh, pra 98%.
8. **“Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve”** është një indikator që për periudhën analizuese rezulton me një nivel prej 28.3 pikë ose 84%. Për periudhën analizuese institucionet kanë bërë kujdes për një planifikim të orientuar të buxhetit të tyre si dhe kanë bërë më pak rialokime gjatë vitit buxhetor.

Për sa është specifikuar më lartë, nga analiza e indikatorëve arrijmë në konkluzionin se kemi një realizim të kënaqshëm të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik mbi realizimin në kohë dhe sipas kërkesave të elementëve që lidhen sidomos me aktivitete e kontrollit. Në disa indikator lind nevoja për marrjen e masave për përmirësime në periudhat e në vazhdim, ku mund të theksojmë nevojën për përmirësim të indikatorit të thesarit “Dorëzimi në kohë i kontratave në thesar”.

Për herë të parë për vitin 2017, është bërë një vlerësim i performancës së MFK-së për institucionet e Grupit 87, në varësi Kryeministrit për vitin 2017, ku përfshihen në total 17 Institucione. Në këtë analizë nuk janë përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”, indikatorë për të cilët nuk disponojmë të dhëna.

Në lidhje me indikatorët e auditimit të brendshëm është kryer vlerësimi vetëm për tre institucione të Grupit 87, të cilët e realizojnë shërbimin e auditimit të brendshëm nëpërmjet akt-marrëveshjeve, ndërsa për institucionet e tjera të cilët nuk e kanë realizuar në asnjë formë funksionin e auditimit të brendshëm, këta tregues janë vlerësuar me 0 pikë. Konkretisht, institucionet që kanë realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm nëpërmjet një akt-marrëveshje janë: Autoriteti Kombëtar i Çertifikimit Elektronik/Sigurisë Kibernetike, Autoriteti Shtetëror Gjeohapësinor, Sekretariati Teknik i Ujit.

Ndërsa Komiteti Shtetëror i Minoriteteve dhe Komiteti Shtetëror i Kulteve janë institucione të cilat nuk kanë Investime publike për vitin 2017, pra nuk mund ti përcaktohen pikë për indikatorin e buxhetit mbi “Raportin fakt/plan të shpenzimeve kapitale gjatë vitit”.

Vlerësimi maksimal potencial i mundshëm për institucionet e pavarura është është 540 pikë. Bazuar në kriteret e sipërpërmendura, rankimi i këtyre institucioneve vijon si më poshtë:

Tabela 8. Rankimi i institucioneve të Grupit 87, në varësi të Kryeministrit, për vitin 2017

Rankimi	Institucioni	Vlerësimi në pikë për vitin 2017
1	Autoriteti Kombëtar i Çertifikimit Elektronik/Sigurisë Kibernetike*	440
2	Autoriteti Shtetëror Gjeohapësinor (ASIG) *	420
3	Sekretariati Teknik i Ujit*	415
4	Inspektoriati Qendror	355
5	Agjencia e Zhvillimit Ekonomik Rajonal	325
6	Agjencia e Zhvillimit të Territorit	315
6	Agjencia Ofrimit të Shërbimeve Publike (ADISA)	315
6	Agjencia e Zhvillimit Rajonal 4	315
7	Departamenti i Administratës Publike	310
7	Shkolla Shqiptare e Administratës Publike	310
8	Agjencia e Prokurimit Publik	300

8	Komiteti Shtetëror i Kulteve#	300
9	Agjensia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit	295
10	Drejtoria Sigurimit të Informacionit Klasifikuar	285
11	Agjencia Autonome e Auditimit të Fondeve të BE	260
12	Agjencia për Hapje, Dialog dhe Bashkëqeverisje	255
13	Komiteti Shtetëror i Minoriteteve #	245

* Institucione që realizojnë shërbimin e auditimit të brendshëm me akt-marrëveshje

Institucionet që nuk kanë të përfshira në vlerësim pikë për indikatorin e buxhetit “Raporti fakt/plan të shpenzimeve kapitale gjatë vitit”

1.4 Analiza për institucionet e Grupit 87, në varësi të Kryeministrit

1. Treguesi i parë është **“Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar”** për vitin 2017 mesatarisht është arritur në nivelin 18.5 pikë nga 30 pikë pra një realizim prej 88%. Konkludohet se 12% e faturave nuk janë dërguar në kohë për pagesë në thesar, duke reflektuar një performancë relativisht të mirë. Evident është fakti që ka institucione me performancë maksimale në këtë tregues si Autoriteti Kombëtar i Çertifikimit Elektronik/Sigurisë Kibernetike.
2. Indikator **“Anulimi i kontratave gjatë një viti”** është realizuar me 30 pikë mesatare ose 100% e nivelit referues pra kemi 0% të mos realizimit të këtij indikator. Si rrjedhojë performanca e vitit 2017 është në nivelin maksimal për këtë tregues.
3. Për vitin 2017, indikator **“Urdhër shpenzimet e refuzuara nga ana e Thesarit”** është realizuar maksimalisht me 28.8 pikë, pra 99% duke reflektuar për një përgjegjshmëri nga stafi i institucioneve të grupit 87 për të realizuar maksimalisht këtë indikator.
4. **“Dorëzimi në kohë i kontratave në thesar”** është një tregues shumë i rëndësishëm. Për periudhën analizuese ky tregues është realizuar mesatarisht 0.2 pikë që përfaqëson 3% të realizimit të tij dhe që do të thotë se këtë tregues e kemi gati 97 % të pa realizuara, pra një nivel shumë i ulët.
5. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente”**, për vitin 2017 pasqyron një performancë të mirë. Treguesi “Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente” është realizuar në nivel mesatar me 17 pikë ose 83% të nivelit referent të vlerësimit. Kjo tregon se performanca e institucioneve në drejtim të realizimit të shpenzimeve buxhetore korrente ka ardhur në rritje. Nga të gjitha institucionet, këtu mund të përmendim, Presidencën, SHISH, KLSH, Qendra Kombëtare e Kinematografisë, Autoritetin e Konkurrencës.
6. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale”**, Treguesi në fjalë për vitin 2017 është realizuar në nivel mesatar 16.3 pikë ose 83%. Në këtë performancë është vetëm Komiteti Shtetëror i Kulteve dhe Komiteti Shtetëror i Minoriteteve të cialt nuk kanë patur shpenzime kapitale për vitin 2017.
7. **“Saktësia dhe konsistenca e raportimeve”** është indikator që paraqitet me realizimin maksimal të nivelit referues për vitin 2017. Të gjitha institucionet paraqiten me një performancë shumë të mirë dhe janë vlerësuar me pikët maksimale prej 27 pikësh, pra 97%.
8. **“Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve”** është një indikator që për periudhën analizuese rezulton me një nivel prej 29 pikë ose 99%. Në periudhën analizuese institucionet kanë bërë kujdes për një planifikim të orientuar të buxhetit të tyre si dhe kanë bërë më pak rialokime gjatë vitit buxhetor.

Opinion i Përgjithshëm

Nga analiza e përgjithshme e këtyre indikatorëve, ne mund të arrijmë një konkluzion paraprak mbi komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit. Treguesit e mësipërm lidhen kryesisht me komponentin e aktivitetit të kontrollit, që përfshin ekzistencën e rregullave dhe procedurave të shkruajtura të proceseve kryesore si: të prokurimeve, të kontratave, urdhër-shpenzimeve, etj. Nga analiza e përgjithshme, rezulton që ka kontrolle efektive të ndërmarra nga ana e institucioneve, ku mesatarisht efektiviteti i tyre për njësitë e qeverisjes së përgjithshme është 87%. Megjithatë, në disa indikator apo tregues specifik lind nevoja për marrjen e masave për përmirësime të vazhdueshme në periudhat e ardhshme.

KAPITULLI II- MENAXHIMI FINANCIAR DHE KONTROLLI

2.1 Analiza e sistemit sipas pesë komponentëve të MFK bazuar në vetëvlerësimin e njësive publike

Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një koncept i rëndësishëm, por i kuptueshëm me vështirësi për nivelin e lartë menaxherial ashtu dhe për stafin e institucioneve publike. Ky sistem duhet të jetë në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi si dhe me parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar si transparencë, efienca apo efektiviteti dhe ekonomia. Vlerësimi i këtij sistemi, në institucionet publike të vendit tonë, bazohet në pyetësonin e vetëvlerësimit dhe në raportet mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik. Në bazë të këtij vetëvlerësimi, situata e komponentëve të MFK paraqitet si më poshtë:

2.1.1 Mjedisi i Kontrollit

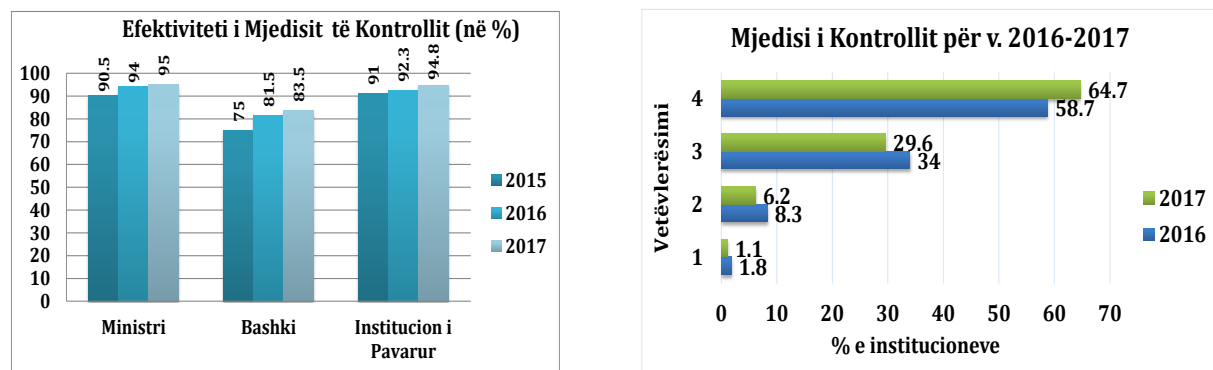
Komponenti “Mjedisi i kontrollit” është komponenti i parë i pyetësonit dhe përbëhet nga një numër më të madh pyetjesh (16 të tilla) krahasimisht me komponentët e tjerë, të cilat sipas problematikave që fokusojnë janë të grupuara në pesë grupe që përbëjnë nënkomponentët. Ky komponent përbëhet nga dy aspekte kryesore: strukturat formale dhe aspektet e sjelljes individuale; dhe të dy duhet të ndërveprojnë. Menaxhimi ka rolin kyç në miratimin dhe mbështetjen e mjedisit të kontrollit.

Sipas përkatësisë nënkomponentët i referohen këtyre problematikave:

- vendosjen e objektivave dhe politikave;
- vlerat etike dhe profesionalizmin e menaxhereve;
- strukturën organizative;
- filozofinë dhe stilin e punës së drejtuesit;
- politikat dhe praktikën e burimeve njerëzore.

Përpunimi i të dhënave të grumbulluara nga pyetësoni i vetëvlerësimit të shprehur në tregues krahasues paraqitet si vijon:

Grafiku 1. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit sipas pyetësonit të vetëvlerësimit



Treguesit evidentojnë se situata për efektivitetin e mjedisit të kontrollit për vitin 2017 në përgjithësi, rezulton me rritje (91.1%) dhe gjithashtu nesë i referohemi dy niveleve të larta të vlerësimit (vlerësimi përkatësisht me 3 dhe 4 pikë, grafiku nr. 1), për vitin 2017, në të gjitha institucionet publike përgjigjet pozitive zënë 94.3% dhe janë në nivel më të lartë në krahasim me vitin 2016 (92.7%).

Nëse do t'iu referohemi të dhënave specifike për secilin institucion rezulton se në nivel ministrie treguesi i efektivitetit të mjedisit të kontrollit, për periudhën referente, ka një rritje me 1% krahasuar me arritjet e vitit 2016, në nivel bashkie ka një përmirësim prej 3% dhe për institucionet e pavarura (ku përfshihet edhe Grupi 87 në varësi të Kryeministrit) një rritje me 2.4 %. Këto rezultate janë të mbështetura në vetëvlerësimin e institucioneve dhe kjo reflekton

edhe një shkallë subjektivizmi të njohur statistikisht. Rritja e lehtë në vlerat e pyetësorit të vetëvlerësimit tregon për një rritje të ndërgjegjësimit të institucioneve për të reflektuar me vërtetësi, realitetin e implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe gjithashtu vjen si rezultat i monitorimit të realizuar nëpër institucione nga ana e Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Në vijim janë paraqitur rezultatet e analizës së pyetjeve sipas nënkomponentëve përkatës.

➤ *Vendosja e objektivave*

“Vendosja e objektivave” si element përbërës i mjedisit të kontrollit, është analizuar bazuar në deklaratën e misionit, ekzistencës së një strategjie të miratuar objektivash dhe prioritetesh si dhe në planin e veprimit për arritjen e objektivave strategjike. Referuar grafikut **xx**të mëposhtëm, vërehet se 88.1% e institucioneve publike kanë vlerësuar pozitivisht situatën për elementët përbërës, të cilët i referohen vendosjes së objektivave. Krahasimisht me arritjet e vitit 2016, në periudhën referente është vënë re një ulje e lehtë prej 0.6%, gjë që tregon se institucionet publike kanë ngritur një bazë të shëndoshë të këtij nënkomponenti dhe janë bërë më të ndërgjegjshëm në reflektimin e realitetit në përgjigjet e vetvlerësimit duke mos u përgjigjur me subjektivitet dhe të paraqitnin një rritje më të lartë të këtij nënkomponenti. Nga vetvlerësimi i analizuar, konstatohet që efektiviteti i vendosjes së objektivave në institucionet publike për vitin 2017 për Ministrinë është 93.75%, Bashkitë 76.75% dhe për Institucionet e Pavarura (ku përfshihet edhe Grupi 87 në varësi të Kryeministrit) 92.25 %. Në krahasim me vitin 2016 për të tre llojet e institucioneve rezultojnë: rritje për ministrinë me 1.25%, për bashkitë me 1.15%; për institucionet e pavarura dhe grupin 87, një rënie me 0.75%.

➤ *Etika personale dhe profesionale*

“Etika” synon në një sjellje të orjentuar në institucion drejt objektivave të mirëpërcaktuara të tij. Ndaj është përgjegjësi e menaxherëve të institucioneve të të gjitha niveleve të fokusojnë zbatimin e kompetencave profesionale si dhe të caktojnë procedura për raportimin e parregullsive dhe t'i zhvillojnë ato në vazhdimësi duke mundësuar një zbatim sa më rigoroz të tyre. Vendosja e rregullave dhe procedurave etike mundëson efektivitetin e zbatimit të tyre dhe rrit shkallën e përgjegjshmërisë nga ana e punonjësve. Në lidhje me ekzistencën e procedurave për raportimin e gabimeve, mashtrimit dhe parregullsive, pjesa më e madhe e institucioneve (rreth 96.8% e tyre) pranojnë se kanë procedura përkatëse për secilin rast, në krahasim me vitin 2016, e cila është vlerësura 93.6% (pra një rritje në total të vlerësimeve pozitive me 3.2%). Zbatimi i kërkesave të rregullave dhe procedurave etike për vitin 2017, paraqitet në nivele të kënaqshme si për ministrinë, bashkitë dhe institucionet e pavarura (ku përfshihet edhe Grupi 87 në varësi të Kryeministrit), me një vlerësim respektivisht 97.50 %, 87% dhe 98.25%, çka evidenton një situatë në rritje me vlerësimin e arritur në vitin 2016. Megjithatë, pavarësisht situatës vlerësuese pozitive, nga ana e institucioneve vërehen edhe mangësi organizative, pasi nuk është kuptuar sa duhet fakti se efektiviteti i zbatimit të rregullave etike rritet në mënyrë të ndjeshme nëse institucioni ka rregulla dhe procedura të shkruara (të dokumentuara). Ekzistenca e rregullave të shkruara rrit profesionalizmin e menaxherit të institucionit duke mundësuar në çdo rast krahasimin e sjelljes faktike me standartet e shkruara, dhe për më shumë rrit përgjegjshmërinë menaxheriale.

➤ *Struktura organizative*

“Struktura organizative” është një angazhim i rëndësishëm i menaxherit të çdo institucioni pasi përfaqëson një renditje hierarkike të elementëve përbërës të drejtimit të organizatës në përshtatshmëri me karakteristikat e saj. Titullari i çdo institucioni publik duhet të ngrejë një strukturë organizative duke evidentuar marrëdhëniet, lidhjet e ndërvartësitë reciproke midis njësive të kësaj strukture për hartimin dhe zbatimin e strategjisë së institucionit. Struktura organizative është korniza me anë të së cilës planifikohen, zbatohen, kontrollohen dhe raportohen aktivitetet e njësive. Prania e strukturës organizative bën të mundur arritjen e

objektivave në pajtim me funksionet e ngarkuara sipas kuadrit ligjor. Ajo duhet të paraqitet në formë të dokumentuar duke evidentuar qartë rregullat për përcaktimin dhe ndarjen detyrave, detyrimeve dhe përgjegjësi si dhe hierarki dhe linja të përshtatshme raportimi, fakte këto të rëndësishme për rritjen e përgjegjshmerisë menaxherila të të gjitha niveleve menaxhuese. Përpunimi i të dhënave të grumbulluara nga vetëvlerësimi i institucioneve, evidenton se rreth 96.4% institucioneve kanë një strukturë organizative që përputhet me madhësinë dhe aktivitetin e tyre si dhe përcakton qartë detyrat dhe përgjegjësitë e departamenteve përkatëse (i referohemi vlerësimit me 4 dhe 3 pikë). Analiza evidenton se efektiviteti i këtij nënkomponenti për vitin 2017 përgjithësisht paraqitet lehtësisht i ritur në nivelin 95.7%, në krahasim me atë të vitit 2016. Edhe në grup institucionesh vletësimi i këtij nënkomponenti rezulton me rritje. Respektivisht efektiviteti i këtij treguesi për ministrinë, bashkitë dhe institucionet e pavarura (ku përfshihet edhe Grupi 87 në varësi të Kryeministrit) raportohet në nivele më të larta se ato të vitit 2016 dhe përkatësisht me vlerësim 93%, 86.8 % dhe 90.5 %, ndërsa për vitin 2017 janë përkatësisht 94.25%, 88%, 95.5%.

➤ *Filozofia e menaxhimit të drejtuesve*

“Filozofia e menaxhimit të drejtuesve” reflekton pikëpamjet, parimet dhe njohuritë kryesore të drejtuesit rreth mënyrës së veprimit mbi organizimin e punonjësve dhe aktiviteteve. Efektiviteti i filozofisë së menaxhimit të drejtuesve është i kushtëzuar edhe nga stili filozofik i menaxhimit i cili mundëson arritjen e qëllimeve të caktuara dhe njëkohësisht përfaqëson një barrierë për marrëdhënie të mira njerëzore. Vlen të theksohet se çdo drejtues ka një stil specifik të reagimit ndaj problemeve.

Një ndër elementët pozitiv që vihet re është zhvillimi i takimeve të rregullta të menaxherëve të institucioneve për diskutimin e çështjeve themelore të menaxhimit të njësisë publike ku ata bëjnë pjesë. Në disa njësi publike frekuenca dhe mënyra e organizimit të takimeve janë të përshkruara në rregulloret e brendshme të institucioneve. Gjithashtu një ndër elementet thelbësorë përbërës të stilit menaxherial është dhe delegimi i detyrave. Delegimi i mundëson menaxherit angazhimin në detyra edhe më të rëndësishme në një periudhë të dhënë. Megjithatë menaxheri mbetet personi që do të mbajë përgjegjësi në vazhdimësi për veprimet e vartësve. Një ndër elementët e rëndësishëm i përshkruar dhe përcaktuar në ligjin e fushës edhe delegimi i funksionit të koordinatorit të riskut dhe të menaxhimit financiar dhe të kontrollit si një instrument për nivelet e larta menaxhuese në realizimin e funksioneve ligjore, e cila do të ndihmojë sistemin në rritjen e përgjegjshmërisë menaxheriale.

Aktualisht nga përgjigjet e pyetësorëve të vetëvlerësimit, 96% e institucioneve kryejnë procedura delegimi sipas kërkesave të ligjit të MFK. Rastete më të shpeshta janë konstatuar delegimet në mungesë sipas kërkesave të Kodit të Procedurave Administrative dhe jo delegim sipas kërkesave të nenit 9, 12 dhe 15 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndyshuar “ Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. Megjithatë është vënë re një rritje e ndërgjegjësimit për të përdorur delegimin si një instrument të rëndësishëm të realizimit të funksioneve ligjore, sidomos të koordinatorit të riskut dhe të koordinatorit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, të rregulluar si funksione edhe me baza nënligjore.

Efektiviteti i stilit të punës të drejtuesve paraqitet në nivele pozitive si për ministrinë, ashtu dhe për bashkitë dhe institucionet e pavarura (përfshi edhe Grupin 87). Konkretisht efektiviteti i stilit të punës i arritur gjatë vitit 2017 ka rezultuar respektivisht 95%, 86% dhe 95% në krahasim me vitin 2017 që kanë rezultuar respektivisht me 94.3% Ministrinë, 84% Bashkitë, 93.5% Institucionet e Pavarura bashkë me Grupin 87 në varësi të Kryeministrit.

➤ *Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.*

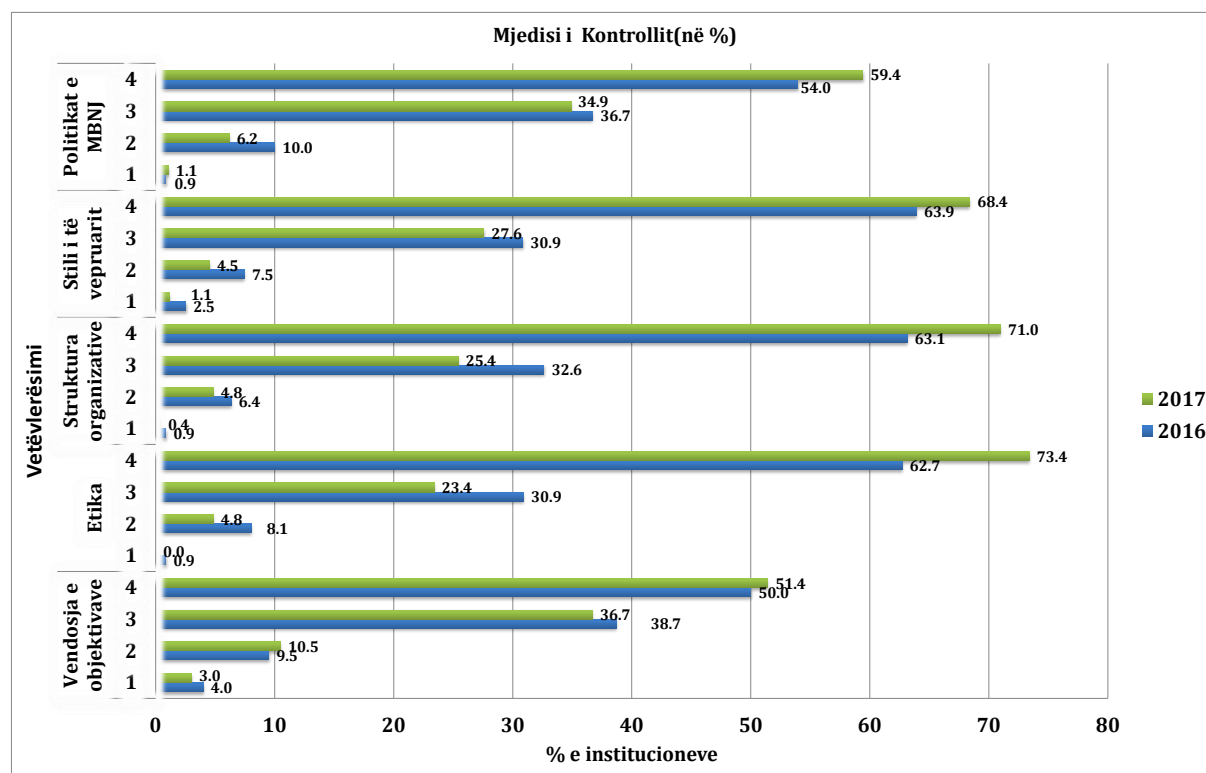
“Politikat dhe praktikat burimeve njerëzore” lidhen me rekrutimin transparent, emërimin, trajnimin e vazhdueshëm, vlerësimin korrekt të performancës, avancimin në detyrë bazuar në rezultatet e performancës si dhe me veprimet disiplinore të punonjësve të institucioneve publike. Politikat e burimeve njerëzore përbëjnë mbështetjen kryesore për mbarrëvajtjen e çdo

institucioni, pasi ato kanë kapacitetin për të vepruar dhe ndryshuar me qëllim sigurimin e mbështetjes së nevojshme për arritjen e objektivave të organizatës.

Efektiviteti i politikave të burimeve njerëzore për vitin 2017 njohin rritje krahasimisht me ato të vitit 2016. Institucionet e renditura kanë arritje respektivisht me 96% për ministrin, 82.75% për Bashkitë dhe 93.75% për Institucionet e Pavarura (përfshi Grupin 87 të Kryeministrit). Nga analiza e pyetësorëve të vetvlerësimit, 94.3% e institucioneve kanë politika favorizuese në lidhje me menaxhimin e burimeve njerëzore.

Në përfundim, rezulton se situata paraqitet më pozitive për ministrin dhe institucionet e pavarura se sa në bashkitë (edhe pse vihet re një rritje për vitin 2017), të cilat kanë nevojë për përmirësime të mëtejshme të mjedisit të kontrollit në përgjithësi. Kjo vjen si rezultat edhe i gjetjeve të njësive të auditimit të brendshëm, të cilët konsiderojnë si fushë me risk të lartë sistemin e menaxhimit të burimeve njerëzore si rrjedhojë e mungesës së ndarjes së detyrave, si dhe rekrutimit të punonjësve pa kërkesat, aftësitë dhe nivelin e kërkuar të kualifikimeve.

Grafiku 2. Analiza e nënkomponentëve të mjedisit të kontrollit për vitin 2017



Mangësitë e konstatuara

Evidencimi i qartë i mangësive është i rëndësishëm pasi funksioni kryesor i evidencimit nuk është thjesht për të theksuar mangësitë, por nëpërmjet të gjykimit të arrihet në ndihmë për arritjen e standarteve të parashikuara në ligjin e MFK. Disa nga mangësitë e vërejtura mund të përmbledhen si vijon:

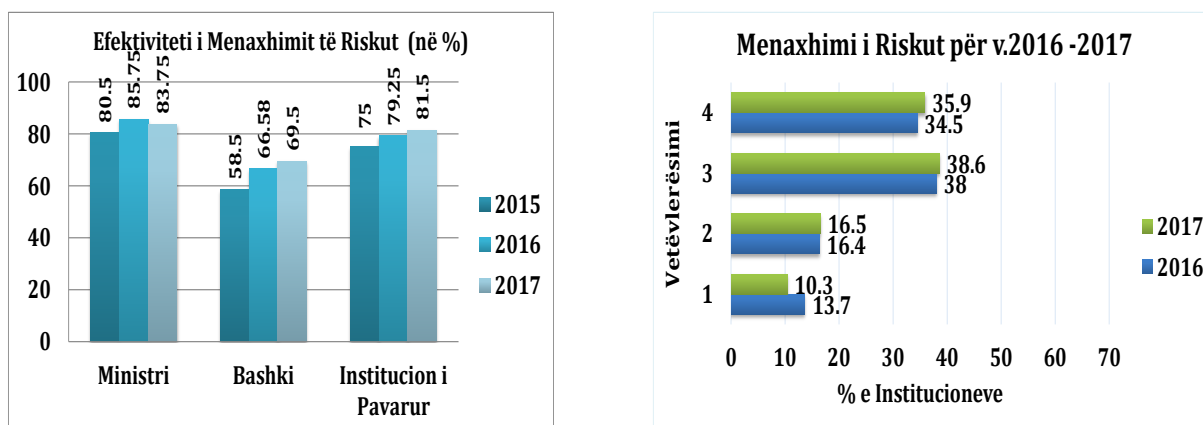
1. Grupi për Menaxhimin Strategjik nuk funksionon në drejtim të trajtimit të çështjeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit si dhe për rrjedhojë mospasqyrimi i veprimtarisë së kësaj strukture në dokumentacionin përkatës.
2. Mungesa e ndërgjegjësimit të niveleve të ndryshme të menaxhimit të institucioneve mbi konceptimin dhe aplikimin e delegimit sipas ligjit të MFK dhe devijimi i rregullave të delegimit të dokumentuar. Mungesa e delegimit në mënyrë të vazhdueshme evidenton njëkohësisht edhe mungesën e besimit nga ana e Nëpunësve autorizues/zbatues për delegimin e përgjegjësive tek vartësit funksionalë, çka mundëson angazhime në detyra më të rëndësishme në kohë të caktuara.

3. Mungesa e dokumentimit të objektivave të planit operacional të institucionit, gjë që vështirëson gjetjen e mundësive për arritjen dhe matjen e tyre. Mungesa e një plan zhvillimi në përputhje me objektivat të institucionit çon në një mungesë të organizimit dhe ul mundësinë e vlerësimit mbi performancën e tij.

2.1.2 Menaxhimi i Riskut

Menaxhimi i Riskut është një komponent shumë i rëndësishëm për arritjen e objektivave të njësive publike dhe është pjesë integrale e gjithë procesit të menaxhimit. Ky proces lidhet me identifikimin, vlerësimin, kryerja e kontroleve të nevojshme si dhe monitorimin e risqeve me të cilat përballen njësia publike në arritjen e objektivave të saj, për ta mbajtur ekspozimin ndaj riskut në një nivel të pranueshëm për institucionin. Menaxhimi i riskut duhet të integrohen brenda kulturës së organizatës dhe kjo do të përfshijë si nivelin e lartë menaxherial ashtu dhe stafin e organizatës. Ajo duhet të përkthejë strategjinë e riskut brenda objektivave taktike dhe operacionale, dhe të caktojë përgjegjësitë e menaxhimit të riskut në të gjithë organizatë. Udhëzimi nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut”, është një dokument i cili ndihmon njësitë publike në ngritjen dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut si dhe përcakton qartë detyrat dhe përgjegjësitë e të gjithë aktorëve të përfshirë në këtë fushë.

Grafiku 3. Vlerësimi i Menaxhimit të Riskut sipas pyetësorit të vetëvlerësimit



Për komponentin e menaxhimit të riskut në pyetësorin e vetëvlerësimit janë evidentuar përgjigjet e gjashtë pyetjeve që kanë fokusin e tyre delegimin e disa funksioneve të kordinatorit të riskut (NA), formalizimin e menaxhimit të riskut në një dokument që të jetë gjithëpërfshirës dhe i diskutuar deri në nivelin e GMS, që është regjistri i risqeve dhe strategjia e risqeve. Bazuar në përgjigjet e pyetësorit të vetëvlerësimit për komponentin e menaxhimit të riskut sipas vlerësimit të tyre në pikë rezultojnë se institucionet që nuk e kanë filluar këtë proces ose janë në hapat e para (pika 1,2 e grafikut) janë rreth 30% të totalit të NJQP që i takojnë 38 institucione. Vlen të theksohet se nga 30% e institucioneve që kanë dhënë përgjigje negative, pra që nuk kanë strategji menaxhimi të riskut rrjedhimisht dhe regjistra të risqeve, 90% prej tyre janë njësi të qeverisjes vendore. Në rreth 25% të NJQP, Nëpunësit Autorizues në rolin e kordinatorit të riskut vazhdojnë të mos delegojnë disa funksione që lidhen me menaxhimin e riskut dhe është kryesisht në ato NJQP që nuk e kanë zhvilluar sistemin e menaxhimit të riskut. Gjithashtu, problematikë tjetër në lidhje me këtë çështje është se GMS nuk mbështetet me materiale të formalizuara për menaxhimin e risqeve strategjike, të cilat do të ndihmonin në marrjen e vendimeve efektive dhe arritjen e objektivave të institucionit.

Efektiviteti i menaxhimit të riskut në % përfaqëson totalin e pikëve për këtë komponent kundrejt vlerësimit maksimal që është katër(4). Nga grafiku i mësipërm konstatohet që ka diferenca ndërmjet niveleve të njësive të qeverisjes së përgjithshme dhe konkretisht njësitë e qeverisjes vendore kanë një efektivitet prej 69.5%, më të ulët se ministritë dhe institucionet e

pavarura, të vlerësuara përkatësisht me 83.8% dhe 81.5%. Duke parë ecurinë e tre viteve vlerësojmë që kemi një rritje të efektivitetit të këtij treguesi në të tre nivelet e njësive të qeverisjes së përgjithshme.

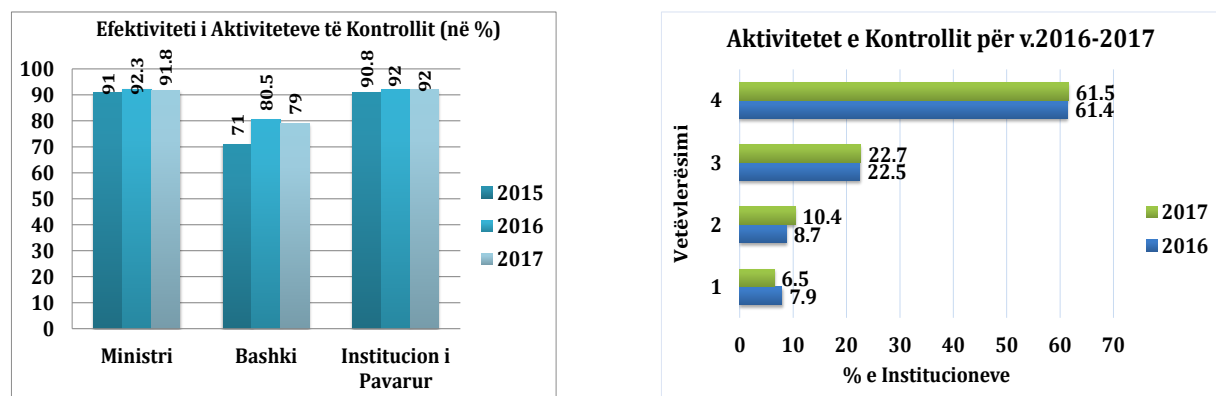
Nga vlerësimi i pyetësorëve si dhe monitorimi i realizuar konstatohet që ka edhe institucione të cilat kanë pasur regjistrat e risqeve të formalizuar në vitet e mëparshme por që për vitin 2017 nuk është kryer një proces i tillë, gjë që tregon se ky proces nuk është ngritur në sistem por është lënë në përgjegjësi individuale dhe jo e formalizuar si një proces i qëndrueshëm. Pra, si përfundim, mund të themi se menaxhimi i riskut është një komponent thelbësor në implementimin e një sistemi modern të MFK, për të cilin institucionet publike kanë nevojë për asistencë teknike dhe rritje ndërgjegjësimi në periudhën në vijim.

Mangësitë e konstatuara

1. Megjithatë janë bërë hapa të rëndësishëm në drejtim të ngritjes dhe funksionimit të sistemit të menaxhimit të risqeve ka akoma institucione ku ky proces nuk ka filluar, pasi drejtuesit e këtyre nuk janë të ndërgjegjësuar për implementimin e menaxhimit të risqeve në njësitet e tyre. Gjithshtu ka dhe institucione që menaxhimi i risqeve është i fokusuar vetëm në strukturat e financës duke mos u shtrinë në të gjithë institucionin.
2. Ka një rritje të ndërgjegjësimit për rëndësinë e përgatitjes së regjistrat të riskut dhe strategjisë së riskut, por jo në të gjitha institucionet këto dokumente janë diskutuar në Grupin e Menaxhimit Strategjik dhe të jenë finalizuar me identifikimin e risqeve strategjike dhe ndërmarrjen e aktiviteteve të kontrollit për minimizimin e tyre.
3. Nëpunësit Autorizues ngurrojnë të delegojnë disa funksione dhe detyra që lidhen me menaxhimin e riskut tek një punonjës i financës, sipas përcaktimeve të nenit 10, pika 2 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, dhe ta përdorin këtë dokument si orientues për funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut.
4. Bazuar në sa më sipër, vihet re mungesë marrje përgjegjësie/delegim kompetencash dhe si rrjedhim, mungesë monitorimi për minimizimin e risqeve nga niveli i lartë menaxherial.

2.1.3 Aktivitetet e Kontrollit

Grafiku 4. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit sipas pyetësorit të vetëvlerësimit



Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet, që synojnë reduktimin e risqeve me synimin për të arritur objektivat e organizatës, si dhe për të nxitur zbatimin e vendimeve të titullarit. Në vendosjen e aktiviteteve të kontrollit, titullarët e institucioneve duhet të marrin parasysh përfitimet që këto aktivitete pritet të japin, sikurse dhe kostot për futjen dhe zbatimin e tyre. Aktivitetet e kontrollit duhet të përfshihen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit më vonë, do të ishte më e kushtueshme dhe më pak efiçiente. Njësitet publike deklarojnë se kanë përmbushur kërkesat

ligjore minimale dhe kanë vënë në zbatim kontrole të përshtatshme në fushat e mëposhtme si: ekzistencën e rregullave/udhëzimeve të brendshme për përshkrimin e proceseve kryesore operacionale dhe financiare, ndarjen e detyrave, delegimin e detyrave dhe përgjegjësi.

Në bazë të të dhënave statistikore të ilustruara nga grafikët e mësipërm, vlerësimet pozitive për vitin 2016 (vlerësimi me 3 dhe 4 pikë) përbëjnë 83.9% të institucioneve publike të cilët deklarojnë se përdorin aktivitete kontrolli për reduktimin e risqeve dhe arritjen e objektivave, ndërsa për vitin 2017 rezultoi një vlerë prej 84.2 % e institucioneve publike që janë përgjigjur pozitivisht pra që ushtrojnë aktivitetet e kontrollit sipas kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Ky komponent paraqitet në nivele të kënaqshëm për të gjitha NJQP, ku ministritë karakterizohen nga një efektivitet prej 94.8%, bashkitë 80.8% dhe institucionet e pavarura (ku përfshihet edhe Grupi 87 i Kryeministrit) 84.8% dhe vihet re një rritje në tërësi për vitin 2017.

Efektiviteti për të gjitha njësitë publike, nga vetëvlerësimi rezultoi me një ulje të lehtë pra 87.6% për vitin 2017 në krahasim me 88.26% për vitin 2016 për të cilën mund të konkludojmë se është rritur ndërgjegjësimi i institucioneve publike për të reflektuar me realitet masën e implementimit të sistemit të MFK në pyetësorët e vetëvlerësimit. Gjithashtu në këtë drejtim ka ndihmuar edhe procesi i monitorimeve të kryera nga ana e stafit të Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrollit.

➤ *Ndarja e detyrave*

Çdo njësi publike është e detyrueshme të ketë brenda saj një hierarki të menaxhimit, me titullarin e njësisë që ka përgjegjësinë kryesore për miratimin e politikave dhe rregullave të brendshme të KB, dhe pastaj përgjegjësitë individuale menaxheriale që shpërndahen tek NA, NZ dhe çdo menaxher brenda njësisë (përfshi edhe drejtuesit e njësive të vartësisë). Ky proces menaxhimi duhet të dokumentohet plotësisht duke përfshirë shkallën e çdo kompetence individuale të menaxherit, niveli i vendimarrjes së menaxherit dhe mënyra e raportimit.

Për këtë nënkomponent vlen të theksohet se për përshkrimet e pozicioneve të punës ekziston një bazë ligjore dhe një praktikë e mirë në këtë drejtim. Në pjesën më të madhe të njësive publike ekzistojnë përshkrimet e punës. Ato përfshihen në rregulloret e brendshme ose në kontratat e punës. Ndryshimet e vazhdueshme të strukturave si dhe të formatimit të drejtorive kërkojnë dhe rishikimin në vazhdimësi të rregulloreve të brendshme të institucioneve si rrjedhojë edhe rishikimet e pozicioneve të punës. Nga monitorimi i kryer në vazhdimësi është konstatuar që në pjesën më të madhe të institucioneve nuk është bërë rishikimi i rregulloreve të brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore të tyre ose janë në fazë drafti të pa miratuara nga titullari i institucionit publik. Si rrjedhojë nuk janë rishikuar edhe përshkrimet e punës dhe ndarjet e detyrave. Ndarja e pamjaftueshme e detyrave, për shkak të mungesës së stafit në strukturat e financës apo dhe të administratës në përgjithësi, të shkaktuara nga kufizimet buxhetore dhe qarkullimi i lartë i tij, ndikon negativisht në efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike në vendin tonë.

➤ *Përshkrimi i proceseve të punës*

Instrumenti që ndihmonë në realizimin e këtij nënkomponenti është pregatitja e manualeve të proceseve të punës. Pregatitja e manualeve të proceseve të punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të procesit. Vërehet që në praktikë ka një moskuptim të domosdoshmërisë së ekzistencës së përshkrimit të proceseve të punës. Jo vetëm kaq, por shpeshherë përshkrimi i procesit të punës ngatërohet me përshkrimin e pozicionit të punës. Për të bërë të mundur që çdo institucion të përgatisë manualin e proceseve të punës DH/MFK ka përgatitur një format standard dhe ka asistuar në ndërtimin e manualeve të proceseve të punës

duke i trajnuar në vazhdimësi dhe duke pilotuar institucione të caktuara për të ndihmuar në kuptimin dhe ndërtimin e tyre.

➤ Menaxhimi i aktiveve

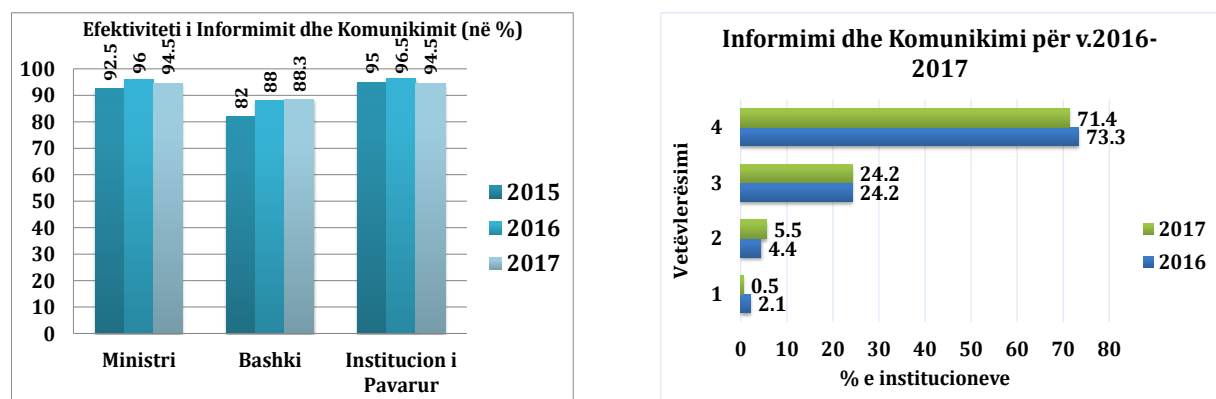
Në praktikë ka probleme në fushën e menaxhimit të aktiveve, sidomos përsa i përket vendimarrjes për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve publike. Në bazë të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar, çdo NJQP ka detyrimin e përgatitjes së udhëzimeve specifike për njësitë e tyre. Kjo përsa i përket organizimit të brendshëm të procesit të vlerësimit dhe kompetencave në daljen nga përdorimi të aktiveve të tyre. Bazuar në përgjigjet e pyetësorëve të vetvlerësimit të institucioneve, i gjithë procesi i menaxhimit të aktiveve realizohet kryesisht sipas udhëzimit bazë nr. 30 të ndryshuar dhe jo sipas udhëzimeve specifike të tyre. Megjithatë, nga monitorimet e vitit 2017, rezulton se është rritur numri i institucioneve që kanë ndërtuar udhëzime specifike për menaxhimin e aktiveve dhe që janë ndërgjegjësuar në rëndësinë e hartimit të një rregullimi specifik të menaxhimit të aktiveve. Sipas gjetjeve të auditimit të brendshëm, sistemi i menaxhimit të aktiveve konsiderohet me risk të lartë për shkak të mosregjistrimit të aktiveve pranë ZVRPP, mungesës së hartimit të regjistrimit të aktiveve apo mospajisjes me certifikatë të aktiveve afatgjata materiale.

Mangësitë e konstatuara:

1. Moskuptimi i domosdoshmërisë së identifikimit të proceseve të punës për objektivat e institucionit të dokumentuar në harta procesesh pune, e cila do të ndihmonte edhe në vijimin e hartimit të manualeve të proceseve të punës.
2. Moskuptimi i domosdoshmërisë së hartimit të manualeve të proceseve të punës. Gjithashtu ngatërimi i asaj çfarë përmban dhe nënkupton manuali i proceseve të punës me përshkrimin e pozicioneve të punës.
3. Mbështetja në çështjet e menaxhimit të aktiveve vetëm në udhëzimin bazë nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, duke mos hartuar akte nënligjore specifike në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe veprimtarinë e institucioneve megjithëse vihet re një rritje në lidhje me hartimin e ndonjë udhëzimi të brendshëm mbi enaxhimin e aktiveve.
4. Sistemi i privatizimit, shitjes, qiradhënies, sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar si dhe sistemi i pagave dhe pagesave vlerësohen me nivel të lartë risku për shkak të mungesës së zbatimit korrekt të procedurave ligjore të kërkura për kto aktivitete kontrolli.

2.1.4 Informimi dhe Komunikimi

Grafiku 5. Vlerësimi i Informimit dhe Komunikimit sipas pyetësorit të vetvlerësimit



Komunikimi në vetvete përfshin shkëmbimin e informacioneve të dobishme ndërmjet personave dhe institucioneve për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të detyrave të ngarkuara. Informacioni i duhet komunikuar titullarit dhe nëpunësve të tjerë, në formën dhe në kohën e duhur, për t'i ndihmuar ata në përmbushjen e përgjegjësisë së tyre. Nga përgjigjet e NJQP mbi çështje specifike si vënia në dispozicion e informacionit mbi arritjen e objektivave, dhe informacionit të nevojshëm për kryerjen e detyrave, si dhe mbi ekzistencën e kanaleve të komunikimit për parregullsitë, vërehen për sa më lartë aspekte të kënaqshme në këtë fushë. Në përgjithësi, institucionet i kanë të trajtuara këto çështje nëpërmjet rregullores së brendshme të tyre.

Në bazë të të dhënave statistikore të ilustruara nga grafikët e mësipërm, vlerësimet pozitive për vitin 2017 (vlerësimi me 3 dhe 4 pikë) përbëjnë 95.6 % të institucioneve publike të cilët deklarojnë se përdorin Komunikimin dhe informimin sipas kërkesave të MFK dhe në kohë e në mënyrën e duhur, ndërsa për vitin 2016 rezultoi një vlerë prej 97.5 % e institucioneve publike që janë përgjigjur pozitivisht për këtë komponent, dhe evidentohet një rënie e lehtë me 1.9%.

Përsa i përket analizës ndërmjet institucioneve, vihet re një rritje e ndjeshme e efektivitetit të këtij komponenti në krahasim me vitin 2016. Vlerësimi i përgjithshëm, për vitin 2017, i komponentit të Informimit dhe Komunikimit është për ministrinë në vlerën 94.5%, bashkitë 88.25%, institucionet e pavarura (përfshi këtu edhe Grupin 87 të Kryeministrit) 94.5%, duke reflektuar një rënie të lehtë në krahasim me vitin 2016. Kjo rënie e lehtë reflekton rritjen e ndërgjegjshmërisë së institucioneve publike mbi paraqitjen e situatës realë të implementimit të kërkesave të MFK, dhe gjithashtu është rezultat i monitorimeve të vazhdueshme nga ana e DH/MFK.

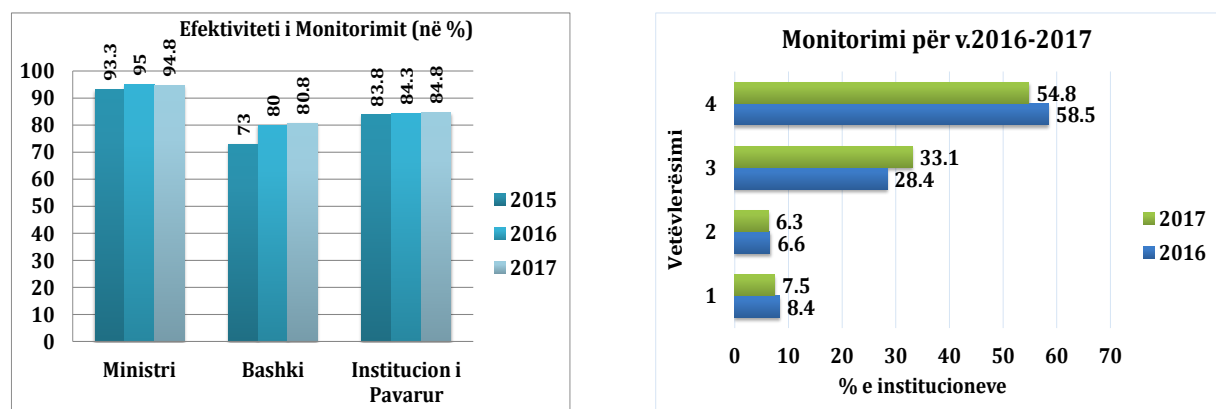
Theksojmë se nga ana e drejtuesve dhe stafit të institucioneve vazhdonë të mos kuptohet termi i sistemit të informacionit dhe komunikimit, i cili nuk përfshin vetëm sisteme IT apo elektronike, por një rrjet të brendshëm të strukturuar të marrjes dhe dhënies së informacionit ndërmjet niveleve të ndryshme hierarkike në funksion të arritjes së objektivave dhe menaxhimit të mirë të fondeve.

Mangësitë e konstatuara

1. Mungesa e shtemeve specifike të IT (programeve) megjithëse vihet re një rritje e ndërgjegjësisë për përdorimin e tyre.
2. Raportimet e brendshme, kryesisht janë vetëm të natyrës financiare dhe nuk përfshijnë informacione të tjera që lidhen me treguesit e performancës së nevojshme për menaxhimin.
3. Mungesa e një sistemi back up-i për ruajtjen e informacionit.

2.1.5 Monitorimi

Grafiku 6. Vlerësimi i Monitorimit sipas pyetësorit të vetëvlerësimit



Komponenti i pestë i kontrollit të brendshëm mbulon vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të institucionit, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficiente me kalimin e kohës. Sistemi dhe komponentët e tij të veçantë mund të vlerësohen nëpërmjet procesit të vazhdueshëm të monitorimit apo nëpërmjet një sistemi vlerësimesh të shkëputura.

Fokusi këtë vit, si në pyetësorët e vetëvlerësimit ashtu edhe në raportet vjetore, ka qenë raportimi periodik i drejtorive të ndryshme tek titullari, monitorimi i progresit të arritjes së objektivave dhe përmbushja e pritshmërive në lidhje me aktivitetin e njësisë së auditimit të brendshëm.

Mbi bazën e analizës së kryer, konstatohet se 87.9% (institucione që kanë vlerësuar këtë komponent me 3 dhe 4) e institucioneve kryejnë një monitorim të rregullt mbi ecurinë e aktiviteteve të ndërmarra prej tyre, në krahasim me vitin 2016 ku vetëm 87% e institucioneve kanë dhënë një vlerësim pozitiv për këtë komponent.

Në bazë të të dhënave statistikore të ilustruara nga grafikët e mësipërm, efektiviteti i sistemit të monitorimit paraqitet në nivele të njëjta krahasuar me vitin 2016. Mund të vërehet një ulje mjaft e lehtë prej 0.2% për ministritë, ndërsa bashkitë dhe institucionet e pavarura janë vlerësuar respektivisht me 80.8% dhe 84.8%, ndërkohë që në vitin 2016 vlerësoheshin me 80% dhe 84.3%.

Vlen të theksohet fakti se, krahasuar me vitin e kaluar, përqindja e institucioneve të cilat e kanë vlerësuar këtë komponent me 1 dhe 2 pikë, është ulur. Kjo tregon për një përmirësim të mënyrës dhe intervaleve të raportimit të drejtuesve tek titullari mbi arritjen e objektivave si dhe krijimin dhe përmirësimin e funksionit të njësive të auditimit të brendshëm në njësitë publike.

Për sa i përket shërbimit të auditimit të brendshëm, gjatë viti 2017, katër bashki kanë krijuar njësi të auditimit të brendshëm, tregues i cili ndikon në rritjen e efektivitetit të komponentit të monitorimit me qëllimin kryesor përmirësimin e efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Si përfundim, për sa i përket këtij komponenti, gjykojmë se në bazë të të dhënave statistikore lidhur me vetëvlerësimin e sistemit të MFK dhe monitorimeve të realizuara në terren, vërehet një ndërgjegjësim i menaxherëve lidhur me plotësimin sa më objektiv të pyetësorit të vetëvlerësimit të MFK dhe paraqitjen reale të situatës së sistemit të monitorimit në njësitë e sektorit publik.

