REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE 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 Kryeministrisë 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 Europian
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 Minstrinë 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 Gjirokastër 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 Bahskinë Lushnje 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 Vajgurore 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 Shqiptare 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 Konkurrencës 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

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

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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të audititmit 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. 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 anuluara 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 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 një asnjë urdhër-prokurim nuk ka qënë i paautorizuara 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 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 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 indikatori 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 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.
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 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, përsa i përket këtij indikatori, 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 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 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 audites 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 plotësuara. 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 anuluara 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 audititmit 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 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 njësive 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 anuluara 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 ne 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 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 ministritë 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 indikatori sipas metodologjisë është 30 pikë maksimale, çka flet për një performancë shumë të mirë të këtij indikatori.
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 ne masën 87.55% dhe ka një mosrealizim të këtyre shpenzimeve me 12.45%. Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë çka flet për një nivel mesatar 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 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, përsa i përket këtij indikatori, është maksimal me 30 pikë.
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 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 niveli 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 përformancës 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të audititmit 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. 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 ministrinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluara 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 ne 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 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 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 indikatori 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. Indikatori 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 indikatori 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 indikatori janë 30 pikë maksimale.
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 Brendshme, përqindja e detyrimeve të prapambetura të krijuaragjatë 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 përformancës.

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 plotësuara. 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 çertifikuar 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 anuluara 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 audititmit të brendshëm të paplotësuara	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 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 indikatori. 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 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 anuluara 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** përfaqësojnë një indikator më

vete në këtë analizë. Gjatë vitit 2017, 98% e urdhër-shpenzimeve të Ministrisë së Shëndetësisëdhe 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 indikatori 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 ne 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 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 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 indikatori 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 ne masën 86.97% dhe ka një mosrealizim të këtyre shpenzimeve me 13.03%. Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, çka flet për një nivel mesatar të realizimit 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 qënë 3 dhe shuma e shprehur në 000/lekë e këtyre rialokimeve ka qenë 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 indikatori 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 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 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 çertifikuar 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 përformancës 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 paplotësuara. 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 çertifikuar 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
20. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 indikatori. 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 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 anulimeve të kontratave në të ardhmen. Për vitin 2017, raporti i

kontratave të anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 1%, çka flet për një nivel të 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** 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 indikatori 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 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 nuk ka asnjë urdhër-prokurim te 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 indikatori 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 indikatori 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 qenë 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 indikatori 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 çertifikuar 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 përformancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuara. 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 anuluara 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 audititmit të brendshëm të paplotësuara	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 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 indikatori. 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 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 4%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, 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 indikatori 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 ne nivelin 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%. 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 indikatori 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 ne masën 85.31% dhe ka një mosrealizim

të këtyre shpenzimeve me 14.69%. Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 15 pikë, çka flet për një nivel mesatar 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 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 indikatori është 15 pikë. Kryesisht këto rialokime janë bërë për mbulimin e shpënzimeve 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 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 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 mësatarisht me nga 3.88 pikë, 3.7 pikë, 3.7 pikë dhe 3.5 pikë, duke marrrë 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 çertifikuar 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 anagazhime 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 përformancës.

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 Minstrinë 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 anuluara 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 audititmit 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 anuluara 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 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 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.

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 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 indikatori 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 indikatori 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 përsa i përket këtij indikatori 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 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 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 çertifikuar 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 përformancës.

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 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 anuluara 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 audititmit 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 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 indikatori. 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 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, për ministrinë në fjalë nuk kemi asnjë kontratë të anuluar, pra raporti i kontratave të anuluara 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 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 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 gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 0 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 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 qënë 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 ministritë 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 indikatori sipas metodologjisë është 25 pikë.
3. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapital është një** indikator i cili gjenerohet gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit. Indikatori 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 indikatori 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 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 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 çertifikuar 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 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 (indikatorët 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 çertifikuar 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
20. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 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 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të 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, të gjitha urdhër-shpenzimet e Ministrisë së Mbrojtjes 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 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 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 indikatori 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 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.
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, përsa i përket këtij indikatori, 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 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 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 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 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 përformancës dhe për çdo angazhim të realizuar të japë një opinin 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 çertifikuar 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 anuluara 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 audititmit të brendshëm të paplotësuara	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 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 indikatori. 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 indikatori i përket nivelit të tretë të vlerësimit.
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. 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 4%, çka flet për një nivel shumë të mirë të realizimit të këtij indikatori, 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 indikatori 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 ne nivelin 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%. Kjo përqindje 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 Turzimit 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 indikatori sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë mesatare të këtij indikatori.
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 ne masën 100% dhe ka një mosrealizim të këtyre shpenzimeve me 0%. Vlerësimi i këtij indikatori sipas metodologjisë së monitorimit është vlerësuar me 30 pikë maksimale, çka flet për një nivel shumë të mirë 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 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 indikatori 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 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 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 çertifikuar 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 përformancës dhe për çdo angazhim të realizuar të japë një opinin 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4
19. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
20. Pozicione aktuale të audititmit të brendshëm të paplotësuara	20	

