

2021

Република Северна Македонија
Министерство за финансии



Republika e Maqedonisë së Veriut
Ministria e Financave

**RAPORTI VJETOR
PËR FUNKSIONIMIN E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM
FINANCIAR PUBLIK PËR VITIN 2021**

Shkup, korrik 2022

PËRMBAJTJA

Faqet

PËRMBLEDHJE.....

1.HYRJE.....

1.1. Baza ligjore për përgatitjen e Raportit vjetor.....

1.2. Qëllimi i Raportit vjetor.....

1.3. Baza e përgatitjes dhe fushëveprimi i Raportit vjetor.....

1.4. Raportet e dorëzuara financiare vjetore për vitin 2021.....

2. GJENDJA E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM FINANCIAR NË

VITIN 2021.....

2.1. ANALIZA E PYETËSORIT PËR VETËVLERËSIM TË SISTEMIT PËR MENAXHIM DHE

KONTROLL FINANCIAR.....

A.MJEDISI I KONTROLLIT.....

B.MENAXHIMI ME RREZIQET.....

C.KONTROLLI.....

Ç.INFORMACIONI DHE KOMUNIKIMI.....

D. MONITORIMI DHE VLERËSIMI I SISTEMIT.....

3. RAPORT PËR REVIZIONET DHE AKTIVITETET E KRYERA

TË REVIZIONIT TË BRENDSHËM VITIN NË 2021.....

3.1 Gjendja e revizionit të brendshëm sipas evidencës së Njesisë qendrore të harmonizimit

3.1.1 Organizimi dhe ekipimi i revizionit të brendshëm tek subjektet e sektorit publik në nivel qendror dhe lokal.....

3.1.2 Organizimi dhe ekipimi i revizionit të brendshëm tek shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal.....

3.1.3 Organizimi dhe ekipimi i revizionit të brendshëm të ministrive.....

3.2 Gjendja e revizionit të brendshëm sipas raporteve të dorëzuara vjetore për vitin 2021.....

3.2.1. Gjendja e revizionit të brendshëm në nivel qendror sipas raporteve të dorëzuara vjetore për vitin 2021.....

3.2.2. Gjendja e revizionit të brendshëm në nivel lokal sipas raporteve të dorëzuara vjetore për vitin 2021.....

4. NJËSIA QENDRORE E HARMONIZIMIT.....

4.1.Aktivitetet e realizuara të Njesisë qendrore të harmonizimit në vitin 2021.....

4.1.1.Aktivitetet në lidhje me kapitullin 32 – Kontrolli financiar

4.2 Raportim mbi konkluzionet e Raportit vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2020

KONKLUZIONE.....

SHTOJCA.....

1. Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar Raport vjetor financiar
2. Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar Strategji për menaxhimin me rreziqet
3. Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar Regjistër të rreziqeve
4. Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar raport për revizionet dhe aktivitetet e kryera të revizionit të brendshëm

PËRMBLEDHJE

Raporti vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik tregon nivelin e zhvillimit të menaxhimit financiar, kontrollit dhe revizionit të brendshëm me qëllim që të njoftohet Qeveria e Republikës së Maqedonisë së Veriut dhe palët e tjera të involvuara lidhur me aktivitetet e realizuara gjatë periudhës së raportimit.

Raporti është përpiluar në bazë të raporteve të dorëzuara financiare vjetore për vitin 2021 nga shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal dhe evidencës së Njesisë qendrore të harmonizimit.

Obligimin për dorëzimin e Raportit vjetor financiar për vitin 2021 e kanë përmbushur 89% të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe 82% të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel lokal, që në krahasim me vitin paraprak paraqet zvogëlim prej 3 pikë përqindjeje në nivel qendror dhe rritje prej 5 pikë përqindjeje në nivel lokal.

Analiza e të dhënave sa i përket vetëvlerësimeve të parashtruara tregon se 92% e shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal janë informuar lidhur me Kodin e etikës së nëpunësve shtetërorë ose kodin e posaçëm të shfrytëzuesit buxhetorë, por ekzistojnë vështirësi në raportimin dhe parandalimin e konflikteve të mundshme të interesit.

Udhëheqësia dhe stili i menaxhimit tek shfrytëzuesit buxhetorë është në nivel të lartë profesional, zhvillohen takime të rregullta në nivel më të lartë të udhëheqjes (në 91.4% të institucioneve zhvillohen kolegji me të rregullta), tek të cilat përfaqësohen rregullisht temat që i referohen menaxhimit dhe kontrollit financiar (realizimi i qëllimeve strategjike, zbatimi i programeve dhe projekteve, shkalla e rezultateve të arritura, rreziqet kyçe në punën dhe realizimin e planit financiar/buxhetit).

Analiza e të dhënave lidhur me vetëvlerësimet e parashtruara tregon se 67% e shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe 53% e komunave dhe Qytetit të Shkupit kanë buxhet të ndarë sipas njësive organizative, ndërsa vetëm 48% e udhëheqësve të njësive organizative të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe 33% e komunave dhe Qytetit të Shkupit kanë autorizime të përgjithshme për ndërmarrjen e detyrimeve financiare, që tregon se nuk janë vendosur linja shumë të qarta të përgjegjësisë dhe llogaridhënies së udhëheqësve.

Në nivel qendror, rreth 71% e shfrytëzuesve buxhetorë kanë miratuar Strategjinë e menaxhimit të rreziqeve, rreth 71% e shfrytëzuesve buxhetorë i dokumentojnë rreziqet gjatë punës në regjistrin të rreziqeve, ndërsa rreth 66% i dokumentojnë në dokumentet e tyre të planifikimit. Në nivel lokal, rreth 46% e shfrytëzuesve buxhetorë e kanë miratuar Strategjinë e menaxhimit të rreziqeve, rreth 33% e shfrytëzuesve të buxheut i dokumentojnë rreziqet gjatë punës në regjistrin e rreziqeve, ndërsa rreth 36% i dokumentojnë rreziqet në dokumentet e tyre të planifikimit.

Nevojitet përmirësimi i dokumentimit të rreziqeve në regjistrin e rreziqeve, si dhe sistemit të raportimit të rreziqeve të përcaktuara dhe zbatimi i masave për reduktimin e tyre në mënyrë që personi përgjegjës i institucionit të marrë informacione në kohë për rreziqet më domethënëse të institucionit dhe institucioneve nën juridiksion.

Gjatë përcaktimit të rreziqeve, ende nuk merren parasysh format e ndryshme të mashtrimeve, si falsifikimi i dokumenteve, dhënia e informacionit të pasaktë për gjendjen financiare dhe performanca e përmbushjes së qëllimeve të përcaktuara, marrëveshjet dhe faturat fiktive, dhënia e ryshfetit etj.

Nga gjithsej 177 shfrytëzues buxhetorë në nivel qendror dhe lokal, raport për revizionet dhe aktivitetet e kryera të revizionit të brendshëm kanë dorëzuar 104 shfrytëzues buxhetorë (58.8% që është për 2.3 pikë përqindjeje më pak në krahasim me vitin paraprak), përkatësisht 57 shfrytëzues buxhetorë nga niveli qendror (59.4%) dhe 47 shfrytëzues buxhetorë (58%) nga niveli lokal.

Analiza e të dhënave tregon se në vitin 2021 në krahasim me vitin paraprak, në nivel qendror dhe lokal, numri i përgjithshëm i revizorëve të brendshëm është rritur për 4 (2.8%), ndërsa numri i udhëheqësve është zvogëluar për 4 (6.3%).

Në vitin 2021, numri mesatar i revizorëve në nivel qendror është 1.45% revizorë për njësi për revizionin e brendshëm, ndërsa në nivel lokal kjo mesatare është rreth 1.

Në vitin 2021, përqindja e realizimit të rekomandimeve të revizionit të brendshëm në nivel qendror dhe lokal është rritur me rreth një pikë përqindjeje, krahasuar me vitin paraprak dhe arrin në rreth 60%, respektivisht 60.3% e rekomandimeve janë zbatuar në nivel qendror dhe 59.2% në nivel lokal.

Për tejkalimin e dobësive të konstatuara, në këtë raport jepen konkluzione për procesim të mëtejshëm, realizimin e të cilave do ta monitorojë Ministria e Financave – Sektori i kontrollit të brendshëm financiar publik.

1. HYRJE

Spektori për kontroll të brendshëm financiar publik në Ministrinë e Financave, si Njësi qendrore e harmonizimit (NJQH) është njësi organizative kompetente për harmonizimin e aktiviteteve për zhvillimin e sistemit të kontroleve të brendshme financiare në sektorin publik. Në bazë të Ligjit për kontrollin e brendshëm financiar publik¹, NJQH-ja është kompetente për përgatitjen e Raportit vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik.

Raporti vjetor ka për qëllim që ta paraqesë gjendjen e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal.

Sistemi i kontrollit të brendshëm financiar në sektorin publik vendoset për shkak të sigurimit të mirëmenaxhimit financiar, që nënkupton realizimin e qëllimeve të përcaktuara në mënyrë etike, duke shfrytëzuar mjetet në mënyrë të ligjshme, korrekte, ekonomike, efektive dhe efikase.

Për shkak të kompleksitetit të tij, kontrolli i brendshëm financiar kërkon monitorim dhe vlerësim të vazhdueshëm të përshtatshmërisë dhe funksionalitetit të tij, që kryhet nëpërmjet vetëvlerësimit të sistemit nga udhëheqësia, si dhe aktiviteteve të revizionit të brendshëm dhe të jashtëm.

Në bazë të asaj që u potencua më sipër, perceptohet shkalla e zhvillimit të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar në vitin 2021, ndërsa në Raportin vjetor janë dhënë edhe masat për zhvillimin e mëtejshëm të tij.

1.1. Baza ligjore për përgatitjen e Raportit vjetor

Në përputhje me nenin 48, alineja 11 të ligjit, Raporti vjetor përgatitet në bazë të analizës së Pyetësorit për vetëvlerësim të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe Raportit për revizionet e kryera dhe aktivitetet e revizionit të brendshëm të dorëzuar me raportin financiar vjetor nga shfrytëzuesit buxhetorë pranë Ministrisë së Financave, si dhe aktivitetet e Njesisë qendrore të harmonizimit lidhur me zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar.

1.2. Qëllimi i Raportit vjetor

Qëllimi i Raportit vjetor është perceptimi i plotë i shkallës së zhvillimit të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar, si dhe informimi i Qeverisë së Republikës së Maqedonisë së Veriut dhe palëve të tjera të involvuara për aktivitetet e realizuara në vitin 2021 dhe përcaktimi i aktiviteteve për zhvillimin e mëtejshëm të menaxhimit dhe kontrollit financiar dhe revizionit të brendshëm.

1.3. Baza e përgatitjes dhe fushëveprimi i Raportit vjetor

Raporti vjetor për vitin 2021 është përgatitur në bazë të analizës së:

¹“Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë” nr. 90/2009, 188/2013 dhe 192/15

- Pyetësorit të plotësuar për vetëvlerësim të sistemit të menaxhimit dhe kontrollit financiar, si pjesë e raporteve të dorëzuara për aktivitetet lidhur me krijimin dhe zhvillimin e menaxhimit dhe kontrollit financiar;
- Raportit të dorëzuar për revizionet dhe aktivitetet e kryera të revizionit të brendshëm dhe
- Deklaratës së dorëzuar për cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm.

Si dhe raportet e dorëzuara financiare:

- Raporti për mjetet e planifikuara dhe të shpenzuara sipas zërave (pasqyrë krahasuese tabelare);
- Raporti për programet, projektet dhe marrëveshjet e realizuara;
- Llogaritë vjetore ose llogaritë vjetore të konsoliduara dhe
- Raporti për vetëvlerësimin e kryer nga ministritë dhe organet tjera të administratës shtetërore, shfrytëzuesit e linjës së parë buxhetore, komunat dhe Qyteti i Shkupit.

1.4. Raportet e dorëzuara financiare vjetore për vitin 2021

Obligim për dorëzimin e raporteve financiare vjetore (RFV) në vitin 2021 kishin 177 shfrytëzues buxhetorë, prej të cilëve 96 janë në nivel qendror dhe 81 në nivel lokal (komunat dhe Qyteti i Shkupit).

Në nivel qendror, në vitin 2021 RFV dorëzuan 85 shfrytëzues buxhetorë, që krahasuar me vitin paraprak është ulje prej 3 pikë përqindjeje dhe 66 njësi të vetëqeverisjes lokale dorëzuan RFV, që krahasuar me vitin paraprak është rënie prej 5 pikë përqindjeje.

Tabela 1: Shqyrtim lidhur me numrin e shfrytëzuesve buxhetorë që ishin të detyruar të dorëzonin RFV për vitin 2020 dhe shfrytëzuesve buxhetorë që dorëzuan RFV

Shfrytëzuesit buxhetorë	Numri i shfrytëzuesve buxhetorë që duhet të dorëzojnë RFV	Numri i shfrytëzuesve buxhetorë që dorëzuan RFV	Numri i shfrytëzuesve buxhetorë që nuk kanë dorëzuar RFV	% e shfrytëzuesve buxhetorë që nuk kanë dorëzuar RFV		Ritje/ zvogëlim (pikë përqindje) 2019-2020
				2020	2021	
Niveli qendror	96	85	11	8%	11%	-3
Niveli lokal	81	66	15	23%	18%	5
Gjithsej	177	151	26	15 %	15%	0

(Shtojca 1. Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar Raport vjetor financiar).