Mangësitë e konstatuara

1. Nevoja për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm me qëllim vlerësimin dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Opinion i Përgjithshëm

Nga analiza e detajuar e komponentëve të MFK, evidentohet që pjesa më e madhe e njësive të qeverisjes së përgjithshme, kanë implementuar me sukses elementët përkatës të mjedisit të kontrollit dhe informimit dhe komunikimit. Kryesisht, progres ka patur në hartimin e politikave efektive për zhvillimin e kontrollit të brendshëm si dhe në plotësinë e kuadrit rregullator të kontrollit të brendshëm. Problematike paraqitet implementimi në praktikë i elementëve të sistemit të kontrollit të brendshëm si dhe procesi i delegimit të përgjegjësisë nga niveli i lartë menaxherial.

Gjithashtu, edhe për këtë vit, theksojmë se institucionet kanë nevojë për marrjen e masave për përmirësimin e procesit të menaxhimit të riskut. Rekomandohet që këto masa të ndërmerren nga të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, veçanërisht në njësitë e vetëqeverisjes vendore, të cilat paraqiten me efektivitet më të ulët se njësitë e tjera publike, për shkak të mungesës së rregullshmërisë dhe plotësisë në praktikat e procesit të menaxhimit të riskut.

KAPITULLI III – MONITORIMET E KRYERA NË VITIN 2018 PËR VLERËSIMIN E SISTEMIT TË MFK-SË PËR VITIN 2017

Në bazë të pikës 2, neni 26, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Drejtoria e Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (DH/MFK) është përgjegjëse për monitorimin sistematik të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit (MFK) në njësitë e sektorit publik.

Në këtë kontekst, vizitat në terren janë pjesë e procesit të monitorimit, të cilat kryhen nga stafi i DH/MFK, për të verifikuar besueshmërinë e informacioneve të përfshira në pyetësorët e vetëvlerësimit, si dhe për të mbledhur informacion me qëllim përmirësimin e metodologjisë dhe standardeve të punës.

Ky proces monitorimi ka si synim nga njëra anë inkurajimin e njësisë publike për të kryer një vetëvlerësim të hollësishëm dhe të besueshëm të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe nga ana tjetër do të shërbejë si një mekanizëm që ndihmon DH/MFK për të siguruar një lidhje të qartë ndërmjet çështjeve të përgjithshme të MFK dhe dokumenteve konkrete ose aktiviteteve që duhet të ekzistojnë apo të ndërmerren në njësinë publike. Synim tjetër i vizitave në terren do të jetë gjithashtu edhe rritja e ndërgjegjësimit mbi konceptet e MFK-së në njësitë publike, nëpërmjet kontaktit të drejtpërdrejtë me punonjësit e DH/MFK.

Gjatë muajit prill të vitit 2018, janë realizuar monitorime në 20 institucione (ministri, bashki dhe institucione të pavarura), të cilat janë përzgjedhur sipas procedurës të përshkruar më poshtë:

- Ndahen njësitë publike në grupe duke u bazuar tek ndarja e detyrave brenda DH/MFK (njësitë qendrore, institucionet e pavarura, bashkitë)
- Llogaritet numri i njësive publike që do të monitorohen nga çdo punonjës i DH/MFK, duke ndarë ditët e punës në dispozicion për një vit të caktuar që DH/MFK ka planifikuar të shpenzojë për vizitat në terren, si dhe duke u nisur nga kohëzgjatja e një vizite në terren.
- Zgjidhen njësitë publike mbi bazën e rezultatit të përgjithshëm të vetë-vlerësimit duke përdorur përqindjen e mëposhtme: 50% njësi publike nga grupi i “performuesve të dobët”, 25% nga “performuesit mesatar”, 25% nga “performuesit e mirë”. Këto përqindje mund të ndryshojnë me kalimin e kohës.

Konkretisht, nga monitorimet e zhvilluara kanë rezultur gjetjet e mëposhtme sipas 3 kategorive të institucioneve.

✓ Ministritë e Linjës

Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Gjatë monitorimit të realizuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë u evidentua që ky institucion duhet të rrisë shkallën e përgjegjshmërisë për implementimin e kërkesave të kontrollit. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Ministria e Financave dhe Ekonomisë zhvillon aktivitetin e vet bazuar në strategjinë e përgjithshme të financave publike si dhe në strategjitë sektoriale, mbi këtë bazë çdo strukturë e ministrisë harton, realizon dhe monitoron objektivat vjetore. Në programin buxhetor afatmesëm miratohen çdo vit minisioni dhe politikat e ministrisë.
- Rregullorja e brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Financave” është miratuar me Urdhërin nr. 178, datë 29.01.2016. Kjo rregullore duhet të jetë

objekti i rishikimit për tju përshtatur ndryshime të reja strukturore dhe funksionale të institucionit, bazuar në Urdhërin nr. 161, datë 5.10.2017 të Kryeministrit, për miratimin e strukturës së re të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

- Sistemi për menaxhimin e risqeve nuk ka qënë funksional për vitin 2017, mbasi nuk u paraqit dokumenti i regjistrit të risqeve për të gjithë institucionin, megjithëse regjistra të riqeve të disa drejtorive të ndryshme ekzistojnë, por jo dokumenti i konsoliduar. Theksojmë se ky proces në vitet e mëparshme ka funksionuar duke u finalizuar me miratimin e regjistrit dhe raportit të risqeve nga niveli i lartë menaxhues.
- Bazuar në Urdhërin nr. 120, datë 9.12.2016 të Ministrit të Financave, të gjitha strukturat e ministrisë dhe njësitë vartëse të saj hartuan manualët e proceseve të punës për të gjitha proceset kryesore të punës. Këto dokumenta u depozituan në drejtorinë e burimeve njerëzore.
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik si dhe në një urdhër të brendshëm mbi kryerjen e inventarizimit të aktiveve dhe detyrimeve;

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme

Gjatë monitorimit të realizuar në Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme u evidentua që ky institucion duhet të rrisë shkallën e përgjegjshmërisë për implementimin e kërkesave të kontrollit. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Struktura e institucionit është miratuar nëpërmjet Urdhrit të Kryeministrit nr. 159, datë 05.10.2017 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme”;
- Rregullorja për disiplinën dhe qarkullimin e brendshëm në godinën e institucionit është miratuar në prill të vitit 2017, por gjykojmë që është e nevojshme rishikimi i kësaj rregulloreje për t’u përshtatur me strukturën e re të miratuar në tetor të vitit 2017;
- Misioni i këtij institucioni është paraqitur në dokumentin e Projektbuxhetit Afatmesëm.
- Prioritetet e institucionit janë të paraqitura në Strategjinë Kombëtare për Zhvillim dhe Integrim 2015-2020;
- Institucioni ka VKM-në nr. 816, datë 07.10.2015 “Për miratimin e rregullores së shërbimit të jashtëm të Republikës së Shqipërisë” si dhe Urdhërin nr. 80, datë 08.02.2018 “Për miratimin e skemës së indeksimit dhe ekspertizës së dokumentave në MEPJ”;
- Është miratuar një manual konsullor, në ndihmë të shërbimit konsullor të Republikës së Shqipërisë;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës për çdo punonjës si edhe kryhen vlerësimet periodike.
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Regjistri i riskut ishte përgatitur nga çdo drejtori dhe ishte konsoliduar në një dokument të vetëm;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” si dhe në një urdhër të brendshëm mbi kryerjen e inventarizimit të aktiveve dhe detyrimeve;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të brendshëm të titullarit.

Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë

Gjatë monitorimit të kryer në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, rezultoi një ndërgjegjësim i lartë mbi kontrollin e brendshëm nga ana e nivelit drejtues të këtij institucioni si dhe stafit të tij. Kjo vjen si rrjedhojë e përfshirjes së kësaj ministrie në cilësinë e institucionit pilot gjatë Projektit të Binjakëzimit "Implementimi i një Sistemi Modern për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Inspektimin Financiar Publik në Shqipëri", i financuar nga fondet IPA 2012, zhvilluar në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të Austrisë dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të Francës.

Në varësi të kërkesave dhe instrumenteve bazë të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, përfundimet e arritura vijojnë si më poshtë:

- Misioni i këtij institucioni është paraqitur në dokumentin e Projektbuxhetit Afatmesëm;
- Prioritetet e institucionit janë të paraqitura në Strategjinë e Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar, për periudhën 2014–2020 (Vendimi nr. 11, datë 11.1.2016) dhe Strategjinë Kombëtare për Shkencën, Teknologjinë dhe Inovacionin 2017-2022 (Vendimi nr. 710, datë 01.12.2017);
- Të gjithë menaxherët dhe institucionet e varësisë informohen nëpërmjet komunikimit shkresor për përmbajtjen e deklaratës së misionit dhe objektivat e përcaktuara;
- Struktura e institucionit është miratuar nëpërmjet Urdhrit të Kryeministrit nr. 173, datë 10.10.2017, datë "Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë";
- Rregullorja e brendshme është miratuar me shkresën nr. 2457, datë 09.03.2017, por gjykojmë që është e nevojshme rishikimi i kësaj rregulloreje për t'u përshtatur me strukturën e re të miratuar në fund të vitit 2017;
- Plani vjetor i punës, sipas formateve të përcaktuara, është hartuar dhe zbatohet vetëm nga disa drejtori ndërkohë që është i nevojshëm hartimi i tij nga të gjitha drejtoritë dhe miratimi i këtij plani nga nëpunësi autorizues;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të brendshëm të titullarit nr. 135, datë 24.03.2017 dhe mbledhjet e këtij grupi dokumentohen me minuta takimi;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës për çdo punonjës si edhe kryhen vlerësimet periodike;
- Gjatë vitit 2017, është hartuar një draft i Strategjisë së Riskut i cili nuk është miratuar nga Titullari;
- Regjistri i riskut ishte përgatitur nga çdo drejtori dhe ishte konsoliduar në një dokument të vetëm;
- Hartat e proceseve të punës dhe manuali i proceseve të punës janë hartuar vetëm për disa drejtori ndërkohë që po punohet për hartimin e tyre edhe nga drejtoritë e tjera duke bërë përditësimet e nevojshme në bazë të strukturës së re të miratuar;
- Gjurmët e auditimit janë hartuar për procesin e Projektbuxhetit Afatmesëm dhe Buxhetit Vjetor;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike";
- Ky institucion ka një sistem komunikimi mjaft efektiv. Në të gjitha rastet titullarët informohen me memo, ndërsa me institucionet e vartësisë informimi dhe komunikimi realizohet me anë të kanaleve elektronike të komunikimit (e-mail) dhe shkresave zyrtare.

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural

Gjatë monitorimit të realizuar në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural u evidentua që ky institucion duhet të rrisë shkallën e përgjegjshmërisë për implementimin e kërkesave të kontrollit të brendshëm. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Struktura e re e institucionit është miratuar;

- Rregullorja e brendshme e institucionit është e miratuar në përputhje me strukturën e vitit 2017 dhe ndërkohë institucioni ka ndërtuar një draft rregullore të re për vitin 2018 (për të reflektuar ndryshimet strukturore) dhe pritet miratimi i saj;
- Prioritetet e institucionit janë të paraqitura në Strategjinë Ndërsektoriale për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, 2014-2020;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës për çdo punonjës si edhe kryhen vlerësimet periodike;
- Janë ndërtuar plane vjetore të punës për secilën drejtori dhe janë miratuar nga Nëpunësi Autorizues;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk janë ndërtuar manuale të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Regjistri i riskut është përgatitur nga çdo drejtori por nuk ishte i konsoliduar në një dokument të vetëm të miratuar;
- Nuk është ndërtuar një strategji për menaxhimin e riskut;
- Koordinator i Riskut dhe Koordinator i MFK, nuk është deleguar me urdhër të miratuar nga Nëpunësi Autorizues sipas kërkesave të ligjit të MFK;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të brendshëm të titullarit, por në këtë grup nuk ka asnjë evidencë që në të të jenë diskutuar çështje të menaxhimit financiar dhe të kontrollit;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe gjithashtu është ndërtuar edhe udhëzim specifik për menaxhimin e aktiveve brenda ministrisë;

Ministria e Turizmit dhe Mjedisit

Gjatë monitorimit të kryer në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, evidentohet fakti se ky institucion duhet të rrisë shkallën e përgjegjshmërisë ndaj implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Në varësi të kërkesave dhe instrumenteve bazë të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, përfundimet e arritura vijnë si më poshtë:

- Misioni i këtij institucioni është paraqitur në dokumentin e Projektbuxhetit Afatmesëm si dhe në VKM për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit;
- Struktura e institucionit është miratuar nëpërmjet Urdhrit të Kryeministrit nr. 165, datë 05.10.2017, “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit”;
- Rregullorja e brendshme e institucionit është miratuar në fillim të vitit 2016. Për shkak të ristrukturimit, institucioni është në fazën miratuese të rregullores së re;
- Është pozitiv fakti që për vitin 2017 nuk ka raportim të shkeljes së etikës;
- Gjatë vitit 2017 ka pasur delegim në mungesë të funksioneve të Sekretarit të Përgjithshëm bazuar në Kodin e Procedurave Administrative;
- Nuk ka një regjistër risku të konsoliduar për të gjithë institucionin;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk ka manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.
- Për sa i përket sistemit të informimit dhe komunikimit, në të gjitha rastet titullarët informohen me memo. Ndërsa me institucionet e vartësisë informimi dhe komunikimi

realizohet me anë të kanaleve elektronike të komunikimit (e-mail) dhe shkresave zyrtare.

✓ **Bashkitë**

Bashkia Durrës

Gjatë monitorimit të kryer në Bashkinë Durrës evidentohet fakti se ky institucion duhet të rrisë më tej shkallën e përgjegjshmërisë ndaj implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Më konkretisht mund të evidencojmë informacionin e mëposhtëm:

- Bashkia Durrës ka një Strategji të zhvillimit të territorit, në të cilën ka evidentuar objektivat dhe prioritetet e bashkisë;
- Struktura organizative e institucionit është miratuar me vendim të kryetarit të bashkisë;
- Rregullorja e brendshme e institucionit mbi funksionimin, organizimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë është miratuar me një vendim të kryetari të bashkisë për vitin 2017 në përputhje me strukturën e vitit 2017;
- Delegimi i detyrave funksionon si në mungesë bazuar në Kodin e Proçedurave administrative dhe në detyrë, sipas kërkesave të ligjit nr. 10296/2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar.
- Në institucion ekzistojnë përshkrimet e punës dhe vlerësimet e punës;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të brendshëm të titullarit si dhe janë mbajtur minuta takimi gjatë realizimit të mbledhjeve të GMS-së; por në to nuk evidentohet trajtimi i ndonjë çështjeje që lidhet me MFK;
- Regjistri i riskut është hartuar vetëm nga drejtoria e financës, dhe nuk është i konsoliduar dhe miratuar nga ana e titullarit si një i vetëm;
- Nuk është ndërtuar një strategji për menaxhimin e riskut;
- Janë të ndërtuara planet vjetore të punës të mbështetura në objektivat e përcaktuara dhe janë miratuara nga titullari për vitin 2017;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk janë ndërtuar manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike" dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.
- Sistemi i komunikimit dhe informimit në Bashkinë Durrës vlerësohet pozitivisht. Në të gjitha rastet, titullari informohet me memo ose nëpërmjet raporteve të ndryshme të prodhuara nga drejtoritë përkatëse. Nga ana e bashkisë administrihen sisteme IT për të cilat ka edhe sistem back-up.

Bashkia Elbasan

Gjatë monitorimit të realizuar në Bashkinë Elbasan u evidentua që ky institucion ka një ndërgjegjësim të lartë mbi kontrollin e brendshëm nga ana e menaxherëve të lartë të këtij institucioni dhe stafit të tij për implementimin e kërkesave të kontrollit. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Bashkia Elbasan ka një strategji të zhvillimit të territorit, në të cilën ka evidentuar objektivat dhe prioritetet e bashkisë;
- Bashkia Elbasan ka hartuar dhe miratuar rregullore specifike të brendshme për njësitë e saj të varësisë. Gjithashtu, është hartuar dhe miratuar rregullorja e brendshme e vetë

institucionit, e cila përmban të gjitha procedurat dhe rregullat mbi funksionimin e institucionit, kodin e etikës, të komunikimit kompetencat dhe detyrat e administratës.

- Është hartuar plani vjetor i punës për çdo drejtori, por sugjerojmë konsolidimin e tij në një dokument të vetëm dhe të miratuar nga titullari;
- Është miratuar struktura organizative e bashkisë Elbasan, në të cilën specifikohen pozicionet dhe niveli i pagës;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nëpërmjet një Urdhri të kryetarit të bashkisë;
- Delegimi i detyrave funksionon vetëm në mungesë bazuar në Kodin e Procedurave Administrative dhe në detyrë, sipas kërkesave të ligjit nr. 10296/2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar.
- Janë hartuar hartat e proceseve të punës për disa procese kryesore të drejtorisë së financës;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Bashkia ka njësi auditimi, e cila ka ndërmarrë angazhim auditimi për vitin 2017;
- Regjistri i riskut është përgatitur nga çdo drejtori dhe ishte konsoliduar në një dokument të vetëm, por sugjerojmë miratimin e tij nga ana e kryetarit;
- Është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut të bashkisë Elbasan;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike" dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.

Bashkia Gjirokastrë

Gjatë monitorimit në Bashkinë Gjirokastrë rezultoi një ndërgjegjësim i lartë mbi kontrollin e brendshëm nga ana e menaxherëve të lartë të këtij institucioni dhe stafit të tij. Rezultatet e monitorimit në vend të këtij institucioni janë si më poshtë vijon:

- Institucioni ka hartuar një strategji të zhvillimit të turizmit të qytetit të Gjirokastrë së bashku me planin e veprimit për periudhën kohore 2011-2021. Gjithashtu, bashkia ka miratuar dhe planin e përgjithshëm vendor, nëpërmjet një vendimi të kryetarit të bashkisë;
- Planin vjetor i punës për vitin 2017 është hartuar vetëm për drejtorinë e zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar, ndaj sugjerojmë hartimin dhe konsolidimin e këtij plani për të gjitha drejtoritë e bashkisë;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nëpërmjet një urdhri të brendshëm të kryetarit të bashkisë si dhe janë mbajtur minuta takimi gjatë mbledhjes së zhvilluar në vitin 2017;
- Struktura organizative e institucionit është e miratuar për vitin 2017;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës për çdo punonjës si edhe kryhen vlerësimet periodike;
- Rregullorja e brendshme e këtij institucioni mbi organizimin, funksionimin dhe detyrat e administratës së bashkisë është miratuar në vitin 2016, nëpërmjet një vendimi të kryetarit të bashkisë si dhe është miratuar një rregullore e pjesshme specifike për organizimin, funksionimin dhe detyrat në drejtorinë e zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar nëpërmjet një urdhri të nxjerrë në vitin 2017; .
- Delegimi i detyrave funksionon në mungesë bazuar në Kodin e Procedurave Administrative dhe në detyrë, sipas kërkesave të ligjit nr. 10296/2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar;
- Regjistri i riskut është përgatitur vetëm nga drejtoria e financës, ndaj sugjerojmë përgatitjen e tij nga çdo drejtori si dhe konsolidimin dhe miratimin nga kryetari në një dokument të vetëm;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;

- Ky institucion nuk ka përgatitur strategjinë e menaxhimit të riskut të konsoliduar;
- Bashkia ka njësi auditimi, e cila ka ndërmarrë angazhim auditimi për vitin 2017;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” si dhe mbi një rregullore specifike të miratuar nga kryetari i bashkisë.

Bashkia Krujë

Gjatë monitorimit të kryer në Bashkinë Krujë evidentohet fakti se ky institucion duhet të rrisë më tej shkallën e përgjegjshmërisë ndaj implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Më konkretisht mund të evidencojmë informacionin e mëposhtëm:

- Bashkia Krujë ka një strategji të zhvillimit të territorit, në të cilën ka evidentuar objektivat dhe prioritetet e bashkisë;
- Rregullorja e brendshme e institucionit mbi funksionimin, organizimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë është miratuar me një vendim të kryetarit të bashkisë;
- Struktura organizative e institucionit është miratuar me vendim të kryetarit të bashkisë;
- Delegimi i detyrave funksionon si në mungesë bazuar në Kodin e Procedurave administrative dhe në detyrë, sipas kërkesave të ligjit nr. 10296/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.
- Në institucion ekzistojnë përshkrimet e punës dhe vlerësimet e punës;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të brendshëm të titullarit si dhe janë mbajtur minuta takimi gjatë realizimit të mbledhjeve të GMS-së;
- Koordinatori i MFK-së është përcaktuar dhe deleguar tek përgjegjësi i sektori të financës;
- Regjistri i riskut është hartuar nga drejtoritë brenda bashkisë, por nuk është i konsoliduar dhe miratuar nga ana e titullarit;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Institucioni ka miratuar një strategji të menaxhimit të riskut nëpërmjet një vendimi të këshillit bashkiak;
- Institucioni ka hartuar dhe miratuar një plan trajnimesh për stafin e bashkisë, në varësi të nevojave të tyre specifike;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.
- Sistemi i komunikimit dhe informimit në Bashkinë Krujë vlerësohet pozitiv. Në të gjitha rastet, titullari informohet me memo ose nëpërmjet raporteve të ndryshme të prodhuara nga drejtoritë përkatëse. Ndërsa me institucionet e vartësisë informimi dhe komunikimi realizohet me anë të kanaleve elektronike të komunikimit (e-mail) dhe shkresave zyrtare.

Bashkia Pogradec

Gjatë monitorimit të realizuar në Bashkinë Pogradec konkludojmë se ky institucion duhet të rrisë shkallën e përgjegjshmërisë për implementimin e kërkesave të kontrollit të brendshëm duke marrë në konsideratë faktin e asistencës direkte të ofruar nga ekspertët e huaj të projektit të binjakëzimit. Gjatë monitorimit të kryer, rezultoi se:

- Institucioni ka një strategji të miratuar me objektivat kryesorë;
- Me urdhër të kryetarit është miratuar rregullorja e brendshme e bashkisë;
- Delegimi kryhet sipas legjislacionit në fuqi ku kryetari i bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues ka deleguar funksionet e tij tek nënkryetari;

- Ekzistojnë përshkrimet e punës dhe vlerësimet e punës për stafin e bashkisë;
- Është ngritur Grupi i menaxhimit Strategjik por gjatë takimeve nuk diskutohen çështje që lidhen me MFK;
- Regjistri i riskut është hartuar vetëm për Drejtorinë e Administrimit të Çështjeve Ekonomike dhe Financiare ndërkohë që çdo drejtori duhet të hartojë regjistrin e riskut dhe duhet të konsolidohen në një dokument të vetëm i cili miratohet nga nëpunësi autorizues;
- Hartat e proceseve të punës janë ndërtuar vetëm për disa procese;
- Nuk ka manuale të proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës;
- Sistemi i komunikimit rezulton të jetë efektiv. Titullari informohet nëpërmjet raporteve të ndryshme mbi ecurinë dhe realizimin e objektivave të institucionit;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.

Bashkia Devoll

Gjatë monitorimit të kryer në Bashkinë Devoll, rezulton se ky institucion duhet të rrisë shkallën e përgjegjshmërisë ndaj implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm si dhe ofrimin e asistencës për stafin e tij. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Institucioni ka një rregullore të brendshme të miratuar me urdhër të titullarit;
- Janë evidentuar rreth 40 raste të shkeljes së etikës të cilat janë trajtuar në mënyrën e duhur;
- Institucioni nuk ka një plan vjetor pune të miratuar;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës dhe vlerësimet e punës për stafin e bashkisë;
- Struktura organizative për vitin 2017 është e miratuar me urdhër të Kryetarit të Bashkisë;
- Është ngritur me urdhër të kryetarit, grupi i menaxhimit strategjik ku mbledhjet dokumentohen me minuta takimi;
- Delegimi i funksioneve realizohet në përputhje me ligjin e MFK ku Kryetari i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues ka deleguar funksionet e tij tek Nënkryetari;
- Është caktuar koordinatori i deleguar i menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatori i riskut i cili është punonjës pjesë e strukturës së financës;
- Në vitin 2017, është miratuar një urdhër i veçantë për funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut në Bashkinë Devoll;
- Nuk ka një strategji risku ndërkohë që është hartuar dhe miratuar regjistri i rikut i konsoliduar;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar manualët e proceseve të punës sipas formatit të përcaktuar nga DH/MFK;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Është hartuar analiza vjetore e punës dhe janë përcaktuar objektivat për vitin 2018 vetëm për sektorin e menaxhimit financiar, ndërkohë që ky proces duhet të realizohet nga të gjitha strukturat brenda bashkisë.

Bashkia Shijak

Gjatë monitorimit të realizuar në Bashkinë Shijak u evidentua që ky institucion ka një ndërgjegjësim të lartë mbi kontrollin e brendshëm nga ana e menaxherëve të lartë të këtij institucioni dhe stafit të tij për implementimin e kërkesave të kontrollit, vetëm se implementimi

i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit është në nivelet fillestare. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Bashkia Shijak mbështetet tek Strategjia e Zhvillimit të Territorit, në të cilën ka evidentuar objektivat dhe prioritetet e bashkisë;
- Ky institucion ka hartuar dhe miratuar rregulloren e brendshme, e cila përmban të gjitha procedurat dhe rregullat mbi funksionimin e institucionin, kodin e etikës, të komunikimit kompetencat dhe detyrat e administratës, por është e miratuar në 2016, si rrjedhojë kjo rregullore duhet të përshtatët me strukturën e re të këtij institucioni;
- Nuk ka të hartuar planin vjetor të punës për çdo drejtori;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nëpërmjet një Urdhri të kryetarit të bashkisë, por në të nuk evidentohet i dokumentuar trajtimi i çështjeve të lidhura me MFK;
- Delegimi i detyrave funksionon vetëm në mungesë bazuar në Kodin e Procedurave Administrative dhe në detyrë, sipas kërkesave të ligjit nr. 10296/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.
- Koordinator i Riskut është deleguar me urdhër të miratuar nga Nëpunësi Autorizues sipas kërkesave të ligjit të MFK;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar manuale të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk është ndërtuar një regjistër riskut nga çdo drejtori;
- Nuk është ndërtuar një strategji për menaxhimin e risqeve;
- Koordinator i riskut ishte deleguar si funksion nga ana e kryetarit të bashkisë;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.

Bashkia Libohovë

Gjatë monitorimit të kryer në Bashkinë Libohovë, rezultoi se institucioni ka nevojë për rritje të nivelit të ndërgjegjësimit për menaxherët e nivelit të lartë mbi kontrollin e brendshëm si dhe ofrimin e asistencës për stafin e tij. Në varësi të kërkesave dhe instrumenteve bazë të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, përfundimet e arritura vijnë si më poshtë:

- Prioritetet dhe aktivitetet e institucionit janë pasqyruar vetëm në dokumentin e PBA-së;
- Rregullorja e brendshme e këtij institucioni mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë Libohovë është miratuar në vitin 2016 nga kryetari i bashkisë;
- Struktura organizative e institucionit është e miratuar për vitin 2017;
- Delegimi i detyrave funksionon në mungesë, bazuar në Kodin e Procedurave Administrative;
- Plani vjetor i punës për vitin 2017 nuk është përgatitur dhe miratuar;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës për çdo punonjës si edhe kryhen vlerësimet periodike;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të kryetarit të bashkisë;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Nuk është hartuar regjistri i riskut i konsoliduar i institucionit;
- Ky institucion nuk ka përgatitur strategjinë e menaxhimit të riskut të konsoliduar;
- Sistemi i komunikimit dhe informimit në Bashkinë Libohovë vlerësohet pozitiv. Në të gjitha rastet, titullari informohet me memo ose nëpërmjet raporteve të ndryshme të prodhuara nga drejtoritë përkatëse.

- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.

Bashkia Cërrik

Gjatë monitorimit në Bashkinë Cërrik rezultoi një ndërgjegjësim i lartë mbi kontrollin e brendshëm nga ana e menaxherëve të lartë të këtij institucioni dhe stafit të tij. Rezultatet e monitorimit në vend të këtij institucioni janë si më poshtë vijon:

- Plani vjetor i punës për vitin 2017 është miratuar.
- Rregullorja e brendshme e këtij institucioni mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë dhe njësive administrative është miratuar në vitin 2017, nëpërmjet një vendimi të kryetarit të bashkisë.
- Struktura organizative e institucionit është e miratuar për vitin 2017 si dhe vitin 2018.
- Bashkia Cërrik ka përgatitur një strategji të zhvillimit të bashkisë, që përmban të gjitha prioritetet dhe aktivitetet e institucionit;
- Koordinatori i MFK-së është përcaktuar dhe deleguar tek drejtori i përgjithshëm i menaxhimit financiar, burimeve njerëzore dhe shërbimeve ligjore;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nëpërmjet një urdhri të brendshëm të kryetarit të bashkisë;
- Regjistri i riskut është përgatitur nga çdo drejtori dhe ishte konsoliduar dhe miratuar nga kryetari në një dokument të vetëm.
- Ky institucion ka përgatitur dhe miratuar nga kryetari strategjinë e menaxhimit të riskut të konsoliduar.
- Janë hartuar dhe miratuar hartat e proceseve të punës për disa procese kryesore të drejtorisë së financës dhe drejtorisë së burimeve njerëzore;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Bashkia ka njësi auditimi, e cila ka ndërmarrë angazhim auditimi për vitin 2017;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” si dhe mbi një rregullore specifike të miratuar nga kryetari i bashkisë;

Bashkia Peqin

Gjatë monitorimit të kryer në Bashkinë Peqin, rezultoi se institucioni ka nevojë për rritje të nivelit të ndërgjegjësimit për menaxherët e nivelit të lartë mbi kontrollin e brendshëm si dhe ofrimin e asistencës për stafin e tij. Në varësi të kërkesave dhe instrumenteve bazë të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, përfundimet e arritura vijnë si më poshtë:

- Plani vjetor i punës për vitin 2017 është miratuar dhe përfshin dhe njësitë e varësisë së bashkisë;
- Struktura organizative e institucionit është e miratuar për vitin 2017;
- Rregullorja e brendshme e këtij institucioni mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë Peqin është miratuar për vitin 2017 nëpërmjet një vendimi të kryetarit të bashkisë;
- Delegimi i detyrave funksionon në mungesë, bazuar në Kodin e Procedurave Administrative;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës për çdo punonjës si edhe kryhen vlerësimet periodike;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Nuk është hartuar regjistri i riskut i konsoliduar i institucionit;
- Ky institucion nuk ka përgatitur strategjinë e menaxhimit të riskut të konsoliduar;

- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.

Bashkia Kamëz

Gjatë monitorimit në Bashkinë Kamëz rezultoi një ndërgjegjësim i lartë mbi kontrollin e brendshëm nga ana e menaxherëve të lartë të këtij institucioni dhe stafit të tij. Rezultatet e monitorimit në vend të këtij institucioni janë si më poshtë vijon:

- Vizioni i kësaj bashkie është paraqitur në Buletinin Vjetor 2017 të bashkisë;
- Prioritetet dhe aktivitetet e institucionit janë pasqyruar në Planin Operacional të Zhvillimit Vendor (POZHL), i cili është përgatitur në shkurt të vitit 2016
- Plani vjetor i punës për vitin 2017 është përgatitur dhe miratuar nga çdo drejtori e bashkisë Kamëz;
- Rregullorja e brendshme e këtij institucioni mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe përgjegjësitë e administratës së aparatit të bashkisë është miratuar në vitin 2016, nëpërmjet një vendimi të këshillit bashkiak, ndaj sugjerojmë përshtatjen e tij dhe me ndryshimet që kanë ndodhur gjatë vitit 2017;
- Struktura organizative e institucionit është e miratuar për vitin 2017 si dhe vitin 2018;
- Në institucion nuk ka raste të delegimit sipas ligjit të MFK-së si dhe funksioni i koordinatorit të riskut dhe MFK-së nuk është deleguar;
- Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nëpërmjet një urdhri të brendshëm të kryetarit të bashkisë si dhe është përgatitur një plan punë me aktivitetet që duhet të zhvillojë grupi;
- Regjistri i riskut ishte përgatitur nga çdo drejtori dhe ishte konsoliduar dhe miratuar nga kryetari në një dokument të vetëm.
- Institucioni ka hartuar një strategji të menaxhimit të riskut;
- Janë hartuar dhe miratuar harta procese punë për disa procese kryesore të bashkisë Kamëz;
- Ekzistojnë përshkrimet e punës për çdo punonjës si edhe kryhen vlerësimet periodike
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Bashkia ka njësi auditimi, e cila ka ndërmarrë angazhim auditimi për vitin 2017;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” si dhe nuk ka rregullore specifike të miratuar nga kryetari i bashkisë;
- Në bashkinë Kamëz është ngritur një grup pune, nëpërmjet një urdhri të brendshëm të kryetarit të bashkisë, për hartimin e dokumentacionit në lidhje me elementët e MFK-së për vitin 2017.

✓ Institucionet e Pavarura

Kontrolli i Lartë i Shtetit

Nga monitorimi që u krye në këtë institucion u evidentua se niveli i lartë menaxherial dhe stafi i institucionit i ka vlerësuar maksimalisht kërkesat e ligjit të MFK. Rezultatet e monitorimit në vend të këtij institucioni janë si më poshtë vijon:

- Kontrolli i Lartë i Shtetit e zhvillon aktivitetin e vet duke u mbështetur në strategjinë për menaxhim dhe zhvillim për 2013- 2017 në të cilin janë evidentuar objektivat strategjike të këtij institucioni. Objektivat vjetore dhe operacionale kanë qënë fokusi i punës së institucionit dhe monitorimit të tij në vazhdimësi e evidentuar dhe në raportet vjetore të monitorimit të Strategjisë.

- Përveç Rregullores së Brendshme për Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të KLSH, i cili për vitin 2018 sipas planit të zhvillimit të MFK do të rishikohet duke reflektuar ndryshimet strukturore të institucionit si dhe instalimin e një sistemi të ri informatik të proceseve të auditimit dhe atyre administrative, është miratuar dhe kuadri rregullor për etikën dhe integritetin si dhe strukturat përgjegjëse për zbatimin e kodit të etikës në institucion.
- Me Urdhërin në 219 datë 31.12.2017 është miratuar rregullorja e brendshme e posaçme për procedurat e shqyrtimit të hetimit administrativ të sinjalizimit, mekanizmat e mbrojtjes së konfidencialitetit dhe mbrojtjes nga hakmarrja në KLSH si dhe struktura përkatëse për ndjekjen e këtij procesi.
- Në KLSH është ngritur dhe funksionon sistemi i menaxhimit të riskut. Është miratuar strategjia e Menaxhimit të Riskut me Vendim të Kryetarit nr, 42 datë 30.03.2015. Për vitin 2017 nga institucioni ishte përgatitur materiali i plotë që lidhet me menaxhimin e risqeve, që përfshin:
 - Urdhërin nr,11 datë 16.01.2017 mbi përgatitjen e regjistrit të risqeve për KLSH.
 - Vendimi për miratimin e regjistrit të risqeve nga GMS.
 - Raporti Monitorimit të Strategjisë për Menaxhimin e Riskut.
- Me Vendimin e kryetarit të KLSH-së nr 144 datë 13.12.2016 KLSH “Për miratimin e Gjurmëve të Auditimit në KLSH” në përputhje me zbatimin e kërkesave të kuadrit rregullator janë miratuar dokumenti i gjurmëve të auditimit dhe lista e proceseve të punës për proceset më kryesore të punës së institucionit (për hartimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit, për prokurimet me vlerë të lartë dhe të vogël si dhe për menaxhimin e aktivete)
- Në KLSH është instaluar e një sistem informacioni për menaxhimin dhe mbështetjen e proceseve të auditimit dhe atyre mbështetëse administrative, nëpërmjet të cilit sigurohet ndër të tjera përmirësimi i performancës, produktivitetit dhe efikasitetit operacionale të brendshme, përmirësimi dhe garantimi i transparencës dhe monitorimit të aktivitetit të KLSH-se në zbatim të objektivave.
- Vlen të theksohet se për çdo mbledhje të GMS është mbajtur protokoli i mbledhjeve dhe në këto mbledhje janë diskutuar dhe çështje që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin. fokusi i mbledhjeve nuk janë vetëm

Avokati i Popullit

Gjatë monitorimit të institucionit të Avokatit të Popullit evidentohet fakti se ky institucion ka bërë progres përsa i përket implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Avokati i Popullit ka një plan strategjik, në të cilin përfshihen objektivat dhe prioritetet e tij, të cilat duhet të përshtaten dhe për vitin 2017;
- Institucioni ka një Kod të sjelljes së mirë administrative, të miratuar me urdhër të brendshëm nga titullari;
- Institucioni ka një Rregullore “Për parandalimin e konfliktit të interesave të punonjësve të institucionit të Avokatit të Popullit”, të miratuar me urdhër të brendshëm;
- Struktura e institucionit është e miratuar për vitin 2017, nëpërmjet një urdhri të brendshëm;
- Rregullorja për organizimin dhe funksionimin e institucionit të Avokatit të Popullit është e miratuar;
- Koordinatori i Riskut është deleguar me urdhër të miratuar nga Nëpunësi Autorizues sipas kërkesave të ligjit të MFK;

- Delegimi i detyrave sipas ligjit të MFK-së funksionon;
- GMS funksionon dhe ka diskutuar në mbledhjet e veta çështje që lidhen me MFK.
- Institucioni ka një urdhër të brendshëm mbi rritjen e aftësive profesionale dhe trajnimin e punonjësve të institucionit të Avokatit të Popullit;
- Në institucion ekzistojnë përshkrimet e punës dhe vlerësimet e punës;
- Institucioni ka hartuar një format regjistri risku, i cili nuk është ai i rekomanduar nga Minsitria e Financave dhe Ekonomisë si dhe sugjerojmë konsolidimin e regjistrit të riskut për të gjitha drejtoritë e institucionit në një dokument të vetëm, të miratuar nga titulli;
- Është miratuar Strategjia e menaxhimit të riskut të institucionit, nëpërmjet një urdhri të brendshëm;
- Nuk janë ndërtuar hartat e proceseve të punës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit;
- Nuk kishte manual të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në një rregullore specifike “Për rregullat dhe procedurat për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të institucionit të Avokatit të Popullit”;
- Ka një rregullore, të miratuar me urdhër të brendshëm të titullarit, lidhur me përdorimin e postës elektronike në institucionin e Avokatit të Popullit;
- Ka një urdhër të brendshëm të titullarit lidhur me vlerësimin e kërkesave/ankesave të paraqitura në institucionin e Avokatit të Popullit si dhe afatet për trajtimin e tyre.

Prokuroria e Përgjithshme

Gjatë monitorimit të institucionit të Prokurorisë së Përgjithshme, evidentohet fakti se ky institucion ka bërë progres përse i përket implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Deklarata e misionit është paraqitur në Programin Buxhetor Afatmesëm;
- Objektivat e institucionit janë të përcaktuara në raportin vjetor dhe në Strategjinë Afatmesme 2015-2017;
- Grupi i Menaxhimit Strategjik është ngritur me Urdhër të titullarit të institucionit dhe mbledhjet dokumentohen me minuta takimi;
- Rregullorja e brendshme është miratuar në vitin 2015 me urdhër të titullarit në përputhje me strukturën dhe organikën e institucionit;
- Ekziston një rregullore e veçantë lidhur me etikën dhe sjelljen e prokurorëve;
- Delegimi i funksioneve kryhet sipas ligjit të MFK dhe Kodit të Procedurave Administrative (në rastin e delegimeve në mungesë);
- Ekzistojnë përshkrimet e punës dhe vlerësimet e punës për punonjësit;
- Është miratuar Strategjia e menaxhimit të riskut dhe regjistri i riskut i konsoliduar për këtë institucion;
- Nuk janë hartuar hartat e proceseve të punës dhe manualët e proceseve të punës sipas formateve të përcaktuara nga DH/MFK;
- Është ndërtuar dhe miratuar gjurmë auditimi për lëvizjen e aktiveve por vetëm në formë narrative. Në vazhdimësi duhet të ndërtohen gjurmët e auditimit në formë skematike për proceset kryesore të punës;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nëpërmjet një rregullore specifike të miratuar nga titullari i institucionit;
- Sistemi i komunikimit vlerësohet pozitiv. Titullari informohet nëpërmjet raporteve të ndryshme të gjeneruara nga çdo drejtori;
- Njësia e auditimit të brendshëm jep rekomandime lidhur me përmirësimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Autoriteti i Konkurencës

Gjatë monitorimit të Autoriteti të Konkurencës evidentohet fakti se ky institucion ka nevojë për rritjen e përgjegjshmërisë menaxheriale dhe shtrirjen e zbatimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në të gjithë sektorët e kësaj njësie publike, pasi vihet re që vetëm struktura e financës është munduar të zbatojë kërkesat ligjore të MFK. Rezultatet e monitorimit janë si më poshtë vijon:

- Struktura e institucionit është e miratuar për vitin 2017;
- Rregullorja për organizimin dhe funksionimin e institucionit të Autoritetit të Konkurencës është e miratuar por po rishikohet që të jetë në përputhje me strukturën e re të institucionit;
- Gjithashtu ekzistojnë të miratuara edhe disa rregullore në fushën e Teknologjisë së Informacionit dhe backup-it të sistemit të IT.
- Koordinator i Riskut dhe Koordinator i MFK nuk është deleguar me urdhër të miratuar nga Nëpunësi Autorizues sipas kërkesave të ligjit të MFK;
- Kryesisht realizohet delegim në mungesë dhe jo sipas kërkesave të ligjit të MFK-së;
- GMS është ngritur me urdhër të titullarit por nuk ka diskutuar në mbledhjet e veta çështje që lidhen me MFK;
- Në institucion ekzistojnë përshkrimet e punës dhe vlerësimet e punës;
- Institucioni ka hartuar një regjistri risku, të unifikuar në një dokument të vetëm, të miratuar nga titulli por ka nevojë për përmirësim të mëtejshëm;
- Gjithashtu është hartuar edhe një strategji menaxhimi risku e cila duhet të përmirësohet dhe të marrë formën e duhur të një strategjie;
- Objektivat përcaktohen në bazë të dokumentit të Politikës Kombëtare të Konkurencës i cili është një dokument strategjik afatmesëm.
- Nuk kanë planet vjetore të mbështetura në objektiva si një dokument i unifikuar por kanë plane mujore pune të miratuara për çdo drejtori;
- Janë ndërtuar disa hartat e procesesh pune por jo të unifikuara për të gjithë institucionin por vetëm për disa procedura tek drejtoria e financës;
- Nuk janë ndërtuar gjurmët e auditimit sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Nuk janë ndërtuar manuale të proceseve të punës sipas formatit të kërkuar nga DH/MFK;
- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin 30 datë, 27.12.2011, ndryshuar “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” dhe nuk ka ndonjë udhëzim specifik.

Opinion i Përgjithshëm

Gjatë monitorimeve të realizuara në vend nga stafi i DH/MFK, u evidentua një rritje e ndërgjegjësimit të menaxherëve dhe stafit të njësive publike, mbi rëndësinë e konceptit dhe implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Kjo është reflektuar dukshëm në mënyrën e plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit, ku vlerësimi dhe informacioni i përfshirë ishte më afër situatës reale të institucioneve. Nga analizimi i gjetjeve të monitorimit, përmirësime ka pasur në komponentin e mjedisit të kontrollit, ku shumica e institucioneve kanë ngritur një mjedis kontrolli efektiv me të gjithë elementët përbërës të tij (struktura organizative të miratuara, rregullore të brendshme, sistem të politikave të burimeve njerëzore etj). Problematika janë evidentuar në implementimin e instrumentave specifikë të sistemit të MFK, të tillë si: harta e proceseve të punës, manualët e proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit për proceset kryesore të punës. Lidhur me ngritjen e një sistemi efektiv të menaxhimit të riskut, evidentohet që shumë institucione nuk kanë një regjistër risku të konsoliduar dhe miratuar si dhe ende janë në fazat fillestare të përgatitjes së një strategjie të menaxhimit të riskut.

KAPITULLI IV – VLERËSIMI I SISTEMIT TË MFK NË NJËSITË SHPENZUESE ME BUXHET TE MADH

Në kuadër të rekomandimeve të organizmave ndërkombëtare (SIGMA) si dhe gjithëpërfshirjes së njësive të sektorit publik në procesin e rëndësishëm të implementimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, Ministria e Financave dhe Ekonomisë përzgjedhi për vlerësim një numër të caktuar njësish varësish, të cilat karakterizohen nga një buxhet i madh. Vlerësimi i sistemit të MFK-së në këto institucione varësie për vitin 2017 (gjithsej 11 institucione) u bazua në pyetësorët e vetëvlerësimit të MFK-së, treguesit e performancës së Drejtorisë së Thesarit (4 tregues) si dhe treguesit e performancës së Drejtorisë së Buxhetit (2 tregues). Gjatë kësaj analize u vlerësuan të pesë komponentët e MFK-së si: mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi si dhe gjashtë treguesit e tjerë të thesarit dhe buxhetit, duke rezultuar me 330 pikë maksimale potenciale të mundshme. Në bazë të pikëve të vlerësuar në total për të njëmbëdhjetë komponentët, u përfitua rankimi i mëposhtëm, i paraqitur nëpërmjet tabelës në vijim.

Tabela 9. Rankimi i njësive shpenzuese me buxhet të madh sipas indikatorëve të performancës për vitin 2017

Rankimi	Institucioni	Vlerësimi në pikë për vitin 2017
1	Shërbimi Kombëtar i Punësimit	305
2	Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural	275
3	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	265
4	Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit	260
4	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	260
5	Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinare	255
5	Qendra Spitalore Universitare Nënë Tereza	255
6	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve	250
7	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit	245
8	Agjencia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizimeve	235
9	Autoriteti Rrugor Shqiptar	215

Siç vihet re, institucioni me pikët më të larta është Shërbimi Kombëtar i Punësimit me 305 pikë nga 330 pikë maksimale të mundshme, duke u renditur në këtë mënyrë në vendin e parë, me një realizim performance prej 92%. Më pas, me vlerësimin më të lartë renditet institucioni i Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, etj, të cilët kanë grumbulluar respektivisht 275, 265, 260 dhe 260 pikë. Bazuar në këtë vlerësim, performanca e këtyre institucioneve paraqitet e kënaqshme, pasi nga pikët e marra, rezultojnë një efektivitet minimal prej 65%, i cili i përket njësive të varësisë të renditur në vend të fundit, me 215 pikë, Autoritetin Rrugor Shqiptar.

Një vështrim i përgjithshëm për disa prej treguesve kryesorë të analizuar për këto njësi varësie paraqitet si vijon:

4.1 Analiza për njësitë shpenzuese me buxhet të madh

1. Treguesi i parë i analizuar nga Drejtoria e Thesarit është **“Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar”**, i cili për vitin 2017 është vlerësuar mesatarisht në nivelin 14 pikë nga 30 pikë të mundshme (ose 47%), duke reflektuar një performancë mesatare të tij. Evident është fakti që shumica e këtyre njësive të varësisë kanë një vlerësim mesatar ose

nënmesatar të këtij indikator (vlerësuar me 15, 10 ose 5 pikë) dhe vetëm Autoriteti Kombëtar i Ushqimit është vlerësuar me 25 pikë. Institucioni me vlerësimin më të ulët përsa i përkët këtij indikator, për vitin 2017, është Autoriteti Rrugor Shqiptar, vlerësuar me 5 pikë.

2. Indikator **“Anulimi i kontratave gjatë një viti”** është vlerësuar mesatarisht me 28 pikë (ose 94%) e nivelit referues. Nga analiza rezulton se shumica e njësive të varësisë janë vlerësuar me 30 pikë, duke reflektuar një performancë shumë të kënaqshme për këtë tregues. Institucioni me vlerësimin më të ulët për këtë indikator është Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, e vlerësuar me 15 pikë.
3. Për vitin 2017, indikator **“Urdhër shpenzimet e refuzuara nga ana e Thesarit”** është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë, duke evidentuar faktin që të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura.
4. **“Dorëzimi në kohë i kontratave në thesar”** është një tregues shumë i rëndësishëm. Për periudhën analizuëse, ky tregues është vlerësuar mesatarisht me 8.2 pikë (ose 27%) të nivelit referues. Ky rezultat paraqitet në nivele shumë të ulëta, duke evidentuar faktin se pothuajse të gjitha njësitë e varësisë të marra në analizë kanë dorëzuar pjesën më të madhe të kontratave me vonesë në thesar, përveç institucionit të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, i cili është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë.
5. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente”**, për vitin 2017 pasqyron një performancë shumë të mirë, duke qënë se është vlerësuar mesatarisht me 25 pikë nga 30 pikë të mundshme (ose 83%) të nivelit referues të vlerësimit. Kryesisht, mosrealizimi i shpenzimeve korrekte nga ardhur nga mosrealizimi i fondeve për paga, sigurime, shërbime dhe transferta, etj.
6. Treguesi **“Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale”**, evidenton një performancë mesatare për vitin 2017, duke qënë se është vlerësuar mesatarisht me 18.7 pikë. Institucionet me realizimin më të ulët të shpenzimeve kapitale paraqiten: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (vlerësuar me 5 pikë), Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit (vlerësuar me 10 pikë), Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (vlerësuar me 10 pikë) dhe Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural (vlerësuar me 10 pikë).
7. Komponenti i parë i vlerësuar për sistemin e MFK-së është **Mjedisi i Kontrollit**. Për vitin 2017, pikët mesatare të marra nga njësitë e varësisë janë 27.3 pikë nga 30 pikë maksimale të mundshme ose 91 % të nivelit referues të vlerësimit. Performanca e këtyre institucioneve, në lidhje me këtë komponent të sistemit të MFK-së, paraqitet në nivele shumë të kënaqshme, duke qënë se vlerësimi i marrë, sipas pyetësorëve të vetëvlerësimit të analizuara, është 3.5 pikë nga 4 pikë maksimale të mundshme. Pra, shumica e këtyre institucioneve implementojnë në mënyrë efektive elementët e mjedisit të kontrollit, si rregullore, kodin e etikës, politikat e menaxhimit të burimeve njerëzore, etj.
8. Komponenti i dytë i vlerësuar për sistemin e MFK-së është **Menaxhimi i Riskut**. Për vitin 2017, pikët mesatare të marra nga njësitë e varësisë janë 23.6 pikë nga 30 pikë maksimale të mundshme ose 79 % të nivelit referues të vlerësimit. Performanca e këtyre institucioneve, në lidhje me këtë komponent të sistemit të MFK-së, paraqitet në nivele të kënaqshme, duke qënë se vlerësimi i marrë, sipas pyetësorëve të vetëvlerësimit të analizuara, është 3.2 pikë nga 4 pikë maksimale të mundshme. Pra, sipas analizës së mësipërme, shumica e këtyre institucioneve kanë filluar procesin e ngritjes së sistemit të menaxhimit të riskut në institucionet e tyre.
9. Komponenti i tretë i vlerësuar për sistemin e MFK-së është **Aktivitetet e kontrollit**. Për vitin 2017, pikët mesatare të marra nga njësitë e varësisë janë 25.5 pikë nga 30 pikë maksimale të mundshme ose 85 % të nivelit referues të vlerësimit. Performanca e këtyre institucioneve, në lidhje me këtë komponent të sistemit të MFK-së, paraqitet në nivele shumë të kënaqshme, duke qënë se vlerësimi i marrë, sipas pyetësorëve të vetëvlerësimit të analizuara, është 3.55 pikë nga 4 pikë maksimale të mundshme. Pra, sipas analizës së mësipërme, shumica e këtyre institucioneve implementojnë në mënyrë efektive elementë si: manuallet e proceseve të punës, hartat e proceseve të punës, etj.

10. Komponenti i katërt i vlerësuar për sistemin e MFK-së është **Informimi dhe Komunikimi**. Për vitin 2017, pikët mesatare të marra nga njësitë e varësisë janë 28.2 pikë nga 30 pikë maksimale të mundshme ose 94 % të nivelit referues të vlerësimit. Performanca e këtyre institucioneve, në lidhje me këtë komponent të sistemit të MFK-së, paraqitet në nivele shumë të kënaqshme, duke qënë se vlerësimi i marrë, sipas pyetësorëve të vetëvlerësimit të analizuar, është 3.7 pikë nga 4 pikë maksimale të mundshme. Pra, sipas analizës së mësipërme, shumica e këtyre institucioneve implementojnë sisteme efektive komunikimi dhe informimi në institucionet e tyre.
11. Komponenti i fundit i vlerësuar për sistemin e MFK-së është **Monitorimi**. Për vitin 2017, pikët mesatare të marra nga njësitë e varësisë janë 28.2 pikë nga 30 pikë maksimale të mundshme ose 94 % të nivelit referues të vlerësimit. Performanca e këtyre institucioneve, në lidhje me këtë komponent të sistemit të MFK-së, paraqitet në nivele shumë të kënaqshme, duke qënë se vlerësimi i marrë, sipas pyetësorëve të vetëvlerësimit të analizuar, është 3.7 pikë nga 4 pikë maksimale të mundshme. Pra, sipas analizës së mësipërme, shumica e këtyre institucioneve implementojnë sisteme efektive të monitorimit dhe raportimit në institucionet e tyre.

