



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Nr. i Dokumentit: 21.6.1-2017-08

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË MINISTRISË SË
MJEDISIT DHE PLANIFIKIMIT HAPËSINOR
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2017

Prishtinë, qershor 2018

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, i cili me Kushtetutën dhe ligjet e vendit gëzon pavarësi funksionale, financiare dhe operative. Zyra e Kombëtare e Auditimit kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Kosovës.

Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik të burimeve kombëtare.

Ne kryejmë auditime në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik si dhe me praktikatat e mira evropiane.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor, në konsultim me Ndihmës Auditoren e Përgjithshëm Emine Fazliu, e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Besa Morina (udhëheqëse e ekipit) Fatlinda Podvorica dhe Aurora Morina (anëtarë të ekipit), nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Astrit Bllaca.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit	6
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	7
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	10
4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	22
5 Qeverisja e mirë.....	23
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA	26
Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme	29
Shtojca III: Letër konfirmimi	36

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore të Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor për vitin 2017, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2017 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit, të datës 29.09.2017.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Puna e ndërmarrë nga Zyra e Kombëtare e Auditimit për të përfunduar auditimin për vitin 2017 është përcaktuar varësisht nga cilësia e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson Menaxhmentin e lartë dhe stafin e Ministrisë për bashkëpunim gjatë procesit të auditimit.

Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

Opinion i pamodifikuar me Theksim Çështjes

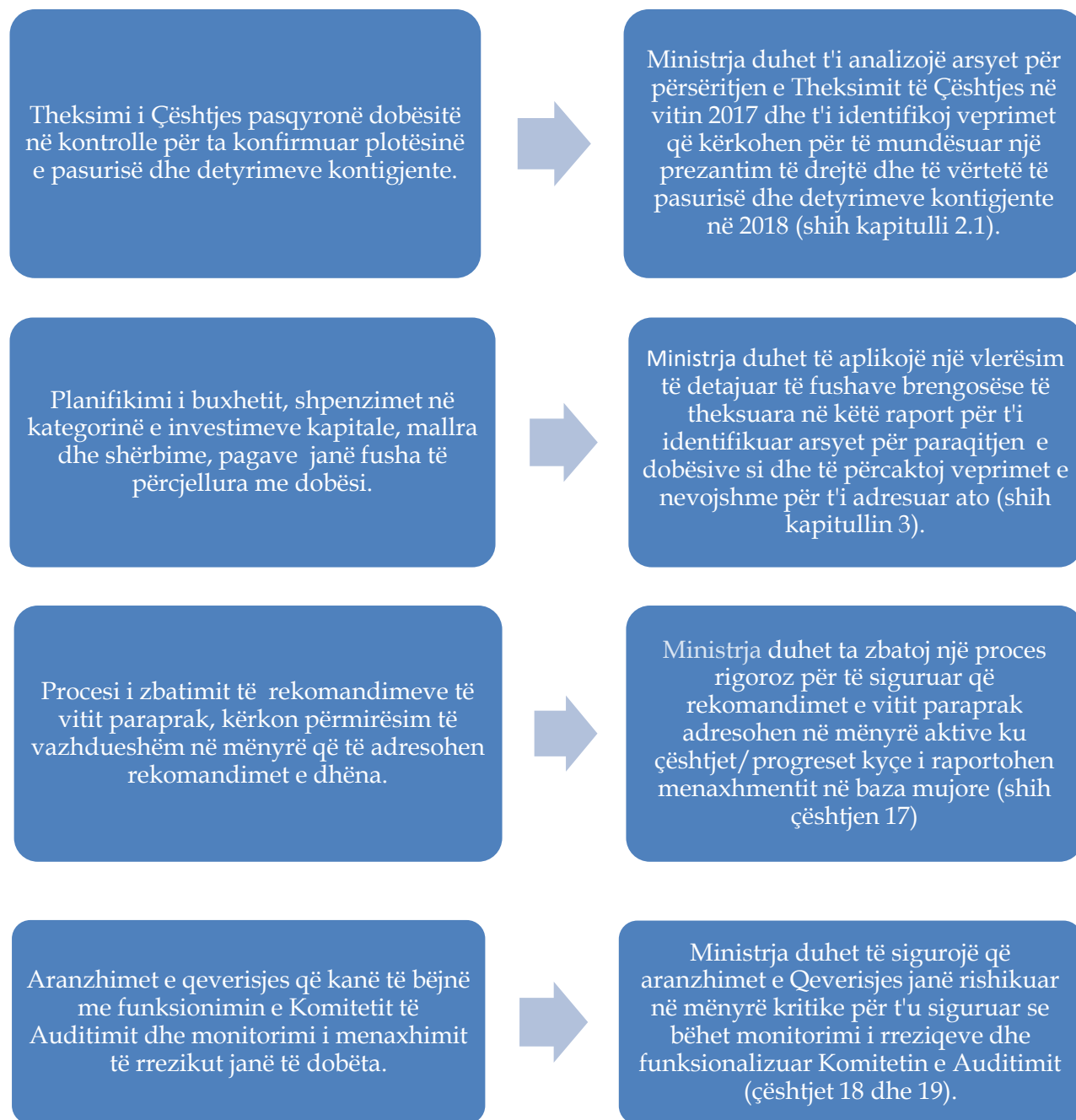
Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2017 *paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale.

Theksimi i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se regjistri i pasurisë dhe shpalosja e detyrimeve kontingjente në PFV nuk ishin të plota.

Më gjerësisht shih pjesën 2.1 të këtij raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinionëve të aplikuar nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore**Përgjigja e Ministres - auditimi 2017**

Ministrja është pajtuar me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna.

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Hyrje

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, si dhe dhënien e opinionit:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Puna e ndërmarrë e auditimit është bazuar në vlerësimin e rrezikut për auditimin e Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor. Ne kemi analizuar veprimtarinë e Ministrisë se deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e AP-së.

Seksionet e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të gjetjeve tona të auditimit, me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që ne i konsiderojmë të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Hyrje

Auditimi ynë i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. Gjithashtu merret parasysh edhe deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PFV-të dorëzohen në Ministrinë e Financave.

Deklarata për prezantimin e PFV-ve përfshinë një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një proces auditimi.

2.1 Opinioni i auditimit

Opinioni i pamodifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi audituar PFV-të e Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme, pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, si dhe shpalosjet dhe raportet tjera përcjellëse.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (të kontabilitetit të bazuar në para të gatshme), Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullore MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për opinion

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Theksimi i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se:

- Neni 110 i Ligjit për Ujëra Nr.04/L-147 specifikon se të gjitha sipërfaqet e tokës dhe objekteve dhe pajisjeve ujore të përcaktuar si pronë ujore, duhet të regjistrohen si pronë

publike, brenda afatit prej dymbëdhjetë (12) muaj, nga dita e hyrjes në fuqi e këtij ligji. Ky ligj është në fuqi prej datës 29.04.2013. Ministria nuk posedon një regjistër për të gjitha pronat të saj ujore. Kjo e gjetur ishte edhe në raportin e viti paraprak;

- MMPH kishte shpalosur në PFV detyrime kontingjente në vlerë 1,322,684€. Për mostrat e përzgjedhura nga regjistri i Avokaturës Shtetërore, ne kemi vërejtur se MMPH për shtatë lëndë gjyqësore në vlerë 1,643,969€, nuk kishte informata dhe se të njëjtat nuk ishin prezantuar në PFV. Kjo ka rezultuar me nën deklaram të detyrime kontingjente.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave të ngarkuar me qeverisje për PFV

Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme të modifikuar, si dhe është përgjegjës për kontrollin të brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare, pa keq-deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime).