2. GJENDJA E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM FINANCIAR NË

VITIN 2021

2.1. ANALIZA E PYETËSORIT PËR VETËVLERËSIM TË SISTEMIT PËR MENAXHIM DHE KONTROLL FINANCIAR

Për shkak të kompleksitetit të tij, sistemet e kontrollit të brendshëm kërkojnë monitorim dhe vlerësim të përshtatshmërisë dhe funksionalitetit përmes:

- vetëvlerësimit të sistemeve të zbatuara nga udhëheqësia dhe
- aktiviteteve të revizionit të brendshëm dhe të jashtëm.

Vetëvlerësimi i sistemeve kryhet me plotësimin e Pyetësit për vetëvlerësimin e sistemit të menaxhimit dhe kontrollit financiar, duke iu përgjigjur pyetjeve të grupuara në komponentët e mëposhtëm:

- Mjedisi i kontrollit;
- Menaxhimi me rreziqe;
- Kontrolli;
- Informacioni dhe komunikimi dhe
- Monitorimi.

A. MJEDISI I KONTROLLIT

Mjedisi i kontrollit përfshin sferat vijuese:

- Etika dhe integriteti - integriteti personal dhe profesional, përkatësisht vlerat etike të të punësuarve dhe kompetencat e tyre;
- Mënyra e udhëheqjes dhe stili i menaxhimit;
- Ekzistenca e qasjeje së planifikimit në punë (përcaktimi i misionit, vizionit, vendosja e qëllimeve strategjike dhe lidhja e tyre me qëllimet operative, përkatësisht qëllimet vjetore);
- Strukturë organizative e rregulluar me autorizime dhe përgjegjësi të përcaktuara në mënyrë të qartë për zbatimin e qëllimeve dhe menaxhimin e mjeteve buxhetore dhe
- Vendosja e linjave raportuese për qëllimet e arritura dhe mjetet e shpenzuara buxhetore.

a) Etika dhe integriteti

Analiza e të dhënave nga vetëvlerësimi i parashtuar tregon se të punësuarit në rreth 92% të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal janë të informuar lidhur me Kodin e etikës së nëpunësve shtetërorë. Megjithatë, ekziston ende një numër i vogël i organizatave të sektorit publik që kanë Kodin e tyre të veçantë të etikës, i cili publikohet në ueb faqen e

tyre të institucionit, me ç'rast të punësuarit informohen lidhur me të dhe me vlerat etike të institucionit.

Ende ekziston një këndvështrim i thjeshtësuar në organizatat e sektorit publik se vendimet rregullohen ose me ligj ose me vullnet të lirë. Kjo rezulton në supozimin e gabuar se nëse diçka është e ligjshme duhet të jetë etike dhe sfera e etikës nuk njihet. Si rezultat i kësaj, shpesh lindin mospërputhje dhe **dilema etike** dhe e mira, ndërsa e keqja nuk mund të njihen dhe përcaktohen qartë.

Kodi i etikës në praktikë duhet të kontribuojë që të punësuarit të fillojnë të mendojnë për çështjet etike përpara se të përballen me to dhe t'u mundësohet atyre që të refuzojnë kryerjen e aktiviteve joetike, përkatësisht të përcaktojnë kufijtë midis sjelljes së pranueshme dhe të papranueshme. Gjithashtu, kodi i etikës dhe udhëzimet për zbatimin e tij duhet t'u ndihmojnë të punësuarve në prezantimin dhe mësimin mbi sjelljen etike, ndërsa udhëheqësit duhet të përcaktojnë qartë atë që ata vlerësojnë si sjellje joetike si parandalim i rrezikut të dëmtimit të reputacionit të institucionit.

Numri i organizatave të sektorit publik që kanë konstatuar situata të mundshme të konfliktit të interesit dhe masat për parandalimin e konflikteve të mundshme të interesit është i vogël, po ashtu nuk është emëruar person i autorizuar për etikë dhe nuk është caktuar mënyra e veprimit ndaj rasteve të raportuara të sjelljes joetike përkatësisht nuk krijohen struktura etike në institucionet e sektorit publik, si p.sh.: **Komitetet e etikës** si një grup ekzekutuesish që mbikëqyrin sjelljen etike në institucion dhe menaxhojnë lëndët diskutabile dhe disiplinimin e atyre që bëjnë gabime dhe Njësitë e etikës që punojnë si qendra këshillimi që ndihmojnë të punësuarit të ballafaqohen me problemet ose çështjet e përditshme dhe të zbatojnë programe të specializuara trajnimi.

Tabela 2: Rezultatet nga sfera "Etika dhe integriteti"

Etika dhe integriteti	Viti 2021							
	Niveli qëndror		Niveli lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021-2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqindje
	Numë r	%	Nu mër	%	Num ër	%		
Informimi i të punësuarve me Kodin e etikës së nëpunësve shtetëror ose kodin e posaçëm të shfrytëzuesve buxhetorë.	83	97.65	56	84.85	139	92	94.6	-2.55
Person i emëruar (i autorizuar) për etikë	15	17.65	4	6.06	19	12.6	12.2	0.4
Ekzistimi i udhëzimeve interne shtesë dhe/ose udhëzimeve për sjelljen e të punësuarve	50	58.82	27	40.91	77	50.9	51.3	-0.4
Ekzistimi i rregullave të qarta (aktet interne) që përcaktojnë situatat e konfliktit të mundshëm të interesit dhe mënyrën e veprimit.	36	42.35	18	27.27	54	35.8	35.8	0

b) Udhëheqësia dhe stili i menaxhimit

Analiza e të dhënave të pranuar tregon faktin se udhëheqësia dhe stili i menaxhimit tek shfrytëzuesit buxhetorë është në nivel të lartë profesional, mbahen takime të rregullta në nivel më të lartë udhëheqës (në 91.4% të institucioneve mbahen kolegji me të rregullta) dhe lidhur me to rregullisht diskutohen tema që kanë të bëjnë me menaxhimin dhe kontrollin financiar (realizimi i qëllimeve strategjike, zbatimi i programeve dhe projekteve, shkalla e rezultateve të arritura, rreziqet kryesore gjatë punës dhe zbatimi i planit/buxhetit financiar).

Krijohet komunikimi ndërmjet udhëheqësve dhe të punësuarve në mënyrë që të punësuarit të njihen me qëllimet e punës, rezultatet dhe ndikimet/efektet që priten, si dhe mënyrën e kontributit të projekteve dhe aktiviteteve të tyre në arritjen e qëllimeve të punës së institucionit.

Është krijuar komunikim i rregullt ndërmjet niveleve më të larta të udhëheqësisë dhe udhëheqësve të tjerë. Udhëheqësit e institucioneve kompetente nuk informohen rregullisht për qëllimet e punës, rezultatet dhe efektet e pritshme, gjë që vërehet nga fakti se në mbledhjet e nivelit më të lartë të udhëheqësisë, kryesisht në ministri, pjesëmarrja e udhëheqësve të organeve në përbërje zvogëlohet (për -3.2 pikë përqindje). Situata është e ngjashme edhe me përfshirjen e linjës së dytë të shfrytëzuesve buxhetorë, si dhe ndërmarrjeve publike dhe shoqërive aksionare në pronësi shtetërore në kompetencën e tyre.

Në vitin 2021, në takimet e nivelit më të lartë të udhëheqësisë diskutohen për: qëllimet strategjike në 88.1% të institucioneve, zbatimi i programeve/projekteve dhe rezultatet e arritura në 90.1% të institucioneve, rreziqet kyçe gjatë punës në 82.1% të institucioneve dhe për realizimin e planit financiar/buxhetit në 90.7% të institucioneve.

Tabela 3: Rezultatet nga sfera "Udhëheqësia dhe stili i menaxhimit"

Udhëheqësia dhe stili i menaxhimit	Viti 2021							
	Niveli qendror		Nivel lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021-2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqindje
	Nu mër	%	Numë r	%	Numë r	%		
Mbajtja e takimeve të rregullta në nivel më të lartë të udhëheqësisë (kolegjiume)	82	96.47	56	84.85	138	91.4	91.9	-0.5
Në takimet e nivelit më të lartë të udhëheqësisë diskutohet për:								
a) qëllimet strategjike	81	95.29	52	78.79	133	88.1	91.9	-3.8
b) zbatimin e programeve/projekteve dhe arritjen e rezultateve	82	96.47	54	81.82	136	90.1	94.6	-4,5
c) rreziqet kryesore gjatë punës	75	88.24	49	74.24	124	82.1	86.5	-4.4
ç) realizimin e planit financiar/buxhetit	84	98.8	53	80.3	137	90.7	93.2	-2.5

		2						
Në takimet e nivelit më të lartë të udhëheqësisë marrin pjesë edhe udhëheqësit e organeve në kuadër të shfrytëzuesit buxhetor.	27	31.76	47	71.21	74	49	49.3	-0.3

c) Qasja e planifikuar gjatë punës

Misioni dhe vizioni i institucioneve përcaktohen dhe publikohen në ueb faqen e secilit prej institucioneve, por nuk përditësohen dhe përmirësohen, ndërsa qëllimet e punës së institucionit nuk përcaktohen si qëllime strategjike, programore dhe operative, sipas të cilave:

- Qëllimet strategjike përfshihen në dokumentet e planifikimit strategjik dhe përcaktohen në mënyrë që ato të jenë konkrete, të matshme dhe të përcaktuara në kohë, me tregues të përcaktuar të rezultateve dhe ndikimeve/efekteve;
- Qëllimet e programeve përfshihen në arsyetimin e programeve të përcaktuara nga buxheti, përkatësisht plani financiar dhe kanë tregues të rezultateve dhe ndikimeve/efekteve;
- Qëllimet operative përfshihen në planet operative (plani vjetor i punës, plani i prokurimit publik, plani i punësimit, plani i investimeve, plani i mirëmbajtjes aktuale dhe investuese, plani i realizimit të projekteve etj.), në të cilat përcaktohen mjetet për realizimin e tyre.

Tek 19.2% e institucioneve ende kanë probleme në harmonizimin e qëllimeve strategjike, programore dhe operacionale, ndërsa institucionet kompetente (organet në përbërje, shfrytëzuesit buxhetorë të linjës së dytë, ndërmarrjet publike dhe shoqëritë aksionare në pronësi shtetërore) jo çdoherë njihen me qëllimet strategjike dhe programore të institucionit kompetent dhe nuk përfshihen në realizimin e tyre dhe njëkohësisht në kuadër të planeve të tyre operative, jo gjithmonë sigurojnë harmonizim me qëllimet strategjike dhe programore të institucionit kompetent.

Nevojitet përfshirje më e madhe e linjës së dytë të shfrytëzuesve buxhetorë në përgatitjen e dokumenteve strategjike.

Tabela 4: Rezultatet nga sfera “Qasja e planifikuar gjatë punës”

Qasja e planifikuar gjatë punës	Viti 2021							
	Niveli qendror		Niveli lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021-2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë dhe		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqindje
	Numër	%	Numër	%	Numër	%		
Vizioni dhe misioni i përcaktuar i institucionit	79	92.94	43	65.15	122	80.8	84.5	-3.7
Qëllimet e përcaktuara strategjike	80	94.12	53	80.3	133	88.1	91.2	-1.1

Programet e përcaktuara	72	84.71	56	84.85	128	84.8	89.2	-4.4
Qëllimet e përcaktuara të programeve	72	84.71	56	84.85	128	84.8	88.5	-3.7
Qëllimet e programeve lidhen me qëllimet strategjike	71	83.53	51	77.27	122	80.8	86.5	-5.7
Miratimi i planit vjetor/programit të punës	70	82.35	47	71.21	117	77.5	80.4	-2.9
Në planin/programin vjetor të punës përcaktohen qëllimet që çdo njësi organizative duhet t'i arrijë gjatë vitit	66	77.65	45	68.18	111	73.5	76.3	-2.8
Qëllimet e planeve/programeve vjetore të punës lidhen dhe harmonizohen me qëllimet strategjike	72	84.71	45	68.18	117	77.5	80.4	-2.9
Në dokumentet e planifikimit në të cilat janë cekur të dhënat për qëllimet, përfshijnë të dhëna për mjetet e vlerësuara financiare të nevojshme për arritjen e qëllimeve të përcaktuara.	70	82.35	41	62.12	111	73.5	76.3	-2.8
Përcakton treguesit e suksesshmërisë përmes së cilëve monitorohet zbatimi i qëllimeve të përcaktuara.	67	78.82	21	31.82	88	58.3	60	-1.7
Në përgatitjen e dokumenteve strategjike është përfshirë edhe linja e dytë e shfrytëzuesve buxhetorë të buxhetit	8	9.41	37	56.06	45	29.8	30,4	-0.6

c) Struktura organizative, autorizimet, përgjegjësitë dhe sistemi i raportimit

Struktura e brendshme organizative është në përputhje me kornizën rregullatore dhe në shumicën e rasteve mundëson ndarje të qartë të autorizimeve dhe përgjegjësiave për zbatimin e kompetencave dhe qëllimeve të punës së subjekteve të sektorit publik. Vështirësi ekzistojnë në ndarjen e autorizimeve dhe përgjegjësiave për zbatimin e mbikëqyrjes së institucioneve kompetente.

Struktura e brendshme organizative rregullohet me dispozita, statut ose rregullore për organizimin e brendshëm, ndërsa me aktin për sistematizim dhe aktvendime të përgjithshme rregullohen kompetencat dhe përgjegjësitë e udhëheqësve të njësive organizative për zbatimin e qëllimeve dhe menaxhimin e mjeteve financiare që u janë caktuar për arritjen e qëllimeve, autorizimeve dhe përgjegjësisë për realizimin e projekteve që përfshijnë disa njësi organizative dhe/ose institucione kompetente.

