



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVO / REPUBLIC OF KOSOVA

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

Br. Dokumenta: 21.2.1-2017-08

**IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA
FINANSIJA
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017**

Priština, April 2018

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 preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti 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 mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Ministarstva Finansija, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koji je nadgledao reviziju

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Blerim Kabashi (vođa tima), Ariana Rexhëbeqaj i Leonora Hasani (članova tima), pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Samir Zymberi.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
4 Napredak u sprovođenju preporuka	20
5 Dobro upravljanje	21
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	23
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	26
Dodatak III: Pismo potvrđivanja	30

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Finansija za 2017 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). 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, za 2017 godinu.

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, određene su u zavisnosti kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Ministarstva Finansija.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Ministarstva, za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

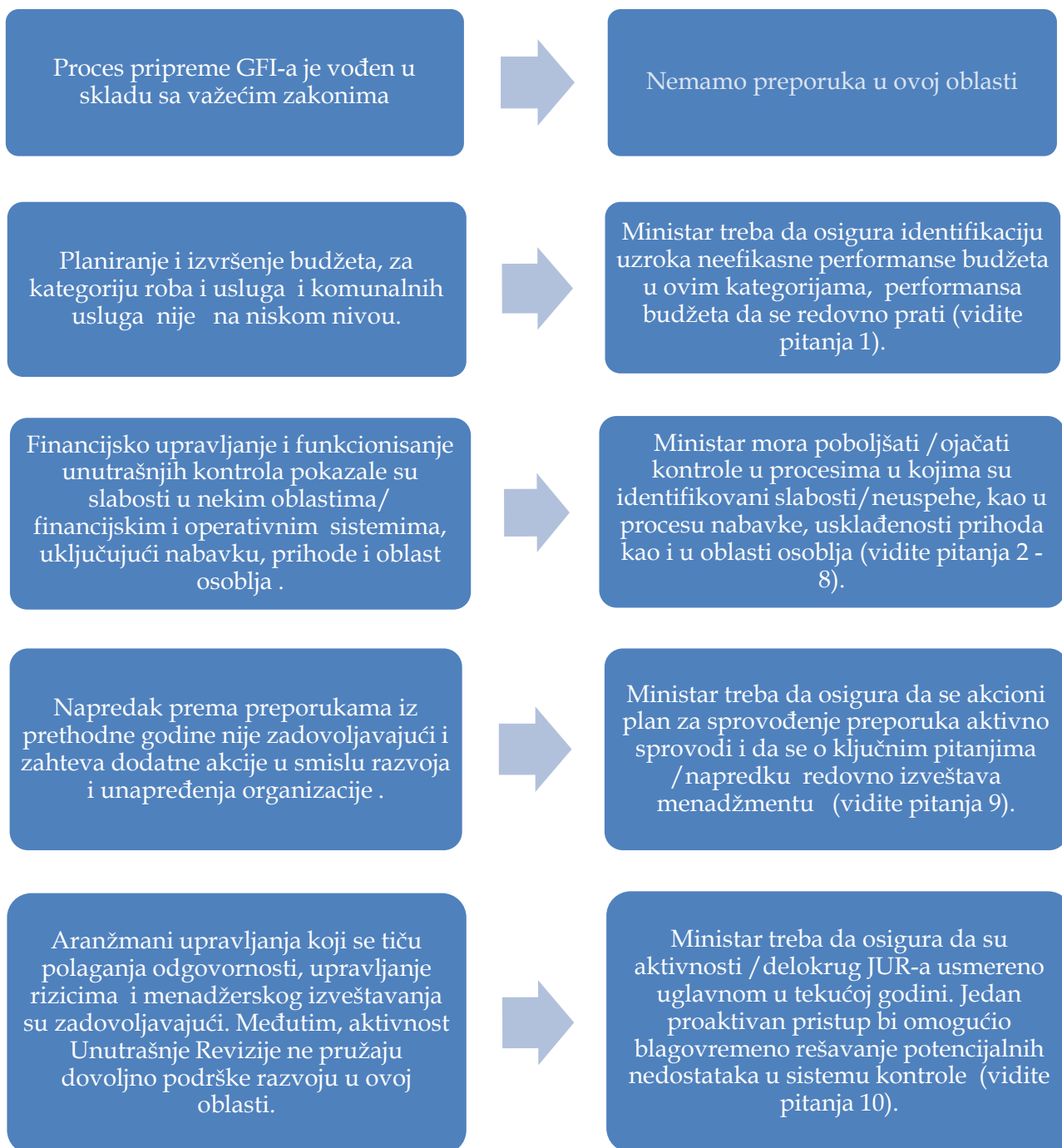
Ne modifikovano mišljenje

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2017 godinu *predstavljaju objektivni i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

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

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor uprave na reviziju 2017

Ministar je uzeo u obzir i složio se sa nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati date preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koje uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja :

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima:
- O usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju GFI-a. Analizirali smo aktivnosti opštine o tome do koje se mere možemo osloniti na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda. Odgovori Menadžmenta prema našim nalazima se mogu naći u Dodatku III.

Naši postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Takođe se uzima u obzir izjava 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 sa usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

1. Ne- modifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI MF za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajući, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2017, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), 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

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

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI

Generalni Sekretar Ministarstva Finansija 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 usred prevare ili greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Ministar je odgovoran za obezbeđivanje nadgledanja procesa finansijskog izveštavanja Ministarstva.

