



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**  
**MINISTRIA E FINANCAVE**  
**NJËSIA QËNDRORE E HARMONIZIMIT TË**  
**MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT**

2364  
Nr..... Prot.

Tiranë 15.12.2011

**UDHËZIM**

Nr. 28, datë 15.12.2011

**MBI PARAQITJEN E DEKLARATËS DHE RAPORTIT VJETOR PËR**  
**CILËSINË E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM**  
**NË NJËSITË PUBLIKE**

Në mbështetje të Nenit 100, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe në zbatim të Nenit 6 të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Ministri i Financave

**UDHËZON:**

**I. Deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm**

1. Nëpunësi Autorizues i Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme<sup>1</sup> ka detyrimin e përgatitjes dhe nënshkrimit të deklaratës dhe të raportit vjetor mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm gjatë vitit të mëparshëm buxhetor për njësinë publike që mbulon, e cila përfshin organin qendror të njësive, njësitë e vartësisë dhe njësitë e kontrolluara.
2. Njesite e Kontrolluara përfshijnë, në kuptim të këtij udhëzimi, shoqëritë tregëtare, organizatat jofitimprurese dhe autoritetet e perbashketa që zoterohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga njësia e qeverisjes së përgjithshme<sup>2</sup>.
3. Nëpërmjet deklaratës, Nëpunësi Autorizues merr përsipër përgjegjësinë për menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomi të burimeve financiare dhe jo-

<sup>1</sup> Pika 4 dhe pika 23 e Nenit 4 të Ligjit 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin: Nëpunësit autorizues të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme janë nëpunësit e nivelit më të lartë të menaxhimit në njësitë të qeverisjes qendrore, vendore dhe të fondeve speciale, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset që menaxhohen prej tyre.

<sup>2</sup> Neni 3, pika 2 të Ligjit 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

financiare të njësisë si dhe pohon se sistemi i kontrollit të brendshëm mbështet arritjen e objektivave, politikave dhe qëllimeve të njësisë së tij.

4. Deklarata përbën një element të raportit vjetor të performancës dhe i nënshtrohet shqyrtimit të Auditimit të Brendshëm të njësisë dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit.
5. Format i deklarates gjendet në Shtojcën 1 të këtij udhëzimi.
6. Deklarata së bashku me raportin i paraqitet paraprakisht Titullarit<sup>3</sup> të njësisë publike dhe brenda muajit Shkurt të çdo viti i paraqitet Nëpunësit të Parë Autorizues në Ministrinë e Financave.<sup>4</sup>
7. Nëpunësi i Parë Autorizues përgjigjet përpara Ministrin të Financave për monitorimin e zbatimit të kontrollit të brendshëm dhe raporton brenda muajit Prill të çdo viti mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm si dhe mbi çdo të metë dhe masat e ndërmarra nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme për zgjidhjen e tyre, nëpërmjet “Raportit Vjetor mbi Funksionimin e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.
8. Gjatë procesit të monitorimit të sistemit dhe hartimit të raportit vjetor, Nëpunësi i Parë Autorizues mbështetet nga Njësia Qëndrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në bashkëpunim me Njësinë Qëndrore të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.
9. Në kuadër të aktiviteteve të monitorimit, Njësia Qëndrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit harton dhe shpërndan pyetësonin e vetëvlerësimit mbi sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit brenda muajit nëntor të çdo viti, në njësitë publike dhe bazuar në të dhënat e përfuara kryen analizën e sistemit dhe përgatit pjesën e parë të raportit vjetor sipas paragrafit 6 të këtij udhëzimi, që mbulon sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.
10. Njësia Qëndrore e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm harton pjesën e dytë të raportit të konsoliduar sipas paragrafit 6 të këtij udhëzimi, e cila përmbledh monitorimin e veprimtarisë së strukturave audituese, aktivitetet për ngritjen e kapaciteteve të audituesve të brendshëm dhe hartimin e metodologjisë së auditimit të brendshëm.
11. Raporti i konsoliduar vjetor paraqitet për diskutim në Bordin e Menaxhimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Ministrinë e Financave, brenda muajit prill.<sup>5</sup>
12. Ministri i Financave i paraqet Këshillit të Ministrave dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit çdo vit, brenda muajit Maj, raportin e konsoliduar vjetor sipas paragrafit 6 të këtij udhëzimi.

## **II. Raporti vjetor i gjendjes së sistemit të kontrollit të brendshëm.**

13. Raporti vjetor mbi gjendjen e sistemit të kontrollit të brendshëm hartohet në kuadrin e aktiviteteve monitoruese të njësisë së qeverisjes së përgjithshme. Ky dokument

---

<sup>3</sup> Kreu i organit qendror të njësisë publike sipas Nenit 4, pika 22 të Ligjit 10296, Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

<sup>4</sup> Neni 18 i Ligjit Nr. 10296, Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

<sup>5</sup> Neni 28 i Ligjit Nr. 10296, Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin

përmban një vlerësim të përgjithshëm të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, si dhe informacione mbi gjetjet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm dhe masat që janë marrë ose do të ndërmerren për përmirësimin e këtij sistemi.

14. Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësinë publike kryhet nga Nëpunësi Autorizues për çdo komponent të menaxhimit financiar dhe kontrollit<sup>6</sup> në veçanti, bazuar në orientimet e Kapitujve II dhe III të Manualit “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” të miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr.54 datë 15.07.2010.

#### **Organizimi i brendshëm i procesit të hartimit të raportit vjetor**

15. Nëpunësi Autorizues i çdo njësie te qeverisjes se përgjithshme ndërmerr veprime për mbledhjen e informacionit për hartimin e raportit dhe të deklaratës. Në varësi të përmasave të njësisë publike, informacioni mund të përftohet në tre mënyra:

a) Njëpërmjet raporteve dhe pyetësorëve të vetëvlerësimit ose deklaratave të brendshme nga menaxherët e organit qendror të njësisë dhe drejtuesit e njësive të vartësisë në cilësinë e nëpunësve autorizues të nivelit të dytë, të cilët mund të sigurojnë informacionin sipas pikës (b) dhe (c) në vijim. Kjo metodë është më e përshtatshme për njësi publike me përmasa të mëdha si Ministri dhe Institucione të mëdha qendrore apo Bashkitë e mëdha.

b) Njëpërmjet një pyetësori vetëvlerësimi të cilin Nëpunësi Autorizues ua shpërndan strukturave dhe niveleve të ndryshme të njësisë. Kjo metodë është më e përshtatshme për njësi me përmasa mesatare si bashkitë dhe njësi vartësie me disa nivele njesish shpenzuese. Në hartimin e pyetësorit të vetëvlerësimit rekomandohet referimi me pyetësorin e përvitshëm të dërguar nga Ministria e Financave.

c) Njëpërmjet takimeve me menaxherët e strukturave të ndryshme të njësisë për të diskutuar mbi progresin e shënuar dhe fushat për zhvillim të mëtejshëm. Pyetësori i vetëvlerësimit mund të shërbejë si udhëzues. Informacioni i mbledhur në këto takime formon bazën e raportit. Kjo metodë është më e përshtatshme për bashki/komuna të vogla dhe të tjera njësi me dimensione të vogla dhe pa njësi vartësie.

#### **Struktura e raportit**

16. Raporti duhet të përfshijë ne teresine e tij elementët si vijon:

(a) shtrirjen e përgjegjësisë së menaxhimit të lartë në fushën e kontrollit të brendshëm;

(b) qëllimin e sistemit të kontrollit të brendshëm;

(c) një përshkrim të kuadrit të riskut dhe kontrollit brenda njësisë;

(ç) një vështrim të efektivitetit të kuadrit të riskut dhe të kontrollit, që përmban edhe një pasqyrë të masave të marra, apo të propozuara për të trajtuar çdo lloj çështjeje me rëndësi që i referohet kontrollit të brendshëm.

---

<sup>6</sup> Kreu III i Ligjit Nr.10296, Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin


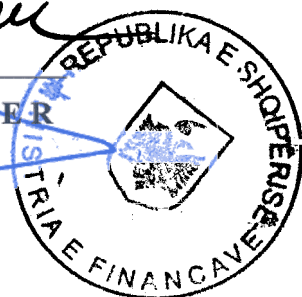
17. Raporti duhet të strukturohet sipas formatit të përshkruar në Shtojcën 2 të këtij udhëzimi, i cili përbehet nga:

- (a) Përmbledhja ekzekutive;
- (b) Vlerësimi i sistemit ekzistues të menaxhimit financiar dhe kontrollit të njësisë;
- (c) Gjetjet dhe rekomandimet nga auditimi i brendshëm dhe i jashtëm;
- (ç) Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan veprimin për të ardhmen;
- (d) Rekomandime të përgjithshme për Ministrinë e Financave lidhur me përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor ekzistues mbi sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

17. Mosparaqitja e Deklaratës dhe Raportit vjetor mbi cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, ngarkon me përgjegjësi Nëpunësit Autorizues të njësisë të qeverisjes së përgjithshme sipas nenit 29 të Ligjit Nr.10296 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

18. Ky Udhëzim hyn në fuqi menjëherë.

**RIDVAN BODE**

  
MINISTER  




**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**  
**EMËRTIMI I NJËSISË PUBLIKE**

Nr. ..Prot.