Ndarja e autorizimeve dhe përgjegjësiave në shpenzimin e mjeteve buxhetore të miratuara sigurohet me miratimin e aktvendimit për shpërndarjen e brendshme të buxhetit të përgjithshëm të miratuar dhe aktvendimeve për dhënien e autorizimeve të përgjithshme për ndërmarrjen e detyrimeve financiare dhe autorizimin e përgjithshëm për pagesën e udhëheqësit të njësisë për çështje financiare.

Aktvendime për shpërndarje të brendshme të buxhetit të përgjithshëm të miratuar kanë 67% të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe 53% të komunave dhe Qytetit të Shkupit. Aktvendime për autorizime të përgjithshme kanë 48% të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe 33% të komunave dhe Qytetit të Shkupit.

Nevojiten përpjekje shtesë për të vendosur linja të qarta të raportimit, të cilat do t'u mundësojnë udhëheqësve që të monitorojnë realizimin e qëllimeve të punës, mjeteve të alokuara financiare, rezultateve dhe ndikimeve dhe veçanërisht monitorimin e punës së institucioneve kompetente.

Tabela 5: Rezultate nga sfera e “Strukturës organizative, autorizimeve, përgjegjësi dhe sistemit të raportimit”

STRUKTURA ORGANIZATIVE, AUTORIZIMET, PËRGJEGJËSITË DHE SISTEMI I NJOFTIMIT	Viti 2021							
	Niveli qendror		Niveli lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021- 2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqin dje
	Numë r	%	Num ër	%	Numë r	%		
Kompetenca dhe përgjegjësi të përcaktuara në mënyrë të qartë të njësive organizative gjatë procesit të planifikimit strategjik	73	85.8 8	39	59,09	112	74.2	78.4	-4,2
Autorizime dhe përgjegjësi të përcaktuara në mënyrë të qartë për arritjen e qëllimeve të dakorduara të programit/projektit/aktivitetit	70	82.3 5	44	66,67	114	75.5	78.4	-2,9
Punët lidhur me koordinimin e zhvillimit të menaxhimit dhe kontrollit financiar janë në kompetencë të njësisë për çështje financiare	65	76.4 7	45	68.18	110	72.8	76.4	-3,6
Në njësitë organizative/organet e tjera, në përbërjen e tyre janë vendosur vendet e punës lidhur me financat	17	20	12	18.18	29	19.2	20.3	-1,1
Udhëheqësit e njësive organizative kanë autorizim për menaxhim me mjetet buxhetore që janë të miratuara për realizimin e aktiviteteve në kompetencat e tyre	53	62.3 5	34	51.52	87	57,6	60,8	-3,2
Udhëheqësia më e lartë ka vendosur linja raportuese mbi arritjen e qëllimeve dhe lidhur me realizimin e buxhetit/planit financiar (qëllime të arritura, mjete buxhetore të shpenzuara, të ardhura të realizuara, detyrime të krijuara etj.)	68	80	50	75.76	118	78.1	81.1	-3
Организационите единици изготвуваат извештаи за реализацијата на целите, програмите, проектите/ Njësitë organizative përpilojnë raporte për realizimin e qëllimeve, programeve, projekteve	63	74.1 2	48	72.73	111	73.5	82.4	-8.9

Njësitë organizative përgatisin raporte për realizimin e buxhetit të miratuar (mjete buxhetore të shpenzuara për realizimin e programeve, projekteve, aktiviteteve, të ardhurave, detyrimeve kontraktuese, etj.)	44	51.7 6	49	74.24	93	61.6	64.9	-3.3
--	----	-----------	----	-------	----	------	------	------

d) Menaxhim me burimet njerëzore

Rezultatet e analizës tregojnë se në rreth 87% të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal kanë hartuar plane trajnimi të të punësuarve në lidhje me kryerjen e punës së tyre dhe në rreth 79% mbahet evidencë/regjistër i trajnimeve të kryera veçmas për çdo të punësuar, që është për 3.8 pikë përqindje më shumë se në vitin 2020.

Në 35.8% të shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal është vendosur praktikë në planet vjetore të punës së njësive organizative për të caktuar detyra/aktivitete veçmas për të punësuar, që është 2.7 pikë përqindje më pak krahasuar me vitin 2020.

Në vitin 2021, krahasuar me vitin 2020, numri i shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal, të cilët të punësuarit i referohen trajnimeve për menaxhim dhe kontroll financiar është ulur për 7 pikë përqindje.

Me themelimin e Akademisë së Financave Publike do të ndërmerren masa shitesë për realizimin e trajnimeve të vazhdueshme që do të sigurojnë mirëkuptim dhe veprim në përputhje me ligjet, rregulloret e tjera, aktet e brendshme si dhe procedurat e përdorura nga institucionet për të reduktuar gabimet dhe parregullsitë në punë, si dhe sigurimin e shfrytëzimit ekonomik, efikas dhe efektiv të mjete.

Tabela 6: Rezultate nga sfera “Zhvillimi i burimeve njerëzore”

Zhvillimi i burimeve njerëzore (planifikimi i punës dhe monitorimi i performancës nga rezultatet e arritura)	Viti 2021							
	Niveli qendror		Niveli lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021-2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqin dje
	Numër	%	Nu mër	%	Nu mër	%		
Ekzistojnë plane për trajnimin e të punësuarve lidhur me kryerjen e punës në fushëveprimin e tyre.	77	90.59	54	81.82	131	86,7	89,9	-3.2
Mbahet evidencë/regjistër për trajnim veçmas për çdo punëtor	70	82.35	38	57,58	119	78.8	75	3.8
Të punësuarit i referohen trajnimit lidhur me menaxhimin dhe kontrollin financiar (duke përfshirë trajnime në sferën e planifikimit strategjik, përpilimit dhe përgatitjes së kërkesës buxhetore, menaxhimit me rreziqe, furnizimit dhe lidhjes së	74	87.06	49	74.24	123	81.5	88.5	-7

marrëveshjeve, sistemeve kontabiliste, parregullsive dhe mashtrimeve, etj.)								
Në planet vjetore të punës së njësive organizative caktohen detyra/aktivitete veçmas për çdo punëtor.	33	38.82	21	31.8 2	54	35.8	38.5	-2.7

B. MENAXHIM ME RREZIQE

Në nivel qendror, rreth 71%² e shfrytëzuesve buxhetorë kanë dorëzuar Stretegi për menaxhim me rreziqe, rreth 74% e shfrytëzuesve buxhetorë i dokumentojnë rreziqet gjatë punës në regjistrin e rreziqeve, ndërsa rreth 67% i dokumentojnë në dokumentet e tyre të planifikimit.

Në nivel lokal, rreth 46%³ e shfrytëzuesve buxhetorë kanë dorëzuar Stretegi për menaxhim me rreziqe, rreth 40% i dokumentojnë rreziqet gjatë punës në regjistrin e rreziqeve, ndërsa rreth 41,9% i dokumentojnë në dokumentet e tyre të planifikimit.

Në nivel qendror 59.3% e shfrytëzuesve buxhetorë kanë caktuar person që është përgjegjës për koordinimin e procesit për menaxhim me rreziqe në nivel institucional, ndërsa 38.4% prej tyre kanë caktuar koordinator për rreziqe sipas njësive organizative. Në nivel lokal, rreth 24% e komunave kanë caktuar person që është përgjegjës për koordinimin e procesit për menaxhim me rreziqe në nivel institucional, ndërsa rreth 8% prej tyre kanë caktuar koordinator për rreziqe sipas njësive organizative.

Tek shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal, ende nuk është zhvilluar praktika e konstatimit të rreziqeve sa i përket qëllimeve strategjike, operative dhe programeve, gjegjësisht të marren parasysh faktorët e brendshëm dhe të jashtëm, përkatësisht ndryshimet në strukturën e brendshme dhe të jashtme të institucionit dhe institucioneve kompetente. Shfrytëzuesit në fjalë, më shumë përqendrohen në vlerësimin e rrezikut lidhur me harmonizimin (rregullsinë) e punës, ndërsa më pak në rreziqet që ndikojnë në rezultatet e punës së tyre.

Vlerësimi i rreziqeve bëhet në atë mënyrë që vlerësohet mundësia e paraqitjes dhe ndikimit të tyre. Masat dhe personat përgjegjës janë përcaktuar sa i përket të vepruarit pas konstatimit të rreziqeve dhe realizimit të masave.

Nevojitet përmirësimi i mënyrës së dokumentimit të rreziqeve në regjistrin e rreziqeve, si dhe sistemit për raportim lidhur me rreziqet e konstatuara dhe zbatimi i masave për zvogëlimin e tyre në atë mënyrë që personi përgjegjës i institucionit do të informohet me kohë për rreziqet më të konsiderueshme të institucionit dhe institucioneve kompetente.⁴

Gjatë konstatimit të rreziqeve ende nuk shqyrtohen format e ndryshme të mashtrimeve, siç janë falsifikimi i dokumenteve, dhënia e informacioneve të pasakta për gjendjen financiare dhe performancën sa i përket plotësimin të qëllimeve të caktuara, marrëveshjet dhe faturat fiktive, dhënia e ryshfetit, etj.

² Nga evidenca e Njesisë Qendrore të Harmonizimit

³ Nga evidenca e Njesisë Qendrore të Harmonizimit

⁴ Vetëm rreth 13% e shfrytëzuesve buxhetorë nga niveli qendror marrin informacione nga organet në përbërje dhe linja e dytë e shfrytëzuesve buxhetorë për rreziqet më të konsiderueshme. Kjo përqindje është më e lartë në nivel lokal dhe është rreth 30%.

Shtojca nr.3 Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë përgatitur Regjistër të rreziqeve)

Tabela 7: Rezultate të sferës “Menaxhim me rreziqe”

Menaxhim me rreziqe	Viti 2021							
	Niveli qendror		Niveli lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021-2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqindje
	Numër	%	Numër	%	Numër	%		
Konstatohen rreziqet që mund të ndikojnë në realizimin e:								
a) qëllimeve strategjike	67	78.82	34	51.52	101	66.9	70.9	-4
b) qëllimet e programit/projektit/aktivitetit	61	71.76	35	53.03	96	63.6	68.9	-5.3
c) qëllimet e përfshira në programin vjetor	56	65.88	30	45.45	86	56.9	60.8	-3.9
Rreziqet janë shënuar në formë të shkruar në:								
a) dokumentet e planifikimit (dokumente strategjike/plani i programeve zhvillimore/planet vjetore të punësimit)	56	65.88	24	36.36	80	53	56.8	-3.8
b) në regjistrin e rreziqeve, të konstatuara sipas udhëzimeve për zbatimin e procesit të menaxhimit me rreziqe të shfrytëzuesit buxhetorë	60	70.59	22	33.33	82	54.3	60.1	-5.8
Sa i përket rreziqeve të konstatuara vlerësohet mundësia dhe ndikimi i rreziqeve në fjalë	61	71.76	33	50	94	62.2	66.2	-4
Është vendosur sistem për raportim sa i përket rreziqeve më të konsiderueshme	48	56.47	16	24.24	64	42.4	44.6	-2.2
Është përcaktuar person përgjegjës për koordinim të vendosjes së procesit për menaxhim me rreziqe	49	57.65	13	19.7	62	41.1	44.6	-3.5
Janë përcaktuar koordinatorë lidhur me rreziqet në njësi organizative	31	36.47	7	10.61	38	25.2	25.7	-0.5
Shfrytëzuesit buxhetorë në kuadër të buxhetit raportojnë lidhur me rreziqet kryesore	11	12.94	20	30.30	31	20.5	20.9	-0.4

B.KONTROLLI

Shfrytëzuesit buxhetorë në nivel lokal dhe qendror në shumicën e proceseve⁵ më të rëndësishme të punës kanë miratuar rrugulla të përcaktuara, gjegjësisht akte të brendshme (udhëzime) me të cilat, në bazë të ligjeve dhe rregullave të tjera, në mënyrë më të hollësishme caktohen rregullat e të vepruarit, definohen pjesëmarrësit, autorizimet dhe përgjegjësitë e tyre, aktivitetet e kontrollit, duke përfshirë edhe kontrollin paraprak shtesë dhe përcaktohen formularë.

Proceduarat janë në dispozicion të udhëheqësve dhe të punësuarve, si dhe përditësohen varësisht nga ndryshimet e ligjeve dhe rregulloreve të tjera mbi të cilat ato bazohen, nga ndryshimet në punën e institucionit dhe institucioneve kompetente, si dhe nga rezultate e vlerësimit të jashtëm lidhur me sistemin e kontrollit të brendshëm dhe vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Në krahasim me vitin 2020 ulje është vërejtur në pjesën e ekzistimit të procedurave të brendshme me shkrim për procesin e:

- Përgatitjes dhe zbatimit të planit strategjik për 3.6 pikë përqindje;
- Përgatitjes dhe zbatimit të kërkesës së buxhetit/propozim buxhetit për 5.5 pikë përqindje;
- Përgatitjes dhe evidentimit të ngjarjeve dhe transaksioneve afariste për 5.5 pikë përqindje;
- Prokurimit dhe kontraktimit për 4.2 pikë përqindje;
- Menaxhimit të pronës – mjete materiale dhe jomateriale për 1.7 pikë përqindje dhe
- Arkëtimit të të hyrave vetanake për 2.1 pikë përqindje.

Përqindja e procedurave të brendshme të përcaktuara është ende e vogël që përfshijnë udhëzime për mënyrën e bashkëpunimit dhe aktivitetet e shfrytëzuesve buxhetorë të linjës së dytë dhe njohuritë lidhur me atë se në çfarë mase, shfrytëzuesit buxhetorë të linjës së dytë i kanë rregulluar aktivitetet e kontrollit në proceset e përgatitjes dhe realizimit të buxheteve/planeve financiare, prokurimeve dhe marrëveshjeve, menaxhimit të pronës, etj.