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 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 Ministrinë e Kulturës, 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 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 anuluara 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** 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 indikatori 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 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 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 indikatori sipas metodologjisë është 30 pikë, çka flet për një performancë shumë të kënaqshme të këtij indikatori.
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 qënë 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 kënqashme.

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 çertifikuar 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 përformancës.

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 plotësuara. 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 janë të certifikuar dhe të trajnuar. Aktualisht ka një vend të pa plotësuar të drejtuesit të NJAB. (20 pikë)

- ✓ **Monitorimi i Performancës së <u>bashkive qendër-qarku</u> që kanë njësi auditimi**

<u>Monitorimi i Performancës për Bashkinë Tiranë për vitin 2017</u>

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 anuluara 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. Indikatori i parë i analizuar është **Dërgimi i faturave për pagesë në thesar brenda afatit 30 ditësh**. Ky indikator për vitit 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. Përformanca e këtij treguesi nuk eshtë 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 anuluara 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 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 ishtë 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 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 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 funksionimim 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 audites 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 përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të përformancës.

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 anuluara 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. 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 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 anuluara 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 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 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 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 shumëtë 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 përditsimi 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 përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të përformancës.

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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të audititmit të brendshëm të paplotësuara	25		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, 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. Përformanca e këtij treguesi është po thuajse e njëjtë si në Bashki ashtu dhe ne njësitë vartëse të bashkisë.
2. **Anulimi i kontratave gjatë vitit** është një tjetër indikator që derivon nga Drejtoria e Përgjithshme të Thesarit. Shpesh herë njësitë publike anulojnë kontrata. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, duke u vlerësuar 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, 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.
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, 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 ishtë 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 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 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 vëtëvlerësimit, 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, 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, ka një vlerësim të përformacës përsa 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.përputhsmërie, 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 përformancës.

Pozicione aktuale të Auditimit të Brendshëm të pa plotësuara. 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 (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 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	30	4
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25		25	
15. Pozicione aktuale të audititmit të brendshëm të paplotësuara	30		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 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 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 anuluara 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 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. 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 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 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 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 vetëvlerësimi, 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.përputhsmërie, 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 paplotësuara. 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 paplotësuara. (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 (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 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 anuluara 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 audititmit të brendshëm të paplotësuara	30		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 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 mr 10 pikë sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike. Kjo tregon për një nivel jo të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, 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 më vitin 2016 (tabela si më sipër).
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 anuluara 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 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 urdhë-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 indikatori 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 ishtë 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 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 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 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 niveli 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 çertifikuar ose në proces çertifikimi 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 ka realizuar 17 angazhime auditimi (11 a.përputhsmërie, 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 plotësuara. 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	4	20	
14. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15		25	
15. Pozicione aktuale të audititmit 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

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 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 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.
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. Për vitin 2017, raporti i kontratave të anuluara 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** 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 urdhë-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 indikatori i **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 te vlerësohet nga strukturat përkatëse për përmirësimin e tij.

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 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 niveli 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. Bashkëgjitur me raportin e funksionimit të kontrollit të brendshëm për vitin 2017, është përgatur 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 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 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 përformancës.

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 (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 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 anuluara 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 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 anuluara 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 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. 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 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 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 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 çertifikuar 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 çertifikimi.

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 përformancës 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 çertifikuar 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 ishtë 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 anuluara 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. 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 16.26% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar në realizimin e këtij indikatori. Bazuar në vlerësimin sipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publike bashkia është vlerësuar me 15 pikë. Vlerësojmë që ka përkeqësim 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 anuluara 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 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 përformancë 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 analizohen dhe të vlerësohet nga strukturat përkatëse për përmirësimin e tij.
4. **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 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 regjistrit të risqeve, por është një proces që duhet të përfshijë të gjithë strukturat e institucionit dhe jo vetëm në qëndër.

