



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**RAPORTI I AUDITIMIT PËR MINISTRINË E MJEDISIT DHE  
PLANIFIKIMIT HAPËSINOR  
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2018**

**Prishtinë, qershor 2019**

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Republikës së Kosovës.

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

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike duke ofruar bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate të audituar. 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.

Ky auditim është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit si dhe me praktikat e mira evropiane.

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 Auditorin e Përgjithshëm Qerkin Morina, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Albesa Tolaj-Ramosaj *Udhëheqëse e ekipit*, Arta Birinxhiku dhe Aurora Morina *anëtare të ekipit*, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Bujar Bajraktari.

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit .....	6
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet për raportim të jashtëm.....	7
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli .....	10
4 Qeverisja e mirë.....	26
5 Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	29
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA .....	35
Shtojca II: Komentet e MMPH-së në gjetjet e raportit të auditimit.....	37

## Përmbledhje e përgjithshme

Raporti përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor për vitin 2018, i cili përfshin Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për Pasqyrat Financiare Vjetore. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 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 29.03.2018.

Auditimi është fokusuar në:



Niveli i angazhimit për të kryer auditimin është përcaktuar varësisht nga cilësia e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor.

### Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

#### Opinion i pa modifikuar me theksim të çështjes

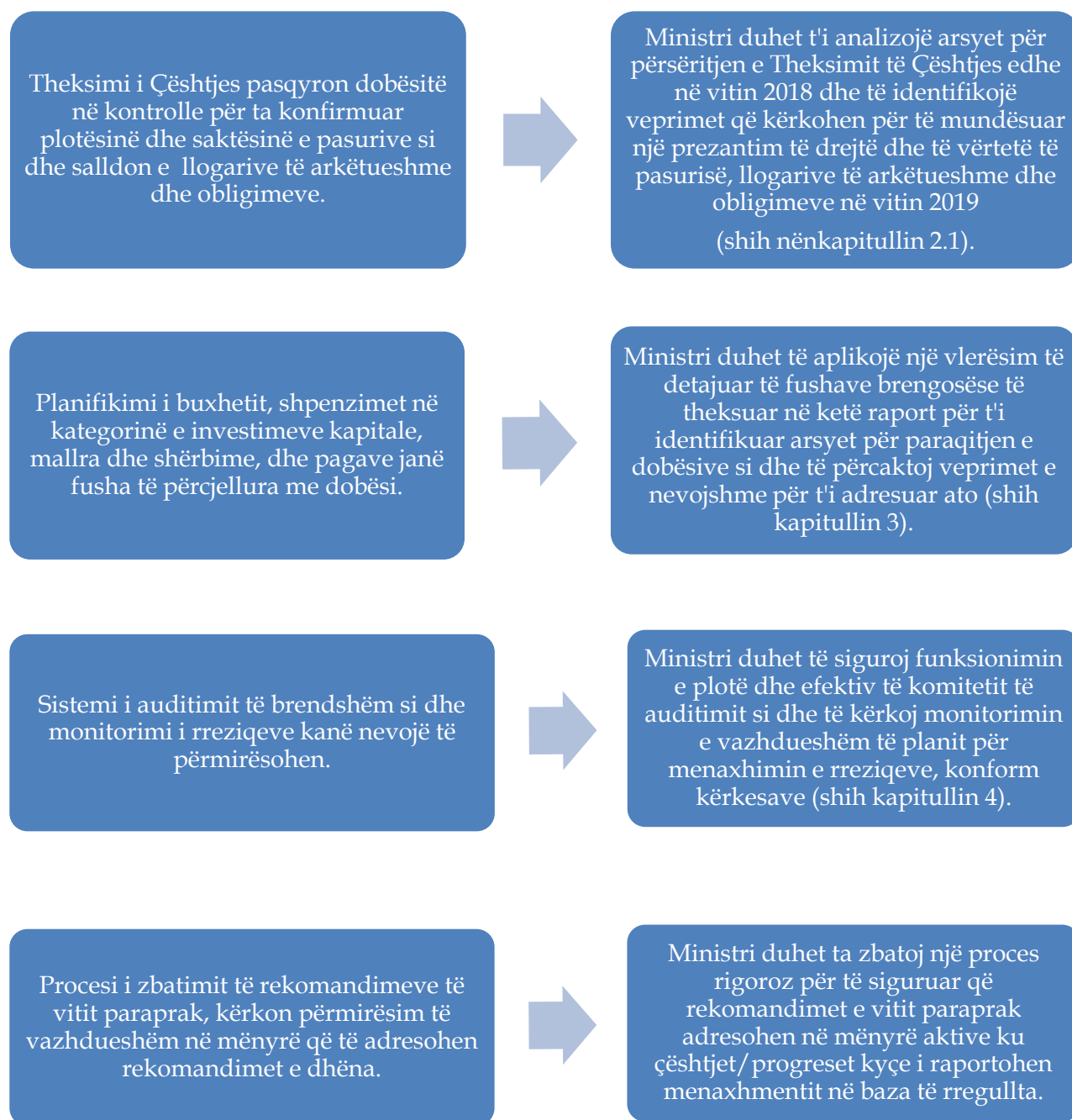
Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2018 *paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale.

#### Theksimi i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se regjistrat e pasurive dhe shpalosja e obligimeve të papaguara, dhe llogarive të arkëtueshme nuk janë plotësisht të besueshme dhe të sakta. Përveç kësaj, janë identifikuar pagesa të parregullta të shpenzimeve në kategorinë e pagave dhe meditjeve në vlerë prej 126,242€.

Më gjerësisht shih Pjesën 2.1 të këtij Raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e opinioneve, sipas SNISA-ve.

**Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore****Përgjigja e menaxhmentit në auditimin 2018**

Menaxhmenti është pajtuar me pjesën më të madhe të gjetjeve dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna. Komentet për çështjet për të cilat menaxhmenti i ministrisë nuk është pajtuar, mund t'i gjeni në Shtojcën II.

# 1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Auditimi përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, me sa vijon:

- 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;
- Nëse funksionet e kontrollit dhe të auditimit të brendshëm janë të përshtatshme dhe efikase.
- Nëse janë ndërmarrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimeve të auditimit.

Puna e ndërmarrë e auditimit është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Ne kemi analizuar veprimtarinë e Ministrisë nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e AP-së.

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.

Kapitujt në vijim ofrojnë përmbledhje të detajuar të gjetjeve tona të auditimit dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Përgjigjet e menaxhmentit ndaj gjetjeve tona mund të gjenden në Shtojcën II.

## 2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet për raportim të jashtëm

Auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese dhe cilësinë e saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV, përfshirë deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar.

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

#### Opinion i pa modifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi audituar PFV-të e Ministrisë së Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme, pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, shpalosjet dhe raportet tjera përcjellëse.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme), Ligjin Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësim dhe ndryshime) dhe Rregulloren Nr. MF 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:

- Vlera e pasurive kapitale (mbi 1,000€), e prezantuar në PFV ishte nënvlerësuar për 1,327,412€<sup>1</sup>, pasi këto pasuri nuk ishin regjistruar në regjistrat kontabël. Ndërsa, sa i përket pasurive jo kapitale (nën 1,000€) vlera 1,128,000€, e prezantuar në PFV sipas regjistrat e pasuria, po ashtu nuk ishte e saktë. Kjo, për faktin se në ministri (përjashtuar Agjencinë

<sup>1</sup> Te segmenti "Dheu i Bardhë" Gjilan nuk janë regjistruar pasuri me vlerë 1,004,388 €, "Rregullimi i lumenjëve" pagesa me vlerë 318,752 dhe te "Toka-Hade" me vlerë 4,272 €.

Kadastrale të Kosovës), pasuritë e regjistruara nuk janë zhvlerësuar sipas normave të përcaktuara me rregullore, si dhe në regjistra kishte pasuri me vlerë mbi 1,000€ të cilat në total arrijnë shumën 411,462€. Po ashtu, janë gjetur edhe pasuri të paregjistruara në vlerë prej 14,455€. Ministria nuk posedonte një regjistër të brendshëm për të pasqyruar saktë vlerën e pasurive nën 1,000€.

- Ministria ende nuk posedon një regjistër të plotë të të gjitha pronave të saj ujore (siç përcaktohet me Ligjin e Ujërave Nr. 04/L-147). Kjo çështje është theksuar edhe në vitin paraprak.
- Obligimet e Ministrisë janë mbivlerësuar për 948,844€<sup>2</sup> pasi që ishte shpalosur obligimi i cili nuk ishte obligim i ministrisë.
- Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara nga Agjencia për Mbrojtje të Mjedisit (AMM), ishin nënvlerësuar për 1,166,540€. Kjo kishte ndodhur për faktin se në PFV ishin prezantuar vetëm llogaritë e arkëtueshme të vitit 2018 në vlerë 515,199€, duke mos përfshirë edhe saldot e viteve paraprake.
- Ministria kishte kryer pagesa të parregullta në kategorinë e pagave dhe mëditjeve në vlerë prej 126,242€, (për më gjerësisht shih çështjen C1).

### Çështjet kyçe të auditimit

Vlera e obligimeve të papaguara për shpronësimet nga viti 2010-2018 ka arritur totalin prej 159,384,567€. Prej tyre: për shpronësimin e pronave private 47,623,006€, për shpronësimin e pronave komunale 11,059,701€, për shpronësimin e pronave shoqërore 84,846,822€, dhe për shpronësimin e pronave publike 15,855,038€. Rritja e obligimeve ndër vite ishte si rezultat i mungesës së mjeteve financiare dhe si rezultat i menaxhimit jo të duhur të procesit të shpronësimeve nga të tri ministritë përgjegjëse: Ministria e Infrastrukturës e cila ka përgjegjësi që të caktojë segmentet e shpronësimit, Ministria e Financave që është përgjegjëse për përcaktimin e vlerës financiare të shpronësimeve dhe MMPH-ja që është ekzekutuese e pagesave të vlerës financiare të përcaktuar nga MF.

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

Nga MMPH kërkohet që të raportoj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 (me ndryshime dhe plotësime);
- Pajtueshmërinë me Rregulloren Nr. MF. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiare nga Organizatat Buxhetore;

<sup>2</sup> MMPH-ja në bashkëpunim me Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik (MZhE) dhe Kompania Regionale e Ujësllësit Gjakova kishin nënshkruar Marrëveshje Mirëkuptimit me datë 9.07.2018 ku neni 2. Pika 2. thotë që MMPH-ja do të financoje realizimin e projektit me vlerë prej 200,000 €, vlerë e cila ishte paguar me datë 29.10.2018.



