



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA

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

Br. Dokumenta: 24.2.1-2017-08

**IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA IZBORNOG
PANELA ZA ŽALBE I PREDSTAVKE
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 Izbornog Panela za Žalbe i Predstavke, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora, Valbon Bytyqi, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Vođe tima Sabile Musa i člana tima Mazlumsha Sejfadini, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Faruk Rrahmani.

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	10
4 Napredak u sprovođenju preporuka	14
5 Dobro upravljanje	15
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	17
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	20
Dodatak III: Pismo potvrđivanja	21

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Izbornog Panela za Žalbe i Predstavke za 2017 godinu, koji 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, od datuma 13/02/2018.

Naša revizija se fokusira na :



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, direktno odražavaju kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Izbornog Panela za Žalbe i Predstavke.

Nacionalna Kancelarija Revizije ceni saradnju koju pokazivao viši menadžment i osoblje Izbornog Panela za Žalbe i Predstavke tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

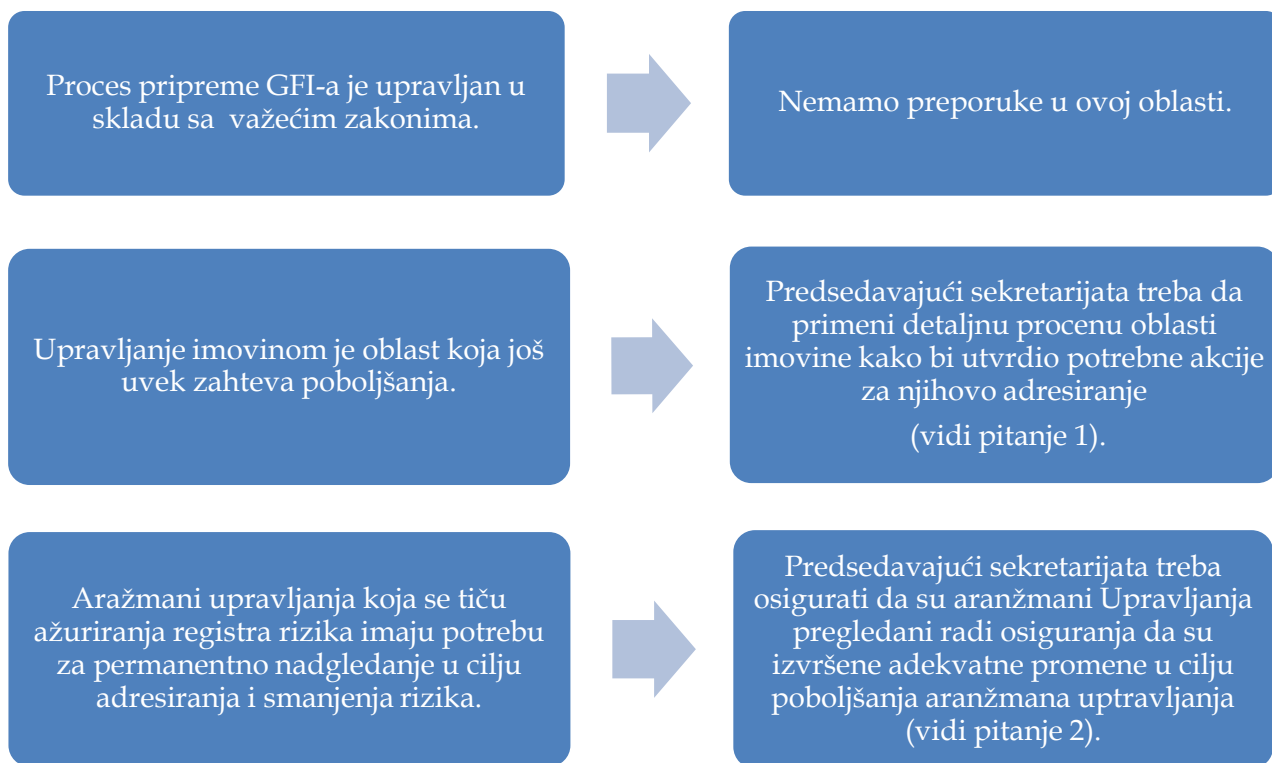
Ne modifikovano mišljenje

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 Menadžmenta

Menadžment je uzeo u obzir i složio se sa detaljnim 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:
- usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju Izbornog Panela za Žalbe i Predstavke (IPŽP). Analizirali smo aktivnosti IPŽP-a 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 Generalnog Revizora.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda.

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) IPŽP-a uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Uzima se takođe 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 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

Ne-modifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI Izbornog Panela za Žalbe i Predstavke za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta, obelodanjivanja i drugih pratećih izveštaja.