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 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 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 përformancës 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, 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 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 çertifikuar dhe të trajnuar. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

Monitorimi i Performancës për Bashkinë Gjirokastër 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 Gjirokastër 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 Gjirokastër

Bashkia Gjirokastër	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 anuluara 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 paplotësuara	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. 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 Gjirokastrës, raporti i kontratave të anuluara 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 ne 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 Gjirokastër 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 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 Gjirokastër, 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 Gjirokastër** 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 çertifikimi dhe drejtuesi i NJAB është i çertifikuar

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 çertifikuar dhe i trajnuar kurse punonjësi i NJAB është në proces çertifikimi. 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 anuluara 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. 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 anuluara 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 ne 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 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. 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 regjistrit të risqeve dhe evidentimin e risqeve strategjike, por duhet të punohet që procesi i menaxhimit të risqeve të jetë praktikë pune e gjithe 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 çertifikuar 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 arsyetimi 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 riskt 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 paplotësuara. 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 paçertifkuar. 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 (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 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 përformancën e saj me 25 pikë në krahasim me vitin 2016 që ishtë 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 anuluara 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 audititmit 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

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 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, 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, 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 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 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 3.57pikë 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 obkjektivave.

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 njësisë.

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 anuluara 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 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 audititmit 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

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 38.14% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për performancë 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, 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, 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, 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 kanë respektuar afatin ligjor ndaj dhe është vlerësuar me 0 pikë. Ky tregues i përformancës 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 eshtë 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 manualet 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.përputhsmërie dhe 2 a. të kombinuara), gjë që tregon për një planifikim jo të saktë të burimeve në dispozicion. Në të ardhmen duhet të përqëndrohet më shumë në drejtim të kryerjes së auditimeve të përformancës.

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 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 pa certifikuar, pra kjo njësi funksionon në kundërshtim me aktet nënligjore. NJAB nuk ka pozicione të paplotësuara. (30 pikë).

✓ Monitorimi i Performancës së <u>bashkive të tjera</u> që kanë njësi auditimi

<u>Monitorimi i Performancës për Bashkinë Devoll për vitin 2017</u>

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 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 anuluara 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 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 audititmit 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 12.4 % 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 indikatori, 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 indikatori.
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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 4%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori, 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%.
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 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.
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, vihet re një përmirësim i dukshëm i performancës së institucionit, ku përqindja e mosrealizimit të këtij indikatori është ulur nga 68% në 10.71%. Vlerësimi për këtë indikator është 15 pikë, çka tregon një performancë mesatare 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 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 çertifikuar dhe audituesi i brendshëm është në proces çertifikimi.

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 riskt 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 funksion 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 çertifikuar dhe audituesi i brendshëm është në proces çertifikimi. 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 (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 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 anuluara 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 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 audititmit të brendshëm të paplotësuara	30		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 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 anuluara 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 indikatori 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 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, 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 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 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 çertifikimi dhe punonjësi i NJAB duhet të çertifikohet 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 anuluara 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 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 anuluara 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 ishtë 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 ne 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 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 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 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 çertifikuar 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 çertifikohet 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 përformancës 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 paplotësuara. 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 çertifikuar dhe kanë ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale, punonjësi i NJAB është në përfundim të procesit të certifkimit 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 anuluara 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 paautorizuara	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. 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, duke evidentuar një ulje të përformancës krahasuar me vitin 2016 për sa i përket këtij indikatori (masa e mosrealzimit në vitin 2016 ishte 7.46% dhe vlerësimi 15 pikë). Ky vlerësim 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 10 pikë duke qënë se mosrealizimi i këtij indikatori 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 anuluara 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%, 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 ne 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 indikatori ishtë në masën 100%, vihet re një ulje e përformancës së këtij institucioni për sa i përket respektimit të afateve kokore për dorëzimin e kontratave ne thesar. Megjithatë, vlerësimi prej 25 pikësh tregon për një performancë të kënaqshme të bashkisë Finiq 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 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 indikatori 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 anuluara 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. 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 1% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Ashtu si vitin e kaluar ku realizimi i këtij indikatori ishte në maën 100%, evidentohet një nivel shumë i kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori. 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 indikatori i përket nivelit të parë.
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, situata paraqitet e njëjtë për bashkinë në fjalë, ku raporti i kontratave të anuluara 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. 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 ne thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 5%, çka tregon një përmirësim të masës së realizimit të këtij indikatori 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 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 viitn 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 çertifikuar dhe të trajnuar, kurse punonjësi i NJAB duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e çertifikimit.