Datë .....2012

**DEKLARATË PËR CILËSINË E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË  
BRENDSHËM TË NJËSISË \_\_\_\_\_ PËR VITIN 201X**

*(Paragrafi i parë në vijim është tekst standart që përmbledh përgjegjësitë ligjore të nëpunësit autorizues)*

Unë i nënshkruari \_\_\_\_\_, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe të kordinatorit të riskut të *(emri i njësisë publike)*, deklaroj se kam përgjegjësinë për menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomi të burimeve financiare dhe jo-financiare të njësisë si dhe pohoj që sistemi i kontrollit të brendshëm, i ngritur nga Titullari i Njesise, mbështet arritjen e objektivave, politikave dhe qëllimeve të njësisë, në përputhje me përgjegjësitë që më janë caktuar sipas Nenit 9 të Ligjit Nr.10296, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues deklaroj se kam monitoruar sistemin e kontrollit të brendshëm të *(emri i njësisë)* gjatë vitit raportues 201x, nëpërmjet

*(Ky paragraf përshkruan shkurtimisht metodën që është përdorur për monitorimin e komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë përkatëse. Këtu i duhet referuar paragrafit 14 të këtij udhëzimi për të shpjeguar konkretisht se cila ka qënë qasja e përdorur për monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm).*

*(Paragrafi i mëposhtëm pohon vërtetësinë e raportit vjetor)*

Deklaroj nën përgjegjësinë time se raporti bashkëlidhur kësaj deklaratë pasqyron në mënyrë të besueshme efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe përfshin plan veprimin për trajtimin e mangësive të vërejtura në sistem për të garantuar përmirësimin e tij në vazhdimësi. Ky raport raportuar tek Z. \_\_\_\_\_ - Titullar i njësisë publike dhe është diskutuar në Grupin e Menaxhimit Strategjik.

Nënshkruar nga:

**Emër MBIEMËR**

**NËPUNËS AUTORIZUES**

**Emërtimi i Pozicionit në Njësi**

**RAPORT PËR FUNKSIONIMIN E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË  
BRENDSHËM TË NJËSISË \_\_\_\_\_ PËR VITIN 201X**

***I. PËRMBLEDHJE EGZEKUTIVE***

Kjo pjesë e raportit ka për qëllim tu paraqesë shkurtimisht anëtarëve të Grupit të Menaxhimit Strategjik dhe Titullarit një vlerësim të përgjithshëm mbi gjetjet, arritjet kryesore dhe drejtimit për zhvillim të mëtejshëm të sistemit të kontrollit të brendshëm (rreth 1 faqe).

***II. VLERËSIMI I SISTEMIT TË MFK-SË***

Këtu përshkruhet gjendja aktuale e sistemit të MFK; objektivat e të përmbushura gjatë periudhës së raportimit duke patur parasysh kërkesat e Kapitullit III të Ligjit Nr.10296 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe orientimet e Manualit “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” të miratuar nga Ministri i Financave me Urdhër Nr.54, datë 15.07.2010; rekomandimet e dhëna nga menaxherët e njësisë apo Njësitë Qëndrore të Harmonizimit për përmirësimin e sistemit. Vlerësimi duhet të paraqitet për çdo komponent të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit me fokus kryesisht tek: (i) Mjedisi i kontrollit; (ii) Vendosja e objektivave; (iii) Identifikimi i ngjarjeve (iv) Vlerësimi i riskut; (v) Përgjigjia ndaj riskut; (vi) Aktivitetet e kontrollit; (vii) Informacioni dhe Komunikimi; (viii) Monitorimi.

***III. GJETJET DHE REKOMANDIMET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM DHE TË JASHTËM***

Në këtë pjesë duhen përshkruar gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm për vitin e raportimit si dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

***IV. MASAT E MARRA GJATË VITIT PËR PËRMIRËSIMIN E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM NË NJËSI DHE PLAN VEPRIMI PËR TË ARDHMEN***

Në këtë pjesë duhen përshkruar masat e marra nga Titullari dhe vete Nëpunësi Autorizues gjatë vitit raportues për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, minimizimin e risqeve prioritare që pengojnë përmbushjen e objektivave dhe plan veprimet për të ardhmen bazuar në rekomandimet auditit të brendshëm apo të jashtëm si dhe menaxherët e njësisë.

***V. REKOMANDIME TË PËRGJITHSHME PËR PËRMIRËSIMIN E KUADRIT LIGJOR DHE NËNLIGJOR MBI SISTEMIN E KONTROLLIT TË BRENDSHËM***

Kjo pjesë përfshin rekomandimet për përmirësimin e legjislacionit në fuqi në fushën e kontrollit të brendshëm, për ndjekje të mëtejshme nga Njësitë Qëndrore të Harmonizimit të Ministrisë së Financave.

Nënshkruar nga:

**Emër MBIEMËR**

**NËPUNËS AUTORIZUES**

**Emërtimi i Pozicionit në Njësi**

**Datë**