Opinion i Përgjithshëm

Gjendja e sistemit të MFK-së në njësitë e varësisë me buxhet të madh paraqitet në nivele shumë të kënaqshme, ku sipas vetëvlerësimit të tyre, ky sistem vlerësohet me 3.54 pikë nga 4 pikë maksimale të mundshme. Por gjithashtu, theksojmë nevojën për marrjen e masave të mëtejshme në kuadër të përmirësimit të këtij sistemi, kryesisht në lidhje me komponentin e menaxhimit të riskut.

KAPITULLI V – VEPRIMTARIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Analiza e veprimtarisë së auditimit të brendshëm është kryer nga konsolidimi i të dhënave të raporteve vjetore të 115 njësive të auditimit të brendshëm (NJAB) nga 119 NJAB që funksionojnë në sektorin publik. Për vitin 2017, nuk kanë raportuar NJAB e ngritura në Qendrën Spitalore Elbasan, Qendrën Spitalore Korçë, Qendrën Spitalore Fier dhe Universitetin e Tiranës. Në këto raporte janë analizuar rezultatet e veprimtarisë të auditimit të brendshëm, kufizimet me të cilat janë përballur audituesit dhe prioritetet për të ardhmen, bazuar në mënyrën standarde të raportimit të përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Veprimtaria e auditimit të brendshëm në sektorin publik mbështetet në një kuadër ligjor, i cili është hartuar në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm, të pranuar. Bazë e këtij kuadri rregullator janë: Ligji nr 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kodi i Etikës për Audituesit e Brendshëm dhe aktet e tjera nënligjore. Kjo veprimtari realizohet nëpërmjet zbatimit të Planeve Strategjike dhe Vjetore, të miratuara nga Titullarët përkatës të njësive publike, ku përcaktohen prioritetet e menaxhimit, objektivat, risqet, treguesit e matjes së performancës, në përputhje me burimet në dispozicion.

Për mirëadministrimin e fondeve publike dhe arritjen e objektivave të vendosura, titullarët e njësive publike duhet të mbështeten tek një sistem i fortë i auditimit të brendshëm. Në kuadrin rregullator në fuqi të auditimit të brendshëm janë të përcaktuara qartë mënyrat e sigurimit të auditimit të brendshëm nga ana e të gjitha njësive publike.

Konkluzionet, arritjet dhe mangësitë do të jenë bazë e analizës së sistemit që kryhet nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), në mënyrë që të reflektohen prioritetet për të ardhmen.

5.1 Planifikimi dhe realizimi i veprimtarisë



MFE analizon dhe konsolidon planet strategjike dhe vjetore të njësive të auditimit të brendshëm që funksionojnë në sektorin publik. Nga kjo analizë identifikohen risqet kryesore në bazë të të cilave është planifikuar veprimtaria e auditimit të brendshëm në njësitë publike.

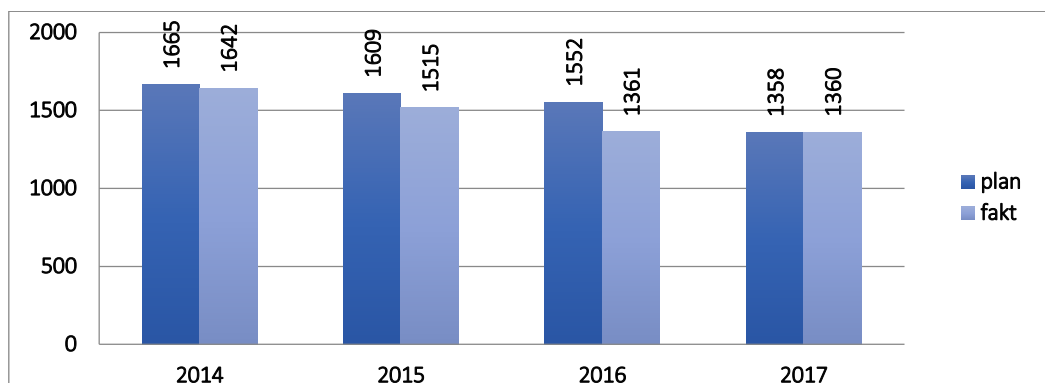
Njësitë e Auditimit të Brendshëm që në fazën e planifikimit të punës për programimin e subjekteve dhe përcaktimit të tematikave të auditimit për vitin 2017, janë mbështetur në disa kriterë si:

- Vlerësimi sa më real i riskut dhe përfshirja në planin e subjekteve me risk të lartë;
- Sugjerimet e titullarëve të njësive publike;
- Gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga auditimet e mëparshme.

Gjatë këtij viti strukturat e auditimit të brendshëm kanë realizuar 1,360 angazhime auditimi kundrejt 1,358 angazhime auditimi të programuara (përfshi këtu ndryshimet e planeve gjatë vitit), që e shprehur në përqindje përbën 100,1% realizim të Planit Vjetor.

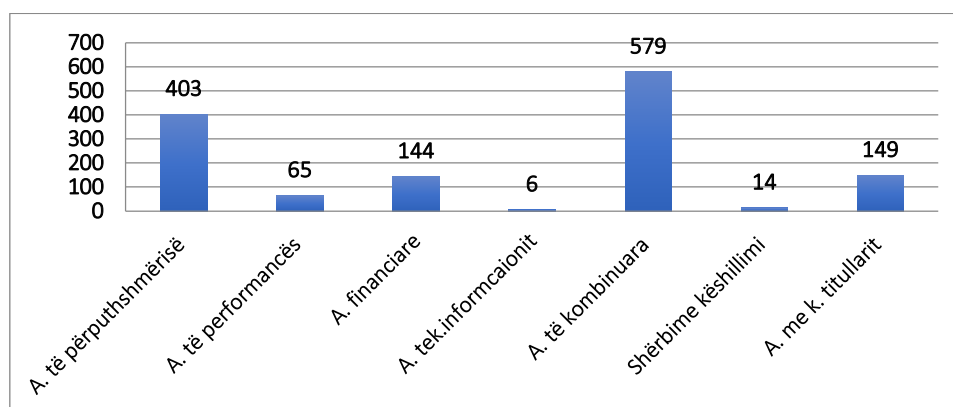
Nga analiza e kryer në lidhje me realizimin e planit, gjatë këtij viti ka një ndryshim të pranueshëm nga plani fillestar i miratuar, kjo tregon për planifikim më të mirë të burimeve të auditimit nga ana e drejtuesve të NJAB, si dhe duhet theksuar rritja gjithnjë e më shumë e cilësisë së auditimeve të kryera. Cilësia vihet re si në hapat e ndjekur nga NJAB që në planifikimin e subjekteve deri në ndjekjen e rekomandimeve të dhëna.

Grafiku 7. Realizimi i misionëve të auditimit të brendshëm 2014-2017



Në grafikun e mëposhtëm paraqitet realizimi i angazhimeve të auditimit për vitin 2017 të ndara sipas llojit. Nga të dhënat e pasqyruara vërehet se gjatë vitit ka një numër të madh auditimesh të kombinuara (579 auditime) dhe auditime përputhshmërie (403 auditime). Në realizimin e veprimtarisë audituese vihet re një numër i konsiderueshëm i auditimeve të pa planifikuara, 149 me kërkesë të titullarëve të njësive publike, ku vihet re se këto lloj auditimesh zëvendësojnë auditimet e planifikuara të performancës meqënëse stafet audituese nuk kanë eksperiencë praktike në realizimin e këtyre auditimeve.

Grafiku 8. Llojet e auditimit të brendshëm sipas realizimit



Nga analiza e detajuar e këtyre të dhënave rezulton se në ndryshimin e realizimit të llojeve të auditimit nga llojet e përcaktuara në Planin Vjetor të miratuar kanë ndikuar disa faktorë:

- Planifikim të pabazuar në burimet reale të NJAB të pushtetit vendor (planifikojnë numër të madh auditimesh dhe nuk arrijnë ti realizojnë), ku mund të përmendim: Shërbimin Kombëtar të Punësimit 20/15, ZQRPP 29/14, ALUIZNI 23/4, Universiteti “Aleksandër Moisiu” Durrës 17/5, Bashkinë Skrapar 8/5, Bashkinë Divjakë 10/5, Bashkinë Kukës 12/7.
- E anasjellta e këtij fenomeni vihet re në NJAB që planifikojnë numër të kufizuar auditimesh por në fakt realizojnë shumë më tepër, ku mund të përmendim: Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve 18/26, QSUT 21/28, Albpetrol 18/27, Bashkia Mat 7/12, Bashkia Elbasan 13/17, Bashkia Kolonjë 14/28, Bashkia Pogradec 7/10, Bashkia Devoll 5/10, etj.
- Ndërhyrja e titullarëve të njësive publike duke kërkuar auditime të rëndësisë së veçantë jashtë planeve (149 angazhime auditimi me kërkesë të titullarëve).
- Ndryshimi i prioriteteve në veprimtaritë e subjekteve të audituara, pra ndryshim i shkallës së vlerësimit të riskut (fushat e konsideruara me risk të ulët gjatë fazës së planifikimit kanë rezultuar me risk të një shkalle më lartë dhe anasjelltas).

- Performancë jo në kërkesat e standardit të audituesve në kryerjen e funksionit të tyre, e theksuar kjo sidomos në stafin e punësuar rishtazi, pa eksperiencë, të patrajnuar e të paçertifikuar për njohuritë që kërkon profesioni. Ky fenomen vihet re në bashkitë që kanë ngritur së fundmi NJAB si: Bashkia Kuçovë, Bashkia Klos, Bashkia Roskovec, Bashkinë Tropojë, Bashkia Prrenjas, etj.

Faktorët e trajtuar më sipër, që kanë ndikuar në ndryshimin e planit të auditimit, do t'i bëhet prezent drejtuesve të NJAB me synimin e minimizimit të impaktit që ato kanë në realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm.

Opinion i përgjithshëm:

Nga analiza e kryer në lidhje me realizimin e planit, gjatë këtij viti vihet re një planifikim më i mirë i burimeve të auditimit nga ana e drejtuesve të NJAB, por ky element i rëndësishëm i këtij procesi duhet përmirësuar më tej në NJAB e pushtetit vendor, në të cilat është evidentuar problematikë në hartimin e planeve (llogaritjen e burimeve).

5.2 Vlerësimi i riskut



Fushat prioritare, mbi të cilat bazohen drejtuesit e NJAB për të hartuar planet e auditimit, përcaktohen nga analiza e detajuar e risqeve dhe problematikave të evidentuara përgjatë angazhimeve të mëparshme, si dhe nga specifikat e aktivitetit të njësive që auditohen. Në subjekte në të cilat risku është vlerësuar i një niveli të lartë, vëmendje e madhe i është kushtuar procesit të ndjekjes së rekomandimeve, duke synuar jo vetëm përcaktimin e dëmit të shkaktuar apo përgjegjësi, por mbi të gjitha përmirësimin dhe parandalimin në përsëritjen e fenomeneve të tilla në të ardhmen.

Veprimtaria e audituesve të brendshëm konsiderohet, nga titullarët e njësive publike, si ofrues këshillash dhe rekomandimesh objektive për mirëqeverisje. Për këtë qëllim veprimtaria e audituesve të brendshëm fokusohet tek vlerësimi i risqeve. Ky vlerësim është kryer mbi:

- analizën e sistemeve dhe fushave të llogarisë për nga rëndësia, materialiteti, ndryshimi, risku, pikëpamjet e menaxhimit dhe presionet nga jashtë. Pas analizës së të gjithë komponentëve është përcaktuar frekuenca me mbulim e sistemeve të identifikuara;
- analizën e faktorëve të cilët kanë mundësinë më të madhe për të shkaktuar një ngjarje të papritur që mund të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësisë publike dhe natyrisht duke i dhënë prioritet gjithashtu dhe fushave të cilat kanë mundësinë më të lartë për të patur një ndikim negativ nga ndodhja e kësaj ngjarjeje.

Për vitin 2017 nga analiza e kryer në raportimet e njësive të auditimit të brendshëm në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ndër sistemet e evidentuara me mangësi dhe kontrole të brendshme jo funksionale apo inekzistente janë:

- *Sistemi i pagave, shpërblime, trajnime dhe komisione*, vlerësohet të jetë në nivel të lartë risku, që lidhen me shmangiet në zbatimin korrekt të procedurave ligjore të kërkuara për këtë qëllim. Mungesa e rregulloreve të brendshme, mos përcaktimi i qartë i detyrave dhe përgjegjësi për çdo pozicion pune, mos vendosja e kontroleve të mjaftueshme dhe jo eficient kanë sjellë rritjen e rasteve të shkeljeve dhe pagesave të parregullta për personelin, pagesat për orët mbi kohën normale të punës, shpërblime e trajnime, udhëtime e dieta, etj.
- *Sistemi i menaxhimit të aktiveve*, konsiderohet me risk të lartë, për shkeljet e konstatuara në: asetet e dhuruara pa pagesë si dhe mosregjistrimin e tyre në regjistrat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara sipas njësive të qeverisjes vendore, mos regjistrimin e

aktiveve pranë Zyra Vendore të Regjistrimit Pasurive të Paluajtshme, mos hartimit të regjistrimit të aseteve, të mos pajisjes me certifikatën e pronësisë të aktiveve afatgjata materiale. Kjo problematikë është evidentuar në: Bashkinë Skrapar, Bashkinë Dibër, Bashkinë Elbasan, Bashkinë Vau Dejës dhe Bashkinë Tiranë, etj.

- *Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore*, konsiderohet me risk të lartë pasi faktorëve si: rekrutimi i punonjësve jo në përputhje me kërkesat, aftësitë dhe nivelin e kërkuar të kualifikimeve, iu shtohet si mangësi serioze edhe mungesa e rregulloreve të hartuara për proceset kryesore të punës (ndarjen e detyrave), që shoqërohet me mangësi serioze në funksionimin e kontrolleve të brendshme, duke i bërë ato të pa mjaftueshme dhe jo eficiente. Problematikë e evidentuar pothuajse në të gjitha bashkitë e vendit.
- *Sistemi i kontabilitetit dhe raportimit financiar*, është vlerësuar me risk të mesëm. Gjetjet në këtë sistem lidhen me: regjistrimin e aseteve në emër të njësisë të pa mbështetura në dokumentin që jep të drejtën e pronësisë, mos pasje të një liste të debitorëve si dhe mos ndjekje dhe monitorim në kohën e duhur të procesit të shlyerjes së detyrimeve, mos zbatimi i akteve rregullatore të kontabilitetit në sektorin publik gjatë hartimit të pasqyrave financiare. Kjo problematikë është evidentuar në Bashkinë Elbasan, Bashkinë Gramsh, Bashkinë Dropull, etj.
- *Procesi i shlyerjes së detyrimeve të prapambetura*. Niveli i detyrimeve të prapambetura mbetet një problem shqetësues dhe analiza e këtij problemi është në fokus së veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Ky fenomen haset në një numër të konsiderueshëm të njësive publike ku mund të përmendim: Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministrinë e Drejtësisë dhe kryesisht në pushtetin vendor.
- *Sistemi i privatizimit, shitjes, qiradhënies*, konsiderohet me risk, sepse nuk ka gjurmë të dokumentuara të procesit të qiradhënies të pronës publike, zbatueshmëri të procedurave ligjore të përcaktuara dhe zbatim të detyrimeve për pagesën dhe kamatvonesat e përcaktuara, administrim dhe shitje e pronës publike si dhe monitorim i të ardhurave nga përdorimi i pronës nga njësitë publike. Kjo problematikë është evidentuar në Bashkinë Vau Dejës, Bashkinë Tiranë, etj.
- *Sistemi i prokurimeve*, në të cilin disa faktorë si: përzgjedhja e ofertës më të mirë, anulimi i procedurave të prokurimit dhe copëtimi i fondeve deri në limit, për të shmangur tenderimin për mallra, shërbime, që përfshihen në një grup apo emërtim, janë konsideruar përcaktues në nivelin e lartë të riskut. Kjo është evidentuar në institucione të varësisë të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Spitali i Traumës Tiranë, Autoriteti Rrugor Shqiptar, etj.
- *Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit*. Ky sistem vlerësohet me risk të lartë, nga ndikimi i faktoreve të lidhura me mosshpërndarjen dhe mospërdorimin e fondeve publike për qëllimin e përcaktuar, pra me dobi, kursim dhe frytshmëri. Në fazën e programimit risku është identifikuar në programimin me rezervë të burimeve të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për subjektet tregtarë dhe familjarët. Evidentuar si problematikë në Bashkinë Dibër, Bashkinë Tepelenë, Bashkinë Memaliaj, Bashkinë Kolonjë dhe Bashkinë Selenicë.
- *Tek grupimi: Sisteme të tjera të lidhura me misionin dhe qëllimin e njësive të qeverisjes vendore*, prezenca e riskut lidhet me mos evidentimin, regjistrimin dhe rakordimin e të ardhurave të krijuara nga taksat dhe tarifat vendore dhe mosregjistrim i detyrimeve të prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore të subjekteve tregtare. Gjetje këto të evidentuara në Bashkinë Mallakastër, Bashkinë Gramsh, Bashkinë Memaliaj, Bashkinë Kukës, Bashkinë Kavajë, Bashkinë Sarandë dhe Bashkinë Tiranë.

Opinion i përgjithshëm:

Nga vlerësimi i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, duke u bazuar në fushat me risk të identifikuar më lart, konkludohet që duhet t'i kushtohet një vëmendje më e madhe nga menaxhimi i njësive publike të audituara përmirësimeve të nevojshme të sistemeve të kontrollit të brendshëm, duke adresuar rekomandimet e audituesve.

5.3 Gjetjet e auditimit të brendshëm



Audituesit e brendshëm gjatë realizimit të veprimtarisë së tyre evidentojnë problematika të ndryshme në të gjitha sistemet e kontrollit të brendshëm dhe japin opinionin dhe rekomandimet përkatëse për një mirëmenaxhim të fondeve publike dhe të përdorimit të tyre me dobi, kursim dhe frytshmëri.

Gjatë kësaj periudhe gjetjet kryesore në numër dhe në vlerë monetare kanë të bëjnë kryesisht me mosfunksionimin siç duhet të sistemit të prokurimeve, blerjeve dhe investimeve, sistemit të administrimit të pronës dhe pasurisë, sistemi i tatimeve, taksa dhe dogana dhe sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të institucionit. etj. ku më kryesoret përmendim gjetjet:

- Në sistemin e prokurimeve, blerjeve dhe investimeve, kryesisht me nënshkrim të kontratave duke ndryshuar kriteret e përcaktuara në dokumentat e tenderit, mosndjekjen e hapave ligjorë për blerjet e vogla, blerjen e mjeteve të transportit në kundërshtim me specifikimet teknike, etj.
- Në sistemin e administrimit të pronës dhe pasurisë. Referuar raporteve të dërguara nga NJAB-të, rezulton se ka pasur probleme me procesin e vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, asgjësimit me tjetërsim të formës fillestare, marrjes së titujve të pronësisë së trojeve dhe ndërtesave, etj.
- Në sistemin e kontabilitetit. Konsiston në parregullësi të funksionimit të sistemit të kontabilitetit (dokumenta jo të besueshme), në inventarët e njësive mbahen aktive, të cilat nuk ekzistojnë dhe kanë të bëjnë me vlerën e objekteve ndërtimore të amortizuara dhe të dëmtuara plotësisht, etj.

Nga analiza rezulton që gjetjet lidhen me fushat e vlerësuara me risk të lartë që në fazën e planifikimit të veprimtarisë audituese, ato do të trajtohen në mënyrë të vazhdueshme si nga audituesit e brendshëm, subjektet e audituara ashtu edhe nga titullarët e njësive publike.

Të dhënat numerike mbi rastet e konstatuara të dëmit ekonomik, si dhe ndikimi që ato kanë pasur në buxhetin e subjekteve të audituara në mënyrë të përmbledhur jepen në tabelën e mëposhtme:

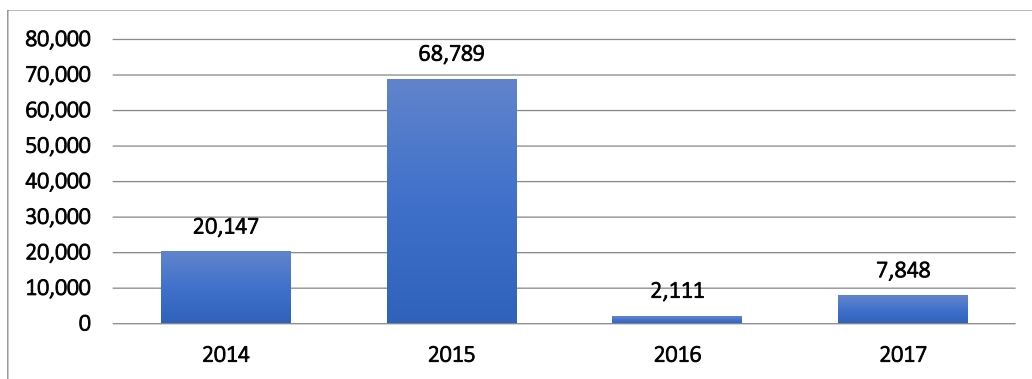
Tabela 10. Gjetjet me dëm ekonomik sipas sistemeve, viti 2017

Nr.	Gjetjet sipas sistemit	Dëmi ekonomik (000/lekë)
1	Prokurim, blerje dhe investime	7.276.824
2	Paga, shpërblime, trajtime, komisione	56.249,28
3	Fondet e sig. shoq dhe shëndetësore	8.017,74
4	Tatime, taksa dhe dogana	291.854,4
5	Admin. prone dhe pasurie	17.520,6
6	Privatizime, shitje dhe qeradhënie	21.546,2
7	Koncesione dhe ankande	11.303
8	Legalizime, urbanistikë dhe kthim pronash	2.405,7
9	Kreditim, subvencione	24.567,8
10	Të tjera	138.207
TOTALI		7.848.500,4

Vërehet se nga auditimet e kryera janë konstatuar 6286 raste të shkeljeve, për të cilat gjetjet llogariten në 7.848,5 milionë lekë.

Në tabelën e mësipërme tregohet në mënyrë të qartë se gjatë vitit 2017, sistemi i prokurimeve, blerjeve dhe investimeve dhe tatim, taksa dhe dogana kanë pasur gjetjet me vlerë më të madhe të shkeljeve të konstatuara.

Grafiku 9. Niveli i gjetjeve për vitin 2014-2017



Siç shihet, sistemeve me risk më të lartë i përkasin dhe gjetjet dhe problematikat kryesore që kanë dalë si rezultat i auditimeve të kryera gjatë vitit.

Gjatë këtij viti janë evidentuar nga audituesit e brendshëm 18 raste për investigim të mëtejshëm nga njësi të specializuara. Këto janë trajtuar nga 12 NJAB kryesisht të: Ministrisë së Energjisë dhe Infrastrukturës, Ministrisë së Brendshme, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Ministrisë së Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, AKU, Shërbimi Kombëtar i Punësimit, Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, Posta Shqiptare sha, Albpetrol, Drejtoria e Përgjithshme e Transportit Rrugor dhe Bashkia Kukës.

Pesë prej këtyre rasteve i janë drejtuar për investigim të mëtejshëm Drejtorisë së Inspektimit Financiar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, pesë raste prokurorive të rretheve përkatëse, rastet e tjera i janë drejtuar titullarëve të njësive publike, Agjensisë së Prokurimit dhe Drejtorive të Policisë së Qarqeve përkatëse.

Opinion i përgjithshëm:

Gjetjet me dëm ekonomik kanë një rritje të konsiderueshme krahasuar me gjetjet e vitit të mëparshëm. Kjo si pasojë e frymës Qeverisëse për të luftuar korrupsionin. Gjithashtu, ndikim ka patur dhe rritja e aftësisë profesionale të audituesve të brendshëm, thellimi i njohurive në fushat specifike, ashtu edhe në aksesin e pakufizuar në përdorimin e dokumentacioneve dhe informacioneve në subjektet e audituara.

Vlerësohet një ndërgjegjësim në rritje e NJAB për të mos trajtuar vetë çështje që në vlerësimin e tyre përbëjnë vepër penale, por t'i dërgojnë ato për investigim të mëtejshëm tek njësi të specializuara sikurse është struktura e inspektimit financiar publik.

5.4 Vlerësimet e sistemeve të kontrollit të brendshëm

Njësitë e auditimit të brendshëm, në përmbushje të misionit të veprimtarisë së tyre, kanë vlerësuar si një nga detyrat kryesore, dhënien e opinionit mbi përshtatshmërinë dhe efektivitetin e **sistemit të kontrollit të brendshëm, bazuar në vlerësim e këtyre sistemeve.**

Kontrolli i Brendshëm është vlerësuar si një nga elementët kryesor që përmbledh organizimin me detyrat funksionale, politikat dhe procedurat e përdorura në çdo subjekt, me qëllim që të ndihmojë dhe sigurojë menaxhimin se po arrihen rezultatet e synuara, se burimet po përdoren në përputhje me qëllimet dhe objektivat e subjektit, se programet janë të mbrojtura nga keqmenaxhimet dhe se informacioni i besueshëm dhe kohor është përfituar, ruajtur, raportuar dhe përdorur për vendimmarrjen.

Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm ka konsistuar jo vetëm thjesht në pajtueshmërinë me ligjet dhe rregullat por ka përfshirë si veprimet financiare dhe jo-financiare të

organizatës dhe vlerën e parasë së fondeve publike, vlerësimin nëse fondet publike janë shpërdarë dhe përdorur për qëllimin e dhënë dhe sipas parimeve të tre E-ve.

Nga rezultatet e vlerësimeve, audituesit kanë dhënë opinione se pranë njësive publike, menaxhimi nuk ka vendosur kontrole të brendshëm në çdo sistem apo në rastin e ngritjes së sistemeve të kontrollit të brendshëm ato nuk funksionojnë.

Ndër mangësitë e konstatuara në funksionimin e kontroleve të brendshme, veçojmë se:

- Njësitet publike nuk kanë hartuar e miratuar planet strategjike e vjetore, ku të jenë përcaktuar objektivat kryesore të institucionit të cilat duhet të jenë SMART (specifike, të matshme, të arritshme, të përshtatshme dhe në kohë) dhe prioritetet,
- Njësitet publike nuk kanë hartuar Strategjinë e menaxhimit të riskut për të identifikuar dhe analizuar risqet e brendshme e të jashtme, vendosja e objektivave në nivel forme veprimi, operacional dhe strategjik nga menaxhimi, bazuar në aktivitetet e parashikuara, kundrejt objektivave dhe arritjes së tyre.
- Njësitet publike nuk kanë hartuar dhe përditësuar rregjistrin e riskut ku të identifikojnë risqet dhe masat për minimizimin e tij.
- Rregulloret përkatëse nuk kanë të përcaktuar, detyrat dhe përgjegjësitë, linjat e komunikimit dhe raportimit brenda institucionit.

Mos funksionimi si duhet i sistemeve të kontrollit të brendshëm ka ardhur kryesisht nga:

- Mos njohja e kuadrit ligjor nga punonjësit e njësive të audituara.
- Mungesa e punonjësve të aftë profesionalisht.
- Ndarja e paqartë e detyrave të punonjësve, e cila sjell mbivendosje, mungesë në përcaktimin e përgjegjësisë për dobësitë e sistemeve.

Gjatë kryerjes së angazhimit të auditimit, vlerësimi i efektivitetit dhe efçencës në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm është përparësi, pasi mangësitë në këtë drejtim kanë ndikim të ndjeshëm në arritjen e objektivave strategjike, operacional dhe financiar të njësive publike.

Për vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm audituesit janë përqendruar kryesisht në masat e kontrollit, në planet e organizimit, në metodat dhe procedurat për administrimin e mjeteve monetare e materiale, në zbulimin pa vonesë të anomalive, gabimeve dhe parregullsive në informacionet kontabile dhe financiare, si dhe shpërdorimet dhe dëmtimet me qëllim parandalimin e tyre në të ardhmen.

Opinion i përgjithshëm:

Njësitet publike kanë ngritur sistemet e kontrollit të brendshëm por nga vlerësimi audituesve të brendshëm ka zhvillim të vazhdueshëm por gjithmonë ka vend për përmirësime të mëtejshme në menaxhimin dhe funksionimin e tyre.

5.5 Sigurimi i brendshëm i cilësisë së auditimit të brendshëm



Bazuar në standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm sigurimi i cilësisë është një proces që duhet të kryhet në mënyrë të vazhdueshme nga drejtuesit e NJAB, si kërkesë e domosdoshme për të identifikuar objektivisht mangësitë, përmirësimet që duhen bërë dhe masat efektive që duhet të ndërmerren në të ardhmen, në mënyrë që të sigurohet një cilësi sa më e lartë e të gjithë punës audituese.

Ky proces synon të garantojë përmirësim të vazhdueshëm të punës audituese në zbatim të standardeve ndërkombëtare të auditimit dhe ka qenë dhe mbetet në vazhdimësi si një ndër objektivat kryesore të kësaj veprimtarie.

Sigurimi i brendshëm i cilësisë është një nga fazat më të rëndësishme të veprimtarisë audituese, i cili realizohet nga drejtuesi i njësisë dhe vlerëson performancën, si dhe përputhjen me standardet ndërkombëtare të këtij shërbimi.

Kjo fazë e auditimit të brendshëm nuk kryhet në përputhje me mënyrën dhe formatet e përcaktuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm ose nuk kryhet fare sepse 30% (40 njësi të auditimit të brendshëm) funksionojnë me 1 (18 njësi auditimi të brendshëm) ose 2 auditues (22 njësi të auditimit të brendshëm). Këto njësi e kanë të pamundur ta realizojnë vlerësimin e punës së tyre. Këto NJAB nuk mund të hartojnë programe që rishikojnë e vlerësojnë përputhshmërinë me standardet e auditimit të brendshëm të punës së tyre, për këtë arsye këto struktura nuk mund të realizojnë procesin e sigurimit të brendshëm të cilësisë.

Nga analiza e bërë elementëve të sigurimit të brendshëm të cilësisë në pyetësorin e vetëvlerësimit, vihet re se strukturat e paplotësuara (me një, me dy auditues) nuk kryejnë këtë proces kaq të rëndësishëm të veprimtarisë audituese, në të njëjtën kohë dhe strukturat e tjera kanë mangësi të theksuara në sigurimin e brendshëm të cilësisë. Problematika në realizimin e këtij elementi të veprimtarisë nuk garanton mbikëqyrjen e angazhimeve të auditimit të brendshëm në të gjitha fazat, gjë që ka ndikuar në cilësinë e punës së auditimit të brendshëm.

Opinion i përgjithshëm:

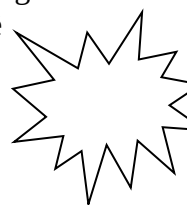
Njësitë e auditimit të brendshëm kryejnë sigurimin e brendshëm të cilësisë të veprimtarisë audituese por nuk kanë përditësuar mënyrën e këtij vlerësimi me ndryshimet në aktet nënligjore.

Në njësitë e auditimit të brendshëm që funksionojnë jashtë kriterëve ligjore nuk kryhet sigurimi i brendshëm i cilësisë.

5.6 Rekomandimet e Auditimit të Brendshëm

55%

e rekomandimeve të dhëna nga audituesit e brendshëm janë zbatuar, krahasuar me 47% niveli i zbatimit të vitit të mëparshëm



Zbatimi i rekomandimeve është përgjegjësi e titullarit të njësisë publike të audituar, por roli i auditimit të brendshëm është monitorimi në vazhdimësi i progresit në zbatimin e tyre.

Rekomandimet e dhëna kanë synim përmirësimin e sistemeve përkatëse, uljen e nivelit të riskut dhe dhënien e këshillave për titullarët për parandalimin e rasteve të shkeljeve në të ardhmen. Është e njohur që përgjegjësia e zbatimit të rekomandimeve rëndon mbi vetë drejtuesit e subjekteve të audituara, por nga ana tjetër përgjegjësia e auditimit të brendshëm nuk kufizohet vetëm në dhënien, por dhe në monitorimin e vazhdueshëm të rekomandimeve të lëna, pasi dhe rezultatet e punës audituese varen në një masë të madhe nga ky faktor.

Nga monitorimi i vazhdueshëm i nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2016 është evidentuar një rritje e konsiderueshme nga 47% e nivelit të zbatimit të evidentuar në raportin vjetor 2016 në 68% e nivelit të zbatimit gjatë analizës së këtij treguesi në vitin 2017.

Rekomandimet e lëna nga NJAB, janë rezultat i analizave dhe vlerësimeve të sistemeve dhe kontrolleve të brendshme të ngritura pranë njësisë publike. Ato përcaktojnë dhe i japin prioritet veprimeve që duhet të ndermerren për një funksionim më të mirë të këtyre sistemeve, ndreqjen

e parregullsive, ruajtjen e asetëve dhe minimizimin e rasteve të mashtrimit duke ndikuar në miradministrimin e fondeve publike.

Përgjithësisht, rekomandimet e dhëna gjatë vitit 2017 nga NJAB që funksionojnë në njësitë publike kanë të bëjnë me:

1. Rekomandime për përmirësimin e sistemeve dhe rekomandime me karakter organizativ, të cilat janë adresuar për përmirësimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, përgatitjen e gjurmëve të auditimit, sistemin e prokurimeve publike dhe sistemin e raportimit financiar dhe kontabilitetit.
2. Rekomandime për përmirësimin e proceseve të vendimmarrjes të politikave, të procedurave dhe hartimit të strategjive, të cilat ndihmojnë njësitë publike për përcaktimin sa më real të prioritetëve dhe objektivave vjetore, afatmesëm dhe afatgjatë;
3. Rekomandime për përmirësimin e strukturave organizative, në funksion të rritjes së efektivitetit të punës;
4. Rekomandime për korrigjimin e parregullsive, parandalimin e shpërdorimeve, shkeljeve dhe ruajtjen e pronës publike, si dhe
5. Rekomandime që lidhen me zhvillimin e vazhdueshëm profesional të punonjësve në njësitë publike dhe sidomos stafit që punon në strukturat e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Për rritjen e nivelit të zbatimit të rekomandimeve është e nevojshme ndërmarrja e veprimeve të duhura nga titullarët e njësive publike, të cilët në shumë raste nuk i shikojnë strukturat e auditimit të brendshëm si funksione që shtojnë vlerë për realizimin e objektivave të vendosura.

Gjatë analizës së rekomandimeve të dhëna janë evidentuar disa mangësi në lidhje me cilësinë e tyre, ku ndër më kryesoret mund të përmendim:

1. Në disa raste formulimi i rekomandimeve është parashkruar si zbatim i aktit ligjor në fuqi. Ky formulim nuk mund të rekomandohet subjekteve të audituara por duhet të bëhet adresim konkret i rekomandimit, bazuar në mos respektimin e procedurave apo sistemeve përkatëse të ngritura nga njësia publike.
2. Rekomandime të vështira për t'u realizuar, pasi audituesit nuk arrijnë të bëjnë dallimin midis rekomandimeve me ndikim financiar dhe atyre pa ndikim financiar.
3. Rekomandime që nuk tregojnë se çfarë, si dhe kur duhet bërë, nuk propozojnë zgjidhje të qartë për problemin, apo të përmendin zgjidhje alternative të tij.
4. Rekomandime që nuk bazohen logjikisht tek gjetjet dhe pasojat përkatëse, ndërkohë që ato duhet të përqëndrohen në ndërmarrjen e veprimeve specifike konkrete që synojnë korrigjimin e çështjeve.

Megjithë problematikën e sipërcituar, nga analiza e veprimtarisë së njësive të auditimit të brendshëm konstatohet se ka rritje në cilësinë e rekomandimeve të lëna për zbatim, kjo falë tematikave të trajtuara në trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga MFE. Të dhënat e mësipërme tregojnë se niveli i lartë i pranimit të rekomandimeve dhe niveli i zbatimit të tyre janë rezultat i përmirësimit të cilësisë së punës së vetë audituesve.

Tabela 11. Rekomandimet sipas llojit për vitin 2017

REKOMANDIMET SIPAS LLOJIT				
Rekomandime për përmirësim sistemesh	Rekomandime për përmirësimin e kuadrit ligjor	Rekomandime të karakterit organizativ	Rekomandime për arkëtime	Rekomandime të tjera
2238	377	2975	953	1798

Tabela e mëposhtme jep informacion mbi shkallën e zbatueshmërisë së rekomandimeve sipas prioritetit të tyre. Konstatohet se treguesi për zbatimin e rekomandimeve është pozitiv, pasi ato janë pranuar 99,6% dhe zbatueshmëria e tyre është në masën 55%. Vlen të theksohet fakti që matja e nivelit të zbatimit të rekomandimeve të auditimit të brendshëm ka një shtrirje kohore minimalisht 2 vjetare për shkak të afateve të ndryshme kohore të zbatimit për secilin rekomandim, periudhën e realizimit të angazhimeve të auditimit, si dhe mënyrat e monitorimit të përcaktuara në MAB. Monitorimi i vazhdueshëm i këtij procesi siguron përcaktimin e afateve të sakta në planet e veprimit dhe dokumentimin e duhur të mënyrës së bashkëpunimit ndërmjet NJAB dhe subjekteve të audituara.

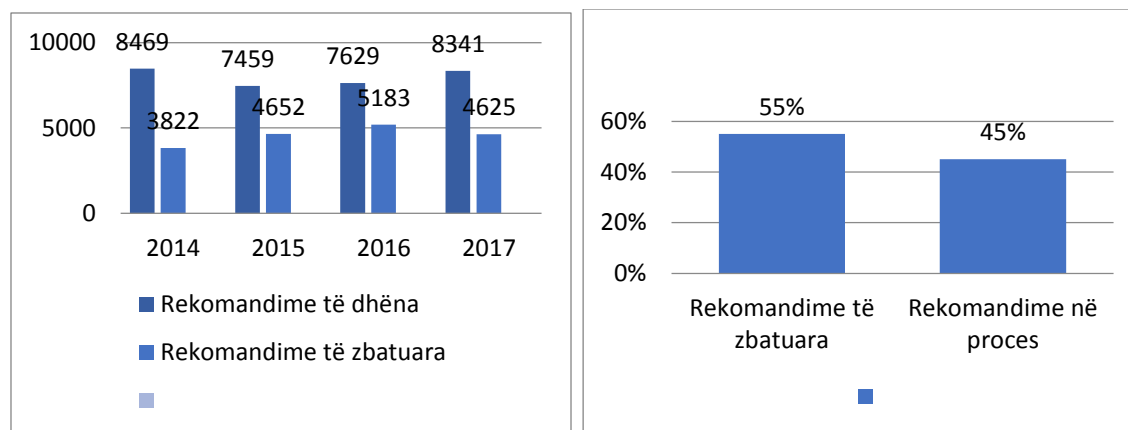
Tabela 12. Zbatimi i rekomandimeve për vitin 2017

Rekomandim i dhënë	STATUSI I REKOMANDIMEVE		
	Rekomandim pranuar	Rekomandim i zbatuar	Rekomandime në proces zbatimi
8371	8341	4625	3918

Këto rekomandime i referohen gjetjeve të konstatuara dhe kanë synim përmirësimin e sistemeve përkatëse, uljen e nivelit të riskut në këto sisteme dhe dhënien e këshillave për zgjidhje që mundësojnë parandalimin e rasteve të shkeljeve në të ardhmen.

Nga analiza e veprimtarisë së njërive të auditimit të brendshëm konstatohet se vazhdojnë përpjekjet e audituesve për rritjen e cilësisë së rekomandimeve të lëna për zbatim. Të dhënat e mësipërme tregojnë se pranimi i rekomandimeve dhe niveli i zbatimit të tyre janë rezultat i përmirësimit të cilësisë së punës së vetë audituesve. Gjithashtu, kjo shoqërohet me një kuptim më të drejtë të menaxhimit të subjekteve të audituara mbi vlerën dhe përfitimet e auditimit të brendshëm.

Grafiku 10. Niveli i rekomandimeve 2014-2017 (në numër) dhe zbatimi i rekomandimeve (në %) për vitin 2017



Nëse auditimi i brendshëm do të luajë një rol pasiv, i cili do të konsistonte thjesht në dhënien e rekomandimeve të paqarta dhe të pa aplikueshme, atëherë nuk do të kishim përmbushje të misionit dhe objektivave të tij strategjikë, pra për vlerë të shtuar të subjektit të audituar apo përmirësim të veprimtarisë së tij. Për këtë arsye, vlerësimi i veprimtarisë së strukturave të auditimit nuk është kufizuar vetëm në dhënien e rekomandimeve të dhëna, por ka konsideruar si tregues të rëndësishëm edhe shkallën e zbatimit të këtyre rekomandimeve.

Opinion i përgjithshëm:

Nga analiza ka rezultuar se njësitë e qeverisjes së përgjithshme raportojnë se ka një progres të dukshëm në monitorimin e nivelit të zbatimit e rekomandimeve, por në njësi auditimi të caktuara shkalla e implementimit të rekomandimeve të dhëna lë vend për përmirësime në të ardhmen. Ky fenomen ka ndikuar që një numër i konsiderueshëm i rekomandimeve të përsëriten edhe në auditimet e radhës.

Të dhënat e mësipërme tregojnë se niveli i lartë i pranimi të rekomandimeve dhe niveli i zbatimit të tyre janë rezultat i përmirësimit të cilësisë së punës së vetë audituesve. Gjithashtu, kjo shoqërohet me ndërgjegjësimin gjithnjë e në rritje të titullarëve të njësive publike për rolin, vlerën dhe përfitimet nga shërbimi i auditimit të brendshëm.

Nga të dhënat e analizuara, deri në fund të vitit 2017 në sektorin publik funksionojnë 119 njësi të auditimit të brendshëm, të cilat kryejnë shërbimin e tyre në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Ky shërbim përfshin vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, dhënien e sigurisë objektive dhe rekomandimeve të vlefshme për titullarët e njësive publike, për arritjen e objektivave të vendosura. Në këtë mënyrë audituesit e brendshëm në sektorin publik duhet të zotërojnë nivel të lartë profesional, për të dhënë ndihmën e tyre në mirë menaxhimin e fondeve publike.

Gjatë këtij viti vihet re një rritje e numrit të NJAB (7 më shumë se në vitin 2016). Në njësitë e auditimit të brendshëm në sektorin publik, sipas organikave të miratuara janë planifikuar 428 auditues të brendshëm dhe aktualisht të punësuar janë 400 auditues të brendshëm, nga të cilët 308 janë të certifikuar si “Auditues të brendshëm në sektorin publik”, 36 punonjës janë në proces certifikimi (procesi përfundon në Korrik 2018) dhe 56 punonjës të NJAB nuk e zotërojnë këtë certifikatë, por duhet të ndjekin procesin e certifikimit gjatë 2 viteve të para të punësimit.

Tabela e mëposhtme jep informacion të detajuar mbi ecurinë e procesit të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në njësitë publike për pesë vitet e fundit:

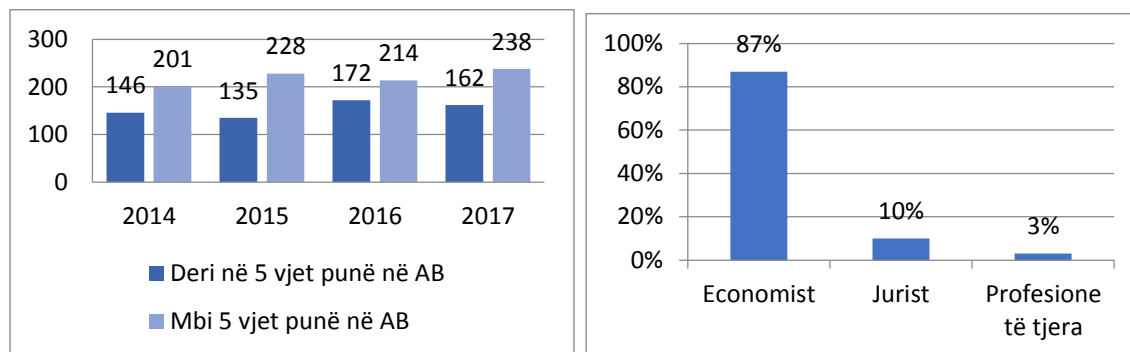
Tabela 13. Të dhëna për Audituesit e Brendshëm

Emërtimi	Struktura (numri)	Auditues të brendshëm Plan/Fakt	Të certifikuar	Në proces certifikimi	Të pa certifikuar
Ministritë e Linjës	11	71/65	64	0	1
Inst. Qendrore	32	97/91	80	3	8
Univ. & Shoq.Aksionere	20	88/84	61	12	11
Inst.të Pavarura	9	32/29	27	0	2
Bashki (46+1)	47	140/131	76	21	34
Shuma	119	428/400	308	36	56

Nga analiza e përbërjes profesionale të stafit auditues të punësuar gjatë vitit 2017 vihet re që numrin më të madh e zënë specialistë të fushave ekonomike, ku 347 auditues janë ekonomistë, 40 juristë dhe vetëm 13 i përkasin disiplinave të tjera. Fusha të ndryshme të sektorit publik janë objekt i auditimit të brendshëm, për këtë është e nevojshme që në raste specifike audituesit e brendshëm të jenë të profilizuar sipas këtyre fushave. Aktualisht në 119 NJAB në sektorin publik vihet re se: NJAB e Ministrisë së Mbrojtjes ka në përbërjen e saj oficer logjistike, NJAB e Ministrisë së Mjedisit ka në përbërjen e saj inxhinier Pyjesh, NJAB e Fondit të Sigurimit të Kujdesit Shëndetësor ka në përbërjen e saj mjek dhe farmacist, NJAB në Operatorin e Sistemit të Transmetimit dhe Operatorin e Shpërndarjes së Energjisë Elektrike kanë në përbërje inxhinier elektrik, etj.

Nga viti në vit, vihet re një trend në rritje e audituesve të brendshëm me profesion bazë në shkencat ekonomike, nga 337 ekonomistë të punësuar në vitin 2016 në 347 ekonomistë për vitin 2017.

Grafiku 11. Vjetërsia e AB gjatë 4 viteve dhe ndarja profesionale e AB e shprehur në %



Në kuadrin ligjor në fuqi, një nga kushtet e punësimit si auditues i brendshëm është dhe eksperiencia në profesionin bazë, e diferencuar për drejtues të NJAB, auditues të brendshëm dhe punonjës të NJAB. Nga analiza e të dhënave të raportuara nga strukturat audituese, rezulton se 162 punonjës kanë eksperiencë pune në auditim deri në 5 vjet dhe 238 mbi 5 vjet punë si auditues.

Aktualisht në pushtetin vendor janë krijuar në 49 Bashki njësi të auditimit të brendshëm, nga të cilat në 46 prej tyre kjo veprimtari funksionon normalisht. Në 3 bashki (Bashkitë: Cërrik, Belsh dhe Kurbin) kanë miratuar strukturën e auditimit, por kanë një mungesë të theksuar të kapaciteteve të stafit auditues. Ndërkohë 5 bashki relativisht të vogla (Pustec, Përmet, Këlcyrë, Finiq dhe Libohovë) kanë realizuar shërbimin e auditimit me akt-marrëveshje me njësi auditimi të njësive të tjera publike. Në 7 bashkitë e tjera (Bashkitë: Klos, Poliçan, Has, Pukë, Konispol, Rrogozhinë dhe Delvinë) janë duke bërë përpjekje për realizimin e këtij shërbimi sipas mënyrave të përcaktuara në kuadrin rregullator.

Gjatë këtij viti vërehet një numër relativisht i konsiderueshëm i njësive të auditimit të brendshëm që funksionojnë në kundërshtim me aktet nënligjore në fuqi, ose me më pak se tre auditues ose me staf të pa kualifikuar (40 njësi me mungesë stafi, 10 njësi me drejtues të NJAB të paçertifikuar, 4 njësi me më shumë se 1/3 të punonjësve të paçertifikuar), gjë e cila ndikon në realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm sipas përcaktimeve ligjore.

Shërbimi i auditimit të brendshëm nuk shtrihet në të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme konkretisht nga 26 institucione të pavarura vetëm 11 prej tyre janë të mbuluara me shërbimin e auditimit të brendshëm me njërin nga format e përcaktuara në ligj, si dhe 17 njësi publike në varësi të Kryeministrisë vetëm 4 prej tyre janë të mbuluara me shërbimin e auditimit të brendshëm.

Opinion i përgjithshëm:

Shërbimi i auditimit të brendshëm nuk shtrihet në të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, aktualisht kjo problematikë vërehet në institucionet e pavarura, njësi publike në varësi të Kryeministrisë dhe në disa bashki.

Vihet re interesi në rritje i punonjësve të rinj për tu punësuar në strukturat audituese. Kjo shihet si një frymë e re, e përshtatur me zhvillimet teknologjike dhe energjinë që karakterizon brezat e rinj. Ata janë një gjeneratë e re që në bashkëpunim me audituesit me përvojë do të realizojnë në të ardhmen nivel gjithnjë e në rritje të cilësisë së punës audituesve

KAPITULLI VI- AKTIVITETET E DH/KBFP PËR VITIN 2017 DHE PLANI NË VIJIM

Gjatë vitit 2017, veprimtaria e Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik (DPH/KBFP) u fokusua në arritjen e objektivave të parashikuara për fushën e kontrollit të brendshëm (shtylla 5) dhe aktivitetet e parashikuara për fushën e kontabilitetit publik (shtylla 4) të Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike 2014-2020.

6.1 Aktivitetet e DH/MFK gjatë vitit 2017

Bazuar në këtë dokument kyç, u arritën objektivat e drejtorisë për vitin 2017, duke u fokusuar në mënyrë të përmbledhur në këto drejtime:

1. Hartimi dhe përmirësimi i bazës ligjore/nënligjore të fushës së kontrollit të brendshëm

a) Në fushën e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar dhe Ligjit nr. 9936/2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", DH/MFK gjatë vitit 2017 është angazhuar me përmirësimin e dy akteve nënligjore si më poshtë:

- Draft-Udhëzimi "Për Evidencimin, Rregjistrimin, Përdorimin dhe Raportimin e Financimeve të Huaja në Kuadrin e Projekteve dhe Marrëveshjeve me Donatorët e Huaj;
- Draft-Udhëzimi "Mbi Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit".

b) Në fushën e kontabilitetit dhe raportimit financiar

Në kuadër të përmirësimeve në fushën e kontabilitetit publik, DH/MFK është angazhuar në hartimin e Udhëzimit të mbylljes së llogarive vjetore, si një detyrim ligjor i përvitshëm, në të cilën përcaktohen afatet dhe procedurat e nevojshme për mbylljen e llogarive vjetore nga njësitë publike dhe konsolidimi i tyre nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

DH/MFK, në zbatim të projektit "Për përmirësimin e kontabilitetit në sektorin publik" do të përfshihet në aktivitetet e këtij projekti, i cili synon hartimin e një plani veprimi për ndërtimin e një sistemi kontabël në sektorin publik të besueshëm, si dhe fillimin e zbatimit gradual të hapave të mëtejshëm. Gjatë vitit 2017, DH/MFK është angazhuar në hartimin e Udhëzimit "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i cili do të shërbejë si një bazë rregullatore tranzitore për kontabilitetin në sektorin publik, deri në implementimin e plotë të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS).

2. Vlerësimi i progresit të funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme

a) Finalizimi i Raportit Vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme për vitin 2016.

Gjatë 6-mujorit të parë të vitit 2017, drejtorja ka finalizuar Raportin Vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme duke

ofruar një përmbledhje vjetore të aktiviteteve të njësive të qeverisjes së përgjithshme në fushën e KBFP, arritjet dhe mangësitë e evidentuara në vitin e mëparshëm si dhe duke sugjeruar rekomandime për njësitë publike për përmirësime të mëtejshme.

b) Monitorimi në vend i zhvillimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm

Me synimin kryesor inkurajimin e njësive publike për të kryer një vetëvlerësim të hollësishëm dhe të besueshëm të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe për të siguruar një lidhje të qartë ndërmjet çështjeve të përgjithshme të MFK dhe dokumenteve konkrete ose aktiviteteve që duhet të ekzistojnë apo të ndërmerren, DH/MFK realizoi monitorimin në vend për zhvillimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në 16 institucione publike.

Pas përfundimit të gjithë procesit të monitorimit, institucioneve iu është dërguar një shkresë zyrtare ku krahas evidentimit të gjendjes së sistemit të kontrollit të brendshëm, janë lënë dhe rekomandimet e nevojshme për marrjen e masave për përmirësimin e këtij sistemi.