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 riskt 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 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 audituesi i brendshëm janë të çertifikuar 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 anuluara 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. 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 18.6% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Edhe pse ka një përmirësim krahasuar me vitin 2016, ku indikatori vlerësohej me një mosrealizim prej 26%, përsëri këto shifra tregojnë 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 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 1%, çka flet për një nivel shumë të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, ndaj dhe vlerësohet me 30 pikë. Në krahasim me vitin 2016, ku realizimi i këtij indikatori 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 ne 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 indikatori, çka tregon për një performancë mesatare të bashkisë Gramsh 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 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 çertifikuar 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 katërmbëdhetë 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 anuluara 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. 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 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 performancë së bashkisë Himarë për sa i përket 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 duke qënë se mosrealizimi mesatar 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. 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 37%, krahasuar me vitin 2016 ku realizimi i këtij indikatori ishte afërsisht në masën 100%. Referuar një viti më parë, mund të themi se performanca e bashkisë Himarë lidhur me realizimin e këtij indikatori 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 ne 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 indikatori 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 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%. Krahasuar me vitin 2016, ku indikatori 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 çertifikuar dhe të trajnuar, kurse duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e çertifikimit.

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 çertifikimit. 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 anuluara 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 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 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. Indikatori 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 anuluara 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, performaca 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 ne 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 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% 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 përformancës 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 funksion 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 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 certifkuar. 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 anuluara 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. 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 38% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, duke treguar një përmirësim të situatës krahasuar me vitin 2016 ku mosrealizimi i këtij indikatori ishte në masën 52.2%. Pavarësisht përmirësimit të të dhënave statistikore, performanca e institucionit lidhur me realizmin e këtij indikatori 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 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. 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 4% në karahasim me vitin 2016 ku mosrealizimi paraqitej në masën 1.45%. kjo tregon për një ulje të lehtë 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%, çka tregon një përmirësim

të realizimit të këtij indikatori krahasuar 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 ne 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 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 83% duke pasur një përmirësim të lehtë në realizim por jo në vlerësim, krahasuar 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, krahasuar 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 çertifikuar 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.përputhsmërie, 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 asnje 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 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 dhe audituesit e brendshëm janë të çertifikuar 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 anuluara 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 paplotësuara	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. 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 21.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një rritje të nivelit të mosrealizimit të këtij indikatori, 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 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 anuluara 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 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 2.6%, 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 përkthehet 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 ne 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 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 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, aktiviteteve 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.financiarë, 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 çertifikimi. 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 krahasimme vitin 2016.

Tabela 34. Vlerësimi i Indikatorëve për Bashkinë Krujë

Bashkia Krujë	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	10.56%	15	23%
2. Numri i kontratave të anuluara 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 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. 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 2% krahasuar me vitin 2016, ku realizimi i këtij indikatori ishtë 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 ne 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 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%, 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 çertifikimi dhe një auditues është i çerifikuar 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 çertifikimi, 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 anuluara 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

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 28.8% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, krahasuar me vitin 2016 ku indikatori 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 indikatori. Bazuar në analizën e mësipërme, vlerësimi për këtë bashki është 10 pikë duke qënë 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. 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 anuluara 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 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 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 ktëtë 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 ne 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 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 evidentuar një perfeksionim të këtij indikatori 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 paplotësuara. (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 anuluara 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 katërmbëdhjetë 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. 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% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një ulje të ndjeshme të realizimit të këtij indikatori, krahasuar me vlerën prej 0.6% të vitit 2016. Kjo reflektohet dukshëm në vlerësimin e performancës së këtsaj 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 anuluara 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 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%, çka tregon për një ecuri 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 ne 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 indikatori ishtë 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 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 prezantuar në vazhdimësi një performancë shumë të mirë të këtij indikatori. 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 menjehrshme, 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 anuluara 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. 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 25.3% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo shifër tregon një uljet të performancës së këtij indikatori në krahasim me vitin 2016 ku përqindja e mosrealizimit ishtë 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 indikatori duke qënë se mosrealizimii 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, duke evidentuar një përformancë shumë të mirë të bashkisë për sa i përket realizimit të këtij indikatori, 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 indikatori ishtë 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 ne 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 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. 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 identifikuara 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 paplotësuara. 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 çertifikuar 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 Bahskinë Lushnje

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 anuluara 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 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 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. 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 35.4% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar, duke evidentuar një ulje të performancës së institucionit idhur me realizimin e këtij indikatori krahasuar me vitin 2016 (përqindja e mosrealizimit ishte 10.98%). 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 10 pikë duke qënë 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. 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 anuluara 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 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%, 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 ne 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 performacës 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 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 paraqitur një nivel më të lartë të realizimit të këtij indikatori, 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 3.67 pikë dhe 3.75, pra vërehet një përmirësim përsa 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 njejtë 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 audites i brendshëm janë të certifikuar dhe të trajnuar, dhe punonjësi i NJAB duhet të çertifikohet 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 përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të përformancës 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 gjëtjet 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 anuluara 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 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 audititmit 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 anuluara 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 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 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 nevoja 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 për Auditimin e Brendshëm, një audites duhet të ndjekë procesin e çertifikimit 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.përputhsmërie, 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 përqëndrohet në drejtim të kryerjes së auditimeve të përformancës.

