



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

Br. Dokumenta: 21.1.7-2017-08

## IZVEŠTAJ REVIZIJE

O GODIŠNJEM FINANSIJSKOM IZVEŠTAJU ZA PROJEKAT  
"PODRŠKA ZA POBOLJŠANJE IZRADE (RAZVOJA) POLITIKA NA  
KOSOVU"  
ZA GODINU ZAVRŠNO 31 DECEMBRA 2017

*Revizija na osnovu sporazuma sa SIDA*

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 Za Projekat „Podrška za Poboljšanje Izrade (Razvoja) Politika na Kosovu“ u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju“.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od Qëndresa Sogojeva (vođa tima) i Lumturije Sopi (član) pod upravljanjem Rukovodioca Odeljenja Revizije Samir Zymberi.

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak .....	4
1 Delokrug i metodologija revizije .....	6
2 Finansijsko izveštavanje i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola .....	10
4 Napredak u sprovođenju preporuka .....	14
5 Dobro upravljanje .....	14
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR .....	17
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine .....	20
Dodatak III: Pismo potvrđivanja .....	21

## Opšti sažetak

### Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjeg Finansijskog Izveštaja za Projekat „Podrška u Poboljšanju Izrade/Razvoja Politika na Kosovu“ završno sa 31.12.2017, koji određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora.

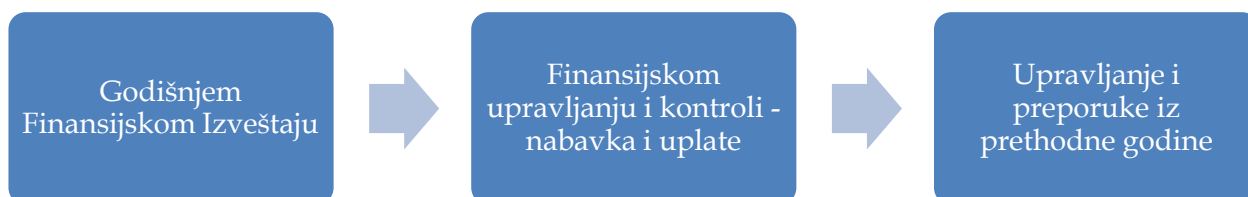
Fond za poboljšanje razvoja politika na Kosovu je osnovan na osnovu sporazuma potpisanog između Vlade Kosova (predstavljene od strane Ureda Premijera) preko Koordinacionog Sekretarijata Vlade i Švedske Agencije za Međunarodnu Saradnju i Razvoj. Projekat ima tri glavna cilja u pravcu poboljšanja performanse kancelarija Ureda Premijera u aktuelnom okviru dužnosti:

- stvaranje jasnih osnova nad kojima se mogu izgraditi procedure razvoja politika na Kosovu;
- povećanje kapaciteta i proširenje okvira veština ključnog osoblja za razvoj i koordinaciju politika; i
- preko Ureda Premijera, povećanje kapaciteta resornih ministarstva u skladu sa dužnostima koje osoblje ministarstava treba ispuniti.

Cilj odražava prioritet Vlade Kosova za reforme u javnoj Upravi, kao veoma važnim za upravljanje i ekonomski razvoj i promociju u procesu integracije u Evropskoj Uniji.

Pregled finansijskog izveštaja za 2017-god, izvršen je 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 izveštajem.

Naša revizija se fokusira na:



Rad koji je preduzet od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017-god, određen je u zavisnosti od troškova koji su nastali tokom ovog perioda.

Nacionalna Kancelarija Revizije ceni visoki Menadžment i osoblje Ureda Premijera, na saradnji tokom procesa revizije.

### **Mišljenje Generalnog Revizora**

#### Ne modifikovano mišljenje

Godišnji finansijski izveštaji za godinu 2017 *predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima.*

Za detaljnije, vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

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

#### **Odgovor menadžmenta u reviziji 2017**

Generalni Sekretar složio se sa nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati sve date preporuke.

# 1 Delokrug i metodologija revizije

## Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) na osnovu sporazuma/ugovora sa Agencijom za Međunarodnu Saradnju i Razvoj (SIDA) 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 zahtevima posebnog sporazuma između Vlade Kosova, predstavljene od strane Ureda Premijera (UP/KSV) kao i Švedske koja je predstavljena od strane Švedske Agencije za međunarodnu saradnju i razvoj, (SIDA);
- O prilagođenosti funkcija unutrašnje kontrole; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije kao i dodatni zadaci prema dogovorenim procedurama.

Metodologija revizije je fokusirana u pregledu finansijskih podataka i transakcija, uključujući i prateću dokumentaciju. Odredili smo nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše 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 Finansijsko izveštavanje i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

### Uvod

Naš pregled Finansijskog izveštaja uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u finansijskom izveštaju. Mi smo takođe razmotrili i upoređenje izvršenja potrošnje u odnosu na planiranje projektnih aktivnosti.