3. Implementimi i sistemit të MFK në 4 institucione publike pilot të përzgjedhura

DH/MFK, në kuadër të implementimit të një sistemi modern të menaxhimit financiar dhe kontrollit, bazuar në eksperiencën e fituar nga projekti i binjakëzimit, parashikoi për vitin 2017 implementimin e këtij sistemi në 4 institucione pilot të përzgjedhur (Ministria e Brendshme, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Bashkia Vlorë dhe Autoriteti Rrugor Shqiptar). Për këtë proces, është përgatitur një plan i detajuar aktiviteteve lidhur me instrumentet kryesore që do të implementohen, personat përgjegjës për zhvillimin e tyre dhe afatet kohore të nevojshme për realizim.

Bazuar në planin e miratuar të aktiviteteve, gjatë muajit dhjetor, u zhvilluan takimet me Autoritetin Rrugor Shqiptar, ku ekspertët e DH/MFK vlerësuan në vend, bazuar tek pyetësi i vetëvlerësimit, funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të institucionit. Në vazhdimësi, do të realizohen të gjitha misionet për këto institucione dhe pritet që ky proces të përfundojë brenda vitit 2018.

4. Trajnime/workshop-e/seminare në kuadër të ndërgjegjësimit të administratës publike, mbi rolin dhe rëndësinë e zbatimit të MFK

a) Trajnime mbi informimin e njësive të qeverisjes vendore me kërkesat e ligjit të MFK

Ndër funksionet kryesore të DH/MFK është ofrimi i trajnimeve në vijueshmëri në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të përgjegjshmërisë menaxheriale në institucionet e sektorit publik. Në këtë kontekst, u parashikua realizimi i trajnimeve mbi informimin e njësive të qeverisjes vendore me kërkesat e ligjit të MFK.

Nëpërmjet këtyre trajnimeve, synohet informimi dhe ndërgjegjësimi i menaxherëve të niveleve të ndryshëm dhe stafit të njësive të qeverisjes vendore mbi rëndësinë e implementimit të një sistemi efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe zbatimin në praktikë të instrumentave të MFK-së.

Gjatë vitit 2017, u zhvilluan 5 cikle trajnimi 3-ditore (respektivisht janë realizuar trajnimet në Qarkun e Vlorës, Korçës, Tiranës, Gjirokastrës dhe Kukësit) ku morën pjesë rreth 131 pjesëmarrës. Ndërkohë, trajnimet në qarkun e Shkodrës dhe Elbasanit u realizuan në fillim të vitit 2018.

b) Trajnime të organizuara në bashkëpunim me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike (ASPA)

Në kuadër të realizimit me sukses të objektivave të përcaktuar në Strategjinë e Menaxhimit të Financave Publike si dhe rekomandimeve të përfshira në raportet e monitorimit të organizmave ndërkombëtarë (SIGMA, PEFA) mbi rëndësinë e zhvillimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe konceptit të përgjegjshmërisë menaxheriale, DH/MFK në bashkëpunim me ASPA-n, realizoi tre cikle trajnimesh 5-ditore, për nivele të ndryshme menaxheriale (gjithsej 63 pjesëmarrës).

c) Takime me titullarët e institucioneve publike përgjatë trajnimeve dhe monitorimeve mbi vlerësimin e performancës

Gjatë vitit 2017, drejtuesit e DPH/KBFP realizuan takime ndërgjegjësuëse me menaxherët e nivelit të lartë të çdo ministrie linje, mbi vlerësimin e performancës së këtyre institucioneve për vitin 2016, ku morën pjesë rreth 52 menaxherë. Kjo praktikë, e ndjekur dhe gjatë vitit 2016, ka si synim evidentimin e gjetjeve kryesore lidhur me sistemin e kontrollit të brendshëm, bazuar në 20 indikatorë të matshëm të performancës së DH/MFK, DH/AB, Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, të vlerësuar sipas metodologjisë së monitorimit.

Nëpërmjet këtyre takimeve ndërgjegjësuëse, sugjerohen dhe rekomandimet përkatëse për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

d) Trajnime në disa institucione të qeverisjes së përgjithshme lidhur me implementimin e instrumentave të MFK-së, bazuar në kërkesat e tyre për asistencë

Gjatë vitit 2017, është vënë re një rritje e dukshme e institucioneve të cilat kërkojnë asistencë direkte për informimin dhe zbatimin në praktikë të instrumentave të MFK-së. DH/MFK, realizoi trajnimet në ish-Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit Tregtisë dhe Sipërmarrjes, Zyrën e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor, Drejtorinë e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar, Qendrën për Trajnimin e Administratës Tatimore dhe Doganore, ku morën pjesë rreth 80 pjesëmarrës.

5. Detyra të tjera funksionale të DH/MFK

a) Shqyrtimi në vazhdimësi gjatë 2017, i kërkesave të ardhura nga njësitë publike për konfirmimin e Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues

Edhe për vitin 2017 vazhdoi shqyrtimi i kërkesave të ardhura nga njësitë publike për konfirmimin e NA dhe NZ, ku mesatarisht shqyrtohen rreth 70 kërkesa në muaj.

Në nëntor të vitit 2017, në zbatim të nenit 32 të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, përfundoi periudha kalimtare mbi përmbushjen e kriterëve për nëpunësit zbatues të përcaktuara në nenin 12 të ligjit nr. 10296/2010 të MFK. Për këtë arsye, DH/MFK iu ka dërguar shkresë zyrtare të gjitha institucioneve publike, si dhe për dijeni Departamentit të Administratës Publike, për verifikimin e zbatimit të kriterëve të nëpunësit zbatues. Për të gjithë nëpunësit zbatues ekzistues të cilët nuk përmbushin kriteret e përcaktuara në ligj, është kërkuar marrja e masave të menjëhershme për plotësimin e këtij pozicioni me nëpunës të cilët plotësojnë kriteret dhe njoftimin e DH/MFK-së.

b) Informimi i BE për aktivitetet e realizuara nga DH/MFK

Në kuadër të procesit të integritetit të Shqipërisë në Bashkimin Evropian, vendi ynë vlerësohet çdo vit për progresin e arritur në implementimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Informimi i BE për aktivitetet e zhvilluara nga DH/MFK për implementimin e kërkesave të MFK realizohet nëpërmjet përgatitjes së raporteve dhe materialeve të ndryshme të kërkuar në kuadër të PKIE dhe të raportimeve për Kapitullin 6, 22 dhe 32 të raport progresit.

6.2 Aktivitetet e DH/AB gjatë vitit 2017

Ministria e Financave dhe Ekonomisë monitoron dhe vlerëson në mënyrë periodike veprimtarinë e auditimit të brendshëm në të gjithë sektorin publik për përputhje me standardet ndërkombëtare të pranura dhe praktikatat më të mira Evropiane.

Kjo strukturë ka një komunikim dhe bashkëpunim të vazhdueshëm me NJAB e ministrive të linjës, institucioneve të vartësisë, institucioneve të pavarura dhe të pushtetit vendor nëpërmjet shkëmbimit të informacionit, dhënies së mendimeve për ndryshimet e akteve ligjore, zgjidhjen e problematikave të ndryshme, si dhe në analizën dhe vlerësimin e veprimtarisë së strukturave audituese në sektorin publik.

Bazuar në këtë dokument kyç, u arritën objektivat e drejtorisë për vitin 2017, duke u fokusuar në mënyrë të përmbledhur në këto drejtime:

1. Hartimi dhe përmirësimi i bazës ligjore/nënligjore të fushës së auditimit të brendshëm

Me synim arritjen e objektivave, gjatë kësaj periudhe, veprimtaria e DH/AB është përqëndruar në zbatimin e kuadrit rregullator dhe monitorimin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Gjatë vitit janë miratuar dhe publikuar dy akteve me përmbajtje metodologjike:

Urdhri nr. 22, datë 06.03.2017 “Për miratimin e metodologjisë për vlerësimin e jashtëm të cilësisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Miratimi i kësaj metodologjie, ka si qëllim kryesor përcaktimin e procedurës që duhet të ndiqet për kryerjen e vlerësimit të jashtëm të cilësisë së veprimtarisë së NJAB-ve, për sigurimin e respektimit dhe zbatimit të standarteve ndërkombëtare të auditimit të brendshëm në një nivel të lartë, si dhe identifikimin e fushave që kërkojnë përmirësim në këtë veprimtari.

Urdhëri nr. 40, datë 08.05.2017 “Për publikimin e standarteve ndërkombëtare për praktikatat profesionale të auditimit të brendshëm në sektorin publik të pranura për zbatim në Republikën e Shqipërisë”. Miratimi i këtij urdhëri, kishte si qëllim të garantonte funksionimin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm mbi baza të një sistemi të integruar me Standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të publikuara nga Instituti i Audituesve të Brendshëm (IIA), të cilat ishin rishikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të Brendshëm (BSNAB) gjatë vitit 2016, por ndryshimet e tyre do të hynin në fuqi në fillim të vitit 2017.

2. Monitorim i vazhdueshëm i funksionimit të njësive të auditimit të brendshëm në njësitë e qeverisjes së përgjithshme

a) Konsolidimi i Planit Strategjik dhe Vjetor 2018-2020 për veprimtarinë e auditimit të brendshëm në sektorin publik

Gjatë 6-mujorit të dytë të vitit 2017, drejtoria ka konsoliduar Planin Strategjik dhe Vjetor 2018-2020 për veprimtarinë e auditimit të brendshëm në sektorin publik, duke ofruar një përmbledhje dhe analizë të dhënash strategjike dhe vjetore të planifikuara nga ana e drejtuesit e NJAB për veprimtarinë audituese në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Vlerësohen nëse janë reflektuar problematikat dhe mangësitë e evidentuara në vitin e mëparshëm si dhe përcaktohen prioritetet e këtij shërbimi në nivel strategjik. Ky dokument, pas konsolidimit i dërgohet për

informacion Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas përcaktime ligjore.

b) Roli i DH/AB në vlerësimi i detyrimeve të prapambetura

Ministria e Financave dhe Ekonomisë në fazën e hartimit të planeve strategjike dhe vjetore të veprimtarisë audituese për periudhën 2018-2020, i ka rekomanduar njësitë të auditimit të brendshëm të përfshijnë angazhime auditimi për vlerësimin e situatës në njësitë publike përkatëse, në lidhje me detyrimet e prapambetura. Nga analiza e planit të konsoliduar të veprimtarisë së auditimit të brendshëm është evidentuar njësitë e auditimit të brendshëm kanë planifikuar dhe do të kenë në fokus të veprimtarisë situatën në lidhje me detyrimet e prapambetura.

Mirëmenaxhimi i fondeve publike është gjithmonë në fokus të audituesve të brendshëm, për këtë fakt detyrimet e prapambetura si problematikë evidente janë duke u trajtuar nga ekspertë të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si temë specifike: “Roli i auditimit të brendshëm për parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura”, në programin e trajnimit të vijueshëm profesional të audituesve të brendshëm gjatë gjithë vitit.

c) Vlerësimi i jashtëm i cilësisë së auditimit të brendshëm

Që nga krijimi i strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në sektorin publik ka qenë detyrë funksionale e kësaj strukture mbikqyrja, vlerësimi ose monitorimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik. Gjatë gjithë këtyre viteve kjo veprimtari është realizuar pa pasur një metodologji specifike të miratuar, por është bazuar në vlerësimin e procedurave të Manualit të Auditimit të Brendshëm të ndjekura nga NJAB.

Metodologjia për vlerësimin e jashtëm të cilësisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik, u miratua me urdhër të Ministrit të Financave nr. 22, datë 06.03.2017. Implementimi i kësaj metodologjie u realizua nga DH/AB me bashkëpunimin dhe mbështetjen e ekspertëve të SIGMA.

Qëllimi: “Monitorimi dhe vlerësimi në mënyrë periodike i veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm, në përputhje me standardet ndërkombëtare të pranura të auditimit”.

Baza ligjore e kësaj metodologjie:

- **Standardi 1312: Vlerësimet e Jashtme**
“Vlerësimet e jashtme duhet të kryhen të paktën **një herë në 5 vjet** nga një vlerësues i kualifikuar dhe i pavarur, ose nga një skuadër vlerësuesish nga jashtë organizatës”.
- **Neni 24 i Ligjit nr.114/2015**

DH/AB duhet të vlerësojë NJAB:

- Të paktën një herë në 5 vjet;
- Në bazë të një procesi të përzgjedhjes nga vlerësimi i riskut;
- Në bazë të ankesave të pranuar;
- Në bazë të çështjeve të ngritura në media;
- Në bazë të kërkesës së vetë NJAB.

Aktualisht në sektorin publik funksionojnë 119 NJAB, të cilat kryejnë shërbimin e auditimit të brendshëm në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. DH/AB në hartimin e planit të veprimtarisë çdo vit duhet të parashikojë të paktën 24 vlerësime të jashtme të cilësisë së veprimtarisë audituese (Të paktën një herë në 5 vjet). Pa marrë në konsideratë rastet e tjera të përcaktimit të vlerësimit të parashikuara më lart.

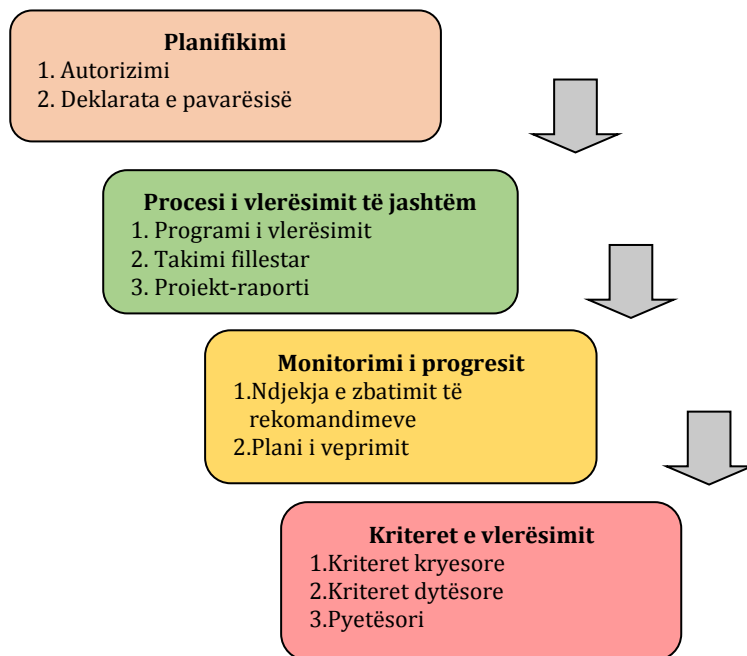
Struktura e miratuar aktualisht e DH/AB përbëhet nga 5 punonjës (1 drejtues dhe 4 specialistë). Vlerësojmë se me kapacitetet në dispozicion kjo strukturë nuk mund të përmbushë detyrimin e përcaktuar në standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të pranuar. Kufizimi i

kapaciteteve të kësaj strukture është evidentuar në disa nga raportet më të rëndësishme të organizmave ndërkombëtarë, si: Banka Botërore, SIGMA, etj.

Kjo metodologji ka të përcaktuar dy kritere vlerësimi: kriteret kryesore dhe kriteret dytësore. Kriteret e vlerësimit bazohen në standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm (standardet e performancës dhe standardet atributive). Secili kriter shoqërohet me hapat të detajuar vlerësimi, të cilët përfshijnë hap pas hapi gjithë veprimtarinë e auditimit të brendshëm.

Gjatë vitit u realizuan pesë vlerësime të jashtme të cilësisë. Vlerësimet e veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm në ish-Ministrinë e Zhvillimit Urban, në Ministrinë e Shëndetësisë dhe në Autoritetin Rrugor Shqiptar u zhvilluan nga stafi i DH/AB në suportin e ekspertëve të SIGMA. DH/AB vazhdoi vlerësimet e veprimtarisë audituese në njësinë e auditimit të brendshëm në Bashkinë Berat dhe në Bashkinë Fier. Menaxhimi i veprimtarisë së njësisë së auditimit, për sigurimin e një niveli të lartë të zbatimit të bazës ligjore në fushën e auditimit të brendshëm dhe standardeve ndërkombëtare të pranuar, monitorohet në mënyrë periodike nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

HAPAT E PROCESIT TË VLERËSIMIT TË JASHTËM



Në objektivat e përcaktuara lidhur me vlerësimet e jashtme të cilësisë përfshihet, jo vetëm përputhshmëria e veprimtarisë audituese me kuadrin ligjor rregullator, por edhe efektiviteti dhe eficensa e këshillave dhe rekomandimeve të adresuara për subjektet e audituara.

Gjetjet dhe konkluzionet e vlerësimeve

Gjatë monitorimeve u përcaktuan fushat që kishin nevojë për përmirësim dhe u dhanë rekomandimet përkatëse për përafrim të veprimtarisë me standardet ndërkombëtare. Ndër gjetjet më të rëndësishme në këtë proces vlerësimi u evidentuan:

Shmangia në planifikim dhe realizim e angazhimeve të auditimit në fushat/sistemet e njësisë publike, pjesë e organigramës dhe fokusimi tek angazhimet e auditimit të subjekteve të varësisë. Karta e auditimit, si akt administrativ që përcakton statusin organizativ, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësitë e njësisë së auditimit nuk ishte në përputhje me strukturën e parashikuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm (MAB).

Implementimi i ngadaltë i procedurave të përcaktuara në MAB (e rishikuar), lidhur me planifikimin, raportimet periodike, sigurimin e brendshëm të cilësisë, si dhe monitorimin e progresit të rekomandimeve të adresuara.

Përfshirja e audituesve të brendshëm në disa raste në veprimtari operacionale të ndryshme nga veprimtaria e auditimit të brendshëm, gjë që bie në kundërshtim me legjislacionin në fuqi të auditimit të brendshëm.

Përfshirja në grupe auditimi i ekspertëve të jashtëm jo auditues, financiarë të subjekteve të varësisë, duke krijuar mundësi për konflikte të mundshme interesi. Në këtë vlerësim është patur parasysh që këta ekspertë janë subjekt auditimi.

Rekomandimet vlerësimeve

Bazuar në gjetjet konstatuara grupet e vlerësimit kanë dalë në konkluzione, të cilat janë trajtuar si gjatë vlerësimit dhe në raporte finale dhe për përmirësimin e veprimtarisë së auditimit në të ardhmen janë ardesuar rekomandimet përkatëse.

Në rekomandimet që lidhen me **kriteret kryesore** të vlerësimit mund të përmendim:

- Drejtuesit e Njësive të Auditimit të Brendshëm duhet t'i drejtohen titullarit të njësisë publike dhe strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, për të ndjekur një procedurë të përkallëzuar kundërshtimi lidhur me përfshirjen e audituesve të brendshëm në veprimtari operacionale në njësinë publike me qëllim minimizimin e kërcënimeve të pavarësisë dhe objektivitetit të veprimtarisë audituese. **Standardi 1100: Pavarësia dhe Objektiviteti.**
- Drejtoria e Auditimit të Brendshëm me mbështetjen e menaxhimit të njësisë publike, në bashkëpunim me institucione që ofrojnë trajnime të specializuara, të nxisë ngritjen e nivelit të aftësive profesionale të audituesve të brendshëm në fushën e Teknologjisë së Informacionit. **Standardi 1200: Aftësia dhe Kujdesi i Duhur Profesional.**
- Njësitë e Auditimit të Brendshëm duhet jo vetëm të përfshijnë në planet strategjike dhe vjetore por dhe të realizojnë angazhime auditimi në të gjitha drejtoritë e njësisë publike, pjesë e organigramës së saj. **Standardi 2000: Menaxhimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm.**
- Implementim më i shpejtë i procedurave të përcaktuara në MAB e rishikuar, lidhur me planifikimin, raportimet periodike, sigurimin e brendshëm të cilësisë, si dhe monitorimin e progresit të rekomandimeve të adresuara. **Standardi 2000: Menaxhimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm.**
- Shmangia e përfshirjes në grupe auditimi të ekspertëve jo auditues, punonjës aktualë të drejtorive të financës në subjektet e varësisë, me qëllim mënjanimin e konflikteve të mundshme të interesit. **Standardi 2200: Planifikimi i angazhimit.**

Në rekomandimet që lidhen me **kriteret dytësore** të vlerësimit mund të përmendim:

- Përditësimi i Kartave të Auditimit të Brendshëm dhe plotësimi i strukturës sipas përcaktimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm në fuqi. **Standardi 1000: Qëllimi, Autoriteti dhe Përgjegjësitë.**
- Përcaktimi i indikatorëve të matjes së cilësisë së performancës së veprimtarisë audituese, me synim vlerësimin e përputhshmërisë së saj me standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm, të pranuara. **Standardi 1300: Sigurimi i Cilësisë dhe Programi i Përmirësimit.**
- Hartimi dhe miratimi i Programit të Siguridhënies dhe Përmirësimit të Cilësisë, për vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit me qëllim krijimin e këtij shërbimi. **Standardi 1300: Sigurimi i Cilësisë dhe Programi i Përmirësimit.**
- Në raportet e hartuara në përfundim të çdo angazhimi, grupi i auditimit duhet të shpreh një opinion të përgjithshëm lidhur me funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në subjektet e audituara, bazuar në analizimet e kryera për realizimin e objektivave, zbatimin e prioritetëve, strategjive, si dhe për administrimin e fondeve, aktiveve. **Standardi 2100: Natyra e Punës**
- Kryerja e një monitorimi më efektiv në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të adresuara në subjektet e audituara, me qëllim rritjen e përgjegjshmërisë për ndikimin e mos

zbatimit të tyre në arritjen e objektivave të përcaktuara. **Standardi 2500: Monitorimi i Progresit.**

Opinion i përgjithshëm:

Njësitë e auditimit të brendshëm duhet të tregojnë kujdesin e duhur profesional, për të zhvilluar dhe përcaktuar indikatorët e performancës, si dhe programin për përmirësimin e cilësisë, i cili duhet të mbulojë të gjithë aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Të gjitha në kuadër të të realizimit të objektivit kryesor që veprimtaria e auditimit të brendshëm në sektorin publik të kryhet në përputhje me standardet ndërkombëtare dhe kuadrin ligjor në fuqi.

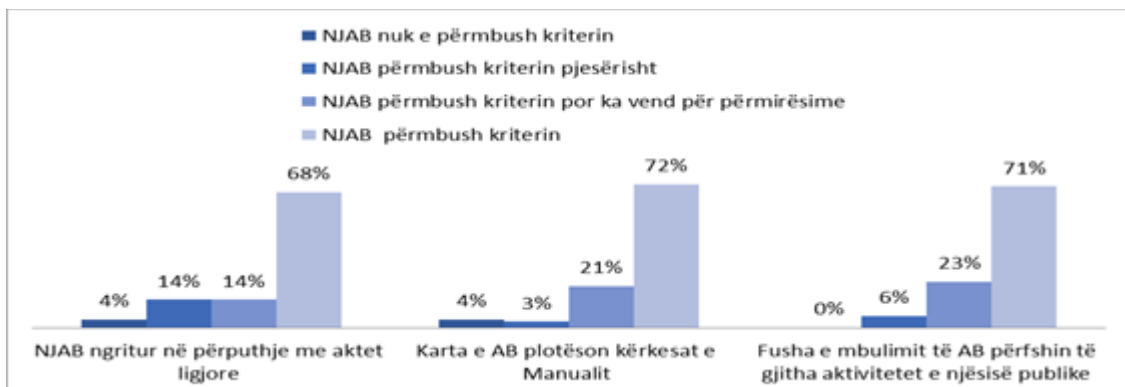
3. Analiza e Pyetësorëve të vetëvlerësimit të njësive të auditimit të brendshëm

Njësitë e auditimit të brendshëm për vitin 2017, kanë plotësuar Pyetësorin e vetëvlerësimit të NJAB, bazuar në Udhëzimin nr.89, datë 28.12.2015 “Për miratimin e metodologjisë për monitorimin e performancës së njësive publike”. Nga 115 NJAB të cilat kanë raportuar, këtë pyetësor e kanë plotësuar 110 NJAB.

Analiza e Pyetësorit të vetëvlerësimit fokusuar në katër grupime pyetjesh, përkatësisht mbi:

- Funksionimin e NJAB sipas akteve ligjore;
- Identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e risqeve nga NJAB;
- Planin e veprimit dhe monitorimin e rekomandimeve;
- Raportimin e veprimtarisë audituese.

Grafiku 12. Funksionimi i NJAB sipas akteve ligjore



NJAB në sektorin publik duhet të funksionojnë në përputhje me bazën ligjore dhe nënligjore në fuqi, e cila është e bazuar në standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm dhe duhet të përbëhen minimalisht nga tre auditues. Ky kriter nuk është i plotësuar nga një pjesë e NJAB dhe kjo sjell si pasojë edhe mosfunksionimin si duhet të tyre. Nga analiza e të dhënave 68% e NJAB janë ngritur dhe funksionojnë në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore, pra e përmbushin këtë kriter.

Çdo NJAB ka detyrimin ligjor të hartojë dhe përmirësojë herë pas here Kartën e Auditimit të Brendshëm (KAB). KAB përcakton statusin organizativ të NJAB, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e NJAB. Nga të dhënat e konsoliduara shihet se 72% e NJAB i kanë KAB të miratuara, të rishikuara dhe që i përmbushin kriteret.

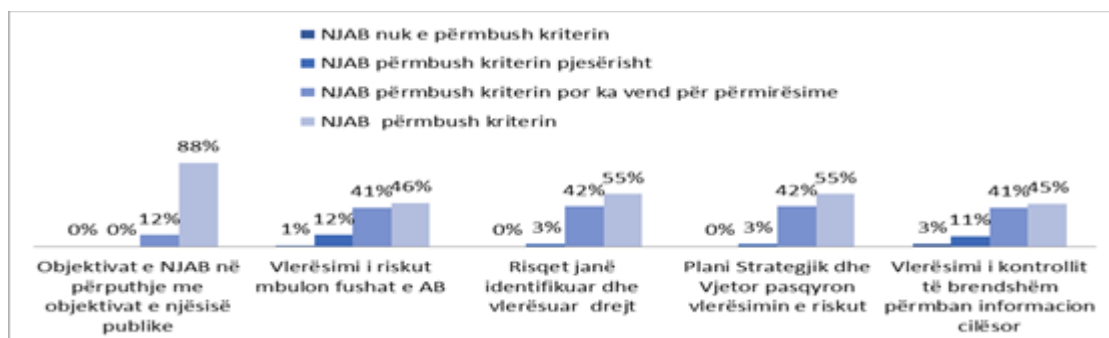
NJAB duhet të përfshijnë në aktivitetin e tyre të gjithë fushat e përgjegjësisë shtetërore të njësisë publike që përfaqësojnë. Nga analiza e të dhënave ka rezultuar që 71% e NJAB përfshijnë në veprimtarinë e tyre të gjithë aktivitetin e njësisë publike. Problematika më e madhe në këtë fushë janë veprimtaria audituese e disa NJAB në ministritë e linjës, të cilat nuk programojnë auditimin

e aparateve të ministrive si subjekte me risk të lartë, dhe si shpenzuese të vlerave të konsiderueshme monetare.

Roli i auditimit të brendshëm është të ndihmojë njësinë publike në arritjen e objektivave. Objektivat e NJAB gjithnjë duhet të jenë në përputhje me objektivat e njësisë publike. Nga analiza e të dhënave, vihet re se 88% e NJAB i kanë objektivat e tyre në përputhje me objektivat e njësive publike në të cilat ato operojnë.

Është detyrë e NJAB që në procesin e planifikimit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e njësive publike. Në bazë të këtij identifikimi dhe vlerësimi organizohet puna që njësitë e identifikuar me risk të lartë të përfshihen në planin vjetor të auditimit. Nga analiza e përgjigjeve të NJAB, rezulton që 55% e tyre e bazojnë planin e auditimit plotësisht në vlerësimin e riskut të veprimtarisë së njësive publike dhe 42 % e tyre bazohen pjesërisht. Vihet re se në këtë fushë ka vend për përmirësime në të ardhmen.

Grafiku 13. Identifikimi, vlerësimi dhe menaxhimi i risqeve



Në lidhje me identifikimin dhe vlerësimin e drejtë nga NJAB të risqeve që lidhen me objektivat, në 46% të NJAB procesi i identifikimit dhe vlerësimit të riskut mbulon të gjitha fushat e auditimit, në 41% të njësive vlerësojnë këto risqe por duhet një punohet më shumë për vlerësim real të tyre.

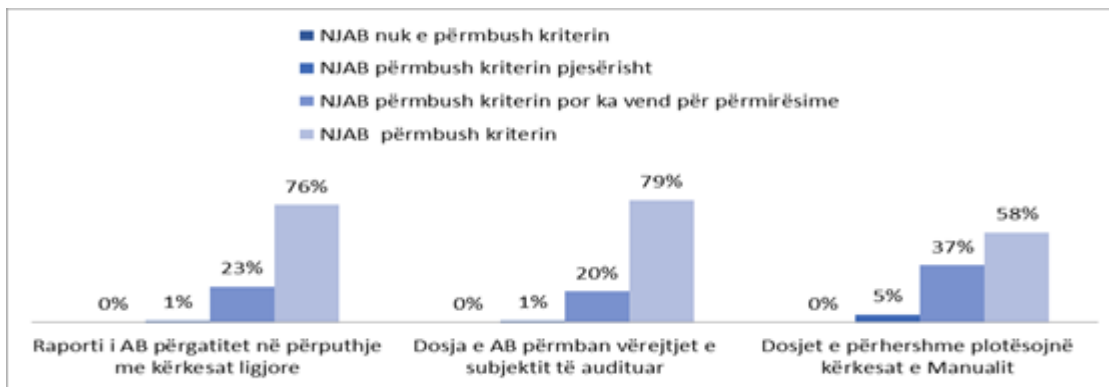
Plani i veprimit është një dokument i rëndësishëm i një angazhimi auditimi, i cili hartohet nga pala e audituar dhe miratohet nga titullari i njësive publike të audituar. Afatet e zbatimit të rekomandimeve diskutohen paraprakisht për të qenë sa më konciz dhe të saktë, që parregullsitë e vërejtura të mos përsëriten. Nga të dhënat e analizuar 60% e NJAB përmbushin këtë kriter, pra hartimi i planit të veprimit kryhet nga pala e audituar, diskutohet dhe miratohet nga titullari i njësive dhe i dërgohet zyrtarisht NJAB.

Grafiku 14. Plani i Veprimit dhe monitorimi i rekomandimeve



Vihet re se, përgjigjet në lidhje me përputhshmërinë e rekomandimeve me gjetjet përkatëse dhe monitorimin e tyre rezultatet janë pozitive, 83% të NJAB rekomandimet i kanë të lidhura plotësisht me gjetjet dhe vetëm 65% e NJAB i monitorojnë ato vazhdimisht.

Grafiku 15. Raportimi i veprimtarisë audituese



Manuali i auditimit të brendshëm ka një procedurë të qartë në lidhje me raportimin e angazhimit të auditimit. Vihet re se 76% e NJAB përgatisin dhe dërgojnë raportin e auditimit në përputhje me kërkesat e Manualit të auditimit të brendshëm, 23% e NJAB janë në përputhje të pjesshme me kërkesat e MAB.

Dosja e një angazhimi auditimi duhet të plotësohet me përpikmëri me të gjitha letrat e punës si: programi i angazhimit, dokumentet justifikues të gjetjeve, projekt-raporti, vërejtjet e palës së audituar, raporti final, etj. Nga të dhënat e konsoliduara vihet re se 79% e NJAB i bashkëngjisin në dosje vërejtjet e subjektit të audituar.

Pas plotësimit të dosjeve të auditimit sipas përcaktimeve të Manualit të Auditimit të Brendshëm, ato arkivohen sipas kuadrit rregullator në fuqi. Nga analiza e përgjigjeve vihet re se 58% e NJAB kryejnë arkivimin e dosjeve të përhershme sipas përcaktimeve ligjore. Vihet re se një pjesë e konsiderueshme e NJAB nuk kanë dosje të përhershme dhe drejtuesit e NJAB duhet të marrin masa për përmbushjen e këtij kriteri.

Nga analiza në tërësi e “Pyetësorit të vetëvlerësimit”, vihet re që në masë të konsiderueshme NJAB kanë qenë të qarta dhe koncize në përgjigjet e tyre. Të dhënat tregojnë që përgjigjet e dhëna janë shumë afër të dhënave reale, të cilat janë analizuar nga raportet vjetore të veprimtarisë së NJAB.

Në lidhje me problematikat e konstatuara në këtë analizë, DH/AB do të ketë një nga prioritetet e saj ndërgjegjësimin dhe koordinimin më të madh të informacionit me NJAB për mirëfunksionimin e shërbimit të auditimit të brendshëm në përafrim të plotë me standardet ndërkombëtare.

4. Trajnimi i vijueshëm profesional dhe certifikimi i audituesve të brendshëm

a) Trajnimi i Vijueshëm Profesional i organizuara në bashkëpunim me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike (ASPA)



Bazuar në “Programin e trajnimit të vijueshëm profesional për audituesit e brendshëm në sektorin publik për vitin 2017”, i miratuar me urdhër të Ministrit të Financave nr.136, datë 30.12.2016, është zhvilluar trajnimi i vijueshëm profesional i 313 audituesve të brendshëm në detyrë. Ky proces është organizuar nga DH/AB në bashkëpunim dhe me ASPA në kuadër të përditësimit të njohurive të audituesve të brendshëm të certifikuar në detyrë.

Objektivi strategjik i zhvillimit profesional të audituesve të brendshëm është krijimi i një mjedisi të përshtatshëm për zbatimin e një sistemi të qëndrueshëm dhe modern të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik.

Sistemet e kontrollit duhet të vlerësohen nga një staf i mirë trajnuar, për të siguruar se fondet publike përdoren me efektivitet, eficiensë dhe ekonomi, duke ju përmbajtur standardeve profesionale ndërkombëtare (IIA), Standardi 1230, sipas të cilit audituesit e brendshëm duhet të përforcojnë njohuritë, aftësitë dhe kompetencat e tyre përmes zhvillimit të vijueshëm profesional.

Trajnimi i vijueshëm profesional për vitin 2017 u organizua bazuar në urdhërin e Ministrit të Financave nr.136, datë 30.12.2016 “Për miratimin e programit të trajnimit të vijueshëm profesional për audituesit e brendshëm në sektorin publik për vitin 2017”, i cili në të cilin u programuan të gjithë auditues të brendshëm në detyrë.

Në përgatitjen e programit të trajnimit u analizuan kërkesat individuale të identifikuara në formularët e vlerësimit të trajnimeve të mëparshme, kërkesat e paraqitura nga intervistat sporadike me audituesit, gjatë zhvillimit të fazave të trajnimit dhe analizën e nevojave për trajnim të identifikuara nga drejtuesit e NJAB dhe audituesit e brendshëm. Trajnimi për vitin 2017 u konceptua në 4 module, sipas grupeve të synuara (periudha Mars-Tetor), konkretisht:

- Në modulën e I-rë, u përfshinë drejtuesit e NJAB të ministrive të linjës dhe institucioneve qendrore;
- Në modulën e II-të, u përfshinë audituesit e brendshëm të ministrive të linjës dhe institucioneve qendrore;
- Në modulën e III-të, u përfshinë drejtuesit dhe audituesit e NJAB të punësuar në qeverisjen vendore;
- Në modulën e IV, u përfshinë audituesit institucioneve qendrore të përcaktuar për auditimin e fondeve IPA.

Përgatitja e moduleve dhe zhvillimi i trajnimit, u krye në 13 javë nga trajnërë të përzgjedhur sipas përcaktimeve ligjore, por duhet të theksojmë që pjesa më e madhe e tyre ishin pjesë e Trajnimit të Trajnerëve të organizuar me ekspertë të Projektit të binjakëzimit Austriako-Francez “Implementimi i një sistemi modern të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Inspektimi Financiar në Shqipëri”, i financuar nga fondet IPA 2012.

Për të siguruar që trajnimi të jetë sa më i dobishëm dhe frytdhënës, metodologjia e trajnimit u orientua si drejt teorisë, po ashtu dhe praktikës, duke marrë në konsideratë mjedisin aktual me të cilin përballet stafi i njësive publike, në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe fushën e auditimit të brendshëm. Trajnimi përveç pjesës teorike përmban rastet studimore, puna në grupe, si dhe shkëmbimin e eksperiencat profesionale të audituesve ndërmjet njëri tjetrit.

Nga analiza e veprimtarisë së njësive të auditimit të brendshëm konstatohet se ka rritje në cilësinë e rekomandimeve të lëna për zbatim, kjo falë programeve të trajnimit të vijueshëm profesionale të organizuara nga DH/AB.

Programi i trajnimit ishte një ndërveprim ndërmjet teorisë, praktikës dhe pjesëmarrësve me qëllim përshtatjen e kërkesave të audituesve me objektivat e zhvillimit të njësive publike dhe qeverisjes në përgjithësi.

Tabela 14. Të dhënat e audituesve të trajnuar

Viti 2012	Viti 2013	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017
Plan/Fakt	Plan/Fakt	Plan/Fakt	Plan/Fakt	Plan/Fakt	Plan/Fakt
0/0	328/80	388/280	360/349	302/302	313/313

Këto trajnime vlerësohen që kanë patur një efekt pozitiv në procesin e përditësimit të njohurive të audituesve. Efektet pozitive të njohurive të përfituara gjatë këtyre trajnimeve kanë dhënë frytet e tyre në mënyrën e konceptimit të angazhimeve të auditimit, mënyrën e planifikimit dhe raportimit të rezultateve.

b) Çertifikimi i punonjësve të njësive të auditimit të brendshëm

Në muajin Qershor 2017, DH/AB në bashkëpunim me Komisionin e Kualifikimit të Audituesve të Brendshëm (KKAB) përfundoi me sukses procesin e certifikimit të audituesve të brendshëm për sezonin 2016-2017, të cilin cilin e ndoqën 42 pjesëmarrës dhe në fund të procesit u certifikuan si "Auditues të brendshëm në sektorin publik" 37 pjesëmarrës.

Fillimi i procesit të certifikimit të audituesve të brendshëm në sektorin publik për sezonin 2017-2018 u miratua me urdhër të Ministrit të Financave nr.34, datë 14.04.2017. Bazuar në kuadrin rregullator organizimin e këtij procesi e realizoi DH/AB në bashkëpunim me KKAB. Në këtë proces aplikuan për regjistrim 74 kandidatë për auditues të brendshëm dhe vetëm 51 prej tyre plotësuan kriteret sipas përcaktimeve ligjore për të ndjekur këtë proces. Programi certifikimit është në vitin e dytë të aplikimit dhe ka marrë vlerësime pozitive si nga trajnerët e përfshirë në proces ashtu dhe nga kandidatët për auditues të brendshëm.

Gjatë vitit 2017 u zhvilluan trajnimet në Modulin Bazë 1 "Mjedisi i auditimit të brendshëm", Modulin Bazë 2 "Standardet profesionale për auditimin e brendshëm", Modulin bazë 3 "Planifikimi i auditimit të brendshëm", dhe organizuan provimet për testet paraprake në të tre modulet.

Aktualisht, janë zhvilluar trajnimet në Modulin Bazë 4 "Kryerja e auditimit të brendshëm", Modulin Bazë 5 "Raportimi i auditimit të brendshëm", Modulin bazë 6 "Aftësitë dhe teknikat e auditimit të brendshëm", dhe organizuar provimet për testet paraprake në të tre modulet.

Në muajin Maj 2018, u zhvillua provimi me shkrim për testimin e njohurive të kandidatëve për të fituar titullin "Auditues i brendshëm në sektorin publik". Në këtë provim plotësuan kriteret e përcaktuara vetëm 48 kandidatë nga 51 kandidatë të regjistruar. Ky proces certifikimi finalizohet në muajin Korrik 2018.

Opinion i përgjithshëm:

Trajnimi i vijueshëm profesional, i mbështetur në metodologji dhe teknika bashkëkohore të përshtatshme për kushtet e zhvillimit të auditimit të brendshëm në sektorin publik, do të ketë impakt pozitiv në rritjen e cilësisë së veprimtarisë audituese.

Profesionistët e rinj në fushën e auditimit do të japin kontributin e tyre në njësitë e auditimit të brendshëm me njohuritë e bashkëkohore të fituara në fushën e auditimit të brendshëm.

Nëpërmjet këtyre programeve synohet zhvillimi i një sistemi të qëndrueshëm dhe efektiv trajnimi me qëllim nxitjen dhe motivimin e çdo audituesi për t'u zhvilluar profesionalisht.

5. Detyra të tjera funksionale të DH/AB

a) Shqyrtimi në vazhdimësi gjatë 2017, i problematikave të njësive të auditimit të brendshëm sipas kërkesave të ardhura nga njësitë publike

Gjatë vitit 2017 janë shqyrtuar një sërë kërkesash të ardhura nga njësitë publike mbi problematikat e funksionimit të auditimit të brendshëm.

Këto problematika kanë konsistuar në krijimin dhe funksionimin e Komiteteve të Auditimit në ministrinë e Linjës, zbatimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, konflikte ndërmjet NJAB dhe subjekteve të audituara, konfirmime mbi kryerjen e procesit të certifikimit dhe trajnimit të vijueshëm profesional, etj.

Një komunikim i rëndësishëm ka qenë ndërmjet DH/AB dhe Kontrollit të lartë të Shtetit, në vazhdim të implementimit të Marrëveshjes së bashkëpunimit ndërmjet dy institucioneve për fushat e auditimit të jashtëm, auditimit të brendshëm, menaxhimit financiar dhe inspektimit financiar.

b) Informimi i BE për aktivitetet e realizuara nga DH/AB

Në kuadër të procesit të integritetit të Shqipërisë në Bashkimin Evropian, vendi ynë vlerësohet çdo vit për progresin e arritur në implementimin e auditimit të brendshëm.

Informimi i BE për aktivitetet e zhvilluara nga DH/AB implementimin e kërkesave të auditimit të brendshëm realizohet nëpërmjet përgatitjes së raporteve dhe materialeve të ndryshme të kërkuar në kuadër të PKIE dhe të raportimeve për Kapitullin 6, 22 dhe 32 të raportit progresit.

Konkluzione mbi veprimtarinë e auditimit të brendshëm gjatë vitit 2017

Në vlerësimin e DH/AB, përmirësimet e vërejtura në veprimtarinë e auditimit të brendshëm, gjatë vitit të kaluar janë në drejtim të:

Finalizimit të hartimit dhe miratimit të një kuadri të plotë ligjor dhe nënligjor në fushën e auditimit të brendshëm, i cili do t'i vijë në ndihmë njësive të auditimit të brendshëm për të realizuar një shërbim sa më cilësor, bashkëkohor dhe në përputhje të plotë me standardet ndërkombëtare të auditimit, të pranuar.

Përditësimi të njohurive të audituesve të brendshëm nëpërmjet programeve bashkëkohore të trajnimit të vijueshëm profesional, të cilat përveç pjesës teorike kanë trajtuar raste studimore, punë në grupe, si dhe shkëmbimin e eksperiencat profesionale të audituesve ndërmjet njëri tjetrit.

Organizimit i një procesi kombëtar certifikimi, që i ofron kandidatëve njohuritë bazë për profesionin e audituesit të brendshëm. Në risitë e procesit përmendim materialet e trajnimit të fokusuara tërësisht në fushën e auditimit të brendshëm, numrin e kufizuar të pjesëmarrësve, lektorët e mirëtrajnuar, mënyra e organizimit të testeve paraprake, provim me shkrim dhe prezantimi i rastit studimor.

Implementimit të metodologjisë së vlerësimit të jashtëm të cilësisë mbi veprimtarinë e njësive të auditimit të brendshëm, me anë të së cilës u monitorua përshtatshmëria me kuadrin rregullator e veprimtarisë së njësive të auditimit të brendshëm, u përcaktuan gjetjet dhe u adresuan rekomandimet për fushat që kërkonin përmirësim në të ardhmen.

Fokusi i auditimit të brendshëm gjatë vitit 2018

Bazuar në risqet dhe problematikat e konstatuara, gjatë vitit 2018 veprimtaria e auditimit të brendshëm do të fokusohet tek çështje të tilla si:

- Monitorimi i vazhdueshëm i organizimit, funksionimit dhe shtrirjes së shërbimit të auditimit të brendshëm në të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, si dhe nivelin e përputhjes me standardet ndërkombëtare, të pranuar. Për rritje të transparencës dhe përgjegjëshmërisë më të lartë mbi përdorimin e fondeve publike, kërkohet nga titullarët që shërbimi i auditimit të brendshëm të ushtrohet me kompetencë, kujdes profesional, aftësi e transparencë.

- Organizimi dhe zhvillimi i trajnimeve të vijueshme profesionale për zhvillimin profesional dhe përditësim të njohurive të të gjithë audituesve të brendshëm të certifikuar në detyrë dhe trajtimi në to i temave sa më efektive mbi fushat dhe përgjegjësitë e njësive publike, si dhe përditësimi me të reja të vendeve të rajonit e më gjerë.
- Organizimi dhe menaxhimi i procesit të certifikimit për sezonin 2018-2019, për t'i ofruar punonjësve të rinj të njësive të auditimit të brendshëm ndihmë profesionale dhe një kualifikim cilësor për marrjen e njohurive bazë në këtë fushë.
- Roli që auditimi i brendshëm ka në zhvillimet e reformave të financave publike kërkon kuptimin e drejtë dhe mbështetjen e duhur nga menaxhimi i lartë, për këtë duhet ndërgjegjësim i vazhdueshëm i tyre për rolin dhe përgjegjësitë e auditimit të brendshëm.
- Monitorimi në vazhdimësi i nivelit të zbatimit dhe cilësisë së rekomandimeve të dhëna gjatë realizimit të veprimtarisë së auditimit të brendshëm, me qëllim që auditimi të shihet si vlerë e shtuar nga titullarët e njësive publike dhe të gjithë grupet e interesit.
- Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë së auditimit të brendshëm, nëpërmjet kryerjes së vlerësimeve të jashtme të cilësisë, për përputhje të kësaj veprimtarisë me standardet ndërkombëtare, të pranuar.
- Në kuadër të propozimit të projektit “EU Technical assistance to support the strengthening of the capacities for the implementation of Public Financial Management Strategy”, i cili është duke u implementuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, do të diskutohet në takimet e sekretariatit të përbashkët me Kontrollin e Lartë të Shtetit nevoja e hartimit të një metodologjie të përbashkët për auditimin e detyrimeve të prapambetura.