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 çertifikuar 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 anuluara 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 realizmit të këtij indikatori dhe një përkeqësim të performancës krahasuar me vitin 2016, ku masa e mosrealizmit 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 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, sitauata paraqitet e njëjtë si në vitin 2016 për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluara 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 indikatori 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 ne 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 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. 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 Malësia 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 çertfikimit, kurse punonjësi i NJAB është i çertifikuar 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 riskt 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 funksion 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 3 punonjës (1 drejtues dhe 2 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë në përfundim të procesit të çertifikimit dhe audituesi i brendshëm 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 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 anuluara 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	

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 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. 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 14.6% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Krahasuar me vitin e kaluar, ku indikatori ishte vlerësuar me 4.72%, vihet re një ulje e performancës së ketij 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 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 mosrealizimii 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, ashtu si dhe në vitin 2016, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluara 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 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 indikatori me 1%, i cili ka ndikuar dhe në vlerësimin nga 25 pikë në 30 pikë për vitin 2017. Ky vlerësim tregon 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 vogël i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë ne thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 2%, duke përmirësuar situatën në krahasim me vitin e kaluar ku mosrealizimi i këtij indikatori ishtë 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 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, 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 indikatori 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 pyetësorin e vetëvlerësimit. NJAB nuk funksion 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 çertifikuar dhe audituesi i brendshëm duhet të ndjekë brenda dy viteve procesin e çertifikimit. 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 anuluara 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. 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 1% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Krahasuar me vitin e kaluar, ku indikatori 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 indikatori. 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 indikatori 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 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 anuluara 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 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 indikatori (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. 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 vogëli kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë ne thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është 53% duke përmirësuar situatën në krahasim me vitin e kaluar ku mosrealizimi i këtij indikatori ishtë 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 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, 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 audites duhet të ndjekë procesin e çertifikimit 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 audites duhet të ndjekë procesin e çertifikimit 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 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	2.94%	10	41.2%
2. Numri i kontratave të anuluara 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.

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 41.2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një ulje të performancës së institucionit përsa i përket realizimit 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 10 pikë duke qënë 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. 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 anuluara 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 ne 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.

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 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 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 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 çertifikuar 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 anuluara 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

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. 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.
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 anuluara 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.
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 2.2%, 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.
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 ne 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 përformancë të ulët të kësaj bashkie përsa i përket realizimit të këtij indikatori. Vlerësimit 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 audites është i çertifikuar 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 audituesi brendshëm janë të pa certifikuar dhe të pa trajnuar, 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 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 anuluara 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. 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 5% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, 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 indikatori 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, situata paraqitet po aq pozitive sa në vitin 2016, ku për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluara 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.
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 përsa i përket realizimit të këtij indikatori, 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 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 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 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 çertifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, kurse punonjësi i NJAB duhet të çertifikohet 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 çertifikuar 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 anuluara 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

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 3.9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të kënaqshëm të realizimit të këtij indikatori, pavarësisht se ka një ulje të performancës, krahasuar me vitin 2016, ku realizimim i këtij indikatori ishtë 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 indikatori 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, situata paraqitet po aq pozitive sa në vitin 2016, ku për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluara 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.

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 përsa i përket realizimit të këtij indikatori, 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 ne 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, aktiviteteve 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 audites i brendshëm është i çertifikuar dhe ka ndjekur trajnimin e vijueshëm profesional të organizuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, dy audites janë në proces çertifikimi dhe një audites duhet të ndjekë procesin e çertifikimit 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 paplotësuara. NJAB në këtë institucion është e përbërë nga 4 punonjës (1 drejtues dhe 3 specialist), ku një nga audituesit është i çertifikuar dhe i trajnuar, dy audites të brendshëm janë në proces çertifikimi dhe një audites 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 anuluara 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 realzimin e këtij indikataori, 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 mosrealizimii 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, në ndryshim me vitin e kaluar, për bashkinë në fjalë, raporti i kontratave të anuluara 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 njejtë 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 ne 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 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 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 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 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 përformancës 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 brendshë 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 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	26.1%	10	29.12%
2. Numri i kontratave të anuluara 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. 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 29.12% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të ulët të realizimit të këtij indikatori, referuar edhe të dhënave për vitin 2016, ku mosrealizimi ishtë 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 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. 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 2%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori. Krahasuar me të dhënat e raportuara në vitin 2016, kemi një ulje të lehtë të përformancës përsa i prërket realizimit të këtij indikatori, 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 ne 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 indikatori. 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 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 çertifikuar dhe audituesi i brendshëm është çertifikuar 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 vitin2017 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 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 pa çertifikuar dhe audituesi i brendshëm është 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).