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 (izmenjen i dopunjen Zakonom Br. 03/L-221, Br. 04/L-116, Br. 04/L-194 i Zakonom Br. 05/L-063) 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 GFI

Predsedavajući Sekretarijata 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 (izmenjen i dopunjen Zakonom Br. 03/L-221, Br. 04/L-116, Br. 04/L-194 i Zakonom Br. 05/L-063).

Predsedavajući Panela i Predsedavajući Sekretarijata odgovoran je za osiguranje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja IPŽP-a.

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. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke 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 IPŽP 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 i dopunjen Zakonom Br. 03/L-221, Br. 04/L-116, Br. 04/L-194 i Zakonom Br. 05/L-063);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i br. 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka;
- Završni Plan Nabavke;
- Izveštaji o neplaćenim obavezama; i
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK).

U kontekstu GFI-a, došlo je do greške kod člana 16 Izveštaji o potraživanjima jer su potraživanja iz prohodnijih godina u iznosu od 22,999€ nisu prikazane u koloni 2017 godine već su samo obelodanjene. Međutim IPŽP korigovao GFI u kojima nemamo nijedno pitanje da pokrenemo.

Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrtu GFI-a u MF, smatra se potpuna i tačna u svim materijalnim aspektima.

Preporuke

Nemamo preporuke u vezi sa GFI.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad u vezi sa FUK-om, odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad приходima su uglavnom snažne i primenjuju se na efektivan način – međutim kontrole u oblasti upravljanja imovine zahtevaju daljna poboljšanja u vezi sa amortizacijom imovine ispod 1,000€.

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:	217,160	295,909	257,473	190,810	170,089
Grant Vlade -Budžet	217,160	295,909	257,473	190,810	170,089

Završni budžet u odnosu na onaj početni je povećan za 78,749€. Pregledom budžet je povećan za 90,509€, a odlukom Vlade² budžet je smanjen za 17,760€. Povećanje budžeta se desilo kao rezultat zahteva IPŽP-a za plaćanje mesečnog dodatka za trenutno osoblje i zapošljavanje osoblja sa ugovorima za posebne usluge, za period tokom izbornih procesa.

U 2017 godini, IPŽP je trošio 87% završnog budžeta sa smanjenjem za 12% u odnosu na 2016 godinu. Međutim, treba napomenuti da upoređivanje sa prethodnom godinom u procentualnom aspektu ne daje nam neku vrlo relevantnu informaciju iz činjenice da u 2017 godini budžet bio veći kao rezultat organizovanja nacionalnih i lokalnih izbora.

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

² Vendimi i Qeverisë nr. 10/19 i datës 15.12.2017

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	217,160	295,909	257,473	190,810	170,089
Plate i Dnevnice	130,727	189,326	162,324	127,486	123,492
Roba i Usluge	73,613	93,763	84,591	58,407	41,442
Komunalije	7,820	7,820	7,018	4,917	5,155
Kapitalne Investicije	5,000	5,000	3,540	-	-

Objašnjenja vezana za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Budžet za kapitalne troškove potrošen je 71%. IPŽP je planirao projekat za tekuću godinu i isti je realizovan u skladu sa predviđenom količinom planom nabavki, ali po nižim troškovima (pobednička ponuda); i
- Budžet za plate i dnevnice kao i za robe i usluge nije bio u potpunosti implementiran, jer je dodeljeni završni budžet bio veći od potreba. Ovo je zbog nemogućnosti da se tačno planira potrebni dodatni rad tokom izbornih procesa.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.2 Prihodi

Realizovani prihodi od strane IPŽP u 2017 bili u iznosu od 459,245€. One se odnose na prihode od ispisanih kazni za političke stranke.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	2017 Prijemi	2016 Prijemi	2015 Prijemi
Sopstveni prihodi	459,245	1,624	71,855
Ukupno	459,245	1,624	71,855

IPŽP generiše prihode od izricanja kazni za političke subjekte u slučajevima kada su one počinile prekršaje tokom izbornog procesa. Izricanje kazni proizilazi nakon pritužbi političkih stranaka ili drugih pojedinaca i utvrđenja od strane izbornog panela da se kršenje dogodilo.

Prikupljeni prihodi se transferišu na Budžet Kosova (BK). Total prikupljenih prihoda odražava značajno povećanje u odnosu na prethodnim godinama.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem centralizovanog platnog sistema kojim upravlja Ministarstvo Javne Uprave (MJU) i MF-a. Prema podacima ISFUK-a, budžet za kategoriju Plate i Dnevnice iznosio je 189.326 €, dok je realizacija troškova bila 162.324 €. Planirani broj osoblja je bio 20, dok je aktuelni broj u decembru 2017 godine bio 19. Aktuelni broj osoblja uključuje 10 članova Panela sa sekundarnim platama, dok je ostatak osoblje sekretarijata sa primarnom platom.