- Pajtueshmërinë me Rregullat Financiare nr. 01/2013 për shpenzimin e parave publike dhe Rregullën Financiare nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve;
- Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK);
- Planin Përfundimtar të prokurimit dhe Raportin e kontratave të nënshkruara;
- Raportet financiare tremujore; dhe
- Raportet operative.

Lidhur me PFV, nuk kemi çështje tjera për të ngritur, përveç atyre që janë përshkruar tek theksimi i çështjes.

Prandaj, 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 paragrafit të theksimi i çështjes.

## 2.3 Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

Për çështjet e sipër përmendura jepen rekomandimet:

**Rekomandimi A1** Ministri duhet të siguroj se janë ndërmarrë masat e nevojshme për eliminimin e shkaqeve që kanë shkaktuar theksimin e çështjes. Në këtë drejtim duhet të ndërmerret identifikimi dhe evidentimi në regjistra, i informatave në lidhje me pasuritë, obligimet dhe llogaritë e arkëtueshme, në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i saktë dhe i plotë.

### 3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

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, kemi trajtuar menaxhimin e buxhetit, prokurimin, burimet njerëzore dhe pasuritë e detyrimet.

#### Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Përkundër faktit se MMPH ka vendosur kontrolle relativisht të mira në raport me obligimet statutores të saj, mos zbatimimi me konsistencë i kërkesave, ka shkaktuar mangësi në procesin e pagesave, menaxhim jo të mirë të pasurive etj. Menaxhimi financiar dhe kontrolli duhet të dëshmojnë proces të mirë të rishikimit dhe siguri në zbatimin e legjislacionit dhe proceseve të tjera të kontrollit. Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë realizimi i buxhetit për investimet kapitale, vonesat në realizimin e pagesave nga kategoria e investimeve kapitale dhe mallrave dhe shërbimeve, pagesat përmes vendimeve gjyqësore dhe menaxhimi i pasurive nën 1,000€.

#### 3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

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

**Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final <sup>3</sup>	2018 Realizimi	2017 Realizimi	2016 Realizimi
<b>Burimet e Fondeve:</b>	<b>52,893,885</b>	<b>45,248,031</b>	<b>38,288,425</b>	<b>40,267,136</b>	<b>38,172,422</b>
Granti i Qeverisë -Buxheti	46,443,885	37,519,057	34,727,214	39,215,730	36,157,798
Financimi përmes huamarrjes	3,300,000	3,300,000	0	0	720,076
Të hyrat nga AKP	3,150,000	3,150,000	3,056,483	0	0
Donacionet e jashtme	0	1,278,974	504,728	1,051,406	1,294,548

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 7,645,854€. Rritje të buxhetit kishte nga donacionet e jashtme në vlerë 1,278,974€, ndërsa zvogëlimi i buxheti ishte bërë me vendime të Qeverisë si shkak i shkurtimeve buxhetore.

Në vitin 2018 ministria kishte shpenzuar 38,288,425€ apo rreth 85% të buxhetit final, me një rënie prej 12% krahasuar me vitin 2017. Më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

<sup>3</sup> 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	2018 Realizimi	2017 Realizimi	2016 Realizimi
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:</b>	<b>52,893,885</b>	<b>45,248,031</b>	<b>38,288,425</b>	<b>40,267,136</b>	<b>38,172,422</b>
Pagat dhe Mëditjet	2,204,901	2,199,043	2,197,516	1,976,772	1,984,177
Mallrat dhe Shërbimet	1,418,082	3,027,194	1,555,625	1,419,875	1,358,734
Shërbimet komunale	83,220	75,826	68,363	67,241	40,974
Investimet Kapitale	49,187,682	39,945,968	34,466,921	36,803,248	34,788,537

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore përfshirë arsyet dhe ndikimin që kanë pasur:

- Buxheti final për paga dhe mëditje ishte zvogëluar për 5,858€, në krahasim me atë fillestar. Ky zvogëlim ishte bërë me vendim të Qeverisë. Nga kjo kategori ishin shpenzuar 99% e buxhetit final.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritë fillimisht për 684,785€, si rezultat i donacioneve të jashtme, dhe për 342,000€ si rezultat i transferit nga investimet kapitale me vendim të Qeverisë për mbulimin e shpenzimeve për Task-Forcën e krijuar nga Qeveria për pastrimin e ambientit në Kosovë (292,000€), dhe për instalimin e rrejtit elektrik në Gadime (50,000€). Pavarësisht rritjes, buxheti i realizuar për këtë kategori ishte për vetëm 51%. Kjo, si rezultat i vonesave në zhvillim të procedurave të prokurimit.
- Buxheti i shërbimeve komunale ishte reduktuar me vendim të qeverisë për 14,405€. Realizimi për këtë kategori ishte 68,363€ apo 90%.
- Buxheti final për investimet kapitale ishte zvogëluar për 9,241,714€ në krahasim me buxhetin fillestar, si rezultat i vendimeve të Ministrit të Financave dhe të Qeverisë. Realizimi në raport me buxhetin final ishte 86% e buxhetit final.
- Me Ligjin e buxhetit, ministrisë i ishin ndarë 3,300,000€ fonde nga huamarrja, për ngritjen e njësisë implementuese të projektit " Impianti për ujërat të zeza në Komunën e Prishtinës", projekt me vlerë të parashikuar të investimit 20,000,000€ nga viti 2017. Edhe gjatë vitit 2018 ministria nuk kishte arritur të realizojë shpenzimin e mjeteve për këtë projekt, pasi që nuk kishte arritur që t'i përfundojë me kohë procedurat e prokurimit për angazhimin e një eksperti ndërkombëtar për përgatitjen e termave të referencës për implementim të projektit.

## Çështja B2<sup>4</sup> – Performancë jo e knaqshme në realizimin e buxhetit

**Gjetja** Realizimi i buxhetit duhet të bëhet në pajtim me Ligjin nr. 06/L-020 për Buxhetin e Republikës së Kosovës për Vitin 2018, si dhe në harmoni me rrjedhën e parasë së gatshme.

Realizimi i buxhetit për investimet kapitale mbetet sfida kryesore me të cilën përballlet MMPH. Edhe pse shpenzimi vjetor në raport me buxhetin final ishte 86% nuk mund të themi se është tregues i performancës së mirë. Fillimisht janë bërë shumë përshtatje/shkurtime gjatë vitit, derisa në anën tjetër obligimet e mbetura në fund të vitit në këtë kategori ishin shumë të larta (2,206,432€, pa përfshirë obligimet për shpronësimin e pronave/tokave).

Me buxhet ishin planifikuar 77 projekte (46 projekte në vazhdim nga vitet e kaluara dhe 31 projekte të reja). Vonesat në zbatim të projekteve ishin të dukshme, si rezultat i vonesave në fillimin e procedurave të prokurimit, nënshkrimit të kontratave në fund të vitit, anulime të procedurave të prokurimit dhe ankesave të Operatorëve Ekonomik (OE) në Organin Shqyrtues të Prokurimit (OSHP), si dhe hartimit të dobët të projekteve dhe specifikimeve teknike nga njësitë kërkuese.

**Rreziku** Ekzekutimi i dobët i buxhetit për investimet kapitale rezulton me shfrytëzim joefikas të burimeve në dispozicion, si dhe redukton efektivitetin e planeve të shpenzimeve të Ministrisë. Mos përmbushja e programit për investime kapitale rezulton me më pak projekte të realizuara.

**Rekomandimi B1** Ministri duhet të siguroj që hartimi i buxhetit është mbështetur mbi një analizë të detajuar të të gjithë faktorëve që ndikojnë në ekzekutimin e tij, për të shmangur diferencat në mes planifikimit dhe shpenzimeve. Ministri, gjithashtu, duhet të sigurohet se janë eliminuar të gjitha barrierat lidhur me ekzekutimin e projekteve, si dhe të inicioj me kohë procedurat e prokurimit.

### 3.1.1 Të hyrat

MMPH për vitin 2018 kishte planifikuar që të realizojë të hyra në vlerë prej 923,000€, mirëpo kishte arritur që të inkasoj 1,398,646€ apo 51% më shumë se planifikimi. Ndërsa krahasuar me vitin paraprak kishte një rritje prej 754,384€ apo 117%. Rritja e të hyrave ishte si rezultat i pagesave nga shfrytëzuesit e ujit pas marrëveshjeve që kishte bërë ministria me operatorët për programimin dhe shlyerjen e borxhit të akumuluar ndër vite.

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

<sup>4</sup> Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja  
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura  
Çështja C dhe Rekomandimi C - nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.

Departamentit të Ujërave, Departamentit për Mbrojtjen e Mjedisit, Departamentit për Banim dhe Agjencisë Kadastrale të Kosovës. Të hyrat e inkasuara derdhen në buxhetin e Kosovës dhe nuk shfrytëzohen nga ministria.

**Tabela 3. Të hyrat vetjake (në €)**

Përshkrimi	Buxheti <sup>5</sup> fillestar	Buxheti Final	2018 Pranimet	2017 Pranimet	2016 Pranimet
Të hyrat vetjake	923,000	923,000	1,398,646	644,262	609,575
<b>Totali</b>	<b>923,000</b>	<b>923,000</b>	<b>1,398,646</b>	<b>644,262</b>	<b>609,575</b>

### Rekomandimet

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

#### 3.1.2 Pagat dhe mëditjet

Pagat dhe shtesat paguhen përmes një sistemi të centralizuar të pagesave që menaxhohet nga MF. Megjithatë, ekzistojnë një sërë kontrollesh të cilat operojnë në kuadër të MMPH-së, e të cilat ndërliken me autorizimin e listës së pagave, ndryshimin e listës së pagave dhe reflektimin e ndryshimeve të ndodhura. Numri i planifikuar i punonjësve ishte 343, ndërsa numri aktual në fund të vitit 2018 ishte 330 të punësuar.

Buxheti final për kategorinë e pagave dhe mëditjeve ishte 2,199,043€, dhe ishte realizuar 2,197,516€ apo 99%, pavarësisht faktit që ministria nuk kishte plotësuar numrin e të punësuarve të planifikuar. Kjo ishte si rezultat i shtimit të numrit të punësuarve në kabinetin e ministrit, pasi nga 20 sa ishin të planifikuar me buxhet, numri ishte rritur në 30 zyrtarë. Ky shtim ishte bërë me vendime të Kryeministrit për emërimin e zëvendës ministrave të cilët kanë edhe staf mbështetës. Pagat e larta të zyrtarëve të kabinetit në krahasim me pozitat e aprovuara me buxhet, kanë bërë që përkundër mosplotësimin të numrit të punëtorëve, buxheti të shpenzohet pothuajse në tërësi.

