



**REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA**

**ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE**

**Br. Dokumenta: 21.8.1-2016-08**

**IZVEŠTAJA REVIZIJE  
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
MINISTARSTVA INFRASTRUKTURE  
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2016**

**Priština, jun 2017**

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da doprinesemo zdravom finansijskom upravljanju u javnoj upravi. Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije u javnom sektoru i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu odgovornost javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o revizorskom mišljenju o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Ministarstva Infrastrukture, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora - Valbon Bytyqi, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije izvršene od Ilir Abazi - vođa revizijskog tima, sa članovima Mirlinda Beqiri i Hysen Boqolli pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije - Bujar Sejdiu.

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak .....	4
1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....	6
2 Upravljanje.....	10
3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola .....	16
Dodatak I: Pristup i metodologija revizije .....	29
Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR .....	30
Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine.....	33
Dodatak V: Pismo potvrđivanja .....	37

## Opšti sažetak

### Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Infrastrukture za 2016 godinu – koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2016 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije. Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije<sup>1</sup>, od datuma 19/10/2016.

Naša revizija se fokusira na (detaljno je prikazano u Dodatku 1):



Nivo rada obavljenog od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2016 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Ministarstva Infrastrukture.

### Mišljenje Generalnog Revizora

#### Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Godišnji finansijski izveštaji *predstavljaju objektivian i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Želimo Vam skrenuti pažnju zbog činjenice da troškovi za robe i usluge u vrednosti od 1,113,189€ pogrešno su budžetirana i realizirana iz kapitalnih investicija, završni budžet u Godišnjim Finansijskim Izveštajima je precenjen; kao i vrednost imovine i računa potraživanja nije tačna.

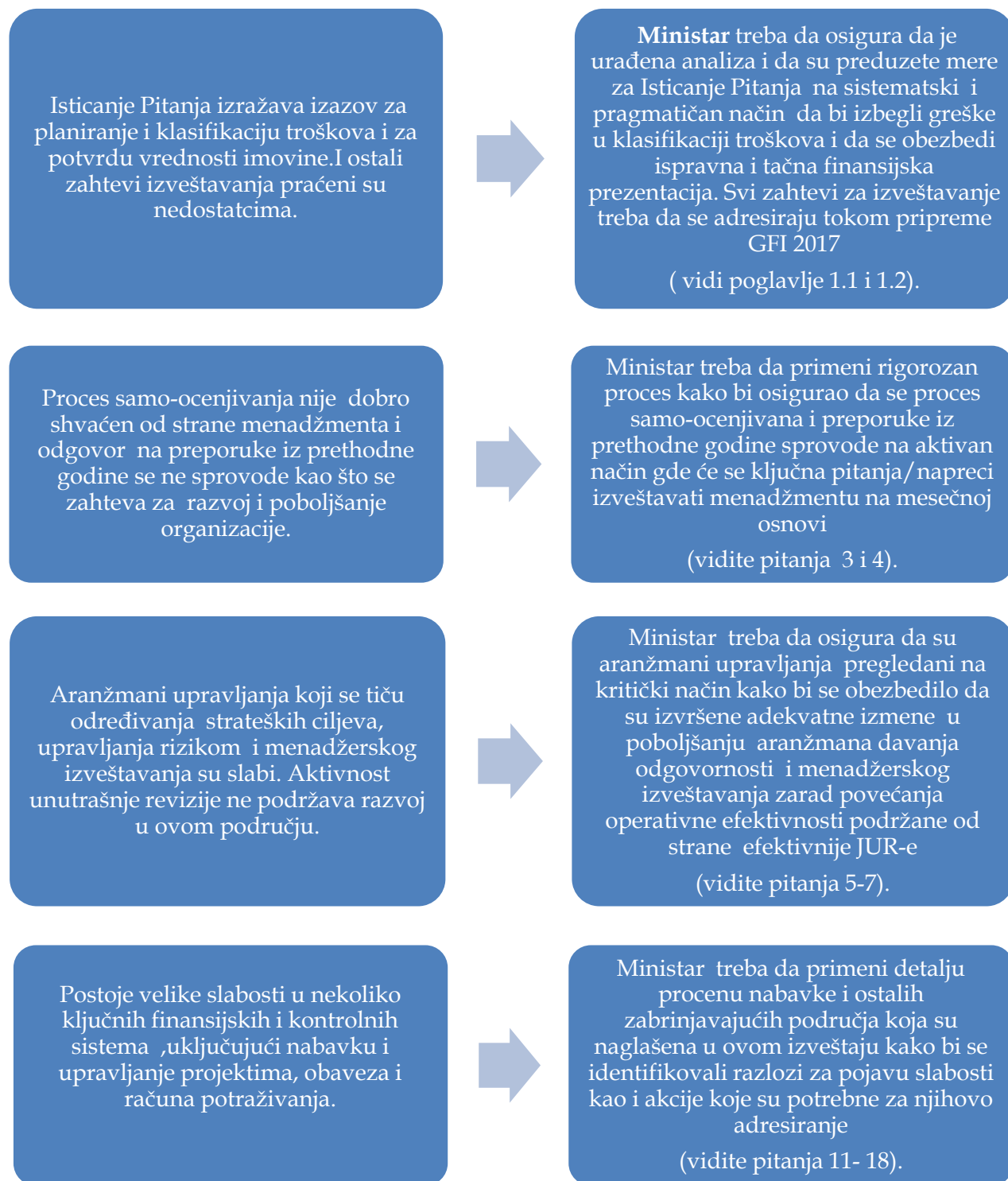
Za opširnije vidite Odeljak 1.1 ovog Izveštaja.

Dodatak II, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

Želimo da zahvalimo Generalnog sekretara i njegovo osoblje na saradnji tokom revizorskog procesa.

<sup>1</sup> Pojam “Spoljni Plan Revizije” je zamena pojma “Memorandum Planiranja Revizije”

## Glavni zaključci i preporuke



## Odgovor Ministra

Ministar je uzeo u obzir i složio se sa detaljnim nalazima i zaključaka revizije, i obećao da će adresirati sve date preporuke.

# 1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

## Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Mi takođe uzimamo u obzir izjavu koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se GFI dostavljaju Ministarstvu Finansija.

Izjava o predstavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usklađenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da može se preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

## 1.1 Mišljenje Revizije

### Ne-modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo finansijske izveštaje Ministarstva Infrastrukture za godinu završno sa 31 Decembrom 2016, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajuće beleške finansijskih izveštaja.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2016, predstavljaju pravilan i tačan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva gotovog novca), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

### Osnova za Mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

## Isticanje Pitanja

Skrećemo Vam pažnju na činjenicu da GFI sadržavaju lošu klasifikaciju troškova , greške na završnom budžetu i nepreciznosti na vrednost imovine i računa potraživanja kao u nastavku:

- Troškovi za robe i usluge u vrednosti od 1,113,189€ pogrešno su budžetirana i realizirana iz kategorije kapitalnih investicija. To se desilo kao posledica lošeg planiranja troškova u budžetu MI, i koji delomično utiče od izrade budžeta u nivou MF;
- Završni budžet je precenjen za 295,078€ (od njih 195,078€ za robe i usluge i 100,000€ za kapitalne investicije);
- Imovina je precenjena za 1,113,189€, uključujući kupovinu roba i usluga za ovu godinu, kao i 110,548€ zbog ne obezvređivanja jednog dela imovine. Šta više u GFI nije prikazana vrednost zaliha; i
- Vrednost računa potraživanja potcenjena je za 2,851,071€.

## Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI

Generalni Sekretar Ministarstva Infrastrukture je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Ministar, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja Ministarstva Infrastrukture.

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, ona individualno ili u grupi mogu da utiču na odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

## 1.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Ministarstvo Infrastrukture izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048, izmenjen Zakonom br. 03/L-221, Zakonom br. 04/L-116 i Zakonom br. 04/L-194;
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013;
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 02/2013;
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br.06/2011;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka;
- Zahteve Procedura za Finansijsko Upravljanje i Kontrole (FUK); i
- Plana nabavke i izveštaj o javno potpisanim ugovorim, i dr.