Kryesisht (në 71% të institucioneve) zbatohet parimi “ndarja detyrimeve”, me ç’rast asnjë individ nuk njëkohësisht nuk është përgjegjës për iniciimin, miratimin dhe evidentimin e transaksioneve, pagesës, harmonizimin dhe shqyrtimin e raporteve.

Në raste kur nuk mund të zbatohet parimi “ndarja e detyrimeve”, për shkak të numrit të kufizuar të të punësuarve, udhëheqësit përcaktojnë masa të tjera që të zvogëlohet mundësia e ekspozimit të një personi në rrezik, me qëllim që të jetë në gjendje të bëjë dhe të fsheh gabime, parregullsi dhe mashtrime gjatë kryerjes së detyrimeve të tij.

⁵ Proceset që kanë të bëjnë me planifikimin, programimin, realizimin e buxhetit, p.sh. planin financiar, prokurimin dhe nënshkrimin e marrëveshjeve, evidentimin e ngjarjeve dhe transaksioneve të punës, menaxhimin e pronës (materiale dhe të jomateriale), menaxhimin e projekteve, arkëtimit e të hyrave vetanake, kthimin e mjeteve të shpenzuara në mënyrë të padrejtë ose të paguara gabimisht.

Tabela 8: Rezultate nga sfera e kontrollit

KONTROLLI	Viti 2021							
	Niveli qendror		Niveli lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021-2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqindje
	Numër	%	Nuëmër	%	Nuëmër	%		
Ekzistojnë procedura të brendshme të përcaktuara (rregullore, udhëzime, etj.) të cilat si vazhdimësi e rregulloreve i përcaktojnë proceset në vijim:								
a) procesi i përgatitjes dhe realizimit të planit strategjik	44	51.76	23	34.85	67	44.4	48	-3.6
b) procesi i përgatitjes dhe realizimit të kërkesës buxhetore/propozim buxhetit	64	75.29	45	68.18	109	72.2	77.7	-5.5
c) procesi i evidentimit të ngjarjeve afariste dhe transkacioneve	66	77.65	36	54.55	102	67.5	73	-5.5
ç) procesi i prokurimeve dhe marrëveshjes	69	81.18	42	63.64	111	73.5	77.7	-4.2
d) procesi i menaxhimit me pronë - mjete materiale dhe jomateriale	50	58.82	29	43.94	79	52.36	54	-1.7
dh) procesi i arkëtimit të të ardhurave vetanake	22	25.88	37	56.06	59	39.1	41.2	-2.1
e) procesi i kthimit të mjeteve të shpenzuara në mënyrë të pajustificueshme ose të paguara gabimisht	36	42.35	31	46.97	67	44.4	43.9	0.5
Procedurat e brendshme përditësohen	67	78.82	42	63.64	109	72.2	75	-2.8
Është siguruar zbatimi i parimit të ndarjes së detyrimeve sipas ligjit dhe standardeve, gjegjësisht personi i njëjtë të mos jetë përgjegjës për miratim, realizim, kontabilitet dhe kontroll	67	78.82	40	60.61	107	70.9	73	-2.1
Realizohet kontroll shtesë për shpenzim të destinuar të mjeteve buxhetore të paguara (p.sh.kontroll në vendngjarje për subvencione të paguara, grante, ndihmë, kompensime të ndryshme, mjete buxhetore transferuese sipas shfrytëzuesve përfundimtarë, etj.)	50	58.82	34	51.52	84	55.6	58.8	-3.2
Procedura për realizimin e kontrollit shtesë është rregulluar përmes procedurave të përcaktuara	40	47.06	10	15.15	50	33.1	35.1	-2
Procedura për realizimin e kontrollit shtesë së shpenzimeve të dedikuara të mjeteve të paguara buxhetore është:								
a) një pjesë e punës së rregullt të njësive organizative në institucionet përgjegjëse për këtë	54	63.53	34	51.52	88	58.3	62.2	-3.9
b) Detyrë ad hoc në raste kur do të paraqitet nevoja për kontroll shtesë (psh. "në rast të Kallëzimeve anonime sa i përket	46	54.12	33	50	79	52.3	50	2.3

mundësisë për shfrytëzimin e parrgullt të mjeteve të buxhetit)								
Procedurat e brendshme të përcaktuara që i referohen përgatitjes dhe realizimit të planeve strategjike, përgatitjes dhe realizimit të planit/buxhetit financiar, prokurimeve dhe marrëveshjeve, kontrollit shtesë dhe etj., përmbajnë udhëzime për mënyrën e bashkëpunimit dhe aktiviteteve të shfrytëzuesve buxhetorë të linjës së dytë.	9	10.59	22	33.3 3	31	20.5	18.2	2.3
Ekzistojnë njohuri se në çfarë mase shfrytëzuesit buxhetorë të linjës së dytë i kanë rregulluar aktivitetet e kontrollit në proceset e përgatitjes dhe realizimit të planeve/buxheteve financiare, prokurimeve dhe marrëveshjeve, menaxhimit me pronë, etj.	4	4.71	18	27.2 7	22	14.6	13.5	1.1

Ç. INFORMACIONI DHE KOMUNIKIMI

Analiza e të dhënave të marra me RFV lidhur me informacionet dhe komunikimin, tregon se në mesin e shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal, kryesisht është vendosur sistemi i brendshëm raportues i cili ofron të dhëna dhe informacione në kohë, të sakta dhe të plota dhe shkëmbim të tyre ndërmjet njësive të brendshme organizative për nevojat e planifikimit dhe realizimit të buxhetit, respektivisht planit financiar, zbatimit të programeve, projekteve dhe aktiviteteve, monitorimit të realizimit të qëllimeve të punës dhe mjeteve të shpenzuara financiare.

Tek shfrytëzuesit buxhetorë, në përgjithësi, ende nuk është vendosur sistem i automatizuar i raportimit të brendshëm, i cili siguron të dhëna dhe informacione në kohë, të sakta dhe të plota dhe shkëmbimin e tyre ndërmjet njësive të brendshme organizative për qëllime të planifikimit dhe realizimit të buxhetit, zbatimit të programeve, projekteve dhe aktivitete, si dhe monitorimit të realizimit të qëllimeve të punës dhe mjeteve të shpenzuara financiare.

Ende nuk janë zhvilluar sisteme kontabiliste të amortizuara që do të përshijnë kontabilitet të kostos dhe menaxhimit, sistemeve të tjera të evidencës, bazave të të dhënave të qëllimeve, rreziqeve dhe informacioneve tjera financiare dhe jofinanciare varësisht nga nevojat dhe specifikat e punës.

Është përcaktuar procesi i menaxhimit të dokumenteve dhe ruajtjes së tyre sipas kornizës ligjore dhe akteve të brendshme, por nuk janë zhvilluar sistemet që do të mundësojnë shkëmbimin e informacioneve ndërmjet institucioneve dhe institucioneve kompetente.

Për shkak uljes së ndjeshme të rezultateve në vitin 2021 nga sfera e “Informacionit dhe komunikimit” krahasuar me vitin 2021, nevojiten përmirësime në këto segmente:

- Vendosja e sistemit për raportimin e zbatimit të programeve/projekteve;
- Vendosja e sistemit të rregullt të monitorimit dhe analizës së realizimit të planit financiar/buxhetit dhe
- Përfshirja e njësive organizative në përgatitjen e planit financiar/buxhetit

Tabela 9: Rezultate nga sfera "Informacioni dhe komunikimi"

INFORMACIONI DHE KOMUNIKIMI	Viti 2021							
	Niveli qendror		Niveli lokal		/ Gjithsej		2020	+/- 2021-2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqindje
	Numër	%	Numër	%	Nu mër	%		
Janë përcaktuar linja raportuese përkatëse për arritjen e qëllimeve strategjike të përfshira në dokumentet strategjike	55	64.71	22	33.33	77	51	53.4	-2,4
Është vendosur sistem për informim lidhur me realizimin e të programeve/projekteve	63	74.12	40	60.61	103	68.2	73.6	-5.4
Është vendosur sistem i rregullt i monitorimit dhe analizimit të realizimit të planit/buxhetit financiar	80	94.12	54	81.82	134	88.7	93.2	-4.5
Njësite organizative marrin pjesë në përgatitjen e planit/buxhetit financiar	71	83.53	54	81.82	125	82.8	89.2	-6.4
Njësitë organizative marrin informacione për mjetet buxhetore të miratuara për zbatimin e programeve/projekteve/aktiviteteve për të cilat janë kompetente	70	82.35	53	80.3	123	81.5	87.8	-6.3
Për nevojën e monitorimit të zbatimit të planit/buxhetit financiar është përpunuar më hollësisht klasifikimi ekonomik i përcaktuar në Rregulloren për planin e kontabilitetit/përlllogaritjes së buxheteve dhe shfrytëzuesve buxhetorë, gjegjësisht nëse është hapur analizë e planit kontabilist	59	69.41	45	68,18	104	68.9	70.3	-1.4
Sistemet kontabiliste mundësojnë monitorimin e shpenzimeve/të ardhurave sipas:								
a) programeve	72	84.71	59	89.39	131	86.8	90.5	-3.7
b) projekteve	48	56.47	47	71.21	95	62.9	65.5	-2.6
c)aktiviteteve	45	52.94	42	63.64	87	57.6	57.4	0.2
ç) njësite organizative	44	51.76	36	54.55	80	53	54.7	-1.7
Nëse keni evidencë të centralizuar të të gjitha marrëveshjeve të nënshkruara dhe detyrimeve kontaktuese dhe nëse mbështetet ajo në sistemin e informatikës	59	69.41	38	57.58	97	64.2	67.6	-3.4
Përveç raporteve financiare të përcaktuara (bilanci i gjendjes, bilanci i të ardhurave dhe shpenzimeve dhe bilanci i konsoliduar) ka edhe raporte të brendshme shtesë për nevojat e menaxhimit financiar (psh.	65	76.47	47	71.21	112	74.2	75.7	-1.5

Raporte për detyrime të papaguara sipas programeve/projekteve/njësive organizative, raporte për detyrime kontraktuese por ende të pafaktuara, raporte për rezultatet e arritura të programeve/projekteve, etj.)								
Sistemet e punës (financa, prokurime dhe marrëveshje, evidenca materiale, kuadri, etj.) mbështeten mjaftueshëm nga teknologjia e informatikës (sistemi TI)	71	83.53	51	77.27	122	80.8	83.8	-3
Sistemet TI që mbështesin procese të caktuara janë të integruara me njëra-tjetrën	44	51.76	30	45.45	74	49	52	-3
Proceset kryesore të punës që zbatohen në kuadër të njësive organizative janë të dokumentuara, respektivisht nëse janë të përcaktuara në mënyrë të qartë procedurat, detyrat e pjesëmarrësve individualë, autorizimet dhe përgjegjësitë (psh. nëse ekzistojnë udhëzime të brendshme, rregullore, nëse janë përgatitur harta/libra të proceseve të punës, etj.)	65	76.47	39	59.09	104	68.9	72.3	-3.4
Linja e dytë e shfrytëzuesve buxhetorë përgatisin edhe raporte të tjera përveç raporteve të përcaktuara financiare, që ia dorëzojnë shfrytëzuesit buxhetor të linjës së parë *	9	10.59	22	33.33	31	20.5	18.9	1.6
Është realizuar lidhje e informatikës me linjën e dytë të shfrytëzuesve buxhetorë (psh. përmes sistemit të Thesarit, etj.)	12	14.12	43	65.15	55	36.4	36.5	-0.1

D. MONITORIMI DHE VLERËSIMI I SISTEMIT

Analiza e të dhënave të marra në RFV në lidhje me monitorimin dhe vlerësimin e vendosur të sistemit, thekson se në mesin e shfrytëzuesve buxhetorë në nivel qendror dhe lokal zbatohet kryesisht: monitorimi i vazhdueshëm, vetëvlerësimi dhe revizioni i brendshëm dhe i jashtëm, si dhe procedurat e vendosura që sigurojnë zbatimin në praktikë dhe përditësimin e akteve të brendshme.

Në periudhën vijuese, duhet të përmirësohen sferat e mëposhtme:

- Zbatimi i rekomandimeve të revizionit të brendshëm në përputhje me planet aksionale (në vitin 2021 është përcaktuar rënie prej 4 pikë përqindjeje krahasuar me vitin 2020 sipas institucioneve) dhe
- Nevojitet zhvillimi i sistemeve të përshtatshme për monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit dhe kontrollit financiar tek shfrytëzuesit buxhetorë të linjës së dytë (me zbatimin e Propozim ligjit të ri për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm Financiar në sektorin publik pritet që këto kushte të përmirësohen dukshëm).