Lidhur me çështjet e personelit, kemi identifikuar si vijon:

<sup>5</sup> Buxheti fillestar dhe ai final në këtë rast nënkupton vlerën e planifikuar për inkasim.

---

**Çështja C1 - Mungesa e evidencave për vijueshmërinë në punë****Gjetja**

Duke u bazuar në marrëveshjen e Brukselit, përkatësisht në Ligjin nr.04/L-199 për ratifikimin e marrëveshjes së parë ndërkombëtare të parimeve që rregullojnë normalizimin e marrëdhënieve mes Republikës së Kosovës dhe Republikës së Serbisë, Qeveria e Kosovës me vendim nr. 06/39 të datës 22.07.2015, ka aprovuar konkluzionet e dakorduara për Shpërbërjen e të ashtuquajturës “Mbrojta Civile” e cila ka funksionuar në komunat veriore të Kosovës, si dhe ka mbështet zotimet e përcaktuara me këto konkluzione. Përmes këtij vendimi, obligohen ministritë dhe agjencitë përkatëse që të bëjnë zbatimin e konkluzioneve.

Bazuar në këtë, në MMPH pas një procesi të rekrutimit, me akt emërimi ishin integruar 38 nëpunës të komunitetit serb, ish pjesëtarë të “Mbrojtjes Civile”. Këta punonjës ishin planifikuar të sistemohen nëpër komuna në pjesën veriore të Kosovës. Megjithatë, në akt emërimet e tyre, të punësuarve u është caktuar vetëm pozita, e jo edhe vendi i punës.

Ne kemi vërejtur se për 29 nga 38 zyrtarët e lartcekur, ministria nuk ka dëshmi për ta konfirmuar paraqitjen e tyre në vendin e punës, siç i obligon rregullorja nr. 05/2010 e orarit të punës, përderisa ministria kishte bërë pagesën e rregullt të pagave të tyre.

Vlera financiare për shpenzimet e pagave për vitin 2018 për këta 29 zyrtarë ishte 126,242€.

Kjo ka ndodhur për shkak se nuk janë zbatuar kontrollet menaxheriale për të siguruar se të gjithë të punësuarit janë të pranishëm në vendin e punës gjatë orarit të punës.

**Rreziku**

Pagesa e punonjësve në mungesë të dëshmive për vijueshmërinë në punë dhe mungesës së angazhimit për kryerjen e detyrave zyrtare, janë pagesa të parregullta dhe dëmtojnë buxhetin e ministrisë.

**Rekomandimi C1** Ministri duhet të ndërmerr të gjitha veprimet për të siguruar vijueshmërinë e rregullt në punë të këtyre punonjësve, duke bërë monitorimin e vazhdueshëm ashtu siç parashihet me aktet ligjore. Në të kundërtën, këtë problem ta diskutoj edhe në Qeveri, duke qenë se ky problem është i përhapur edhe në ministritë tjera.

**Çështja B2 - Aplikimi i koeficientëve të ndryshëm për pozita të njëjta**

**Gjetja** Sipas Ligjit Nr.03/L-147 Për Pagat e Nëpunësve Civil, neni 3, pika 2, Institucionet e Administratës Publike të Republikës së Kosovës janë të detyruara të paguajnë pagë të njëjtë me vlerë të njëjtë për punë të njëjtë.

Gjatë krahasimit të të dhënave për të punësuarit në MMPH dhe Agjencinë Kadastrale të Kosovës (AKK) për muajin dhjetor, kemi identifikuar se në nëntë raste<sup>6</sup> ishin aplikuar kompensime me koeficientë të ndryshëm për pozita të njëjta. Kjo kishte ndodhur pjesërisht si rezultat i punësimit të mëhershëm të zyrtarëve me kualifikime të ndryshme, në pozitat e njëjta.

**Rreziku** Mos harmonizimi i koeficientëve dhe pagesave të zyrtarëve për pozitat e njëjta, ndikon në cilësinë e punëve të kryera nga zyrtarët përkatës dhe dëmtim të buxhetit.

**Rekomandimi B2** Ministri duhet të siguroj që pagesa e zyrtarëve bëhet sipas përshkrimit të detyrave të punës, duke shmangur mundësinë e pagesave të ndryshme për pozitat e njëjta.

**Çështja B3- Mangësi në angazhimin e punonjësve me Marrëveshje për Shërbime të Veçanta**

**Gjetja** Sipas Ligjit Nr. 03/L-149 për Shërbimin Civil të Republikës së Kosovës, Neni 12, pika 4 - emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë (6) muaj do të bëhen në bazë të kontratave të quajtura “Marrëveshje për shërbime të veçanta” të cilat i nënshtrohen Ligjit për Detyrimet dhe për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit.

MMPH edhe gjatë vitit 2018 kishte angazhuar 148 punonjës me Marrëveshje për Shërbime të Veçanta (MShV), të cilët ishin të angazhuar në periudha të ndryshme kohore. Në tri (3) raste është tejkalluar afati ligjor prej gjashtë muaj, dhe se puna e tyre vazhdohet vetëm përmes një kërkesë nga departamenti përkatës. Në 13 raste personat ishin angazhuar për kryerjen e detyrave të rregullta, si: zyrtar të sigurimit, administratë dhe roje të natyrës. Kjo ishte bërë në mungesë të pozitave të lira dhe nevojës së ministrisë për këto pozita, ndërsa, 67 persona ishin angazhuar si punëtor terreni pa aplikuar ndonjë procedurë të rekrutimit. Kjo, ngase angazhimi i tyre për periudhën pesë (5) mujore ishte bërë përmes një vendimi të Qeverisë, për projektin “Ta pastrojmë Kosovën”.

<sup>6</sup> Pozitat: Zyrtar për informim koeficientat 7 dhe 6, Hulumtues Profesional koef. 9, 8 dhe 7, Auditor koef. 15 dhe 7; Asistent Administrativ koeficient 6 dhe 5; Inspektor-koeficient 8 dhe 7, Koordinator-koeficient 9 dhe 8; Recepcionist koeficient 6 dhe 5; Zyrtar i lartë ligjor -koeficient 9 dhe 8; Zyrtar për mbrojtjen e cilësisë së ajrit-koeficienti 7 dhe 6.

**Rreziku** Lidhja e Marrëveshjeve për Shërbime të Veçanta për detyra të rregullta/zakonshme, si dhe tejkalmi i afatit ligjor mbi gjashtë muaj ndikon në rritjen e shpenzimeve të shërbimeve kontraktuese. Angazhimi i personave me MShV pa procedura, mund të ndikoj që në mungesë të konkurrencës, të angazhohen persona jo meritator.

**Rekomandimi B3** Ministri duhet të siguroj që të zbatohen afatet ligjore të kohëzgjatjes së angazhimit me MShV, se kontratat e tilla përdoren vetëm për shërbime të veçanta, dhe jo për pozita të zakonshme, si dhe çdo angazhim bëhet përmes procedurave të kërkuara me ligj.

### 3.1.3 Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime (përfshirë shërbimet komunale) në vitin 2018 ishte 3,103,021€. Prej tyre ishin shpenzuar 1,623,988€ apo 52%. Ato kanë të bëjnë me furnizime për zyrë, karburant për vetura, shpenzime për udhëtime jashtë vendit, mirëmbajtje dhe riparim të automjeteve, shërbime kontraktuese tjera, si dhe shpenzime komunale.

Nga kjo kategori kemi përzgjedhur 25 mostra për testim substancial dhe 11 mostra për testim të pajtueshmërisë. Testimet tona kanë rezultuar me gjetjen në vazhdim:

#### Çështja A2 - Përkrahje financiare për mbulimin e shpenzimeve të udhëtimit për personat të cilët nuk ishin pjesë e ministrisë

**Gjetja** Sipas UA 2004/07, neni 2, udhëtimet zyrtare janë ato lëvizje të cilat kanë një destinacion apo qëllim i cili shërben për kryerjen e detyrave zyrtare të Qeverisë së Kosovës dhe të shërbimit civil.

Nga testimet tona kemi vërejtur se me datën 16.05.2018 Ministrja kishte marrë vendim për përkrahje financiare - mbulimin e shpenzimeve të udhëtimit (bileta aeroplani) në vlerë financiare prej 7,144€ për 14 persona për pjesëmarrje në "Ekspozitën e 16 Ndërkombëtare të Arkitekturës në Bienalen e Venedikut". Personat në fjalë nuk kanë qenë pjesë e Ministrisë dhe nuk dihet qëllimi i kësaj përkrahje apo përfitimi i ministrisë nga pjesëmarrja e tyre në këtë ngjarje. Vendimi ishte lëshuar në bazë të një kërkesë, bërë nga Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit për të përkrahur mbulimin e pjesërishëm të shpenzimeve, pa ofruar ndonjë dokument mbështetës i cili do të tregonte qëllimin apo përfitimin e ministrisë nga kjo ngjarje.

**Rreziku** Shpenzimi i mjeteve financiare për personat që nuk janë pjesë e ministrisë dhe pa përfitime për ministrinë, si dhe mos arsyetimi i mjeteve të shpenzuara, tregon menaxhim jo adekuat të financave publike, dhe shpenzimet si të tilla, mund të konsiderohen shpenzime të parregullta.



**Rekomandimi A2** Ministri duhet të siguroj se çdo shpenzim i bërë nga buxheti i ministrisë bëhet për financimin e aktiviteteve të ministrisë, është i dokumentuar dhe është në përputhje me rregulloret financiare.

### 3.1.4 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 39,945,968€. Prej tyre në vitin 2018 ishin shpenzuar 34,466,921€ apo rreth 86%. Ato kryesisht kanë të bëjnë me shpenzime kapitale për rregullimin dhe mirëmbajtjen e ambientit dhe shpenzimet për shpronësime.

Menaxhmenti ka vendosur një sistem të kontrollit për investimet kapitale duke përfshirë procesin e prokurimit dhe të pagesave. Testimet tona kanë identifikuar që këto kontrolle nuk ishin mjaft efektive gjatë periudhës raportuese.