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.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da MF 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 (sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa finansijskim pravilima br. 01/2013 i 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka;
- Zahteve Procedura za Finansijsko Upravljanje i Kontrole (FUK); i
- Nacrt i završni plan nabavke na vreme;

IZJAVA DATA OD STRANE MENADŽMENTA MF-a

Imajući u vid gore navedeno, Izjava data od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja GFI-a Ministarstvu Finansija je tačna i pravilna. Tokom revizije, nisu se identifikovale materijalne greške.

Preporuke

Nemamo preporuke vezane za GFI.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad u vezi sa Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK), odražava detaljni rad revizije o sistemima prihoda i troškova u opštini. Posebno je u fokusu revizije bilo upravljanje budžetom, pitanja nabavke, ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Zbog ne-sprovođenja pravilnika, nabavka nastavlja da bude najzabrinjavajuća oblast, nakon čega slede slabosti koje mogu dovesti do loše postignute vrednosti novca. U kontekstu finansijskih sistema, prihodi se generalno dobro upravljaju osim nedostatka mesečnih usaglašavanja sa Trezorom, dok troškovi kontrole zahtevaju kontinuirano/dodatno poboljšanje. Glavne oblasti u kojima su zabeleženi nedostaci su izvršenje budžeta, procesi nabavke, kao i oblast osoblja.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova kao i prikupljene prihode prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Izvori Fondova:	50,527,899	27,136,408	23,125,136	21,936,786	24,207,614
Grant Vlade -Budžet	50,527,899	26,811,872	22,813,721	21,479,420	23,412,058
Finansiranje od pozajmljivanja	0	0	0	87,935	350,021
Spoljne donacije	0	324,536	311,415	369,431	445,535

Završni budžet u odnosu na početni budžet smanjen je za 23,391,491€. Ovo smanjenje se vršilo nakon revizije budžeta i u skladu sa odlukama Vlade.

MF, zajedno sa izvršnim agencijama² je potrošila 85% završnog budžeta 23,125,136€. u 2017. godine. Međutim, ako izuzmemo sredstva za Razvojni Poverenički Fond u iznosu od 2,705,782€ (kojima ne upravlja MF-a), onda je izvršenje završnog budžeta bilo 95% što u poređenju sa prethodnom godinom predstavlja pad od 5%.

Uprkos napretku, Izvršenje budžeta nastavlja da bude nezadovoljavajuće u nekim kategorijama.

Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	50.527,899	27,136,408	23,125,136	21,936,786	24,207,614
Plate i Dnevnice	32,307,238	15,121,935	15,034,273	15,023,227	14,369,590
Roba i Usluge	5,151,366	6,050,085	5,004,579	5,311,572	5,890,597
Komunalije	488,592	394,792	311,315	316,892	342,825
Subvencije i Transferi	226,000	1,247,328	1,241,086	288,757	3,103,321
Kapitalne Investicije	12,354,703	4,322,268	1,533,883	996,338	501,281

Na sledećoj tabeli i dalje u izveštaju, su prikazani budžet i rashod za MF-a, izuzimajući podatke o Carini i PAK.

¹Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

²PAK- Poreska Administracija Kosova i CK-Carina Kosova

Tabela 3. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	31,660,586	9,375,688	5,827,256	5,263,086	8,531,511
Plate i Dnevnice	19,455,749	2,585,565	2,497,902	2,546,677	2,537,488
Roba i Usluge	2,217,489	2,232,001	1,551,540	2,345,981	2,780,604
Komunalije	126,645	55,445	37,735	35,956	47,927
Subvencije i Transferi	226,000	1,247,328	1,241,086	288,757	3,103,321
Kapitalne Investicije	9,634,703	3,255,349	498,993	45,715	62,171

Pozivajući se na ovoj tabeli, tokom 2017 godine, završni budžet MF-a (bez CK i PAK) je potrošen 62% ili 5,827,256€. Međutim u završni budžet MF-a uveden je i Poverenički Fond, kojim ne upravlja MF i ne stoji u izvršenju. Ako izuzmemo ovaj iznos od 2,705,782€³, onda izvršenje završnog budžeta je 87%, ili 3% niže od prošle godine.

Objašnjenja u vezi sa promenama po budžetskim kategorijama su data kao u nastavku:

- Smanjenje budžeta za plate i dnevnice je 16,870,184€. Sa revizijom budžeta, iznos kontingentnog zdravstvenog osiguranja od 17,000,000€ prenet je iz MF u Ministarstvu Zdravlja. Odlukom vlade, iznos od 185,302€ kontigenta na plate iz Briselskog sporazuma, dodeljeno za MF, prebačene su u relevantne budžetske organizacije. Dok je povećanje od donacija za 324,000€ i smanjenje od 8,882€.
- Budžet za Subvencije i transfere povećan je za 1,021,328€. Ovaj iznos je dodeljen za subvencionisanje ne-javnih entiteta i transfera drugim vladama⁴. Povećanje budžeta pojavljuje se u MF/Odeljenje Trezora jer je ova kategorija rashoda uglavnom orijentisana/ostvarena odlukama Premijera, a Trezor izvršava isplate.
- Kategorija kapitalnih investicija pretrpela je nekoliko promena: početni budžet bio je 9,634,703€, a nakon pregleda budžeta, odlukom Vlade, projekat "Izgradnja objekta Carine-PAK" u iznosu od 2,757,624€, projekat Integracija i razvoj sistema MF-a u iznosu od 2,327,512€, kao i Poverenički Fond je smanjen za 1,294,218€. Dalje, u završnom budžetu MF-a od 3,255,349€, pojavljaju se sredstva za Poverenički Fond severnih opština u iznosu od 2,705,782€, koje nisu uključene u izvršenje jer ih ne upravlja MF. Zbog toga, završni budžet samo za programe upravljane of strane MF-a iznosio je 549,567€, realizacija je 498,993€ ili 91%.