U kontekstu GFI, osim pitanja koja su prikazana kod isticanja pitanja kod mišljenja revizije, identifikovali smo neke tehničke greške u GFI kao u nastavku:

- Član 13, izveštaj o prijemu i isplati gotovog novca - ukupno iskorištavanje fondova je potcenjen zbog tehničkih grešaka;
- Član 14, izveštaj o izvršenju budžeta -kod ulaza gotovog novca pogrešno su postavljeni budžetirani iznosi zajmova od strane Vlade Kosova;
- Član 14, izveštaj o izvršenju budžeta - ukupna realizacija troškova je precenjena zbog tehničkih grešaka , dok je iznos prema kategorijama tačno prikazan;
- Napomena 4,opštinski troškovi su potcenjeni; i



- Obaveze nisu detaljno prikazane.

Navedeni nalazi odražavaju nedostatak kritičkog osvrta na GFI od strane menadžmenta ,koji je neophodan da potvrdi njihovo tačnost i potpunost i da potvrdi primenu drugih zahteva izveštavanja.

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrtu GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati tačnom, iako postoje greške koje nisu uticale u modifikaciji mišljenja.

U kontekstu ostalih zahteva za spoljno izveštavanje, identifikovali smo da:

- Godišnji izveštaj performansa nije pripremljen od strane MI;
- Godišnji izveštaj za javno potpisane ugovore (GIJPU) koji je izvešten u Regulativnu Komisiju Javne Nabavke (RKJN) nije potpun i tačan jer tri (3) aneksa<sup>2</sup> ugovora u vrednosti od 509,126 € nisu prikazani u ovom izveštaju;
- Nisu pruženi dokazi za izveštavanje o neizmirenim obavezama u MF/ Trezor; i
- Kašnjenja u detaljnom tromesečnom izveštavanju o unapređenju sprovođenja kapitalnih projekata.

### 1.3 Preporuke za prvi deo izveštaja

Za dva (2) gore navedena pitanja daju se preporuke kao u nastavku:

**Preporuka 1** Ministar treba da obezbedi da je izvršena jedna analiza za utvrđivanje razloga za Isticanje Pitanja. Trebaju se preduzeti akcije za adresiranje pitanja na sistematski i pragmatičan način kako bi se prevazišle greške u klasifikaciji troškova, procene imovine i da bi osigurali ispravnu prezentaciju GFI; i

**Preporuka 2** Ministar treba da obezbedi da su postavljeni efektivni procesi da bi se potvrdilo da plan izrade GFI-a za 2016 godinu adresira sva pitanja koja se tiču usklađenosti i zahteva za spoljno izveštavanje . To takođe treba da uključujući pregled nacrtu GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na područjima sa visokim rizikom i/ili područjima gde su u prethodnim godinama identifikovane greške. Izjava Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba dostaviti osim ako su prema nacrtu GFI sprovedene sve potrebne kontrole.

---

<sup>2</sup> Dva aneks ugovora za projekat Proširenje nacionalnog puta N9-Segmenat Klin-Peć, lot 5 i lot 6, i aneks ugovor za projekat Nastavak asfaltiranje lokalnog puta Botuš - Košar.

## 2 Upravljanje

### Uvod

Efektivni aranžmani upravljanja su ključni u MI-u kako bi na uspešan način upravljao izazovima sa kojima se suočava za obezbeđivanje pružanja boljih usluga u korist poreskih obveznika i ostalih korisnika usluga.

Ključna sredstva u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje da menadžment pokušava da razvija postojeće procese i kontrole. Na sličan način i kontrolna lista samo-ocenjivanja koja se popunjava od svih budžetskih organizacija obezbeđuje jedan okvir za razvoj proširenih aranžmana upravljanja. Vrlo je važno da su odgovori koji su dati podržani relevantnim dokazima.

Drugi deo pregleda aranžmana upravljanja odražava pregled:

- oblasti aranžmana upravljanja u kojima su potrebna važna poboljšanja i tamo gde mi verujemo da naše preporuke mogu generisati pozitivna poboljšanja, uključujući i pregled sistema Unutrašnje Revizije; i
- oblasti finansijskog upravljanja i kontrole koje su identifikovane preko našeg revizorskog rada uključujući i specifičan rad koji je usmeren ka pitanjima usklađenosti sa ključnim sistemima prihoda i troškova (ove oblasti su razmatrane u 3 poglavlju ovog izveštaja).

### Opšti zaključak o upravljanju

Postoji određeni broj slabosti upravljanja MI-a , posebno u vezi sa odgovornošću, upravljanjem rizikom kao i o kvaliteti menadžerskog izveštavanja. Upitnik samo-ocenjivanju koji je popunjen od strane MI, odražava ovo stanje samo delimično sa nekoliko pozitivnih komentara o postojanju postojećih aranžmana koja se ne zasnivaju na dokazima. Unutrašnja revizija pružila je jasan pregled o nivou sigurnosti unutrašnjih kontrola i dali su preporuke za njihovo poboljšanje . Ostali aranžmani koji bi podržali razvoj upravljanja kao što je efektivan odgovor na preporuke revizije trebaju se i dalje razvijati. Menadžment nije prikazao istinski pregled i sigurnost u sprovođenju zakona i drugih procesa sprovođenja.

Naša revizije u pogledu usklađenosti sa zakonodavstvom obelodanila postojanje nekih slabosti koja uglavnom uključuju nabavku, kao rezultat ne sprovođenja pravilnika o nabavci i osoblja kao rezultat ne sprovođenja pravila o civilnoj službi. Funkcionisanje jednog adekvatnog sistema za upravljanje imovinom ,obavezama i potraživanjima još uvek nije postavljen.

---

## 2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

Naš izveštaj revizije za GFI-a za 2016 godinu, rezultirao je sa 20 glavnih preporuka. MI je izradio Plan Delovanja gde predstavlja način kako će se adresirati sve preporuke.

Do kraja naše revizije za 2016 godinu, sprovedene su 2 preporuke; 8 su u procesu sprovođenja ,dok (10) nisu sprovedene. Za detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane pogledajte Dodatak III.

---

### Pitanje 3 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine - Prioritet visok

**Nalaz** Veći deo prošlogodišnjih preporuka uključujući klasifikaciju troškova , nabavku, upravljanje imovinom i obavezama nisu sprovedena, jer MI nije sledila formalnu proceduru za upravljanje i praćenje načina sprovođenja preporuka Generalnog Revizora (GR). To odražava nedostatak fokusa od strane menadžmenta kako bi se osiguralo da se preporuke sprovode na vreme i da se prepreke za delovanja identificiraju i adresiraju. Takav pristup je neophodan da bi se moglo upravljati kontinuiranim poboljšanjem u svim organizacijama.

**Rizik** Tražena poboljšanja operativnih i drugih procesa mogu da ne budu sprovedena rezultirajući sa kontinuiranim ne efikasnošću, slabom vrednošću za novac u praksama nabavke i moguće finansijske gubitke.

**Preporuka 3** Ministar treba da obezbedi da je sproveden akcioni plan, koji je pregledan i koji tačno utvrđuje vremenske rokove za sprovođenje preporuka GR-a, sa identifikovanim odgovornim članovima osoblja, sa početnim fokusom na najvažnije oblasti. Napredak prema planu treba se nadgledati na sistematski način od strane menadžmenta da bi osigurao sprovođenje preporuka unutar vremenskih rokova.

## 2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponenata FUK-e

Ministarstvo Finansija je izradilo jednu detaljnu listu samo-ocenjivanja za budžetske organizacije kako bi podržali efektivni aranžmani upravljanja. Mi smo testirali kvalitet upitnika samo-ocenjivanja FUK koji su dostavljeni MF procenjujući po jedno od ključnih pitanja u svakoj komponenti upitnika. Mi smo ispod sumirali naše nalaze za MI naš će se rad u svim revizijama dalje sažeti u našem konsolidovanom Godišnjem Izveštaju Revizije. To nema za cilj da daje komentar o kvalitetu celog dostavljenog upitnika samo-ocenjivanja međutim prikazaće stanje za određeni broj ključnih pitanja za podržavanje napora Ministarstva Finansija u povećanju efektivnosti procesa i u razvoju sistema FUK u celini.