Ministrja është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistoj. Keq-deklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnoj procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

Nga Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor (MMPH) kërkohet të raportoj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregulloren MF. Nr.-01/2017 për Raportim Vjetor Financiare nga Organizatat Buxhetore;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 (me ndryshime dhe plotësime);
- Pajtueshmërinë me Rregullat Financiare nr. 01/2013 dhe 02/2013;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve;
- Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK); dhe
- Kërkesat tjera (raportet tremujore duke përfshirë edhe pasqyrat nëntëmujore, planin e prokurimit dhe raportin vjetor të nënshkrimit të kontratave).

Në kontekst të kërkesave tjera për raportim të jashtëm, nuk kemi asnjë çështje për të ngritur.

DEKLARATA E BËRË NGA MENAXHMENTI I MMPH-së

Marrë parasysh çka u tha më lartë, Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, me rastin e dorëzimit të PFV-ve në Ministrinë e Financave, mund të konsiderohet e saktë përveç të gjeturave të theksimi i çështjes të cilat janë paraqitur tek nën kapitulli 2.1 Opinioni i Auditimit.

2.3 Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

Për çështjet e sipër përmendura jepen rekomandimet:

- Rekomandimi 1** Ministrja duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për theksim të çështjes dhe duhet të ndërmarrë veprime për hartimin e një regjistri të plotë të të gjitha pronave të saj ujore, që më pas të regjistrohen në regjistrin e pasurisë.
- Rekomandimi 2** Ministrja duhet të siguroj forcim të kontrolleve të brendshme për prezantim të plotë të detyrimeve kontingjente, si dhe të bashkëpunojë me Avokaturën Shtetërore për harmonizim të regjistrave, në mënyrë që të paraqiten të gjitha detyrimet kontingjente.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Në mënyrë të veçantë, në fokus të auditimit ishte menaxhimi i buxhetit, çështjet e prokurimit, burimet njerëzore si dhe pasuritë dhe detyrimet.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

MMPH në përgjithësi, ka vendosur kontrole të mira në raport me obligimet statutores të saj. Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet mbi të hyrat në përgjithësi janë të përshtatshme dhe janë duke u zbatuar në mënyrë efektive - por kontrollet mbi një sërë fushash të shpenzimeve kërkojnë përmirësim të mëtejshëm për të parandaluar pa rregullsinë e shpenzimeve. Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë realizimi i buxhetit për projektet kapitale, menaxhimi i pasurisë, menaxhimi i personelit dhe menaxhimi i obligimeve.

3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore, shpenzimet e fondeve si dhe të hyrat e arkëtuara sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ¹	2017 Realizimi	2016 Realizimi	2015 Realizimi
Burimet e Fondeve:	49,121,434	41,503,647	40,267,136	38,172,422	38,126,445
Granti i Qeverisë -Buxheti	49,121,434	39,767,919	39,215,730	36,157,798	35,781,311
Financimi nga huamarrja	0	0	0	720,076	1,756,619
Donacionet e jashtme	0	1,735,728	1,051,406	1,294,548	588,515

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar tregon një rënie prej 7,617,787€. Kjo rënie ishte rezultat i zvogëlimit të buxhetit me rishikim në vlerë 6,583,349€, zvogëlimit të buxhetit me vendimet e Qeverisë në vlerë 2,770,166€. Ndërsa kishte rritje nga donacionet e jashtme në vlerë 1,735,728€.

Për vitin 2017, MMPH ka përdorur 97% të buxhetit final, njëjtë me vitin 2016. Megjithatë, lidhur me shfrytëzimin e buxhetit më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

¹ Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2017 Realizimi	2016 Realizimi	2015 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	49,121,434	41,503,647	40,267,136	38,172,422	38,126,445
Pagat dhe Mëditjet	2,095,821	1,978,299	1,976,772	1,984,177	1,817,788
Mallrat dhe Shërbimet	1,118,081	2,336,451	1,419,875	1,358,734	1,510,329
Shërbimet komunale	83,220	80,721	67,241	40,974	41,702
Investimet Kapitale	45,824,312	37,108,176	36,803,248	34,788,537	34,756,626

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë në dhënë si në vijim:

- Buxheti final për paga dhe mëditje ishte më i ulët për 117,522€ se buxheti fillestar. Ky zvogëlim ishte si rezultat i shkurtimeve buxhetore me rishikim për 19,000€ si dhe me vendim të Qeverisë për 107,465€. Ndërsa është rritur për 8,944€ si rezultat i donacioneve nga Banka Botërore. Realizimi ishte 100% e buxhetit final;
- Për mallra dhe shërbime, buxheti final kishte rritje prej 1,218,370€ në krahasim me buxhetin fillestar, ndërsa realizimi ishte 61% e buxhetit final. Rritja e buxhetit ishte rezultat i donacioneve të jashtme në vlerë 1,310,020€, ndërsa shkurtimet buxhetore me vendim të qeverisë ishin 91,650€. Arsyeja e shpenzimit kaq të ultë është se donacionet e jashtme janë projekte disa vjeçare;
- Buxheti për komunalitë ishte zvogëluar për 2,499€ krahasuar me buxhetin fillestar, si rezultat i shkurtimit buxhetor me vendim të qeverisë. Ndërsa realizimi për 2017 ishte 83% e buxhetit final; dhe
- Buxheti final për investime kapitale ishte zvogëluar për 8,716,136€ krahasuar me buxhetin fillestar. Ky zvogëlim ishte si rezultat i shkurtimeve buxhetore me rishikim për 6,470,200€ si dhe me vendim të qeverisë për 2,662,701€. Ndërsa rritja e buxhetit për 416,764€ ishte rezultat i donacioneve të jashtme. Realizimi për investime kapitale, në vitin 2017 ishte 99% e buxhetit final;

Çështja 3 – Realizimi i buxhetit

E gjetura Për vitin 2017, me buxhet fillestar në programin për investime publike (PIP) ishte paraparë realizimi i 80 projekteve kapitale me vlerë totale 15,874,458€, mirëpo me rishikim të buxhetit nga PIP ishin larguar 19 projekte në vlerë prej 1,810,000€ si rezultat i mos realizimit të tyre. Shkurtime buxhetore pas rishikimit kishin pësuar 17 projekte në vlerë prej 5,277,065€. Në mesin e këtyre projekteve vlerën më të madhe buxhetore e kishte projekti “Fabrika e ujërave të zeza në Pejë” prej 3,420,000€. Ndërsa në tetë projekte ka pasur rritje në vlerë 1,837,050€. Për më tepër, shfrytëzimi i buxhetit për projekte kapitale (duke i përjashtuar shpronësimet) ishte në vlerë 8,158,771€ ndërsa 55% e buxhetit apo 4,507,722€ ishte shpenzuar në tremujorin e fundit të vitit.

Poashtu me rishikim kishte zvogëlim të buxhetit për shpronësime në vlerë 1,248,185€. Edhe pse në këtë kategori në fund të vitit kishte obligime të papaguara në vlerë prej 120,061,390€.

Rreziku Mos realizimi i projekteve kapitale të planifikuara dhe diferencat e theksuara mes planifikimit dhe shpenzimit, rrisin rrezikun që të mos arrihen objektivat e përcaktuara të ministrisë. Realizimi i buxhetit në fund të vitit rrezikon që kontrollet të anashkalohen për shkak të volumit të madh të punëve.