³Ove su sredstva za Razvojni Poverenički Fond za severne Opštine

⁴Druge Vlade, izvan Kosova, pomoć za humanitarna pitanja/solidarnosti.

Pitanje 1 - Nisko izvršenje budžeta na nivoima kapitalnih investicija

Nalaz Izvršenje budžeta za 2017 god. je bio 87% u odnosu na završni-revidirani budžet. Slabo izvršenje je posebno naglašen u kategoriju robe i usluge 70% i komunalije 68%. To je zbog otkazivanja nekih tenderskih aktivnosti kao i kašnjenja izazvane od ekonomskih operatera na realizaciji snabdevanja. Ovo je negativno uticalo na ukupne performanse budžeta.

Rizik Slabo izvršenje budžeta rezultira na neefikasnom upotrebom raspoloživih resursa. Kao posledica toga, može doći do neispunjenja operativnih mogućnosti, koje ugrožavaju ne-ispunjavanje ciljeva Ministarstva.

Preporuka 1 Ministar treba da izvrši analizu i da identifikuje razlog za nizak nivo izvršenja budžeta za robe i usluge i komunalije, definišući praktične opcije za poboljšanje njegovog izvršenja, pre definisanja programa za naredne godine.

3.2 Prihodi

U okviru MF, uključujući i CK i PAK za 2017. godinu, neto prihodi su iznosili 1,478,243,665€. Dok je samo MF ostvarila 373,665€ prihoda iz tri izvora, i to: a) kazne prema finansijskim institucijama, b) prihodi od licenciranja pojedinačnih i besplatnih aktivnosti i c) prihodi od drugih novčanih kazni prikupljene od Informacioni Finansijski Centar (IFC).

Sledeća tabela prikazuje ukupan prihod. Ali prihodi od CK i PAK nisu deo ove revizije, oni se obrađuju u odvojenim revizorskim izveštajima.

Tabela 4. Prihodi (u €)

Agencija/ Odeljenje	Bruto prihodi	Povraćanja	2017 prihodi	2016 prihodi	2015 prihodi
Carina	1,121,097,000	(9,144,000)	1,111,953,000	1,044,042,000	944,929,869
PAK	414,356,000	(48,439,000)	365,917,000	355,380,455	304,003,191
IFC	20,000	0	20,000	12,000	0
Trezor	265,200	0	265,200	282,750	1,468,297
Centralna Administracija	88,465	0	88,465	79,231	74,464
Ukupno	1,535,826,665	(57,583,000)	1,478,243,665	1,399,796,436	1,250,475,821

Ukupni prihodi u MF, CK i PAK u 2017. godini su 1,478,243,665€, u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je 78,447,229€ više ili oko 6%. Najveća povećanja su u poreskim prihodima u Carini i PAK-u. Iz testova izvršenih na prihodima MF-a, primetili smo sledeće:

Pitanje 2 – Proces usklađivanja prihoda koji nisu u skladu sa zakonskim zahtevima

- Nalaz** Prema finansijskom pravilniku br. 03/2012, član 13 – izmirenje prihoda nakon svakog zatvaranja mesečnog perioda, MF je obavezna da izvrši izmirenje prihoda sa opštom knjigom prihoda u ISFUK.
- MF je izvršilo tromesečno izmirenje prihoda sa Trezorom, ali nedostaju mesečne izmirenje.
- Rizik** Ne primenjivanje procesa usaglašavanja na mesečnoj osnovi ne obezbeđuje pouzdanost i tačnost informacija/podataka izveštavane od strane MF-a.
- Preporuka 2** Ministar treba da obezbedi dobre kontrole u usaglašavanju prihoda, da se identifikuju uzroci nedostatka redovnog mesečnog usaglašavanja između zapisa MF-a sa registrovanim prihodima u ISFUK, zatim da se i preduzmu adekvatne akcije /poboljšanja.

3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem centralizovanog platnog sistema kojim upravlja Ministarstvo Javne Uprave (MJU) i MF. Prema spisima SIUFK, budžet za kategoriju Plata i Dnevnica MF-a za 2017. Godinu iznosi 2,585,565€, koji je potrošen na stopu of 96%.

Pitanje 3 – Plate ne u skladu sa nominovanim aktom

- Nalaz** Na osnovu Pravilnika br.16/2016, o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u MF, viši službenik za izvršenje budžeta treba da ima koeficijent osam (8).
- U slučaju restrukturiranja pozicija, u skladu sa ovim pravilnikom, tri slučaja su prošla sa položaja šefa sektora (koeficijent 8.5) na poziciju višeg službenika za izvršenje budžeta (koeficijent 8). Međutim, oni se i dalje plaćaju sa višim koeficijentom (8.5).