---

**Pitanje 4 - Upitnik samo-ocenjivanja - Visoki prioritet**

**Nalaz** Kao deo naše revizije, razmotrili smo ključna pitanja upitnika samo-ocenjivanja u vezi sa pet komponenti. U razmotrenim pitanjima smo našli da:

1. Upitnik samo-ocenjivanja koji je popunjen od strane MI nije shvaćen koliko treba i u nekim slučajevima dati odgovori nisu prikazali realno stanje ministarstva;
2. Efektivni procesi nadzora kao i sveobuhvatna strategija razvoja smatraju se postavljenim od strane menadžmenta međutim dokazi koji podržavaju ove zaključke su slabi;
3. Upravljanje rizikom u okviru MFK još uvek se drži ne adresiranim iako postoje aktivnosti u procesu upravljanja rizicima u tehničkoj oblasti prevoza i javnog saobraćaja. To odražava nedostatak u shvatanju važnosti upravljanja rizikom za finansijska i operativna područja ministarstva; i
4. Veza između plana nabavke i budžeta kao i sastavljanje adekvatnih izveštaja na redovnoj vremenskoj osnovi se smatraju postavljenim od strane MI a dokazi koji podržavaju ovaj zaključak ,ali kvalitet izveštaja i analiziranje finansijskih pitanja treba i dalje da napreduje. Pitanja upravljanja i nadgledanja takođe su detaljno raspravljena u poglavlje 2.5.2.

Akcija koja je preduzeta od strane menadžmenta za adresiranje pitanja koja su identifikovana samo-ocenjivanjem za 2015 godinu je ograničena. Ovo stanje je nastalo zbog nedostatka jasnoće unutar MI-a koja se tiče važnosti ove kontrolne liste i o tome ko je odgovorni službenik koji koristi ove mehanizme za podržavanje operativnih poboljšanja.

**Rizik** Slabi aranžmani upravljanja utiču na slabljenje strateških i operativnih procesa i umanjuju kvalitet usluga koja se pružaju građanima preko neefikasnih i neefektivnih aktivnosti.

**Preporuka 4** Ministar treba da osigura da je analizirano ispunjavanje upitnik samo-ocenjivanja te da je obavljeno adresiranje oblasti sa slabostima na pro-aktivan način. Treba se primenjivati jedan mehanizam kako bi potvrdila tačnost upitnika i da se obezbedi prateća dokumentacija. Posebna pažnja treba da bude posvećena daljnjem unapređenju procesa upravljanja rizikom, uključujući druge aspekte delokruga ministarstva.

---

## 2.3 Specifični pregledi upravljanja

Naš rad u posebnim oblastima aranžmana upravljanja je zasnovan preko planiranja revizije, uzimajući u obzir kontekst unutar kojeg deluje kao i izazove sa kojima se suočava MI.

### 2.3.1 Određivanje strateških ciljeva

Sve budžetske organizacije su obavezne da pripreme i prolede strateške planove na nivou organizacije. Pravila i upute MFK određuju zahteve i odgovornost organizacije za izradu strateških planova i određivanje ciljeva organizacije.

---

#### Pitanje 5 - Nedostatak strateškog plana Ministarstva - Visoki prioritet

- Nalaz** MI još uvek nije izradila strateški plan. Pripremljen je jedan poseban dokument za sektorske strategije i multimodalni transport 2015-2025 i petogodišnji (5) akcioni plan , ali ne jedan strateški plan na općim nivou Ministarstva , na kojem će se odrediti strateški ciljevi organizacije, odgovornosti za koordiniranje i razvoj strateškog plana, kao i računanje cene u realizaciji te strategije.
- Rizik** Nedostatak strateškog plana sprečava efikasno ispunjavanje ciljeva sa gledišta vizije ministarstva kao jedan od najvažnijih uslova dobrog upravljanja. To sprečava razvoj pravog procesa upravljanja rizikom zbog povezanosti sa ciljevima koji su određen sa strateškim planom.
- Preporuka 5** Ministar treba da preduzme konkretne korake ka procesu izrade strateškog plana i utvrđivanja ciljeva ministarstva, kao i da izradi akcioni plan za praćenje postizanja ciljeva tako da postavi efektivne nadzorske funkcije.

---

## 2.3.2 Menadžersko izveštavanje i odgovornost

Menadžment treba da primeni jedan niz unutrašnjih kontrola da bi se osigurao da finansijski i kontrolni sistemi funkcionišu kako treba. Važno je da oni uključuju odgovarajuće izveštavanje kod menadžmenta kako bi se omogućio efektivan i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima. Menadžment od strane Ministarstva postavio je komunikacijsku liniju i obaveštava putem izveštaja o finansijskim i operativnim aktivnostima organizacije.

---

### Pitanje 6 – Slabosti u menadžerskom izveštavanju – Visoki prioritet

- Nalaz** Iako postoji proces unutrašnjeg izveštavanja, oblici izveštaja za upravljanju ne daje objašnjenja o promenama u budžetu i da budžetska predviđanja nisu ažurirane na mesečnom osnovi. Ovo odražava loše finansijsko izveštavanje o troškovima i prihodima kod visokog menadžmenta kao i ne kompletirane analize pružanja usluga. Slično tome, ni operativni ciljevi se ne upravljaju na sistematski način.
- Nalaz** Slab kvalitet finansijskog izveštavanja i aktivnosti kod visokog menadžmenta umanjuje sposobnost menadžmenta da upravlja aktivnostima ministarstva na pro-aktivan način, a u isto vreme umanjuje i efekat budžetskih kontrola. Ovo može rezultirati neplaniranim deficitom ili suficitom i da osporava akcije koje su potrebne za njihovo adresiranje. To takođe može da uradi da se prihodi ne prikupljaju kao što se očekuje. Slično može rezultirati i u pružanju ne kvalitetnih usluga.
- Preporuka 6** Ministar treba da osigura da je izvršen jedan pregled za utvrđivanje oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta, kao i podizanje kvalitet informacija koje prima da podrži efikasno upravljanje delatnostima ministarstva.

---

## 2.4 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa četiri (4) člana osoblja – Direktorom JUR i sa tri (3) revizora. Za izvršenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i ostale rizike MI-a i pruža dovoljnu sigurnost o efektivnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje revizije treba da se presudi od važnosti koju menadžment pruža adresiranju preporuka kao i od podrške i izazova koji su pruženi od strane efektivnog Komiteta Revizije.

---

### Pitanje 7 – Sistem unutrašnje revizije - Visoki prioritet

#### Nalaz

Postoji jedna određeni broj slabosti u vezi sa sistemom unutrašnje revizije:

- Nije bilo revizije u oblasti budžeta i finansija / troškova ,platnih lista i upravljanje imovinom, koja su planirana sa godišnjim planom revizije;
- Upravljanje prihodima i računima potraživanja nije obuhvaćen u godišnjem planu revizije;
- Preporuke koje su date od strane unutrašnje revizije na nivou upravljanja nisu sprovedene; i
- Jedan član komiteta revizije (KR) je deo divizije za budžet i finansije (šef sektora za finansije ) i to prikazuje lošu praksu za sastav ovog odbora.

Ovi rezultati odražavaju nedostatak spremnosti Menadžmenta u poznavanju i maksimalizaciji dobita unutrašnje revizije ili da zahteva sigurnost za efektivno funkcionisanje unutrašnjih kontrola. To takođe pokazuje potrebu za jedno dobro planiranje i upravljanje planom unutrašnje revizije.

#### Rizik

Nepotpuni program revizije koji ne obuhvata rizike koji su zatečeni u upravljanju prihodima i troškovima utiče na ne identifikovanje i ne adresiranje slabosti u kontrolama tako da rezultira sa operativnom ne-efikasnošću i finansijskim gubicima. Ne adresiranje preporuka unutrašnje revizije nastaviti će ponavljanje slabosti .KR sa članom iz egzekutiva ne može biti objektivan u radu sa pitanjima koja su pokrenuta u vezi sa aktivnostima egzekutiva u izveštajima unutrašnje revizije.