Rekomandimi 3 Ministrja duhet të siguroj që hartimi i buxhetit është mbështetur mbi një analizë të detajuar të të gjithë faktorëve që ndikojnë në realizimin e buxhetit pa diferenca të theksuara mes planifikimit dhe shpenzimit të mjeteve. Gjithashtu duhet të siguroj që buxheti shpenzohet sipas planit të rrjedhjes së parasë.

3.2 Të hyrat

MMPH për vitin 2017 kishte planifikuar që të realizojë të hyra në vlerë prej 922,000€, mirëpo kishte arritur që të inkasoj 644,262€ apo 70% e të hyrave të planifikuara. Përkundër këtij niveli të inkasimit nëse krahasojmë me vitin e kaluar, kemi një rritje prej 6% të të hyrave të inkasuara. Të hyrat realizohen nga licencat, të hyrat nga shfrytëzimi i ujit, të hyrat nga lejet e ndërtimit, të hyrat nga shitja e shërbimeve, lejet mjedisore komunale etj. Këto të hyra MMPH i realizon përmes Departamentit të Ujërave, Departamentit për Mbrojtjen e Mjedisit, Departamentit për Banimi dhe Agjencionit Kadastral. Të hyrat e inkasuara derdhen në buxhetin e Kosovës dhe nuk shfrytëzohen nga ministria.

Tabela 3. Të hyrat vetjake (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2017 Pranimet	2016 Pranimet	2015 Pranimet
Të hyrat vetjake	922,000	922,000	644,262	609,575	686,399
Totali	922,000	922,000	644,262	609,575	686,399

Çështja 4 - Regjistrimi i të hyrave në kode jo adekuate

- E gjetura** Edhe në këtë vit të hyrat nga shitja, licencat për pëlqimet mjedisore dhe lejet ujore regjistrohen të gjitha në një kod të vetëm ekonomik 50201 – Licencat për aktivitete individuale dhe të lira. Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së kodeve në SIMFK.
- Rreziku** Regjistrimi i të hyrave të ndryshme në një kod ekonomik paraqet pasqyrim jo të qartë të të hyrave, vështirëson monitorimin dhe ndikon në vendimmarrjet e duhura nga ana e menaxhmentit.
- Rekomandimi 4** Ministrja në bashkëpunim me MF, duhet të iniciojë hapjen e kodeve të reja për të mundësuar një pasqyrim të qartë të të hyrave të MMPH-së.

3.3 Pagat dhe shtesat

Pagat dhe shtesat paguhen përmes një sistemi të centralizuar të pagesave që menaxhohet nga MAP dhe MF. Megjithatë janë një sërë kontrollesh të cilat operojnë në kuadër të MMPH, e të cilat ndërlihen me autorizimin e listës së pagave, verifikimin e ndryshimeve, rishikimin e buxhetit për këtë kategori, barazimet me thesarin etj. Prandaj është e rëndësishme që të ketë kontrolle efektive për të siguruar se këto veprime janë në përputhje me rregullat e përgjithshme.

Çështja 5 – Aplikimi i koeficienteve të ndryshëm për pozita të njëjta

- E gjetura** Gjatë krahasimit të databazave të punëtorëve të MMPH-së dhe Agjencionit Kadastral të Kosovës (AKK) për muajin dhjetor, kemi identifikuar se në disa raste² ishin aplikuar kompensime me koeficientë të ndryshëm për pozita të njëjta.
- Rreziku** Mos harmonizimi i koeficienteve dhe pagesave të zyrtarëve për pozitat e njëjta, ndikon në cilësinë e punëve të kryera nga zyrtarët përkatës, dëmtim të buxhetit si dhe në arritjen e objektivave të organizatës si tërësi.
- Rekomandimi 5** Ministria duhet të sigurojë që pagesa e zyrtarëve bëhet sipas përshkrimit të detyrave të punës, duke shmangur kështu mundësinë e pagesave të ndryshme për pozitat e njëjta.

Çështja 6 – Mungesa e dëshmive për vijim në punë

- E gjetura** Me 11.01.2016 ishte shuar e ashtuquajtura “Mbrotje civile” në pajtim me Marrëveshjen e Brukselit të datës 26 mars 2015 dhe Vendimit të Qeverisë. Në MMPH janë angazhuar 38 zyrtarë të shpërndarë në departamente të ndryshme dhe Agjencione të MMPH, për të cilët ministria nuk kishte arritur të ju siguroj zyre në veri të vendit. Ministria nuk ka dëshmi që këta zyrtarë kanë punuar gjatë vitit 2017. Vlera totale e pagave bruto të paguara nga ministria për vitin 2017 ishte 164,021€.
- Rreziku** Mungesa e dëshmive të vijueshmërisë në punë, rrezikon që pagesat për paga të cilësohen si të pa rregullta që ndikojnë direkt në dëmtim të buxhetit.
- Rekomandimi 6** Ministria duhet të sigurojë që të dëshmohet vijueshmëria e punëtorëve në punë, ashtu që pagesat e punëtorëve të janë në përputhje me ligjet e aplikueshme.

² Pozitat: Zyrtar për informim koeficient 7 dhe 6; Vozitës koefic 6 dhe 5; Hulumtues Profesionale koefic.9, 8 dhe 7; Auditor koefic 15 dhe 7; Asistent Administrativ koefic.6 dhe 5; Inspektor-koefic.8 dhe 7; Koordinator-koefic 9 dhe 8; Receptonist koefic 6 dhe 5; Zyrtar i lartë ligjor -koefic. 9 dhe 8; Zyrtar për mbrojtjen e cilësisë së ajrit-koefic 7 dhe 6.

3.4 Menaxhimi i personelit

Menaxhimi i personelit përfshin të gjitha veprimet që ndërlidhen me rekrutimin, kontratat, trajnimet, avancimin, pushimet etj. Ne kemi testuar një numër mostrash për të siguruar se veprimet e ndërmarrura në këtë fushë janë në harmoni me rregulloret e zbatueshme. Nga testimet e bëra kanë rezultuar çështjet në vijim:

Çështja 7 - Ushtrimi i detyrës përtej afatit ligjor

- E gjetura** Sipas Ligjit 03/L-149 për Shërbimin Civil neni 30 paragrafi 4 citon: Në rast të mbetjes së një pozite të lirë në shërbimin civil, ushtruesi i detyrës nuk mund të emërohet më gjatë sesa tre muaj. Ne kemi identifikuar shtatë raste ku zyrtarët kanë tejkalluar afatin ligjor të mbajtjes së pozitës si ushtrues detyre duke filluar nga dy muaj deri në tri vite.
- Rreziku** Mbajtja e pozitave me ushtrues detyre për më gjatë se tre muaj rrezikon që institucioni të mos arrijë të përmbush misionin dhe objektivat e ministrisë.
- Rekomandimi 7** Ministrja duhet të siguroj se janë respektuar afatet ligjore në rastet e pozitave me ushtrues detyre dhe përmes procesit të rekrutimit të bëhet plotësimi i pozitave me staf të rregullt.

Çështja 8 - Procedurat e rekrutimit me MShV

- E gjetura** MMPH gjatë vitit 2017 kishte angazhuar 54 punonjës me Marrëveshje për Shërbime të Veçanta. Në 15 raste është tejkalluar afati ligjor prej gjashtë muaj, dhe se puna e tyre vazhdohet vetëm përmes një kërkesë nga departamenti përkatës. Ndërsa 13 prej tyre janë pozita të rregullta (zyrtar të sigurimit, administratë dhe roje të natyrës), dhe se angazhimi i tyre me MShV nuk ka të bëjë me ekspert të lëmisë së caktuar, por mbulim i pozitave të rregullta. Pagesa për këto shërbime ishte bërë nga kategoria mallra dhe shërbime.
- Rreziku** Lidhja e Marrëveshjeve për Shërbime të Veçanta për pozita të rregullta si dhe tejkalimi i afatit ligjor mbi gjashtë muaj ndikon në rritjen e shpenzimeve të shërbimeve kontraktuese.
- Rekomandimi 8** Ministrja duhet të siguroj që mos të tejkallohet afati ligjor për të punësuarit me Marrëveshje për Shërbime të Veçanta dhe të siguroj që kontratat e tilla të përdorën vetëm për shërbime të veçanta dhe jo për pozita të zakonshme.