Nalaz	<p>Odeljenje za budžet u okviru MF-a, u cilju postizanja krajnjih ciljeva, angažuje svoje službenike za dodatni rad van redovnog radnog vremena.</p> <p>Spiskovi za plaćanje za prekovremeni rad ne odgovaraju listi prema elektronskom registru. Za dva službenika smo primetili da je broj dodatnih radnih sati izračunat, ali isti službenici ne ponavljaju se na tabeli prisustva za spomenuti datum.</p>
Rizik	<p>Neusaglašenosti koeficijenata u skladu sa budžetsko planiranje i sistemom gradiranja rezultira u isplatama koje nisu u skladu sa budžetskim pravilima o poteškoćama za Ministarstvo. Dalje, slabo funkcionisanje kontrola u procesu dodatnog ili prekovremenog rada, povećava rizik od netačnih i nepravilnih isplata.</p>
Preporuka 3	<p>Ministar treba da osigura adekvatne kontrole nad upravljanjem platnog procesa i dodatnih satova za osoblje Ministarstva. Isplate da se vrše u skladu sa pozicijama/koeficijent, kao i odobrenim pravilima.</p>

3.4 Upravljanje osobljem

Testirali smo proces upravljanja u pogledu usaglašavanja u smislu upravljanja aktivnostima u oblasti osoblja, i identifikovali sledeće slučajeve:

Pitanje 4 - Nepotpuno funkcionisanje nove organizacione strukture

Nalaz	<p>Nakon usvajanja novog propisa o sistematizaciji postova u MF, određeni položaji u nekim odeljenjima nisu pokriveni od strane redovnih službenika. Ovaj fenomen se primećuje u odeljenje budžeta, ekonomskim politikama, javno-privatnim partnerstvima, porezu na imovinu i na pravnoj kancelariji. Broj zaposlenih koji su trenutno zaposleni u ovom odeljenju je 75, dok pravilnikom i zakonom o budžetu predviđeni su ukupno 84 pozicije.</p> <p>Pozicija Direktora Odeljenja za makroekonomske politike i međunarodnu finansijsku saradnju nije pokrivena redovnim službenikom od 30.12.2014. Do juna 2017. godina, usledili su imenovanje/odluke o V.D. za ovu poziciju. Ali od 01.06.2017, isti službenik nastavlja da obavlja svoje dužnosti i plaća se na koeficijentu predviđen za ovu funkciju bez ikakve odluke za pokriće ove pozicije.</p> <p>Čak i vodeća pozicija/menadžera odeljenja za nabavku je pokrivena vršiocem dužnosti, od 27.07.2016. godine do danas. Slučaj/proces menadžera nabavke je u sudskom postupku, stoga MF čeka odluku suda u vezi regulisanja ovog slučaja</p>
--------------	--

Rizik	Pokrivenost pozicija sa vršiocima dužnosti izvan vremenskih ograničenja, kao i kašnjenja u ispunjavanju određenih rukovodećih pozicija sa odgovarajućim kandidatima povećavaju rizik da nova organizaciona struktura neće biti dovoljno funkcionalna i efikasna. Takođe rizikuje i postizanje postavljenih ciljeva.
Preporuka 4	Ministar treba da osigura da su preduzete sve pravne mere kako bi se obezbjedilo da su sve pozicije u Ministarstvo redovne i u skladu sa organizacionom strukturom i propisima za sistematizaciju radnih mesta.

3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge u 2017 godini je bio 2,232,001€. Od tog budžeta potrošeno je 1,551,540€, ili 70% budžeta. One se odnose na druge ugovorene usluge, goriva za automobile i troškove zakupa.

Završni budžet za komunalije za 2017. godinu je bio 55,445€. Od tog budžeta potrošeno je 37,735€, ili 68% budžeta 67,062€. Ovde spadaju troškovi za struju, telefoni.

Pitanje 5 – Prihvatanje usluga pre obavezivanje sredstava i obrade naloga za kupovinu

Nalaz	<p>Prema Pravila Trezora br. 01/2013, prvo treba da se podnese zahtev za kupovinu, obavezivanje sredstava, da se obradi nalog za kupovinu, posle da se privati roba ili usluga, a po prijemu fakture izvršenje isplate.</p> <p>U slučaju "IT održavanje", isplata u iznosu od 2,889€, obaveza sredstava i kupoprodajni nalozi izvršeni su nakon primanja računa i usluga; obaveza je izvršena dana 11.07.2017, nalog za kupovinu dana 13.07.2017, dok je faktura primljena dana 18.04.2017. Drugi slučaj je bio u isplati "Kancelarijske nabavke" u iznosu od 986€, gde je obaveza sredstava izvršena 11.10.2017 dok je faktura primljena 06.10.2017.</p>
Rizik	Ulazak u obaveze bez obezbeđivanja potrebnih sredstava može dovesti do kašnjenja u izvršenju isplata i povećanja neplaćenih obaveza.
Preporuka 5	Ministar treba da osigura da kontrole u procesu izvršenja isplate su nadgledane neprekidno. Proces isplata treba da se vrši u potpunoj saglasnosti sa koracima navedenim u ZUJFO i Trezorskim Pravilima.