Tabela 15. Lidhja e Strategjisë së MFP 2014-2020 me Planin e Aktiviteteve të MFK

Produkti	Veprimet që do të ndërmeren	Statusi i realizimit	Kur?
			Afati për realizimin e aktivitetit
REFERENCA PËR AKTIVITETET STRATEGJIKE:			
	AKTIVITETI 1 – Akte ligjore/nënligjore në fushën e MFK-së		
Hartimi dhe përmirësimi i bazës ligjore/nënligjore të fushës së kontrollit të brendshëm	– Draftimi i udhëzimit për për delegimin e detyrave të punonjësve në institucionet e sektorit publik	30%	Tetor 2018
	– Finalizimi i Udhëzimit “Për Evidencimin, Rregjistrimin, Përdorimin dhe Raportimin e Financimeve të Huaja në Kuadrin e Projekteve dhe Marrëveshjeve me Donatorët e Huaj”	70%	Qershor 2018
	– Finalizimi i Udhëzimit “Mbi Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit”.	100%	Shkurt 2018
	– Rishikimi i Urdhrit nr. 89, datë 28.12.2015 “Për miratimin e Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Njesive Publike	0%	Dhjetor 2018
	AKTIVITETI 2 – Implementimi i një sistemi modern të MFK në 4 institucione pilot		
Sistemet e MFK të përmirësuara në 4 njësi publike	– Organizimi i punës për përgatitjen e regjistrit të riskut dhe planit të veprimit për minimizimin e risqeve	0%	Qershor 2018
	– Organizimi i punës për përgatitjen e manualeve të proceseve të punës	20%	Korrik 2018
	– Organizimi i punës për përgatitjen hartimin e gjurmëve të auditimit	0%	Shtator 2018
	– Organizimi i punës për përgatitjen e Planit të Kontrollit të Brendshëm	0%	Tetor 2018
AKTIVITETI 3 – Rritja e ndërgjegjësimit të njësive publike mbi përfitimet e implementimit të konceptit të përgjegjshmërisë menaxheriale			
Ndërgjegjësimi i njësive publike mbi rolin dhe rëndësinë e zbatimit të sistemit të MFK-së dhe konceptit të përgjegjshmërisë	– Monitorimi i zbatimit të MFK me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatueshmërisë së kërkesave të ligjit të MFK-së dhe akteve nënligjore në zbatim të tij	100%	Mars-Prill 2018

menaxheriale	– Organizimi i trajnimeve dhe seminareve të ndërgjegjësimit, për nivele të ndryshme të menaxhimit në bashkëpunim me ASPA	20%	Gjatë gjithë vitit
	– Trajnime Specifike në varësi të kërkesave të institucioneve për asistencë lidhur me implementimin e sistemit të MFK	0%	Gjatë gjithë vitit
	– Vlerësimi i performancës bazuar në raportin e Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në 11 ministri linje	100%	Maj 2018
	– Seminare ndërgjegjësimi me drejtuesit e lartë të NJQP (Sekretarë të Përgjithshëm dhe menaxherë të tjerë) rreth përfitimeve të konceptit të përgjegjshmërisë manaxheriale	0%	Shtator 2018
AKTIVITETI 4- Përmirësimi në fushën e Kontabilitetit të Sektorit Publik dhe Privat në Shqipëri			
Përmirësimi në fushën e Kontabilitetit të Sektorit Publik dhe Privat në Shqipëri	– Miratimi i Udhëzimit të përkohshëm nr. 8, datë. 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"	100%	Mars 2018
	– Miratimi i Ligjit të Ri për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare brenda vitit 2018	100%	Maj 2018
	– Përditësimi i bazës aktuale rregullore të kontabilitetit në sektorin publik	0%	Gjatë gjithë vitit
	– Vlerësimi i hendekut midis bazës aktuale rregullore në vend dhe standardeve ndërkombëtare	100%	Janar 2018
	– Përgatitja e planit të veprimt për zbatimin e standardeve ndërkombëtare, me mbështetjen e projektit të Bankës Botërore "Për zbatimin e IPSAS".	0%	Gjatë gjithë vitit

Tabela 16. Lidhja e Strategjisë së MFP 2014-2020 me Planin e Aktiviteteve të AB

Produkti	Veprimet që do të ndërmeren	Statusi i realizimit	Kur?
			Afati për realizimin e aktivitetit
REFERENCA PËR AKTIVITETET STRATEGJIKE:			
	AKTIVITETI 1 – Akte ligjore/nënligjore në fushën e AB -së		
Hartimi dhe përmirësimi i bazës ligjore/nënligjore të fushës së auditimit të brendshëm	Miratimi i disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik, miratuar me urdhër nr.100, datë 25.10.2016.	0%	Shtator 2018
	AKTIVITETI 2 – Zhvillimi Profesional i audituesve të brendshëm në sektorin publik		
Zhvillimi profesional i audituesve të brendshëm	Organizimi dhe zhvillimi i trajnimit të vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm në detyrë.	55%	Nëntor 2018
	Përfundimi i procesit të certifikimit të kandidatëve për auditues të brendshëm për sezonin 2017 -2018	90%	Korrik 2018
	Organizimi i procesit të certifikimit të kandidatëve për auditues të brendshëm për sezonin 2018 -2019	10%	Qershor 2019
	AKTIVITETI 3 – Kryerja e vlerësimeve të jashtme të cilësisë së veprimtarisë audituese		
Zbatimi i standardeve ndërkombëtare të auditimit të brendshëm nga NJAB	Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit	100%	Mars 2018
	Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë e Mbrojtjes	100%	Mars 2018
	Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	100%	Maj 2018
	Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë për Europën dhe Punët e Jashtme	100%	Maj 2018
	Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë e Brendshme	20%	Qershor 2018
	Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë e Drejtësisë	0%	Korrik 2018

	– Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë e Bujqësisë	0%	Korrik 2018
	– Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Bashkinë Gjirokastrë	0%	Shtator 2018
	– Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në bashkinë Bulqizë	0%	Tetor 2018
	– Vlerësimi i jashtëm i cilësë së veprimtarisë në Ministrinë e Kulturës	0%	Nëntor 2018
AKTIVITETI 4- Analiza e funksionimit të njësive të auditimit të brendshëm			
Analiza e indikatorëve të performancës së NJAB	– Hartimi i Raportit të konsoliduar mbi veprimtarinë e njësive të auditimit të brendshëm për vitin 2017, pjesë e raportit të konsoliduar për kontrollin e brendshëm në sektorin publik	100%	Maj 2018
	– Analiza dhe konsolidimi i planeve strategjike dhe vjetore të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik 2019-2021	0%	Dhjetor 2018
	– Raportimi periodik në Sektorin e Integrimit Europian në kuadër të Planit Kombëtar të Zbatimit të Marrëveshjes së Stabilizim-Asocimit	0%	Gjatë gjithë vitit



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCËVE DHE EKONOMISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E HARMONIZIMIT TË KONTROLLIT TË
BRENDSHËM FINANCIAR PUBLIK

Analiza e detajuar e Ministrive, Bashkive, Institucioneve të Pavarura dhe Institucioneve të Grupit 87, në varësi të Kryeministrit për vitin 2017

*Ky raport është përgatitur nga:
Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm
Financiar Publik pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë*

Tiranë, Maj 2018

PËRMBAJTJA

LISTA E SHKURTIMEVE	3
LISTA E TABELAVE.....	4
ANEKS 1. ANALIZA E DETAJUAR E MINISTRIVE, BASHKIVE, INSTITUCINEVE TË PAVARURA DHE GRUPI 87, NË VARËSI TË KRYEMINSTRISË	7
✓ MONITORIMI I PERFORMANCËS PËR MINISTRITË E LINJËS.....	7
✓ MONITORIMI I PERFORMANCËS SË BASHKIVE QENDËR-QARKU QË KANË NJËSI AUDITIMI	42
✓ MONITORIMI I PERFORMANCËS SË BASHKIVE TË TJERA QË KANË NJËSI AUDITIMI	74
✓ MONITORIMI I PERFORMANCËS SË BASHKIVE QË NUK KANË NJËSI AUDITIMI	172
✓ MONITORIMI I PERFORMANCËS PËR INSTITUCIONET E PAVARURA.....	195
✓ MONITORIMI I PERFORMANCËS PËR INSTITUCIONET E GRUPIT 87.....	257

LISTA E SHKURTIMEVE

AB	Auditimi i Brendshëm
ASPA	Shkolla Shqiptare e Administratës Publike
BE	Bashkimi European
KBFP	Kontrolli i Brendshëm Financiar Publik
KB	Kontrolli i Brendshëm
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NPA	Nëpunës i Parë Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
DH/AB	Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm
DH/MFK	Drejtoria e Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin
NJQP	Njësi e Qeverisjes së Përgjithshme
NJQQ	Njësi e Qeverisjes Qendrore
NJQV	Njësi e Qeverisjes Vendore
GMS	Grupi për Menaxhimin Strategjik
RSH	Republika e Shqipërisë

LISTA E TABELAVE

TABELA 1. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E FINANCAV DHE EKONOMISË.....	7
TABELA 2. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E ARSIMIT, SPORTIT DHE RINISË	10
TABELA 3. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E BRENDSHME.....	13
TABELA 4. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE.....	17
TABELA 5. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E INFRASTRUKTURËS DHE ENERGJISË	20
TABELA 6. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E BUJQËSISË DHE ZHVILLIMIT RURAL	23
TABELA 7. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E DREJTËSISË	26
TABELA 8. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË PËR EVROPËN DHE PUNËT E JASHTME	29
TABELA 9. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E MBROJTJES	32
TABELA 10. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E TURIZMIT DHE MJEDISIT	36
TABELA 11. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR MINISTRINË E KULTURËS.....	39
TABELA 12. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË TIRANË	42
TABELA 13. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË SHKODËR	45
TABELA 14. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË DURRËS	47
TABELA 15. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KORÇË	50
TABELA 16. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË ELBASAN	53
TABELA 17. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË VLORË	55
TABELA 18. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË BERAT	58
TABELA 19. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË FIER	61
TABELA 20. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË GJIRKASTËR	63
TABELA 21. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË LEZHË.....	66
TABELA 22. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË DIBËR.....	69
TABELA 23. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KUKËS	72
TABELA 24. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË DEVOLL.....	74
TABELA 25. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË DIVJAKË	77
TABELA 26. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË DROPULL.....	79
TABELA 27. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË FINIQ.....	82
TABELA 28. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË FUSHË-ARRËZ.....	85
TABELA 29. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË GRAMSH.....	87
TABELA 30. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË HIMARË	90
TABELA 31. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KAMËZ.....	93
TABELA 32. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KAVAJË	95
TABELA 33. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KOLONJË	98
TABELA 34. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KRUJË	101
TABELA 35. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KUÇOVË	103
TABELA 36. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË LIBOHOVË	106
TABELA 37. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË LIBRAZHD.....	108
TABELA 38. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË LUSHNJË	111
TABELA 39. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË BULQIZË.....	114
TABELA 40. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË MALËSI E MADHE.....	116
TABELA 41. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË MALIQ	119
TABELA 42. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KLOS.....	122
TABELA 43. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË MALLAKASTËR	125
TABELA 44. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË MAT	127
TABELA 45. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË MEMALIAJ	130
TABELA 46. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË MIRDITË	133
TABELA 47. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË PATOS.....	135
TABELA 48. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË POGRADEC.....	138
TABELA 49. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË PRRENJAS.....	141
TABELA 50. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË PUSTEC	143
TABELA 51. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË ROSKOVEC	146
TABELA 52. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË SARANDË.....	148
TABELA 53. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË SELENICË	151
TABELA 54. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË SHIJAK	153
TABELA 55. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË SKRAPAR	156
TABELA 56. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË TEPELENË	159

TABELA 57. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË TROPOJË	162
TABELA 58. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË URA VAJGURORË.....	164
TABELA 59. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË VAU DEJËS.....	167
TABELA 60. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË VORË	169
TABELA 61. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË BELSH.....	172
TABELA 62. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË CËRRIK	174
TABELA 63. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË DELVINË	176
TABELA 64. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË HAS	178
TABELA 65. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KËLCYRË	180
TABELA 66. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KONISPOL.....	182
TABELA 67. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË KURBIN.....	184
TABELA 68. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË PEQIN.....	186
TABELA 69. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË PËRMET	188
TABELA 70. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË PUKË	189
TABELA 71. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË POLIÇAN.....	191
TABELA 72. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR BASHKINË RROGOZHINË	193
TABELA 73. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR PRESIDENCËN	195
TABELA 74. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KUVENDIN	197
TABELA 75. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KRYEMINISTRINË.....	200
TABELA 76. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR SHËRBIMIN INFORMATIV TË SHTETIT	202
TABELA 77. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË ARKIVAVE	205
TABELA 78. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AKADEMINË E SHKENCAVE.....	207
TABELA 79. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KONTROLLIN E LARTË TË SHTETIT.....	210
TABELA 80. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË TELEGRAFIKE SHQIPTARË	212
TABELA 81. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR INSTITUTIN E STATISTIKAVE.....	214
TABELA 82. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR SHKOLLËN E MAGJISTRATURËS	217
TABELA 83. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR QENDRËN KOMBËTARE TË KINEMATOGRAFISË	219
TABELA 84. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AVOKATIN E POPULLIT	222
TABELA 85. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KOMISIONERIN PËR MBIKËQYRJEN E SHËRBIMIT CIVIL.....	224
TABELA 86. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KOMISIONIN QENDROR TË ZGJEDHJEVE.....	226
TABELA 87. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR ILDKPKI	229
TABELA 88. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AUTORITETIN E KONKURENCËS.....	231
TABELA 89. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KËSHILLIN KOMBËTAR TË KONTABILITETIT.....	233
TABELA 90. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË PËR MBËSHTETJE PËR SHOQËRINË CIVILE.....	235
TABELA 91. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KOMISIONERIN PËR TË DREJTËN E INFORMIMIT DHE MBROJTJEN E TË DHËNAVE PERSONALE	238
TABELA 92. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KOMISIONERIN PËR MBROJTJEN nga DISKRIMINIMI	240
TABELA 93. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR INSTITUTIN E STUDIMEVE TË KRIMEVE TË KOMUNIZMIT.....	243
TABELA 94. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AUTORITETIN PËR TË DREJTËN E INFORMIMIT MBI DOKUMENTAT E ISH SIGURIMIT TË SHTETIT	245
TABELA 95. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR PROKURORINË E PËRGJITHSHME	247
TABELA 96. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR ZYRËN E ADMINISTRIMIT TË BUXHETIT GJYQËSOR.....	250
TABELA 97. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR GJYKATËN KUSHTETUESE.....	253
TABELA 98. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KËSHILLIN E LARTË TË DREJTËSISË.....	255
TABELA 99. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR DREJTORINË E SIGURIMIT TË INFORMACIONIT TË KLASIFIKUAR.....	257
TABELA 100. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË E PROKURIMIT PUBLIK.....	259
TABELA 101. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KOMISIONIN SHTETËROR TË MINORITETEVE	262
TABELA 102. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR INSPEKTORIATIN QENDROR.....	264
TABELA 103. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR SEKRETARIATIN TEKNIK TË UJIT.....	266
TABELA 104. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË PËR ZHVILLIMIN RAJONAL 4.....	269
TABELA 105. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË PËR HAPJE, DIALOG DHE BASHKËQEVERISJE	271
TABELA 106. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË PËR ZHVILLIMIN EKONOMIK RAJONAL	274
TABELA 107. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË PËR ZHVILLIMIN E TERRITORIT	276
TABELA 108. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË AUTONOME TË AUDITIMIT TË FONDEVE TË BE	278
TABELA 109. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË KOMBËTARE TË SHOQËRISË SË INFORMACIONIT	281
TABELA 110. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË E OFRIMIT TË SHËRBIMEVE PUBLIKE	283
TABELA 111. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR KOMITETIN SHTETËROR TË KULTEVE	286
TABELA 112. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR DEPARTAMENTIN E ADMINISTRATËS PUBLIKE	288

<i>TABELA 113. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR SHKOLLËN SHQIPTARE TË ADMINISTRATËS PUBLIKE</i>	<i>290</i>
<i>TABELA 114. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AGJENCINË KOMBËTARE TË ÇERTIFIKIMIT ELEKTRONIK DHE SIGURISË KIBERNETIKE</i>	<i>293</i>
<i>TABELA 115. VLERËSIMI I INDIKATORËVE PËR AUTORITETIN SHTETËROR GJEOPAPËSINOR</i>	<i>295</i>

ANEKS 1. ANALIZA E DETAJUAR E MINISTRIVE, BASHKIVE, INSTITUCINEVE TË PAVARURA DHE GRUPI 87, NË VARËSI TË KRYEMINSTRISË

✓ Monitorimi i Performancës për ministritë e linjës

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Ministrive të Linjës për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e dhjetë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Financave dhe Ekonomisë është vlerësuar me 530 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e renditur në vendin e parë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Tabela 1. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë

Ministria e Financave dhe Ekonomisë	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	43.84%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	1.4%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	17.3%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0.66%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	30	0%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	20	3
13. Aktivitetet e kontrollit	20	3
14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	25	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë ministri gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë ministri, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të dytë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, të gjitha urdhër-shpenzimet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 43.84%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qenë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që një asnjë urdhër-prokurim nuk ka qenë i paautorizuar kur është paraqitur në APP. Në këtë aspekt bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është maksimal 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministrinë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98.6% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 1.4%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka realizuar rreth 82.67% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 17.3% që është shumë më i lartë se ato korrente (1.4%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 11 dhe shuma në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 382,754. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në %) është 0.66%. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, pikët për këtë institucion, përse i përket këtij indikator, janë 30 pikë. Këto rialokime janë bërë në kuadër të shpenzimeve për paga dhe sigurime, për shpenzime operative, për ekzekutim vendimesh gjyqësore si dhe për kuota ndërkombëtare. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka një performancë shumë të kënaqshme për këtë indikator.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, gjatë vitit 2017 nuk janë krijuar detyrime të prapambetura. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me 3.3 pikë dhe 3.43 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me 30 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë**, paraqet indikatorët e mëposhtëm.

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, kurse një auditues duhet të ndjekë procesin e certifikimit në dy vitet e para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB prej vitesh ka një përpikmëri në lidhje me afatet e raportimit dhe ka marrë vlerësimet maksimale. (30 pikë)

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i detajuar sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 22 dhe ka realizuar 27 angazhime auditimi (1 a.performance dhe 26 a. të kombinuara).

Gjatë këtij viti vlerësojmë që është e vetmja NJAB që ka përcaktuar saktë indikatorët e performancës, ka miratuar programin për përmirësimin e cilësisë, si dhe ka kryer angazhime auditimi të performancës. Kjo NJAB në të gjitha raportet e auditimit jep opinion të përgjithshëm për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 10 punonjës (1 drejtues dhe 9 specialistë), dhe aktualisht kjo NJAB ka vend vakant të një audituesi të brendshëm. (25 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë është vlerësuar me 510 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e renditur në vendin e dytë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 2. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë

Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	10%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	1%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	47.65%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	2%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	12.45%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0.41%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	10	45.6%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	30	4
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4
14. Informimi dhe komunikimi	30	4

15.Monitorimi	30	4
16.Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	25	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë ministri, gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 10% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 1%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, duke u vlerësuar me 30 pikë maksimale.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër-Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 99% e urdhër-shpenzimeve të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikatori i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë jo e kënaqshme, pasi 47.65% e numrit të kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor, ndaj dhe është vlerësuar me 10 pikë, duke qënë se ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%, duke treguar një performancë shumë të kënaqshme të këtij institucioni lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministrinë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie kanë përmbushur kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për vitin buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98% të planit të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë maksimale, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij indikator.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka realizuar këto shpenzime në masën 87.55% dhe ka një mosrealizim të këtyre shpenzimeve me 12.45%. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë çka flet për një nivel mesatar të këtij indikator.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 6 dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 133,346. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në %) është 0.41%. Kryesisht, këto rialokime janë bërë për shpenzime për kuota ndërkombëtare, për bursa, për likuidim detyrimesh të prapambetur si dhe për financim federatash. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, vlerësimi në pikë për këtë institucion, përse i përket këtij indikator, është maksimal me 30 pikë.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, përqindja e detyrimeve të prapambetura të krijuara gjatë vitit 2017 është 45.6%. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 10 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Komponenti "Menaxhimi i riskut" arrin në të njëjtin nivel vlerësim me 3.5 pikë, duke i korresponduar kështu të njëjtit nivel vlerësimi me 30 pikë, sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, komponenti i aktiviteteve të kontrollit, Informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, 3.8 pikë dhe 3.75 pikë, duke marrë secili nga 30 pikë maksimale. Pra,

sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira. Kjo vjen edhe si rezultat pasi kjo ministri ka qënë institucion pilot në projektin e binjakëzimit të Ministrisë së Financave (2014-2016), gjë që ka ndikuar në një vlerësim më realist të komponentëve të MFK-së.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. Kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me (30 pikë).

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 19 angazhime auditimi dhe ka realizuar 22 angazhime auditimi (19 a. të kombinuara dhe 3 a. me kërkesë të titullarit, të paplanifikuara). NJAB nuk ka vlerësuar funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në aparatin e ministrisë duke dobësuar në këtë mënyrë rolin dhe misionin e auditimit të brendshëm dhe duke ulur efektivitetin e punës së auditimit.

NJAB duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe të kryejë sigurimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet përcaktimit të indikatorëve të performancës dhe hartimit të programit të përmirësimit të cilësisë.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 5 punonjës (1 drejtues dhe 4 specialistë), dhe aktualisht ka një vend vakant të specialistit në NJAB. Audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. (25 pikë).

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Brendshme për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Brendshme është vlerësuar me 495 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e renditur në vendin e katërt në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 3. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Brendshme

Ministria e Brendshme	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	9%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	25	5%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	55.2%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	1%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%

7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	1.69%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	23.75%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	1.15%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	15	16.9%
11. Mjedisi i kontrollit	20	3
12. Menaxhimi i Riskut	20	3
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4
14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	25	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë ministri, gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë ministri është 15 pikë, duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të tretë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për ministrinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 5%, çka flet për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 25 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i konsiderueshëm i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 55.2%. Kjo përqindje e kontratave që

nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë të dobët si dhe theksojnë nevojën për marrjen e masave të menjëhershme në këtë drejtim.

5. **Urdhër-prokurimet e paaautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 1%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Brendshme i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98.31% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 1.69%. Bazuar në këtë performancë të ministrisë përkatëse, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Brendshme ka realizuar rreth 76.25% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (23.75%) krahasuar edhe me ato korrente (1.69%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 7 dhe shuma në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 203,227. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në %) është 1.15%. Këto rialokime janë bërë kryesisht për shpenzime për dëmtime banesash apo emergjenca civile. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, pikët për këtë institucion përsa i përket këtij indikator janë 30 pikë maksimale.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Brendshme, përqindja e detyrimeve të prapambetura të krijuar gjatë vitit 2017 është 16.9%. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 15 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Ministrinë e Brendshme, mjedisi i kontrollit dhe menaxhimi i riskut janë vlerësuar mesatarisht me 3.4 pikë dhe 3 pikë, duke marrë respektivisht nga 20 pikë. Komponentët e aktiviteteve të kontrollit, informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me 3.6 pikë, 4 pikë dhe 4 pikë, duke marrë secili nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të Menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Brendshme** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor duhej dhënë arsyetim më i detajuar sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 23 angazhime auditimi, në fakt ka kryer 29 angazhime auditimi, 12 auditime përputhshmërie dhe 17 auditime të kombinuara, kjo tregon për një llogaritje jo të saktë të burimeve të auditimit. NJAB duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Nga monitorimi i raportit konstatohet që struktura dhe formatet plotësojnë të gjitha kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, por duhet fokusuar më shumë në vlerësimin e riskut për subjekte të cilat përdorin fonde të konsiderueshme publike.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 8 punonjës (1 drejtues dhe 7 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. Kjo NJAB ka një pozicion të paplotësuar. (25 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale është vlerësuar me 500 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e cila është e renditur në vendin e tretë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si më poshtë.

Tabela 4. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	12%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	49.13%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	1%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	4.8%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	13.03%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0.08%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	10	27.5%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	20	3
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4
14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për vitin 2017, ky indikator ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 12% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më

vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 98% e urdhër-shpenzimeve të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur dhe me dokumentacionin përkatës. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë jo e kënaqshme pasi 49.13% e numrit të kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 10 pikë pasi ndodhet në nivelin e katërt të vlerësimit. Kjo përqindje vjen për shkak të volumit të lartë të kontratave dhe mënyrës së funksionimit të tyre, kryesisht me njësitë e vartësisë së kësaj ministrie.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 1%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë shumë të kënaqshme lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për vitin buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 95.2% të planit të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 4.8%. Ky mosrealizim i këtyre shpenzimeve ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i fondeve për mallra dhe shërbime për shkak të ndryshimit të përgjegjësisë dhe kalimit të fondeve nga MMSR. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të kënaqshme.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ka realizuar këto shpenzime në masën 86.97% dhe ka një mosrealizim të këtyre shpenzimeve me 13.03%. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, çka flet për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, **numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 3 dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 45,504 lekë**. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në%) është 0.08%. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në

përqindjen e mësipërme, vlerësimi në pikë për këtë institucion përsa i përket këtij indikator është maksimal me 30 pikë. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, gjatë vitit 2017, janë krijuar 27.5% detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 10 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.9 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Komponenti “Menaxhimi i riskut” arrin në një nivel vlerësimi me 3.3 pikë, duke i korresponduar kështu nivelit të dytë të vlerësimit prej 20 pikësh, sipas metodologjisë së monitorimit. Ndërsa edhe aktivitetet e kontrollit dhe Informimi dhe komunikimi dhe monitorimi kanë marrë nga 30 pikë pasi janë vlerësuar respektivisht me nga 4 pikë secili. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale**, paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i detajuar sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 20 angazhime auditimi, në fakt ka kryer 22 angazhime auditimi (7 a. përputhshmërie, 6 a. financiare, 9 a. të kombinuara). NJAB nuk ka vlerësuar funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në aparatin e ministrisë duke dobësuar në këtë mënyrë rolin dhe misionin e auditimit të brendshëm dhe duke ulur efektivitetin e punës së auditimit.

NJAB duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe të kryejë sigurimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet përcaktimit të indikatorëve të performancës dhe hartimit të programit të përmirësimit të cilësisë.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 7 punonjës (1 drejtues dhe 6 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë është vlerësuar me 480 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, duke e renditur në vendin e gjashtë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si në tabelën në vijim.

Tabela 5. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	25%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	1%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	68%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	7.71%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0.63%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	05	61.5%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	20	3
13. Aktivitetet e kontrollit	20	3
14. Informimi dhe komunikimi	20	3
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	25	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në Thesar**. Gjatë vitit 2017, kjo ministri ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 25% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i

- kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 1%, çka flet për një nivel të shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, pothuajse të gjitha urdhër-shpenzimet e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
 4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin **kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre**. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë e dobët pasi 68% e kontratave të dorëzuara në Thesar kanë qënë jashtë afatit ligjor, ndaj dhe është vlerësuar me 5 pikë.
 5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që nuk ka asnjë urdhër-prokurim të paautorizuar nga Thesari, ndaj vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë i ka dorëzuar të gjitha raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 92,29% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 7,71%. Ky mosrealizim i këtyre shpenzimeve ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i fondeve për mallra dhe shërbime dhe nga shpenzimet për paga e sigurime shoqërore. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 15 pikë, çka flet për një performancë mesatare të kësaj ministrie në lidhje me këtë indikator.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është një indikator i cili gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ka realizuar 100% të shpenzimeve kapitale të planifikuara. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë maksimale.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra

gjatë vitit 2017 **ka qënë 4 dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 32,213**. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në %) është 0.63%. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, pikët për këtë institucion përsa i përket këtij indikator janë 30 pikë, duke treguar për një performancë shumë të kënaqshme të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikatori i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, gjatë vitit 2017 janë krijuar 61.5% detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 5 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.5 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit, e barabartë me 30 pikë. Komponenti menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit dhe informimi dhe komunikimi janë vlerësuar mesatarisht respektivisht me 3 pikë, 3,1 pikë dhe 3,3 pikë, duke marrë nga 20 pikë secili, sipas metodologjisë së monitorimit. Ndërkohë komponenti i monitorimit është vlerësuar mesatarisht me 3,75 pikë, duke marrë respektivisht 30 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. Kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i detajuar sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit janë realizuar 38 angazhime auditimi (1 a. përputhshmërie, 32 a. të kombinuara, dhe 5 a. me kërkesë të titullarit). NJAB duhet të kryejë një vlerësim më të thelluar të funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 9 punonjës (1 drejtues dhe 8 specialistë), aktualisht mungon drejtuesi i NJAB, pra ka një pozicion të pa plotësuar.(25 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural është vlerësuar me 465 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, duke u renditur në vendin e tetë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 6. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	9%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	25	4%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	33.05%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	9.95%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	14.69%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	15	14.22%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	0	96.7%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	30	4
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4
14. Informimi dhe komunikimi	20	3
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë indikator, kjo ministri gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi, sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike, për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 4%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 25 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, të gjitha urdhër-shpenzimet e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë jo shumë e kënaqshme, pasi 33.05% e numrit të kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor, ndaj dhe është vlerësuar me 10 pikë pasi ndodhet në nivelin e katërt të vlerësimit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuara në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë shumë të mirë lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural i ka dorëzuar 95 % të raporteve në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për vitin buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 90.05% të planit të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 9.95%. Ky mosrealizim i këtyre shpenzimeve ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i shpenzimeve për paga, sigurime shoqërore, shërbime dhe tranferta. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 15 pikë, çka flet për një performancë mesatare të kësaj ministrie në lidhje me këtë indikator.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural i ka realizuar këto shpenzime në masën 85.31% dhe ka një mosrealizim

të këtyre shpenzimeve me 14.69%. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, çka flet për një nivel mesatar të këtij indikator.

4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, **numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 6 dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 574.797 lekë**. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në %) është 14.22%. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, vlerësimi në pikë për këtë institucion përsa i përket këtij indikator është 15 pikë. Kryesisht këto rialokime janë bërë për mbulimin e shpenzimeve gjyqësore, shërbime për kulturat bujqësore, nxitje ndaj prodhimit nujqësor dhe blegtoral, etj. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural ka një performancë mesatare për këtë indikator.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural gjatë vitit 2017 janë krijuar detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar në masën 96.7%. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 0 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit nga 0-4 pikë. Për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit dhe monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me nga 3.88 pikë, 3.7 pikë, 3.7 pikë dhe 3.5 pikë, duke marrë secili nga 30 pikë, sipas metodologjisë së monitorimit të performancës. Informimi dhe komunikimi është i vetmi indikator i vlerësuar mesatarisht me 3.3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme. Në këtë drejtim ka ndikuar edhe përfshirja e këtij institucioni si pjesë e projektit të binjakëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me Ministrinë e Financave të Austrisë dhe Francës me statusin e “institucionit pilot”.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. Kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 pikë të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 23 angazhime auditimi, në fakt ka kryer 23 angazhime auditimi (16 a. të kombinuara, 4 shërbime këshillimi dhe 3 a. me kërkesë të titullarit). NJAB duhet të realizojë angazhime auditimi për vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm në të gjitha drejtoritë e aparatit të ministrisë, mos realizimi i tyre dobëson rolin dhe misionin e auditimit të brendshëm. NJAB duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 5 punonjës (1 drejtues dhe 4 specialistë). Aktualisht kjo NJAB nuk ka vende vakante. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Drejtësisë për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Drejtësisë është vlerësuar me 485 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme. Kjo ministri është renditur në vendin e pestë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 7. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Drejtësisë

Ministria e Drejtësisë	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	10%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	54%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	25	3%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	10	37.59%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	21.44%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	25	3.05%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	15	7.1%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	30	4
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4
14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	25	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për vitin 2017, kjo ministri ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 10% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për Ministrinë e Drejtësisë, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, duke u vlerësuar me 30 pikë maksimale.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, pothuajse të gjitha urdhër-shpenzimet e Ministrisë së Drejtësisë janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikatori i **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, 54% e numrit të kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 5 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuara në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 3%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë të kënaqshme lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 25 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Drejtësisë i ka dorëzuar pothuajse të gjithë raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për vitin buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 62.41% të planit të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 37.59%. Ky mosrealizim i këtyre shpenzimeve ka ardhur kryesisht nga ekzistenca e strukturave

organike të paplotësuara të këtij institucioni. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 10 pikë, çka flet për një performancë jo shumë të kënaqshme të kësaj ministrie në lidhje me këtë indikator.

3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është indikator i cili gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Drejtësisë ka një realizim të këtyre shpenzimeve kapitale me 78.56%. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë pasi mosrealizimi për këtë indikator ndodhet në intervalin e tretë të vlerësimit.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, **numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 1 dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 247.410**. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në%) është 3.05%. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, vlerësimi në pikë për këtë institucion përse i përket këtij indikator janë 25 pikë. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria e Drejtësisë ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator. Kryesisht këto rialokime janë bërë për mbulimin e shpenzimeve për paga dhe sigurime. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria e Drejtësisë ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Drejtësisë, gjatë vitit 2017 janë krijuar 7.1% detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 15 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit nga 0-4 pikë. Për Ministrinë e Drejtësisë, të gjithë komponentët janë vlerësuar maskimalisht me nga 30 pikë, duke marrë respektivisht nga 4 pikë komponenti i mjedisit të kontrollit, 4 pikë komponenti i menaxhimit të riskut, 3.86 pikë komponenti i aktiviteteve të kotnrollit, 3.83 pikë komponenti i informimit dhe komunikimit dhe 4 pikë komponenti i monitorimit. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Drejtësisë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me (30 pikë).

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 25 angazhime auditimi dhe ka realizuar 41 angazhime (23 a.përputhshëmrie, 12 a. të kombinuara, 6 a. me kërkesë të titullarit).

NJAB ka vlerësuar funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në sektorin e menaxhimit të fondeve IPA, por në të ardhmen duhet të realizojë angazhime auditimi në të gjitha fushat e përgjegjësisë së ministrisë (aparati) sepse mosrealizimi i tyre dobëson rolin dhe misionin e auditimit të brendshëm. Kjo njësi duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 5 punonjës (1 drejtues dhe 4 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar, por aktualisht pozicioni i drejtuesit të NJAB është vakant. (25 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme është vlerësuar me 500 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e cila është renditur në vendin e tretë nga rankimi i ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë si më poshtë vijon.

Tabela 8. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	15%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	4.36%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	5	75.33%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	30	0%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	20	3
13. Aktivitetet e kontrollit	20	3
14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë ministri, gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 15% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë ministri, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për ministrinë në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qenë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të paautorizuara të dorëzuar në APP me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që të gjitha urdhër-prokurimet kanë qenë të autorizuara kur janë paraqitur në APP. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministrinë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në

të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 95.64% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 4.36%. Ky mosrealizim i këtyre shpenzimeve ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i shpenzimeve për zëra si paga, sigurime, shërbime dhe transferta. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapital është një** indikator i cili gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme ka realizuar rreth 24.67% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (75.33%) krahasuar edhe me ato korrente (4.36%), për shkak të mosrealizimit të financimit të huaj. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 5 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të pestë të këtij sistemi vlerësimi.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme ka një performancë shume të mirë për këtë indikator.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme, gjatë vitit 2017, nuk janë krijuar detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit nga 0-4 pikë. Për Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.94 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me nga 3.3 pikë secili, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Ndërsa, komponenti i informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar mesatarisht, respektivisht, me nga 3.8 pikë dhe 4 pikë, duke marrë nga 30 pikë secili. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të Menaxhimit të riskut dhe Aktiviteteve të kontrollit, të cilët mesatarisht janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsytim sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 15 angazhime auditimi, në fakt ka kryer 11 angazhime auditimi (1 a.përputhshmërie dhe 10 a. të kombinuara), ky mosrealizim ka ndodhur për shkak të ristrukturimit të kësaj njësie publike.

NJAB ka një vlerësim të thelluar të funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm në subjektet e varësisë, por gjatë kësaj periudhe nuk ka kryer asnjë angazhim auditimi në aparatin e ministrisë. Nga analiza e realizuar, kjo NJAB ka kryer sigurimin e brendshëm të cilësisë por jo sipas formateve të përcaktuara në Manual (indiktorët e performancës dhe programin e përmirësimit të cilësisë). Në lidhje me raportimin vjetor i është përmbajtur strukturës së kërkuar dhe ka bërë identifikimin e risqeve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 5 punonjës (1 drejtues dhe 4 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Mbrojtjes është vlerësuar me 495 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e renditur në vendin e katërt në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 9. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Mbrojtjes

Ministria e Mbrojtjes	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	11%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	80%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	1.2%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	11.93%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	1.45%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	10	45.9%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	20	3
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4

14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë ministri, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 11% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mestar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë ministri, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, të gjitha urdhër-shpenzimet e Ministrisë së Mbrotjes janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i konsiderueshëm i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 80%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP),

me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që një asnjë nga urdhër-prokurimeve nuk kanë qënë të paautorizuara kur janë paraqitur në APP. Në këtë aspekt bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Mbrojtjes i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98.8% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 1.2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Mbrojtjes ka realizuar rreth 88.07% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 11.93%. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 2 dhe shuma në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 171,178. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në %) është 1.45%. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, pikët për këtë institucion, përse i përket këtij indikator, janë 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria e Mbrojtjes ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Mbrojtjes, gjatë vitit 2017 janë krijuar rreth 45.9 % detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar. Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 10 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit nga 0-4 pikë. Për Ministrinë e Mbrojtjes, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.75 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë maksimale. Komponenti i menaxhimit të riskut është vlerësuar mesatarisht 3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Ndërsa aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi dhe monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me nga 3.71 pikë, 4 pikë dhe 3.5 pikë, duke marrë nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të Menaxhimit të riskut, i cili mesatarisht është vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Mbrojtjes** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin dhe planifikimin vjetor dhe është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsytim sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 35 angazhime auditimi, në fakt ka kryer 46 angazhime auditimi (13 a.përputhshmërie, 15 a.financiare dhe 18 a. të kombinuara). Kjo tregon për një mosllogaritje të mirë të burimeve në dispozicion.

NJAB duhet të kryejë auditime të performancës së subjekteve (drejtoritë e aparatit të ministrisë), përfshirë programimin, realizimin e objektivave, matjen e rezultateve për të identifikuar mangësitë në politikat e hartuara, duke synuar përdorimin sa më me efektivitet të mjeteve dhe burimeve.

Kjo njësi duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe për çdo angazhim të realizuar të japë një opinion mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Nga analiza e realizuar, kjo NJAB nuk ka kryer sigurimin e brendshëm të cilësisë, pra nuk ka përcaktuar indikatorët e performancës dhe nuk ka hartuar programin e përmirësimit të cilësisë, sipas kuadrit rregullator.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 9 punonjës (1 drejtues dhe 8 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit është vlerësuar me 500 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e renditur në vendin e tretë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 10. Vlerësimi i indikatorëve për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit

Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	12%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	25	4%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	34.3%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	9.1%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	10	30.7%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	20	3
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4
14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për vitin 2017, kjo ministri ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 12% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin

2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 4%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 25 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, të gjitha urdhër-shpenzimet e Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë mesatare, pasi 34.3% e numrit të kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 10 pikë pasi ndodhet në nivelin e katërt të vlerësimit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përbindje do të thotë që institucioni ka një performancë shumë të mirë lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është maksimal prej 30 pikësh.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për vitin buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 90.9% të planit të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 9.1%. Ky mosrealizim i këtyre shpenzimeve ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i shpenzimeve për zëra si paga, sigurime, për shkak të ristrukturimit. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë mesatare të këtij indikator.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit ka realizuar këto shpenzime në masën 100% dhe ka një mosrealizim të këtyre shpenzimeve me 0%. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë maksimale, çka flet për një nivel shumë të mirë të këtij indikator.
4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, **numri i rialokimeve të**

bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0 dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qënë 0 lekë. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në%) është 0%. Duke qënë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, vlerësimi në pikë për këtë institucion përsa i përket këtij indikator është 30 pikë. Ndaj, si përfundim mund të themi që Ministria e Turizmit dhe Mjedisit ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, gjatë vitit 2017 janë krijuar detyrime të prapambetura në masën 30.7%, ndaj vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 10 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit nga 0-4 pikë. Për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi dhe monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut arrin në një nivel vlerësimi me 3 pikë, duke i korresponduar kështu nivelit të dytë të vlerësimit me 20 pikë, sipas metodologjisë së monitorimit. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. Kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 12 angazhime auditimi, në fakt ka kryer 10 angazhime auditimi (7 a. të kombinuara dhe 3 a. me kërkesë të titullarit), duhet të theksojmë se kjo NJAB ka lënë jashtë programimit të gjitha drejtoritë e aparatit të ministrisë duke audituar vetëm njësitë e varësisë.

Kjo njësi duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe për çdo angazhim të realizuar të japë një opinion mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Nga analiza e realizuar, kjo NJAB nuk ka kryer sigurimin e brendshëm të cilësisë, pra nuk ka përcaktuar indikatorët e performancës dhe nuk ka hartuar

programin e përmirësimit të cilësisë, sipas kuadrit rregullator. Në lidhje me raportimin vjetor megjithëse i është përmbajtur strukturës së kërkuar dhe ka bërë identifikimin e risqeve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 5 punonjës (1 drejtues dhe 4 specialistë), nuk ka një vend të paplotësuar në NJAB. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Ministrinë e Kulturës për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Ministria e Kulturës është vlerësuar me 470 pikë nga 600 pikë maksimale të mundshme, e renditur në vendin e shtatë në rankimin e ministrive. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë:

Tabela 11. Vlerësimi i Indikatorëve për Ministrinë e Kulturës

Ministria e Kulturës	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	11%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	56.7%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	2%
6. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	1.55%
8. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	42.53%
9. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	15	5.63%
10. Krijimi i detyrimeve të prapambetura	0	100%
11. Mjedisi i kontrollit	30	4
12. Menaxhimi i Riskut	30	4
13. Aktivitetet e kontrollit	30	4
14. Informimi dhe komunikimi	30	4
15. Monitorimi	30	4
16. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
17. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
18. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
20. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	20	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për vitin 2017, kjo ministri ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 11% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive

publike për Ministrinë e Kulturës, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 1% e urdhër-shpenzimeve të Ministrisë së Kulturës janë paraqitur në thesar në mënyrën jo të duhur. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë jo të kënaqshme në lidhje me këtë indikator, pasi 56,7% e numrit të kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me vetëm 5 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qenë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 2%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë shumë të mirë lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

1. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që ministritë dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Ministria e Kulturës i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
2. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për vitin buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98.45% të planit të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 1.55%. Ky mosrealizim i këtyre shpenzimeve ka ardhur kryesisht nga mosrealizimi i shpenzimeve për zëra si paga, për shkak të ekzistencës së vendeve vakante. Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të kënaqshme të këtij indikator.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, është indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Ky indikator evidenton masën në të cilën janë realizuar

shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Ministria e Kulturës ka realizuar këto shpenzime në masën 57.47% dhe ka një mosrealizim të këtyre shpenzimeve me 42.53%. Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 10 pikë, çka flet për një nivel jo shumë të kënaqshme të këtij indikatori.

4. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, **numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qenë i lartë me 13 rialokime dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qenë 73,583**. Gjatë këtij viti, pesha që zë shuma e këtyre rialokimeve ndaj fondeve të miratuara nga Parlamenti (në%) është 5.63%. Kryesisht, ky rialokim është bërë për përballimin e nevojave për fonde shtesë të institucioneve, kryesisht, për shpenzime për mallra dhe shërbime. Duke qenë se vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës bëhet bazuar në përqindjen e mësipërme, vlerësimi në pikë për këtë institucion është 15 pikë, çka flet për një performancë mesatare të këtij indikatori.
5. **Krijimi i detyrimeve të prapambetura** është indikatori i fundit i analizuar, i cili gjenerohet nga Drejtoria e Buxhetit. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për Ministrinë e Kulturës, gjatë vitit 2017 nuk ka shlyer asnjë nga krijimi i detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar (100%). Bazuar në këtë analizë, vlerësimi me pikë që ka marrë ky indikator është 0 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit nga 0-4 pikë. Për Ministrinë e Kulturës, të gjithë komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.88 pikë, 3.5 pikë, 3.86 pikë, 3.7 pikë dhe 3.75 pikë, duke marrë secili nga 30 pikë. Sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Ministrisë së Kulturës** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i detajuar sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar dhe realizuar 14 angazhime auditimi (1 a. përputhshmërie, 12 a. të kombinuara dhe 1 a. me kërkesë të titullarit). Nga kjo njësi është shmangur auditimi i vetë institucionit, si njësi të rëndësishme shpenzuese të fondeve buxhetore, duke dobësuar rolin dhe misionin që i ngarkon ligji i

auditimit. Kjo njësi duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Në lidhje me raportimin vjetor megjithëse i është përmbajtur strukturës së kërkuar dhe ka bërë identifikimin e risqeve, kërkohet një vlerësim më i thelluar i sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm në detyrë janë të certifikuar dhe të trajnuar. Aktualisht ka një vend të pa plotësuar të drejtuesit të NJAB. (20 pikë)

✓ **Monitorimi i Performancës së bashkive qendër-qarku që kanë njësi auditimi**

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Tiranë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017 është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Tiranë është vlerësuar me 350 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke u renditur në vendin e shtatë në vitin 2017 nga vendi i katërt që ishte në vitin 2016 me një rënie në pikëzim për 36 pikë, ky rezultat është kryesisht në treguesit që lidhet me veprimet në thesar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më sipër.

Tabela 12. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Tiranë

Bashkia Tiranë	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	2.74%	10	46.7%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0.74%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	25	3%	0	83.24%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	26		25	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		15	

13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25		25
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	20		25

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar brenda afatit 30 ditësh**. Ky indikator për vitin 2017 është vlerësuar me 10 pikë që përfaqëson 46.7% të totalit të faturave që nuk kanë respektuar afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar. Në krahasim me vitin 2016, i cili ishte 25 pikë ka një rënie prej **15 pikësh** që ndikon në rënien e performancës së institucionit. Performanca e këtij treguesi nuk është e kënaqëshme si në institucionin e bashkisë ashtu dhe në institucionet e varësisë,
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0% çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017 ka një numër të lartë të kontratave të paraqitura me vonesë në thesar që arrijnë në 83.24% kundrejt numrit të përgjithshëm të kontratave të nënshkruara, i cili është vlerësuar me 0 pikë. Në krahasim me vitin 2016 që ishte 3%, (25 pikë) në vitin 2017 ka një përkeqësim të performancës së këtij treguesi prej **25 pikësh**. Ky tregues duhet të vlerësohet dhe analizohet nga strukturat përkatëse të institucionit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Tiranë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.81 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 2.33 pikë, duke marrë 10 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.71 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 4 pikë dhe 4 pikë, duke grumbulluar respektivisht nga 30 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të Menaxhimit të riskut, i cili ka marrë vlerësim më të ulët në krahasim me komponentët e tjerët. Ky komponent paraqitet me të njëjtën situatë si në vitin 2016, që tregon se nga Bashkia Tiranë nuk ka ndërmarrë aktivitete për krijimin dhe funksionimin e një sistemi të qëndrueshëm për menaxhimin e riskut në këtë bashki. Në planin për zhvillimin e MFK për vitin 2018, bashkëlidhur raportit për funksionimin e kontrollit të brendshëm në bashki, janë përcaktuar detyra dhe afatet konkrete për miratimin e një strategjie të menaxhimit të riskut si dhe për hartimin e manualeve të proceseve të punës si dhe të gjurmëve të auditit për këto procese.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Tiranë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, një auditues duhet të certifikohet brenda 2 viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB nuk ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 15 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 21 angazhime auditimi dhe ka realizuar 22 (5 a.përputhshmërie, 4 a.performance, 9 a. të kombinuara dhe 4 a. me kërkesë të titullarit). Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka bërë identifikimin e listimin e fushave me risk të lartë si dhe vlerësimet konkrete mbi mosfunksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm. Në të ardhmen duhet të përqendrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. Aktualisht NJAB në këtë institucion është në nivel drejtorie, e përbërë nga 10 punonjës (1 drejtues dhe 9 specialistë), ku pozicioni i drejtuesit të NJAB dhe një audituesi të brendshëm janë të paplotësuara (25 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Shkodër për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Shkodër është vlerësuar me 415 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dytë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 13. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Shkodër

Bashkia Shkodër	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0.77%	25	3.28%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0.16%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	25	4.7%	25	4%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 3.28% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Vlerësuar sipas metodologjisë së monitorimit të performancë është 25 pikë. Krahasuar me vitin 2016 ka një përkeqësim për 5 pikë në këtë indikator. Por, në përgjithësi ka një performancë të kënaqshme lidhur me këtë tregues.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Për vitin 2017, për këtë bashki, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 4% duke u vlerësuar me 25 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë të kënaqshme të bashkisë Shkodër në këtë drejtim.
5. **Urdhër prokurimet e paaautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Shkodër, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.56 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitete e kontrollit janë vlerësuar përkatësisht 3.17 pikë dhe 3.43 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 3.83 pikë dhe 3.75 pikë, duke grumbulluar nga 30 pikë secili komponent.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të Menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit të cilët mesatarisht janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët me 20 pikë. Një element shumë i rëndësishëm në kuadër të aktiviteteve të kontrollit dhe menaxhimit të riskut janë hartimi dhe përditësimi në vazhdimësi i manualeve të proceseve të punës.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Shkodër** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 12 angazhime auditimi dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi (6 a. të kombinuara dhe 4 a. me kërkesë të titullarit). Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, në këtë material janë bërë përshkrime të gjata dhe të hollësishme mbi gjetjet në çdo angazhim auditimi, duke mos bërë një përmbledhje dhe vlerësim të përgjithshëm mbi fushat me risk të lartë. Kjo NJAB ka dhënë vlerësime mbi pikat më të dobëta dhe jo funksionale të sistemit të kontrollit të brendshëm. Në të ardhmen duhet të përqendrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektor, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Durrës për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017 është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatorëve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Durrës është vlerësuar me 405 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, e cila është e renditur në vendin e tretë. Vlerësojmë që në krahasim më vitin e kaluar, duke treguar një performancë të kënaqshme në realizimin e treguesve sipas tabelës më poshtë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si në tabelën më poshtë.

Tabela 14. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Durrës

Bashkia Durrës	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	1.92%	15	6.8%

2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	15	10.96%	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.9%	30	1.46%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	25	5.1%	5	67.63%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	25		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	25		30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë, kjo bashki gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 6.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Bazuar në vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për Bashkinë Durrës, është 15 pikë. Sipas tabelës së mësipërme, ky indikator paraqitet me një performancë më të ulët kundrejt vitit 2016, i cili ishte 30 pikë. Performanca e këtij treguesi është po thuajse e njëjtë si në Bashki ashtu dhe në njësitet vartëse të bashkisë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, duke u vlerësuar me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, Bashkisë Durrës i janë refuzuar nga thesari 1.46% e urdhër-shpenzimet të paraqitura jo në përputhje me kërkesat e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
- Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, numri i kontratave që nuk janë paraqitur brenda afateve kohore të përcaktuara është shumë i lartë dhe përfaqëson 67.63% të numrit të tyre kundrejt totalit të kontratave të

institucionit. Ky indikator tregon një performancë jo të kënaqëshme të institucionit duke u vlerësuar me 5 pikë. Në krahasim me vitin 2016 që ishte 5.1%, (25 pikë) në vitin 2017 ka një përkeqësim të performancës së këtij treguesi. Ky tregues duhet të vlerësohet dhe analizohet nga strukturat përkatëse të institucionit.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë të shkëlqyer lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performacës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Durrës, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.94 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Komponenti Menaxhimi i riskut dhe Aktivitetet e Kontrollit arrijnë në të njëjtin nivel vlerësim me 3.83 dhe 3.57 pikë secila, duke i korresponduar kështu të njëjtit nivel vlerësimi me 30 pikë, sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, edhe Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi kanë marrë 30 pikë, pasi janë vlerësuar respektivisht me 3.83 pikë dhe 4 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira.

Nga vlerësimi i pyetësorit të vetëvlerësimit, në kuadër të monitorimit të realizuar në Bashkinë e Durrësit u konstatua që, nëse për komponentin e mjedisit të kontrollit, informim komunikimit dhe monitorimit nga institucioni, situata vlerësohet e kënaqshme, përse i përket menaxhimit të riskut në institucion nuk ishte ngritur dhe funksiononte sistemi i menaxhimit të riskut. Për komponentin e aktiviteteve të kontrollit mund të themi se duheshin fokusuar më shumë tek përgatitja e manualeve të proceseve të punës si një element i rëndësishëm kontrolli dhe monitorimi të punës së çdo strukture të institucionit.

Bazuar sa më sipër, ka një vlerësim të performacës përse i përket komponentëve të kontrollit të brendshëm së institucionit më të ulët veçanërisht për komponentin e menaxhimit të riskut sa është raportuar.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Durrës** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar dhe realizuar 10 angazhime auditimi (2 a.përputhshmërie, 1 a.financiar dhe 7 a. të kombinuara). Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka bërë identifikimin dhe listimin e fushave me risk të lartë si dhe vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm. NJAB duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 3 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar. Aktualisht nuk ka vend të paplotësuar në njësinë e auditimit të brendshëm. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Korçë për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatoreve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Korçë është vlerësuar me 430 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, e cila është e renditur në vendin e parë kundrejt vendit të dytë në vitin 2016 me rritje në performancë për 25 pikë. Vlerësojmë se Bashkia Korçë paraqitet me një performancë shumë të mirë pothuajse në të gjithë indikatorët për vlerësimin e performancës sipas metodologjisë së miratuar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si më poshtë.

Tabela 15. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Korçë

Bashkia Korçë	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	3.42%	15	6.4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0.7%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2.1%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	30	1%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4

11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	20	30		
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15	30		
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	25		
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30	30		

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë kjo bashki gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 6.4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar si mesatare për insitucion, pasi në nivelin e parë ky tregues është 12%. Pra institucionet e nivelit të dytë kanë performancë më të mirë se bashkia. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për Bashkinë Korçë është 15 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë maksimale.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, vetëm 1% e urdhër-shpenzimet të Bashkisë Korçë janë paraqitur në thesar në mënyrën jo të duhur. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e kënaqshme në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë shumë e kënaqshme pasi 1% e kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 30 pikë.
1. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitet publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuara në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0 %. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë shumë të kënaqshme lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performacës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Korçë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.88 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Komponenti Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e Kontrollit janë vlerësuar mesatarisht përkatësisht 3.67 pikë dhe 3.71 pikë duke u vlerësuar me 30 pikë. Gjithashtu, edhe Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi kanë marrë 30 pikë pasi janë vlerësuar respektivisht me 3.83 dhe 4 pikë.

Pra, bazuar në pyetësorin e vetëvlerësimit, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm të Bashkisë Korçë paraqitet në nivele të kënaqshme. Theksojmë se kjo bashki ka qënë institucion pilot për implementimin e mjeteve të MFK e cila reflektohet dhe në rezultatet e dhëna në pyetësor.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Korçë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, një auditues është në proces certifikimi.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar dhe ka realizuar 6 angazhime auditimi (1 a.përputhshmërie, 2 a.performance, 2 a. të kombinuara dhe 1 a. me kërkesë të titullarit).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka bërë identifikimin e fushave me risk të lartë si dhe ka dhënë opinionet përkatëse mbi vlerësimet e sistemeve të kontrollit të brendshëm. Në të ardhmen duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të përformancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë). NJAB nuk ka pozicione të paplotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Elbasan për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatoreve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Elbasan është vlerësuar me 380 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të kësaj bashkie e cila është e renditur në vendin e pestë nga vendi i tretë që ishte në vitin 2016, duke arritur një performancë më të ulët për 15 pikë, konkretisht është në treguesit që lidhen me veprimet në thesar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si më poshtë.

Tabela 16. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Elbasan

Bashkia Elbasan	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	8.85%	10	28.8%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0.3%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	19.7%	5	59%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	25	4.6%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		25	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë kjo bashki gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar mesatarisht në masën 28.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, duke u vlerësuar me 10 pikë sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike. Kjo tregon për një nivel jo të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, kryesisht në bashki por e njëjta performancë është dhe në pjesën më të madhe të njësive të varësisë. Duke patur dhe përkeqësim të performancës së këtij treguesi në krahasim me vitin 2016 (tabela si më sipër).
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se

ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë maksimale.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, vetëm 1% e urdhër-shpenzimeve të Bashkisë Elbasan janë paraqitur në thesar në mënyrën jo të duhur. Kjo tregon se pothuajse të gjitha urdhër-shpenzimet janë paraqitur në thesar siç duhet. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, numri i kontratave që nuk janë paraqitur brenda afateve kohore të përcaktuara është shumë i lartë dhe përfaqëson 58% të numrit të tyre kundrejt totalit të kontratave të institucionit. Ky indikator tregon një performancë jo të kënaqëshme të institucionit duke u vlerësuar me 5 pikë. Në krahasim me vitin 2016 që ishte 19.7%, (15 pikë) në vitin 2017, ka një përkeqësim të performancës së këtij treguesi. Ky tregues duhet të vlerësohet dhe analizohet nga strukturat përkatëse të institucionit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë të kënaqshme lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performancës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Elbasan, Mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.94 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit të barabartë me 30 pikë. Komponenti Menaxhimi i riskut dhe Aktivitetet e Kontrollit arrijnë në të njëjtin nivel vlerësim me 3.67 dhe 4 pikë secila, duke i korresponduar kështu të njëjtit nivel vlerësimi me 30 pikë, sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi janë vlerësuar me 30 pikë, pasi secila është vlerësuar përkatësisht me 3.83 pikë dhe 3.75 pikë mestarisht.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme. Nga monitorimi i realizuar në këtë bashki vlerësohet që ka një funksionim shumë të mirë të kontrollit të brendshëm, por puna duhet të fokusohet më shumë në drejtim të

përgatitjes së manualeve të proceseve të punës, si një element shumë i rëndësishëm i aktiviteteve të kontrollit dhe menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Elbasan** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar ose në proces certifikimi dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 13 dhe ka realizuar 17 angazhime auditimi (11 a.përputhshmërie, 1 a.performance, 2 a.financiarë dhe 3 a.me kërkesë të titullarit), gjë që tregon për një planifikim jo të saktë të burimeve në dispozicion.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit vjetor dhe formatit të miratuar të evidencave, ka bërë identifikimin e fushave me risk të lartë, por nuk ka dhënë asnjë vlerësim apo opinion mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 7 punonjës (1 drejtues dhe 6 specialistë). NJAB ka një pozicion të pa plotësuar. (25 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Vlorë për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatorëve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Vlorë është vlerësuar me 340 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë relativisht të mirë të kësaj bashkie, e cila është e renditur në vendin e nëntë për vitin 2017, kundrejt vendit të shtatë për vitin 2016, me nivel më të ulët prej 35 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si më poshtë.