3.5 Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime si dhe shërbime komunale në vitin 2017 ishte 2,417,172€. Prej tyre ishin shpenzuar 1,487,116€. Ato kanë të bëjnë me shërbime kontraktuese tjera, furnizime për zyrë, karburant për vetura, shpenzime për udhëtime jashtë vendi, mirëmbajtje dhe riparim të automjeteve, si dhe shpenzime komunale.

Çështja 9 – Mbajtja e avansit të hapur përgjatë gjithë kohës së projektit

E gjetura Rregulla e thesarit nr. 01/2013 kërkon që regjistrimi në SIMFK duhet të bëhet konform kodeve të planit kontabël në kodet për avanset në mallra, ndërsa përgjatë gjithë vitit duhet të bëhen arsyetimet varësisht prej trendëve të realizimit të projektit.

MMPH për implementimin e projektit ‘Programi mjedisor i Kosovës – PMK 2016-2020’, kishte nënshkruar marrëveshje të mirëkuptimit për prokurimin e shërbimeve në vlerë 6,618,765 krona me kompaninë suedeze e cila kishte kontratë me SIDA-n. Marrëveshja parasheh që MMPH në fillim të projektit do të paguaj një avans në vlerë 900,000 krona suedeze (apo 94,906€), i cili do të mbetet i hapur përgjatë gjithë kohës së projektit. Pagesa e avansit nuk ishte bërë nga kodi për avance, por nga kodi shërbime kontraktuese tjera (13460).

Edhe pse në raportin përfundimtar të projektit, janë paraqitur shpenzimet për aktivitetet e realizuara në përputhje me linjat e parapara buxhetore, dokumentet financiare mbështetëse (fatura) për to nuk janë prezantuar dhe arsyetuar në MMPH.

Rreziku Nënshkrimi i marrëveshjeve ku parashihen avanse fikse, apo të hapura për më shumë se një vit, dhe pagesa e tyre nga kodi jo adekuat është në kundërshtim me rregullat dhe rezulton në mos arsyetim me kohë të avansit dhe rrjedhimisht edhe prezantim jo të drejtë të shpenzimeve të ndodhura.

Rekomandimi 9 Ministrja duhet të siguroj se të gjitha marrëveshjet e ministrisë bëhen në përputhje me rregullat e thesarit për shpenzimin e parasë publike, ku avanset regjistrohen në kodet përkatëse dhe të njëjtat në fund të vitit arsyetohen me dokumente mbështetëse, në mënyrë që të sigurohet prezantimi i drejtë i shpenzimeve.

3.6 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 37,108,176€, prej tyre ishin shpenzuar 36,803,247€ apo 99% e buxhetit. Në këtë shpenzim rreth 78% është për shpronësimin e pronave ndërsa pjesa tjetër janë për projekte kapitale për rregullimin dhe mirëmbajtjen e ambientit.

Çështja 10 - Nënshkrimi i kontratës si - Kontratë publike kornizë

E gjetura Tek kontrata publike kornizë "Avancimi dhe Automatizimi i Rrjetit Meteorologjik" në vlerë 39,831€, njësia kërkuese kishte përcaktuar saktë sasinë për furnizime. Edhe pse zyra e prokurimit kishte informata të sakta për këto furnizime, kishte zhvilluar procedurat dhe e kishte nënshkruar këtë kontratë si kontratë publike kornizë.

Rreziku Cilësimi i kontratës publike si kontratë publike kornizë mundëson porosinë për furnizimi +/- 30% të vlerës së gjithmbarshme të kontratës, dhe rrezikon të bëhen porosi të pa nevojshme.

Rekomandimi 10 Ministrja duhet të siguroj se procedura për kontrata publike kornizë zhvillohen vetëm kur nuk dihen sasitë e sakta që do të furnizohen gjatë periudhës së kontraktuar.

Çështja 11 - Menaxhimi i bashkëfinancimeve MMPH- Komuna

E gjetura MMPH në Marrëveshjet e Mirëkuptimit për bashkëfinancimin e projekteve me komuna sipas neni 3 paragrafi 3 të këtyre marrëveshjeve - Obligimet e MMPH citohet se - MMPH cakton një zyrtar monitorues lidhur për projekt, i cili monitoron projektin nga fillimi deri në përfundim të kontratës dhe në momentin kur vëren parregullsi apo defekte gjatë realizimit të kontratës, njofton menaxhmentin e MMPH-së. Në pesë raste kemi vërejtur se mungon një vendim nga MMPH për emërimin e zyrtarit monitorues.

Rreziku Mungesa e zyrtarëve monitorues nga ana e MMPH për projektet me bashkëfinancim mundëson që parregullsitë apo defektet gjatë realizimit të projektit të mos raportohen në ministri dhe rritë rrezikun që të bëhen pagesa të parregullta.

Rekomandimi 11 Ministrja duhet të siguroj se për secilën marrëveshje caktohet zyrtari monitorues i projektit siç parashihet në Marrëveshje të Mirëkuptimit, i cili do të monitoroj projektin deri në finalizim të projektit.

3.7 Pagesat për shpronësim

MMPH është përgjegjëse për pagesa në procesin e shpronësimit të pronave. Këto shpenzime bëhen nga buxheti i ndarë për investime kapitale. Buxheti final për shpenzime të shpronësimit ishte 28,676,696€. Prej tyre ishin shpenzuar 28,644,476€ apo rreth 100% të mjeteve të ndara.

Procedurat e regjistrimit të pronave të shpronësuara, janë të rregulluar me ligjin Nr.03/L-139 për Shpronësimin e Pronës së Paluajtshme (plotësim/ndryshim me ligjin Nr.03/L-2015). Ndërsa çështja e regjistrimit të pronës së paluajtshme zbatohet në bazë të UA me Nr.18/2015 dhe se institucionet kompetente për regjistrimin dhe rregullimin e pronave të shpronësuara janë Zyrrat Komunale Kadastrale (ZKK).

Çështja 12 - Menaxhimi i procesit të shpronësimeve

E gjetura MMPH posedon sistemin elektronik të shpronësimit (SESh) që nga viti 2013 mirëpo ende nuk është funksionalizuar dhe se regjistrimi i të dhënave të shpronësimit vazhdon të kryhet në mënyrë manuale (në Excel). Kjo si pasojë e mos finalizimit të udhëzuesit operativ për Sistemin Elektronik të Shpronësimit - SESH (hartuar nga ana e grupit punues por i pa nënshkruar nga Sekretari i Përgjithshëm i MMPH-së). Në këtë proces janë të përfshira edhe dy ministri, MF dhe Ministria e Infrastrukturës të cilat nuk janë bashkëpunuese në lidhje me aplikimin e SESH-it.

Në 30 raste në Sistemin e Informacioneve Kadastrale të Tokave në Kosovë (SIKTK) nuk ishte regjistruar vërejtja se këto prona janë në shpronësim, ngase mungonin të dhënat e regjistruara nga ana e Zyrrës Kadastrale Komunale (ZKK) përkatëse për pronat gjegjëse.