Nga kjo kategori ne kemi përzgjedhur 100 mostra për testim substancial dhe 11 mostra për testim të pajtueshmërisë. Testimet kanë rezultuar me gjetjet në vazhdim:

#### Çështja A3 – Vonesa në realizimin e planit të prokurimit për projektet kapitale

**Gjetja** Bazuar në Ligjin e Prokurimit Publik (LPP) jo më pak se tridhjetë (30) ditë para fillimit të çdo viti fiskal, secili autoritet kontraktues duhet të përgatisë, planifikimin paraprak të prokurimit, në të cilin identifikohen me detaje të arsyeshme të gjitha furnizimet, shërbimet dhe punët, që autoriteti kontraktues (AK) parasheh t'i prokuroj gjatë vitit fiskal në fjalë.

Në planin e prokurimit për vitin 2018 MMPH kishte paraparë prokurimin e 44 projekteve kapitale me vlerë të përbashkët prej 23,018,682€. Deri në fund të vitit, kishte arritur t'i realizojë vetëm 24 prokurime me vlerë financiare 4,492,279€.

Arsyet për mos realizimin e projekteve përfshijnë, mungesën e projekteve të detajuara, vonesat në iniciimin e procedurave të prokurimit në raport me planin në mungesë të specifikimeve teknike të projekteve, anulime të proceseve të prokurimit si dhe vonesa në nënshkrim të kontratave si pasojë e procedurave të ankesave dhe kontesteve në OSHP.

**Rreziku** Mos realizimi i procedurave të prokurimit me kohë, rrezikon realizimin e projekteve kapitale sipas planit të paraparë dhe zvogëlon mundësinë e përmbushjes së objektivave vjetore të ministrisë.

**Rekomandimi A3** Ministri duhet të siguroj se me rastin përgatitjes së planit vjetor të prokurimit, të merren parasysh të gjithë faktorët që mund të ndikojnë në realizimin e planit, si: zgjidhja e kontesteve pronësore, përgatitja e projekteve ekzekutive, iniciimi me kohë i procedurave të prokurimit, formimi i komisioneve të vlerësimit me përvojën dhe ekspertizën e duhur, etj.

## Çështja A4 Planifikim jo i mirë i buxhetit dhe fillimi i projekteve pa sigurimin e parakushteve për implementim

### Gjetja

Sipas LPP-së Neni 9, pika 3 - Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik ose organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale. ZKF do të siguroj që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore, ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet e ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla.

Ne kemi vërejtur se, për projektin “Rehabilitimi i Ujësjellësit dhe rritja e kapacitetit të ujit për 9 fshatrat e Kaçanikut”, kontrata ishte nënshkruar në vitin 2015 në vlerë prej 948,036€, ndërsa planifikimi fillestar i buxhetit për tri vite 2015-2017 ishte vetëm 400,000€. Për këtë projekt ministria kishte lidhur një aneks kontratë në vlerë prej 92,468€ dhe në vitin 2018 kishte nënshkruar edhe një kontratë të re për vazhdimin e punimeve në vlerë prej 178,434€ e cila gjithashtu e tejkalon shumën e ndarjeve buxhetore prej 169,160€. Në total ky projekt ka arritur shumën 1,218,938€, apo më shumë se dyfishi i planifikimit fillestar. Punimet për projektin në fjalë ende nuk kishin përfunduar. Ekzekutimi i punimeve deri në fund të vitit 2018 ishte 96% e punimeve.

Për projektin “Ndërtimi i gypsjellësit nga Shipoli (Mitrovicë) në Tërnovc (Skënderaj)”, Ministria kishte obligime kontraktuale nga viti paraprak në vlerë 328,354€<sup>7</sup>, ndërsa me Ligjin e Buxhetit të vitit 2018, buxheti për këtë projekt për tri vite (2018-2020) ishte vetëm 170,000€. Përveç kësaj, në vitin 2018 kishte nënshkruar një aneks kontratë për punë shtesë në vlerë prej 31,831€. Kjo ka shkakuar nevojën për ndryshime të mëvonshme të buxhetit. Për ti kompensuar mungesat e buxhetit për këtë projekt është dashur të merren mjetet nga projektet tjera.

Për projektin “Ndërtimi i 7 Laurave në territorin e Kosovës për fuqizimin dhe menaxhimin e parqeve kombëtare Mali Sharrit dhe Bjeshkët e Nemuna”, kontrata është nënshkruar në vitin 2018 në vlerë prej 334,649€, ndërsa planifikimi buxhetor trevjeçar ishte për vetëm 170,000€ apo për 49% më pak.

Më tej, neni 28 pika 10 thekson që “Specifikat Teknike për kontratat e punës duhet të përcaktojnë në mënyrë të saktë natyrën dhe karakteristikat e performancës së punëve të kërkuara. Pjesë përbërëse e specifikave teknike duhet të jetë edhe projekti ekzekutiv. Pa projekt ekzekutiv asnjë AK nuk i lejohet që të lëshoj dokumentacionin e tenderit, duke përfshirë edhe pajisjen me lejet përkatëse sipas Ligjeve në fuqi (Ligji Mjedisit, Ligji i Ujërave, Ligji i Ndërtimit etj.)

<sup>7</sup> Kontrata e nënshkruar ishte 388,460€, ndërsa shpenzimet/pagesat e bëra gjatë vitit 2017 ishin 60,106€.

Për projektin "Mbrojtja dhe ruajtja e ambientit hapësinor në rajonin e Suharekës - Bjeshkët e Sharrit", punimet ishin ndërprerë nga vet ministria pasi që punëkryesi gjatë ekzekutimit të punimeve sipas kushteve të parapara me kontratë, ishte futur në zonën e mbrojtur me ligj<sup>8</sup> dhe nuk i lejoheshin punimet pa marrjen e vlerësimit të ndikimit në mjedis. Kjo nuk ishte paraparë me kohë nga ana e ministrisë.

Për projektin "Rregullimi i shtratit të Lumit Mirusha" gjatë vitit 2018 ministria kishte kryer pagesa në vlerë prej 353,670€ pa kërkuar sigurinë e ekzekutimit të punimeve. Ky është një projekt i filluar në vitin 2012 në vlerë 3,133,171€, dhe i cili vazhdon të përcillet me vonesa në implementim, si rezultat i problemeve me shpronësimin e pronave në të cilat kalon shtrati i lumit, probleme të cilat komuna ende nuk i kishte zgjidhur, si dhe mungesës së angazhimit të kapaciteteve të nevojshme për kryerjen e punimeve nga operatori ekonomik.

Mangësitë e përmendura më lartë kanë ndodhur si pasojë e planifikimit jo të mirë, projekteve dhe specifikimeve teknike jo të duhura, mos përshtatja e tyre me kushtet në terren, si dhe nga futja e projekteve në ligj të buxhetit, qoftë nga ministria apo edhe nga grupet parlamentare, pa ndonjë analizë paraprake të mirëfilltë të projekteve.

## **Rreziku**

Inicimi i procedurave nga ana e ministrisë përtej mjeteve të aprovuara me buxhet, mos hartimi i duhur i specifikimeve teknike dhe fillimi i punimeve para se të sigurohen kushtet për punë, rrezikon mbarëvajtjen dhe implementimin e projekteve sipas planifikimeve si dhe krijon kosto shtesë për ministrinë.

**Rekomandimi A4** Ministri duhet të siguroj se do të aplikohen në mënyrë strikte kërkesat ligjore në mënyrë që planifikimi buxhetor dhe hartimi i projekteve kryesore të bëhet në përputhje me kushtet në terren, në mënyrë që implementimi i projekteve të realizohet në kohë, dhe pa shpenzime shtesë. Gjithashtu, para kontraktimit të punimeve, për secilin projekt të financuar nga MMPH, duhet të sigurohet pajisja me të gjitha lejet e nevojshme.

---

<sup>8</sup> Ligji Nr.03/L-233 për mbrojtjen e natyrës, neni 43 Pika 1 dhe 2 Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor është autoritet përgjegjës për vendim marrje i cili i përcakton kushtet e mbrojtjes së natyrës në procedurën e dhënies të lejes për ndërhyrjet në territorin e Parkut Kombëtar, paragrafi 2, Leja lëshohet vetëm nëse ndërtimi i objekteve është i paraparë me Planin Hapësinor të zonës së mbrojtur dhe janë zbatuar procedurat e VNM- së sipas Ligjit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis, Nr 03/L-214, shtojca 1 pika 25 ku përcaktohet se "zgjerimi i një rruge ekzistuese do të jetë pesë (5) km ose më shumë në vazhdimësi duhet ti nënshtrohet procedurave të VNM- së".

## Çështja A5 - Mos respektimi i kriterëve gjatë shpërblimit të operatorëve ekonomik

**Gjetja** Sipas legjislacionit sekondar të LPP-së, dosjes standarde të tenderit Pika 6.4 Pranueshmëria e operatorëve ekonomik specifikohet se OE nuk ka të drejtë të marrë pjesë në një aktivitet prokurimi ose në ekzekutimin e ndonjë kontrate publike, nëse ai OE aktualisht është me vonesë në pagimin e çfarëdo kontributi për sigurim social apo tatim në Kosovë. Tutje, potencohet se të gjithë anëtarët e grupit (në rastin kur aplikojnë si grup) duhet të jenë të përshtatshëm dhe të sigurojnë dëshminë mbi përshtatshmërinë e tyre.

Ne kemi vërejtur se gjatë procesit të prokurimit për projektin “Ndërtimi i 7 laurave në dy Parqet Kombëtare, Bjeshkët e Nemuna dhe Sharr”, kontratën në vlerë 334,649€, e kishte fituar një grup i OE. Mirëpo, gjatë vlerësimit të ofertave nuk ishin respektuar rregullat e përmendura më lartë, meqenëse njeri nga anëtarët e grupit kishte sjellë vërtetimin tatimor ku thuhej se personi ka obligime tatimore të pa shlyera. Përkundër kësaj, grupi në fjalë është shpërblyer me kontratë.

Kjo ka ndodhur për mungesë përgjegjësie të komisionit për vlerësimin e ofertave, duke mos zbatuar me përpikëri kërkesat e përcaktuara me dosjen e tenderit.

**Rreziku** Shpërblimi me kontratë i OE që nuk plotësojnë kriteret e përcaktuara shpie në papajtueshmëri ligjore, mund të jetë subjekt i trajtimit jo të barabartë të tenderuesve dhe dëmton transparencën e procesit. Për pasojë, punët e kontraktuara mund të kryhen me cilësi të dobët.

**Rekomandimi A5** Ministri duhet të rrisë masat e përgjegjësive ndaj komisioneve për vlerësimin e ofertave, që vlerësimi i ofertave të bëhet me objektivitet dhe të siguroj se me kontratë do të shpërblehen vetëm operatorët meritor dhe të përgjegjshëm.