Tabela 17. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Vlorë

Bashkia Vlorë	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017

1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	10.55%	15	15%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0.55%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2.13%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	86.2%	0	92%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	25	4.3%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	20	
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 15 % të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit. Performanca e këtij indikatori është me të njëjtin nivel si dhe në vitin 2016.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, vetëm 1% e urdhër-shpenzimeve të Bashkisë Vlorë janë paraqitur në thesar në mënyrën jo të duhur. Kjo tregon se pothuajse të gjitha urdhër-shpenzimet janë paraqitur në thesar siç duhet. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është

analizuar indikatorin **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë e dobët pasi 92% e kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 0 pikë. Ky indikator ka të njëjtën performancë si dhe në vitin 2016, prandaj duhet të analizohen dhe të vlerësohet nga strukturat përkatëse për përmirësimin e tij.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatorin e fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuara në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë shumë të mirë lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performacës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Vlorë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.56 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Komponenti Menaxhimi i riskut ka marrë 20 pikë, duke u vetvlerësuar mesatarisht me 2.83 pikë. Aktivitetet e Kontrollit dhe Informimi dhe komunikimi arrijnë në të njëjtin nivel vlerësim me 3.57 dhe 3.67 pikë secila, duke i korresponduar kështu të njëjtit nivel vlerësimi me 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Monitorimi, bazuar në metodologjinë e monitorimit, është vlerësuar me 30 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare. Në nivel të ulët paraqitet komponenti i menaxhimit të riskut për të cilin vlerësojmë se në institucion deri në vitin 2017 nuk është ngritur dhe funksionon sistemi i menaxhimit të riskut. Bashkëgjatur me raportin e funksionimit të kontrollit të brendshëm për vitin 2017, është përgatitur dhe plani i punës i për zhvillimin e MFK për vitin 2018, duke u fokusuar ndër të tjera dhe në menaxhimin e riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Vlorë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me (30 pikë).

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 10 angazhime auditimi dhe ka realizuar 11 angazhime auditimi (3 a.përputhshmërie, 7 a. të kombinuara dhe 1 a. me kërkesë të titullarit). Në të ardhmen duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka bërë identifikimin e fushave me risk të lartë si dhe vlerësimet përkatëse për mos ngritjen apo mos funksionimin efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm konform standarteve të kërkuara.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Berat për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatoreve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Berat është vlerësuar me 385 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të relativisht të mirë të kësaj bashkie, e cila është e renditur në vendin e katërt për vitin 2017, me 10 pikë më shumë nga viti 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si më poshtë.

Tabela 18. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Berat

Bashkia Berat	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	2.14%	15	12.7%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0.86%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.75%	30	1.9%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	2.08%	25	5%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	1.6%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	30	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	30	4
10. Monitorimi	20	3	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	

12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 12.7% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Duke u vlerësuar me 15 pikë, sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki. Vlerësohet që ka një përkeqësim në këtë tregues për 15 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1.9%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 5%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e dytë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 25 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë të kënaqshme të bashkisë Berat në këtë drejtim.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitet publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Berat, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.19 pikë, ndaj dhe ka marrë 20 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar 3.17 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.43 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 4 pikë duke u vlerësuar me 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqëshme për 2017, duke u përmirësuar disa komponentë në krahasim me 2016. Për komponentët e Menaxhimit të riskut si dhe aktivitetet e kontrollit në bashki ka një ecuri të kënaqëshme, dhe vlerësojmë që institucioni është realist në vetëvlerësimin e tij, duke synuar përmirësimin e procesit si në menaxhimin e riskut nëpërmjet përgatitjes së regjistrit të risqeve dhe përfshirjes së të gjithë niveleve menaxheriale në këtë proces si dhe në përgatitjen e manualeve të proceseve të punës si element i rëndësishëm kontrolli.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Berat** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, një nga audituesit e brendshëm është në proces certifikimi.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 12 dhe realizuar 11 angazhime auditimi (6 a. përputhshmërie, 3 a. të kombinuara dhe 2 a. me kërkesë të titullarit), gjë që tregon për një planifikim jo të saktë të burimeve në dispozicion. Në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe të shtrirjes së veprimtarisë në të gjitha drejtoritë e njësisë publike (aparati i Bashkisë).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka bërë identifikimi i fushave me risk si dhe janë dhënë opinionet përkatëse ku sistemet e kontrollit të brendshëm nuk janë funksionale.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Fier për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Fier është vlerësuar me 345 pikë nga 450 duke u renditur në vendin e nëntë për vitin 2017, nga vendi i gjashtë që ishte në vitin 2016, me përkëqësim në pikëzim prej 35 pikësh.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si në tabelën më poshtë.

Tabela 19. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Fier

Bashkia Fier	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0.63%	15	16.26%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.87%	30	1.9%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	15.7%	5	56.33%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		15	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 16.26% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar në realizimin e këtij indikator. Bazuar në vlerësimin sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike bashkia është vlerësuar me 15 pikë. Vlerësojmë që ka përkëqësim në performancën e këtij treguesi në vitin 2017 kundrejt vitit 2016, me 15 pikë duke ndikuar ndjeshëm dhe në rankimin e institucionit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për Bashkinë e Fierit, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1.9%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
6. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 56.33%, duke u vlerësuar me 5 pikë sipas metodologjisë së monitorimit të performancës. Ky indikator tregon për një performancë jo të mirë të institucionit, që duke u krahasuar me vitin 2016 është përkëqësuar me 10 pikë (tabela më sipër). Prandaj ky indikator duhet të analizohet dhe të vlerësohet nga strukturat përkatëse për përmirësimin e tij.
4. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtorja e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën epikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Fier, mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 20 pikë duke marrë mesatarisht për secilin nga komponentët 3 pikë, 3 pikë, 3 pikë, 3.17 pikë dhe 2.75 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqëshme. Por konstatohet që ka të njëjtën performancë në treguesit e MFK me vitin 2016. Në përgjithësi vlerësohet që ka ecuri pozitive në komponentin e menaxhimit të riskut, lidhur me hartimin e regjistrimit të risqeve, por është një proces që duhet të përfshijë të gjithë strukturat e institucionit dhe jo vetëm në qendër.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Fier** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 8 dhe ka realizuar 12 angazhime auditimi (5 a. të kombinuara dhe 7 a. me kërkesë të titullarit), gjë që tregon për një planifikim jo të saktë të burimeve në dispozicion. Në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe të shtrirjes së veprimtarisë në të gjitha drejtoritë e njësive publike (aparati i Bashkisë).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, në raport ka përshkrime mbi gjetjet kryesore sipas sistemeve, por nuk janë evidentuar e përcaktuar fushat me risk të lartë, si dhe nuk është dhënë asnjë opinion mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Gjirokastrë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Gjirokastrë është vlerësuar me 355 pikë nga 450 duke u renditur në vendin e tetë për vitin 2017, nga vendi i shtatë në vitin 2016, me 20 pikë më pak.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë si më poshtë.

Tabela 20. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Gjirokastrë

Bashkia Gjirokastrë	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4.51%	15	11.8%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	15	11.9%	25	4%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	10	36.4%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30		20	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 11.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë. Ky indikator në vitin 2017 kundrejt vitit 2016, është përkeqësuar për 10 pikë duke ndikuar në rankimin e institucionit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për Bashkinë e Gjirokastrës, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 4%, i cili është vlerësuar me 25 pikë. Në lidhje me këtë indikator, bashkia ka performuar më mirë duke rritur vlerësimin me 10 pikë kundrejt vitit 2016.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër

shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2016, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 36.4%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë maksimale 10 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë jo të mirë të bashkisë Gjirokastrë në këtë drejtim. Ky tregues është përkeqësuar në vitin 2017 kundrejt vitit 2016 me 20 pikë, duke ndikuar ndjeshëm në rankimin e institucionit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuara në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Gjirokastrë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.5 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 1.83 pikë, duke marrë 10 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.14 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 3.83 pikë dhe 3.5 pikë, duke grumbulluar respektivisht 30 pikë secili.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të Menaxhimit të riskut dhe aktivitetet e kontrollit, të cilat janë vetëvlerësuar më pak në krahasim me komponentët e tjerë. Bazuar në pyetësorët e vetëvlerësimit, për vitet 2016 dhe 2017 paraqitet me të njëjtëm performancë, persa i përket komponentit të Menaxhimit të Riskut, duke mos ndërmarrë asnjë aktivitet për ngritjen dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Gjirokastrë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është në proces certifikimi dhe drejtuesi i NJAB është i certifikuar

dhe ka ndjekur trajnimin e vijueshëm profesional të organizuar nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar dhe ka realizuar 7 angazhime auditimi. Në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të përformancës. Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka bërë identifikimin e fushave dhe subjekteve me risk të lartë dhe dhënë opinionin mbi rezultatet e vlerësimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm të cilat funksionojnë në nivelin e duhur profesional dhe menaxhohen nga drejtuesit e institucioneve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel zyre, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe i trajnuar kurse punonjësi i NJAB është në proces certifikimi. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon me dy punonjës në kundërshtim me aktet nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (20 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Lezhë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Lezhë është vlerësuar me 330 pikë nga 450 duke u renditur në vendin e njëmbëdhjetë për vitin 2017 nga vendi i nëntë në vitin 2016, me 20 pikë më pak, duke rezultuar me një performancë jo të kënaqshme.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë si më poshtë.

Tabela 21. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Lezhë

Bashkia Lezhë	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	2.54%	10	33.6%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0.01%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	22.7%	10	48.14%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	10	45%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3

9. Informimi dhe komunikimi	30	4	20	3
10. Monitorimi	30	4	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	25		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	20	3
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		10	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 33.6% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel jo të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë. Ky indikator paraqitet në nivel shumë më të ulët të realizimit për vitin 2017 kundrejt 2016 me 15 pikë më pak, duke ndikuar në nivelin e ulët të rankimit të institucionit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2016, ky institucion karakterizohet nga një numër mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 48.14%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë. Sipas pasqyrës së mësipërme vlerësohet se ka përkeqësim të këtij indikatori me 5 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë. Ky indikator paraqitet me përmirësim kundrejt vitit 2016.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Lezhë, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2.56 pikë, 3.17 pikë dhe 3.29 pikë. Gjithashtu dhe komponentët e Informimit dhe Komunikimit si dhe Monitorimit janë vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se janë vetëvlerësuar mesatarisht me 2.83 pikë dhe 3.25 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme për komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Vlerësojmë që Bashkia Lezhë e ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit si një element të rëndësishëm për gjetjen e mangësive dhe si një mjet përmirësimi të komponentëve të MFK-së. Konkretisht, sipas informacionit të dërguar në raport, rezulton se në institucion është punuar për përgatitjen e regjistrimit të risqeve dhe evidentimin e risqeve strategjike, por duhet të punohet që procesi i menaxhimit të risqeve të jetë praktikë pune e gjithë nivelit menaxherial.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Lezhë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesit të brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar, kurse punonjësi i NJAB është i paçertifikuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyeimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 10 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB për vitin 2017 ka programuar 24 angazhime auditimi dhe ka realizuar 20 angazhime auditimi (2 a.përputhshëmrie, 5 a.performance, 5 a.financiarë 6 . të kombinuara dhe 2 a. me kërkesë të titullarit), gjë që tregon për planifikim jo të drejtë të burimeve në dispozicion.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, nuk janë përshkruar gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë, vlerësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe rekomandimet e propozuara për përmirësimin e

sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj NJAB nuk funksion në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 5 punonjës (1 drejtues dhe 4 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar, kurse punonjësi i NJAB është i paçertifikuar. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Dibër për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatoreve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Dibër është vlerësuar me 375 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e gjashtë, duke përmirësuar performancën e saj me 25 pikë në krahasim me vitin 2016 që ishte në vendin e nëntë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 22. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Dibër

Bashkia Dibër	Pikët Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%	15	24.2%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	25	5%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	10		20	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30		30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 24.2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, duke u vlerësuar me 15 sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike. Ky tregues rezulton me një performance jo të kënaqshme dhe në krahasim me 2016, është me 15 pikë më pak.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë maksimale.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikatori i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë shumë e mirë, pasi 5% e kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 25 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përbindje do të thotë që institucioni ka një performancë të shkëlqyer lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performancës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Dibër, mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me 3.38 pikë, 2.83 pikë dhe 3.25 pikë duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi kanë marrë respektivisht 30 pikë, pasi janë vlerësuar respektivisht me 3.57 pikë dhe 3.67 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme. Bazuar në raportin e paraqitur nga Bashkia Dibër për funksionimin e kontrollit të

brendshëm në këtë institucion vlerësojmë se nuk ka një sistem të ngritur dhe funksional për menaxhimin e riskut, si një element shumë i rëndësishëm në arritjen e objektivave.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Dibër** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 20 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe një auditues i brendshëm janë të paçertifikuar kurse një auditues i brendshëm është i çertifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB ka planifikuar dhe realizuar 8 angazhime auditimi (4 a. përputshmërie dhe 4 a. të kombinuar).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe ka bërë vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm. Raporti ka përshkrime të gjata, të detajuara dhe të panevojshme mbi gjetjet për çdo angazhim auditimi, kurse rezultatet e vlerësimeve nga këto angazhime auditimi janë paraqitur tek përmbledhja e veprimtarisë së njësies.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe një auditues i brendshëm është i paçertifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Kukës për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatorëve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Kukës është vlerësuar me 365 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme dhe e renditur në vendin e shtatë me një performancë të kënaqshme në krahasim me vitin 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 23. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Kukës

Bashkia Kukës	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi Në %	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	6.62%	10	38.14
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	14.7%	0	85
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	20		20	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të përfunduara	30		30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 38.14% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për performancë jo të kënaqshme të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë, duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë maksimale.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, të gjitha urdhër-shpenzimet të Bashkisë Kukës

janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë maksimale.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikatori i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë jo e kënaqshme pasi 85% e kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 0 pikë. Ky tregues i performancës ndikon ndjeshëm në uljen e rankimit të institucionit, pasi në krahasin me vitin 2016 është vlerësuar 15 pikë më pak.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë të shkëlqyer lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performacës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Kukës, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.69 pikë, gjë që i referohet nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Komponenti Menaxhimi i riskut është vlerësuar me 20 pikë me një vlerësim mesatar për 3.33 pikë. Aktivitetet e kontrollit, Informimi dhe Komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit, që i korrespondojnë përkatësisht vlerësimit mesatar 3.57 pike dhe 4 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme. Bazuar në raportin mbi cilësinë e funksionimit të kontrollit të brendshëm të paraqitur nga Bashkia Kukës, vlerësojmë se megjithëse ka progres në këtë fushë, nga ana e bashkisë është paraqitur dhe plani i zhvillimit të MFK për vitin 2018 duke pasur në fokus, përmirësimet që lidhen me manualët e proceseve të punës si dhe elementë të tjerë të rëndësishëm të mirë menaxhimit të institucionit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Kukës** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm. kjo NJAB është vlerësuar me 20 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe një nga audituesit e brendshëm janë paçertifikuar dhe nuk ka ndjekur trajnimin e vijueshëm profesional të organizuar nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me (30 pikë).

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 12 angazhime auditimi dhe ka realizuar 7 angazhime auditimi (5 a.përputhshmërie dhe 2 a. të kombinuara), gjë që tregon për një planifikim jo të saktë të burimeve në dispozicion. Në të ardhmen duhet të përqendrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit vjetor dhe formatit të miratuar të evidencave, ka bërë identifikimin e fushave me risk të lartë si dhe ka dhënë vlerësimet përkatëse mbi mosfunksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB është i pa certifikuar, pra kjo njësi funksionon në kundërshtim me aktet nënligjore. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuar. (30 pikë).

✓ **Monitorimi i Performancës së bashkive të tjera që kanë njësi auditimi**

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Devoll për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatoreve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Devoll është vlerësuar me 325 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme dhe e renditur në vendin gjashtëmbëdhjetë nga vendi i njëzetë në vitin 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016 është:

Tabela 24. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Devoll

Bashkia Devoll	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	6.37%	15	12.4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	10	43%	25	4%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	6.9%	15	12.6%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	68%	15	10.71%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%

6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	10	2	10	2
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të përfunduar	20		30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 12.4 % duke evidentuar një përkeqësim të situatës krahasuar me vitin 2016, ku vlerësimi për këtë indikator ishte 6.37% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Pavarësisht mosrealizimit të këtij indikator, vlerësimi mbetet i njëjtë prej 15 pikësh duke qënë se këto vlera i përkasin nivelit të tretë të vlerësimit. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 4%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator, duke u vlerësuar me 25 pikë. Vlen të theksohet përmirësimi i dukshëm krahasuar me vitin 2016, ku ky indikator vlerësohej me 10 pikë, ku masa e mosrealizimit të tij ishte 43%.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 12.6% krahasuar me 6.9% në vitin 2016. Kjo tregon për një rritje të nivelit të mosrespektimit të përcaktimeve në Udhëzimin për Zbatimin e Buxhetit pavarësisht se vlerësimi për këtë indikator është 15 pikë, i njëjtë më vitin e kaluar.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, vihet re një përmirësim i dukshëm i performancës së institucionit, ku përqindja e mosrealizimit të këtij indikator është ulur nga 68% në 10.71%. Vlerësimi për këtë indikator është 15 pikë, çka tregon një performancë mesatare në këtë drejtim.
- Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë

detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si vitin e kaluar, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë të shkëlqyer lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performacës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Devoll, gjendja e sistemit të MFK-së paraqitet e njëjtë me vitin 2016, ku mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 2.81 pikë, gjë që i referohet nivelit të dytë të vlerësimit e barabartë me 20 pikë. Komponenti Menaxhimi i riskut dhe Aktivitetet e kontrollit arrijnë në një nivel vlerësim me 1.83 pikë dhe 1.57 pikë, duke i korresponduar kështu nivelit të tretë të vlerësimit me 10 pikë, sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë respektivisht 30 pikë dhe 20 pikë, pasi janë vlerësuar respektivisht me 3.83 dhe 3 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar nevojën për marrjen e masave në fushën e menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Devoll** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe audituesi i brendshëm është në proces certifikimi.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 5 angazhime dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi (8 a.përputhshmërie, 1 a.financiarë, 1 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, nuk janë përshkruar gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë, vlerësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe rekomandimet për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj. NJAB nuk funksionon në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe audituesi i brendshëm është në proces certifikimi. Kjo

njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Divjakë për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatoreve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Divjakë është vlerësuar me 375 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme dhe e renditur në vendin e gjashtë në grupin e bashkive të tjera që kanë njësi auditimi, duke fituar kështu një pozicion në rankim krahasuar me vitin 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016 është:

Tabela 25. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Divjakë

Bashkia Divjakë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	8.89%	10	44.5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2.27%	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	22.5%	10	45.8%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	25	3.3%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 44.5% të totalit të faturave të regjistruara në

Thesar. Krahasuar me vitin 2016, ku përqindja e mosrealizimit të këtij indikatori ishte 8.89%, evidentohet një përkeqësim i performancës së institucionit për sa i përket këtij indikatori. Kjo reflektohet edhe në vlerësimin prej 10 pikësh, më i ulët se në vitin 2016.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë maksimale. Krahasuar me vitin 2016, ku masa e realizimit të këtij indikatori ishte 100%, institucioni duhet të tregojë kujdes për sa i përket anulimit të kontratave kur ato janë në proces.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2% krahasuar me 2.27% në vitin 2016, ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e kënaqshme në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikator i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë mesatare, pasi 45.8% 22.5% e kontratave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 10 pikë. Krahasuar me vitin 2016, ku 22.5% e kontratave nuk kanë respektuar afatin 3-ditor të dorëzimit në degën e thesarit, vihet re një përkeqësim i situatës në masën 23.3%, çka tregon nevojën për marrjen e masave për respektimin e afateve kohore nga ana e institucionit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuara në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përqindje do të thotë që institucioni ka një performancë të shkëlqyer lidhur me këtë indikator, duke marrë parasysh dhe përmirësimin e dukshëm krahasuar me vitin 2016 ku ky indikator vlerësohej në masën 3.3%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performancës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Divjakë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.81 pikë, gjë që i referohet

nivelit të parë të vlerësimit e barabartë me 30 pikë. Gjithashtu, komponenti i informimit dhe komunikimit dhe monitorim është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se vetëvlerësimi i tyre korrespondon respektivisht 3.5 dhe 4 pikë. Për këto tre komponentë, vlerësimi është i njëjtë me vitin 2016 çka tregon se institucioni ka implementuar elementët e nevojshëm për zhvillimin efektiv të tyre. Për sa i përket komponentit të menaxhimit të riskut dhe aktivitetet e kontrollit, vihet re një ulje në vlerësimin e tyre krahasuar me vitin 2016. Këta indikatorë janë vlerësuar me 20 pikë (përkatësisht 3.17 dhe 3.29 pikë). Në përgjithësi, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme për të gjithë komponentët e saj.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Divjakë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është në proces certifikimi dhe punonjësi i NJAB duhet të certifikohet brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 10 dhe ka realizuar 5 angazhime auditimi (3 a.përputhshmërie dhe 2 a.financiare).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur plotësisht strukturës së kërkuar të raportit, është raportuar për gjetjet kryesore sipas sistemeve por në raport nuk ka përshkrime për fushat me risk të lartë, vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe rekomandimet si tregues kryesore të veprimtarisë së NJAB.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku audituesi i brendshëm është në proces certifikimi dhe punonjësi i NJAB i pa certifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Dropull për vitin 2017

Tabela 26. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Dropull

Bashkia Dropull	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	1.19%	15	14%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	10	30%	25	5%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	10	32%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%

6. Mjedisi i kontrollit	20	3	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Dropull është vlerësuar me 395 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dytë, katër pozicione më lart se në vitin 2016. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2016 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit për vitin 2017 sipas drejtorive përkatëse dhe krahasimin me vitin 2016:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 14% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Vlen të theksohet fakti se ky indikator ka pasur një ulje të masës së realizimit të tij krahasuar me vitin e kaluar, ku vetëm 1.19% e faturave nuk respektoni afatin 30 ditor të depozitimit në thesar. Kjo reflektohet edhe në vlerësimin prej 15 pikësh për këtë vit, bazuar në metodologjinë e monitorimit të performancës së njësive publike.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 5%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 25 pikë. Vërehet një përmirësim i dukshëm i performancës së institucionit lidhur me realizimin e këtij indikatori, pasi në vitin 2016 përqindja e mosrealizimit ishte në masën 30% duke u vlerësuar me 10 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato

refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, situata paraqitet e njëjtë me atë të vitit 2016, ku raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 32%, situatë e cila nuk ngjason me atë të vitit 2016, ku performanca e kësaj bashkie ishte e shkëlqyer. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë mesatare të bashkisë Dropull në këtë drejtim.
5. **Urdhër prokurimet e paaautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë çka tregon në vazhdimësi për një performancë shumë të mirë të institucionit.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Dropull, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.5 pikë, dhe vlerësohet me 30 pikë dhe tregon një përmirësim të këtij komponenti krahasuar me vitin 2016, ku ishte vlerësuar me 20 pikë. Rezultate të kënaqshme janë arritur edhe në komponentët e aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit dhe monitorimit të cilët kanë marrë respektivisht 3.57, 3.67 dhe 3.5 pikë duke u vlerësuar maksimalisht me 30 pikë. Komponenti i cili është vlerësuar më pak është menaxhimi i riskut me 2.83 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit, Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, ashtu si vitin e kaluar, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të Menaxhimit të riskut, i cili mesatarisht është vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Dropull** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, kurse një punonjës është në proces dhe punonjësi tjetër i NJAB duhet të certifikohet brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar angazhime dhe ka realizuar 21 angazhime auditimi (14 a.përputhshmërie, 1 a.financiar, 3 a. të kombinuara dhe 3 shërbime këshillimi). Kjo NJAB ka aktmarrëveshje me Bashkinë Libohovë dhe Bashkinë Finiq për realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm.

Në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe realizimin më të mirë të vlerësimit të brendshëm të cilësisë për angazhimet e auditimit. Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe ka dhënë vlerësimet mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 4 punonjës (1 drejtues dhe 3 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale, punonjësi i NJAB është në përfundim të procesit të certifikimit punonjësi tjetër duhet të certifikohet brenda dy viteve të para të punësimit. NJAB nuk ka pozicion të pa plotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Finiq për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Finiq është vlerësuar me 350 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e njëmbëdhjetë krahasuar me vendin e pesëmbëdhjetë në vitin 2016.

Tabela 27. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Finiq

Bashkia Finiq	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2016
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	7.46%	10	30%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	8%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	25	5%

5. Urdhër prokurimet e paaautorizuara	5	71.4%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	10	2
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016 janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 30% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, duke evidentuar një ulje të performancës krahasuar me vitin 2016 për sa i përket këtij indikator (masa e mosrealizimit në vitin 2016 ishte 7.46% dhe vlerësimi 15 pikë). Ky vlerësim tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të katërt.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë maksimale, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim dhe duke evidentuar një përmirësim të dukshëm të situatës krahasuar me vitin 2016.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 5%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e dytë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 25 pikë. Në krahasim me vitin e kaluar ku realizimi i këtij indikator është në masën 100%, vihet re një ulje e performancës së këtij institucioni për sa i përket respektimit të afateve kokore për dorëzimin e kontratave në thesar. Megjithatë, vlerësimi prej 25 pikësh tregon për një performancë të kënaqshme të bashkisë Finiq në këtë drejtim.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Vlen të theksohet fakti se bashkia Finiq ka bërë përmirësime të dukshme për sa i përket realizimit të këtij indikator pasi në vitin 2016 masa e mosrealizimit të tij ishte 71.4%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit për vitin 2017, është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Finiq, mjedisi i kontrollit, informimi dhe komunikimi dhe monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me 2.75 pikë, 2.67 pikë dhe 3 pikë ndaj dhe kanë marrë nga 20 pikë. Ndërsa, komponenti i menaxhimit të riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 2.33 pikë dhe 2.14 pikë duke marrë 10 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Krahasuar me vitin 2016, bazuar në vetëvlerësim, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele më të ulta, duke theksuar nevojën për marrjen e masave të menjëhershme, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bashkia Finiq ka aktmarrëveshje me Bashkinë Dropull për realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Fushë-Arrëz për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Fushë-Arrëz është vlerësuar me 370 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e shtatë, tre pozicione më lart në rankim, krahasuar me vitin 2016.

Tabela 28. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Fushë-Arrëz

Bashkia Fushë-Arrëz	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%	30	1%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	8.3%	25	5%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	20		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	20	3
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 1% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Ashtu si vitin e kaluar ku realizimi i këtij indikator ishte në maën 100%, evidentohet një nivel shumë i kënaqshëm të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, për vitin 2017, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki është 30 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të parë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në

vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, situata paraqitet e njëjtë për bashkinë në fjalë, ku raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Edhe gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 5%, çka tregon një përmirësim të masës së realizimit të këtij indikator në krahasim me vitin 2016 (8.3%). Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e dytë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 25 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë mesatare të bashkisë Fushë-Arrëz në këtë drejtim.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si për vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Fushë-Arrëz, të gjithë komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit janë vlerësuar me 20 pikë, ku respektivisht pikët mesatare për çdo komponent janë 3.13, 2.83, 2.86, 3.33 dhe 2.75 pikë. Në krahasim me vitin e kaluar, vihet re një përmirësim i komponentit të menaxhimit të riskut ku vlerësimi mesatar është rritur nga 2.33 pikë në 2.83 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mesatare, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të MFK-së si dhe rritjes së ndërgjegjësimit të menaxherëve mbi rëndësinë e implementimit të praktikave më të mira të MFK-së.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Fushë Arrëz** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar, kurse punonjësi i NJAB duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e certifikimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 8 angazhime dhe ka realizuar 7 angazhime auditimi (5 a.përputhshmërie, 1 a.performance dhe 1 a.financiar).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, por raporti nuk përshkruan gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë, vlerësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe rekomandimet e propozuara për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj NJAB nuk funksionon në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar, punonjësi i NJAB duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e certifikimit. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Gramsh për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Gramsh është vlerësuar me 385 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e katërt, tre pozicione më lart se në vitin 2016.

Tabela 29. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Gramsh

Bashkia Gramsh	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	26%	15	18.6%

2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	1%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.26%	30	1.2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	55.6%	15	27.2%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	20	3
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 18.6% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Edhe pse ka një përmirësim krahasuar me vitin 2016, ku indikator vlerësohej me një mosrealizim prej 26%, përsëri këto shifra tregojnë për një nivel jo të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 1%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë. Në krahasim me vitin 2016, ku realizimi i këtij indikator ishte në masën 100%, vërehet një ulje e lehtë e performancës së bashkisë Gramsh, pavarësisht se vlerësimi sipas metodologjisë mbetet i njëjtë në të dy vitet.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më

vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1.2%, afërsisht e njëjtë me vitin 2016, ku pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 27.2%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e tretë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 15 pikë. Krahasuar me performancën e vitit të kaluar, ku më shumë se gjysma e kontratave të nënshkruara nuk respektonin afatin 3-ditor të dorëzimit në degën e thesarit (55.6%), këtë vit vërehet një përmirësim i dukshëm për sa i përket këtij indikator, çka tregon për një performancë mesatare të bashkisë Gramsh në këtë drejtim.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, situata paraqitet pa ndryshime nga viti i kaluar, ku raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është maksimal prej 30 pikësh.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Gramsh, situata mbi zbatimin efektiv të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit paraqitet e njëjtë me atë të një viti më parë ku komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut, informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi janë vlerësuar mesatarisht me 3.56 pikë, 3.83 pikë, 3.5 pikë dhe 3.75 pikë, ndaj dhe kanë marrë nga 30 pikë secila. Ndërsa, komponenti i cili është vlerësuar me më pak pikë është ai i Aktiviteteve të Kontrollit, me 3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, por ka nevojë për përmirësime të mëtejshme për sa i përket aktiviteteve të kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Gramsh** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm është i certifikuar dhe i trajnuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 9 angazhime auditimi dhe ka realizuar 6 angazhime auditimi.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur plotësisht strukturës së kërkuar të raportit, është raportuar për gjetjet kryesore sipas sistemeve dhe fushat me risk të lartë por nuk është dhënë asnjë opinion mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel specialisti, e përbërë nga 1 punonjës (1 specialist), i cili është i çertifikuar dhe i trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Himarë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Himarë është vlerësuar me 335 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e katërbëdhjetë krahasuar me vendin e pesëmbëdhjetë në vitin 2016.

Tabela 30. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Himarë

Bashkia Himarë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	9.67%	15	25%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0.18%	10	37%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	4.6%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	47%	5	56%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	10	28%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4

14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	25
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	30

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, është paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 25% totalit të faturave të regjistruara në Thesar, krahasuar me vitin 2016 në të cilin ky indikator prekte shifrën prej 9.67%. Nga të dhënat statistikore të gjeneruara nga sistemi i thesarit, evidentohet një përkeqësim i performancës së bashkisë Himarë për sa i përket realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi mesatar i këtij indikator i përket nivelit të katërt të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 37%, krahasuar me vitin 2016 ku realizimi i këtij indikator ishte afërsisht në masën 100%. Referuar një viti më parë, mund të themi se performanca e bashkisë Himarë lidhur me realizimin e këtij indikator është ulur ndjeshëm, çka reflektohet dhe në vlerësimin prej 10 pikësh.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, krahasuar me vlerën pres 4.6% në vitin 2016. Pra, pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 56% duke treguar për një vazhdimësi të uljes së performancës nga viti i kaluar ku mosrealizimi i këtij indikator ishte 47%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në

intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Krahasuar me vitin 2016, ku indikator ka pasur një mosrealizmin në masën 28%, këtë vit situata paraqitet mjaft pozitive. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është maksimal me 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Himarë, të gjithë komponentët janë vlerësuar respektivisht me nga 3.25 pikë, 3 pikë, 2.86 pikë, 3.33 pikë dhe 2.75 pikë, duke marrë nga 20 pikë secili komponent. Në këtë rast, evidentohet një vetëvlerësim i njëjtë me atë të vitit të kaluar ku të gjithë komponentët ishin vlerësuar me 20 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Himarë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar, kurse duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e certifikimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB për vitin 2017 ka programuar 5 dhe ka realizuar 4 angazhime auditimi (2 a.përputhshmërie, 3 a. të kombinuara dhe 1 a.me kërkesë të titullarit).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë por nuk ka dhënë vlerësimet për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe audituesi i brendshëm duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e certifikimit. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Kamëz për vitin 2017

Tabela 31. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Kamëz

Bashkia Kamëz	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0.01%	15	19%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.35%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	25	4.2%	5	66.7%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30		30	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Kamëz është vlerësuar me 395 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dytë, një pozicion më të ulët se në rankimin e vitit 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016, është paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2016, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për

dorëzimin e faturave në Thesar në masën 19% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mesatar të realizimit të këtij indikatori, krahasuar me vitin e kaluar ku pothuajse 100% e faturave dërgoheshin në degën e thesarit brenda afatit të përcaktuar. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, situata paraqitet e njëjtë me atë të një viti më parë, ku raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet maksimalisht me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, pra shumica e urdhër shpenzimeve janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Edhe për këtë vit, performanca lidhur me këtë indikator është mjaft e lartë, ndaj vlerësimi është me 30 pikë.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, në ndryshim me vitin 2016, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 66.7%, çka tregon për një performancë mjaft të ulët, të pazakontë për këtë institucion. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë krahasuar me vlerësimin prej 25 pikësh në vitin 2016.
5. **Urdhër prokurimet e paaautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0% i njëjtë me atë të një viti më parë. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është maksimal 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Kamëz, të gjithë komponentët janë vlerësuar respektivisht me nga 3.75 pikë,

3.67 pikë, 3.57 pikë, 4 pikë dhe 4 pikë, duke marrë nga 30 pikë secili komponent. Një rritje e lehtë vërehet në komponentin e mjedisit të kontrollit ku vlerësimi mesatar për vitin 2016 ishte 3.69 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme për të gjithë sistemin e MFK-së në tërësi.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Kamëz** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB për vitin 2017 ka programuar dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi.

Në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe realizimin më të mirë të vlerësimit të brendshëm të cilësisë për angazhimet e auditimit. Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, por raporti nuk përshkruan gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë, vlerësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe rekomandimet e propozuara për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj NJAB nuk funksionon në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel Drejtorie, e përbërë me 4 punonjës (1 drejtues dhe 3 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesit e brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar dhe punonjësi i NJAB është i pa certifikuar. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Kavajë për vitin 2017

Tabela 32. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Kavajë

Bashkia Kavajë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	5	52.2%	10	38%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	1.45%	25	4%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2.1%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%	0	92.65%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	0	97.9%	0	83%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	30	4

10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Kavajë është vlerësuar me 300 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e nëntëmbëdhjetë nga grupi i bashkive që kanë njësi auditimi, një pozicion më ulët se viti 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 38% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, duke treguar një përmirësim të situatës krahasuar me vitin 2016 ku mosrealizimi i këtij indikator ishte në masën 52.2%. Pavarësisht përmirësimit të të dhënave statistikore, performanca e institucionit lidhur me realizimin e këtij indikator mbetet mjaft e ulët. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi shumë i lartë i këtij indikator i përket nivelit të katërt të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 4% në krahasim me vitin 2016 ku mosrealizimi paraqitej në masën 1.45%. kjo tregon për një ulje të lehtë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 25 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, çka tregon një përmirësim

të realizimit të këtij indikator krahësuar me shifrën prej 2.1% në vitin 2016. Bazuar në të dhënat statistikore, shumica e urdhër shpenzimeve janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Ashtu si në vitin 2016, edhe gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 92.5%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 83% duke pasur një përmirësim të lehtë në realizim por jo në vlerësim, krahësuar me vitin 2016. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit vazhdon të jetë 0 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Kavajë, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetet e kontrollit dhe monitorimi janë vlerësuar respektivisht me nga 2.56 pikë, 3.29 pikë dhe 2.75 pikë, duke marrë nga 20 pikë secili komponent, vlerësim ky, i njëjtë me atë të viti 2016. Përsa i përket komponentit të informimit dhe komunikimit, vërehet një përmirësim nga viti i kaluar ku ky indikator vlerësohet mesatarisht me 3.5 pikë duke marrë 30 pikë maksimale. Situata nuk paraqitet e njëjtë për komponentin e menaxhimit të riskut, ku vlerësimi mesatar është 1.83 pikë duke marrë 10 pikë sipas metodologjisë së monitorimit, krahësuar me vlerësimin prej 20 pikësh të vitit 2016. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar nevojën për marrjen e masave, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, kryesisht të menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Kavajë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimin e vijueshëm profesional të organizuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB për vitin 2017 ka programuar dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi (2 a.përputhshmërie, 3 a.performance dhe 5 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë por nuk ka dhënë asnjë vlerësim mbi sistemet e ngritura të kontrollit të brendshëm. Raporti ka përshkrime analitike të rekomandimeve të lëna pranë çdo subjekti të audituar, të dhëna këto të panevojshme sepse janë të pasqyruara në evidencat statistikore.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialist), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Kolonjë për vitin 2017

Tabela 33. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Kolonjë

Bashkia Kolonjë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	3.82%	15	21.8%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.1%	25	2.6%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0.6%	10	30%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	0		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	1	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	20		30	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Kolonjë është vlerësuar me 345 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dymbëdhjetë, shtatë pozicione më lartë se vitin e kaluar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 21.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një rritje të nivelit të mosrealizimit të këtij indikator, krahasuar me vitin 2016. Bazuar në analizën e të dhënave të mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, i njëjtë me atë të viti 2016, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2.6%, pra shumica e urdhër shpenzimeve janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Për vitin 2016, ky indikator vlerësohej mesatarisht me 1.1%, duke evidentuar në këtë mënyrë një rënie të lehtë e cila përkethehet në një vlerësim prej 25 pikësh për vitin 2017. Pavarësisht kësaj rënie, ky institucion karakterizohet nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër në rritje i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 30% krahasuar me vitin 2016 ku vlerësimi mesatar për këtë indikator ishte në masën 0.6%. Pra, vihet re një përkeqësim i

dukshëm i performancës së bashkisë Kolonjë lidhur me respektimin e afatit kohor për dorëzimin e kontratave në thesar. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është maksimal me 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Kolonjë, për vitin 2017, situata prezantohet pa ndryshime krahasuar me vitin 2016 ku komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetëve të kontrollit dhe monitorimit janë vlerësuar respektivisht me nga 2.56 pikë, 2.71 pikë dhe 2.75 pikë, duke marrë nga 20 pikë secili secili. Komponenti me vlerësimin më të lartë është informimi dhe komunikimi vlerësuar mesatarisht me 3.5 pikë, ndërsa komponenti me vlerësimin më të ulët, mestarisht 2 pikë, është ai i menaxhimit të riskut, i cili ka marrë 10 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, por veçanërisht të menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Kolonjë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është në proces certifikimi.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 14 angazhime dhe ka realizuar 28 angazhime auditimi (5 a.përputhshmërie, 3 a.performance, 10 a.financiare, 2 a. të TI, 5 a. të kombinuara, 2 shërbime këshillimi dhe 1 a. me kërkesë të titullarit).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe ka dhënë vlerësimet përkatëse mbi sistemet e ngritura të kontrollit të brendshëm

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialist), ku dy nga audituesit e brendshëm janë në proces certifikimi. Kjo njësi e auditimit të brendshëm

funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të pa plotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Krujë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2016, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Krujë është vlerësuar me 395 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dytë, duke fituar 3 pozicione në rankim në krahasim me vitin 2016.

Tabela 34. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Krujë

Bashkia Krujë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatese/Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatese/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	10.56%	15	23%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	14.1%	15	26%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	10		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatese që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatese.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 23% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, vlerë e cila vjen në rritje krahasuar me 10.56% mosrealizimin në vitin 2016. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2% krahasuar me vitin 2016, ku realizimi i këtij indikatori ishte në masën 100%. Pavarësisht kësaj rritje të lehtë të nivelit të mosrealizimit, përsëri vlerësimi për këtë indikator, për Bashkinë Krujë mbetet në nivelin maksimal prej 30 pikësh.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Kjo tregon një ecuri të ngjashme me atë të vitit 2016 ku realizimi për këtë indikator ishte në masën 100%, Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 26% dhe evidenton një ulje të masës së realizimit të këtij indikatori pavarësisht se vlerësimi mbetet i njëjtë prej 15 pikë duke qënë se kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e tretë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike(APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%, çka tregon për një realizim në masën 100% të këtij indikatori, e njejtë me vitin 2016. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Krujë, të gjithë komponentët përveç aktiviteteve të kontrollit janë vlerësuar maksimalisht, duke marrë mesatarisht 3.75 pikë, 3.67 pikë, 4 pikë, 4 pikë dhe 4 pikë. Aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.14 pikë, duke evidentuar në këtë rast një ulje të performancës së institucionit krahasuar me vitin 2016 si dhe nevojën për marrjen e masave për përmirësimin e tij. Në një pamje të përgjithshme, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme për të gjithë komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Krujë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, dy nga audituesit e brendshëm janë në proces certifikimi dhe një auditues është i çertifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB ka planifikuar dhe ka realizuar 6 angazhime auditimi (6 a. përputhshmërie).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, por ky raport nuk ka të përshkruar gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë, si dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj. NJAB nuk ka kryer analizën e veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe një auditues i brendshëm janë në proces certifikimi, kurse një nga audituesit e brendshëm është i çertifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione aktuale të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Kuçovë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Tabela 35. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Kuçovë

Bashkia Kuçovë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	8.14%	10	28.8%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	11.2%	15	7%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	5.7%	5	63.16%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	1.8%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0		0	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	25		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	1	20	3
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	10		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Kuçovë është vlerësuar me 295 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e njëzetë, një pozicion më lartë se vitin e kaluar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 28.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, krahasuar me vitin 2016 ku indikator i vlerësohej me një mosrealizim në masën 8.14%. Kjo tregon për një përkeqësim të performancës së bashkisë në fjalë, duke ndikuar kështu në vlerësimin sipas metodologjisë së monitorimit. nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi për këtë bashki është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të katërt të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i

kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, i njëjtë me vlerësimin në vitin 2016, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 7% krahasuar me vlerën prej 11.2% në vitin 2016. Pra, kemi një ulje të numrit të urdhër shpenzimeve të cilat nuk janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura, çka tregon për një përmirësim të lehtë të performancës për këtë indikator. Vlerësimi për këtë indikator është me 15 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë mesatare në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 63.16% krahasuar me 5.7% në vitin 2016. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0% duke evidentuar një perfeksionim të këtij indikator krahasuar me vitin 2016. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është maksimal me 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Kuçovë, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit, dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.25 pikë, 2.83 pikë, 3.14 pikë dhe 3 pikë. Ndërsa, komponenti i cili ka marrë vlerësimin maksimal është ai informimit dhe komunikimit, vetëvlerësuar mesatarisht me 3.83 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, krahasuar me vitin 2016, evidentojmë një përmirësim të komponentit të informimit dhe komunikimit dhe një ulje të performancës përsa i përket komponentit të mjedisit të kontrollit. Si rezultat, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme për komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, por nuk përjashtohet nevoja për marrjen e masave për funksionimin efektiv të këtij sistemi.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Kuçovë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 0 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të pa çertifikuar dhe nuk kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, NJAB ka paraqitur pyetësor të plotësuar në Drejtorinë e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 5 dhe ka realizuar 6 angazhime auditimi (4 a. përputhshmërie dhe 2 a. me kërkesë të titullarit).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka bërë listim të fushave me risk të lartë dhe vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të paçertifikuar dhe të pa trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Libohovë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Tabela 36. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Libohovë

Bashkia Libohovë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2016	Pikët/ viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0.6%	15	11%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	5	75%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	10	2	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	0	1	0	1
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	

13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Libohovë është vlerësuar me 335 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e katërmëdhjetë duke humbur dy pozicione krahasuar me rankimin e vitit 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 11% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një ulje të ndjeshme të realizimit të këtij indikator, krahasuar me vlerën prej 0.6% të vitit 2016. Kjo reflektohet dukshëm në vlerësimin e performancës së kësaj bashkie për këtë indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, i njejtë me atë të një viti më parë, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, çka tregon për një ecure të njejtë me vitin paraardhës, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 75%, duke patur një përkeqësim të

dukshëm të situatës krahasuar me vitin 2016 ku realizimi i këtij indikator është në masën 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%, duke prezantuar në vazhdimësi një performancë shumë të mirë të këtij indikator. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Libohovë, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit dhe monitorimit janë vlerësuar respektivisht me nga 2.88 pikë, 2.71 pikë, 3.33 pikë dhe 3 pikë, duke marrë secili nga 20 pikë. Ndërsa, komponenti i menaxhimit të riskut, ashtu si në vitin 2016, është vlerësuar me 0 pikë, duke qënë se ka pasur një vetëvlerësim shumë të ulët (1.33). Nga vetëvlerësimi, në krahasim me vitin 2016, vihet re një përmirësim i komponentit të mjedisit të kontrollit, me një diferencë në vlerësim prej 10 pikësh. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele jo shumë të kenaqshme, duke theksuar nevojën për marrjen e masave të menjëhershme, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bashkia Libohovë ka aktmarrëveshje me Bashkinë Dropull për realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Librazhd për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Tabela 37. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Librazhd

Bashkia Librazhd	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	12.24%	15	25.3%

2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	10	31.5%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	10.9%	5	51.9%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	25		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		15	

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Librazhd është vlerësuar me 350 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e njëmbëdhjetë, tre pozicione më lart se në vitin 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat për vitin 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 25.3% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo shifër tregon një uljet të performancës së këtij indikator në krahasim me vitin 2016 ku përqindja e mosrealizimit ishte në masën 12.24%. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë, çka tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, duke evidentuar një performancë shumë të mirë të bashkisë për sa i përket realizimit të këtij indikator, krahasuar kjo me vitin 2016 ku rreth 31.5% e kontratave të lidhura, ishin anuluar. Vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. E njëjta situatë prezantohej dhe në vitin 2016, ku realizimi i këtij indikator ishte në masën 100%. Vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 51.9%. Krahasuar me vitin 2016 ku vetëm 10.9% e kontratave nuk kishin respektuar afatin e dorëzimit në degën përkatëse të thesarit, situata për këtë vit paraqitet e përkeqësuar, duke u reflektuar në vlerësimin prej 5 pikësh sipas metodologjisë së monitorimit të performancës.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për vitin 2017, për Bashkinë Librazhd, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.19 pikë, 2.67 pikë dhe 3.43 pikë. Ndërsa, komponenti i informimit dhe komunikimit dhe monitorimit kanë një vlerësim të lartë prej 30 pikësh, për shkak të vetëvlerësimit prej 3.5 pikë. Komponenti i monitorimit është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë. Krahasuar me vitin 2016, gjendja paraqitet e përmirësuar, por nuk përjashton nevojën për marrjen e masave të mëtejshme për implementimin me sukses të një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Librazhd** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është i certifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsytim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 9 angazhime dhe ka realizuar 6 angazhime auditimi. Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, është raportuar për subjektet me risk dhe jo fushat me risk të lartë të identifikuar nga angazhimet e realizuara në këto subjekte, nuk është dhënë asnjë opinion mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku audituesi i brendshëm është i certifikuar dhe i trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB ka dy pozicione të paplotësuar. (15 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Lushnjë për vitin 2017

Tabela 38. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Lushnjë

Bashkia Lushnjë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	10.98%	10	35.4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.05%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	7.7%	10	42.1%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	25	2.5%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	20		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30		30	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Lushnjë është vlerësuar me 375 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e gjashtë, në krahasim me renditjen në vendin e tetë gjatë vitit 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 35.4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, duke evidentuar një ulje të performancës së institucionit idhur me realizimin e këtij indikator krahasuar me vitin 2016 (përqindja e mosrealizimit ishte 10.98%). Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të katërt të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, krahasuar me vitin e kaluar, në të cilin ky indikator realizohej në masën 100%. Ky vlerësim, tregon për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, e njëjtë me vlerësimin e viti të kaluar, ku pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 42.1%, krahasuar me vitin 2016 ku realizimi për këtë indikator është në masën 7.7%. Kjo paraqet një situatë të përkeqësuar për sa i përket performancës së bashkisë Lushnjë lidhur me këtë indikator. Për këtë arsye, përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në

intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0% duke paraqitur një nivel më të lartë të realizimit të këtij indikator, krahasuar me vlerën 2.5% në vitin 2016. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Lushnjë, gjatë vitit 2017, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 30 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.56 pikë dhe 3.75, pra vërehet një përmirësim përse i përket komponentit të menaxhimit të riskut, krahasuar me vitin 2016. Ndërsa, komponenti i aktiviteteve të kontrollit dhe informimit dhe komunikimit kanë një vlerësim më të ulët, me nga 20 pikë, duke marrë mesatarisht 3.14 pikë dhe 3.17 pikë, e njëjtë me atë të vitit të kaluar. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, por duke vazhduar marrjen e masave në kuadër të përmirësimit të atyre komponentëve të cilët janë vlerësuar më pak.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Lushnjë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe një auditues i brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar, dhe punonjësi i NJAB duhet të certifikohet brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar dhe ka realizuar 14 angazhime auditimi. Në të ardhmen duhet të përqendrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës dhe realizimin më të mirë të vlerësimit të brendshëm të cilësisë për angazhimet e auditimit.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka raportuar për gjëjtet kryesore sipas sistemeve por nuk ka raportuar për fushat me risk të lartë, vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe rekomandimet.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), drejtuesi i NJAB dhe një auditues janë të çertifikuar dhe të trajnuar, një auditues të brendshëm është i paçertifikuar. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Bulqizë për vitin 2017

Vlerësimi i performancës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) të Bashkive për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore mbështetet në analizën e pesë treguesve (indikatorëve) të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Bulqizë është vlerësuar me 340 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme dhe e renditur në vendin e trembëdhjetë dhe duke ruajtur të njëjtin pozicion me vitin e kaluar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, janë:

Tabela 39. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Bulqizë

Bashkia Bulqizë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	6.4%	15	12.3%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	9.8%	15	6.8%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	5	69.2%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	20		30	

Analiza e detajuar për çdo indikator të monitorimit paraqitet si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 12.3%, të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, shifër kjo, pothuajse dy herë më të lartë se në vitin 2016. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori, pavarësisht se situata paraqitet e përkeqësuar në krahasim me vitin 2016. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, i njëjtë me atë të vitit 2016, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë maksimale.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqësojnë një indikator më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 6.8% e urdhër-shpenzimet të Bashkisë Bulqizë janë paraqitur në thesar në mënyrën jo të duhur. Në vitin 2016, ky indikator vlerësohej më 9.8%, pra vihet re një përmirësim i lehtë i performancës së institucionit lidhur me këtë indikator. Vlerësimi për vitin 2017, për këtë indikator është me 15 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë mesatare në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, është analizuar indikatori i **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një performancë e ulët, pasi 69.2% e kontratatave të dorëzuara nuk kanë respektuar afatin ligjor. Kjo tregon për një ulje të dukshme të performancës krahasuar me vitin 2016, ku realizimi i këtij indikatori ishte në masën 100%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit për këtë indikator për vitin 2017 është 5 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si për vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Kjo përbindje do të thotë që institucioni ka një performancë të shkëlqyer lidhur me këtë indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë maksimale.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi i performancës nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për çdo komponent janë llogaritur pikët mesatare të tij, të cilat përcaktohen duke konsideruar raportin e shumës së pikëve me të cilat institucioni ka

vlerësuar çdo pyetje në përbërje të secilit komponent me numrin e pyetjeve respektive. Për Bashkinë Bulqizë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.38 pikë, gjë që i referohet nivelit të dytë të vlerësimit e barabartë me 20 pikë, vlerësim i njëjtë me vitin 2016. Komponenti Menaxhimi i riskut arrin në një nivel vlerësimi me 2.53 pikë duke i korresponduar kështu nivelit të dytë të vlerësimit me 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e Kontrollit dhe Monitorimi janë vlerësuar me 20 pikë pasi kanë një vlerësim mesatar me 2.57 dhe 3.25 pikë secila. Informimi dhe komunikimi ka marrë 30 pikë pasi është vlerësuar me 3.67 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke evidentuar një përmirësim të lehtë në krahasim me vitin 2016. Pavarësisht, shifrave në rritje, duke theksuar nevojën e marrjes së masave, kryesisht në fushën e menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Bulqizë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, një auditues duhet të ndjekë procesin e certifikimit brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 8 dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi (5 a.përputhshmërie, 4 a. të kombinuara dhe 1 a. me kërkesë të titullarit).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka identifikuar fushat me risk të lartë dhe ka dhënë vlerësimet konkrete për sistemet e kontrollit të brendshëm. Në të ardhmen duhet të përqendrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Malësi e Madhe për vitin 2017

Tabela 40. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Malësi e Madhe

Bashkia Malësi e Madhe	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	2.47%	15	24%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%

3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	76.9%	0	81%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	10		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	10		10	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Malësi e Madhe është vlerësuar me 375 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e gjashtë, tre pozicione më lartë se në vitin 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna dhe krahasimi me vitin 2016, janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 24% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori dhe një përkeqësim të performancës krahasuar me vitin 2016, ku masa e mosrealizimit ishte 2.47%. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, situata paraqitet e njëjtë si në vitin 2016 për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, situata paraqitet e njëjtë me vitin 2016, ku raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Realizimi i këtij indikator është në masën 100%, ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Në krahasim me vitin 2016, gjatë vitit analizues, vihet re një përkeqësim i performancës ku institucioni karakterizohet nga një numër mjaft i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 81%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj vlerësohet me 0 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Edhe për vitin 2017, situata paraqitet mjaft pozitive në të cilën raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për vitin 2017, për Bashkinë Malësi e Madhe, përveç komponentit të aktiviteteve të kontrollit, i cili është vlerësuar me 20 pikë, të gjithë komponentët e tjerë janë vlerësuar maksimalisht, me nga 30 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, duke marrë në konsideratë dhe të dhënat për vitin 2016, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Malësi e Madhe** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë në përfundim të çertifikimit, kurse punonjësi i NJAB është i certifikuar dhe trajnuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në akatet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 10 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 8 angazhime dhe ka realizuar 14 angazhime auditimi (5 a.përputhshmërie, 3 a.performance, 4 a.financiar, 1 a. të kombinuar dhe 1 a. me kërkesë të titullarit).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit. Raporti nuk përshkruan gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë, vlerësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe rekomandimet e propozuara për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj. Raporti ka përshkrime të gjata dhe të hollësishme mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet për çdo angazhim auditimi, ku konform manualit të AB, ky raportim duhet të përfshijë vetëm konkluzionet e veprimtarisë së NJAB. NJAB nuk funksionon në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë në përfundim të procesit të certifikimit dhe audituesi i brendshëm është i certifikuar dhe i trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Maliq për vitin 2017

Tabela 41. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Maliq

Bashkia Maliq	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4.72%	15	14.6%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	25	3%	30	2%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		5	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Maliq është vlerësuar me 400 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të kësaj bashkie, duke fituar 10 pozicione dhe renditur në vendin e parë.