Rreziku Mos funksionalizimi i SESH-it, regjistrimi i të dhënave të shpronësimit në forma Excel-it, si dhe mungesa e një procedure për këtë proces, rritë rrezikun e gabimeve dhe dëmton kualitetin e të dhënave. Po ashtu, mundësia e ndryshimeve pa lënë gjurmë (në Excel) mund të jetë subjekt i ndryshimeve të papërgjegjshme. Më tutje, mos regjistrimi në sistem nga ZKK për pronat që janë në shpronësim, rritë rrezikun e ndërrimit të titullarit të pronës.

Rekomandimi 12 Ministria duhet të përdorë mekanizmat e duhura që të shtyj më tej procesin deri te finalizimi dhe funksionalizimi i SESH-it si dhe udhëzuesit operativ. Poashtu duhet të siguroj që është regjistruar vërejtja në SIKTK për pronat që janë në shpronësim.

Çështja 13 – Pagesat përmes vendimeve gjyqësore

E gjetura Përmes vendimeve gjyqësore në vitin 2017 ishin ekzekutuar pagesa në vlerë 4,039,044€. Pronarët kanë marrë pagesën e rregullt të shpronësimit, por si të pa kënaqur me çmimin, kanë ngre padi ndaj MMPH-së dhe kanë realizuar ndryshimin e çmimit përmes vendimeve gjyqësore. Për gjashtë rastet e testuara të këtyre pagesave në bazë të vendimeve të gjykatave, MMPH ka paguar 87,346€ shpenzime shtesë (për procedura të përmbarimit 9,779€, për kamatë 75,852€ dhe shpenzime tjera administrative 1,715€).

Po ashtu, sipas paragrafi 7 të vendimit përfundimtar të Qeverisë ceket se Departamenti i Shpronësimit në kuadër të MMPH brenda dy viteve nga data e hyrjes në fuqi të këtij vendimi do të paguajë plotësisht shumën e kompensimit të shpronësimit, të përcaktuar në vendimin përkatës. Pronat komunale të shpronësuara obligimi i të cilave arrin vlerën prej 12,999,014€ nuk janë kompensuar prej vitesh përkundër aplikimit për kompensim.

Rreziku Ekzekutimi i pagesave në bazë të vendimeve gjyqësore shkakton shpenzime shtesë për ministrinë dhe ndikon në prishjen e bilancit buxhetor si dhe rritë rrezikun që projektet e planifikuara të mos realizohen.

Rekomandimi 13 Ministrja duhet të siguroj se janë analizuar shkaqet e pagesave përmes vendimeve gjyqësore dhe të njëjtat t'i prezantoj te MF, për mundësuar një vlerësim sa më real të pronave të cilat i nënshtrohen procesit të shpronësimit.

Çështja 14 – Regjistrimi në kode jo adekuate të shpronësimeve

E gjetura Të gjitha pagesat e kryera për shpronësim të tokave gjatë vitit 2017 në vlerë totale prej 28,644,476€, janë regjistruar në kodin 31220 (ndërtimi i rrugëve regjionale) dhe në kodin 31210 (ndërtimi i autorrugëve), ndërsa kodi i saktë për regjistrimin e tyre është 32100-Toka.

Rreziku Regjistrimi i shpenzimeve në kode joadekuate rritë rrezikun për mosparaqitje të drejtë të shpenzimeve, me efekt edhe në prezantimin jo të drejtë të shpenzimeve në PFV.

Rekomandimi 14 Ministrja duhet të sigurojë që zyrtari i shpenzimeve e bën klasifikimin e duhur të shpenzimeve sipas planit kontabël dhe shpenzimet regjistrohen nëpër kodet përkatëse.

3.8 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Vlera neto e pasurisë kapitale mbi 1000€ e paraqitur në PFV është 215,911,996€, vlera e pasurisë jo kapitale nën 1000€ është 672,754€ si dhe vlera e stokeve është 35,240€. Përveç çështjes të kapitullit 2.1 (Theksim i Çështjes), kemi identifikuar edhe çështjen si në vijim:

Çështja 15 - Mos inventarizimi i pasurisë

- E gjetura** Bazuar në kërkesat e rregullores MF-Nr.02/2013 Sekretari i Përgjithshëm kishte formuar komisionin për inventarizim të pasurisë. Ky komision nuk ka arritur të kryejë inventarizimin e pasurisë jo financiare.
- Rreziku** Mungesa inventarizimit të pasurisë pamundëson krahasimin e regjistrit të pasurisë me gjendjen reale, vështirëson identifikimin e pasurive si dhe rritë rrezikun që ato të keqpërdoren, humben apo tjetërsohen.
- Rekomandimi 15** Ministria duhet të siguroj që komisioni për inventarizim të pasurisë kryen detyrat e përcaktuara siç parashihet në nenin 19 të rregullores për menaxhim të pasurisë.

3.9 Të arkëtueshmet

Vlera e llogarive të arkëtueshme në PFV të vitit 2017 ishte 1,189,245€ që reflekton një ngritje të këtyre llogarive për 203,190€ në krahasim me vitin 2016. Këto llogari rrjedhin nga taksat që duhet të paguajnë OE që kryesisht janë shfrytëzues të ujit. MMPH ka ndërmarrë veprime administrative dhe gjyqësore për inkasimin e këtyre llogarive.

Rekomandimet

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.10 Obligimet e papaguara

Pasqyra e obligimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2017 ishte 120,745,011€. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2018. Në strukturën e këtyre obligimeve bëjnë pjesë: Vendimet përfundimtare të shpronësimit në vlerë 120,061,390€, investime kapitale në vlerë 515,785€, mallra dhe shërbime e komunalit në vlerë 167,836€.

Çështja 16 - Raportim jo i plotë dhe vonesë në realizimin e pagesave

E gjetura

Gjatë auditimit identifikua çështjet si në vijim:

- Obligimet e ministrisë për shpronësime të tokave deri në fund të vitit 2017 kanë arritur vlerën prej 120,061,390€. Këto obligime të papaguara tejkalojnë buxhetin vjetor të ministrisë dhe ngarkojnë drejtpërsëdrejti buxhetin e vitit 2018;
- Sipas Rregullës Financiare 01/2013 MF-Shpenzimi i parave publike, organizata buxhetore duhet që çdo faturë të vlefshme për pagesë, ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Në 10 raste kishte tejkallim të këtij afati prej 10 ditë deri në 90 ditë; dhe
- Nga faturat e paguara në vitin 2018 (periudha janar-shkurt) për obligimet e vitit 2017 ka rezultuar se fatura në vlerë totale 12,840€ nuk ishte prezantuar në raportin e obligimeve të vitit 2017. Ndërsa ishin prezantuar si obligime dy fatura në vlerë totale 10,760€ që i përkasin obligimeve të vitit 2018.

Rreziku

Niveli i lartë i obligimeve të papaguara, mund të rrezikoj seriozisht ekuilibrin buxhetor i cili mund të jetë subjekt i ekzekutimeve direkte nga vendimet gjyqësore dhe të sjellë ministrinë në një situatë tejet të vështirë financiare në vitin 2018. Po ashtu, raporti jo i plotë i obligimeve të papaguara dhe tejkallimi i afatit ligjor për pagesën e obligimeve mund të rezultojë me humbje të faturave dhe rrjedhimisht MMPH nuk do të ketë informacionin e duhur dhe në kohë lidhur me obligimet paraprake.