### 3.1.5 Pagesat për shpronësim

MMPH është përgjegjëse për kryerjen e pagesave për shpronësimin e pronave. Këto pagesa bëhen nga buxheti i ndarë për investime kapitale. Buxheti final për shpenzime të shpronësimit ishte 21,241,500€. Prej tyre, ishin shpenzuar 21,032,332€ apo 99% të mjeteve. Procedurat e regjistrimit të pronave të shpronësuara, janë të rregulluar me ligjin Nr.03/L-139 për shpronësimin e pronës së paluajtshme, i plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin Nr.03/L-2015. Çështja e regjistrimit të pronës së paluajtshme rregullohet me UA me Nr.18/2015, ndërsa institucionet kompetente për regjistrimin dhe rregullimin e pronave të shpronësuara janë Zyrat Komunale Kadastrale (ZKK).

Nga kjo kategori e pagesave ne kemi testuar 100 mostra dhe testimi ka rezultuar me:

---

**Çështja B4 - Mos funksionalizim i Sistemit Elektronik i Shpronësimit**

**Gjetja** Për ta menaxhuar më lehtë çështjen e shpronësimeve, MMPH është në proces e sipër të vendosjes së sistemit elektronik të shpronësimit (SESh) që nga viti 2013, mirëpo ky sistem ende nuk është funksionalizuar dhe regjistrimi i të dhënave të shpronësimit vazhdon të kryhet në mënyrë në programin Excel. Kjo si pasojë e mos finalizimit të udhëzuesit operativ për SESH-in, i hartuar nga ana e grupit punues, por i pa nënshkruar nga Sekretari i Përgjithshëm i MMPH-së. Në këtë proces janë të përfshira edhe Ministria e Financave dhe Ministria e Infrastrukturës, të cilat janë treguar neglizhente dhe nuk kishin shprehur gatishmërinë për bashkëpunim në lidhje me aplikimin e SESH-it as gjatë vitit 2018. Për këtë çështje ne kemi raportuar edhe në raportet e auditimit të viteve paraprake, mirëpo nuk është adresuar.

**Rreziku** Mos funksionalizimi i SESH-it, regjistrimi i të dhënave të shpronësimit në Excel, si dhe mungesa e një procedure për këtë proces, rritë rrezikun e gabimeve dhe dëmton kualitetin dhe sigurinë e të dhënave. Po ashtu, mundësia e ndryshimit të evidencave në Excel, pa lënë gjurmë auditimi, mund të jetë subjekt i ndryshimeve të pa autorizuara.

**Rekomandimi B4** Ministri duhet të rishikoj tërë procesin dhe t'i identifikoj të gjithë faktorët që kanë shkaktuar vonesat në funksionalizimin e këtij sistemi, si dhe të siguroj se brenda një periudhe të arsyeshme, sistemi do të jetë në përdorim.

**Çështja C2 - Pagesat përmes vendimeve gjyqësore**

**Gjetja** Mbështetur në LMFPP, Neni 40, Pika 1, kur një gjykatë nxjerrë urdhër ose vendim me të cilin kërkohet nga një autoritet publik që të paguajë çfarëdo lloji të kompensimit monetar ndaj një personi, dhe urdhri ose vendimi nuk i nënshtrohet të drejtës së ankesës nga autoriteti publik ose autoriteti publik nuk e ka ushtruar këtë të drejtë me kohë, gjykata menjëherë i dërgon një kopje të urdhrorit ose vendimit Ministrisë së Drejtësisë dhe Ministrisë përkatëse.

Përmes vendimeve gjyqësore për shpronësime në vitin 2018 ishin ekzekutuar pagesa direkte nga Thesari në vlerë 2,377,885€. Kjo, për shkak se pronarët kanë marrë pagesën e rregullt të shpronësimit, por si të pa kënaqur me çmimin, kanë ngrit padi ndaj MMPH-së dhe kanë realizuar ndryshimin e çmimit përmes vendimeve gjyqësore. Në disa raste kur pala fiton kontestin, aktvendimin nuk e sjell për pagesë në MMPH, por e dërgon direkt te përmbartuesi. Kjo shkakton shpenzime shtesë për procedura përmbartimore. Për dhjetë (10) raste të testuara të këtyre pagesave, MMPH ka paguar 61,977€ shpenzime shtesë për procedura të përmbartimit dhe shpenzime tjera administrative.

Kjo ka ndodhur për shkak të bashkëpunimit jo të mirë nga Gjykatat përgjegjëse me Avokaturën Shtetërore dhe me Ministrinë.

Ne, gjithashtu, kemi identifikuar se obligimet për shpronësimin e pronave komunale në vlerë 11,059,701€ nuk janë kompensuar prej vitesh, përkundër aplikimit të komunave për kompensim. Gjatë vitit 2018, ishte kompensuar vetëm komuna e Prishtinës në vlerë 1,732,375€, përmes përmbaruesit privat. Kjo vlerë është vetëm një pjesë e shumës totale të përcaktuar në bazë të urdhërit përmbarimor, ku vlera totale e kompensimit ishte 2,271,627,96€, nga të cilat 1,680,000€ ishin për borxhin kryesor dhe pjesa tjetër kamata, shpenzime, përmbarimore dhe shpenzime tjera administrative (gjithsej 591,628€).

Kjo ka ndodhur si pasojë e mungesës së buxhetit.

Për më tepër, vlen të ceket se nga 27 mostra të testuara, në 16 prej tyre Thesari kishte ekzekutuar pagesën pa e konfirmuar nga MMPH se pagesa e njëjtë nuk është bërë edhe nga ministria.

#### **Rreziku**

Ekzekutimi i pagesave nga Thesari në bazë të vendimeve gjyqësore, pa njoftimin paraprak të ministrisë, rritë rrezikun që ekzekutimi për të njëjtën pagesë të bëhet dy herë duke shkaktuar shpenzime shtesë për ministrinë. Mos kryerja me kohë e pagesave për shpronësimin e pronave komunale, ka shkaktuar shpenzime shtesë duke e dëmtuar buxhetin e ministrisë.

**Rekomandimi C2** Ministri duhet të siguroj se janë analizuar shkaqet e gjetjeve të prezantuara më lartë. Në bashkëpunim me Avokaturën Shtetërore dhe Gjykatat, duhet të sigurohet që ministria e pranon një kopje të aktvendimeve, në mënyrë që obligimet nga këto aktvendime kryhen me kohë, për t'iu shmangur shpenzimeve shtesë të mundshme si rezultat i procedurave përmbarimore. Po ashtu, për të shmangur shpenzimet tjera shtesë, duhet të diskutohet edhe me Qeverinë dhe Ministrinë e Financave për të siguruar fonde shtesë për kryerjen e obligimeve me kohë për shpronësim.

#### **Çështja B5 - Regjistrimi në kode jo adekuate të pagesave për shpronësim**

##### **Gjetja**

Sipas Rregullës Financiare 01/2013-Shpenzimi i parave publike, shpenzimet duhet të regjistrohen në kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël.

Ne kemi vërejtur se të gjitha pagesat e kryera për shpronësim të tokave gjatë vitit 2018 në vlerë totale prej 18,745,379€, janë regjistruar në kodin 31220 (ndërtimi i rrugëve regionale) dhe në kodin 31210 (ndërtimi i auto rrugëve), ndërsa kodi i saktë për regjistrimin e tyre është 32100-Toka.

Po ashtu, në dy raste tjera pagesat me vlerë të përbashkët 1,024,569€, ishin regjistruar në kodin mirëmbajtje investive, derisa do të duhej të regjistroheshin si investime në vijim.

Kjo kishte ndodhur për shkak të moszbatimit me konsistencë të planit kontabël nga ana e zyrtarëve financiar.

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

**Rekomandimi B5** Ministri duhet të forcojë kontrollet e brendshme në fushën e pagesave dhe financave, për të siguruar që të gjitha shpenzimet klasifikohen saktë dhe në pajtim me planin kontabël qeveritar.

### 3.1.6 Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale:

#### Çështja A6 – Mangësi në procesimin e pagesave

**Gjetja** Sipas Rregullës Financiare 01/2013, fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procesohet urdhër-blerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa.

Nga 125 pagesa të testuara në (ku përfshihen pagesa për kategorinë e mallrave dhe shërbimeve si dhe investimeve kapitale), në 15 prej tyre me vlerë të përbashkët 1,191,447€ në fillim ishte pranuar fatura, pastaj ishte bërë zotimi i mjeteve dhe urdhërblerja.

Kjo ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të procedurave për shpenzimin e parasë publike nga ana e zyrtarëve përgjegjës.

**Rreziku** Pranimi i faturave para zotimit të mjeteve dhe urdhërblerjes, mund të ndikoj në rritjen e obligimeve për periudhat e ardhshme në rast të pamundësisë së kryerjes së pagesës nga ana e ministrisë. Kjo mund të rezultojë edhe me padi nga ana e OE.

**Rekomandimi A6** Ministri duhet të vendos kontrolle të shtuara financiare dhe të siguroj se zyrtarët financiar zbatojnë me përpikëri të gjitha procedurat e shpenzimeve, dhe të gjitha faturat të paguhen brenda afateve të përcaktuara ligjore.

## 3.2 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

MMPH kishte prezantuar në PFV, pasuri kapitale mbi 1000€ me vlerë neto 240,683,792€, pasuri jo kapitale nën 1000€, 1,128,000€ si dhe stoqe në vlerë 80,000€. Ne kemi vlerësuar menaxhimin e regjistrave të pasurive, procesin e inventarizimit, si dhe kemi zbatuar teste substanciale në 100 mostra, dhe teste për pajtueshmëri në 10 mostra. Përveç çështjes së shpalosur në nënkapitullin kapitullit 2.1 Theksim i Çështjes, kemi identifikuar edhe çështjen si në vijim:

### Çështja A7 - Vonesa në inventarizimin e pasurisë

**Gjetja** Rregullorja 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare, neni 19, pika 4.7, përcakton se inventarizimi i pasurisë duhet të kryhet para përfundimit të PFV, raporti i inventarizimit duhet të harmonizohet me regjistrat kontabël dhe diferencat potenciale të sqarohen në PFV.

Komisioni i Inventarizimit të pasurisë në MMPH, nuk kishte arritur të përfundojë raportin para përgatitjes së PFV. Raporti për inventarizimin e pasurisë së Ministrisë është përfunduar me 18.03.2019. Rrjedhimisht, asnjë rezultat i inventarizimit nuk është reflektuar në PFV.