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.%
2. Numri i kontratave të anuluara 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. 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 29% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të ulët të realizimit të këtij indikatori, referuar edhe të dhënave për vitin 2016, ku mosrealizimi ishtë 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 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. 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, çka flet për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori. Krahasuar me të dhënat e raportuara në vitin 2016, kemi një përmirësim të përformancës përsa i prërket realizimit të këtij indikatori 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 ne 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 indikatori. 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 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 Prrenjas, komponenti i mjedisit të kontrollit, aktiviteteve 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 audites duhet të ndjekë procesin e çertifikimit 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 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 audites duhet të ndjekë procesin e çertifikimit 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 anuluara 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 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 audititmit të brendshëm të paplotësuara	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. 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 21.8% 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 indikatori, 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 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 anuluara 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 3%, pothuajse e njejtë 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. 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**. 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 nje performancë mjaft të mirë të bashkisë lidhur me realizimin e këtij indikatori.

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 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%, që evidenton performancën e lartë të institucionit përsa i përket realizimit të këtij indikatori 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 kishtë 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 anuluara 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

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 10% 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, duke rezultuar me ulje në këtë indikator krahasuar me vitin 2016 që ishtë 30 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 anuluara 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.
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 4%, kundrejt 2% që ishtë 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 ishtë 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 komponententëve 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 çertifikuar dhe i trajnuar, audituesi i brendshëm është i paçertifikuar por duhet të çertifikohet 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 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 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 anuluara 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. 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 17.5% 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 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 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 anuluara 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.
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 vogël i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë ne 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.
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 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, rezulton 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 jënë 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 çertifikuar 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 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 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 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	2.7%	15	15.5%
2. Numri i kontratave të anuluara 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

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 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 indikatori. 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.
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 anuluara 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 ne 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 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 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 vetëvlërësuar 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 çertifikimi.

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 çertifikimi. 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 vitete paraqet një situatë komplekse në ndryshimet që kanë pësuar indikatorët sipas komponentëve përkatës dhe konkretish 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 anuluara 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

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% 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.
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 anuluara 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.
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 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.
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 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 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 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 vëtëvlerësimit, 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 përformancës, 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 paplotësuara. 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 paplotësuara. (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 anuluara 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. 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 19.7% 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 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 anuluara 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, 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 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 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 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 anuluara 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

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 13.7% 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. Ky indikator në krahasim me vitin 2016 ka një ulje për 15 pikë duke ndikuar në performancën 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 në fjalë, raporti i

kontratave të anuluara 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 ne 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 parqitet 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, përsa 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 çertifikuar dhe ka ndjekur trajnimet e vijueshme profesionale të organizuara nga Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, kurse punonjësi i NJAB duhet të çertifikohet 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 çertifikuar 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 kishtë 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 anuluara 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

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 22% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatar të realizimit të këtij indikatori 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.
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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 3% që i përkojnë 25 pikë, kundrejt 8.3% që ishtë në vitin 2016, çka flet për një përmirësim të performancës për këtë indikator 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, 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 ne 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 vitit 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 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 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 krafasim 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 pyetësori 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 puetësor 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 çertifikimit.

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 funksion 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 specialistë), ku drejtuesi i NJAB dhe audituesi i brendshëm janë në përfundim të procesit të çertifikimit. 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 ishtë 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 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	6.14%	15	23.9%
2. Numri i kontratave të anuluara 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 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 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 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 anuluara 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%, 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 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 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 30pikë.

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. Konstatojmë 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 audites i brendshëm nuk është i çertifikuar 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 funksion 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 drejtue dhe 1 specialist), ku një audites i brendshëm është i pa çertifikuar dhe një audites në proces çertifikimi. 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 anuluara 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. 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 5.2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të lartë të realizimit të këtij indikatori. 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 indikatori 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 anuluara 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 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 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 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 audituesi te brendshëm janë të paçertifikuar dhe drejtuesi i NJAB është në proces çertifikimi.

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 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 është në proces çertifikimi 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 anuluara 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. 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 anuluara 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 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 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 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 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 kombinuar).

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 paplotësuara. 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 çertifikuar 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 anuluara 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

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 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 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 anuluara 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 ne 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.