Tabela 10: Rezultate të sferës “Monitorimi dhe vlerësimi i sistemit”

Monitorimi dhe vlerësimi i sistemit	Viti 2021							
	Niveli qendror		Niveli lokal		Gjithsej		2020	+/- 2021- 2020
	85 shfrytëzues buxhetorë		66 shfrytëzues buxhetorë		151 shfrytëzues buxhetorë		%	pikë përqind je
	Numë r	%	Numër	%	Numër	%		
Udhëheqësit më të lartë kanë vendosur sistem për raportim që u mundëson marrje të raporteve lidhur me funksionimin e sistemit të menaxhimit dhe kontrollit financiar, për të cilat janë përgjegjës.	54	63.53	32	48.48	86	56.9	58.8	-1.9
Janë vendosur procedura që sigurojnë akte të brendshme (rregullore, udhëzime dhe etj.) që zbatohen në praktikë dhe përditësohen	61	71.76	38	57.58	99	65.6	63.5	2.1
Zbatohen rekomandime të revizorëve të jashtëm	70	82.35	53	80.3	123	81.5	82.4	-0.9
Rekomandimet e revizionit të brendshëm zbatohen sipas planeve aksionale për zbatimin e rekomandimeve.	52	61.18	46	69.7	98	64.9	68.9	-4
Ekzistojnë sisteme përkatëse për raportim të vendosura nga shfrytëzuesit buxhetorë të linjës së parë që sigurojnë monitorim të funksionimit të sistemit të menaxhimit dhe kontrollit financiar tek shfrytëzuesit buxhetorë të linjës së dytë.	9	10.59	26	39.39	35	23.2	21.6	1.6

3. RAPORT PËR REVIZIONET DHE AKTIVITETET E KRYERA TË REVIZIONIT TË BRENDSHËM PËR VITIN 2021

3.1 GJENDJA E REVIZIONIT TË BRENDSHËM SIPAS EVIDENCËS SË NJËSISË QENDRORE TË HARMONIZIMIT

3.1.1 Organizimi dhe ekipimi i revizionit të brendshëm tek subjektet e sektorit publik në nivel qendror dhe lokal

Në përputhje me evidencën e Njesisë qendrore për harmonizim përfudimisht Më datë 31.12.2021 tek subjektet nga sektori publik në **nivel qendror** janë themeluar 91 njësi për revizion⁶ të brendshëm ku janë punësuar 132 revizorë të brendshëm, prej të cilëve 42 (rreth 32%) janë udhëheqës. Në vitin 2021 në raport me vitin e kaluar në nivel qendror numri i revizorëve të brendshëm është zvogëluar për një, kurse numri i udhëheqësve është zvogëluar për 3.

Tek shfrytëzuesit buxhetorë në **nivel lokal**, përfundimisht më datë 31.12.2021, janë themeluar 73 njësi për revizion⁷ të brendshëm ku janë punësuar 72 revizorë të brendshëm, prej të cilëve 17 (rreth 23.6%) janë udhëheqës. Në vitin 2021 në raport me vitin e kaluar në nivel lokal numri i revizorëve të brendshëm është rritur për 5, kurse numri i udhëheqësve është zvogëluar për një.

Nga ajo që u theksua më lartë, mund të konstatojmë se në vitin 2021 në raport me vitin parapark në nivel qendror dhe lokal numri i përgjithshëm i revizorëve të brendshëm është rritur për 4 (2.8%), kurse numri i udhëheqësve është zvogëluar për 4 (6.3%). Kjo tendencë e zvogëlimit të numrit të udhëheqësve pritet që të vazhdojë edhe në vitet vijuese, para së gjithash për arsye të strukturës së moshës së tyre.

3.1.2 Organizimi dhe ekipimi i revizionit të brendshëm tek shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal

Nga 73 shfrytëzues buxhetorë nga **niveli qendror** që kanë kryer revizion të brendshëm, 64 (rreth 87.7%) kanë themeluar njësinë e tyre për revizion të brendshëm, 8 (rreth 10.9%) kanë nënshkruar marrëveshje, kurse një (rreth 1.3%) njëkohësisht kanë themeluar njësinë e tyre për revizion të brendshëm dhe kanë nënshkruar marrëveshje.

Nga 65 njësitë e themeluara për revizion të brendshëm, 25 (38.5%) nuk janë ekipuar, 17 (26.1%) janë ekipuar me nga një revizor të brendshëm, kurse 23 (35.4%) me nga dy e më shumë revizorë. 22 shfrytëzuesit e tjerë buxhetor nga niveli qendror që nuk kanë vendosur revizion të brendshëm janë subjektet e vogla që kanë buxhet nën 50 milionë denarë dhe nuk kanë detyrim ligjor të themelojnë njësinë e tyre të revizionit të brendshëm (5 komisione, 4 agjenci, 9 inspektorate dhe 4 organe të tjera).

Nga 77 shfrytëzues buxhetorë në **nivel lokal** që kanë kryer revizion të brendshëm, 57 (rreth 74%) kanë themeluar njësinë e tyre për revizion të brendshëm, 10 kanë edhe njësinë e tyre për

⁶ <https://finance.gov.mk/%D1%81%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%98%D0%B1%D0%B0-%D0%BD%D0%B0-%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%BE%D1%82-%D0%B7%D0%B0-%D0%B2%D0%BD%D0%B0%D1%82%D1%80%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B0-%D1%80%D0%B5%D0%B2/>

⁷ <https://finance.gov.mk/%D1%81%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%98%D0%B1%D0%B0-%D0%BD%D0%B0-%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%BE%D1%82-%D0%B7%D0%B0-%D0%B2%D0%BD%D0%B0%D1%82%D1%80%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B0-%D1%80%D0%B5%D0%B2/>

revizion të brendshëm dhe kanë nënshkruar marrëveshje për kryerje të revizionit të brendshëm. Nga 67 njësitë e themeluara për revizion të brendshëm 28 (41,8%) nuk janë ekipuar, 28 (41,8%) janë ekipuar me nga një revizor të brendshëm, kurse 11 (16,4%) janë me nga dy e më shumë revizorë. 4 komunat e tjera (Staro Nagoriçani, Studeniçani, Haraçina dhe Dollneni) nuk kanë kryer revizion të brendshëm.

Nga të dhënat e mësipërme, vërehet se është e lartë përqindja e njësive të themeluara për revizion të brendshëm (në nivel qendror rreth 64.6%, kurse në nivel lokal 83%) që nuk janë ekipuar, gjegjësisht janë ekipuar me nga një revizor të brendshëm. Me qëllim që të plotësohen kriteret minimale me nga dy revizorë për secilën njësi për revizion të brendshëm, në periudhën e ardhshme duhet të ndërmerren aktivitete për ekipimin e njësive për revizion të brendshëm.

Tabela nr 11: Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë nga linja e parë, fondet dhe komunat që kanë vendosur revizion të brendshëm

Shfrytëzues buxhetorë nga linja e parë, fondet dhe komunat	Numri i përgjithshëm i shfrytëzuesve buxhetorë (shfrytëzues buxhetorë nga linja e parë, fondet dhe komunat)	Numri i shfrytëzuesve buxhetorë nga linja e parë fondet dhe komunat që kanë vendosur revizion të brendshëm deri në datë 31.12.2021				% e shfrytëzuesëve buxhetorë që deri në datë 31.12.2020 kanë vendosur revizion të brendshëm
		Njësia për revizion të brendshëm	Marrëveshje	Njësia për revizion të brendshëm dhe marrëveshje	Gjithsej	
Niveli qendror	97	64	8	1	73	75.3%
Niveli lokal	81	57	10	10	77	95%
Gjithsej	178	121	18	11	150	84.3 %

Revizioni i brendshëm është vendosur edhe në 35⁸ shfrytëzues buxhetorë, të themeluar me ligj, bartës së autorizimeve publike dhe njësi shfrytëzuese (prej të cilave 29 në nivel qendror dhe 6 në nivel lokal).

Tabela nr. 12: Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë të themeluar me ligj të cilëve u janë dhënë autorizime publike dhe njësitë shfrytëzuese që kanë vendosur revizion të brendshëm

Shfrytëzues buxhetorë të themeluar me ligj të cilëve u janë dhënë autorizime publike dhe njësitë	Numri i përgjithshëm i shfrytëzuesve buxhetorë të themeluar me ligj të cilëve u janë dhënë autorizime publike dhe	Numri i shfrytëzuesve buxhetorë të themeluar me ligj të cilëve u janë dhënë autorizime publike dhe njësitë shfrytëzues që kanë vendosur revizion të brendshëm deri në datë 31.12.2020	% e shfrytëzuesëve buxhetorë që deri në datë 31.12.2021 kanë vendosur revizion të brendshëm

⁸ Për të cilat NJQH mban evidencë

shfrytëzuese	njësitë shfrytëzuese për të cilat NJQH-ja mban evidencë	Njësia për revizion të brendshëm	Marrëveshje	Nuk ka njësi për revizion të brendshëm, ka revizor të brendshëm	Gjithsej	
Niveli qendror	29	26	0	3	29	100
Niveli lokal	6	6	0		6	100
Gjithsej	35	32	0	3	35	100

3.1.3 Organizimi dhe ekipimi i revizionit të brendshëm në ministri

Nga gjithsej 16 ministri, në njësitë për revizion të brendshëm në 3 ministri nuk ka të punësuar, në 5 ministri ka nga një të punësuar, kurse në 8 prej tyre nuk ka udhëheqës së njësive për revizion të brendshëm.

Kjo thekson faktin se në ministri nuk janë plotësuar kushtet për punën e njësive për revizion të brendshëm.

Në 13 ministri, njësitë për revizion të brendshëm janë të organizuara si departamente (njësi).

Duke pasur parasysh se me Ligjin e ri për Sistemin të Kontrollit të Brendshëm në sektorin publik, ministratë do të kenë rolin e shfrytëzuesve buxhetorë amë që duhet të kryejnë revizion të brendshëm në organet e veta në përbërje, linja e dytë e shfrytëzuesve buxhetorë, ndërmarrjet publike dhe shoqëritë aksionare në pronësi shtetërore nga kompetencat e tyre, nevojitet që të ndërmeren masa urgjente për riorganizimin e njësive për revizion të brendshëm dhe ekipimin e tyre.

Tabela nr.13: Organizimi dhe ekipimi i NJRB në ministri⁹

Nr. r.	Institucionet	Numri i të punësuarve në NJRB	Udhëheqësi i emruar (po/jo)	Forma e organizimit në NJRB
1.	Ministria e Financave	6	Po	Sektor
2.	Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Ekonomisë së ujërave	4	Po (me autorizim)	Sektor
3.	Ministria e Punës dhe Politikës Sociale	3	Po	Sektor
4.	Ministria e Mbrojtjes	6	Po	Njësi
5.	Ministrie e Punëve të Brendshme	2	Po	Njësi

⁹ Gjendja deri në muajin korrik të vitit 2022

6.	Ministria e Punëve të Jashtme	1	Jo	Njësi
7.	Ministria e Shëndetësisë	1	Po	Njësi
8.	Ministria e Kulturës	0	Jo	Njësi
9.	Ministria e Drejtësisë	1	Jo	Njësi
10.	Ministria e Mjedisit Jetësor dhe Planifikim Hapësinor	3	Po	Njësi
11.	Ministria e Transportit dhe Lidhjeve	2	Jo	Njësi
12.	Ministria e Arsimit dhe Shkencës	2	Jo	Njësi
13.	Ministria e Vetëqeverisjes Lokale	1 (në pezullim)	Po	Njësi
14.	Ministria e Ekonomisë	1	Jo	Njësi
15.	Ministria e Shoqërisë Informatike dhe Administratës	0	Jo	Njësi
16.	Ministria e Sistemit Politik dhe Marrëdhënieve ndërmjet Bashkësive	0	Jo	Njësi

3.2 GJENDJA E REVIZIONIT TË BRENDSHËM SIPAS RAPORTEVE TË DORËZUARA VJETORE PËR VITIN 2021

Detyrim për dorëzimin e raportit për revizionet dhe aktivitetet e kryera të revizionit të brendshëm kanë 177 shfrytëzues buxhetorë prej të cilëve 96 në nivel qendror dhe 81 në nivel lokal.

Nga gjithsej 177 shfrytëzues buxhetorë, raport dorëzuan 58.8%, përkatësisht 104¹⁰ subjekte, kurse raport nuk dorëzuan 41.2%, përkatësisht 73¹¹ subjekte.

Përveç shfrytëzuesve buxhetorë, raport kanë dorëzuar 4 subjekte¹² nga sektori publik në nivel qendror edhe pse nuk kanë detyrim për dorëzimin e tij. Me këtë, numri i raporteve të dorëzuara në nivel qendror është 61.

(Shtojca 4. Shqyrtim lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar raport për revizionet dhe aktivitetet e kryera të revizionit të brendshëm).

3.2.1 Gjendja e revizionit të brendshëm në nivel qendror sipas raporteve të dorëzuara vjetore për vitin 2021

¹⁰ 57 nga niveli qendror dhe 47 nga niveli lokal

¹¹ 39 nga niveli qendror dhe 34 nga niveli lokal

¹² Fondi për Sigurim të Depozitave, Drejtoria e Zbulimit Financiar, SHA EMV dhe Byroja e Prokurimeve Publike

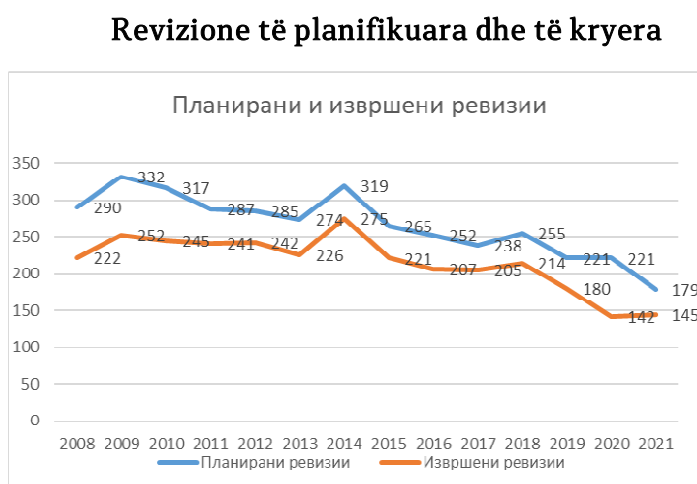
Nga 61 shfrytëzues buxhetorë në nivel qendror të cilët kanë dorëzuar raport, 45 kanë themeluar njësi për revizion të brendshëm në të cilën janë sistemuar 243 vende të punës, kurse janë plotësuar 82, gjegjësisht 33.7 %.