Kjo ka ndodhur për shkak se komisioni i inventarizimit nuk i ka kryer detyrat në pajtim me vendimin për caktimin e komisionit dhe nuk janë zbatuar dispozitat e rregullores për menaxhimin e pasurive.

**Rreziku** Mungesa e inventarizimit me kohë e pasurive, pamundëson barazimin e gjendjes së pasurive me gjendjen kontabël dhe konfirmimin e ekzistencës së pasurive. Kjo rritë rrezikun që pasuria e deklaruar në PFV të mos jetë e saktë.

**Rekomandimi A7** Ministri duhet të sigurojë që komisioni i për inventarizim të hartoj raportin e inventarizimit para hartimit të PFV-ve dhe të sigurojë se janë kryer barazimet e gjendjes së inventarizimit të pasurive me regjistrat e organizatës para përgatitjes së PFV-ve të vitit 2019. Raporti duhet të shqyrtohet nga menaxhmenti dhe regjistri i pasurive të azhurnohet varësisht nga rezultatet e inventarizimit.

## 3.3 Të arkëtueshmet

Vlera e llogarive të arkëtueshme në PFV të vitit 2018 ishte 2,327,322€ që reflekton një ngritje të këtyre llogarive për 515,322€ në krahasim me vitin 2017. Këto llogari kanë të bëjnë me taksat që duhet të paguajnë OE që kryesisht janë shfrytëzues të ujit. Përveç çështjeve të përmendura në kapitullin 2.1 për opinion, nuk kemi ndonjë çështje për të ngritur.

### Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.



---

## 3.4 Obligimet e papaguara

Pasqyra e obligimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2018 ishte 161,769,076€. Në këto obligime përfshihen: Vendimet përfundimtare të shpronësimit në vlerë 159,384,567€, obligime për investime kapitale në vlerë 2,206,432€, dhe obligime për mallra dhe shërbime si dhe komunalitë 178,077€. Këto obligime janë bartur për t'u paguar në vitin 2019. Testimet tona kanë ngritur çështjen në vijim:

---

### Çështja C3 - Vonesë në pagesën e obligimeve

**Gjetja** Sipas neni 37, paragrafi 1 të rregullores 01/2013 MF- Shpenzimi i parave publike, të gjitha faturat që i pranon organizata buxhetore duhet të paguhet brenda 30 ditëve.

Nga lista e obligimeve të shpalosura në PFV, ne kemi testuar 19 mostra, dhe nga testimi ka rezultuar se 6 fatura me vlerë të përbashkët 125,995€ nuk ishin paguar brenda afatit të paraparë ligjor.

Po ashtu, nga testimi i 25 pagesave për mallra dhe shërbime, të kryera përgjatë vitit, ne kemi vërejtur se në 4 fatura me vlerë të përbashkët prej 15,629€ janë paguar pas afatit të paraparë ligjor prej 30 ditësh.

Vonesat kryesisht janë prej 22 deri në 98 ditë përtej afatit të paraparë ligjor. Kjo ka ndodhur në mungesë të zbatimit në tërësi të rregullores për shpenzimin e parave publike nga zyrtarët përgjegjës.

**Rreziku** Mos kryerja e obligimeve sipas afateve të parapara me rregulloren e thesarit rritë rrezikun që borxhet të rriten si dhe mundësinë e padive gjyqësore ndaj ministrisë. Kjo mund të shkaktoj edhe çrregullime tjera buxhetore gjatë vitit.

**Rekomandimi C3** Ministri duhet të siguroj se zyrtarët e financave paraprakisht e konfirmojnë ekzistencën e këtyre detyrimeve, dhe më pas, i procedojnë me kohë të gjitha faturat për pagesë.

## 4 Qeverisja e mirë

Qeverisja e mirë nënkupton parimet themelore të llogaridhënies, efektivitetin e kontroleve, 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 ndërmer 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 në fund të vitit i dorëzohen Ministrisë së Financave.

Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentët tjera janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkapitujve të mësipërm të raportit.

### Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ekziston një numër i dobësive të qeverisjes brenda MMPH veçanërisht në lidhje me menaxhimin e rrezikut. Përgjigja efektive ndaj rekomandimeve të auditimit dhe operimi i një sistemi cilësor të auditimit të brendshëm, nuk janë të vendosura plotësisht, dhe komiteti i auditimit nuk është plotësisht funksional. Kërkesa për plotësimin e pyetësorit të vetëvlerësimit ishte përmbushur brenda afatit kohor.

Përkundër që MMPH ka hartuar matricën e rreziqeve, sipas kërkesave të MFK-së, ku janë përfshirë identifikimi, vlerësimi, dhe trajtimi i rreziqeve, mungojnë mekanizmat e monitorimit dhe rishikimit të vazhdueshëm të planit për menaxhimin e rrezikut.

Dobësi në kontrole në veçanti vërehen në planifikimin, menaxhimin dhe realizimin e projekteve kapitale, menaxhimin e shpronësimeve, personelit dhe menaxhimin e pasurisë.

Projektet e realizuara nga MMPH, shumica janë projekte shumëvjeqare. Kontratat lidhen përtej shumave të buxhetit fillestar të aprovuar, ka mungesë të projekteve ekzekutive, tejkalime të sasive dhe punëve të kontraktuara, e në raste të caktuara, për projekte të njëjta lidhen kontrata të reja. Si rezultat i kësaj, projektet nuk përfundohen brenda afateve të kontraktuara.

Vendimet për shpronësime kapin shumën prej mbi 159 milionë euro, dhe për shkak të menaxhimit jo të mirë të këtyre detyrimeve, shumë pagesa janë ekzekutuar përmes vendimeve gjyqësore.

Në fushën e personelit, gjithashtu, janë identifikuar shumë probleme, siç janë: pagesat e punëtorëve pa vijueshmëri në punë, numri mjaft i madh i punëtorëve të angazhuar me Marrëveshje për shërbime të veçanta, aplikimi i koeficienteve të ndryshëm për pozitat e njëjta, etj.

Menaxhimi i pasurive, po ashtu, shoqërohet me mangësi. Komisioni i inventarizimit kishte kryer raportin me vonesë, dhe si rezultat i kësaj, rezultatet e inventarizimit nuk janë reflektuar në pasqyra financiare.

## 4.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) operon me tre anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB dhe dy auditorë. Për të kryer një auditim efektiv nevojitet një program gjithëpërfshirës i punës që reflekton rreziqet financiare dhe të tjera të MMPH-së dhe ofron siguri të mjaftueshme mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Ndikimi i produkteve të Auditimit të Brendshëm duhet të gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti adresimit të rekomandimeve si dhe nga mbështetja e ofruar nga një Komitet i Auditimit efektiv.

Për vitin 2018, NjAB kishte planifikuar gjashtë auditime që i përkisnin fushave me rrezik të lartë dhe të mesëm. Këtu përfshihen aktivitetet e vitit 2017 dhe 2018 lidhur me: (a) investimet kapitale, (b) pasuritë, (c) menaxhimin e deposë, (d) menaxhimin e personelit, (e) prokurimin, (f) divizionin për menaxhimin e buxhetit dhe financave, si dhe (g) menaxhimin e Teknologjisë Informative.

Deri në fund të vitit ishin kryer të gjitha auditimet e planifikuara. Nga plani dhe nga raporti vjetor i punës vërehet se auditimet janë kryer nga dy auditorë, derisa nuk mund të konfirmohet angazhimi i auditorit i tretë, dhe se auditorit të tretë nuk i është bërë as vlerësimi i performancës në fundvit. Për më tepër, në raportin vjetor, NjAB kishte paraqitur nevojën për një auditor shtesë.

Edhe kontributi i KA nuk duket domethënës.

---

### Çështja B6 - Funkzionimi i dobët i Komitetit të Auditimit

**Gjetja** Sipas rregullave për funksionimin e Komitetit të Auditimit (KA), kërkohet që Komiteti i Auditimit ti mbajë së paku katër (4) takime të rregullta gjatë vitit. Ne kemi vërejtur se gjatë vitit 2018, KA kishte mbajtur vetëm tri takime pune. Nga procesverbalet e takimeve vërehet se është shqyrtuar puna e NjAB, 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.

**Rreziku** Angazhimi i pamjaftueshëm i Komitetit të Auditimit rezulton me mungesë të monitorimit të punës të NjAB për të ofruar mbështetje menaxhmentit në vendimmarrje dhe të siguroj që rekomandimet e auditimit janë trajtuar dhe zbatuar.

**Rekomandimi B6** Ministri duhet të siguroj që Komitetit i Auditimit do të miratoj statutin e punës të KA dhe do t'i rishikoj në mënyrë të vazhdueshme planet e punës dhe raportet e auditimit të brendshëm dhe do të sugjeroj menaxhmentit marrjen e masave dhe veprimeve në lidhje me rekomandimet e dhëna nga auditimi.

---

## 4.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut

Menaxhmenti, ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet. Është e rëndësishme që menaxhmenti të pranojë raporte të duhura dhe me kohë, për të mundësuar një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuar. MMPH ka dy agjenci vartëse: Agjencinë Kadastrale të Kosovës (AKK) dhe Agjencinë 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.

---

### Çështja B7 - Mungesa e monitorimit të rreziqeve

**Gjetja** Sipas Procedurës së MFK numër 4 theksohet se regjistri i rrezikut duhet të rishikohet rregullisht (rekomandohen rishikime tremujore) për të përcaktuar nëse janë marrë veprimet ashtu siç është planifikuar dhe nëse është bërë ndonjë ndryshim në vlerësimet e rrezikut. Regjistri i rishikuar i rrezikut, duhet të nxirret pas secilit rishikim dhe të azhurnohet sipas nevojës.

MMPH ka hartuar matricën e rreziqeve, sipas kërkesave të MFK-së, ku janë përfshirë identifikimi, vlerësimi, dhe trajtimi i rreziqeve, mirëpo mungojnë mekanizmat e monitorimit dhe rishikimit të vazhdueshëm të planit për menaxhimin e rrezikut. Kjo për shkak se menaxhmenti nuk i ka vënë theksin dhe kujdesin e duhur kësaj fushe.

**Rreziku** Mungesa e monitorimit të vazhdueshëm të rreziqeve nga ana e menaxhmentit, rritë rrezikun që rreziqet e identifikuar të mos menaxhohen në mënyrën e duhur.