#### Preporuka 7

Ministar treba da osigura da godišnji plan revizije bude sveobuhvatan, osnovan na riziku, i da se potpuno sprovode od strane JUR-a . Komitet Revizije treba biti objektivniji, i da se osigura da sastav članova komisije ne uključuje osoblje koji su angažovani u izvršenju poslova na području budžeta i finansija. Takođe da se pregledaju preduzeta delovanja od strane menadžmenta u vezi sprovođenja preporuka unutrašnje revizije.

### 3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

#### Uvod

Naš rad o Finansijskom Upravljanju i Kontroli (FUK) izvan oblasti Upravljanja koje su naglašene u drugom poglavlju, odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova. Kao posledica toga mi razmatramo upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudske resurse, imovinu i obaveza.

#### Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Što se tiče upravljanja finansijama i kontrolom, nabavka i dalje ostaje područje za poboljšanje . To jer se ne primenjuju pravilnici, kao i nedostatak dovoljnog nadgledanja od strane menadžmenta što rezultira sa niskom vrednošću koja se postiže za novac kao i ne efektivne usluge za građane i druge korisnike. U kontekstu finansijskih sistema, kontrole u jednom nizu oblasti troškova zahtevaju daljnja poboljšanja. Glavna Oblasti gde su potrebna poboljšanja su : Planiranje budžeta , upravljanje kapitalnim projektima, upravljanje računima potraživanja , kao i upravljanje imovinom i obavezama.

#### 3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Mi smo razmotrili prikupljene prihoda, izvore budžetskih fondova, kao i trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

**Tabela 1. Sopstveni prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2016 Prijemi	2015 Prijemi	2014 Prijemi
Prihodi	1,785,000	1,785,000	2,510,869	1,885,177	2,254,322
<b>Ukupno</b>	<b>1,785,000</b>	<b>1,785,000</b>	<b>2,510,869</b>	<b>1,885,177</b>	<b>2,254,322</b>

Prikupljeni prihodi nisu obezvređeni za potrebe MI, nego se prebačeni u Budžetu Kosova.



**Tabela 2. Izvori budžetskih fondova (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>3</sup>	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje
<b>Izvori Fondova:</b>	<b>182,956,552</b>	<b>238,578,506</b>	<b>213,025,342</b>	<b>166,658,872</b>	<b>158,929,930</b>
Grant Vlade -Budžet	168,256,552	214,337,965	213,025,342	166,658,872	158,929,930
Finansiranje iz zakupnina	14,700,000	24,240,541	-	-	-

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 55,621,954€. Ovo povećanje uglavnom pripada kategoriji kapitalnih investicija i samo 80,109€ robama i uslugama. Ovo povećanje je primenjen bez budžetskog pregleda i u skladu sa odlukama Vlade.

MI je tokom 2016 godine iskoristila 89% završnog budžeta ili 213,025,342€, sa poboljšanjem od 5% u poređenju sa 2015 godinom. Uprkos pozitivnom trendu Izvršenje budžeta ipak ostaje na ne zadovoljavajućem nivou i ispod se daju objašnjenja o trenutnom stanju.

**Tabela 3. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:</b>	<b>182,956,552</b>	<b>238,578,506</b>	<b>213,025,342</b>	<b>166,658,872</b>	<b>158,929,930</b>
Plate i Dnevnice	1,808,393	1,755,715	1,716,303	1,509,799	1,413,642
Roba i Usluge	5,903,323	5,983,432	5,883,302	5,794,374	5,086,963
Komunalije	375,190	375,190	153,637	180,489	182,143
Subvencije i Transferi	1,443,814	832,678	832,678	1,012,234	1,495,961
Kapitalne Investicije	173,425,832	229,631,491	204,439,421	158,161,976	150,751,221

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Budžeta za Plate i Dnevnice nije sproveden u skladu sa prvobitnim planom ,jer nisu ispunjene sve dozvoljene pozicije. Kao rezultat, Vlada je smanjila dodeljeni budžet za ovu kategoriju za 52,678€;
- Budžet za robe i usluge povećan je odlukom Vlade za 80,109€, kao rezultat dodatnih potreba za robe i usluge;
- Budžet za subvencije i transfere smanjen je za 611,136 €. Vlada je smanjila budžet za ovu kategoriju, pošto MI nije stigla da na vreme ugovori finansiranje usluga drumskog prevoza; i

<sup>3</sup> Završni Budžet - odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

- Uprkos povećanju budžeta za kapitalne troškove za 56,205,659 € ,samo 89% od budžeta je potrošeno. Rast budžeta uglavnom je posvećen za projekat Autoputa Priština- Hani i Elezit (R6) u vrednosti od 50,000,000€ kao i nekoliko drugih projekata za rehabilitaciju i održavanje puteva , kao i za projekat su finansiranja sa opštinama Kosova. Finansiranja od zakupa za projekat o proširenju i rehabilitaciji magistralnih puteva Priština –Mitrovica u vrednosti od 14,700,000€ nije realizirana tokom 2016.

#### Pitanje 8 – Nepravilno sprovođenje budžeta za kapitalne investicije – Visoki prioritet

**Nalaz** Budžet za kapitalne investicije nije realizovan na očekivanom nivou. Budžetski suficit iz ove kategorije na kraju godine je bio 25,192,070€ dok sa druge strane neizmirene obaveze za kapitalne investicije su 15,289,020€.

**Nalaz** Ne adekvatno planiranje i njegovo nisko izvršenje rezultirati će zastojima u ispunjavanju i efikasnosti planova i može da rezultira se ne postizanjem ciljeva organizacije i finansiranje obaveza aktuelne godine sa budžeta naredne godine.

**Preporuka 8** Ministar treba da osigura da je budžetska performansa praćena na mesečnoj osnovi na sistematski način te da ovaj pregled identifikuje i adresira prepreka za izvršenja budžeta na planiranom nivou. Tamo gde su pretpostavke početnog budžeta netačne, to se treba u potpunosti odraziti na položaj završnog budžeta.

### 3.1.1 Prihodi

Prihodi koji su tokom 2016 godine realizovani su bili u iznosu od 2,510,869€. Oni se tiču taksi za vozačke dozvole , dozvole za prevoz , dozvole za pristup na cesti ,i drugih administrativni taksi.

**Tabela. 4 Realizovani prihodi prema vrsti (u €)**

Ekonomski kod	Vrste prihoda	Realizacija 2016
5005	Takse za vozačke dozvole	1,847,280
50019	Drugih administrativnih taksi	169,618
50107	Ostale kazne	12,500
50201	Dozvole za individualne i slobodne aktivnosti	103,184
50208	Dozvola za prevoz roba	90,315
50290	Drugih dozvola za biznes	222,675
50401	Prodaja usluga	41,171
50405	Korištenje javne imovine	12,240
50413	Prihodi od prodaje imovine	11,901
55300	Ostala primanja	(15)
<b>Ukupno</b>		<b>2,510,869</b>

---

Prikupljeni prihodi nisu iskorišćeni od strane MI, nego su prebačeni u Budžetu Kosova .Veći deo realiziranih prihoda pripadaju taksi za vozačke dozvole. Prihodi su registrirani na vreme i klasifikovani su u odgovarajućim ekonomskim kodovima ,i obavljena je redovna mesečna usklađenost sa MF/ Trezorom.

### **Preporuke**

Nemamo preporuka na ovoj oblasti.

### **3.1.2 Plate i dnevnice**

Plate i Dnevnice se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema. Na kraju godine MI je imala 294 zaposlenih od njih 296 koji su odobreni Zakonom o budžetu za 2016. Kontrole koje su sprovedene od strane menadžmenta potvrđuju tačnost i potpunost isplata. Jedinica osoblja primenjuje informativni sistem upravljanja ljudskim resursima (ISLJR) kroz koju upravlja informacijama za dosije svakog zaposlenog.