3.6 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je 1,247,328€. Od toga 1,241,086€ apo 99.5% potrošeno je za subvencionisanje ne javnih entitete i za transfere drugih Vlada u inostranstvu za humanitarne slučajeve/solidarnosti.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.7 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 549,567€⁵ za 2017. god. Iz ovog iznosa potrošeno je 498,993€ ili 91%. Sprovedena su dva projekta ovim sredstvima, u vezi sa nabavkom IT opreme kao i Projekat razvoja sistema deponovanja podataka i integracija MF sistema.

Preporuke

Nemamo drugih preporuka u ovoj oblasti

3.8 Zajednička pitanja u vezi sa robom, uslugama i kapitalnim investicijama

U nastavku su zajednička pitanja koja se tiču roba, usluga i kapitalnih investicija. Testirali smo po pet procedura nabavke u obe kategorije gde smo identifikovale sledeće nepravilnosti:

Pitanje 6 –Slabosti u procene ponude – dodelu ugovora EO bez ispunjavanju kriterijuma

Nalaz U skladu sa članom 59.4 ZJN, autoritet za ugovaranje ce razmotriti ponudu kao odgovornu samo ako je tender u skladu sa svim zahtevima navedenim u obaveštenje o ugovoru i u dosje tendera.

Identifikovali smo da je u dva slučaja odbor za procenjivanje ponuda ocenio kao odgovorne i preporučio potpisivanje ugovora sa operaterima koji nisu ispunili kriterije definisane u dosijeu tendera i u obaveštenju o ugovoru:

⁵ U budžetu MF postoje 3,255,349€ od čega 2,705,782€,su poverenički fondovi za Severne Opštine koje ne upravlja MF. Stoga završni budžet samo za programe upravljene of MF je 549,567€.

Autoritet za ugovaranje (CAN) u dosijeu tendera za "Prevodilačke usluge i lekturisanja za potrebe nezavisnih agencija", u ukupnoj indikativnoj vrednosti ugovora 112,842€, između ostalih kriterijuma bio je i svedočenje "Preliminarni sporazum koji su potpisali obe strane (kompanija i prevodioci) za simultane prevode i pisane prevode". EO pobednik ugovora, obezbedio je spisak stručnog osoblja zajedno sa diplomama/certifikatima kao i CV, ali nije ponudio preliminarne ugovore. Stoga se kriterijum smatra nepotpunim; i

Ugovor "Bankarske usluge za potrebe Trezora Kosove" u iznosu od 65,000€, operator koji je pobedio nije ispunio kriterijume navedene u dosijeu tendera i u obaveštenje za ugovor.

Ekonomski operater, pobednik ugovora nije dokazao da ispunjava kriterijume koje je postavio UA o tehničkim i/ili profesionalnim mogućnostima. Za četiri kriterijume ove vrste, pobednički EO doneo je dva dokumenata/dokaza koji nisu potpuni i dovoljni. Na zahtev UA da EO ima odnose sa korespondentskim bankama na svakom kontinentu, dokazi koji se pružali pokriva samo banke u Evropi. Dok drugi dokument u elektronskoj formi (e-mail) ne dokazuje zahteve UA da je EO izdala kreditne kartice i za upravljanje računima javnih institucija u poslednje tri godine.

Rizik

Zaobilaženje kriterijuma tenderskog dosijea utiče na nagrađivanje neodgovornog EO, čime se ugrožava postizanje ciljeva. Takve procjene smanjuju konkurenciju, transparentnost i mogu negativno da utiču na vrednost potrošenog novca.

Preporuka 6

Ministar treba osigurati dobre kontrole i adekvatno upravljanje procesima nabavke. Komisije za procenu ponude da se nadgledaju kako bi sprovođile zakone, pravila i da se prilikom ocenjivanja ponuda promoviraju transparentnost i konkurencija.

Pitanje 7 – Kašnjenje u potpisivanju ugovora

- Nalaz** Pravila i operativne uredbe za javne nabavke propisuju da će se rok validnosti tendera naveden u dosijeu tendera, varirati u zavisnosti od složenosti nabavke. Zahtevani rok validnosti ne treba da bude više nego što je potreban, i treba da bude dovoljan za UA da proceni primljene ponude i da dodeli i da potpiše ugovor.
- Ugovor “Snabdevanje deset računara i monitora“ u iznosu od 9,540€ je kasno potpisan, posle isteka važnosti ponude.
- Najava za objavljivanje pobednika izvršena je 14.07.2017 godine, validnost ponude je bila do 23.08.2017 godine, dok je potpisivanje ugovora dana 20.09.2017 godine, ili nakon 28 dana. Prema rečima službenika za nabavku, do kašnjenja u potpisivanje ugovora je došlo zbog ne obvezivanja sredstava.
- Rizik** Kašnjenje u potpisivanju ugovora uticalo je na validnost ponude da bi se prekoračio predviđeni rok i to bi moglo ugroziti izvršavanju projekta na vreme i ostvarivanje budžeta prema novčanom toku.
- Preporuka 7** Ministar treba da preduzme aktivnosti u cilju jačanja kontrole tako da nakon objavljivanja dobitnika ugovora i isteka rokova žalbi, ugovori će biti potpisani blagovremeno/bez odlaganja.