**Rekomandimi B7** Ministri duhet të kërkojë nga personat përgjegjës të ngarkuar me menaxhimin e rrezikut, që të bëhet monitorimi në baza të rregullta kohore, me qëllim që të reduktohet ndikimi i rreziqeve në nivele të pranueshme.

## 5 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të të vitit 2017 të MMPH-së ka rezultuar në 19 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 2018, nga 19 rekomandimet e dhëna në vitin 2017, vetëm katër (4) rekomandime janë zbatuar, katër (4) janë në proces, dhe 11 prej tyre nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4.

**Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2018**

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2017	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1	PFV	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.	Gjendja ishte e njëjtë edhe gjatë vitit 2018. Kjo është reflektuar edhe në këtë raport.	Rekomandim i pa zbatuar
2	PFV	Ministrja duhet të siguroj forcim të kontroleve 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.	Ne nuk kemi vërejtur raste tilla në PFV-të e 2018.	Rekomandim i zbatuar
3	Procesi i buxhetit	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.	Është kërkuar nga njësitë buxhetore që gjatë procesit të planifikimit buxhetor të bëjnë analizën e faktorëve që ndikojnë në realizimin e buxhetit dhe shpenzimi i buxhetit të bëhet sipas planit Rrjedhës parasë dhe planit prokurimit. Megjithatë kjo nuk varet vetëm nga	Rekomandim i pa zbatuar.

			MMPH-së pasiqë ka ndërhyrje në buxhet nga MF, Qeveria, dhe Kuvendi.	
4	<b>Të hyrat</b>	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.	Është bërë kërkesë nga Ministria për hapjen e kodeve përkatëse por MF nuk e ka parë të nevojshme.	Rekomandim i mbyllur i pa zbatuar
5	<b>Paga dhe Meditje</b>	Ministrja 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.	Nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.	Rekomandim i pa zbatuar
6	<b>Paga dhe Meditje</b>	Ministrja duhet të sigurojë që të dëshmohet vijueshmëria e punëtorëve në punë, ashtu që pagesat e punëtorëve të janë në përputhje me ligjet e aplikueshme.	Për 29 nga 38 të punësuarit nuk ka dëshmi për vijueshmëri, as raporte pune, derisa për 9 të tjerët ka disa raporte të punës të cilat i dërgojnë tek përgjegjësit e tyre.	Rekomandim pjesërisht i zbatuar.
7	<b>Paga dhe Meditje</b>	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.	Tri pozita vazhdojnë të mbahen me UD.	Rekomandim i mbyllur i pa zbatuar.
8	<b>Paga dhe Meditje</b>	Ministrja duhet të siguroj që mos të tejkalohe 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.	Edhe në vitin 2018 janë përsëritur çështjet e njëjta.	Rekomandim i pa zbatuar.
9	<b>Mallra dhe shërbime</b>	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.	Nuk ka pasur raste të tilla për vitin 2018.	Rekomandim i zbatuar

10	<b>Investime kapitale</b>	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.	Nuk ka pasur raste të tilla për vitin 2018.	Rekomandim i zbatuar.
11	<b>Investime kapitale</b>	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.	Në mostrat e testuara ne kemi vërejtur se për çdo kontratë ishte caktuar menaxheri i kontratës në përputhje me kërkesat e ligjit.	Rekomandim i zbatuar.
12	<b>Pagesat për Shpronësime</b>	Ministrja duhet të përdorë mekanizmat e duhura që të shtyjë më tej procesin deri te finalizimi dhe funksionalizimi i SESH-it si dhe udhëzuesit operativ. Po ashtu duhet të siguroj që është regjistruar vërejtja në SIKTK për pronat që janë në shpronësim	Ministria ende nuk kishte bërë zgjidhjen e duhur për të bërë të mundur funksionalizimin e SESH-it.	Rekomandim i pa zbatuar
13	<b>Pagesat për Shpronësime</b>	Ministrja duhet të siguroj se janë analizuar shkaqet e pagesave përmes vendimeve gjyqësore dhe të njëjtat t'i prezantoj te MF, për të mundur një vlerësim sa më real të pronave të cilat i nënshtrohen procesit të shpronësimit.	Edhe në vitin 2018 janë përsëritur çështjet e njëjta.	Rekomandim i pa zbatuar.
14	<b>Pagesat për Shpronësime</b>	Ministrja duhet të sigurojë që zyrtari i shpenzimeve e bën klasifikimin e duhur të shpenzimeve sipas planit kontabël dhe shpenzimet regjistrohen nëpër kodet përkatëse.	Edhe në vitin 2018 janë përsëritur çështjet e njëjta.	Rekomandim i pa zbatuar.
15	<b>Pasuritë Kapitale</b>	Ministrja duhet të siguroj që komisioni për inventarizim të pasurisë kryen detyrat e përcaktuara siç parashihet në nenin 19 të rregullores për menaxhim të pasurisë.	Komisioni i inventarizimit kishte kryer punën e saj ashtu siç përcaktohet me rregullore mirëpo nuk kishte arritur të përfundoj raportin para përgatitjes së PFV.	Rekomandim pjesërisht i zbatuar.
16	<b>Obligimet e papaguara</b>	Ministrja duhet të shqyrtoj në mënyrë kritike gjendjen e obligimeve të papaguara, për të përcaktuar masat e nevojshme për	Edhe në vitin 2018 janë përsëritur çështjet e njëjta.	Rekomandim i pa zbatuar.

		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.		
17	<b>Procesi në zbatimin e rekomandimeve</b>	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.	E njëjta situatë është edhe në vitin 2018. Ministri nuk kishte arritur që të merr masat e duhura për të adresuar të gjitha rekomandimet.	Rekomandim i pjesërisht i zbatuar
18	<b>Sistemi i Auditimit të Brendshëm</b>	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.	Edhe në vitin 2018 janë përsëritur çështjet e njëjta.	Rekomandim et pjesërisht të zbatuara
19	<b>Raportimi menaxhrial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut.</b>	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.	Edhe pse ishte përgatitur regjistri i rreziqeve ai nuk ishte azhurnuar ashtu siç kërkohet me procedurat e MFK-së.	Rekomandim i pa zbatuar.
<b>Nr</b>	<b>Fusha e auditimit</b>	<b>Rekomandimet e vitit 2018</b>		
1	PFV	Ministri duhet të siguroj se janë ndërmarrë masat e nevojshme për eliminimin e shkaqeve që kanë shkaktuar theksimin e çështjes. Në këtë drejtim duhet të ndërmerret identifikimi dhe evidentimi në regjistra, i informatave në lidhje me pasuritë, obligimet dhe llogaritë e arkëtueshme, në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i saktë dhe i plotë.		
2	Planifikimi dhe realizimi i buxhetit	Ministri duhet të siguroj që hartimi i buxhetit është mbështetur mbi një analizë të detajuar të të gjithë faktorëve që ndikojnë në ekzekutimin e tij, për të shmangur diferencat në mes planifikimit dhe shpenzimeve. Ministri, gjithashtu, duhet të sigurohet se janë eliminuar të gjitha barrierat lidhur me ekzekutimin e projekteve, si dhe të inicioj me kohë procedurat e prokurimit.		
3	Paga dhe	Ministri duhet të ndërmerr të gjitha veprimet për të siguruar vijueshmërinë		



	Mëditje	e rregullt në punë të këtyre punonjësve, duke bërë monitorimin e vazhdueshëm ashtu siç parashihet me aktet ligjore. Në të kundërtën, këtë problem ta diskutoj edhe në Qeveri, duke qenë se ky problem është i përhapur edhe në ministritë tjera.
4	Paga dhe Mëditje	Ministri duhet të siguroj që pagesa e zyrtarëve bëhet sipas përshkrimit të detyrave të punës, duke shmangur mundësinë e pagesave të ndryshme për pozitat e njëjta.
5	Paga dhe Mëditje	Ministri duhet të siguroj që të zbatohen afatet ligjore të kohëzgjatjes së angazhimit me MShV, se kontratat e tilla përdoren vetëm për shërbime të veçanta, dhe jo për pozita të zakonshme, si dhe çdo angazhim bëhet përmes procedurave të kërkuara me ligj.
6	Mallra dhe Shërbime	Ministri duhet të siguroj se çdo shpenzim i bërë nga buxheti i ministrisë bëhet për financimin e aktiviteteve të ministrisë, është i dokumentuar dhe është në përputhje me rregulloret financiare.
7	Investime Kapitale	Ministri duhet të siguroj se me rastin përgatitjes së planit vjetor të prokurimit, të merren parasysh të gjithë faktorët që mund të ndikojnë në realizimin e planit, si: zgjidhja e kontesteve pronësore, përgatitja e projekteve ekzekutive, inicimi me kohë i procedurave të prokurimit, formimi i komisioneve të vlerësimit me përvojën dhe ekspertizën e duhur, etj.
8	Investime Kapitale	Ministri duhet të siguroj se do të aplikohen në mënyrë strikte kërkesat ligjore në mënyrë që planifikimi buxhetor dhe hartimi i projekteve kryesore të bëhet në përputhje me kushtet në terren, në mënyrë që implementimi i projekteve të realizohet në kohë, dhe pa shpenzime shtesë. Gjithashtu, para kontraktimit të punimeve, për secilin projekt të financuar nga MMPH, duhet të sigurohet pajisja me të gjitha lejet e nevojshme.
9	Investime Kapitale	Ministri duhet të rrisë masat e përgjegjësive ndaj komisioneve për vlerësimin e ofertave, që vlerësimi i ofertave të bëhet me objektivitet dhe të siguroj se me kontratë do të shpërblehen vetëm operatorët meritore dhe të përgjegjshëm.
10	Pagesat për Shpronësime	Ministri duhet të rishikoj tërë procesin dhe t'i identifikoj të gjithë faktorët që kanë shkaktuar vonesat në funksionalizimin e këtij sistemi, si dhe të siguroj se brenda një periudhe të arsyeshme, sistemi do të jetë në përdorim.
11	Pagesat për Shpronësime	Ministri duhet të siguroj se janë analizuar shkaqet e gjetjeve të prezantuara më lartë. Në bashkëpunim me Avokaturën Shtetërore dhe Gjykatat, duhet të sigurohet që ministria e pranon një kopje të aktvendimeve, në mënyrë që obligimet nga këto aktvendime kryhen me kohë, për t'iu shmangur shpenzimeve shtesë të mundshme si rezultat i procedurave përmbartimore. Po ashtu, për të shmangur shpenzimet tjera shtesë, duhet të diskutohet edhe me Qeverinë dhe Ministrinë e Financave për të siguruar fonde shtesë për kryerjen e obligimeve me kohë për shpronësime.
12	Pagesat për Shpronësime	Ministri duhet të forcojë kontrollin e brendshme në fushën e pagesave dhe financave, për të siguruar që të gjitha shpenzimet klasifikohen saktë dhe në pajtim me planin kontabël qeveritar.