---

### **Pitanje 9 - Prekoračenje određenih vremenskih rokova za sporazume za posebne usluge - Srednji prioritet**

- Nalaz** Urađeni testovi pokazuju da menadžment nije primenio postojeće kontrole na efektivan način kako bi obezbedio da su u skladu sa relevantnim zakonom i propisima. MI je zaposlila 61 radnika preko sporazuma o posebnim uslugama i u svim slučajevima trajanje ugovora je prevazišlo dozvoljeni rok od (6) meseci .Nedostajali su dovoljni dokazi o potrebama i opravdanostima o primeni ovog oblika angažovanja zaposlenih.
- Rizik** Visoki nivo zaposlenih sa sporazumom za posebne usluge može da rezultira se slabim performansom jer radovi mogu da se ne urade sa stručnosti i profesionalizmom. To takođe dovodi do slabe vrednosti za potrošeni novac.
- Preporuka 9** Ministar treba da obezbedi da su preduzete akcije za adresiranje, kao hitni slučaj, angažovanje zaposlenih sa ugovorom za posebne usluge . Ovaj oblik ugovaranja treba da se uradi samo u posebnim i izuzetnim slučajevima iz vremenskog aspekta i potreba angažovanja.

---

**Pitanje 10 - Slabosti u upravljanju osobljem – Srednji prioritet**

**Nalaz** Testiranje u oblasti upravljanja osobljem utvrđuje ne usklađenosti sa imenovanjem pozicija između platne liste / payroll i čina imenovanja, dok je u četiri (4) pregledana dosijea bilo nedostataka u dokumentacijama. U dva odeljenja broj osoblja je prevazišlo odobreni broj koji je odobren Zakonom o budžetu, ali nije prevazišlo ukupan broj koji je odobren od strane Skupštine. Takođe, MI ima 19 rukovodećih pozicija sa Vršiocima dužnosti duže od tri meseca. Pozicije sa VD ostaju od 2015 nadalje.

**Nalaz** Identifikovana pitanja mogu da otežavaju pravilno upravljanje osobljem. Držanje pozicije sa VD na jedno duže vreme ne daje sigurnost da će se zadaci upravljati sa odgovornošću i punom kompetencijom.

**Preporuka 10** Ministar treba da osigura da je upravljanje osobljem u skladu sa procedurama i relevantnim pravilnicima za civilne usluge. Takođe, šta se tiče pozicija sa VD treba da se uradi jedno trajno rešenje u skladu sa zakonskim okvirom.

### 3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge uključujući i komunalije u 2016 godini je bio 6,358,622€. Sa toga budžeta je potrošeno 6,038,940€ ili 95%. Veći deo budžeta za robe i usluge je namenjen za letno i zimsko održavanje nacionalnih i regionalnih puteva u zemlji.

---

**Pitanje 11 – Slabosti u procedurama nabavke – Visoki prioritet**

**Nalaz** Postoji veliki broj slabosti u razvoju aktivnosti nabavke kao posledica ne sprovođenja kontrola, zakona, uputstva i pravilnika javne nabavke. Naše testiranje je identifikovalo sledeće nedostatke kao u nastavku:

- Kod procedure nabavke “Snabdevanje sa letnom i zimskom opremom” u vrednosti od 8,430 €, na početku ugovor je potpisan pre posedovanja sredstava, zatim isti ugovor je pregledan posle datuma posedovanja sredstava. Takođe, Ekonomski operater (EO) koji je dobitnik tendera nije ponudio poreznu potvrdu, potvrdu iz suda i izjavu o tehničkoj specifikaciji snabdevanja. Izveštaj procene tendera nije potpisan od strane rukovodioca nabavke; kvalitet snabdevanja je osporavan od jednog člana komisije za procenu, i nije primenjen plan upravljanja ugovorom (PUU);

- Kod procedure nabavke “ Geodetske usluge za sastavljanje elaborata za eksproprijaciju za nacionalne, magistralne i regionalne puteve Kosova “ u predviđanoj vrednosti od 90,000€, dobitnik na tenderu nije ispunio uslove dosije tendera. Dobitni EO nije ponudio poreznu potvrdu ,potvrdu iz suda ni dovoljno dokaza za ugovore, iskustvo osoblja , licencu i diplomu menadžera projekata . Šta više cena ponude je bila 48,97 € šta prikazuje jednu nenormalno nisku cenu u poređenju sa drugim ponudama gde cena varira od 258,56 € do 564,04 € dok je predviđena cena od jedinice za potražnju bila 698,68 €. MI nije sprovela zakonske zahteve za takve slučajeve i nije pružila objašnjenja za tu situaciju. Takođe menadžer ugovora je određen sa jednim (1) mesecom zakašnjenja, dok (PUU) je potpisan nakon jednog (1) meseca nakon određivanja menadžera;
- Kod procedure nabavke “ Uzimanje 16 vozila pod zakup za potrebe MI“ u vrednosti od 79,104 € ,član komisije za procenu je službenik koji je uključen u pripremi tehničkih specifikacija , kao i izveštaj procene tendera nije potpisa od strane menadžmenta nabavke. Budžet ovog ugovora pogrešno je registriran u kodu “ druge ugovorene usluge“ a ne u kodu “zakup za mašine“;
- Kod procedure nabavke “Servisiranje i održavanje vozila -Lot 1“ sa cenom za jedinicu 11,323 € član komisije za procenu je bio službenik koji je uključen u pripremi tehničkih specifikacija dosijea tendera; i
- Ugovor “Servisiranje kompjutera i laptopa “u vrednosti od 9,998€ potpisan je nakon tri meseca kašnjenja i sigurnost izvršenja nije pokrivalo period ugovora. Takođe u ovome predmetu nedostaje posedovanje sredstava ,informativna pisma za neuspešne učesnike na tenderu, PUU kao i potpis izjave pod zakletvom jednog člana komisije za procenu.

**Rizik**

Nepravilno sprovođenje propisa i uputstva javne nabavke može da dovede do izbora neodgovornih ponuđača ,kršenje principa jednakog tretiranja tenderskih kandidata i slabu vrednost za novac u praksi nabavke.

**Preporuka 11**

Ministar treba da osigura da je urađen jedan sveobuhvatni pregled da bi odredili zašto u gore navedenim slučajevima zahtevi javne nabavke nisu potpuno sprovedeni. Unutrašnje kontrole u ovom području trebaju da budu subjekt hitnog pregleda od strane menadžmenta . U narednoj nabavci treba da se primene efektivne kontrole koje osiguravaju potpuno usklađenost sa zakonskim zahtevima u svim fazama procesa nabavke.

---

**Pitanje 12 - Slabosti u upravljanju ugovorima - Srednji prioritet**

**Nalaz** Naša testiranja su identifikovala slabosti u upravljanju ugovorima kao u nastavku:

- U tri (3) ugovora za održavanje puteva, vreme trajanja sigurnosti sprovođenja nije u odgovarajućem roku niti sa predviđanom cenom kod okvirnih javnih ugovora;
- U četiri (4) slučaja izveštaji primanja roba / usluga izrađene od strane ugovorenih menadžera (UM) nisu bila na standardnom formatu PUU-a;
- U dva (2) ugovora za održavanje puteva , obustave / zadržavanja za 10 % isplate za svaku situaciju dozvoljene su prije završetka radova , dok u dva (2) slučaja nisu sproveli penale za zakašnjenja u realizaciji radova; i
- U dva (2) slučaja za nalog za kupovinu potpisani su nakon primanja računa ,dok u jedan (1) slučaj naloga za kupovinu nije potpisan od strane menadžmenta ugovora.

**Rizik** Loše upravljanje ugovorima može da utječe na ne sprovođenje ugovora prema ugovornim uslovima, smanjuje efektivnost u postizanju ciljeva i može da rezultira sa slabom vrednošću za novac i potencijalnih nepravilnosti u isplatama.

**Preporuka 12** Ministar treba da obezbedi da je preduzet jedan pregled oko identifikovanih slabosti , i da analizira zašto nije primenjeno efektivno nadgledanje upravljanja ugovorima. Kontrole treba da se ojačaju da bi se osiguralo da se upravljanje ugovorima razvija prema zahtevima i pripadajućim uputstvima.