Rekomandimi 16 Ministrja duhet të shqyrtoj në mënyrë kritike gjendjen e obligimeve të papaguara, për të përcaktuar masat e nevojshme për adresimin e çështjeve të identifikuar, dhe se pagesat të bëhen në kuadër të limiteve kohore të përcaktuara me rregullat financiare si dhe të gjitha obligimet të prezantohen drejtë në raportin e obligimeve.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të të vitit 2016 për MMPH ka rezultuar në 18 rekomandime. Ministria kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatohet rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2017, nga 18 rekomandimet e dhëna në vitin 2016, nëntë rekomandime janë zbatuar, gjashtë janë në proces dhe tri nuk janë adresuar ende. Po ashtu nga viti 2015 ishin bartur edhe 15 rekomandime, prej tyre shtatë janë adresuar, pesë janë në proces të zbatimit dhe tri mbesin të pa adresuara. Përderisa nuk janë zbatuar rekomandimet e vitit 2016 dhe ato të viteve të mëhershme, të njëjtat mangësi përsëriten edhe në vitin 2017. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 17 - Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak dhe viti i mëhershëm

E gjetura Për shkak të menaxhimit të dobët të procesit dhe mungesës së një monitorimi formal për mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të AP, vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit të kaluar dhe atyre të bartura më herët janë zbatuar.

Rreziku Dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të menaxhmentit dhe kontrolleve tjera në sistemet financiare kyçe, kanë rezultuar në:

- Planifikim të dobët të buxhetit në fushën e investimeve kapitale;
- Dobësi në menaxhimin e pasurisë, në monitorimin e projekteve dhe në menaxhimin e personelit;

Rekomandimi 17 Ministrja duhet të siguroj që është zbatuar plani i veprimit, i cili i përcakton saktë afatet kohore për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga Auditori i Përgjithshëm, me stafin përgjegjës të identifikuar.

5 Qeverisja e mirë

Hyrje

Qeverisja e mirë nënkupton parimet themelore të llogaridhënies, efektivitetin e kontrolleve, menaxhimin e rreziqeve, pavarësinë e auditimit të brendshëm, koordinimin e ZKA me auditimin e brendshëm dhe qeverisjen e mirë me pasuritë publike.

Tregues kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit pasi kjo tregon se në çfarë mase menaxhmenti po ndërmerr veprime për t'i përmirësuar proceset ekzistuese dhe kontrollet. Niveli i përmbushjes së kërkesave të MFK nga ana e organizatave buxhetore po monitorohet edhe nga plotësimi i listave kontrolluese të vet-vlerësimit që plotësohet nga të gjitha OB-të, të cilat i dorëzohen Ministrisë së Financave. Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentat tjera janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkaptujve të mësipërm të raportit.

Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ekziston një numër i dobësive të qeverisjes brenda MMPH veçanërisht në lidhje me llogaridhënien, menaxhimin e rrezikut dhe cilësinë e raportimit menaxherial. Përgjigja efektive ndaj rekomandimeve të auditimit dhe operimi i një sistemi cilësor të auditimit të brendshëm, janë të vendosura, përveç Komitetit të Auditimit i cili nuk kishte kryer punët siç kërkohet me udhëzim administrativ nr.11/2010 për Themelimin dhe Funkcionimin e Komitetit të auditimit.

MMPH ka dy agjenci vartëse, Agjencionin Kadastral të Kosovës (AKK) dhe Agjencionin për Mbrojtje të Mjedisit (AMM), mirëpo vetëm AKK ka të ndarë sistemin e pagesave dhe përgatitë pasqyrat financiare të cilat konsolidohen në PF-të e MMPH-së.

MMPH ka hartuar matricën e rreziqeve të mundshme sipas kërkesave të MFK-së, ku janë përfshirë identifikimi, vlerësimi, dhe trajtimi i rreziqeve, mirëpo nuk ishte nënshkruar nga SP, dhe nuk kishte ndonjë raport mbi monitorimin e menaxhimit të rreziqeve.

Kontrollet ishin të dobëta në menaxhim të pasurisë, personelit, menaxhimit dhe realizimin e projekteve kapitale.

Sa i përket raportit të vetëvlerësimit, MMPH ka dorëzuar në afat kohor në Ministri të Financave.

5.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) operon me tre anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB dhe dy auditor. NjAB ka të aprovuar planin vjetor të auditimit nga ministri dhe Komiteti i Auditimit, plan ky i bazuar në planin strategjik. Për vitin 2017 kishte planifikuar të kryente shtatë auditime që i përkisnin fushave me rrezik të lartë dhe të mesëm. Deri në fund të vitit kishte kryer gjitha auditimet e planifikuara.

Çështja 18 - Funksionimi i dobët i Komitetit të Auditimit

E gjetura Komiteti i Auditimit gjatë vitit 2017 kishte mbajtur dy takime pune, nga katër që kërkohen sipas udhëzimit administrativ 11/2010 për themelimin dhe funksionimin e Komitetit të auditimit. Nga procesverbalet vërehet se është shqyrtuar puna e NjAB-së, mirëpo procesverbalet e takimeve janë të përgjithësuara. Komiteti i Auditimit ende nuk e ka hartuar statutin e saj që kërkon UA 11/2010 neni 4, pika 1.14 për themelimin dhe funksionimin e KA në subjektet e sektorit;

Ndërsa për dy raporte të AB njësitë e audituara nuk kishin përgatitur planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve.

Rreziku Mungesa e kontributit nga KA zvogëlon efikasitetin e Sistemit të Auditimit të brendshëm si tërësi. Po ashtu, mos hartimi i statutit të KA bënë që mos të definohen qartë detyrat, autoriteti dhe procedurat e raportimit në mënyrë që të ofrojë mbështetje për menaxhmentin. Më tutje, mungesa e planit të veprimit për zbatim të rekomandimeve nga njësitë e audituara mund të rezultojë me vazhdimin e dobësive të identifikuara.

Rekomandimi 18 Ministrja duhet të siguroj se është hartuar statuti i Komitetit të Auditimit i cili siguron funksionim të plotë të KA. Komiteti duhet t'i rishikoj rezultatet e auditimit të brendshëm dhe veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit të brendshëm. Gjithashtu të siguroj se janë përgatitur të gjitha planet e veprimit për zbatim të rekomandimeve.

5.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut

Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet. Është e rëndësishme që ato të përfshijnë raportimin e duhur tek menaxhmenti për të mundësuar një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuara.

MMPH ka dy agjenci vartëse, Agjencionin Kadastral të Kosovës (AKK) dhe Agjencionin për Mbrojtje të Mjedisit (AMM), mirëpo vetëm AKK ka të ndarë sistemin e pagesave dhe përgatitë pasqyrat financiare të cilat konsolidohen në PF-të e MMPH-së. Me vendim të ish Ministrit, Qeveria kishte miratuar Rregulloren e re (QRK) nr.05/2017 për organizimin e brendshëm dhe sistematizimin e vendeve të punës në MMPH të publikuar me 13.06.2017, në të cilën ishte paraparë centralizimi i pagesave të AKK-së. Kjo rregullore nuk ishte zbatuar pasi që Ministrja me 23.10.2017, kishte shfuqizuar vendimin e ish Ministrit me qëllim të rivlerësimit dhe rishqyrtimit të procesit të riorganizimit dhe sistematizimit të vendeve të punës. Me 21.11.2017, Ministrja kishte nxjerrë një vendim të ri për themelimin të grupit punues për identifikimin e çështjeve lidhur me reformën dhe riorganizimin e MMPH-së. Grupi punues kishte mbajtur dy takime, por ende nuk kanë finalizuar koncept dokumentin përmes të cilit identifikohen çështjet lidhur me riorganizimin.