Në përputhje me Planet vjetore për vitin 2021, në nivel qendror planifikohet kryerja e 179 revizioneve (viti 2020 - 221), nga të cilat fillimisht janë planifikuar 168 dhe 11 janë revizione shtesë ad hoc me kërkesë të udhëheqësve.

Nga gjithsej 179 revizione të planifikuara janë kryer 145¹³, gjegjësisht 81%,¹⁴ që paraqet rritje në realizimin e revizioneve të planifikuara për 16.7 pikë përqindje.

Në vitin 2021, fillimisht janë planifikuar 19 revizione lidhur me programet e BE-së¹⁵, prej të cilave janë kryer 17¹⁶, gjegjësisht rreth 89.5%¹⁷ që paraqet rritje të realizimit të revizioneve të planifikuara për 20.5 pikë përqindje.

Sipas viteve, revizione të planifikuara dhe të kryera janë si në vijim:



Revizione të planifikuara

Revizione të kryera

Nga 145 revizione të kryera:

- 46.2% (67) janë revizione sistemike;
- rreth 36.6% (53) janë revizione të rregullshmërisë;
- rreth 6,9% (10) janë revizione për monitorim të rekomandimeve;
- rreth 9.6% (14) janë revizione të kombinuara dhe
- 0.7% (1) TI revizione.

Në vitin 2021, nga 2713 rekomandime (nga viti paraprak dhe rrjedhës me afat maturimi në vitin 2021) janë realizuar 1636, gjegjësisht 60.3% e rekomandimeve (në vitin 2020 60%).¹⁸

¹³ Viti 2020 – 142 revizione

¹⁴ Viti 2020 – 64.3%

¹⁵ Viti 2020 - 25

¹⁶ Viti 2020 - 18

¹⁷ Viti 2020 – 69%

¹⁸ E përlogaritur duke zbatuar treguesin “passport” – “Përqindja e rekomandimeve të zbatuara të revizionit të brendshëm”

Në vitin 2021 për revizionet e kryera në nivel qendror janë dhënë 694 rekomandime, prej të cilave 468 janë me afat realizimi në vitin 2021, kurse janë realizuar vetëm 274.

Nga 2.245 rekomandime nga raportet të viteve paraprake, në vitin 2021 janë realizuar 1.362 rekomandime.¹⁹

Njësitë për revizion të brendshëm në nivel qendro në vitin 2021 kanë kryer 145 revizione (në vitin 2020 - 142) për të cilat kanë shpenzuar 11.673 ditë lidhur me revizionin (në vitin 2020 - 11.325), përkatësisht 80.5 ditë lidhur me revizionin në nivel mesatar që është pothuajse identike me mesataren e vitit paraprak.

Ditët e nevojshme të revizionit për një revizion sipas viteve



3.2.2 Gjendja e revizionit të brendshëm në nivel lokal sipas raporteve të dorëzuara vjetore për vitin 2021

Nga 81 subjekte në nivel lokal që kanë detyrim për dorëzim të raportit për revizionet dhe aktivitetet e kryera të revizionit të brendshëm në nivel lokal, raport kanë dorëzuar 47 komuna (në vitin 2020 - 46).

Nga 47 subjekte në nivel lokal që kanë dorëzuar raport, 34 kanë themeluar njësi për revizion të brendshëm, në të cilat janë sistemuar 114 vende të punës, kurse janë plotësuar 58, gjegjësisht rreth 51%.

Në përputhje me Planet vjetore për vitin 2021, në nivel lokal planifikohet kryerja e 177 revizioneve prej të cilave 161 fillimisht janë planifikuar dhe 16 revizione ad hoc me kërkesë të udhëheqësve,²⁰ ndërsa prej tyre janë kryer 128 revizione²¹, gjegjësisht rreth 72%.²²

Në vitin 2021 është kryer një revizion ad hoc lidhur me programet e BE-së, dhe fillimisht nuk ka asnjë të planifikuar edhe pse 16 komuna²³ informuan se shfrytëzojnë mjete nga fondet e BE-së.

Sipas viteve, revizione të planifikuara dhe të kryera janë si në vijim:

¹⁹ Për 200 rekomandime nga vitet paraprake dhe 226 nga viti 2021, nuk ka maturuar afati i realizimit.

²⁰ Në vitin 2020 - 172

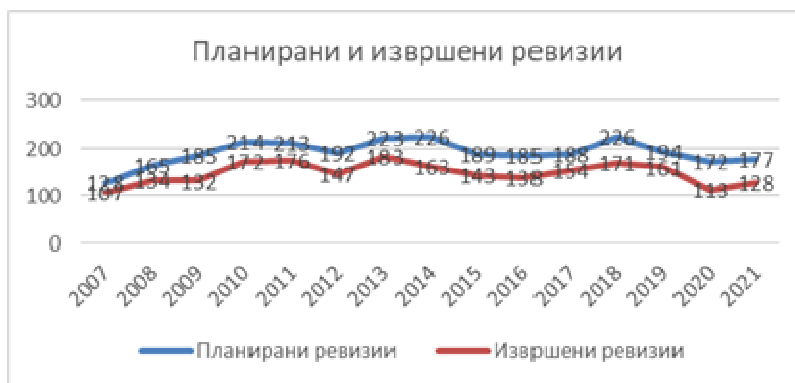
²¹ Në vitin 2020 - 113

²² Në vitin 2020 - 66%

²³ Në vitin 2020 - 16

Revizione të planifikuara dhe të kryera

Sipas viteve revizionet e
Planifikuara dhe të kryera janë
si në vijim:



Revizione të planifikuara

Revizione të kryera

Nga 128 revizione të kryera

- rreth 15.6% (20) janë revizione sistemike;
- rreth 37.5% (48) janë revizione të rregullshmërisë;
- rreth 2.3% (3) janë revizione të performancës;
- rreth 4.6% (6) janë revizione financiare;
- rreth 7% (9) janë revizione për monitorim të rekomandimeve dhe
- rreth 32.8 (42) janë revizione të kombinuara.

Në vitin 2021, nga 2158 rekomandime (nga viti paraprak dhe viti rrjedhës me afat maturimi në vitin 2021) janë realizuar 1278, gjegjësisht 59.2% e rekomandimeve (në vitin 2020 – 58.4%)²⁴

Në vitin 2021, për revizionet e kryera në nivel qendror janë dhënë 709 rekomandime prej të cilave 412 janë me afat realizimi në vitin 2021, kurse janë kryer 270.

Nga 1.497 rekomandimet nga raportet nga viti i kaluar, në vitin 2021 janë realizuar 1008 rekomandime.²⁵

Njësitë për revizion të brendshëm në nivel në vitin 2021 kanë kryer 128 revizione për të cilat kanë shpenzuar 6585 ditë lidhur me revizionin (në vitin 2020 - 5351), gjegjësisht mesatarisht 51.5 ditë lidhur me revizionin (në vitin 2020 - 47.35).

Numri i ditëve të nevojshme të revizionit për një revizion sipas viteve është paraqitur në grafiqet vijuese:

Ditët e nevojshme të revizionit për një revizion sipas viteve

²⁴ E përlogaritur duke aplikuar treguesin “passport” – “Përqindja e rekomandimeve të zbatuara të revizionit të brendshëm”

²⁵ Për 150 rekomandime nga vitet paraprake dhe 272 rekomandime nga viti 2021, nuk ka maturuar afati i realizimit.



Progresi i arritur lidhur me revizionin e brendshëm në vitin 2021 në raport me vitin paraprak

NIVELI QENDROR	NIVELI LOKAL
- Zvogëlimi i numrit të revizioneve të kryera ad hoc për 47.6% (nga 21 në 11); - Rritja e numrit të revizioneve të kryera për 2.1% (nga 142 në 145); - Rritja e përqindjes së rekomandimeve të zbatuara nga 60% në 60.3%; - Rritja e numrit të revizioneve të kryera sistemike (nga 39 në 67) për 71.8%; - Rritja e përqindjes së revizioneve të kryera krahasuar me ato të planifikuara për 16.7 pikë përqindje.	- Rritja e numrit të revizorëve të brendshëm për 5.8% (nga 68 në 72); - Rritja e numrit të revizioneve të kryera për 13.2% (nga 113 në 128); - Rritja e përqindjes së rekomandimeve të zbatuara nga 58.3% në 59.2%; - Rritja e përqindjes së revizioneve të kryera krahasuar me ato të planifikuara për 6.7 pikë përqindje - Rritja e numrit të revizioneve të kryera për monitorimin e rekomandimeve nga 6 në 9 revizione; - Rritja e numrit të revizioneve të kryera të kombinuara nga 1 në 42 revizione; - Rritja e numrit të rekomandimeve të dhëna për 11% (nga 637 në 709 rekomandime)

Mangësitë e përcaktuara lidhur me revizionin e brendshëm për vitin 2021 në raport me vitin paraprak

NIVELI QENDROR	NIVELI LOKAL
- Zvogëlimi i numrit të përgjithshëm të revizorëve të brendshëm për 2.9% (nga 136 në 132); - Zvogëlimi i numrit të udhëheqësve 6.7% (nga 45 në 42); - Zvogëlimi i numrit të rekomandimeve të dhëna për 0.4% (nga 697 në 694); - Zvogëlimi i numrit të revizioneve të planifikuara fillimisht për 16% (nga 200 në 168); - Në vitin 2021 nuk është kryer asnjë revizion i performancës dhe asnjë revizion financiar; - Numri i revizioneve të kryera të kombinuara është zvogëluar për 51.7% (nga 29 në 14); - Numri i revizioneve për monitorimin e rekomandimeve është zvogëluar nga 14 në 10 ose zvogëlim prej 28.6%; dhe - Në 5 subjekte nga sektori publik në nivel qendror²⁶,	- Zvogëlimi i numrit të udhëheqësve për 5.5% (nga 18 në 17); - Zvogëlimi i numrit të revizioneve të kryera financiare për një revizion; - Zvogëlimi i numrit të revizioneve të kryera të harmonizimit për 35% (nga 74 në 48); - Zvogëlimi i numrit të revizioneve të kryera të performancës për 40% (nga 5 në 3); - Zvogëlimi i numrit të revizioneve të kryera financiare për 14% (nga 7 në 6); - Nuk është kryer asnjë revizion lidhur me TI-në; - Në njësinë e vetëqeverisjes lokale²⁷, revizorët e brendshëm nuk kryejnë vetëm punë të revizionit të brendshëm; dhe - Rritja e numrit të revizioneve të kryera ad hoc nga 8 në 16.

²⁶ Avokati i Popullit, Arkivi Shtetëror i Republikës së Maqedonisë së Veriut, Ministria e Shëndetësisë, Agjencia e Përkrahjes Financiare në Bujqësi dhe Zhvillim Rural dhe Ministria

4. NJËSIA QENDRORE E HARMONIZIMIT

4.1. Aktivitetet e realizuara nga Njësia qendrore e harmonizimit në vitin 2021

Në vitin 2021, Njësia qendrore e harmonizimit ka vazhdat zbatimin e reformave në drejtim të kontrollit të brendshëm financiar publik përmes aktiviteteve vijuese:

Në fillim të muajit janar të vitit 2021, Propozim ligji për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm Financiar në Sektorin Publik u dorëzua në Kuvendin e Republikës së Maqedonisë së Veriut për miratimin e tij në dy faza, nga të cilat faza e parë ka përfunduar.

Implementimi i masave dhe aktiviteteve, që janë përfshirë në Programin e reformës së MFP-së dhe Strategjinë e KBFP-së ka vazhduar me përkrahjen e BE-së përmes Twining projektit IPA 2018 “Përforcimi i funksioneve të planifikimit të buxhetit, realizimit dhe kontrollit të brendshëm” në kuadër të Komponentit 2: “Përforcimi i sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik përmes implementimit efektiv të Politikës së KBFP-së”. Disa prej aktiviteteve të këtij projekti në vitin 2021, për shkak të situatës me Covid-19, zbatoheshin me prani fizike të ekspertëve, ndërsa aktivitetet e tjera përmes platformave të takimeve në internet.

Në vitin 2021, Njësia qendrore e harmonizimit, në bashkëpunim me eksperët e Twining projektit, përgatiti:

- Propozim doracak për menaxhim dhe kontroll financiar,
- Propozim udhëzues të thjeshtësuar për menaxhim me rreziqe,
- Raport me propozime sa i përket modeleve të mundshme të programit nacional për certifikimin e revizorëve të brendshëm,
- Propozim rregullore për zbatimin e trajnimit, provimit dhe programit për certifikimin e revizorëve të brendshëm,
- Propozim rregullore për formën dhe përmbajtjen e vërtetimit për revizor të brendshëm të autorizuar në sektorin publik,
- Analizë të nevojave për trajtime,
- Program dhe Plan i trajnimeve për MF-në dhe shfrytëzuesit buxhetorë në bazë të Politikës së KBFP-së dhe Ligjit të ri të KBFP-së;
- Raport për vlerësimin e akteve juridike lidhur me KBFP-në me rekomandime për përmirësim (versioni përfundimtar i raportit është përpiluar në bazë të takimeve, që SKBFP-ja dhe ekspertët i kanë mbajtur me organet kompetente që hartojnë ligjet që janë lëndë e analizës së këtij raporti).

Gjithashtum, në kuadër të Twining projektit, në organizim të Njesisë qendrore të harmonizimit, u organizuan punëtoritë e mëposhme: “Vendosja e modelit të kaskadës së qëllimeve në planet strategjike dhe vjetore”, “Prezantimi i propozim versionit të doracakut për

menaxhim dhe kontroll financiar” dhe “Prezantimi i propozim versionit të doracakut për revizion të brendshëm”.