---

### 3.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere u 2016 godini je bio 832,678€ koje su potpunosti realizirane. Ovi troškovi se tiču, drumskih prevoza preko neodrživih linija kao i podrška i finansiranje karata putnika na funkcionalne železničke linije.

---

#### Pitanje 13 - Kašnjenja u proceni ponuda - Srednji Prioritet

- Nalaz** MI preko subvencije osigurava humanitarni transport putnika ,uglavnom kod zajednica, preko neodrživih linija drumskih prevoza .Jednu od ovih aktivnosti MI je uradila preko jednog ugovora za "Humanitarni transport -Lot 20 u vrednosti od 18,622€. Aktivnosti nabavke ove usluge praćena su žalbom EO , za koju je OUN odlučio da slučaj vraća na ponovno procenjivanje od strane MI. Proces ponovnog procenjivanja ponude kasnio je dva meseca dok je obaveštenje za davanje ugovora objavljen dve nedelje nakon procene. Ugovor je potpisan oko dva (2) meseca nakon objave za dodelu ugovora. Ceo proces do potpisivanja ugovora trajao je oko jedne (1) godine. Šta više ,naša revizija je identifikovala i druge neusklađenosti kao: nedostatak sigurnosti u primeni ugovora, ne potpisivanje izveštaja procene od strane direktora nabavke i ne obaveštavanje u RKJN za potpisivanje ugovora.
- Rizik** Identifikovane slabosti pokazuju nedostatak u kontrolama o potrošnji budžeta za subvencije. Duga kašnjenja u gore navedenim procesima mogu biti subjekat izbegavanja od zahteva pravilnika i kao takva negativno utiču u realizaciji planova unutar vremenskih rokova i otežavanju života ciljanih građana.
- Preporuka 13** Ministar treba da analizira razloge za neuspevanje kontrola i da identifikira faktore koji su uzrokovali kašnjenja u realizaciji projekata .Jedan dizajn efektivnih kontrola , u potpunom skladu sa pravilnicima, treba da se osigura i nadgleda na sistematski način od strane menadžmenta.

---

### 3.1.5 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 229,631,491€. Sa toga budžeta je tokom 2016 potrošeno 204,439,421€ ili 89% budžeta. Ovi troškovi se tiču investicije na putnu infrastrukturu, održavanje i rehabilitaciju puteva, U preglednom budžetu za 2016 godinu planirano je 159 kapitalnih projekata njih 104 su novi projekti dok 54 su nastavak projekata iz prethodne godine.

---

#### Pitanje 14 – Upravljanje kapitalnim projektima – Visoki prioritet

- Nalaz** Od analitičkog pregleda realizacije kapitalnih projekata identificirali smo da :
- 59 projekata u ukupnoj vrednosti od 5,197,949€ od njih 55 novih i četiri (4) nastavak iz prethodne godine, nisu imali realizaciju odnosno finansijski napredak;
  - 36 projekata ,od njih 15 novih i 21 nastavak iz prethodne godine ,prevazišli su predviđanja fondova u preglednom budžetu u vrednosti od 23,979,728€; i
  - Osam (8) projekata u ukupnoj vrednosti od 19,558,856 € ,od njih četiri (4) novi i četiri (4) iz prethodne godine , realizirani su nižim nivoom od 40 % u poređenju sa budžetskim planiranjem.

Ovi zastoji u realizaciji projekata dogodila su se zbog slabosti u planiranju i upravljanju projektima i slabim budžetskim kontrolama.

**Rizik** Slaba realizacija kapitalnih projekata rezultira sa ne postizanjem strateških godišnjih ciljeva ministarstva i skraćenje potencijalnih fondova za naredne periode i /ili pokrivanje obaveza sa fondovima naredne godine.

**Preporuka 14** Ministar treba da osigura da planiranje projekata podleže jednoj analizi kapaciteta organizacije za upravljanje projektima u skladu sa početnim planovima. Treba ojačati kontrole u planiranju i sprovođenju budžeta da bi prevazišli identifikovane izazove u cilju postizanja ciljeva ministarstva unutar vremenskih rokova. Usklađivanje novčanog toka u planiranju projekata neophodan je da adresira niske nivoe finansijske realizacije kapitalnih projekata.



---

**Pitanje 15 – Slabosti u nabavci - Visoki prioritet****Nalaz**

Naša revizija u procesu nabavke identifikovala je slabosti kao u nastavku:

- Kod procedure nabavke “Izgradnja puteva Prelez Jerlive – Muhovc-Loškobare - Ferizaj “u vrednosti od 689,454 €, dobitni EO nije ispunio zahteve dosijea tendera .EO nije ponudio potvrdu iz suda , dok potvrda na porez osim šta je bila ne važeća ( istekli rok) potvrđuje da biznis ima dugove. Nevažeću potvrdu takođe je ponudio i dobitni EO ugovora “ Širenje puteva N25 Suva reka - Koriš “ u vrednosti od 689,454€;
- Za ugovor “Rehabilitacija puteva Kramovik –Xerxe u vrednosti od 487,498 € sigurnost u izvršenju nije važeća za traženi period .Slično, za ugovor “Asfaltiranje puta koji povezuje selo Koštovo sa N2 Mitrovica “ u vrednosti 211,075 € sigurnost u izvršenju nije uključila i period od 30 dana nakon završetka ugovora; i
- MI je potpisala ugovor za projekat “Asfaltiranje puteva Dol- Kusar – Goden –druga faza “ u vrednosti od 799,650 €, uprkos činjenici da je izjava fondova raspoloživa, izdvojena budžetska vrednost za 2016 godinu posvećena je ispunjavanju preostalih obaveza iz jednog ugovora za prvu fazu ovog izveštaja.

**Rizik**

Neuspesi da se ispune zakonskih zahtevi u kupovini preko procedura nabavke može da rezultira sa izborom neodgovornog ponuđača .To ugrožava princip jednakog tretmana i vrednost za novac kao i smanjuje efikasnost planova MI i otežava sprovođenje projekata.

**Preporuka 15**

Ministar treba da analizira razloge identifikovanih neusklađenosti i da ojača kontrole nabavke da bi se osigurao da su ispunjeni svi zakonikih zahtevi. Samo operateri koji će u potpunosti ispuniti određene zahteve treba nagraditi sa ugovorom kako bi osigurao usklađenost sa pravilnikom i vrednost za potrošeni novac.

---

### 3.1.6 Zajednička pitanja za robe i usluge kao i kapitalne investicije

U nastavku su zajednička pitanja koja se tiču roba i usluga kao i kapitalnih investicija:

---

#### Çështja 16 - Ne pružanje potpunih informacija za reviziju - Visoki prioritet

**E gjetura** Među predmetima koja su bila subjekt naše revizije za 2016 godinu bila su i tri (3) dosijea ugovora za robe i usluge i jedna (1) za kapitalne investicije koja nisu bila popunjena sa ponudama dobitnika i da nekim informacijama oko administrativnih procedura aktivnosti nabavke. Nepotpuni dosijei su za ugovore:

1. Asfaltiranje puta Dol - Kusar - Gogen - Đakovo, u vrednosti 799,650€;
2. Uzimanje 16 automobila pod zakupom za potrebe MI, u vrednosti od 79,104 €;
3. Servisiranje vozila MI ,u vrednosti od 11,324 (cena za jedinicu); i
4. Usluge servisiranja i održavanje kompjutera i laptopa , u vrednosti od 998 € (cena za jedinicu).

Uprkos našem stalnom zahtevu ,Kancelarija za Nabavku nije nam pružila kompletne dosije sa opravdanjem da ih ne može naći.

Takođe, nekih drugi dosijei nabavke u vrednosti od 963,409€ nisu ponuđeni za reviziju. Prema rečima Službenika nabavke taj predmet je uzet na pregled od strane Agencije protiv korupcije ,ali i nakon našeg zahteva, za to nije nam pruženo dokaza.