Çështja 19 – Mungesa e monitorimit të rreziqeve

- E gjetura** MMPH ka hartuar matricën e rreziqeve të mundshme sipas kërkesave të MFK-së, ku janë përfshirë identifikimi, vlerësimi, dhe trajtimi i rreziqeve, mirëpo nuk ishte nënshkruar nga SP, dhe nuk kishte ndonjë raport mbi monitorimin e menaxhimit të rreziqeve.
- Rreziku** Mungesa e monitorimit të vazhdueshëm të rreziqeve nga ana e menaxhmentit, rritë rrezikun që rreziqet e identifikuara të mos menaxhohen në mënyrën e duhur.
- Rekomandimi 19** Ministrja duhet të siguroj se regjistri i rreziqeve po monitorohet në vazhdimësi nga ana e ministrisë me qëllim që të reduktohet ndikimi i rreziqeve në nivele të pranueshme.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keq-deklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragrafi të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e bartura nga viti 2015	Të zbatuara gjatë vitit 2017	Në proces të zbatimit gjatë 2017	Të pa zbatuara
1.PFV	Ministri duhet të sigurojë se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PVF 2016 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PVF-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe/ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF nuk duhet të dorëzohet përveç nëse ndaj draft PVF janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.		Janë marrë veprime për adresimin e çështjeve lidhur me pajtueshmërinë që ishin identifikuar në PFV, por prapë ka disa çështje që kanë nevojë të adresohen.	
2.3 Rekomandimet e Vitit paraprak	Ministri duhet të sigurojë që është zbatuar plani i veprimit, i rishikuar, i cili i përcakton saktë afatet kohore për implementim e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.		MMPH ka treguar përkushtim në zbatimin e rekomandimeve, mirëpo mbetet sfidë zbatimi i plotë i tyre.	
2.5 Rishikimet specifike te qeverisjes	Ministri duhet të sigurojë se është deleguar përgjegjësia e drejtpërdrejtë për menaxhimin e rrezikut tek zyrtarët përkatës dhe të sigurojë raportim mujor për zbatimin e kërkesave në këtë fushë dhe për rreziqet që janë duke u menaxhuar.		Janë marrë veprime për të deleguar përgjegjësin e menaxhimit të rrezikut drejtë për drejtë tek zyrtarët përkatës, por nuk ka raportim mbi monitorimin e menaxhimit të rreziqeve.	
3.5.2 Pagesat për shpronësim	Ministri duhet të sigurojë aplikimin e sistemit aktual të SESH-it në një periudhë sa më të shkurtër kohore në mënyrë që të marrë siguri më të madhe për menaxhimin e procesit të shpronësimit përfshirë realizimin e shpenzimeve për shpronësim.			Nuk është zbatuar

	Ministri duhet të siguroj që kompensimi i pronave të shpronësuara paguhet sipas afateve kohore në përputhje me ligjin dhe vendimet përkatëse të qeverisë, si dhe realizimi i tyre të bëhet në mënyrë kronologjike bazuar në aplikimet e palëve.		Në disa raste ishin aplikuar kamata për vonesa në pagesën e shpronësimit. Sidoqoftë, ende ekzistojnë disa sfida në këtë proces.	
3.5.3 Paga & Meditje	Ministri duhet të siguroj zbatimin e rregullave gjatë proceseve të angazhimit të punëtorëve për shërbime të veçanta mos të kalojnë rregullat mbi gjashtë muaj dhe të bëj përpjekje që për pozitat e rregullta të punës, punëtorët të angazhohen përmes listës së pagave. Në anën tjetër të konsideroj që për periudhat e ushtrimit të pozitive më gjatë se tre muaj dhe që nuk ka pengesa ligjore të shpallë vendet e lira të punës duke i plotësuar ato pozita me punonjës të rregullt.			Nuk është zbatuar.
3.7 Pasurite dhe detyrimet	Regjistrimet e renovimeve si pasuri të organizatës në objekte duhet të bëhen vetëm në ato objekte ku pronar legjitim është organizata financuese, në të kundërtën është i pamundur kapitalizimi i këtyre shpenzimeve.			Nuk është zbatuar.
3.7.3 Trajtimi i Borxheve	Ministri duhet të sigurojë që kërkesat për planifikime buxhetore të bëhen në përputhje me kërkesat për shpronësime, si dhe kompensimet të bëhen në mënyrë kronologjike bazuar në datën e aplikimeve dhe afateve kohore përkatëse. Po ashtu, Rekomandojmë Ministrinë që së bashku me Ministrinë e Financave të shqyrtojnë mundësinë dhe potencialin e bartjes së buxhetit për shpronësime në Ministrinë e Financave aty ku vendoset buxheti dhe vlera e shpronësimit. Kryerja e planifikimit të buxhetit, vlerësimi i pronave dhe procesimi i pagesave nga niveli i njëjtë i vendimmarrjes do të mund të evitonte pengesat ekzistuese gjatë procesit të shpronësimit. Midis të tjerash, do të mundësonte planifikimin më të saktë të buxhetit karshi nevojave reale si dhe do të kontribuonte trajtimin të ankesave eventuale rreth vlerësimit të pronave.		MMPH ka ndërmarrë masa por ende mungojnë rezultatet e kërkuara.	

Komponenta e auditimit	Rekomandimet e dhëna në vitin 2016	Të zbatuara	Në proces të zbatimit	Të pa zbatuara
1 Pasqyrat financiare	Ministri duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për përsëritjen e Theksimit të Çështjes. Duhet të ndërmerren veprime për ti adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe pragmatike për t'i hequr gabimet në raportimin e obligimeve dhe për t'i siguruar një vlerësim të saktë të pasurive kapitale.		MMPH në bashkëpunim me AKK ka filluar procesin e regjistrimit të pronave ujore, identifikimin e të gjitha emërtimeve të pronave ujore dhe është në proces përgatitja e hartave topografike të digjitalizuara.	
	Ministri duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2016 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë përfshirë afatet kohore dhe cilësinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, duhet të dorëzohet vetëm pas rishikimit detaj të PFV-ve nga menaxhmenti.		Janë ndërmarrë masa për përmirësime, mirëpo shpallorja e detyrimeve kontingjente nuk ishte e plotë.	
2.1 Qeverisja	Ministri duhet të sigurojë që është zbatuar plani i veprimit, i rishikuar, i cili i përcakton saktë afatet kohore për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme dhe aty ku rekomandimet janë përsëritur. Një monitorim sistematik nga ana e menaxhmentit është i nevojshëm për të siguruar zbatim efektiv të rekomandimeve dhe brenda afateve të përcaktuara.		Disa nga rekomandimet në kuadër të qeverisjes janë implementuar, por ende mbetet sfida zbatimi i të gjitha rekomandimeve.	

2.2 Lista kontrolluese e vetëvlerësimit	Ministri duhet të sigurojë se është rishikuar procesi i plotësisimit të listës kontrolluese të vetëvlerësimit dhe është bërë adresimi i fushave me dobësi në mënyrë pro aktive. Duhet të aplikohet një mekanizëm për ta konfirmuar saktësinë e listës kontrolluese si dhe për të siguruar dokumentacionin mbështetës.	Është zbatuar		
2.3 Rishikimet specifike te qeverisjes	Ministri duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të sigurojë se është vendosur një zgjidhje e përshtatshme deri më 1 tetor 2017.	Është zbatuar		
2.3 Rishikimet specifike te qeverisjes	Ministri duhet të sigurojë një rishikim të proceseve ekzistuese të llogaridhënies dhe të raportimit nga agjencitë ekzekutive si dhe të vendos aranzhime të përmirësuara për të arritur objektivat specifike deri më 1 tetor 2017. Të gjitha ndryshimet në strukturën organizative duhet të bëhen përmes proceseve formale dhe aprovimeve të kërkuara.	Është zbatuar		
2.4 Sistemi i auditimit të brendshëm	Ministri duhet të sigurojë një komunikim efektiv me Komitetin e Auditimit për të arritur përfitimin maksimal nga aktiviteti i auditimit të brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë në mënyrë kritike planet (për të konfirmuar se ato bazohen në rrezik dhe t'i ofrojë sigurinë e kërkuar menaxhmentit) dhe rezultatet e auditimit të brendshëm si dhe arsyet për dallimin në paga të auditorëve dhe adresimin e tyre. Gjithashtu duhet të rishikojë veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit.		Edhe këtë vit për dy raporte nuk kishte përgatitur planin e veprimit për zbatim të rekomandimeve.	