13	Çështjet e përbashkëta I&K dhe M&SH	Ministri duhet të vendos kontrole të shtuara financiare dhe të siguroj se zyrtarët financiar zbatojnë me përpikëri të gjitha procedurat e shpenzimeve, dhe të gjitha faturat të paguhen brenda afateve të përcaktuara ligjore.
14	Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Ministri duhet të siguroj që komisioni i për inventarizim të hartoj raportin e inventarizimit para hartimit të PFV-ve dhe të siguroj se janë kryer barazimet e gjendjes së inventarizimit të pasurive me regjistrat e organizatës para përgatitjes së PFV-ve të vitit 2019. Raporti duhet të shqyrtohet nga menaxhmenti dhe regjistri i pasurive të azhurnohet varësisht nga rezultatet e inventarizimit.
15	Obligimet e papaguara	Ministri duhet të siguroj se zyrtarët e financave paraprakisht e konfirmojnë ekzistencën e këtyre detyrimeve, dhe më pas, i procedojnë me kohë të gjitha faturat për pagesë.
16	Auditimit i Brendshëm	Ministri duhet të siguroj që Komitetit i Auditimit do të miratoj statutin e punës të KA dhe do t'i rishikoj në mënyrë të vazhdueshme planet e punës dhe raportet e auditimit të brendshëm dhe do të sugjeroj menaxhmentit marrjen e masave dhe veprimeve në lidhje me rekomandimet e dhëna nga auditimi.
17	Menaxhimi i rreziqeve	Ministri duhet të kërkojë nga personat përgjegjës të ngarkuar me menaxhimin e rrezikut, që të bëhet monitorimi në baza të rregullta kohore, 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 opinion 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 paragraf 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: Komentet e MMPH-së në gjetjet e raportit të auditimit

Gjetjet/ çështjet	Pajtohemi po/jo	Komentet e OB-së në rast të mospajtitimit	Pikëpamjet e ZKA-së
Çështja 1: Theksimi i çështjes	Nuk pajtohemi	Zhvlerësimin e pasurisë jo financiare nuk e bën MMPH, por MAP.  Këtë vit janë ndarë 200,000.00 € (Hartimi i kadastrit të ujërave sipas AU SIU) dhe në 2020 janë vlerësuar, 350,000.00 €. Janë hartuar TeR dhe është inicuar procedura për tenderim.	Zhvlerësimin e pasurisë nën 1,000€ nuk e bën MAP por sistemi elektronik e-pasuria. Nëse në sistem futen informata të sakta atëherë edhe zhvlerësimi kalkulohet saktë. Sa për info MAP vetëm ofron asistencë teknike në rastet kur OB-të kanë probleme me zbatimin e e-pasurisë.  Sa i përket regjistrin të ujërave, veprimet e cekura janë ndërmarrë në vitin 2019, derisa raporti dhe opinionin e auditimit janë për PFV-të e vitit 2018.
Çështja A2: Përkrahje financiare për mbulimin e shpenzimeve e të udhëtimit për personat të cilët nuk ishin pjesë e ministresë	Nuk pajtohemi	Vendimi i Ministres është marrë pas kërkesës së Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sporteve kurse qëllimi i përkrahjes ose përfitimi i MMPH ka qenë se, në këtë Bienale janë bërë edhe prezantime të zhvillimit urban/planifikimit hapësinor dhe arkitektonik që lidhet me fushëveprimin e MMPH (gjatë takimit përmblyës, ekipit të auditimit/ZKA, ju kanë dhënë dëshmitë e marra nga web faja zyrtare e Bienales lidhur me karakterin e këtij evenimenti botëror).	Dëshmitë e ofruara nuk e tregojnë përfitimin e Ministrisë nga pjesëmarrja e personave në fjalë në këtë ngjarje. Nuk ka as ndonjë raport të udhëtimit, prandaj gjetja dhe rekomandimi mbeten pjesë e raportit.
Çështja A3: Vonesa në realizimin e planit të prokurimit për	Pajtohemi pjesërisht	Vonesat në inicimin e projekteve kapitale kanë ndodhur për shkak se, ish Ministrja ka anuluar aktivitetin e prokurimit për ofrimin e shërbimeve ingjinerike (hartimin e projekteve) dhe menjëherë MMPH	Komenti nuk e kundërshton gjetjen e auditimit prandaj gjetja dhe rekomandimi mbeten pjesë e raportit.

projektet kapitale.		ka njoftuar të gjitha Komunat (që projektet e tyre që kanë qenë pjesë e Ligjit të Buxhetit) janë të obliguar ti hartojnë vet projektet dhe për kompletimin e dokumentacionit përcjellës (pajisjen me lejet përkatëse) gjë që ka marrë kohë dhe ka shkaktuar vonesa (ju kemi dhënë vendimin e Ministres për anulimin e aktivitetit të prokurimit për ofrimin e shërbimeve ingjinerike-hartimin e projekteve).	
Çështja A4 Planifikim jo i mirë i buxhetit dhe fillimi i projekteve pa sigurimin e parakushteve për implementimin.	Nuk pajtohem	<p>Për projektin “Rehabilitimi i Ujësllësit dhe rritja e kapacitetit të ujit për 9 fshatrat e Kaçanikut” - në vitin 2018 me ndarjet buxhetore kishim 169,160€, në fund të vitit 2018 është bërë transferi i mjeteve në vlerë 253,000€, totali ishte 422,160€ (projekti, 92,468 + 178,434= 270,902€), Andaj, gjatë vitit 2018 ka pasur buxhet të mjaftueshëm për këtë projekt, 422,160€.</p> <p>Për projektin “Ndërtimi i 7 Laurave në territorin e Kosovës për fuqizimin dhe menaxhimin e parqeve kombëtare Mali Sharrit dhe Bjeshkët e Nemuna”, mungon sqarimi se mjetet për këtë projekt janë siguruar me transfer nga projektet tjera (prioritizim).</p> <p>Bazuar në konkluzionin e ZKA, “Mangësitë e përmendura më lartë kanë ndodhur si pasojë e planifikimit jo të mirë, projekteve dhe specifikimeve teknike jo të duhura.... , ju sqarojmë se këto mangësi kanë ndodhur për shkak se, ish Ministria ka anuluar aktivitetin e prokurimit për ofrimin e shërbimeve ingjinerike (hartimin e projekteve) dhe të gjitha Komunat (që projektet e tyre kanë qenë pjesë e Ligjit të Buxhetit) kanë qenë të obliguar ti hartojnë vet projektet dhe për kompletimin e dokumentacionit përcjellës (pajisjen me lejet përkatëse) gjë që ka marr kohë dhe ka shkaktuar vonesa por probleme</p>	Theksi i kësaj çështje është planifikimi jo i mirë fillestar i buxhetit për projektet kapitale. Është e vërtetë se në fazat e mëvonshme të projekteve plotësohet buxheti me transferim të mjeteve nga projektet tjera. Mirëpo në fazën fillestare nuk bëhen planifikimet e sakta të buxhetit dhe parakushteve tjera (leje, shpronësime dhe pengesa të ndryshme), siç ka ndodhur në rastet e përmendura në raport. Prandaj gjetjet dhe rekomandimi mbeten pjesë e raportit.

		në specifikime teknike.	
Çështja C2 - Pagesat përmes vendimeve gjyqësore	Nuk pajtohem	Ju kemi dhënë sqarimet në shkresën e dt.20/06/2019. Sipas Ligjit, nr. 03/L-139 për Shpronësimin e Pronës së Paluajtshme me ndryshimet dhe plotësimet e bëra me Ligjin Nr. 03/L-205, secili pronar prona e të cilit preket nga procesi i shpronësimit ka të drejtë të paraqes ankesë mbi shumën e kompensimit konform nenit 36 të këtij ligji dhe nënkupton që ky proces zhvillohet jashtë kontrollit të MMPH.	Shqetësues te kjo çështje është fakti se MMPH po paguan shuma të konsiderueshme të mjeteve për procedura të përmbartimit dhe shpenzime tjera administrative. Prandaj ne kemi dashur ta ngrisim si çështje me qëllim që bashkëpunimi ndërinstitucional të përmirësohet në mënyrë që të shmangen shpenzimet e tilla të panevojshme. Prandaj rekomandimi mbetet pjesë e raportit.
Çështja B5 - Regjistrimi në kode jo adekuate të pagesave për shpronësime	Pajtohem pjesërisht	Planifikimi i buxhetit ishte në këto dy kode ekonomike (autorrugë dhe rrugë regjionale) dhe nuk paraqiste asnjë problem në identifikimin dhe prezentimin e shpenzimeve. Ky rekomandim tani në vitin 2019 është implementuar, tani e tutje këto shpenzime i regjistrojmë vetëm në kodin ekonomik, toka.	Pavarësisht planifikimit të buxhetit regjistrimi i këtyre shpenzimeve nuk ka qenë në rregull. Paragrafi i dytë i komentit të menaxhmentit e konfirmon këtë. Gjetja dhe rekomandimi mbeten pjesë e raportit.
Çështja B7 - Mungesa e monitorimit të rreziqeve.	Pajtohem pjesërisht	Menaxhmenti i MMPH (Sekretari i Përgjithshëm dhe Drejtorët Ekzekutiv të Agjencive) varësisht nga identifikimi i rreziqeve, azhurnojnë edhe regjistrin. Konsiderojmë se, gjatë këtij viti janë identifikuar disa rreziqe (Departamenti Ligjor, Divizioni Teknologji Informative dhe Shërbime Logjistike) dhe në bashkëpunim me Njësisë e Auditimit të Brendshëm janë ndërmarrë veprimet e nevojshme. Andaj, në fund të vitit fiskal 2019 do të bëhet azhurnimi i Regjistrimit të Rreziqeve duke u bazuar në identifikime të vitit 2019.	Nuk ka ndonjë dëshmi që e verteton se është bërë monitorimi dhe azhurnimi i regjistrimit të rreziqeve. Edhe komenti i menaxhmentit të MMPH e potencon që azhurnimi i regjistrimit do të bëhet në fund të vitit 2019. Prandaj gjetja dhe rekomandimi mbeten pjesë e raportit.