Më poshtë paraqitet vlerësimi i indikatorëve për vitin 2017 dhe krahasimi i tyre me vitin 2016.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 14.6% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Krahasuar me vitin e kaluar, ku indikator ishte vlerësuar me 4.72%, vihet re një ulje e performancës së këtij institucioni për sa i përket respektimit të afatit prej 30 ditësh për dërgimin e faturave në degën përkatëse të thesarit. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, ashtu si dhe në vitin 2016, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, pra shumica e urdhër shpenzimeve janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Krahasuar me vitin 2016, Bashkia Maliq ka pasur një përmirësim të lehtë të këtij indikator me 1%, i cili ka ndikuar dhe në vlerësimin nga 25 pikë në 30 pikë për vitin 2017. Ky vlerësim tregon një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky

institucion karakterizohet nga një numër i vogël i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkuara është 2%, duke përmirësuar situatën në krahasim me vitin e kaluar ku mosrealizimi i këtij indikator është në masën 30%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e parë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, situata paraqitet e njëjtë me atë të vitit 2016, ku raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, kjo bashki tregon një performancë mjaft të mirë, ku vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Maliq, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut, informimit dhe komunikimit dhe monitorimit, paraqitet në nivele shumë të kënaqshme duke u vlerësuar maksimalisht me 30 pikë (respektivisht 3.63 pikë, 3.83, 4 pikë dhe 4 pikë). Komponenti i aktiviteteve të kontrollit është vlerësuar me 20 pikë, ku realizimi i këtij indikator ka qënë në masën 3.43 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, krahasuar dhe me rezultatet e vitit të kaluar, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të larta, duke evidentuar një vlerësim më të lartë për çdo indikator si dhe një ndërgjegjësim të nivelit të lartë menaxherial për sa i përket rëndësisë së implementimit të një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Maliq** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB është i çertifikuar dhe audituesi i brendshëm duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e certifikimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 5 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 7 angazhime dhe ka realizuar 9 angazhime auditimi (2 a.financiarë, 4 a. të kombinuara, 3 a. me kërkesë të titullarit).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk ka paraqitur raport vjetor por vetëm evidencat e raportimit dhe pyetësonin e vetëvlerësimit. NJAB nuk funksionon në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe audituesi i brendshëm duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e certifikimit. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Klos për vitin 2017

Tabela 42. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Klos

Bashkia Klos	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	8%	30	1%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	9.53%	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	81.48%	5	53%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm			30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve			30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm			20	3
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm			5	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara			30	

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Klos është vlerësuar me 350 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të kësaj bashkie, duke u renditur në vendin e njëmbëdhjetë.

Risi për këtë bashki, është krijimi i NJAB gjatë vitit 2017, e cila ka ndihmuar në përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të këtij institucioni.

Më poshtë paraqitet vlerësimi i indikatorëve për vitin 2017 dhe krahasimi i tyre me vitin 2016.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 1% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Krahasuar me vitin e kaluar, ku indikator ishte vlerësuar me 8%, vihet re një përmirësim në performancën e këtij institucioni për sa i përket respektimit të afatit prej 30 ditësh për dërgimin e faturave në degën përkatëse të thesarit. Kjo tregon për një nivel mjaft të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 30 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të parë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, ashtu si dhe në vitin 2016, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, pra shumica e urdhër shpenzimeve janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Krahasuar me vitin 2016, Bashkia Klos ka pasur një përmirësim të dukshëm të këtij indikator (vlerësimi në vitin 2016 ka qënë 9.53%), i cili ka ndikuar dhe në vlerësimin nga 15 pikë në 30 pikë për vitin 2017. Ky vlerësim tregon një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i vogël kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 53% duke përmirësuar situatën në krahasim me vitin e kaluar ku mosrealizimi i këtij indikator ishte në masën 81.43%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitet publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, situata paraqitet e njëjtë me atë të vitit 2016, ku raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e

përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, kjo bashki tregon një performancë mjaft të mirë, ku vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Klos, komponenti i mjedisit të kontrollit dhe informimit dhe komunikimit, paraqitet në nivele shumë të kënaqshme duke u vlerësuar maksimalisht me 30 pikë (respektivisht 3.5 pikë secili). Komponenti i aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit është vlerësuar me 20 pikë, ku realizimi i këtyre indikatorëve ka qënë në masën 2.57 dhe 2.75 pikë. Ndërkohë që komponenti i menaxhimit të riskut paraqitet në fazat fillestare të implementimit të tij dhe vlerësohet me 10 pikë. Krahasuar me vitin 2016, gjendja e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, sipas vetëvlerësimit, paraqitet e përmirësuar duke evidentuar një ndërgjegjësim të nivelit të lartë menaxherial për sa i përket rëndësisë së implemetimit të këtij sistemi.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Klos** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm auditues duhet të ndjekë procesin e certifikimit brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 5 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 nuk ka realizuar asnjë angazhim auditimi.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, nuk ka përshkrim të fushave me risk të lartë dhe ka nuk dhënë vlerësimet konkrete për sistemet e kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel specialisti, e përbërë me 1 punonjës (1 specialist), audituesi i brendshëm auditues duhet të ndjekë procesin e certifikimit brenda dy viteve të para të punësimit. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Mallakastër për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Mallakastër është vlerësuar me 315 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme (5 pikë më pak se vitin e kaluar), duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e shtatëmbëdhjetë.

Tabela 43. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Mallakastër

Bashkia Mallakastër	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	2.94%	10	41.2%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	8.4%	15	6.6%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	8.7%	10	37%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	15	7.4%	25	5%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	10	2	10	2
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	25		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 41.2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një ulje të performancës së institucionit përse i përket realizimit të këtij indikator, krahasuar me vitin 2016. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të katërt të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, ky indikator paraqitet përsëri në nivele shumë të kënaqshme, çka evidentohet nëpërmjet raportit të kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara i cili është 0%. Kjo tregon një performancë mjaft të mirë të bashkisë për sa i përket realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Nga analiza krahasuese, vërehet se gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 6.6%, pra më e ulët se në vitin 2016. Sipas metodologjisë së performancës, vlerësimi prej 15 pikëshcmbetet i njëjtë për të dy vitet, duke evidentuar një performancë mesatare në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 37%. Kjo tregon një ulje të performancës së kësaj bashkie lidhur me realizimin e këtij indikatori, nëse mbajmë në konsideratë shifrën prej 8.7% në vitin 2016. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 5%, çka tregon për një përmirësim të performancës krahasuar me vitin e kaluar. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 25 pikë.

Drejtorja e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Mallakastër, komponenti i mjedisit të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2.81 pikë, 2.67 pikë dhe 3 pikë. Ndërsa, komponenti i menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit kanë një vlerësim më të ulët, me 10 pikë, për shkak të vetëvlerësimit shumë të ulët prej 2.33 dhe 2.43 pikësh. Pra, edhe për këtë vit, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të

brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Mallakstër** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 9 angazhime dhe ka realizuar 11 angazhime auditimi.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe ka dhënë vlerësimet mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialist), ku dy nga audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar, kurse një punonjës është në proces certifikimi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Mat për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015. Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Mat është vlerësuar me 330 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e pesëmbëdhjetë dhe 10 pikë më pak se në vitin 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 44. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Mat

Bashkia Mat	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	2.87%	10	41%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga	30	0%	30	2.2%

thesari				
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	26.3%	5	75%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	10		20	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 41% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të ulët të realizimit të këtij indikatori, krahasuar me vitin 2016 ku një përqindje shumë e vogël e faturave nuk respektonin afatin prej 30 ditësh të dorëzimit në degën e thesarit. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të katërt të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është mbetet i njëjtë me vitin 2016 prej 0%, çka flet për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2.2%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, edhe për këtë vit, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
- Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi

analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 75%, disa herë më e lartë se në vitin 2016. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, tregon një performancë të ulët të kësaj bashkie përse i përket realizimit të këtij indikator. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës është 10 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Mat, komponenti i aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2.57 pikë, 3.33 pikë dhe 3 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut ka një vlerësim shumë të ulët, me 10 pikë, për shkak të vetëvlerësimit shumë të ulët prej 2.17 pikë. Ndërsa, komponenti i mjedisit të kontrollit është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë (3.5 pikë). Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, e njëjtë me atë të vitit 2016, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut, i cili është vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Mat** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 20 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe një nga audituesit e brendshëm janë të pa certifikuar dhe nuk kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, kurse një auditues është i certifikuar dhe i trajnuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB ka planifikuar 7 dhe ka realizuar 12 angazhime auditimi (12 a. përputhshmërie).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, nuk është raportuar për fushat me risk dhe rekomandimet e propozuara. NJAB nuk ka bërë një analizë të mirfilltë të veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe një auditues i brendshëm janë të pa certifikuar dhe të pa trajnuar, kurse një nga audituesit e brendshëm është i certifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Memaliaj për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Memaliaj është vlerësuar me 390 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e tretë, pavarësisht se kalimi në një pozicion më lart është përkthyer në 5 pikë më pak, krahasuar me vlerësimin e kryer në vitin 2016.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 45. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Memaliaj

Bashkia Memaliaj	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.9%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	20%	0	100%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pavarësisht se ka një ulje të performancës, krahasuar me vitin 2016. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 25 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të dytë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, situata paraqitet po aq pozitive sa në vitin 2016, ku për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Në krahasim me vitin 2016, kemi një përmirësim të lehtë të performancës përse i përket realizimit të këtij indikator, por vlerësimi mbetet i njëjtë për të dy vitet me 30 pikë maksimale.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet një performancë mjaft e ulët, ku raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%, pra të gjitha kontratat nuk kanë respektuar afatin 3 ditor të paraqitjes në degën e thesarit. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitet publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-

prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Memaliaj, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 30 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.81 pikë, 3.86 pikë, 3.83 pikë dhe 4 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut ka një vlerësim më të ulët, me 20 pikë, për shkak të vetëvlerësimit prej 3.17 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, të ngjashëm me atë të vitit 2016, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Memaliaj** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është i certifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, kurse punonjësi i NJAB duhet të certifikohet brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar angazhime dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe ka dhënë vlerësimet mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku të drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe i trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB ka një pozicion të paplotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Mirditë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Mirditë është vlerësuar me 365 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e tetë. Gjatë vitit 2017, kjo bashki ka krijuar NJAB, e cila ka ndikuar dhe në një vlerësim më të lartë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 46. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Mirditë

Bashkia Mirditë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%	25	3.9%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	30	2%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	10	2	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm			30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve			30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm			20	3
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm			10	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara			30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 3.9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pavarësisht se ka një ulje të performancës, krahasuar me vitin 2016, ku realizimi i këtij indikator ishte në masën 100%. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 25 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të dytë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të

këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, situata paraqitet po aq pozitive sa në vitin 2016, ku për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Në krahasim me vitin 2016, kemi një ulje të lehtë të performancës përse i përket realizimit të këtij indikator, por vlerësimi mbetet i njëjtë për të dy vitet me 30 pikë maksimale.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet një performancë e kënaqshme, ku raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 2%, pra pothuajse të gjitha kontratat kanë respektuar afatin 3 ditor të paraqitjes në degën e thesarit. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e parë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Mirditë, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetëve të kontrollit, dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2.88 pikë, 3.29 pikë, dhe 2.75 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut ka një vlerësim më të ulët, me 10 pikë, për shkak të vetëvlerësimit prej 1.5 pikë. Komponenti i cili është vlerësuar maksimalisht është ai i informimit dhe komunikimit, me 30 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, të ngjashëm me atë të vitit 2016, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, ku theksohet nevoja për marrjen e masave për përmirësimin e sistemit të MFK, duke u fokusuar kryesisht tek komponenti i menaxhimit të riskut.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Mirditë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, një auditues i brendshëm është i certifikuar dhe ka ndjekur trajnimin e vijueshëm profesional të organizuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, dy auditues janë në proces certifikimi dhe një auditues duhet të ndjekë procesin e certifikimit gjatë dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 10 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB është krijuar gjatë vitit 2017 dhe nuk ka paraqitur plan veprimtarie por ka realizuar 4 angazhime auditimi (4 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, vetëm ka përcjellë një informacion të shkurtër mbi veprimtarinë e njësisë. Kjo njësi nuk ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, nuk ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe nuk ka bërë vlerësimet e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e përbërë nga 4 punonjës (1 drejtues dhe 3 specialist), ku një nga audituesit është i certifikuar dhe i trajnuar, dy auditues të brendshëm janë në proces certifikimi dhe një auditues duhet të ndjekë procesin brenda dy viteve të para të punësimit. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Patos për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Patos është vlerësuar me 380 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e pestë, tre pozicione më ulët se vitin e kaluar dhe me një diferencë negative prej 45 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 47. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Patos

Bashkia Patos	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/

		Viti 2016	Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	1.05%	15 9.28%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	15 23%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2.23%	30 1.5%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	15 21.7%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30 0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30 4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20 3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20 3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30 4
10. Monitorimi	30	4	30 4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30 4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25		25
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, kemi një ulje të performancës lidhur me realizimin e këtij indikatori, ku evidentohet një mosrespektim i afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 9.28 % të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo shifër tregon rritjen e masës së mosrealizimit të këtij indikatori, krahasuar me vitin 2016. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, në ndryshim me vitin e kaluar, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 23%, çka dëshmon përsëri për një përkeqësim të performancës së kësaj bashkie lidhur me realizimin e këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 15 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara

me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1.5%, përafërsisht e njëjtë me vitin e kaluar, ku pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 21.7%, duke evidentuar faktin se ky institucion ka mangësi lidhur me respektimin e afateve kohore për dorëzimin e kontratave në kohën e duhur pranë degës së thesarit. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e tretë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 15 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si dhe për vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Patos, komponenti i mjedisit të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 30 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.69 pikë, 3.83 pikë dhe 4 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit kanë një vlerësim më të ulët, me 20 pikë, për shkak të vetëvlerësimit prej 2.67 pikë dhe 3.43 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, i cili paraqitet i njëjtë me atë të vitit 2016, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut, i cili është vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Patos** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 16 angazhime dhe ka realizuar 13 angazhime auditimi (3 a.përputhshmërisë, 2 a.performance, 1 a. financiar dhe 7 a.kombinuara).

Në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes më shumë të auditimeve të performancës dhe realizimin më të mirë të vlerësimit të brendshëm të cilësisë për angazhimet e auditimit. Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, është raportuar për fushat me risk të lartë dhe janë dhënë opinionet përkatëse për sistemet jo funksionale të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të çertifikuar dhe të trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Pogradec për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Pogradec është vlerësuar me 345 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dymbëdhjetë, dy pozicione më lart se në vitin 2016, e përkthyer në një diferencë pozitive prej 15 pikësh.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 48. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Pogradec

Bashkia Pogradec	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	26.1%	10	29.12%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	11%	10	35.3%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	1%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	

12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 29.12% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të ulët të realizimit të këtij indikator, referuar edhe të dhënave për vitin 2016, ku mosrealizimi ishte në masën 26.1%. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të katërt të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahësuar me numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator. Krahësuar me të dhënat e raportuara në vitin 2016, kemi një ulje të lehtë të performancës përse i përket realizimit të këtij indikator, por vlerësimi sipas metodologjisë mbetet i njejtë me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, situata paraqitet e njejtë me atë të vitit 2016, ku raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 35.3%, tre herë më i lartë se në vitin 2016, çka dëshmon për një performancë më të ulët lidhur me realizimin e këtij indikator. Kjo përbindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 1%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Pogradec, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2.88 pikë, 3.14 pikë, 2.83 pikë dhe 2.75 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut ka një vlerësim më të ulët, me 10 pikë, për shkak të vetëvlerësimit prej 2.17 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, të njejtë me atë të vitit 2016, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut, i cili është vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Pogradec** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB është i pa certifikuar dhe audituesi i brendshëm është certifikuar dhe i trajnuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Për vitin 2017 ka programuar 7 dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi, gjë që tregon për planifikim jo të drejtë të burimeve.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe ka dhënë vlerësimet përkatëse mbi sistemet e ngritura të kontrollit të brendshëm

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku drejtuesi i NJAB është i pa certifikuar dhe audituesi i brendshëm është certifikuar dhe i trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë).

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Prrenjas është vlerësuar me 285 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë jo të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e njëzet e një dhe të fundit. Vlen të theksojmë, krijimin e NJAB gjatë vitit 2017, e cila do të ndikojë në përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna, janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 49. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Prrenjas

Bashkia Prrenjas	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	13%	10	29.0%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	25	5%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.2%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	31.8%	5	66%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	0	1
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	20	3
10. Monitorimi	30	4	10	2
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm			30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve			30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm			20	3
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm			0	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara			30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 29% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të ulët të realizimit të këtij indikator, referuar edhe të dhënave për vitin 2016, ku mosrealizimi ishte në masën 13%. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive

publike për këtë bashki, është 10 pikë duke qënë se mosrealizimii këtij indikator i përket nivelit të katërt të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator. Krahasuar me të dhënat e raportuara në vitin 2016, kemi një përmirësim të performancës përse i përket realizimit të këtij indikator dhe vlerësimi sipas metodologjisë është 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, situata paraqitet e njejtë me atë të vitit 2016, ku raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 66%, dy herë më i lartë se në vitin 2016, çka dëshmon për një performancë më të ulët lidhur me realizimin e këtij indikator. Kjo përbindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtorja e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Prrenjas, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetëve të kontrollit, dhe informimit dhe komunikimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2.63 pikë, 2.71 pikë dhe 3 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut ka një vlerësim mjaft të ulët, me 0

pikë, për shkak të vetëvlerësimit prej 1.17 pikë. Edhe komponenti i monitorimit, paraqitet në nivele jo të kënaqshme, duke marrë në konsideratë dhe faktin se vetëm gjatë vitit 2017, kjo bashki ka krijuar NJAB. Vlerësimi për këtë komponent është me 10 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, më e ulët se ajo e vitit 2016, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe monitorimit, të cilët janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Prrenjas** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm auditues duhet të ndjekë procesin e certifikimit brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsytim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 0 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo njësi nuk ka paraqitur raport vjetor dhe evidenca.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel specialisti, e përbërë me 1 punonjës (1 specialist), audituesi i brendshëm auditues duhet të ndjekë procesin e certifikimit brenda dy viteve të para të punësimit. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Pustec për vitin 2017

Tabela 50. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Pustec

Bashkia Pustec	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	7%	15	21.8%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3.48%	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	30	0%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	10	2	10	2
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3

11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	30
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30	30
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4 30 4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	15
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	20	20

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Pustec është vlerësuar me 345 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dymbëdhjetë, një pozicion më poshtë se vitin e kaluar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 dhe krahasimi me të dhënat e vitit 2016, sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më sipër.

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 21.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, shifër kjo tre herë më lartë se ajo e raportuar në vitin 2016. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator, si dhe një ulje të performancës krahasuar me vitin e kaluar. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, ashtu si në vitin 2016, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 3%, pothuajse e njëjtë me atë të vitit 2016, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Edhe për vitin

2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e parë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë, çka dëshmon për një performancë mjaft të mirë të bashkisë lidhur me realizimin e këtij indikator.

5. **Urdhër prokurimet e paaautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%, që evidenton performancën e lartë të institucionit përsa i përket realizimit të këtij indikator. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Pustec, komponenti i mjedisit të kontrollit dhe monitorimit kanë marrë nga 20 pikë secili, duke u vlerësuar respektivisht me nga 2.81 pikë dhe 3 pikë. Informimi dhe komunikimi është vlerësuar maksimalisht, pra 30 pikë. Ndërsa menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar me 2.17 pikë dhe 1.86 pikë, duke marrë 10 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave të mëtejshme, kryesisht në kuadër të përmirësimit të menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit, të cilët janë vlerësuar më pak se të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bashkia Pustec ka aktmarrëveshje me Bashkinë Devoll për realizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Roskovec për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Roskovec është vlerësuar me 360 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqëshme të kësaj bashkie dhe është renditur në vendin e nëntë kundrejt vendit të shtatëmbëdhjetë që kishte në vitin 2016 me rritje të kënaqëshme për 45 pikë. Kjo rritje e performancës është kryesisht në treguesit e auditimit të brendshëm.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 51. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Roskovec

Bashkia Roskovec	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0.88%	15	10%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%	25	4%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	15	13%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	30	4
10. Monitorimi	10	2	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	10		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	25		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	10	2	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0		5	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 10% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë, duke rezultuar me ulje në këtë indikator krahasuar me vitin 2016 që ishte 30 pikë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato

refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 4%, kundrejt 2% që ishte në vitin 2016, duke u vlerësuar me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e kënaqshme për këtë tregues.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 13%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, vlerësohet me 15 pikë, duke reflektuar një performancë më të ulët në krrahasim me vitin 2016, që ishte 30 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Roskovec, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit, dhe informimit dhe komunikimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.06 pikë, 3 pikë, 2.86 pikë dhe 3.33 pikë. Komponenti i informim komunikimit dhe monitorimit janë vlerësuar me 30 pikë pasi vetëvlerësimi është përkatësisht 3.5 pikë për secilin komponent. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentëve që lidhen me menaxhimin e riskut dhe aktivitetet e kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Roskovec** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe i trajnuar, audituesi i brendshëm është i paçertifikuar por duhet të certifikohet brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor nuk është dhënë arsyeimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 5 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit ka programuar 11 angazhime dhe ka realizuar 3 angazhime auditimi (3 a. financiare).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, nuk është raportuar për gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë, sistemet e kontrollit të brendshëm dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj. Gjatë vitit 2017, NJAB nuk ka kryer analizën e veprimtarisë së Auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel zyre, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialistë), drejtuesi i NJAB është i çertifikuar, një auditues të brendshëm është i paçertifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Sarandë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Sarandë është vlerësuar me 390 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie e cila është renditur në vendin e tretë kundrejt vendit të shtatë në vitin 2016, me një rritje në performancë me 20 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 52. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Sarandë

Bashkia Sarandë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	29.18%	15	17.5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3.1%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	30	0%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	

12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 17.5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke e përmirësuar performancën me pesë pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i vogël i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përbindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e parë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitet publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Sarandë, komponenti i aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 30 pikë secili, duke u vetëvlerësuar mesatarisht 3.71 pikë, 4 pikë dhe 3.5 pikë. Komponenti i mjedisit të kontrollit është vlerësuar me 20 pikë duke u vetëvlerësuar 3.44 pikë, ndërsa menaxhimi i riskut ka një vlerësim më të ulët, me 10 pikë, për shkak të vetëvlerësimit prej 2.17 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare. Në fushën e menaxhimit të riskut duhet të ndërmerren aktivitete konkrete për ta bërë funksional sistemin e menaxhimit të riskut, pasi bazuar në pyetësorin e vetëvlerësimit, rezultoni që nuk janë deleguar disa detyra të kordinatorit të riskut tek një punonjës i strukturës së financës apo elementë të tjerë që lidhen me menaxhimin e risqeve të jenë funksional.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Sarandë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimin e vijueshëm profesional të organizuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB për vitin 2017 nuk ka paraqitur plan veprimtarie por ka realizuar 8 angazhime auditimi (5 a.përputhshmërie, 3 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe vlerësimet e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialist), ku drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe i trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Selenicë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Selenicë është vlerësuar me 360 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie e cila është renditur në vendin e nëntë. Gjatë vitit 2017, është krijuar dhe NJAB pranë kësaj bashkie e cila ka ndikuar në rritjen e performancës.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 53. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Selenicë

Bashkia Selenicë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	2.7%	15	15.5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	1%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	33%	10	48%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	15	15%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm			30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve			30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm			30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm			15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara			30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 15.5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, krahasuar me vitin 2016 ku mosrealizimi ishte në masën 2.7%. Kjo tregon për një nivel të mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke e ulur performancën me dhjetë pikë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa

për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë, vlerësim ky i njëjtë me atë të vitit 2016.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i konsiderueshëm i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 48%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë. Kjo evidenton faktin, se kjo bashki ka mangësi në respektimin e afateve kohore të përcaktuara për dorëzimin e kontratave pranë degës përkatëse të thesarit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë. Për këtë indikator, vërehet një përmirësim i performancës krahasuar me vitin 2016, ku vlerësimi ishte 15 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Selenicë, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke u vetëvlerësuar mesatarisht 2.88 pikë, 3.17 pikë, 3.14 pikë dhe 3 pikë. Komponenti i informimit dhe komunikimit është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë duke u vetëvlerësuar 3.67 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, ku vihet re një përmirësim i komponentit të menaxhimit të riskut krahasuar me vitin 2016.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Selenicë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është në proces certifikimi.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB është krijuar gjatë vitit 2017 dhe nuk ka paraqitur plan veprimtarie por ka realizuar 4 angazhime auditimi (1 a.përputhshmërie, 3 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë por nuk ka përshkrim mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e përbërë nga një punonjës (1 specialist), audituesi i brendshëm është në proces certifikimi. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Shijak për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Shijak është vlerësuar me 325 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, e cila tregon për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e gjashtëmbëdhjetë me përmirësim të performancës me 95 pikë kundrejt vitit 2016 që ishte renditur në vendin e njëzet e dytë. Krahasimi i indikatorëve midis dy viteve paraqet një situatë komplekse në ndryshimet që kanë pësuar indikatorët sipas komponentëve përkatës dhe konkretisht indikatorët e thesarit kanë pësuar rënie për 45 pikë kundrejt rritjes që kanë pasur treguesit e MFK dhe të auditimit të brendshëm përkatësisht 50 pikë dhe 90 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë:

Tabela 54. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Shijak

Bashkia Shijak	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4.95%	10	30%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	25	3.57%	30	2%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga	30	2.32%	25	4%

thesari				
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	25	5.12%	0	93%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	10	2	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	0	1	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	10	2	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	30	4
10. Monitorimi	10	2	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	1	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 30% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel jo të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë kundrejt 25 pikë në vitin 2016, duke patur një rënie të performancës në këtë tregues me 15 pikë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 4%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i konsiderueshëm i kontratave të paraqitura me vonesë në thesa, ndaj raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me

numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 93% kundrejt 5.12% në vitin 2016, duke reflektuar një performancë jo pozitive për këtë indikator me rënie në vlerësim për 25 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paaautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Shijak, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut, dhe aktiviteteve të kontrollit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.19 pikë, 3.33 pikë dhe 3.43 pikë. Komponenti i informimit dhe komunikimit dhe monitorimit janë vlerësuar me 20 pikë, duke u vetëvlerësuar respektivisht me 3.67 pikë dhe 3.5 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare.

Nga vlerësimi që i'u bë përgjigjeve të dhëna në pyetësorin e vetëvlerësimit, në kuadër të monitorimit të realizuar në Bashkinë e Shijakut u konstatua që, nëse për komponentin e mjedisit të kontrollit, informim komunikimit dhe monitorimit nga institucioni situata vlerësohet e kënaqëshme, përsa i përket menaxhimit të riskut në institucion nuk ishte ngritur dhe funksiononte sistemi i menaxhimit të riskut. Për komponentin e aktiviteteve të kontrollit mund të themi se duheshin fokusuar më shumë tek përgatitja e manualeve të proceseve të punës, si një element i rëndësishëm kontrolli dhe monitorimi të punës së çdo strukture të institucionit. Bazuar sa më sipër, kemi një vlerësim të performancës, përsa i përket komponentëve të kontrollit të brendshëm së institucionit, më të ulët veçanërisht për komponentin e menaxhimit të riskut, nga sa është raportuar.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Shijak** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 20 pikë sepse për vitin 2017, dy nga audituesit e brendshëm janë të paçertifikuar dhe nuk kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 10 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB ka planifikuar 5 dhe ka realizuar 4 angazhime auditimi (1 a. përputhshmërie, 1 a. financiar dhe 2 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, por ky raport nuk ka të përshkruar gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm për vitin e raportimit, fushat me risk të lartë si dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, sikundër kërkohet në ligj.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku dy nga audituesit e brendshëm janë të paçertifikuar dhe të pa trajnuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Skrapar për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Skrapar është vlerësuar me 355 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, me një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie duke u renditur në vendin e dhjetë kundrejt vendit të gjashtë në 2016, më rënie në performancë për 25 pikë, kryesisht në indikatorët e thesarit.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 55. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Skrapar

Bashkia Skrapar	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	5.77%	15	19.7%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.78%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	17.8%	0	100%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	10		10	

15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	30

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 19.7% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%, që do të thotë se të gjitha kontrat e miratuara janë paraqitur me vonesë për veprim në thesar. Bazuar sa më sipër, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës është 0, duke realizuar një performancë jo të kënaqshme në këtë tregues.
5. **Urdhër prokurimet e paaautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Skrapar, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut si dhe aktiviteteve të kontrollit janë vlerësuar me 20 pikë secili duke marrë mesatarisht 3.19 pikë, 3.33 pikë dhe 3.43 pikë. Ndërsa komponentët e informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 30 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.67 pikë, dhe 3.5 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit, të cilët janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Skrapar** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është i pa çertifikuar por sipas akteve ligjore duhet të përfundojë këtë proces brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 10 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB ka programuar 8 dhe ka realizuar 5 angazhime auditimi (3 a. përputshmërie, 1 a. të kombinuar dhe 1 shërbim këshillimi).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve por nuk ka bërë një përcaktim të fushave me risk të lartë dhe një vlerësim të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel specialisti, e përbërë me 1 punonjës (1 specialist), ku audituesi i brendshëm është i paçertifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Tepelenë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Tepelenë është vlerësuar me 305 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e

renditur në vendin e tetëmbëdhjetë. Vlerësojmë se dy tregues të performancës kanë një përkeqësim duke u ulur me 40 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 56. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Tepelenë

Bashkia Tepelenë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%	15	13.7%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.58%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	5	71.1%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	10	2	10	2
7. Menaxhimi i Riskut	0	1	0	1
8. Aktivitetet e kontrollit	10	2	10	2
9. Informimi dhe komunikimi	10	2	30	2
10. Monitorimi	10	2	10	2
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	3	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 13.7% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë. Ky indikator në krahasim me vitin 2016 ka një ulje për 15 pikë duke ndikuar në performancën e institucionit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i

kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 71.10%. duke u vlerësuar me 5 pikë sipas vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës. Ky tregues paraqitet me përkeqësim të performancës së këtij institucioni.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Tepelenë, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktiviteteve të kontrollit, si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 10 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2 pikë, 2.29 pikë dhe 2 pikë. Ndërsa, komponenti i menaxhimit të riskut është vlerësuar me 0 pikë, duke marrë vetëm 1 pikë. Komponenti i informim komunikimit është vlerësuar me 30 pikë duke marrë mesatarisht 3.5 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të dobëta. Nga gjithë niveli menaxherial nuk janë ndërmarrë hapa për përmirësimin e kësaj situate jo të mirë, përse i përket komponentëve të kontrollit të brendshëm, duke vlerësuar që është e njëjta situatë në krahasim me vitin 2016. Nga kjo situatë kuptojmë që bashkia nuk e përdor pyetësorin si një dokument vetëvlerësimi për të identifikuar problematikën për përmirësimin e situatës, por vetëm si një detyrim ligjor për ta paraqitur në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Një situatë më problematike paraqitet në komponentin e menaxhimit të riskut ku rezulton se nuk është zhvilluar asnjë element i këtij procesi. Vlerësojmë se dhe puna e auditimit të brendshëm në drejtim të vlerësimit të funksionimit të kontrollit të brendshëm nuk ka funksionuar.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Tepelenë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është i certifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, kurse punonjësi i NJAB duhet të certifikohet brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 4 dhe ka realizuar 5 angazhime auditimi, gjë që tregon për planifikim jo të drejtë të burimeve.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë dhe ka dhënë vlerësimet mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm. Sipas Raportimit vlerësojmë se kjo strukturë nuk ka proceduar konform standarteve dhe metodologjisë së auditimit të brendshëm sepse gjatë angazhimeve të auditimit evidentohet mbajtja e proces-verbaleve për shkeljet me dëm ekonomik, në kushtet kur roli dhe misioni i auditimit të brendshëm është vlerësimi i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel zyre, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe një specialist), ku drejtuesi i NJAB është i certifikuar dhe i trajnuar kurse punonjësi i NJAB është i paçertifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Tropojë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Tropojë është vlerësuar me 300 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme me një performancë relativisht të mirë të kësaj bashkie duke u renditur në vendin e nëntëmbëdhjetë, kundrejt vendit të njëzet e tretë që kishte në vitin 2016 (195 pikë). Kjo situatë tregon për një përmirësim të ndjeshëm të performancës së këtij institucioni me 105 pikë dhe është kryesisht në indikatorët që lidhen me auditimin e brendshëm dhe disa tregues të thesarit.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 57. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Tropojë

Bashkia Tropojë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%	15	22%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	15	8.3%	25	3%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	5.56%	25	5%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%	0	100%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	0	91.67%	25	3%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	10	2	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	10		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	1	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	10		0	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	20		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 22% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator i vlerësuar me 15 pikë sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike. Ky tregues krahasuar me vitin 2016 ka rënie në pikëzim për 15 pikë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 3% që i përkojnë 25 pikë, kundrejt 8.3% që ishte në vitin 2016, çka flet për një përmirësim të performancës për këtë indikator me 10 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më

vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 5%, pra shumica e urdhër shpenzimeve janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100% dhe vlerësohet me 0 pikë. Vlerësohet që ky indikator është me të njëjtën performancë jo të kënaqshme si dhe në vitin 2016. Bashkia Tropojë duhet vlerësojë dhe analizojë këtë situatë mbasi ndikon në krijimin e detyrimeve të prapambetura.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qenë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 3%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 25 pikë. Konstatohet se ky indikator ka përmirësim të ndjeshëm në krahasim me vitin 2016 me 25 pikë, që ndikon në rritjen në rankimin e kësaj bashkie.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Tropojë, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetet e kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë përkatësisht mesatarisht 2.88 pikë, 2.57 pikë, 2.83 pikë dhe 2.75 pikë. Ndërsa, komponenti i menaxhimit të riskut është kontrollit janë vlerësuar me 10 pikë, duke marrë respektivisht 2.33 pikë

Bazuar në vetëvlerësimin e realizuar nga pyetësi i vetëvlerësimit dhe në informacionin e raportit të kontrollit të brendshëm vlerësojmë se gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare. Komponenti i menaxhimit të riskut është në nivelin e dytë të vlerësimit që tregon se ku proces për vitin 2017 nuk ka qenë i zhvilluar në të gjithë elementët e tij. Bashkia Tropojë ka paraqitur dhe një plan zhvillimi për ato fusha që janë paraqitur problematike duke u fokusuar kryesisht në menaxhimin e riskut. Auditimi i brendshëm duhet të fokusohet më shumë në vlerësimin e funksionimit të sistemeve të MFK, e cila duket dhe në vlerësimin e këtij elementi në pyetësor me pikëzimin 2.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Tropojë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB është i paçertifikuar dhe audituesi i brendshëm duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e certifikimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor nuk është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 0 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 4 angazhime dhe nuk ka realizuar asnjë angazhim auditimi.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk ka paraqitur raportin vjetor së bashku me evidencat por ka përcjellë vetëm pyetësorin e vetëvlerësimit. NJAB nuk funksionon në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë në përfundim të procesit të certifikimit. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Ura Vajgurore për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Ura Vajgurore është vlerësuar me 375 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme ,me një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie, duke u renditur në vendin e gjashtë kundrejt vendit të nëntë në vitin 2016, që ishte vlerësuar me 355 pikë. Pra kjo bashki e ka përmirësuar performancën e vet me 20 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 58. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Ura Vajgurore

Bashkia Ura Vajgurore	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	6.14%	15	23.9%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	9%	25	5%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	25	4.3%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3

8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	25		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	10		5	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 23.9%, kundrejt 6.14% në vitin 2016, për totalin e faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër mesatar i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 5%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e dytë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 25 pikë. Ka një përmirësim në këtë tregues kundrejt vitit 2016 me 10 pikë.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Ura Vajgurore, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 3.44 pikë, 3.33 pikë dhe 3.29 pikë. Ndërsa, komponenti i informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar maksimalisht, me 30 pikë, duke marrë secila përkatësisht 3.67 pikë dhe 3.5 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme. Konstatohet që pikëzimi mesatar si dhe përgjigjet e pyetjeve, sipas vetëvlerësimit, për vitin 2017 është i njëjtë me atë të vitit 2016, që tregon se nuk kemi një vlerësim serioz për ta parë pyetësorin si një mjet që ndihmon për përmirësimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, por vetëm për të kryer detyrimin ligjor kundrejt Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Ura Vajgurore** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, një auditues i brendshëm nuk është i certifikuar por sipas akteve ligjore duhet të ndjekë këtë proces brenda dy viteve të para të punësimit.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 5 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Kjo NJAB ka programuar 4 dhe ka realizuar 5 angazhime auditimi (3 a.përputhshmërie dhe 2 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk ka paraqitur raport vjetor por vetëm evidencat e raportimit dhe pyetësorin e vetëvlerësimit. NJAB nuk funksionon në bazë të standardeve të auditimit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel zyre, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialist), ku një auditues i brendshëm është i pa certifikuar dhe një auditues në proces certifikimi. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Vau Dejës për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Vau Dejës është vlerësuar me 355 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dhjetë. Kjo bashki ka treguar një performancë të qëndrueshme krahasuar me vitin 2016, që ka të njëjtin pikëzim (355 pikë).

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 59. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Vau Dejës

Bashkia Vau Dejës	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0.56%	25	5.2%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0.42%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	25	4.7%	15	24%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	30	4	20	3
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	10		20	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	15		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		15	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5.2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së

njësive publike për këtë bashki, është 25 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të dytë të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 24%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e tretë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 15 pikë. Ky indikator ka një rënie me 10 pikë që ndikon në performancën e institucionit.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Vau Dejës, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit dhe informimit dhe komunikimit dhe monitorimit janë vlerësuar me nga 20 pikë secili, duke marrë mesatarisht 2.88 pikë, 2.5 pikë, 2.57 pikë, 3 pikë dhe 2.75 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme. Por bazuar në përgjigjet e dhëna në pyetësorin e vetëvlerësimit konstatojmë se ka fusha për të cilat vlerësimi është dhënë me dy dhe kërkojnë marrjen e masave konkrete

nëpërmjet një plani të zhvillimit të MFK sipas formatit të sugjeruar në manualin e MFK. Këto fusha janë të fokusuar kryesisht në menaxhimin e riskut dhe trajnimin e stafit, si dhe në përmirësimin e kapaciteteve të burimeve njerëzore.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Vau i Dejës** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 20 pikë sepse për vitin 2017, dy auditues të brendshëm janë të paçertifikuar dhe drejtuesi i NJAB është në proces certifikimi.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për disa rezultate në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 12 angazhime dhe ka realizuar 9 angazhime auditimi (3 a.përputhshmërie dhe 5 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, ka pasqyruar gjetjet kryesore sipas sistemeve, ka përcaktuar fushat me risk të lartë por nuk ka dhënë vlerësimet mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si hapi i parë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB është në proces certifikimi dhe audituesit e brendshëm janë të paçertifikuar. Kjo njësi e auditimit të brendshëm funksionon në kundërshtim me kriteret e akteve nënligjore në fuqi. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Vorë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe dhjetë treguesve që lidhen me komponentët e MFK dhe efektivitetin e auditimit të brendshëm.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Vorë është vlerësuar me 375 pikë nga 450 pikë maksimale të mundshme me një performancë kënaqshme të kësaj bashkie duke u renditur në vendin e gjashtë kundrejt vendit të tretë në vitin 2016. Kjo bashki ka rënie në treguesit e performancës me 40 pikë, kryesisht në treguesit që lidhen me veprimet në thesar.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela 60. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Vorë

Bashkia Vorë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017

1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	8%	10	41%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	2.9%	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	0	100%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	
10. Monitorimi	30	4	30	
11. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30		30	
12. Raportimi në kohë i Audituesve	30		30	
13. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		10	
15. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30		30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 41% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, kundrejt 8% në vitin 2016. Ky indikator është vlerësuar me 10 pikë. Konstatohet se ka rënie në performancën e këtij indikatori.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahë numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 3%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi

analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%, duke u vlerësuar me 0 pikë. Ky tregues ka nënie të konsiderueshme me 30 pikë duke përkeqësuar performancën e bashkisë duke ndikuar në rënien në renditjen e përgjithshme të bashkive. Bashkia Vorë duhet vlerësojë dhe analizojë këtë situatë mbasi ndikon në krijimin e detyrimeve të prapambetura.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Vorë, të gjithë komponentët janë vlerësuar maksimalisht, pra 30 pikë, duke marrë respektivisht 4 pikë, 3.83 pikë, 4 pikë, 4 pikë dhe 4 pikë. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme.

Pavarësisht se vetëvlerësimi është bërë maksimal në të gjitha pyetjet e pyetësorit, bazuar në raportin e paraqitur mbi funksionimin e kontrollit të brendshëm në bashki, sugjerojmë që menaxhimi i riskut duhet të jetë një proces që të përfshijë dhe strukturat e vartësisë. Gjithashtu duhet të punohet sidomos në drejtim të rritjes së përgjegjshmërisë menaxheriale në bashki dhe në strukturat vartëse.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Bashkisë Vorë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, drejtuesi i NJAB dhe audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetimi i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 10 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar angazhime dhe ka realizuar 10 angazhime auditimi (4 a.financiare dhe 6 a. të kombinuara).

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, raportimi paraqitet si një informacion shumë i shkurtër, duke mos paraqitur asnjë të dhënë mbi arritjet dhe rezultatet e veprimtarisë së NJAB.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të paplotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 4 punonjës (1 drejtues dhe 3 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicion të paplotësuar. (30 pikë)

✓ Monitorimi i performancës së bashkive që nuk kanë njësi auditimi

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Belsh për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Belsh është vlerësuar me 240 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dytë në grupin e bashkive që nuk kanë njësi auditimi.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 61. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Belsh

Bashkia Belsh	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	3.78%	15	21%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0.44%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	11.1%	10	43%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	15	7%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 21% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së

njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë. Ky indikator paraqitet me ulje për 10 pikë kundrejt vitit 2016 duke treguar përkeqësim të performancës së këtij treguesi.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i ndjeshëm i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 43%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë jo të kënaqshme të bashkisë Belsh, e cila është përkeqësuar në krahasim me vitin 2016 (tabela me sipër).
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 7%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 15 pikë.

Drejtorja e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Belsh, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.69 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.65 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.57 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 4 pikë dhe 3.25 pikë, duke grumbulluar respektivisht 30 dhe 20 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Cërrik për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Cërrik është vlerësuar me 260 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e parë në grupin e bashkive që nuk kanë njësi auditimi.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 62. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Cërrik

Bashkia Cërrik	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	24.02%	10	40%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2.4%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	16.1%	10	48%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	15	7.6%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	30	4	30	4
8. Aktivitetet e kontrollit	30	4	30	4
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	30	4	30	4

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 40% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel jo të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë. Performanca e këtij treguesi ka ardhur në rënie në krahasim me vitin 2016 duke zbritur në një nivel më poshtë që i përkojnë 5 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në

vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra pothuajse të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i konsiderueshëm i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 48%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë. Performanca e këtij indikator është përkeqësuar në krahasim me vitin 2016 i cili ishte vlerësuar pesë pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Cërrik, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.75 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.67 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.57 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 4 pikë dhe 3.75 pikë, duke grumbulluar respektivisht nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të kënaqshme, duke marrë një vetëvlerësim maksimal.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Delvinë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Delvinë është vlerësuar me 260 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe renditet në vendin e dytë. Ka një përmirësim të ndjeshëm të performancës së kësaj bashkie në krahasim me vitin 2016, e cila ndodhej në vendin e nëntë me rritje për 45 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 63. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Delvinë

Bashkia Delvinë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	0	80.4%	15	24.6%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	5%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	25	5%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	10	29.4%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 24.64% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë. Krahasuar me vitin 2016 ka një përmirësim të këtij indikator prej 15 pikë, por detyrë e insitucionit është paraqitja në kohë e faturave për të mos krijuar detyrime të prapambetura.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i

kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra shumica e urdhër shpenzimeve janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 5%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e parë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 25 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë të mirë të bashkisë Delvinë në këtë drejtim.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2016, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë. Performanca e këtij indikator për vitin 2016 është rritur në mënyrë të ndjeshme me 20 pikë duke përmirësuar rankimin e institucionit.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Delvinë, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.5 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 2.5 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.14 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi janë vlerësuar me 3.33 pikë dhe 3.25 pikë, duke grumbulluar respektivisht nga 20 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare. Në fushën e menaxhimit të riskut duhet të ndërmerren aktivitete konkrete për ta bërë funksional sistemin e menaxhimit të riskut, mbasi bazuar në pyetësorin e vetëvlerësimit rezulton që nuk janë deleguar disa detyra të koordinatorit të riskut tek një punonjës i strukturës së financës apo elementë të tjerë që lidhen me menaxhimin e risqeve të jenë funksional.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Has për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Has është vlerësuar me 220 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e katërt. Bashkisë Has për vitin 2017 krahasuar me vitin 2016, që ishte në vendin e dytë në rankim, paraqitet me rënie në treguesin e performancës me 30 pikë kryesisht në treguesit e thesarit.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 64. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Has

Bashkia Has	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%	25	3.9%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	5	64%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
39. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 3.9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 25 pikë maksimale të mundshme.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i

kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e kënaqshme në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 64%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë jo të mirë të bashkisë Has në këtë drejtim. Performanca e këtij treguesi në vitin 2017 kundrejt vitit 2016 është përkeqësuar me 25 pikë duke ndikuar direkt në rënien e rankimit të institucionit
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Has, të gjithë komponentët janë vlerësuar respektivisht me nga 3.06 pikë, 2.83 pikë, 2.86 pikë, 3.33 pikë dhe 2.75 pikë, duke marrë nga 20 pikë secili komponent.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Vlen të theksohet se vlerësimi i pyetësorit për vitin 2017 është me të njëjtët tregues të vlerësimit si dhe pyetësori i vitit 2016, që sipas gjykimit tonë pyetësori i vitit 2017 nuk ka qënë objekt vlerësimi real.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Këlcyrë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Këlcyrë është vlerësuar me 190 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë jo të kënaqshme të kësaj bashkie, e cila është renditur në vendin e tetë. Bashkia Këlcyrë për vitin 2017 krahasuar me vitin 2016, që ishte në të njëjtën rankim në vendin e tetë, paraqitet me rënie në treguesin e performancës me 15 pikë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 65. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Këlcyrë

Bashkia Këlcyrë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0.24%	15	15.4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	15	11.1%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0.3%	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	15	13%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	
8. Aktivitetet e kontrollit	10	2	10	
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	
10. Monitorimi	10	2	10	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 15.4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë. Ky tregues në krahasim me vitin 2016 është në rënie me 15 pikë, duke ndikuar në renditjen e institucionit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë Këlcyrë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, kundrejt 11.1% në vitin 2016, që tregon një performancë në rritje të këtij treuesi, i cili vlerësohet me 30.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në

përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër relativisht i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 13%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e tretë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 15 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë jo të kënaqshme të bashkisë Këlcyrë për këtë tregues.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Këlcyrë, komponenti i mjedisit të kontrollit dhe informim komunikimi janë vlerësuar mesatarisht me nga 2.56 pikë dhe 3 pikë respektivisht duke marrë 20 pikë secili, sipas vlerësimit të metodologjisë së monitorimit të performancës. Ndërsa, komponentët e menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit janë vlerësuar respektivisht me nga 1.5 pikë, 2.43 pikë dhe 2.25 pikë, duke marrë nga 10 pikë secili.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele jo të kënaqshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, kryesisht të menaxhimit të riskut, i cili sipas pyetësorit të vetëvlerësimit tregon se në bashki nuk është ndërmarrë asnjë hap për zhvillimin e sistemit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Konispol për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Konispol është vlerësuar me 225 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe është renditur në vendin e tretë. Bashkia Konispol në vitin 2017 ka rënie në performancën e vet me 30 pikë kundrejt vitit 2016, që ishte në vendin e parë, kryesisht në treguesit e thesarit.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 66. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Konispol

Bashkia Konispol	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	8%	15	10%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0.6%	0	100%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	30	4	30	4

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 10% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, ndaj vlerësimi për këtë

indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%, që tregon se të gjitha kontratat e lidhura nuk janë paraqitur në kohë, duke pasqyruar një performancë jo të mirë të institucionit duke u vlerësuar me 0 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Konispol, komponenti i mjedisit të kontrollit dhe monitorimit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.69 pikë dhe 3.5 pikë, duke marrë secili nga 30 pikë. Ndërsa, komponentët e menaxhimit të riskut, aktivitetëve të kontrollit dhe informimit dhe komunikimit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.17 pikë, 2.57 pikë dhe 3.17 pikë, duke marrë nga 20 pikë secili komponent.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut, aktivitetëve të kontrollit dhe informimit dhe komunikimit, të cilët janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Kurbin për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Kurbin është vlerësuar me 205 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e tetë.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 67. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Kurbin

Bashkia Kurbin	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	26.3%	15	23.6%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0.6%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	67%	0	83%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4
10. Monitorimi	20	3	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 23.6% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e

përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 83%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë. Këto pikë tregojnë për një performancë të dobët të bashkisë Kurbin në këtë drejtim. Performanca e këtij treguesi paraqitet me përkeqësim kundrejt vitit 2016.