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 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 anuluara 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. 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 40% 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. 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 anuluara 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 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 indikatori është përkeqësuar në krahsim me vitin 2016 i cili ishte vlerësuar pesë 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 Cërrik, mjedisi i kontrollit është vlerësuar mesatarisht me 3.75pikë, 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 anuluara 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. 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 24.64% 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. Krahasuar me vitin 2016 ka një përmiresim të këtij indikatori 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 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 anuluara 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 ne 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. Përformanca 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 3.5pikë, 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 respektivishtnga 20pikë 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 ishtë 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 anuluara 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. 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 3.9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel të mirë të realizimit të këtij indikatori. 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 anuluara 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 ne 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 eshtë 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 30pikë.

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 ishtë 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 anuluara 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

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 15.4% 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. Ky tregues ne krahasim me vitin 2016 është në rënie me 15 pikë, duke ndikuar në renditjen 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 Këlcyrë, raporti i kontratave të anuluara 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.
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 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 ne thesar me numrin e përgjithshëm të kontratave të nënshkruara është13%. 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 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 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. Bashka 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 anuluara 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

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 10% 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 anuluara 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 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 përformancë jo të mirë të institucionit duke u vlerësuar me 0 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 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, aktiviteteve 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, aktiviteteve 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 anuluara 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

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 23.6% 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 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 anuluara 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 i lartë i kontratave të paraqitura me vonesë në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë ne 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 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 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 mëtëjshme për përmirësime në komponentët eaktiviteteve 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 anuluara 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

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 44% 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 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 5%, çka flet për një nivel të mirë 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 6.3%, ndaj vlerësimi për këtë indikator është me 15 pikë, duke u karakterizuar nga një performancë mesatare për këtë indikator..
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 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 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 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 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 performance 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 anuluara 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

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 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 pikësipas metodologjisë së monitorimit të performancës së njësive publik.
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 anuluara 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 13.5%, ndaj 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 konsiderueshëm i kontratave të paraqitura me vonesë

në thesar. Raporti i kontratave të paraqitura me vonesë ne 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 perqindje 32% .

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 30pikë.

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 (10pikë) 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 përformancë 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 anuluara 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. 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 2% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel shumë të lartë të realizimit të këtij indikatori. 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 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 anuluara 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 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 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 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 Pukë, Komponenti i mjedisit të kontrollit, aktiviteteve 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 2.75pikë. 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 anuluara 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 anuluara 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 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 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 anuluara 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 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 anuluara 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. 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 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 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 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 29% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel 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 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. 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 anuluara me totalin e kontratave të nënshkruara është 0%, gjë që tregon 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, 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 indikatori 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 anuluara 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 audititmit 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 anuluara 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

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 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 indikatori sipas metodologjisë është 15 pikë, çka flet për një performancë të mesme të këtij institucioni.
7. **Raporti fakt/plan i shpenzimeve kapitale ë**shtë 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 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 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 profesionalë 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 përformancës.

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 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 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 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 anuluara 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, të gjitha urdhër-shpenzimet e Kryeministrisë 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 indikatori 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 indikatori 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 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 anuluara 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 audititmit 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 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.
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 anuluara 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, 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.
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 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.

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. 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 indikatori 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 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 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 plotësuara. 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 plotësuara. (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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 12% 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.
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 anuluara 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, 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 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. 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 indikatori 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 mesatatre ku vëmëndje i duhet kushtuar komponentit të menaxhmit të riskut, aktiviteteve 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 anuluara 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 audititmit 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 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 anuluara 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 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.

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 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 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 indikatori 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 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 anuluara 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 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 indikatori 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 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 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 anuluara 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 audititmit 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 anuluara 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 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 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	20	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të audititmit të brendshëm të paplotësuara	20	

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 62% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel 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.
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 anuluara 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, 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. 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 gjashtë të vlerësimit sipas metodologjisë së monitorimit të performancës, ndaj pikët e marra janë 5 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. 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 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. 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 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 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 Institutitn 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 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 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 plotësuara. 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 anuluara 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 audititmit 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 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 institucion, është 25 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 anuluara 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 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.

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. 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 indikatori 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 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 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 anuluara 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 audititmit të brendshëm të paplotësuara	20	

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 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.
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 anuluara 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 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 indikatori 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 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 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 brendshem 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 anuluara 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 audititmit 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 11% 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.
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 anuluara 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 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 anuluara 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 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 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. 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 anuluara 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 audititmit 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 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.
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 anuluara 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, 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.
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 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.