3.9 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Upravljanje imovinom je važan deo finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru. Glavna uredba u ovoj oblasti je pravilnik br. 02/2013 o upravljanju ne-financijskim sredstvima u budžetskim organizacijama. Vrednost ne-financijskih kapitalnih sredstava iznad 1,000€ prikazana u GFI je bila 6,545,052€, a vrednost ne-financijske imovine samo u MF, isključujući Carinu u PAK, je u iznosu od 512,411€.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.10 Neizmirene obaveze

Izveštaj o neizmirenim obavezama krajem 2017. godine iznosio je 12,677€. Ove obaveze su prenete za isplatu tokom 2018-god. Testirali smo mesečno izveštavanje o obavezama kao i pet faktura obaveza predstavljena u GFI. Naši testovi u ovoj kategorije otkrivaju da se upravljanje i izveštavanje obaveza je urađeno u skladu sa zakonodavstvom. Nedostaci se uočavaju u kontingentnim obavezama.

Pitanje 7 - Kontingentne obaveze

- Nalaz** MF nije u GFI otkrio kontingentne obaveza, tokom 2017. Godine. Dok prema spiskovima/podacima dobijenim od Državne Advokature (Ministarstvo Pravde), identifikovali smo 26 slučajeva ili rešenja u kojima je podnesena tužba protiv MF-a. Ovi predmeti/slučajevi ne sadrže finansijske vrednosti. Takođe, MF nema dovoljno informacija o predmetima, odnosno o kontingentnim obavezama.
- Rizik** Nedostatak obelodanjivanja/prijavljivanja kontingentnih obaveza povećava rizik da će se MF suočavati sa finansijskim poteškoćama. Takođe, nedostatak prijavljivanja/obelodanjivanja ukazuje na slab nivo kontrole u ovoj oblasti.
- Preporuka 8** Ministar treba da osigura adekvatne kontrole u ovoj oblasti, da osigura kvalitetno izveštavanje i saradnju sa Državnim Advokatom, radi adekvatnog zastupanja institucije u sudovima.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije o GFI-a za 2017 godinu, rezultirao je sa šest preporukama. MF je pripremio Akcioni plan, koji pokazuje kako će primeniti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2017. godine, jedna preporuka je sprovedena, tri su u procesu sprovođenja a dve još nisu adresirane. Ne adresirane preporuke su što se tiče pokrivenost pozicija sa vršiocima dužnosti izvan zakonskih rokova i otvaranje novog ekonomskog koda za ulaganje deoničarskog kapitala-ekuiteta, povodom članstva u Međunarodnim Institucijama (ovo se odnosi na Trezor).

Takođe, dve preporuke koje su delimično adresirane, prenete su od 2015. godine. Ali 2017. godine i dalje stoje kao ne adresirane, kao proces evaluacije ponuda što nisu u skladu sa zahtevima ZJN i pokrivanje pozicije V.D. izvan zakonskih zahteva

Pitanje 9- Sprovođenje preporuka iz prethodne godine i godine pre nje

Nalaz	Od preporuka datih za 2016-2015 godina, tri još nisu sprovedene. Ministarstvo je izradio planove za implementaciju preporuka GR-a, ali nisu pravilno praćene i nadgledane. Zbog toga, i dalje nisu sprovedene sledeće preporuke: Pokrivene pozicije sa vršiocem dužnosti, otvaranje novog ekonomskog koda za ulaganje u deoničarski kapital-ekuitet, proces procene ponude.
Rizik	Kontinuirane slabosti menadžerskih kontrola i ostalih kontrola u ključnim finansijskim sistemima, može imati uticaj na postizanje ciljeva i negativno utiče na vrednost za potrošenog novca.
Preporuka 9	Ministar treba osigurati sprovođenje akcionog plana, kojim se utvrđuju tačni vremenski rokovi za sprovođenje preporuka Generalnog Revizora, fokusirajući se prvenstveno na najvažnije oblasti.

5 Dobro upravljanje

Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efektivnost kontrole, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju NKR sa unutrašnjom revizijom i dobro upravljanje javnom imovinom.

Cenimo napredak koji je napravila MF u smislu menadžerskog izveštavanja i odgovornosti, kao i izrade izveštaja o upravljanje rizikom. Takođe, nivo sprovođenja preporuka iz prethodnih godina, predstavlja indikaciju napora za razvoj procesa od strane MF-a. Nivo ispunjavanja zahteva FUK-a od strane MF-a se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja.

Posebne oblasti našeg pregleda u vezi sa dobrim upravljanjem bile su i proces polaganja odgovornosti i upravljanje rizicima, dok su ostale komponente tretirane u okviru gore navedenih poglavlja ili pod-poglavlja ovog izveštaja.

Opšti zaključak o upravljanju

MF uopšte ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazali dobar proces pregleda i sigurnost u primeni zakonodavstva i drugih kontrolnih procesa.

Upravljanje u Ministarstvu u oblasti menadžerskog izveštavanja i polaganja odgovornosti, kao i upravljanje rizikom, odražava pozitivnu situaciju. Ministarstvo je blagovremeno adresiralo preporuke, iako je napredak spor. MF je ispunila zahtev za podnošenje upitnika o samo-ocenjivanju. Spisak samo-ocenjivanja popunjena od strane MF je predstavila tačno stanje organizacije i bila je praćena relevantnim dokazima. MF je izradilo sveobuhvatnu strategiju razvoja institucije za 2017-2019 godinu, plan za upravljanje rizicima kao i plan za nadgledanje rizika.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

MF ima jedan funkcionalni sistem unutrašnje revizije, koji predstavlja jedan značajan segment kontrole uopšte. Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) sa sastoji od direktora i sedam službenika. Organizovana je u dve divizije, na diviziju za revizije u MF kao i Divizija za revizije van MF, u one entitete koje nemaju osnovane Jedinice UR.