Me qëllim të sigurimit të trajnimeve të vazhdueshme lidhur me financat publike (duke përfshirë edhe KBFP-në) në kuadër të twining projektit, kanë filluar aktivitete lidhur me themelimin e Akademisë së Financave Publike.

Ministria e Financave – Njësia qendrore e harmonizimit, në bashkëpunim me REMPAL IACOP, në muajin tetor të vitit 2021, organizoi ngjarje të përbashkët “Ndarja e përvojës dhe prezantimi i produkteve në bazë të njohurive sa i përket implementimit të revizionit të brendshëm në sektorin publik dhe kontrollit të brendshëm”, ku kanë marrë pjesë më shumë se 70 revizorë të brendshëm nga sektori publik i vendit tonë.

Raporti vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2020 u miratua nga Qeveria e Republikës së Maqedonisë së Veriut më datë 17 gusht të vitit 2021.

Reformat e mëtejshme në fushën e kontrollit të brendshëm financiar publik do të zbatohen nëpërmjet dy prioritetëve (Menaxhimi dhe kontrolli financiar dhe Revizioni i brendshëm) të “Programit të ri të Menaxhimit të financave publike 2022-2025”. Një pjesë e aktiviteteve, lidhur me këto reforma, janë vazhdimi i aktiviteteve paraprake, ndërsa një pjesë e tyre janë të përmirësuara dhe të zgjeruara. Me aktivitetet e planifikuara në këtë program, do të përkrahet zbatimi i plotë i konkluzioneve të përfshira në “Raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2020”.

4.1.1. Aktivitete në lidhje me kapitalin 32 – Kontrolli financiar

Për statusin dhe realizimin e masave dhe aktiviteteve në kapitullin 32 – Kontrolli financiar, Qeveria e Republikës së Maqedonisë së Veriut informohet në mënyrë të rregullt përmes Sekretariatit të Çështjeve Europiane, ndërsa progresi në këtë kapitull ishte prezantuar në takimin e Nënkomitetit të çështjeve ekonomike dhe financiare dhe statistikës, që u mbajt përmes internetit më datë 5 tetor 2021.

4.2. Njoftimi në bazë të konkluzioneve të përfshira në Raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2020

Në Mbledhjen e nëntëdhjetë e nëntë të Qeverisë së Republikës së Maqedonisë së Veriut, të mbajtur më datë 17.08.2021, u shqyrtua dhe u miratua me konkluzione “Raporti vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2020”. Konkluzionet e miratuara janë me qëllim të avancimit të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik në sektorin publik, ndërsa realizimi i tyre është më i përshtatshëm pas miratimit të Propozim ligjit për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm Financiar në Sektorin Publik.

Më datë 29.12.2020, Qeveria e Republikës së Maqedonisë së Veriut, dorëzoi Propozim ligjin e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në Sektorin Publik në Kuvendin e Republikës së Maqedonisë së Veriut. Në seancën me nr.34 të Kuvendit, të mbajtur më datë 05.05.2021, ky

Propozim ligj u miratua në lexim të parë dhe pritet që të caktohet seancë tjetër për lexim të dytë.

Në fillim të muajit mars të vitit 2022, Njësia qendrore e harmonizimit, së bashku me ekspertët e Twining projektit, organizoi një punëtori dyditore me fokus mbi: “Udhëzimet për realizimin e Konkluzioneve në bazë të Raportit vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik”. Në këtë punëtori, u shqyrtuan në mënyrë të detajuar të gjitha konkluzione dhe mënyra e realizimit të tyre. Në këtë punëtori, morën pjesë rreth 100 përfaqësues së ministrive (udhëheqësit e njësive të çështjeve financiare, njësive të revizionit të brendshëm, burimeve njerëzore dhe planifikimit strategjik).

Ministria e Financave, më datë 07.03.2022, deri në Sekretariatit e Përgjithshëm të Qeverisë së Republikës së Maqedonisë së Veriut, parashtroi Kërkesë për ndryshimin e konkluzioneve, me nr.16-1609/1, sepse propozim ligji ende është në procedurë parlamentare për miratim.

Ministria e Financave, përmes Njesisë qendrore të harmonizimit, në bazë të monitorimit të vazhdueshëm të gjendjes aktuale të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik dhe përgatitjes së analizës për to, me këtë Raport vjetor do të rishikohen konkluzionet e përfshira në raport për vitin e kaluar dhe do të propozohen konkluzione të reja të përmirësuara dhe të modifikuara lidhur me avancimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik.

Në bazë të asaj që u theksua më lartë, Ministria e Financave i propozon Qeverisë së Republikës së Maqedonisë së Veriut që ta shqyrtojë Raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2021 dhe t’i miratojë këto:

KONKLUSIONE

1. Qeveria e Republikës së Maqedonisë së Veriut shqyrtoi dhe miratoi Raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2021.
2. Të gjitha ministritë obligohen që deri në datë 10.05.2023:

- të miratojnë Kodin e veçantë etik, ku mes tjerash, do të përcaktohet mënyra e veprimit ndaj rasteve të raportuara të sjelljes joetike dhe do të emërojnë person të autorizuar të etikës dhe do të themelojnë komitete etike;
 - ta rishikojnë, përditësojnë dhe përmirësojnë misionin dhe vizionin e institucionit dhe t'i publikojnë ato në faqen e tyre të internetit;
 - ta përmirësojë procesin e menaxhimit me rreziqet përmes: përditësimit të Strategjive të menaxhimit me rreziqet, dokumentimit adekuat të rreziqeve nga puna në regjistrin e rreziqeve dhe dokumenteve të planifikimit të tyre, si dhe përmirësimit të raportimit të rreziqeve të përcaktuara në atë mënyrë që personi përgjegjës i institucionit do sigurojë informacione në kohë për rreziqet më sinjifikative të ministrisë dhe institucioneve kompetente. Njëkohësisht, gjatë përcaktimit të rreziqeve, të shqyrtohen format e ndryshme të mashtrimit (falsifikimi i dokumenteve, dhënia e informacioneve të gabuara lidhur me gjendjen financiare dhe performancën e përmbushjes së qëllimeve të caktuara, marrëveshjet e gabuara dhe faturat, dhënia e ryshfetit etj);
 - ta përpilojnë/përditësojnë planin për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për proceset kryesore të menaxhimit financiar dhe kontrollit me anë të planit për t'i mënjanuar dobësitë dhe parregullsitë si dhe për ta monitoruar zbatimin e tij në ministri dhe institucionet nën kompetencën e saj, të përgatitur në bazë të vetëvlerësimit të kryer dhe deklaratën e cilësisë si dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm.
 - të sigurojnë zbatimin e rekomandimeve të revizionit të jashtëm dhe të brendshëm në ministri dhe institucionet përgjegjëse.
3. Të gjitha ministrinë obligohen që deri në datë 31.12.2022 në Ministrinë e Financave të parashtrojnë Planin për organizimin dhe plotësimin e ekipimit të njësive të revizionit të brendshëm (struktura organizative e njësisë dhe propozim plani për ekipimin për 3 vitet e ardhshme (2023, 2024 dhe 2025), duke marrë parasysh numrin e të punësuarve dhe buxhetin e vetë ministrisë, organet në përbërje, linjën e dytë të shfrytëzuesve buxhetorë, ndërmarrjet publike dhe shoqëritë aksionare në pronësi të shtetit nën kompetencën e tyre, ku do të duhet të kryejnë revizion të brendshëm, nëse nuk kanë njësinë e tyre të revizionit të brendshëm ose nëse ajo njësi është jofunksionale.
4. Ministria e Financave – Sektori i kontrollit të brendshëm financiar publik, bazuar në planet e pranuar veçmas për organizimin dhe plotësimin e ekipimit të njësive të revizionit të

brendshëm nga të gjitha ministritë, detyrohet që t'i analizojë ato dhe të përgatisë dhe dorëzojë informacion në Qeverinë e Republikës së Maqedonisë së Veriut deri në datë 31.03.2023.

5. Të gjitha ministritë detyrohen që ta informojnë Ministrinë e Financave – Sektorin e Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik për aktivitetet e ndërmarra sipas konkluzioneve deri në datë 10.05.2023.
6. Ministria e Financave – Sektori i kontrollit të brendshëm financiar publik detyrohet që ta informojë Qeverinë lidhur me Raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2022 për realizimin e konkluzioneve të Raportit vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik për vitin 2021.

SHTOJCAT

Shtojca 1

Shqyrtim

lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal, që nuk kanë dorëzuar Raportin vjetor financiar

Nr. r.	Emri i institucionit
1.	Komisioni për Mbrojtje nga Diskriminimi
2.	Gjykata Kushtetuese e Republikës së Maqedonisë së Veriut
3.	Byroja për Përfaqësimin e RM-së para Gjykatës Evropiane për të Drejtat e Njeriut
4.	Inspektorati për Përdorimin e Gjuhëve
5.	Inspektorati Shtetëror Devizor
6.	Enti Shtetëror për Mbrojten e Pronësisë Industriale
7.	Inspektorati Shtetëror i Transportit
8.	Inspektorati Shtetëror i Punës
9.	Ministria e Arsimit dhe Shkencës
10.	Ministria e Kulturës
11.	Ministria e Shëndetësisë

Nr. r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale	Nr. r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale	Nr. r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale
1.	Vasilevë	6.	Kërçovë	11.	Rosoman
2.	Gostivar	7.	Llozovë	12.	Saraj
3.	Demir Kapi	8.	Mavrovë dhe Rostushë	13.	Studenican
4.	Dojran	9.	Petrovec	14.	Çair
5.	Zelinë	10.	Rankovcë	15.	Shuto Orizar

Shqyrtim

lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar Strategji për menaxhimin me rreziqet

Nr.r.	Emri i institucionit
1.	Komisioni Shtetëror i Zgjedhjeve
2.	Komisioni për Mbrojtjen e Konkurrencës
3.	Komisioni Rregullator për Banim
4.	Komisioni për Mbrojtje nga Diskriminimi
5.	Agjencia Operative Teknike
6.	Gjykata Kushtetuese e Republikës së Maqedonisë së Veriut
7.	Shërbimi për Punë të Përgjithshme dhe të Përbashkëta
8.	Ministria për Sistem Politik dhe Marrëdhënie midis Bashkësive
9.	Agjencia për Menaxhim me Pronën e Konfiskuar
10.	Agjencia për Zbatimin e Gjuhës
11.	Ministria e Mbrojtjes
12.	Agjencia për Siguri Nacionale
13.	Drejtoria për Mbajtjen e Librave Amë
14.	Inspektorati për Përdorimin e Gjuhëve
15.	Inspektorati Shtetëror Devizor
16.	Drejtoria për Zonat Zhvillimore Teknologjike Industriale
17.	Inspektorati Shtetëror i Tregut
18.	Ministria e Mjedisit Jetësor dhe Planifikimit Hapësinor
19.	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Jetësor
20.	Inspektorati Shtetëror Komunal
21.	Agjencia për Mbështetje Financiare në Bujqësi dhe Zhvillim Rural
22.	Inspektorati Shtetëror Sanitar dhe Shëndetësor
23.	Inspektorati Shtetëror për Vetëqeverisje Lokale
24.	Agjencia e Emigracionit
25.	Arkivi Shtetëror i Republikës së Maqedonisë së Veriut
26.	Byroja për Zhvillim Rajonal
27.	Këshilli Gjyqësor i Republikës së Maqedonisë së Veriut
28.	Prokuroria Publike e Republikës së Maqedonisë së Veriut
29.	Këshilli i Prokurorëve Publikë

Nr.r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale	Nr.r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale	Nr.r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale
1.	Kom. e Haračinës	16.	Kom. e Zhelinës	31.	Pehçevë
2.	Kom. e Bogovinës	17.	Kom. e Zelenikovës	31.	Kom. e Pehçevës

3.	Kom. e Bosilevës	18.	Kom. e Zërnovcit	32.	Kom. e Plasnicës
4.	Kom. e Bërvenicës	19.	Kom. e Kavadarit	33.	Kom. e Radovishit
5.	Kom. e Vasilevës	20.	Kom. e Kisella Vodës	34.	Kom. e Rankovcit
6.	Kom. e Vrapçishtit	21.	Kom. e Kërçovës	35.	Kom. e Rosomanit
7.	Kom. e Gjevgjeliës	22.	Kom. e Konçes	36.	Kom. e Sarajit
8.	Kom. e Gradskos	23.	Kom. e Likovës	37.	Kom. e Shën Nikollës
9.	Kom. e Dibrës	24.	Kom. e Llozovës	38.	Kom. e Sopishtes
10.	Kom. e Debarcës	25.	Kom. e Mavrovës dhe Rostushës	39.	Kom. e Nagoriçanit të Vjetër
11.	Kom. e Dellçevës	26.	Kom. e Makedonska Kamenicës	40.	Kom. e Studeniçanit
12.	Kom. e Demir Kapisë	27.	Kom. e Mogillës	41.	Kom. e Tearcës
13.	Kom. e Demir Hisarit	28.	Kom. e Negotinës	42.	Kom. e Tetovës
14.	Kom. e Dojranit	29.	Kom. e Novacit	43.	Kom. e Çairit
15.	Kom. e Dollnenit	30.	Kom. e Novo Sellës	44.	Kom. e Çashkës

Shqyrtim

lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë përpiluar Regjistër të rreziqeve