5. **Urdhër prokurimet e paaautorizuara** është indikatori i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paaautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Kurbin, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.31 pikë, 3.14 pikë dhe 3.25 pikë, duke marrë secili nga 20 pikë. Ndërsa, komponenti i menaxhimit të riskut është vlerësuar me vetëm 10 pikë, duke qënë se ka pasur një vetëvlerësim të ulët 2. Komponenti i Informimit dhe Komunikimit është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë 3.5.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave të mëtejshme për përmirësime në komponentët e aktiviteteve të kontrollit, mjedisit të kontrollit dhe monitorimit. Përsa i përket komponentit të menaxhimit të riskut i cili është në kufij minimal vlerësimi. Pra, bazuar në pyetësorin e vetëvlerësimit rezulton të jetë i pazhvilluar si sistem, ku detyrat e koordinatorit të riskut nuk janë deleguar tek një punonjës i drejtorisë së financës dhe nuk është përgatitur një strategji risku si dhe të dokumentit të risqeve.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Peqin për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Peqin është vlerësuar me 150 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të dobët të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e nëntë në grupin e bashkive që nuk kanë njësi auditimi. Gjithashtu, theksojmë se performanca e kësaj bashkie ka qënë në të njëjtën nivel dhe në vitin 2016 me rritje të vogël prej 5 pikë. Pothuajse të gjithë indikatorët që lidhen me thesarin paraqiten me një performancë jo të kënaqshme, e njëjta gjë është dhe për komponentët e kontrollit të brendshëm.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 68. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Peqin

Bashkia Peqin	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	37%	10	44%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0.02%	25	5%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	4.2%	15	6.3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	57.1%	0	100%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	5	68%	10	34%
6. Mjedisi i kontrollit	10	2	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	10	2	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 44% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të ulët të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 5%, çka flet për një nivel të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 25 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 6.3%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 15 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë mesatare për këtë indikator..
- Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e

përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë. Ky tregues në krahasim me vitin 2016 nuk ka njohur rritje por është përkeqësuar dhe më shumë. Bashkia duhet të analizojë faktorët e këtij rezultati dhe marrë masa për përmirësim,

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 34%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 10 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Peqin, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi janë vlerësuar respektivisht me nga 2.5 pikë, 2.57 pikë, 3.33 pikë dhe 2.25 pikë, duke marrë secili nga 20 pikë. Komponenti i menaxhimit të riskut ka pasur një vetëvlerësim të barabartë me 1.67 pikë dhe është vlerësuar sipas metodologjisë së monitorimit të performancës me 10 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar sidomos nevojën zhvillimin e mjeteve të kontrollit të brendshëm për përmirësimin e elementëve të kontrollit të brendshëm në bashki. Menaxhimi i riskut, si një ndër komponentët e rëndësishëm të kontrollit të brendshëm, është totalisht i pazhvilluar. Kështu, fokusi i punës së institucionit duhet të jetë ngritja dhe funksionimi i menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Përmet për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Përmet është vlerësuar me 200 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë mesatare të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e shtatë kundrejt vendit të gjashtë në vitin 2016 me rënie në performancë për 20 pikë, kjo kryesisht në treguesit e thesarit, pasi në komponentët e kontrollit të brendshëm është e njëjta performancë e treguesve.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 69. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Përmet

Bashkia Përmet	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	1.19%	15	15.4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	15	5.7%	15	13.5%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	7.1%	10	39.4%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	30	4	30	4
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 15.4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Performanca e këtij indikatori është më e ulët në krahasim me vitin 2016, prej 1.19% të faturave të dorëzuara duke u vlerësuar 15 pikë sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publik.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 13.5%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 15 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë mesatare në këtë drejtim.
- Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një konsiderueshëm i kontratave të paraqitura me vonesë

në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 39.1%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë. Performanca e këtij treguesi paraqitet me përkeqësim kundrejt vitit 2016, në 5 pikë me pak, kurse në përqindje 32%.

5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Përmet, komponenti i mjedisit të kontrollit është vlerësuar maksimalisht me 30 pikë. Komponenti i aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit janë vlerësuar me 20 pikë, duke marrë respektivisht 2.71 pikë, 3.33 pikë dhe 2.75 pikë. Ndërsa komponenti i cili ka marrë më pak pikë (10 pikë) është ai i menaxhimit të riskut, i vetëvlerësuar me 2.17 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Pukë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Pukë është vlerësuar me 240 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të kënaqshme të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dytë. Vlerësojmë se ka një performancë të qëndrueshme në indikatorët e thesarit, ndërsa në indikatorët e buxhetit ka një rënie prej 10 pikësh.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 70. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Pukë

Bashkia Pukë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e	30	0%	30	2%

thesarit				
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	30	1%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	20	3
10. Monitorimi	20	3	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 30 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 1%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i ulët i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 1%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e parë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitet publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP),

me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Pukë, Komponenti i mjedisit të kontrollit, aktivitetëve të kontrollit, informimi dhe komunikimi si dhe monitorimit kanë marrë nga 20 pikë secili, duke u vlerësuar respektivisht me nga 3.06 pikë, 3.43 pikë dhe 3.33 pikë si dhe 2.75 pikë. Ndërsa menaxhimi i riskut është vlerësuar me vetëm 2.33 pikë, duke marrë 10 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të ngritjes dhe funksionimit të sistemit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Poliçan për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Poliçan është vlerësuar me 215 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e pestë. Vlerësojmë se kemi rënie të performancës së kësaj bashkie në krahasim me vitin 2016 me 30 pikë, kjo kryesisht në treguesit e thesarit.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 71. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Poliçan

Bashkia Poliçan	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	10.16%	15	12.8%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.96%	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%	0	86%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	30	0%	30	0%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	20	3
7. Menaxhimi i Riskut	20	3	20	3
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	20	3
9. Informimi dhe komunikimi	30	4	30	4

10. Monitorimi	20	3	20	3

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 12.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 15 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të shkëlqyer të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë e shkëlqyer në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 86%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë. Performanca e këtij treguesi është përkeqësuar ndjeshëm duke ndikuar në uljen e nivelit të renditjes së Bashkisë Poliçan.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qenë se njësitë publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 0%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Poliçan, përveç komponentit të informimit dhe komunikimi, të gjithë komponentët e tjerë kanë marrë nga 20 pikë secili, duke u vlerësuar respektivisht me nga 3.44 pikë, 2.67 pikë, 3.14 pikë dhe 3 pikë. Informimi dhe komunikimi është komponenti, i cili është vlerësuar maksimalisht, pra 30 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshme, duke theksuar sidomos nevojën për marrjen e masave, kryesisht në kuadër të përmirësimit të menaxhimit të riskut, i cili është vlerësuar më pak se të tjerët.

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Rrogozhinë për vitin 2017

Performanca e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për Bashkitë për vitin 2017, është bazuar në metodologjinë e miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 89, datë 28.12.2015.

Vlerësimi i performancës buxhetore u bazua në analizën e pesë treguesve të menaxhimit të fondeve buxhetore si dhe pesë treguesve që lidhen me komponentët e MFK.

Në bazë të analizës së indikatorëve, Bashkia Rrogozhinë është vlerësuar me 100 pikë nga 300 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë jo të mirë të kësaj bashkie dhe e renditur në vendin e dhjetë nga grupi i bashkive që nuk kanë njësi auditimi. Vlerësojmë se performanca e kësaj bashkie është përkeqësuar më shumë në krahasim me vitin 2016, duke pësuar rënie në pikëzim (50 pikë) si në treguesit e thesarit ashtu dhe në komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 72. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Rrogozhinë

Bashkia Rrogozhinë	Pikët/ Viti 2016	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2016	Pikët/ Viti 2017	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse/ Viti 2017
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	37.9%	10	30.4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	15	8.33%	15	20%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1.7%	25	2.42%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	56.7%	0	90%
5. Urdhër prokurimet e paautorizuara	0	99%	0	79%
6. Mjedisi i kontrollit	20	3	10	2
7. Menaxhimi i Riskut	10	2	10	2
8. Aktivitetet e kontrollit	20	3	10	2
9. Informimi dhe komunikimi	20	3	10	2
10. Monitorimi	20	3	10	2

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit sipas drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar**. Për këtë bashki, gjatë vitit 2017, ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 30.4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të ulët të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë bashki, është 10 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 20%, çka flet për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 15 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2.42%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në thesar**. Gjatë vitit 2017, ky institucion karakterizohet nga një numër shumë i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 90%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.
5. **Urdhër prokurimet e paautorizuara** është indikator i fundit i gjeneruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, i cili është marrë në analizë, duke qënë se njësitet publike kanë detyrimin për të paraqitur urdhër-prokurimet në Agjencinë e Prokurimit Publike (APP), me autorizimin e Thesarit. Për vitin 2017, raporti i urdhër-prokurimeve të dorëzuar në APP të paautorizuara me numrin e përgjithshëm të urdhër-prokurimeve është 79%. Në këtë aspekt, bazuar në arritjet e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit është 0 pikë.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare të grumbulluara, të cilat i përkasin segmentit 1-4 pikë. Për Bashkinë Rrogozhinë, komponenti i mjedisit të kontrollit, menaxhimi i riskut,

aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe komunikimit si dhe monitorimit kanë marrë nga 10 pikë secili, duke u vlerësuar respektivisht me nga 1.88 pikë, 1.5 pikë, 2.29 pikë, 2.33 pikë dhe 2.25 pikë.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele aspak të kënaqshme mbasi një pjesë e konsiderueshme e pyetjeve të pyetësorit të vetëvlerësimit janë në nivelin e 1 pike, që tregon se nuk ekzistojnë elementë të rëndësishëm të kontrollit të brendshëm në Bashki. Prandaj vlerësojmë se nga Bashkia Rrogozhinë duhet të ndërmerren hapa të rëndësishme për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

✓ Monitorimi i Performancës për institucionet e pavarura

Monitorimi i Performancës për Presidencën për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Presidenca është vlerësuar me 315 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 73. Vlerësimi i Indikatorëve për Presidencën

Presidenca	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	29%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	5%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	2%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	11%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	25	3.3%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 29% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 10 pikë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahë numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, gjë që tregon për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, vetëm 5% e urdhër-shpenzimeve të Institucionit të Presidentit nuk janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin më të ulët të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet e pavarura dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Institucioni i Presidentit i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet

kapitale të planifikuara për vitin analizues. Presidenca ka realizuar rreth 89% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (11%) që është shumë më i lartë se ato korrente (2%). Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 3.3%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 25 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Presidenca ka një performancë të kënaqshme për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Presidencën, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 pikë secila, duke marrë 30 pikë secila sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi kanë marrë gjithashtu mesatarisht 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira.

Monitorimi i Performancës për Kuvendin për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Kuvendi është vlerësuar me 455 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka njësi auditimi. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 74. Vlerësimi i Indikatorëve për Kuvendin

Kuvendi	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	13%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	5%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	48%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	14%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	24%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	30	4

11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	25	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 13% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mesëm të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 5% e urdhër-shpenzimet e Kuvendit janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 48%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e katërt të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Kuvendi i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i

përbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 86% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 14%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë të mesme të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Kuvendi ka realizuar rreth 76% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 24% që është shumë më i lartë se ato korrente (14%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shumën e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Kuvendi ka një performancë të shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Presidencën, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 pikë secila, duke marrë 30 pikë secila sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë gjithashtu mesatarisht 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë **Kuvendit të Shqipërisë** paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshëm profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB nuk ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 25 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 4 dhe realizuar 4 angazhime auditimi (1 a. të kombinuara dhe 3 a. me kërkesë të titullarit), gjë që tregon për një planifikim të saktë të burimeve në dispozicion. Në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, por duhet të fokusohet më shumë në identifikimin e fushave me risk me qëllim për bërë një vlerësim më profesional të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel zyre, e përbërë me 2 punonjës (2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të pa plotësuar. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Kryeministrinë për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Kryeministria është vlerësuar me 280 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 75. Vlerësimi i Indikatorëve për Kryeministrinë

Kryeministria	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	10	50%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	10%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	27%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	25	4.3%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.9
10. Menaxhimi i Riskut	10	1.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë ministri gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 0% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 30 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të parë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, të gjitha urdhër-shpenzimet e Kryeministrit janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Kryeministria i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit në masën 50%. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 10 pikë që i referohet nivelit të ulët të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin në masën 50%.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 90% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 10%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet

kapitale të planifikuara për vitin analizues. Kryeministria ka realizuar rreth 73% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 10% që është më i ulët se ato korrente (27%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 10 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të katërt të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shumën e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 4.3%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 25 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Kryeministria ka një performancë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Presidencën, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.9 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht me 1.5 pra respektivisht 10 pikë, ndërsa për aktivitetet e kontrollit është vlerësuar me 4 pikë, duke marrë 30 pikë secila sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë gjithashtu mesatarisht 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira, ku rëndësi i duhet ti jepet komponentit të menaxhimit të riskut i cili ka një vlerësim të ulët.

Monitorimi i Performancës për Shërbimin Informativ Shtetëror për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Shërbimi Informativ Shtetëror (SHISH) është vlerësuar me 470 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 76. Vlerësimi i Indikatorëve për Shërbimin Informativ të Shtetit

SHISH	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	9%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	60%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	2%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	15%

8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	1.2%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.7
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, të gjitha urdhër-shpenzimet e Shërbimit Informativ Shtetëror janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 60%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e pestë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. SHISH i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. SHISH ka realizuar rreth 85% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 15% që është shumë më i lartë se ato korrente (2%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1.2%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që SHISH ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për SHISH, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.7 dhe 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë Shërbimit Informativ Shtetëror paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 29 dhe realizuar 29 angazhime auditimi (5 a.përputhshmërie, 7 a.performance, 14 a.financiarë dhe 3 a. të kombinuara). Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi nuk i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit dhe nuk ka bërë identifikimi i fushave me risk.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të pa plotësuar. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave (DPA) është vlerësuar me 425 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësia e auditimit të brendshëm.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 77. Vlerësimi i Indikatorëve për Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave

DPA	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	12%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	4%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	5%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	25	3%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	20	3
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.7
13. Monitorimi	10	2
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 12% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 4% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. DPA i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 95% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 5%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.

7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. DPA ka realizuar rreth 97% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 3% që është shumë më i ulët se ato korrente (5%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 25 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të dytë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që DPA ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për DPA, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3, duke kanë marrë respektivisht nga 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.7 dhe 2 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me 30 dhe 10 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatare ku vëmendje i duhet kushtuar komponentit të menaxhimit të riskut, aktiviteve të kontrollit dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Akademinë e Shkencave për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Akademia e Shkencës është vlerësuar me 330 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 78. Vlerësimi i Indikatorëve për Akademinë e Shkencave

Akademia e Shkencës	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	5%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	33%

8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.6
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të dytë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Akademisë së Shkencës janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Akademia e Shkencës i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 95% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 5%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator i sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Akademinë e Shkencës ka realizuar rreth 67% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 33% që është shumë më i lartë se ato korrente (5%). Vlerësimi i këtij indikator i sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 10 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Akademia e Shkencave ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Akademinë e Shkencës, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.8 dhe 3.6 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshëm.

Monitorimi i Performancës për Kontrollin e Lartë të Shtetit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) është vlerësuar me 360 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është

kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 79. Vlerësimi i Indikatorëve për Kontrollin e Lartë të Shtetit

KLSH	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	7%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	22%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	2%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 7% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahë numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më

vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të KLSH janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 22%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 15 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KLSH i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. KLSH ka realizuar rreth 100% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 0% që është shumë më i ulët se ato korrente (2%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Kontrolli i Lartë i Shtetit ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për KLSH, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë.

Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.8 dhe 3.6 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të kënaqshëm.

Monitorimi i Performancës për Agjencia Telegrafike Shqiptare për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia Telegrafike Shqiptare (ATSH) është vlerësuar me 485 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësia e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 80. Vlerësimi i indikatorëve për Agjencinë Telegrafike Shqiptare

ATSH	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	2%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	15	22%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	3%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0.5%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.2
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3.3
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.8
13. Monitorimi	20	2.75
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 30 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të parë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 2% të gjitha urdhër-shpenzimeve të ATSH janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 22%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 15 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Akademia e Shkencës i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë (5% mosrealizim) që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 97% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 3%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. ATSH ka realizuar rreth 99.5% të shpenzimeve

kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 0.5% që është shumë më i ulët se ato korrente (3%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që ATSH ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për ATSH, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.2 dhe 3.3 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 2.75 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatar ku duhet të fokusohen më shumë tek menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit dhe monitorimi.

Monitorimi i Performancës për Institutin e Statistikës për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Instituti i Statistikës është vlerësuar me 470 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar auditim të brendshëm nëpërmjet njësisë së auditimit të vetë institucionit. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 81. Vlerësimi i Indikatorëve për Institutin e Statistikave

Instituti i Statistikës	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	6%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	60%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	3%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe	30	1.2%

numri i rialokimeve		
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.6
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.7
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të pplotësuara	20	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 62% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 1% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Institutit të Statistikës janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 60%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Instituti i Statistikës i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 97% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 3%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Instituti i Statistikës ka realizuar rreth 100% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 0% që është shumë më i ulët se ato korrente (3%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1.2%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Instituti i Statistikës ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Institutin e Statistikës, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.5 dhe 3.6 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.7 dhe 3.5 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatar ku duhet të fokusohen më shumë tek menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit dhe monitorimi.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë Institutit të Statistikave paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesi i brendshëm është i certifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsytim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (20 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 7 dhe realizuar 7 angazhime auditimi (5 a. përputhshmërie, 1 a. performance dhe 1 a. financiar).

Raporti vjetor i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit dhe niveli i zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga NJAB renditet në masën 88% si një tregues që ndikon në performancën e kësaj njësie.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuar. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel sektori, e përbërë me 2 punonjës (1 drejtues dhe 1 specialistë), ku audituesi i brendshëm është i certifikuar dhe i trajnuar. NJAB ka pozicionin e drejtuesit të pa plotësuar. (20 pikë)

Monitorimi i Performancës për Shkollën e Magjistraturës për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Shkolla e Magjistraturës është vlerësuar me 345 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 82. Vlerësimi i Indikatorëve për Shkollën e Magjistraturës

Skolla e Magjistraturës	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	2%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	14%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	15	9.5%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	20	3
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	

16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Shkollës së Magjistraturës janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Shkolla e Magjistraturës i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një

vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.

7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Shkolla e Magjistraturës ka realizuar rreth 86% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 14% që është shumë më i ulët se ato korrente (2%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 9.5%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 15 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Shkolla e Magjistraturës ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Shkollën e Magjistraturës, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatar ku duhet të fokusohen më shumë tek menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit dhe monitorimi.

Monitorimi i Performancës për Qendrën Kombëtare të Kinematografisë për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Qendra Kombëtare e Kinematografisë (QKK) është vlerësuar me 485 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësia e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 83. Vlerësimi i Indikatorëve për Qendrën Kombëtare të Kinematografisë

QKK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse

1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	7%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	1%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	8%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	20	3.3
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	20	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	20	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 7% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të QKK janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për

këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. QKK i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 99% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 1%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. QKK ka realizuar rreth 92 % të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 8% që është shumë më i lartë se ato korrente (1%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që QKK ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për QKK, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 dhe 3.8 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.3 dhe 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me 20 dhe 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele mesatar ku duhet të fokusohen më shumë tek aktivitetet e kontrollit dhe monitorimi.

Monitorimi i Performancës për Avokati i Popullit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Avokati i Popullit është vlerësuar me 360 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, prokurimet e paautorizuara, për indikatorin e buxhetit, detyrimet e prapambetura dhe indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi nuk është realizuar auditim i brendshëm as me një akt marrëveshje dhe as nga ndonjë strukturë brenda institucionit. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 84. Vlerësimi i Indikatorëve për Avokatin e Popullit

Avokati i Popullit	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	11%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	2%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	10.5%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatorin e parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 11% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me

totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 2% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Avokatit të Popullit janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 2%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Avokati i Popullit i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 88.5% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 11.5%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Avokati i Popullit ka realizuar rreth 100 % të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 0% që është shumë më i ulët se ato korrente (11.5%). Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Avokati i Popullit ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Avokatin e Popullit, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 dhe 3.8 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mirë.

Monitorimi i Performancës për Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil (KMSHC) është vlerësuar me 370 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 85. Vlerësimi i Indikatorëve për Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil

KMSHC	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	2%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	9.6%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	1%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	25	3%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.9
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 2 % të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 30 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 2% të gjitha urdhër-shpenzimeve të KMSHC janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 2%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KMSHC i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 90.4% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 9.6%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. KMSHC ka realizuar rreth 99 % të shpenzimeve

kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 1% që është shumë më i ulët se ato korrente (9.6%). Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 3%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 25 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që KMSHC ka një performancë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për KMSHC, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.9 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 dhe 3.8 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mirë ku përmirësime mund të bëhen për aktivitete e kontrollit dhe monitorimin.

Monitorimi i Performancës për Komisioni Qendror i Zgjedhjeve për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Komisioni Qendror i Zgjedhjeve (KQZ) është vlerësuar me 340 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit dhe gjithashtu nuk është kryer auditim i brendshëm me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 86. Vlerësimi i Indikatorëve për Komisionin Qendror të Zgjedhjeve

KQZ	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	7%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	10	47%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	5%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	1%

9. Mjedisi i kontrollit	30	3.7
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.7
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.8
13. Monitorimi	20	3
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 7% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 1% të gjitha urdhër-shpenzimeve të KQZ janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 47%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 10 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

- Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KQZ i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe

brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 95% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 5%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. KQZ ka realizuar rreth 100 % të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 0% që është shumë më i ulët se ato korrente (5%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të parë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që KQZ ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për KQZ, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.5 dhe 3.7 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 3 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Inspektoriati e Lartë të Deklarimit e Kontrollit të Pasurisë dhe Konfliktit të Interesit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Inspektoriati i Lartë i Deklarimit e Kontrollit të Pasurisë dhe Konfliktit të Interesit (ILDKPKI) është vlerësuar me 370 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 87. Vlerësimi i Indikatorëve për ILDKPKI

ILDKPKI	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	8%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	1%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	1.2%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të dytë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të ILDKPKI janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si

dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. ILDKPKI i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 92% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 8%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. ILDKPKI ka realizuar rreth 99 % të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 1% që është shumë më i ulët se ato korrente (8%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1.2%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që ILDKPKI ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për ILDKPKI, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar

maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar risive dhe zhvillimeve të mëtejshme në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Monitorimi i Performancës për Autoritetin e Konkurrencës për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Autoriteti i Konkurrencës është vlerësuar me 485 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësia e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 88. Vlerësimi i Indikatorëve për Autoritetin e Konkurrencës

AK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	2%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	1.2%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	25	4%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatorin e parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për

dorëzimin e faturave në Thesar në masën 4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të dytë të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 3% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Autoritetit të Konkurrencës janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Autoriteti i Konkurrencës i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Autoriteti i Konkurrencës ka realizuar rreth 98.8 % të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 1.2% që është më i ulët se ato korrente (2%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30

pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 4%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 25 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që AK ka një performancë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Autoriteti i Konkurrencës, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.5 dhe 4 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Këshillin Kombëtarë të Kontabilitetit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Këshilli Kombëtarë i Kontabilitetit (KKK) është vlerësuar me 455 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësi e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 89. vlerësimi i indikatorëve për Këshillin Kombëtar të Kontabilitetit

KKK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	10	38%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	5	66%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%

9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	10	2.2
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	25	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	25	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 1% të gjitha urdhër-shpenzimeve të KKK janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

- Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KKK i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe

brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 62% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 38%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 10 pikë, çka flet për një performancë të ulët të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. KKK ka realizuar rreth 34 % të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 66% që është shumë më i lartë se ato korrente (38%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 5 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që KKK ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për KKK, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 2.2 dhe 4 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 10 dhe 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut që ka një nivel të ulët vlerësimi dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë për Mbështetje për Shoqërinë Civile për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia për Mbështetje për Shoqërinë Civile (AMSHC) është vlerësuar me 295 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 90. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë për Mbështetje për Shoqërinë Civile

AMSHC	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	2%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	2%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	34%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	1%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	10	1.5
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	20	2.75
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë institucion, është 30 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 3% të gjitha urdhër-shpenzimeve të AMSHC janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AMSHC i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 98% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 2%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AMSHC ka realizuar rreth 66% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 34% që është shumë më i lartë se ato korrente (2%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 10 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të katërt të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që AMSHC ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për AMSHC, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 1.5 dhe 3 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 10 dhe 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 2.75 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi,

gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut i cili ka një vlerësim shumë të ulët dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Komisionerin për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Komisioneri për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale (KMDIMDHP) është vlerësuar me 355 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 91. Vlerësimi i Indikatorëve për Komisionerin për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale

KDIMDHP	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	4.6%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	25	5%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	25	3.3%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.3
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 3% të gjitha urdhër-shpenzimeve të KDIMDHP janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KDIMDHP i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 95.4% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 4.6%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. KDIMDHP ka realizuar rreth 95% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 5% që është shumë më i lartë se ato korrente (4.6%). Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me

25 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 3.3%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 25 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që KDMDHP ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për KDMDHP, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.3 dhe 3.8 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 20 dhe 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Komisionerin për Mbrojtjen nga Diskriminimi për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Komisioneri për Mbrojtjen nga Diskriminimi (KMD) është vlerësuar me 315 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 92. Vlerësimi i Indikatorëve për Komisionerin për Mbrojtjen nga Diskriminimi

KMD	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	10	27%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	33%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	1%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.75
10. Menaxhimi i Riskut	10	1.5

11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	20	3.25
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të pplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të KMD janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përbindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KMD i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i

përbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 73% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 27%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 10 pikë, çka flet për një performancë të ulët të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. KMD ka realizuar rreth 67% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 33% që është shumë më i lartë se ato korrente (27%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 10 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të katërt të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shumica e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që KMD ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për KMD, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.75 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 1.5 dhe 3.8 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 10 dhe 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.25 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Institutin e Studimeve të Krimeve të Komunizmit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Instituti i Studimeve të Krimeve të Komunizmit (ISKK) është vlerësuar me 265 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 93. Vlerësimi i Indikatorëve për Institutin e Studimeve të Krimeve të Komunizmit

ISKK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	1%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	30%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	0	100%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	20	3.1
10. Menaxhimi i Riskut	10	2.2
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3.3
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.8
13. Monitorimi	20	2.75
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 1% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 30 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket intervalit të mesëm të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të ISKK janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e

duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. ISKK i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 70% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 30%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë të tretë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. ISKK ka realizuar rreth 0% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 100% që është shumë më i lartë se ato korrente (30%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 0 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të fundit të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrajt fondeve të miratuara ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që ISKK ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për ISKK, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.1 pikë, ndaj dhe ka marrë 20 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 2.2 dhe 3.3 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 10 dhe 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 2.75 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës Autoriteti për të Drejtën e Informimit mbi Dokumentat e Ish Sigurimit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Autoriteti për të Drejtën e Informimit mbi Dokumentat e Ish Sigurimit (ADIDIS) është vlerësuar me 465 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësi e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 94. Vlerësimi i Indikatorëve për Autoritetin për të Drejtën e Informimit mbi Dokumentat e Ish Sigurimit të Shtetit

ADIDIS	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	15%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	10%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	40%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	20	3.25
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	25	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	25	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 15% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së

njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 1% të gjitha urdhër-shpenzimeve të ADIDIS janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përbindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. ADIDIS i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 90% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 10%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë të mesëm të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. ADIDIS ka realizuar rreth 60% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 40% që është shumë më i lartë se ato korrente (10%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 10 pikë, duke qenë se përbindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qenë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së

monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që ADIDIS ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për ADIDIS, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.5 dhe 3.8 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.25 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Prokurorinë e Përgjithshme për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Prokuroria e Përgjithshme është vlerësuar me 485 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion realizon funksionin e auditimit nëpërmjet njësisë së auditimit të brendshëm të vetë institucionit. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 95. Vlerësimi i Indikatorëve për Prokurorinë e Përgjithshme

Prokuroria e Përgjithshme	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	16%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	5%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	53%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	3%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	1%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	2%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 16% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 5% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Prokurorisë së Përgjithshme janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 53%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Prokuroria e Përgjithshme i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 97% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 3%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni.

7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Prokuroria e Përgjithshme ka realizuar rreth 99% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 1% që është më i ulët se ato korrente (3%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 1%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Prokuroria e Përgjithshme ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Prokurorinë e Përgjithshme, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.5 dhe 4 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.5 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmëndje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë Prokurorisë së Përgjithshme paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 15 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 13 dhe realizuar 12 angazhime auditimi (12 a. të kombinuara). Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit dhe në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel zyre, e përbërë me 2 punonjës (2 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të pa plotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Zyrën e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Zyra e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor (ZABGJ) është vlerësuar me 475 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion realizon funksionin e auditimit të brendshëm nëpërmjet njësisë së auditimit të vetë institucionit. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 96. Vlerësimi i Indikatorëve për Zyrën e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor

ZABGJ	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	3%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	30	0%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	5%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	15	25%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	25	4%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.6
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.7
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	30	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	30	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	30	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatorin i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 3% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësisë publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të dytë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahësuar numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa

për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pra vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 0% të gjitha urdhër-shpenzimeve të ZABGJ janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 0%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 30 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. ZABGJ i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 95% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 5%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë është 25 pikë, çka flet për një performancë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. ZABGJ ka realizuar rreth 75% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 25% që është shumë më i lartë se ato korrente (5%). Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shumta e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 4%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 25 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që ZABGJ ka një performancë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për ZABGJ, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 3.6 dhe 3.7 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit.

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm

Bazuar në metodologjinë e sipërcituar, Njësia e Auditimit të Brendshëm pranë Zyrës së Administrimit Buxhetit Gjygjësor paraqet indikatorët e mëposhtëm:

Përgatitja e Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB është vlerësuar me 30 pikë sepse për vitin 2017, audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Raportimi në kohë i Audituesve të Brendshëm, kjo NJAB ka respektuar afatet e vendosura në aktet nënligjore në lidhje me raportimin vjetor dhe për këtë është vlerësuar me 30 pikë.

Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm, për çdo rezultat në këtë pyetësor është dhënë arsyetim i zgjedhjes së pikëve sipas përcaktimeve të metodologjisë. Pikëzimi i këtij aneksi bëhet nga njësia. (30 pikë)

Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm, kjo njësi është vlerësuar me 25 pikë nga 30 të mundshme për cilësinë e raportimit të punës së NJAB. Gjatë vitit 2017 ka programuar 11 dhe realizuar 11 angazhime auditimi (11 a. të kombinuara), gjë që tregon për një planifikim të saktë të burimeve në dispozicion.

Në lidhje me raportimin vjetor, kjo njësi i është përmbajtur strukturës së kërkuar të raportit, por në të ardhmen duhet të përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të performancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuara. NJAB në këtë institucion është e krijuar në nivel drejtorie, e përbërë me 4 punonjës (1 drejtues dhe 3 specialistë), ku të gjithë audituesit e brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të pa plotësuara. (30 pikë)

Monitorimi i Performancës për Gjykatën Kushtetuese për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Gjykata Kushtetuese është vlerësuar me 310 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 97. Vlerësimi i Indikatorëve për Gjykatën Kushtetuese

GJK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	3%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	86%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	8%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	25	3%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	2%
9. Mjedisi i kontrollit	20	3.4
10. Menaxhimi i Riskut	20	2.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.6
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.8
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetësorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 3% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të dytë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahë numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 3% të gjitha urdhër-shpenzimeve të Gjykatës Kushtetuese janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin

mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 86%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Gjykata Kushtetuese i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 92% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 8%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë të mirë të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale** ky është një indikator që gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit, i cili evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. Gjykata Kushtetuese ka realizuar rreth 97% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë një nivel mosrealizimi të shpenzimeve kapitale prej 3% që është shumë më i ulët se ato korrente (8%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 25 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shuma e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qënë 2%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që Gjykata Kushtetuese ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për Gjykatën Kushtetuese, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.4 pikë, ndaj dhe ka marrë 20 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 2.5 dhe 3.6 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 20 dhe 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 3.5 pikë secili,

duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Këshillin e Lartë të Drejtësisë për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Këshilli i Lartë i Drejtësisë (KLD) është vlerësuar me 280 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Indikatorin “Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale” nuk llogaritet për këtë institucion pasi nuk ka patur investime publike për vitin 2017.

Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 98. Vlerësimi i Indikatorëve për Këshillin e Lartë të Drejtësisë

KLD	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	6%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	1%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	5	67%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	-	-
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.6
12. Informimi dhe komunikimi	20	3.8
13. Monitorimi	20	3
14. Përgatitja e audituesve të brendshëm	0	
15. Raportimi në kohë i Audituesve	0	
16. Monitorimi i pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të auditimit të brendshëm të paplotësuara	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatorin i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 6% të totalit të faturave të regjistruara në

Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë, duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket intervalit të tertë të vlerësimit.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikator, pra vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 1% të gjitha urdhër-shpenzimeve të KLD janë paraqitur në thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është maksimal me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, për këtë institucion, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në Thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KLD i ka dorëzuar raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 33% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është rreth 67%. Të shoqëruar dhe nga arsyet e mosrealizimit të këtyre shpenzimeve, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 5 pikë, çka flet për një performancë të ulët të këtij institucioni.
7. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, shumica e rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 përkundrejt fondeve të miratuara ka qenë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë. Ndaj, mund të themi si përfundim që KLD ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për KLD, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut dhe aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar respektivisht me nga 4 dhe 3.6 pikë, duke kanë marrë respektivisht nga 30 sipas metodologjisë së monitorimit. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 3 pikë secili, duke u vlerësuar maksimalisht me nga 30 dhe 20 pikë secila. Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mirë, ku vëmendje i duhet kushtuar aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit.

✓ Monitorimi i Performancës për Institucionet e Grupit 87

Monitorimi i Performancës për Drejtorinë e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Drejtoria e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar (DSIK) është vlerësuar me 285 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 99. Vlerësimi i Indikatorëve për Drejtorinë e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar

DSIK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	9%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	6%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale gjatë një viti	15	17.9%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.7
10. Menaxhimi i Riskut	10	2.2
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3.4
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.8
13. Monitorimi	20	2.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	

16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatarisht të lartë të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitet publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0.2%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitet publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. DSIK i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 94% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 6%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. DSIK ka realizuar rreth 82.1% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (17.9%) krahasuar edhe me ato korrente (6 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që DSIK ka një performancë shume të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Vlerësimet në pikë për DSIK, janë marrë nga përgjigjet e pyetësorit të vetëvlerësimit të institucionit sipas të cilit rezultoni se mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 2.2 pikë, duke marrë 10 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.4 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht me nga 3.8 dhe 2.8 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 dhe 20 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit, monitorimit të cilët mesatarisht janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë e Prokurimit Publik për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia e Prokurimit Publik (APP) është vlerësuar me 300 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura” Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 100. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë e Prokurimit Publik

APP	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	6%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	5%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	11.4%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale gjatë një viti	15	8.5%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.8
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.7
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	20	3.3
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 6% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahë numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 5%, pra pjesa më e madhe e urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin

mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. APP i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 88.6% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 11.4%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatorin na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. APP ka realizuar rreth 91.5% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të ulët mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (8.5%) krahasuar edhe me ato korrente (11.4%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që APP ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave nga pyetësi i vetëvlerësimit të APP rezulton se mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.8 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.3 pikë secila, duke u vlerësuar me 30 pikë informimi dhe komunikimi dhe 20 pikë monitorimi.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të gjithë komponentëve të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.

Monitorimi i Performancës për Komitetin Shtetëror të Minoriteteve për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, komiteti Shtetëror i minoriteteve (KSHM) është vlerësuar me 245 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Përfundimisht në këtë vlerësim bën fakti që për KSHM për vitin 2017 nuk ka patur investime publike dhe si rrjedhojë indikatori i buxhetit “Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale gjatë një viti”. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 101. Vlerësimi i Indikatorëve për Komisionin Shtetëror të Minoriteteve

KSHM	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	30	1%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale gjatë një viti	-	-
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	15	9.5%
9. Mjedisi i kontrollit	20	3.2
10. Menaxhimi i Riskut	0	0.3
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3.4
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.5
13. Monitorimi	20	3.3
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 4% të totalit të faturave të regjistruara në

Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të dytë.

2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KSHM i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit të dytë të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 99% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 1%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 30 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 është vlerësuar me 9.5%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion i përket 15 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që KSHM ka një performancë mesatare për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit rër KSHM rezultoi se mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.2 pikë, ndaj dhe ka marrë 20 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 0.3 pikë, duke marrë 0 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.4 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.5 dhe 3.3 pikë secila, duke u vlerësuar me 30 pikë informimi dhe komunikimi dhe 20 pikë monitorimi.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe monitorimit të cilët mesatarisht janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Monitorimi i Performancës për Inspektoriatin Qendror për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Inspektoriati Qendror (IQ) është vlerësuar me 355 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura” Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 102. Vlerësimi i Indikatorëve për Inspektoriatin Qendror

IQ	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	21%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	3.6%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale gjatë një viti	30	1.72%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.7
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.8
13. Monitorimi	30	4
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	

15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 21% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahë numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. Inspektoriati Qendror i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit në përgjithësi. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë

në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 96.4% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 3.6%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. IQ ka realizuar rreth 98.3% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të ulët mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (1.72%) krahasuar edhe me ato korrente (3.6 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të tretë të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që IQ ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për IQ, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 4 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 4 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele shumë të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentëve dhe zbatimin e risive në këtë fushë.

Monitorimi i Performancës për Sekretariatit Teknik të Ujit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Sekretariati Teknik i Ujit është vlerësuar me 415 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura” Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësia e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 103. Vlerësimi i Indikatorëve për Sekretariatit Teknik të Ujit

STU	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	8%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	4%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale gjatë një viti	5	64.32%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.7
10. Menaxhimi i Riskut	20	3
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3.3
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	20	3.3
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	25	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	30	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	30	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	25	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	25	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 03%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin

mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë ne thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. STU i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 96% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 4%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatorin na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. STU ka realizuar rreth 35.68% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel të dukshëm më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (64.32 %) krahasuar edhe me ato korrente (4 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 5 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që STU ka një performancë shume të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për STU, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe

komunikimi si dhe monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.3 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 dhe 20 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të pranueshme, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit dhe monitorimit të cilët mesatarisht janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë për Zhvillimin Rajonal 4 për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencisë për zhvillimin Rajonal 4 është vlerësuar me 315 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 104. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë për Zhvillimin Rajonal 4

AZHR 4	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	23%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	7%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	3.06%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.9
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.2
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.7
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.6
13. Monitorimi	30	3.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 23% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AZHR4 i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit të dytë të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 93% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 7%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë është 15 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatori na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AZHR4 ka realizuar

rreth 96.94% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (7%) krahasuar edhe me ato korrente (3.06 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që AZHR4 ka një performancë shume të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për AZHR4, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.9 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.2 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.6 dhe 3.8 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë për Hapjen e Dialogut dhe Bashkëqeverisjen për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia për Hapjen e Dialogut dhe Bashkëqeverisjen (AHDBQ) është vlerësuar me 255 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura” Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 105. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë për Hapje, Dialog dhe Bashkëqeverisje

AHDBQ	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	31%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%

5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	24%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale gjatë një viti	5	60.85%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	20	2.6
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	10	1.6
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 31% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësisve publike për këtë institucion, është 10 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të katërt të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë maksimale në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë

respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AHDBQ i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit të mirë të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e kësaj ministrie i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 76% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 24%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AHDBQ ka realizuar rreth 39.2% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (60.85%) krahasuar edhe me ato korrente (24 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 5 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që AHDBQ ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetërorit të vetëvlerësimit për AHDBQ, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 2.6 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 1.6 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 dhe 10 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut, aktiviteteve të kontrollit, monitorimit të cilët mesatarisht janë vlerësuar më pak në krahasim me të tjerët.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë për Zhvillimin Ekonomik Rajonal për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencinë për Zhvillimin Ekonomik Rajonal (AZHER) është vlerësuar me 325 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 106. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë për Zhvillimin Ekonomik Rajonal

AZHER	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	5	67%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	10	41.70%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	0	87%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.9
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.2
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.7
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.6
13. Monitorimi	30	3.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

- Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të dytë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi

asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 67%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AZHER i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit të dytë të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 58.3% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 41.70%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 10 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatorin na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AZHER ka realizuar rreth 13% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (87%) krahasuar edhe me ato korrente (41.70%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 0 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit më të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që AZHER ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Nga të dhënat e gjeneruara praj pyetësorit të vetëvlerësimit për AZHER, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.9 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.8 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.3 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 dhe 20 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave për zbatimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit dhe kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë për Zhvillimin e Territorit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia për Zhvillimin e Territorit është vlerësuar me 315 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura” Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 107. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë për Zhvillimin e Territorit

AZHT	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	5%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	7%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	26.71%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	30	4
11. Aktivitetet e kontrollit	30	4
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.8
13. Monitorimi	30	3.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	

17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë institucion, është 25 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të dytë të vlerësimit.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AZHT i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit të mirë të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara

për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 93% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 7%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.

7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatorin na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AZHT ka realizuar rreth 73.3% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (26.71%) krahasuar edhe me ato korrente (7%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 10 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të katërt të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që AZHT ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për AZHT, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 4 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.8 dhe 3.8 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të MFK dhe në veçanti të komponentit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë Autonome të Auditimit të Fondeve të BE për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia Autonome e Auditimit të Fondeve të BE (AAAFBE) është vlerësuar me 260 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 108. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë Autonome të Auditimit të Fondeve të BE

AAAFBE	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria

1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	2%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	4%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	10	26.71%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	0	79.5%
9. Mjedisi i kontrollit	20	3.2
10. Menaxhimi i Riskut	0	1.3
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3
12. Informimi dhe komunikimi	20	2.6
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë institucion, është 30 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të parë të vlerësimit.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahë numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin

mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.

4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë ne thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AAAFBE i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit të lartë të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 96% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 4%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatori na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AAAFBE ka realizuar rreth 20.5% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel shumë më të ulët mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (4%) krahasuar edhe me ato korrente (79.5 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 0 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit më të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që AAAFBE ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për AAAFBE, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.2 pikë, ndaj dhe ka marrë 20 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 1.3 pikë, duke marrë 0 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas

metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 2.6 dhe 3.5 pikë, duke u vlerësuar me nga 20 dhe 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të MFK dhe në veçanti të komponentit të menaxhimit të riskut, aktivitetit të kontrollit dhe informimit dhe komunikimit.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) është vlerësuar me 295 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 109. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit

AKSHI	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	11%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	10	50%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	25	4%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	30	3.6
11. Aktivitetet e kontrollit	20	3
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.5
13. Monitorimi	20	3.3
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 11% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të mesëm.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AKSHI i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 50% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 50%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë është 10 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatori na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AKSHI ka realizuar

rreth 96% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të ulët mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (4%) krahasuar edhe me ato korrente (50%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 25 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të dytë të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që AKSHI ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për AKSHI, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.6 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 3.5 dhe 3.3 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 dhe 20 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të të gjithë komponentëve të MFK.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike (ADISA) për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencia për Ofrimin e Shërbimeve Publike (ADISA) është vlerësuar me 315 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 110. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë e Ofrimit të Shërbimeve Publike

ADISA	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	10	35%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	86%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%

6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	18%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	4
10. Menaxhimi i Riskut	20	2.5
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.6
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 35% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 10 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të katërt.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
- Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
- Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 86%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas

metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. ADISA i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 15 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 82% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 18%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. ADISA ka realizuar rreth 100% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (18%) krahasuar edhe me ato korrente (0%). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që ADISA ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave nga pyetësori i vetëvlerësimit për ADISA, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 4 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 2.5 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.6 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.8 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Komitetin Shtetëror të Kulteve për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Komitetit Shtetëror të Kulteve (KSHK) është vlerësuar me 300 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm janë të përfshirë pikët përkatëse pasi në këtë institucion është realizuar auditim me akt marrëveshje. Gjithashtu nga vlerësimi për këtë institucion nuk janë përfshirë pikë për indikatorin e buxhetit “Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale”, pasi nuk ka patur investime publike. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 111. Vlerësimi i Indikatorëve për Komitetin Shtetëror të Kulteve

KSHK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtorja përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	13%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	25	3%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	-	-
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.6
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.3
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.7
12. Informimi dhe komunikimi	30	3.4
13. Monitorimi	30	3.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit

- Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 13% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njërive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të tretë.
- Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa

për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë shumë e mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. KSHK i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit të dytë të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 97% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 3%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 25 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0%. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që KSHK ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për KSHK, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.6 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar

mesatarisht 3.3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.7 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.8 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe aktiviteteve të kontrollit.

Monitorimi i Performancës për Departamentin e Administratës Publike për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Departamenti i Administratës Publike është vlerësuar me 310 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura” Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 112. Vlerësimi i Indikatorëve për Departamentin e Administratës Publike

DAP	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	15%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	25	3%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	25	5%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	22%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.9
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.2
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 15% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të mesëm.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 3%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 25 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. DAP i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 78% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 22%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë është 15 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatori na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. DAP ka realizuar rreth

100% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të ulët mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (0%) krahasuar edhe me ato korrente (22 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 30 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.

8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që DAP ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për DAP, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.9 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.8 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, SHSHAP është vlerësuar me 310 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura” Në këtë analizë indikatorët e auditimit të brendshëm konsiderohen me 0 pikë pasi në këtë institucion nuk është ngritur ende një strukturë për të realizuar funksionin e auditimit të brendshëm dhe gjithashtu nuk është kryer auditim me ndonjë akt marrëveshje. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 113. Vlerësimi i Indikatorëve për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike

SHSHAP	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	3%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	2%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	15	12.07%

6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	15	12%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	30	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.9
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.2
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.8
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	0	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	0	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	0	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	0	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	0	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikator i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 3% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 25 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të mesëm.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 2%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas

metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. DAP i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 25 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 88% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 12%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 15 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. DAP ka realizuar rreth 88% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (22.07%) krahasuar edhe me ato korrente (12 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 15 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që DAP ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Për DAP, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.9 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.3 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.9 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë Kombëtare të Certifikimit Elektronik/Sigurinë Kibernetike për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Agjencinë Kombëtare të Certifikimit Elektronik/Sigurinë Kibernetike (AKCE/SK) është vlerësuar me 440 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësi e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 114. Vlerësimi i Indikatorëve për Agjencinë Kombëtare të Certifikimit Elektronik dhe Sigurisë Kibernetike

AKCE/SK	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	0%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	30	0%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	10	72.73%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	5	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.2
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	25	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	30	
16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	30	
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	25	
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	25	

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatorin e parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 0% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikator. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësisë publike për këtë institucion, është 30 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikator i përket nivelit të mesëm.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahas numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa

për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikator, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.

3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. AKCE/SK i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.
6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 50% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 50%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 10 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikatorin na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. AKCE/SK ka realizuar rreth 27.27% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (72.73%) krahasuar edhe me ato korrente (50 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 5 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që AKCE/SK ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për AKCE/SK, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.2 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.5 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Autoriteti Shtetëror Gjeohapsinor për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Autoritetin Shtetëror Gjeohapsinor (ASHGJ) është vlerësuar me 420 pikë nga 540 pikë maksimale të mundshme, duke treguar për një performancë shumë të mirë të këtij institucioni. Në këtë vlerësim sipas metodologjisë së monitorimit të performancës nuk janë të përfshirë të dhënat për indikatorin e thesarit, “Urdhër prokurimet e paautorizuara” dhe për indikatorin e buxhetit, “Shlyerja e detyrimeve të prapambetura”. Ky institucion ka realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm me aktmarrëveshje me një njësi auditimi të brendshëm të një njësie tjetër publike. Treguesit e monitorimit për veprimtarinë audituese janë pjesë e vlerësimit të njësisë publike ku është organizuar njësi e auditimit të brendshëm. Konkretisht, indikatorët e vlerësuar për vitin 2017 sipas strukturave përkatëse që kanë raportuar këto të dhëna janë:

Tabela 115. Vlerësimi i Indikatorëve për Autoritetin Shtetëror Gjeohapsinor

ASHGJ	Pikët	Vlerësimi/ nga Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	21%
2. Numri i kontratave të anuluar gjatë vitit buxhetor	30	0%
3. Numri i urdhër shpenzimeve të refuzuara nga thesari	30	0%
4. Dorëzimi në kohë i kontratave në Thesar	0	100%
5. Saktësia dhe konsistenca e raportimit për zbatimin e buxhetit	0	75.80%
6. Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente gjatë një viti	10	32%
7. Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale	5	0%
8. Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve	30	0%
9. Mjedisi i kontrollit	30	3.8
10. Menaxhimi i Riskut	20	3.2
11. Aktivitetet e kontrollit	30	3.8
12. Informimi dhe komunikimi	30	4
13. Monitorimi	30	3.5
14. Përgatitja e Audituesve të Brendshëm	25	
15. Raportimi në Kohë i Audituesve të Brendshëm	30	

16. Cilësia e Raportimit të Audituesve të Brendshëm	30
17. Monitorimi i Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Audituesve të Brendshëm	25
18. Pozicione Aktuale të Auditimit të Brendshëm të Pa Plotësuar	25

Më poshtë, po paraqesim një analizë më të detajuar për çdo indikator të monitorimit.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

1. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në Thesar**. Për këtë institucion gjatë vitit 2017 ka një mosrespektim të afatit maksimal prej 30 ditësh për dorëzimin e faturave në Thesar në masën 21% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike për këtë institucion, është 15 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori i përket nivelit të mesëm.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata, pavarësisht se ato janë në vazhdim e sipër, ndaj dhe ky indikator identifikon këto lloj kontratash. Krahës numrit të këtyre kontratave, duhet të shpjegohen dhe arsyet e anulimit të tyre, për të marrë masa për shmangien e tyre në të ardhmen. Për vitin 2017, për institucionin në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluar me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë.
3. Për ushtrimin e veprimtarisë së përditshme të tyre, institucionet paraqesin urdhër-shpenzime pranë degëve të Thesarit. Këto urdhër-shpenzime duhet të dorëzohen në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit për Zbatimin e Buxhetit, sepse në të kundërt ato refuzohen. **Urdhër Shpenzimet e refuzuara nga Thesari** përfaqëson një tregues më vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, raporti ndërmjet urdhër shpenzimeve të refuzuara me urdhër shpenzimet totale të dërguara në thesar është 0%, pra të gjitha urdhër shpenzimet janë paraqitur në Thesar në mënyrën e duhur, me dokumentacionin mbështetës përkatës si dhe me kodet e duhura. Ndaj, vlerësimi për këtë indikator është me 30 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë të mirë në këtë drejtim.
4. Njësitë publike kanë detyrimin të paraqesin kontratat e reja në degët e Thesarit brenda 3 ditësh nga data e firmosjes së tyre. Për të vlerësuar institucionet në këtë aspekt, ne kemi analizuar indikatorin e **Dorëzimit në kohë të kontratave në Thesar**. Gjatë vitit 2017, raporti i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 100%. Kjo përqindje e kontratave që nuk kanë respektuar afatin maksimal 3 ditor, ndodhet në intervalin e fundit të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 pikë maksimale.

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit

5. Duke u bazuar në raportet e monitorimit, që institucionet dorëzojnë pranë Drejtorisë së Buxhetit, një nga indikatorët e marrë në analizë është **Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve** për një vit buxhetor. ASHGJ i ka dorëzuar të katër raportet në mënyrë të saktë dhe brenda afatit. Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është 30 pikë, që i referohet nivelit maksimal të vlerësimit, duke identifikuar faktin që raportet e këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet edhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin.

6. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Raporti fakt/plan i shpenzimeve korrente**, i cili na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet korrente të planifikuara për një vit buxhetor. Gjatë vitit 2017, ky institucion ka realizuar 68% të shpenzimeve korrente, që do të thotë që niveli i mosrealizimit është 32%. Bazuar në këtë performancë, vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë është 10 pikë, pra vlerësim me pikët maksimale të mundshme.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale**, ky indikator gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Indikator i na evidenton masën në të cilën janë realizuar shpenzimet kapitale të planifikuara për vitin analizues. ASHGJ ka realizuar rreth 24.2% të shpenzimeve kapitale të planifikuara, duke evidentuar në këtë mënyrë në një nivel më të lartë mosrealizimi të shpenzimeve kapitale (75.80%) krahasuar edhe me ato korrente (32 %). Vlerësimi i këtij indikator sipas metodologjisë së monitorimit është 0 pikë, duke qënë se përqindja e mësipërme i përket intervalit të ulët të këtij sistemi vlerësimi.
8. Një indikator tjetër i rëndësishëm është **Deviacioni mesatar i fondeve të miratuara nga Kuvendi dhe numri i rialokimeve**. Për këtë institucion, numri i rialokimeve të bëra gjatë vitit 2017 ka qënë 0. Vlerësimi sipas metodologjisë së monitorimit të performancës për këtë institucion është 30 pikë maksimale. Ndaj, si përfundim mund të themi që ASHGJ ka një performancë shumë të mirë për këtë indikator.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Vlerësimi nga ana e kësaj drejtorie është bërë në bazë të pyetësorëve të vetëvlerësimit. Ky pyetësor përbëhet nga 39 pyetje, të shpërndara ndërmjet 5 komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku për çdo komponent janë llogaritur, mbi bazën e pikëve totale të marra dhe numrit të pyetjeve, pikët mesatare, të cilat i përkasin segmentit 0-4 pikë. Në bazë të të dhënave të pyetësorit të vetëvlerësimit për ASHGJ, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, ndaj dhe ka marrë 30 pikë. Menaxhimi i riskut është vlerësuar mesatarisht 3.2 pikë, duke marrë 20 pikë sipas metodologjisë së monitorimit. Gjithashtu, aktivitetet e kontrollit janë vlerësuar mesatarisht me 3.8 pikë, duke marrë 30 pikë sipas metodologjisë. Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë mesatarisht nga 4 dhe 3.5 pikë, duke u vlerësuar me nga 30 pikë secila.

Pra, sipas këtij vetëvlerësimi, gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele të mira, duke theksuar gjithashtu dhe nevojën për marrjen e masave, kryesisht, në kuadër të përmirësimit të komponentit të menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