JUR je planirala za 2017. godine da sprovede 18 revizija, međutim sprovela je 22. Plan je predvideo 10 revizije u okviru MF i osam drugih van MF, dok je četvoro drugih zahteva je bilo ad-hoc.

Ove revizije su rezultirale relevantnim nalazima i preporukama, ali delokrug revizija u iznosu od 70% pokrivaao aktivnosti prethodne godine.

Komitet Revizije u MF je bio aktivan tokom 2017. godine; održao četiri sastanka na kojima su razmatrani izveštaji JUR-a i implementacija preporuka iz ovih izveštaja, kao i preporuke koje su izašle iz izveštaja revizije NKR za 2016. godinu.

Pitanje 10 – Delokrug revizije uglavnom pokriva prethodnu godinu

Nalaz	Izveštaji o Unutrašnjoj Reviziji u velikoj meri ili gotovo 70% su se bavili aktivnostima i operativnim sistemima prethodne godine.
Rizik	Usmeravanje delokruga JUR u velikoj meri u protekloj godini, smanjuje sigurnost ili sposobnost preduzimanja preventivnih mera koje se mogu pružati menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem sistema unutrašnje kontrole.
Preporuka 10	Ministar, zajedno sa Komitetom Revizije, treba da osiguraju da se plan JUR-a u velikoj meri se oslanja na delokrug tekuće godine. Jedan proaktivni pristup će povećati koristi JUR-a i omogućiti blagovremeno adresiranje eventualnih nepravilnosti/odstupanja u sistemima kontrole.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Da bi se dobro planiralo, redovno nadgledale aktivnosti i omogućilo efektivno donošenje odluka, menadžment treba da ima redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je prihvatanje odgovornosti, držanje osoba odgovornim za njihove postupke i obelodanjivanje rezultata na transparentan način. Dok je upravljanje rizikom jedan proces koji se odnosi na identifikaciju, analizu, procenu i radnje/mere menadžmenta za kontrolu i reagovanje na pretnje koje ugrožavaju organizaciju.

Menadžment MF-a, je sproveo niz unutrašnjih kontrola kako bi osigurala da sistemi pravilno funkcionišu. U okviru MF funkcionišu i izvršne agencije, poput: Carine Kosova (CK), Poreska Administracija Kosova (PAK), Centralna Agencija Nabavke (CAN) i Jedinica Financijske Inteligencije (JFI).

Izvršne Agencije pripremaju finansijske izveštaje koji su konsolidovani u GFI MF-a. Agencije imaju svoju upravnu strukturu, kroz koju se organizuje upravljanje svakodnevnim operativnim aktivnostima. Rukovođenje i funkcionisanje svih aktivnosti u CK i PAK biće tretirane u pojedinačnim revizorskim izveštajima, koje sprovodi Nacionalna Kancelarija Revizije.

Iako je menadžment izvršio niz unutrašnjih kontrola kako bi osigurali da su sistemi ispravno funkcionisali, MF još uvek bi trebalo pridavati veću važnost izvršenju budžeta, procesima i razvoju u oblasti nabavke i osoblja.

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

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta 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 istiche 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 II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
Pitanje 1 – Nepotpuno sprovođenje preporuka iz prethodne godine – Visoki Prioritet	Ministar treba osigurati da je primenio jedan formalan proces nadzora za sprovođenje preporuka datih od GR-a, u cilju držanja odgovornim odgovorno osoblje za adresiranje preporuka u skladu sa određenim rokovima u planu delovanja	Da		
Pitanje 2 – Kontrolni spisak samo-ocenjivanja – Visoki Prioritet	Ministar treba inicirati izradu sveobuhvatne strategije institucije, prosleđenu planom delovanja za praćenje upravljanja potencijalnih rizika koji mogu ugroziti ostvarivanje ciljeva. Takođe, preduzeti proaktivne mere za adresiranje oblasti sa značajnim nedostacima koji su identifikovani u kontrolnoj listi samo-ocenjivanja.	Da		
Pitanje 3 – Procesi upravljanje rizikom – Srednji Prioritet	Ministar treba da osigura da će preduzeti konkretne mere za kontinuirano ažuriranje plana o upravljanju rizikom, u cilju uspostavljanja neophodnih mera kako bi se eventualno izbegli ili efikasno upravljanje identifikovanih rizika.	Da		