Za period tokom izbornog procesa je primenjen mesečni dodatak od 60% osnovne plate za sve zaposlene, dok za osoblje civilnih službenika takođe je primenjen obrok od 60 €. Ovi dodaci primenjeni vladinom odlukom.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.4 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge uključujući i komunalije u 2017 godini je bio 101,583€. Od njih je potrošeno 91,610€. One se odnose na: snabdevanje računarima, troškovi putovanja, troškovi za mobilnu telefoniju, kao i nadoknade za osoblje sa ugovorom o posebnim uslugama, angažovane tokom izbornog procesa. Broj osoblja sa ugovorom o posebnim uslugama je bio 12.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.5 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 5,000€. Od njih u 2017 godini potrošeno 3,540€. One se odnose na kupovinu jednog aparata za fotokopiranje sa redovnim procedurama nabavki.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.6 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Neto vrednost obelodanjivane imovine IPŽP-a u GFI bilo je 44,254€. Od njih, vrednost kapitalne imovine (iznad 1,000€) su 4,946€, ne kapitalne imovine (ispod 1,000€) su 15,276€, i vrednost zaliha 24,033€.

Mi smo pregledali da li proces registracije i način vođenja evidencije je u skladu sa zahtevima Uredbe MF-nr.02/2013, o upravljanju ne finansijske imovine budžetskih organizacija, proces inventarizacije, amortizaciju i fizičko postojanje imovine.

Pitanje 1 – Sistem “e-imovina” sa nedostacima u obračunu amortizacije

Nalaz Uprkos tome da IPŽP komunicirao sa MJU o redovnom funkcionisanju sistema e-imovina, primetili smo da amortizacija nije ispravno izračunata za sva sredstva ispod 1.000 evra. U četiri slučaja sa ukupnom vrednošću od 1,703€, za imovinu kupljenu u 2010 godini, nije izračunata amortizacija. Početna i neto vrednost imovine bili su isti. Ova imovina treba figurisati sa vrednošću nula.

Rizik Ne obezvređivanje imovine prema normama uredbe 02/2013 o upravljanju imovina uticao na procenjivanje imovine i njihovo pogrešno prikazivanje u GFI.

Preporuka 1 Predsedavajući Sekretarijata treba da ojača kontrole nad upravljanju imovine, sigurajući da amortizacija imovine vrši u skladu sa važećim uredbom, i tačno izveštavanje njihove vrednosti u GFI.

3.7 Potraživanja

Vrednost potraživanja na kraju 2017 godine iznosila je 186.549€, od čega 163.550€ bile su od novčanih kazni za političkim subjektima tokom lokalnih izbora održanih 22 oktobra 2017 godine, dok je vrednost od 22.999€ su kazne prenete iz prethodnih godina. Kao što primećuje, glavni deo računa potraživanja potiče od poslednjeg kvartala 2017 godine. Na početku 2018 godine postoji sakupljanje u iznosu od 33,450 €, dok je ostali deo u procesu.

Mehanizme koje primenjuje IPŽP za prikupljanje kazni pokazuju se dosta efikasnije. Jedna od njih je ako politički subjekti ne plaćaju obaveze (kazne) onda IPŽP obaveštava Centralnu Izbornu Komisiju (CIK) da iz fondova koji se dodeljuju političkim subjektima koja imaju mesta u Skupštini od strane CIK da se isplate (transferišu) obaveze na račun IPŽP-a. U slučajevima kada CIK ne primenjuje obaveštenje od IPŽP, sledeći korak je prikupljanje preko privatnog izvršitelja.

Značajni problem su potraživanja prenesena od 2010-2014 godine u iznosu od 22,999€, što može biti i za gašene političke subjekte. Međutim, ovi predmeti su poslani privatnom izvršitelju.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.8 Neizmirene obaveze

Izveštaj o ne izmirenim obavezama prema snabdevačima na kraju 2017 je 1,161€, od njih 1,086€ bile su neizmerene obaveze iz kategorije robe i usluga, dok je 75€ za komunalije. Ove obaveze su prenesene za isplatu u 2018 godini. Neizmirene obaveze ostale zbog primanja fakture sa zakašnjenjem.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije o GFI za 2016 godinu, rezultirao je sa tri preporuka. IPŽP je pripremio akcioni plan delovanja gde se prikazuje način kako će se sprovoditi date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2016 godinu, dve preporuke su sprovedene a jedna bila u procesu sprovođenja (preporuka u vezi sa amortizacijom imovine ispod 1,000€). prenesena preporuka iz 2015 godine za izradu spiska rizika je sprovedena u 2017 godini.