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. 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 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. 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 indikatori 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 vëmëndje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Inspektoriatin 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 anuluara 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 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 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. 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 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 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 vëmëndje i duhet kushtuar risive dhe zhvillimeve të mëtejshme në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Monitorimi i Performancës për Autoritetin e Konkurencës për vitin 2017

Në bazë të analizës së indikatorëve, Autoriteti i Konkurencës 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	15	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 institucion, 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. 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 anuluara 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 Autoritetit të Konkurencës 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 Konkurencës 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 indikatori 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 Konkurencës 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 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 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 Konkurencës, 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 vëmëndje 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 Kontabiliteti (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 njësia 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 anuluara 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 audititmit 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 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 anuluara 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, 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.
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. 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 indikatori 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 indikatori 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 dhe30 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 vëmëndje i duhet kushtuar menaxhimit të riskut që ka një nivel të ulët vlerësimi dhe monitorimit.

Monitorimi i Performancës për Agjencinë për Mbështetje për Shoqërine 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 anuluara 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 audititmit 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 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 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 anuluara 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 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 indikatori 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 indikatori 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 vëmëndje 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 anuluara 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 KDIMDHP 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 KDIMDHP, 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 vëmëndje 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 anuluara 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 audititmit 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 anuluara 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 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 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. 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

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 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 indikatori 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 indikatori 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 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 vëmëndje 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 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.
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 anuluara 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 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 indikatori 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 indikatori 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 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 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 vëmëndje 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 njësia 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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 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 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 anuluara 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, 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 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. 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 indikatori 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 indikatori 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 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 vëmëndje 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 anuluara 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 pyetesorit 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.

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 16% 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.
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 anuluara 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, 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.

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. Prokuroria e Përgjithshmë 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 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. 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 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 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 përformancës.

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)

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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	30	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	25	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 3% 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 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 anuluara 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, 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 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 vëmëndje 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 përformancës.

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 anuluara 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 pyetesorit të vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm	0	
17. Cilësia e raportimit të audituesve të brendshëm	0	
18. Pozicione aktuale të audititmit 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 3% 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 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 anuluara 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 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 indikatori 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 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 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 vëmëndje 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 mundshm. 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. Indikatori "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 anuluara 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 audititmit 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 6% 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 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. 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 anuluara 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, 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 indikatori 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, 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 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 vëmëndje 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 brenshëm 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 anuluara 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.

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 9% të totalit të faturave të regjistruara në Thesar. Kjo tregon për një nivel mesatarisht të lartë 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.
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 anuluara 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 0.2%, 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. 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. 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 indikatori 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. Indikatori 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 indikatori 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 rezulton 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 anuluara 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

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 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.
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 anuluara 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 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 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. 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 indikatori sipas metodologjisë është 15 pikë.
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. 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 indikatori 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 pyetesori 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 komponenetëve 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. Përjashtim 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 Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	25	4%
2. Numri i kontratave të anuluara 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.

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 4% 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 25 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori 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. 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 anuluara 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 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 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. 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 indikatori 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 rezulton 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 anuluara 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. 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 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. 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 anuluara 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 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 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. 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 indikatori sipas metodologjisë është 25 pikë.
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. 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 indikatori 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 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 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 Sekretariatin 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 Sekretariatin 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 anuluara 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

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 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.
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 anuluara 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 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 indikatori 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. 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 indikatori 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 anuluara 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 anuluara 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 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. 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 indikatori 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 pë5r 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 anuluara 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.

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 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 njësive 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. 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 anuluara 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 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.

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 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. 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 indikatori 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.

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 anuluara 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

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 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 25 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori 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 anuluara 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 ne 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 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. 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 indikatori 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 anuluara 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. 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 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 25 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori 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 anuluara 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 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. 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 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. 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 indikatori 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 Audititmit 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

		përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	30	2%
2. Numri i kontratave të anuluara 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.

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 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 30 pikë duke qenë se mosrealizimi i këtij indikatori 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 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 anuluara 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 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 indikatori 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 indikatori 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 Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	11%
2. Numri i kontratave të anuluara 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.

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 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 anuluara 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 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. 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 indikatori 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 Shërbimive 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 anuluara 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.

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 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.
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 anuluara 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 ne 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 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. 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 indikatori 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 Drejtoria përkatëse
1. Dërgimi në kohë i faturave për pagesë në degën e thesarit	15	13%
2. Numri i kontratave të anuluara 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	34
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 13% 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.
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 anuluara 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 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 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. 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 indikatori 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 anuluara 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 anuluara 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 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. 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 indikatori 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 anuluara 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. 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 3% 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 25 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 anuluara 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 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. 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 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 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 indikatori 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 njësia 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 Çertifikimit 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 anuluara 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. 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 0% 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 30 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 anuluara 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 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. 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 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. 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 indikatori 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 njësia 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 Gjeohapësinor

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 anuluara 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. 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 anuluara 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 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. 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 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. 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 indikatori 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.