3.1 Planifikimi dhe Realizimi i Buxhetit	Ministri duhet të sigurojë që performanca buxhetore rishikohet në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar. Aty ku supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final dhe në planifikimet për vitet e ardhshme.		Ka ndryshime në krahasim mes planit të rrjedhës së parasë dhe shpenzimit.	
3.3 Të hyrat	Ministri duhet t'i forcojë kontrollet në menaxhimin e të hyrave për të siguruar që të gjitha të hyrat regjistrohen në kode adekuate në SIMFK në pajtim të plotë me planin kontabël dhe me Rregullën Financiare 03/2010 për të hyrat.			Nuk është zbatuar
3.1.3 Mallra dhe shërbime si dhe shërbimet komunale	Ministri duhet të sigurojë se të gjitha kërkesat ligjore për tatimet në të ardhurat personale zbatohen në pajtueshmëri të plotë me Ligjin për të përmbushur obligimet e MMPH-së si punëdhënës.	Është zbatuar		
3.1.3 Mallra dhe shërbime si dhe shërbimet komunale	Ministri duhet të shqyrtojë pse kërkesat e prokurimit për mallra dhe shërbime nuk janë zbatuar dhe t'i forcojë kontrollet e prokurimit për të siguruar pajtueshmëri të plotë me kërkesat ligjore dhe vlerë të duhur për parane e shpenzuar.	Është zbatuar		
3.1.4 Investimet Kapitale	Ministri duhet ta rishikojë dizajnin e kontrolleve për investimet kapitale dhe t'i forcojë ato për të siguruar pajtueshmëri të plotë me kërkesat ligjore të prokurimit dhe pagesave. Të gjitha projektet duhet të pranohen nga komisionet profesionale dhe duhet të zbatohen mbajtja e parasë për të parandaluar cilësi të ulët të punëve dhe humbjet potenciale financiare.	Është zbatuar		

3.1.4 Investimet Kapitale	Ministri duhet të sigurojë që planifikimi i projekteve i nënshtrohet një analize reale të kapaciteteve të organizatës për menaxhimin e projekteve në përputhje me planet fillestare dhe kërkesat ligjore. Kontrolllet në planifikimin dhe menaxhimin e projekteve duhet të forcohen për të tejkaluar sfidat e identifikuar me qëllim të arritjes së objektivave të ministrisë brenda afateve kohore dhe fondeve të planifikuara. Një harmonizim i rrjedhës së parasë me planifikimin e projekteve është i domosdoshëm për të adresuar një menaxhim adekuat të progresit financiar dhe fizik të projekteve kapitale.	Është zbatuar		
3.1.5 Pagesat për shpronësim	Ministri duhet t'i shqyrtojë arsyet e mos përfundimit të udhëzuesit operativ për përdorimin e SESh-it dhe paraqitjes së gabimeve në elaboratet e shpronësimit për të identifikuar veprimet e nevojshme për adresimin e tyre. Udhëzuesi operativ dhe procedurat për procesin e shpronësimit duhet të finalizohen dhe zbatohen deri më 1 tetor 2017. Njëkohësisht, duhet të hartohet një plan-veprimi për të siguruar që të gjitha gabimet në elaboratet e shpronësimit do të eliminohen dhe të njëjtat do të regjistrohen në sistem për të parandaluar kompensimet e dyfishta dhe humbjet potenciale financiare të Ministrisë.			Nuk është zbatuar
	Ministri duhet t'i forcojë kontrollet lidhur me ekzekutimin e pagesave për të siguruar që të gjitha pagesat bëhen në pajtim të plotë me rregullat financiare në fuqi. Arsyet për vonesa duhet të identifikohen dhe të adresohen për të parandaluar ekzekutimin e pagesave nga procedurat gjyqësore/përmbarimore që mund të rezultojnë me shpenzime shtesë për Ministrinë.		Janë identifikuar raste të realizimit të të drejtës përmes procesit përmbarues.	
3.1.6 Çështjet e përbashkëta për M&SH si dhe Investime kapitale	Ministri duhet t'i forcojë kontrollet financiare dhe të prokurimit në menaxhimin e kontratave gjegjësisht në respektimin e afateve kohore. Në rastet e vonesave duhet të zbatohen të gjitha ndëshkimet në pajtueshmëri të plotë me kushtet e kontratës.			Nuk është zbatuar

3.1.6 Çështjet e përbashkëta për M&SH si dhe Investime kapitale	Ministri duhet të sigurojë që të gjitha pranimet e mallrave dhe shërbimeve kryhen përmes komisioneve të emëruara nga menaxhmenti për të konfirmuar sasinë dhe cilësinë e duhur kundrejt vlerës për paratë e paguar dhe për të siguruar pajtueshmëri të plotë me kërkesat e rregullave financiare.	Është zbatuar		
3.2 Pasuritë	Ministri duhet t'i analizojë arsyet që kanë shkaktuar moskthimin e pasurive dhe/apo përdorimin e tyre pa autorizimet relevante. Kontrollat duhet të forcohen për të siguruar zbatimin e plotë të akteve ligjore për përdorimin e pasurisë. Ministri duhet t'i iniciojë procedurat administrative dhe/apo gjyqësore për pasuritë e pakthyera dhe të siguroj që ato të kthehen deri më 1 tetor 2017.	Është zbatuar		

Shtojca III: Letër konfirmimi

 REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE					 REPUBLIKA E KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVA QEVERIA KOSOVËS - VLADA KOSOVA - GOVERNMENT OF KOSOVA MINISTRIA E MJEDISIT DHE PLANIFIKIMIT HAPËSINOR MINISTARSTVO SREDNE I PROSTORNOG PLANIRANJA MINISTRY OF ENVIRONMENT AND SPATIAL PLANNING	
Dato e dorëzimit të raportit të përgjithshëm për vitin 2017: 27.06.2018					Nr. i Raportit No. Report: SP-02	Nr. i Fajës No. Page: 3813/8
Nr. i Org. / Org. Jedini Org. Unit: 03	Nr. i Klasës / Class. Code Class. Code: 47	Nr. i Prot. / Prot. No. Prot. No.: 1200	Nr. i Fajës / No. Pages No. Pages: 2	Nr. i Raportit / No. Report: 01	Data e Dorës / Date: 27.06.18	

Republika e Kosovës
 Republika Kosova - Republic of Kosovo
 Qeveria - Vlada - Government

Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor
 Ministarstvo Sredne i Prostornog Planiranja
 Ministry of Environment and Spatial Planning

Zyra e Sekretarit të Përgjithshëm / Kancelarija Opšti Sekretara / Office of the General Secretary

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2017 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

z. Arben Çitaku
 Sekretar i Përgjithshëm - Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor
 Data: 27.06.2018, Prishtinë,