Za detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane pogledajte Dodatak II.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

5 Dobro upravljanje

Uvod

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

Ključna pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrola. Nivo ispunjavanja zahteva FUK-a od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose MF-a.

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

IPŽP uglavnom ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola dokazalo dobar proces pregleda i sigurnost u sprovođenju zakonodavstva i ostalih procesa kontrole.

IPŽP implementirao većinu preporuka i pripremio registar rizika sa svim merama, identifikujući sve značajne rizike koji mogu imati uticaj na organizaciju u postizanju njenih ciljeva. Međutim, do kraja naše revizije nije primećeno da je izvršena procena, nadgledanje i ažuriranje registra rizika.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Na osnovu U/A nr.23/2009 o osnivanju i funkcionalizaciju Jedinice Unutrašnje Revizije (JUR), IPŽP ne ispunjava kriterijume za osnivanje ove jedinice.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Za dobro planiranje redovnog nadzora aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžmentu je potrebno da poseduje redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je ujedno i prihvatanje odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihove radnje kao i za obelodanjivanje rezultata na transparentan način. A, upravljanje rizikom je proces koji se tiče identifikovanja, analize, procene i radnji/mera menadžmenta da kontroliše i da reaguje prema rizicima koji dovode u opasnost organizaciju.

Menadžment iako smo sproveo niz unutrašnjih kontrola radi osiguranja da sistemi funkcionišu kako treba, primetili smo da veliki obim rada tokom izbornih procesa utiče na kašnjenja u izveštajnu aktivnosti.

Pitanje 2 - Slabosti u upravljanju rizika

Nalaz Prema pravilima FUK-a, IPŽP je izradio formalne i dokumentovane procedure procene i upravljanja rizika. Međutim, iako je registar rizika izrađen, on se ne upravlja na aktivan način u smislu ažuriranja i osiguranja da su preduzete mere za sprečavanje i ublažavanje rizika.

Rizik Nedostatak efikasnog i sveobuhvatnog upravljanja rizikom će oslabiti kvalitet usluge prema građanima ako unutrašnja i spoljna pitanja koja utiču na to, ne adresuju blagovremeno. To jer pro-aktivne akcije koje su potrebne za sprečavanje ili izbegavanje takvih pitanja neće se preduzeti na planiran i sistematičan način.

Preporuka 2 Predsedavajući Sekretarijata treba osigurati da je delegirana direktna odgovornost za upravljanje rizicima po odgovarajućim sektorima i da obezbedi efektivno nadgledanje i tromesečno izveštavanje o sprovođenju zahteva u ovoj oblasti.

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava 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
2.5.1. Upravljanje rizika	Predsedavajući Sekretarijata treba osigurati da je delegirana direktna odgovornost za izradu spiska za upravljanje rizika kod adekvatnih pozicija.	Da		
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponenata FUK-e	Predsedavajući panela treba da osigura da u nastavku pregleda ispunjavanje upitnika samo-ocenjivanja, uključujući i listu rizika da bi obavili adresiranje oblasti sa slabostima na pro- aktivan način. Treba se primenjivati jedan mehanizam kako bi potvrdili tačnost upitnika i da se obezbedi prateća dokumentacija.	Da		
3.1.2 Plate i dnevnice	Predsedavajući Panela , treba da osigura da donošenje odluke za kompenzaciju za rad van radnog vremena budu u skladu sa određenim zakonodavstvom, na način da se ne prekorače dozvoljeni limiti.	Da		
3.2 Imovina	Predsedavajući Panela treba da pokrene i zatraži pregled sistema e-iovina od strane Ministarstva Javne Administracije te da utvrdi da ovaj sistem ispunjava uslove kako bi se osiguralo da registracija i upravljanje imovinom vrši u skladu sa zahtevima Pravilnika br.02/2013.		Preduzete su mere, međutim još ima slučajeva gde nije primenjena amortizacija za imovine ispod 1,000€.	

Dodatak III: Pismo potvrdjivanja



Republika e Kosovës – Republika Kosovo
Paneli Zgjedhor për Ankesa dhe Parashtrësia
Izborni Panel za žalbe i Predstavke



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:

Republika e Kosovës - REPUBLIC OF KOSOVO NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE NATIONAL AUDIT OFFICE			
Prishtinë, 12.04.2018			
Nr. Dokumenti Doc. Number Org. Unit	Nr. Klasifikim Class. Code Class. Contr.	Nr. Klasifikim Class. Code Class. Contr.	Nr. Klasifikim Class. Code Class. Contr.
05	401	511	1

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

z. Mul Desku, Kryesues i sekretariatit të Panelit Zgjedhor për Ankesa dhe Parashtrësia

Data: 12 Prill 2018, Prishtinë,