Pitanje 4 – Slabosti u nabavci – Visoki Prioritet	Ministar, preko Generalnog Sekretara treba osigurati da su ojačane unutrašnje kontrole u vezi sa izradom tenderske dokumentacije i procene ponuda kako bi se osigurala efikasna nabavka i izbor najboljeg mogućeg ponuđača.		Delimično adresirane preporuke. Izrada tenderskog dosijea se vršilo u skladu sa zahtevima ZJN, ali takođe i u 2017 god. nastavlja se ne adresiranje procesa procene ponuda. Identifikovali smo aktivnosti nabavke koji se nisu sproveli u skladu sa zahtevima ZJN	
Pitanje 5 – Nesistematski nedostaci u procesu isplata – Visoki prioritet	Ministar treba da osigura da je ojačao postojeće kontrole u slučaju prijema robe i u sektoru isplata, da bi izbegao prijem ne-ugovorene robe i isplatu nekorišćenih usluga.	Da		
Pitanje 6 – Nepoštovanje ZJN i zakona PAK – Visoki prioritet	Ministar treba da osigura da je obavio sveobuhvatni pregled ovog ugovora i da preduzme odgovarajuće radnje da se ugovor tretira unutar zakonskih okvira Nabavke.	Da		
Pitanje 7 – Nedostaci u upravljanju ljudskih resursa – Visoki prioritet	Ministar treba da osigura da su se preduzete sve zakonske radnje za pokrivanje određenih pozicija sa redovnim radnicima. Dalje, treba da obezbedi da raspodela zaposlenih unutar institucije bude u saglasnosti sa dopuštenim ograničenjima zaposlenih prema predviđanim programima Zakona o budžetu.		Delimično adresirane preporuke. Pitanje raspodela osoblja prema programima predviđenim Zakonom o budžetu adresirana. Ne adresirano pitanje: nastavlja se praksa pokrivanja pozicija sa V.D.	

Pitanje 8 – Ne korišćenje programa e- imovina- Srednji prioritet	Ministar treba da osigura da su identifikovani razlozi ne funkcionisanja postojećih kontrola u ovoj oblasti i da se preduzmu potrebne mere da se sva imovina registruje u sistemu e- imovina. Da se odgovornim službenicima dostavljaju potrebne obuke o korišćenju aplikacije e- imovina.	Da		
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene tokom 2017. godine	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
2. Finansijski izveštaji	Ministar treba da obezbedi da je izvršena detaljan analiza za utvrđivanje razloga koji su uticali na isticanje pitanja. U ovom aspektu, mora se uspostaviti novi ekonomski kod - Uplata za kapitalne/ deoničarske investicije u slučaju učlanjena u međunarodno finansijske institucije.			Ne
2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine	Ministar treba da obezbedi da su analizirani uzroci nepotpunog sprovođenja preporuka i da odredi neki novi vremenski rok za njihovo sprovođenje, sa posebnim osvrtom na najvažnijim oblastima finansijskog upravljanja i kontrole. Ovaj plan se treba stalno nadzirati.		Da, napravljen je plan i rokovi, međutim napredak u izvršenju je spor	
3.1 Planiranje i izvršenje budžeta	Ministar treba da obezbedi da će pripremi budžetskih zahteva prethoditi detaljna analiza svih faktora koji imaju uticaja na izvršenje budžeta kao i da obezbedi da se budžetska performansa prati na sistematski način na mesečnoj osnovi. Osim toga, treba se poboljšati upravljanje kapitalnim projektima kako bi se obezbedilo da se oni završavaju u skladu sa ugovorenim rokovima i u optimalnom kvalitetu.		Ova preporuka je delimično adresirana, stepen izvršenja budžeta u kategoriji kapitalnih investicija bila je zadovoljavajuća, dok je u kategoriji robe i usluga i komunalije, stopa realizacije budžeta dostigla 70%.	

3.1.2. Plate i dnevnice	Ministar treba da obezbedi da su se preduzete sve zakonske radnje za pokrivanje određenih položaja sa redovnim radnicima i da se isplata za plate i dnevnice vrši u skladu sa opisom radnih zadataka.			Ne
3.1.2 Robe i usluge	Ministar treba da obezbedi da se postavljanje članova komisija za procenu tendera vrši u skladu sa zahtevima ZJN, kako bi se izbegla mogućnost sukoba interesa. Ugovori se trebaju sklapati samo sa EO koji ispunjavaju sve kriterijume koji su postavljeni unutar zakonskih okvira. Štaviše isplaćene cene se trebaju zasnovati na ugovorenim cenama.		Ova preporuka je delimično adresirana; imenovanje članova komisija za procenu ponude urađene su u skladu sa zahtevima ZJN, ali komisije za procenu nastavile su da procene ponude ne u skladu sa zahtevima navedenim u dosijeu tendera.	
Zajednička pitanja u vezi sa robom, uslugama i kapitalnim investicijama	Ministar treba da obezbedi da su preduzete odgovarajuće i blagovremene radnje za postavljanje službenika koji je odgovoran za nabavku, koji treba da poseduje sve adekvatne kvalifikacije u skladu sa opisom radnog mesta.	Da		

Dodatak III: Pismo potvrđivanja

REPUBLIKA E KOSOVËS ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
30.04.2018			
03	401	587	1



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIC OF KOSOVO Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Financave / Министерство за Финансије Arëva - Arhiva - Archive			
01	776	16.04.2018	
PRISHTINE			

Republika e Kosovës
 Republika Kosova - Republic of Kosovo
 Qeveria - Vlada - Government
 Ministria e Financave
 Ministrustvo Financija - Ministry of Finance

Zyra e Ministrimit - Kancelarija e Ministrusteve - Cabinet of the Minister

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

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

Bedri Famza
 Ministër i Financave
 Data: 16. Prill 2018, Prishtinë