**Rreziku** Ne pružanje svih traženih informacija i dokumenata za reviziju je u suprotnosti sa zakonodavstvom<sup>4</sup> i može biti predmet sankcija. Osim toga, nemogućnost da MI pronalazi dokumente smanjuje sposobnost menadžmenta za nadgledanje i efektivno donošenje odluka i dovodi u pitanje usklađenost sa zakonom u proces javne nabavke.

**Preporuka 16** Ministar treba da pregleda proces arhiviranja,čuvanje i raspored dokumenata i da identifikira razloge u ne pružanju potpunih informacija za reviziju .Ministar treba da ojača mehanizme u kontroli i da zahteva odgovornost od strane službenika nabavke da se osigura da se takve situacije ne ponove u budućnosti.

---

<sup>4</sup> Zakon Br.05/L-055 za Generalnog Revizora i Nacionalnu Kancelariju Revizije i Administrativno Uputstvo Br.1/2016 za sprovođenje prava i odgovornosti Nacionalne Kancelarije Revizije i entiteta revizije.

---

## 3.2 Imovina

### 3.2.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Na osnovu predstavljanja imovine u GFI 2016 godine, prema registrima računovodstva ISFUK-a neto vrednost kapitalne imovine MI bila je 1,224,724,436€, dok neto vrednost ne kapitalne imovine registrirane u sistemu Vlade e-imovina bila je 373,141€. Na kraju godine MI uradila je popis i procenu ne finansijske imovine.

Pitanja u upravljanju imovine kao preценjene, ne obezbeđivanje i nedostatak predstavljanja zaliha prikazane su u Odeljenju 1 ovog izveštaja.

### 3.2.2 Potraživanja

Računi potraživanja ili ne inkasirani prihodi uglavnom se tiču taksi koje ekonomski operateri trebaju da plate za korišćenje puteva , tačnije uključenja na put, taksi za vanredne transporte i dr.

---

#### **Pitanje 17 - Loše upravljanje računima potraživanja - Visoki prioritet**

**Nalaz** Naša revizija je identifikovala da potraživanja nisu adekvatno upravljena od strane MI. Deo računa potraživanja potiče iz 2000 godine , dok menadžment nije poduzeo potrebna i efektivna delovanja za njihovo prikupljanje .To se desilo zato što MI nije izradila uputstva ili unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima. Na kraju 2016 godine vrednost ovih računa iznosila je 3,077,305 €. Njihovo potcenjivanje u GFI 2016 godine tretiran je u poglavlje 1.2 ovog izveštaja.

**Rizik** Nepravilno upravljanje računima potraživanjima i nedostatak efikasnih delovanja u njihovom prikupljanju rezultira sa smanjenjem budžetskih izvora Kosovo. Kašnjenja u naplatih ovih računa može da dovede do situacije u kojoj je naplata nemoguća.

**Preporuka 17** Ministar treba identifikuje prepreke za naplatu potraživanja i da osigura efikasne mehanizme ,uključujući i zakonska sredstva ,da bi se osigurao da su računi dužnika plaćeni ili adresirani. Pored toga , moraju se postaviti efikasne kontrole da bi sprečili daljnja povećanja ovih računa.

---

### 3.3 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2016 godine je bio u iznosu od 15,535,336€. Skoro sve obaveze pripadaju kategoriju kapitalnih investicija , dok samo 246,316 € pripada subvencijama i transferima kao i kategoriji roba i usluga. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2017 godini. Pored toga , MI je izložena potencijalnim obavezama, koje su procenjene da budu 14,407,675€.

Ipak ovo ukazuje na samo jedan deo upravljanja budžetom od strane MI i detaljno je razmatran u odeljku 3.3. Za više predstavili smo nepravilnosti u nastavku.

---

#### Pitanje 18 - Loše upravljanje obavezama - Visoki prioritet

**Nalaz** Zbog lošeg upravljanja, obaveze MI dostigli su relativno visoku vrednost. Suficit koji prelazi vrednost ovih obaveza ukazuje na slabosti u općim upravljanju budžeta i nepravilno pristupanje obavezama .Prenos da se isplate na sledeću godinu oštećuje još više budžet MI za 2017 godinu. To se desilo zbog ne poštovanja pravilnika za plaćanje računa u propisanim rokovima . Naši testovi su identifikovali 14 slučaja kašnjenja u plaćanju računa. S druge strane , osim za mesec avgust i septembere ,MI nije pružila druge dokaze za mesečno izveštavanje obaveza u MF.

**Rizik** Visoki nivo obaveza ( uključujući i kontingentne ) povećava rizik da budžet MI bude predmet direktnih izvršenja od strane MF i sudskih odluka. Takva situacija može da rezultira sa finansijskim poteškoćama i /ili u ne realizaciji projekata i izazov u finansiranju glavnih aktivnosti. S druge strane, ne izveštavanje obaveza onemogućuje Vladi da ima na vreme i potrebne informacije za nivo Javnog Duga.

**Preporuka 18** Ministar treba da ojača kontrole upravljanja tako da osigura detaljno planiranje budžeta i korišćenja sredstava koji je zasnovan na jasan plana novčanog toka, koji ne prelazi ni u kojem slučaju sredstava dodeljenih po ekonomskim kategorijama. Ministar također mora da prikaže plan gde se predviđa budžet i konkretne akcije za postepeno naplatu nagomilanog duga .Ovaj plan treba da se prati direktno od strane menadžmenta .S druge strane sve obaveze treba da se izveštavaju na vreme u MF/Trezor.

*Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na albanskom jeziku.*

## Dodatak I: Pristup i metodologija revizije

Odgovornost Revizora i onih koji su odgovorni za upravljanje su detaljno prikazani u Mišljenju koje je utvrđeno u poglavlju 1.2 ovog izveštaja.

Dok je ključni rezultat našeg rada mišljenje revizije, ovaj izveštaj odražava celovitost našeg rada sa posebnim fokusom i na Pitanja Upravljanja uključujući i Finansijsko Upravljanje i Kontrolu. Ovo poslednje se zasniva u našem širem programu revizije usklađenosti koja se zasniva na riziku.

Opšti sažetak ima za cilj da prikaže glavne nalaze revizije i ključne akcije za koje se Ministar treba osigurati da su preduzete zarad adresiranja identifikovanih slabosti upravljanja/kontrole.

Detaljni izveštaj pruža opširniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na utvrđivanje razloga nalaza revizije i za pružanje odgovarajućih preporuka za njihovo adresiranje. Da bi bio potpuniji, mi smo uključili pitanja koja su identifikovana tokom pred-revizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su definisani kao:

**Visokog prioriteta** – Pitanja koja se ukoliko ne adresiraju mogu rezultirati materijalnim slabostima u unutrašnjoj kontroli, i gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

**Srednjeg prioriteta** - Pitanja koja mogu i ne rezultirati materijalnim slabostima, ali gde će preduzeta akcija takođe pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta su posebno izveštavani finansijskom osoblju.

Naše procedure su uključile pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva i supstancijalne testove kao i pridružene aranžmane upravljanja, samo do one mere do koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao da predstavljaju jednu sveobuhvatan prikaz svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale.

---

## Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

### Oblik mišljenja

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije ukoliko** se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

### Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

### Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili

---

zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

*Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju*

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba

da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.



## Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
1.3 Značajni rizici u GFI	Ministar treba razmotriti slučaj investicionih troškova održavanja puteva, i da analizira pitanje u slučaju izdvajanja budžeta kako bi se omogućilo ispravno izdvajanje izdataka po ekonomskim kategorijama. S druge strane osigurati da je u toku sprovođenja proces koji će omogućiti potpuno evidentiranje imovine u njenim registrima i obezbedi realnu procenu imovine u GFI 2016. Ovaj proces treba da poboljša računovodstveni tretman u vezi sa su-finansiranjem i da obezbedi da svaki pokret ili distribucija imovine bude precizno dokumentovana. Svi kapitalni projekti finansirani od strane Ministarstva kao ko-finansijer da nastavljaju da se evidentiraju kao investicije u toku, u pratnji jednog plana sa detaljima i datum transfera, korisnika, cene, itd. Takođe, obezbediti da upravljanje zalihama soli ima tačne izveštaje o snabdevanju i njenu distribuciju. Ovaj proces treba da tačno utvrdi bilans o količini i vrednost na kraju godine.			Nisu preduzete mere.
1.4 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje	Ministar treba osigurati da su uspostavljeni efektivni procesi radi potvrđivanja da plan izrade GFI 2016 adresira sva pitanja koja se odnose na usklađenost. To takođe treba da uključi pregled nacrt GFI-a od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom u oblastima sa visokim rizikom i u oblastima u kojima su identifikovane greške u prethodnim godinama. Izjava data od strane GAS i GFS ne treba da se dostavlja osim ako primenjene sve potrebne kontrole prema nacrt GFI.			Nisu preduzete mere.

2.3 Preporuke iz prethodne godine	Ministar treba osigurati da je sproveden pregledani akcioni plan, koji tačno određuje vremenske rokove za implementiranje preporuka GR-a, sa identifikovanim odgovornim osobljem, uz primarno fokusiranje u najvažnijim oblastima.		U procesi sprovođenja.	
2.4 Kontrolna Lista samo-ocenjivanja FUK-e	Ministar treba da osigura da je preduzet jedan pregled za dopunjavanje kontrolne liste samo-ocenjivanja te da je obavljeno adresiranje oblasti sa slabostima na pro-aktivan način. Treba se primenjivati jedan pregledani mehanizam kako bi potvrdio tačnost kontrolne liste i da se obezbedi prateća dokumentacija.		U procesi sprovođenja.	
2.5.1 Postavljanje strateških ciljeva	Ministar treba osigurati da su preduzeti koraci ka uspostavljanju ciljeva i da su preduzeti adekvatni aranžmani za izradu strateškog plana.			Nisu preduzete mere.
2.5.2 Procena rizika	Ministar treba osigurati da je delegirana direktna odgovornost za upravljanje rizika kod jednog određenog direktora i da obezbedi mesečno izveštavanje za sprovođenje zahteva u ovoj oblasti i za rizike kojima se upravlja.		U procesu sprovođenja.	
2.5.3 Menadžersko Izveštavanje	Ministar treba osigurati da je izvršen pregled radi određivanja forme finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta, od kojeg se zahteva da podržava efektivno upravljanje delatnosti i da obezbedi da je uspostavljeno adekvatno rešenje do 1 oktobra 2016.			Nisu preduzete mere.
2.6 Sistem unutrašnje revizije	Da bi postigli maksimalnu korist od aktivnosti unutrašnje revizije, Ministar treba da razmotri preduzete akcije od strane menadžmenta u vezi sa preporukama unutrašnje revizije.		U procesu sprovođenja.	
3.3 Planiranje i izvršenje budžeta	Ministar treba osigurati da tokom procesa budžetiranja, budžetirani troškovi klasifikuju prema planu računovodstva.			Ne sprovedena preporuka.

3.4 Nabavka	Ministar treba osigurati da je jedan sistem nabavke funkcionalan, imajući u vidu u ovom slučaju imenovanje adekvatnih kontrola i nadgledanje aktivnosti nabavke od strane odgovornog službenika. Istovremeno Ministar da osigura da ima redovnih izveštavanja od strane departmana nabavki u vezi sa žalbama EO-a, uz predstavljanja razloga za sprečavanje predstavljenih slabosti i kašnjenja u procedurama. Shodno tome, treba uspostaviti dodatne kontrole radi osiguranja da su adresirane identifikovane slabosti.		U procesu sprovođenja.	
3.4 Nabavka	Ministar treba osigurati da je efikasna kontrola u nabavku uz fokusiranje na početak sprovođenja projekata, da evidentira razloge ne realizovanja projekata, prema predviđenoj dinamici i da obradi sve isplate prema određenim vremenskim rokovima.			Nisu preduzete mere.
3.4 Nabavka	Ministar treba osigurati da prilikom dodele ugovora, obavlja i pravilno obaveštenje za sve konkurentne EO, sa ciljem da proces nabavke bude pravičan i transparentan i da odražava na ravnopravnu konkurenciju.		U procesu sprovođenja.	
3.4 Nabavka	Ministar treba da osigurava da kancelarija nabavke ima spisak EO-a koji su neodgovorni prema realizaciju ugovora i izbegava nove ugovore sa njim. S druge strane, da osigura da je pravilan proces kupovine kroz nabavku i da osigurava da su na raspolaganju sve tražene informacije od strane nabavke.			Nisu preduzete mere.
3.4 Nabavka	Ministar treba osigurati da je izvršen pregled radi određivanja zašto u gore navedenim slučajevima nisu dosledno sprovedeni zahtevi nabavke. Samim tim, potrebne su dodatne kontrole radi osiguranja da u sličnoj situaciji neće se ponoviti u budućim nabavkama.		U procesu sprovođenja.	

3.5 Troškovi koji ne idu preko nabavke	Ministar treba osigurati da kontrole u vezi sa upravljanjem avansa se kontinuirano nadgledaju. U međuvremenu, da osigura da su preduzete mere zašto nisu svi avansi zatvoreni prema zakonskim zahtevima.			Nisu preduzete mere.
3.5.2 Nadoknade	Ministar treba da razmatra da i prilikom planiranja budžeta, predviđa potrebe osoblja po odeljenjima i obezbedi da budžetski zahtevi u vezi sa brojem zaposlenih bude u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji radnih mesta.	Da		
3.7.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina	Ministar treba osigurati da korišćenje imovine je u okviru aktivnosti ministarstva, u cilju izbegavanja ili stvaranja nekontrolisanih troškova i koje ne teču iz operativnih aktivnosti Ministarstva.	Da		
3.7.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina	Ministar da razmotri formiranje jedne komisije o načinu tretiranja ovog pitanja, istovremeno da obezbedi da registar imovine daje njihovo realno stanje, u slučajevima nedostataka imovine da se daju dokumentovana opravdanja ili da se inicira njen povratak.			Nisu preduzete mere.
3.7.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina	Ministar da osigura da su preduzete dodatne mere u pravcu potpune kontrole nad imovinom uz stvaranje mehanizma nad nadgledanju i izveštavanju imovine na kraju svake fiskalne godine.		U procesu sprovođenja.	
3.7.2 Tretiranje dugova	Ministar treba da osigura razmatranje celog procesa prijema i dostavljanja fakture za isplatu kako bi omogućio ispravno upravljanje i podržavao potpuno izveštavanje neizmirenih obaveza.			Nisu preduzete mere.

## Dodatak V: Pismo potvrđivanja

### PISMO POTVRĐIVANJA

O usklađenosti sa nalazima Generalnog Revizora za 2016 godinu i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije

Mesto i datum: 22.06.2017

Poštovani, TELA ZA RAZMATRANJE NABAVKI

Preko ovog pisma potvrđujemo, da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Godišnjih Finansijskih Izveštaja,Ministarstvo za Infrastrukturu, za 2016 godinu (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i da nemam nikakav komentar o sadržini Izveštaja; i da
- ću u roku od 30 dana od dana prijema Završnog Izveštaja dostaviti jedan akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove kao i osoblje koje će biti odgovorno za njihovo sprovođenje.

ID Generalni Sekretara:

Nebih Shatri



REPUBLICA E KOSOVES - REPUBLIKA E KOSOVË	
MINISTRIA E INFRASTRUKTURËS MINISTARSTVO INFRASTRUKTURE MINISTRY OF INFRASTRUCTURE	
№/No. Org. Org. Indeksa Org. Simb.	04
№/No. Proti Proti No.	5214
№/No. Hapësirë No. Servisi	01
№/No. Pajisje	
Data : 22.06.17	Date :

## MINISTRIA E INFRASTRUKTURES

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2016 dhe për implementimin 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 Infrastruktures për vitin 2016 (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 implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

z. Nebih Shatri

UD Sekretar i Përgjithshëm, Ministrisë së Infrastruktures

Data: 22.06.2017