Nr. r.	Emri i institucionit
1.	Kabineti i Presidentit të Republikës së Maqedonisë së Veriut
2.	Enti Shtetëror i Revizionit
3.	Komisioni Shtetëror i Zgjedhjeve
4.	Komisioni për Mbrojtjen e Konkurrencës
5.	Komisioni Rregullator për Banim
6.	Komisioni për Mbrojtjen nga Diskriminimi
7.	Komisioni Shtetëror për Vendimmarrje në Shkallë të Dytë në Sferën e Mbikëqyrjes Inspektuese dhe Procedurës Kundërvajtëse
8.	Agjencia Operative Teknike
9.	Gjykata Kushtetuese e Republikës së Maqedonisë së Veriut
10.	Sekretariati i Përgjithshëm i Qeverisë së Republikës së Maqedonisë
11.	Shërbimi për Punë të Përgjithshme dhe të Përbashkëta
12.	Ministria për Sistem Politik dhe Marrëdhënie midis Bashkësive
13.	Agjencia për Menaxhim me Pronën e Konfiskuar
14.	Agjencia për Zbatimin e Gjuhës
15.	Ministria e Mbrojtjes
16.	Ministria e Punëve të Brendshme
17.	Agjencia për Siguri Nacionale
18.	Drejtoria për Mbajtjen e Librave Amë
19.	Inspektorati për Përdorimin e Gjuhëve
20.	Inspektorati Shtetëror Devizor
21.	Agjencia për Investime të Huaja dhe Promovim të Eksportit të Republikës së Maqedonisë së Veriut
22.	Drejtoria e Zonave Zhvillimore Teknologjike Industriale
23.	Inspektorati Shtetëror i Tregut
24.	Inspektorati Shtetëror për Inspektim Teknik
25.	Enti Shtetëror për Mbrojtje të Pronësisë Industriale
26.	Ministria e Mjedisit Jetësor dhe Planifikimit Hapësinor
27.	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Jetësor
28.	Inspektorati Shtetëror i Transportit
29.	Inspektorati Shtetëror Komunal
30.	Inspektorati Shtetëror i Punës
31.	Inspektorati Shtetëror Sanitar dhe Shëndetësor
32.	Inspektorati Shtetëror për Vetëqeverisje Lokale
33.	Agjencia e Emigracionit
34.	Arkivi Shtetëror i Republikës së Maqedonisë së Veriut
35.	Byroja për Zhvillim Rajonal
36.	Këshilli Gjyqësor i Republikës së Maqedonisë së Veriut

37.	Prokuroria Publike e Republikës së Maqedonisë së Veriut
38.	Këshilli i Prokurorëve Publikë
39.	Agjencia e Punësimit të Republikës së Maqedonisë së Veriut

Nr.r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale	Nr.r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale	Nr.r.	Njësia e Vetëqeverisjes Lokale
1.	Kom. e Kom. e Haračinës	18.	Dollnenit	35.	Petrovecit
2.	Kom. e Manastirit	19.	Zhelinës	36.	Pehçevës
3.	Kom. e Bogdancit	20.	Zelenikovës	37.	Plasnicës
4.	Kom. e Bogovinës	21.	Zërnovcit	38.	Radovishit
5.	Kom. e Bosilevës	22.	Kavadarit	39.	Rankovcit
6.	Kom. e Bërvenicës	23.	Kom. e Kisella Vodës	40.	Kom. e Rosomanit
7.	Kom. e Vasilevës	24.	Kom. e Kërçovës	41.	Kom. e Sarajit
8.	Kom. e Vinicës	25.	Kom. e Konçes	42.	Kom. e Shën Nikollës
9.	Kom. e Vrapçishtit	26.	Kom. e Kriva Pallankës	43.	Kom. e Sopishtes
10.	Kom. e Gjevgjeliës	27.	Kom. e Likovës	44.	Kom. e Nagoriçanit të Vjetër
11.	Kom. e Gradskos	28.	Kom. e Lozovës	45.	Kom. e Strugës
12.	Kom. e Dibrës	29.	Kom. e Mavrovës dhe Rostushës	46.	Kom. e Studeniçanit
13.	Kom. e Debarcës	30.	Kom. e Makedonska Kamenicës	47.	Kom. e Tearcës
14.	Kom. e Dellçevës	31.	Kom. e Mogilës	48.	Kom. e Tetovës
15.	Kom. e Demir Kapisë	32.	Kom. e Negotinës	49.	Kom. e Çashkës
16.	Kom. e Demir Hisarit	33.	Kom. e Novacit	50.	Kom. e Shtipit
17.	Kom. e Dojranit	34.	Novo Sellës		/

Shqyrtim

lidhur me shfrytëzuesit buxhetorë në nivel qendror dhe lokal që nuk kanë dorëzuar raport për revizionet dhe aktivitetet e kryera të revizionit të brendshëm

	Institucioni
1.	Kabineti i Presidentit të Republikës së Maqedonisë së Veriut
2.	Komision për Mbrojtjen e Konkurrencës
3.	Agjencia për Mbrojtjen e të Dhënave Personale
4.	Komisioni Rregullator për Banim
5.	Komisioni Shtetëror për Vendimmarrje në Procedurë Administrative dhe Procedurë të Marrëdhënies së Punës në shkallë të dytë ²⁸
6.	Gjykata Kushtetuese e Republikës së Maqedonisë së Veriut
7.	Sekretariati për Legjislacion ²⁹
8.	Ministria për Sistem Politik dhe Marrëdhënie ndërmjet Bashkësive
9.	Agjencia për Zbatimin e Gjuhës ³⁰
10.	Qendra për Menaxhim me Kriza
11.	Agjencia për Siguri Nacionale
12.	Ministria e Drejtësisë ³¹
13.	Drejtoria për Ekzekutimin e Sanksioneve
14.	Drejtoria për Mbajtjen e Librave Amë
15.	Byroja për Përfaqësimin e RMV-së para Gjykatës Evropiane për të Drejtat e Njeriut ³²
16.	Inspektorati për Përdorimin e Gjuhëve ³³
17.	Inspektorati Shtetëror Devizor
18.	Ministria e Ekonomisë
19.	Agjencia për Promovimin dhe Përkrahjen e Turizmit
20.	Drejtoria e Zonave Zhvillimore Teknologjike Industriale ³⁴
21.	Inspektorati Shtetëror për Inspektim Teknik
22.	Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Jetësor ³⁵
23.	Inspektorati Shtetëror i Transportit
24.	Inspektorati Shtetëror i Ndërtimtarisë dhe Urbanizmit ³⁶
25.	Inspektorati Shtetëror Komunal

²⁸Njoftimi se nuk është krijuar funksioni i revizionit të brendshëm pavarësisht disa përpjekjeve për nënshkrimin e marrëveshjes për kryerjen e funksionit të revizionit të brendshëm me një subjekt tjetër

²⁹Njoftimi se pavarësisht se kanë nënshkruar marrëveshje me Ministrinë e Drejtësisë për kryerjen e revizionit të brendshëm është planifikuar edhe revizion, por ai nuk është kryer dhe RV nuk është përgatitur

³⁰Është dorëzuar raport i nënshkruar plotësisht i zbrazët, dhe deklarata i referohet edhe të dhënave të revizionit të brendshëm

³¹Nuk është dorëzuar RV për RB për shkak të vendit të punës vakant – udhëheqës së NJRB

³²Njoftimi se kanë nënshkruar marrëveshje për kryerjen e revizionit të brendshëm me Ministrinë e Drejtësisë, prandaj NJRB nuk ka udhëheqës

³³Është dorëzuar RV për RB me njoftimin që NJRB është themeluar, por nuk është ekipuar dhe deklarata e udhëheqësit të subjektit i referohet edhe të dhënave nga RV për RB

³⁴Njoftimi se është themeluar NJRB është dorëzuar, por ajo nuk është ekipuar dhe formulari i RV nuk është plotësuar

³⁵Është dorëzuar RV i nënshkruar për RB, por i zbrazët dhe deklaratë e panënshkruar

³⁶Në shkresë theksohet se nuk është krijuar funksion për revizionin e brendshëm, ndërsa deklarata i referohet edhe RB

26.	Inspektorati Shtetëror i Punës
27.	Ministria e Arsimit dhe Shkencës
28.	Byroja e Zhvillimit të Arsimit
29.	Ministria e Shoqërisë Informatike dhe Administratës ³⁷
30.	Inspektorati Administrativ Shtetëror ³⁸
31.	Ministria e Kulturës
32.	Inspektorati Shtetëror Sanitar dhe Shëndetësor ³⁹
33.	Ministria e Vetëqeverisjes Lokale ⁴⁰
34.	Inspektorati Shtetëror i Vetëqeverisjes Lokale
35.	Agjencia e Emigracionit
36.	Komisioni për Marrëdhëniet me Bashkësitë Fetare dhe Grupet Religjioze ⁴¹
37.	Byroja për Ekspertizë Gjyqësore ⁴²
38.	Prokuroria Publike e Republikës së Maqedonisë së Veriut ⁴³
39.	Këshilli i Prokurorëve Publikë ⁴⁴

Nr.r.	Institucioni
1.	Komuna e Haračinës
2.	Komuna e Bogdancit
3.	Komuna e Bosilevës ⁴⁵
4.	Komuna e Vasilevës
5.	Komuna e Gazi Babës ⁴⁶
6.	Komuna e Gjevgjeliës
7.	Komuna e Gjorçe Petrovit
8.	Komuna e Gostivarit
9.	Komuna e Dibrës ⁴⁷
10.	Komuna e Debërcës
11.	Komuna e Demir Kapisë
12.	Komuna e Dojranit ⁴⁸
13.	Komuna e Dollnenit ⁴⁹
14.	Komuna e Zhelinës
15.	Komuna e Karposhit ⁵⁰
16.	Komuna e Kisella Vodës

³⁷ Është dorëzuar njoftimi se njësia e revizionit të brendshëm nuk është e ekipuar dhe për këtë arsye nuk është përgatitur asnjë raport

³⁸ Raport i dorëzuar, i nënshkruar, por i zbrazët

³⁹ Është dorëzuar njoftim se në vitin 2021 nuk ka pasur kushte për zhvillimin e funksionit të revizionit të brendshëm

⁴⁰ Njoftim se aktivitetet e revizionit të brendshëm nuk kryhen për shkak të pezullimit të vendit të punës së revizorit

⁴¹ Njoftim se Marrëveshja për kryerjen e revizionit të brendshëm me Ministrinë e Drejtësisë është ndërprerë

⁴² Njoftim se Marrëveshja për kryerjen e revizionit të brendshëm me Ministrinë e Drejtësisë është ndërprerë

⁴³ Nuk është dorëzuar RV për RB, dhe vetë deklarata i referohet të dhënave nga RV për RB

⁴⁴ Është dorëzuar Raport i nënshkruar por i zbrazët

⁴⁵ Njoftim se nuk është kryer revizioni i brendshëm

⁴⁶ Me letërën përcjellëse me të cilën janë dorëzuar raportet lidhur me menaxhimin dhe kontrollin financiar, ata raportojnë se dokumentet e përgatitura nga Sektori i Revizionit të Brendshëm do të dorëzohen në mënyrë shtesë

⁴⁷ Është dorëzuar vetëm deklaratë për cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm dhe gjatë bisedës telefonike me revizorin e brendshëm është raportuar se ajo ishte në pushim të lehonisë dhe se nuk është kryer asnjë revizion në vitin 2021.

⁴⁸ Është dorëzuar vetëm deklaratë për cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm dhe gjatë bisedës telefonike me revizorin e brendshëm është raportuar se ajo ishte në pushim të lehonisë dhe se nuk është kryer asnjë revizion në vitin 2021.

⁴⁹ Është dorëzuar vetëm deklaratë për cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm, e nënshkruar nga kryetari i komunës, e cila konfirmon të dhënat në Raportin vjetor për aktivitetet e revizionit të brendshëm, por është plotësuar vetëm me të dhëna të përgjithshme për komunën dhe Njësia e sistemuar dhe është i panënshkruar.

⁵⁰ Njoftim se nuk kanë revizor të brendshëm dhe nuk do të dorëzojnë raport

17.	Komuna e Kërçovës
18.	Komuna e Konçes ⁵¹
19.	Komuna e Likovës
20.	Komuna e Mavrovës dhe Rostushës
21.	Komuna e Negotinës
22.	Komuna e Novo Sellës ⁵²
23.	Komuna e Petrovecit
24.	Komuna e Plasnicës ⁵³
25.	Komuna e Radovichit ⁵⁴
26.	Komuna e Rankovcit
27.	Komuna e Resnjës ⁵⁵
28.	Komuna e Sarajit
29.	Komuna e Sopishtes
30.	Komuna e Staro Nagoriqanit
31.	Komuna e Studeniçanit
32.	Komuna e Tearcës
33.	Komuna e Çairit
34.	Komuna e Shuto Orizarit

⁵¹ Njoftim se nuk kanë njësi të revizionit të brendshëm dhe se kanë dorëzuar deklaratë të nënshkruar për cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm

⁵² Raport i dorëzuar plotësisht i zbrazët

⁵³ Njoftimi se RV për revizionet e kryera dhe aktivitetet e revizionit të brendshëm do të dorëzohet nga udhëheqësi i Njesisë së revizionit të brendshëm të komunës së Kërçovës, ku lidhur me këtë kanë nënshkruar marrëveshje.

⁵⁴ Njoftim se njësia e revizionit të brendshëm në komunë nuk ka asnjë të punësuar përveç konkursit të publikuar për të cilin nuk ka aplikuar asnjë kandidat.

⁵⁵ Deklaratë e dorëzuar për cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm, ndërsa raporti vjetor ka vetëm të dhëna për kryetarin dhe buxhetin e komunës dhe nuk është e nënshkruar nga kryetari i komunës.