### 2.1 Mišljenje Revizije

#### Ne- modifikovano mišljenje

Revidirali smo Finansijski Izveštaj projekta koji je finansiran od SIDA „Podrška u Poboljšanju Izrade/Razvoja Politika na Kosovu” za godinu završno sa 31.12.2017, koji uključuje troškova, sažetak upoređenje budžeta sa aktuelnim iznosima i objašnjavajućim beleškama.

Prema našem mišljenju, Finansijski Izveštaj za godinu završno sa 31. decembrom 2017, predstavlja istinit i tačan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva u gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

#### 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 odeljka 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za mišljenje.

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

Uprava Ureda Premijera je odgovoran za sprovođenje projekta kao i za upravljanje finansijskih doprinosa od strane SIDA. Finansijski doprinos SIDA se sastoji od dva dela: direktna isplata kod Vlade (Trezor) kao i direktne isplate kod pružaoca tehničke podrške. ZKM je odgovorno za vođenje računovodstva kao i za pripremu i tačno predstavljanje Godišnjeg finansijskog izveštaja.

Glavni Administrativni Službenik je odgovoran da osigura nadgledanje finansijskog izveštaja Ureda Premijera.

#### Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o finansijskom izveštaju. 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 ovog finansijskog izveštaja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u finansijskom izveštaju. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u finansijskom izveštaju bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskog 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 finansijskog izveštaja.



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

Od UP se zahteva da izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima u izveštavanju: Mi smo uzeli u obzir:

- Zahteve posebnog sporazuma između Vlade Kosova, predstavljene od UP, preko Koordinacionog Sekretarijata Vlade (KSV) kao i Švedske predstavljene od SIDA;
- Zahtevi ZUJFO br. 03/L-048, (sa izmenama i dopunama) i
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br.01/2013 o Trošenju javnog novca.

Vezano za fondove koji su potrošeni od strane UP pripremljen je sažeti izveštaj, a ovaj će se izveštaj dalje uključiti u "Konsolidovanim" Godišnjim Finansijskim Izveštajima UP. Finansijsko izveštavanje je izvršeno u skladu a sporazumom, a takođe je pripremljen i narativni izveštaj koji sadrži analizu i rezultate projektnih aktivnosti.

U kontekstu izveštavanja, mi nemamo nijedno pitanje za pokretanje

### 3 Finansijsko upravljanje i kontrola

#### Uvod

Naš rad za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK) odražava detaljan rad koji je preduzet za sistem troškova budžetske organizacije. Kao deo ovoga, mi razmatramo upravljanje budžetom, pitanja nabavke, proces isplata i obaveze.

#### Zaključak o finansijskom upravljanju i kontroli

Finansijski sistem i kontrola nad troškovima su uglavnom u redu i sprovedeni su na efikasan način. Finansijski sistemi i transakcije su u skladu sa zakonom i pravilnicima koji su na snazi, kao i u skladu sa zahtevima sporazuma. Neki manji nedostaci što se tiče izvršenja budžeta i zatvaranja avansa objavljuju se u nastavku.

#### 3.1 Planiranje i Izvršenje budžeta

Pregledali smo planiranje na osnovu budžetskih linija SIDA –e i njihovu potrošnju. Ovo je prikazano u donjoj tabeli:

**Tabela 1. Troškovi prema budžetskim linijama SIDA (u €)**

Opis	Planiranje budžeta 2017	Izvršenje 2017	Planiranje budžeta 2017	Izvršenje 2016
<b>Vrsta troškova/ukupno</b>	<b>311,500</b>	<b>186,506</b>	<b>95,000</b>	<b>72,692</b>
Konferencije	50,000	0	15,000	1,510
Studijska poseta Švedskoj	31,200	31,322	0	0
Studijska poseta Belgiji	31,300	38,194	0	0
Plate za pripravnike	15,000	14,455	10,000	9,970
Oprema za kancelariju	3,500	4,272	10,000	6,276
Prevodi	25,000	4,500	10,000	4,303
Sala sastanaka/troškovi sastanaka	45,000	45,084	30,000	30,752
Socijalizacija (Team Bulding)	2,500	362	0	0
Obuke	35,000	12,027	0	0
Radionice sa partnerskim zemljama	20,000	25,941	20,000	19,882
Radionice RZR – MBR (upravljanje bazirano na rezultatima)	10,000	0	0	0
Godišnja revizija	3,000	2,415	0	0
Podrška za konsultaciju	40,000	7,933		

Prema podacima Trezora, budžet za 2017 godinu bio je 317,477€, od kojih su sredstva preneti iz 2016 bila u iznosu od 213,390€ kao i 104,087€ sredstva iz 2017 godinu.

Koordinacioni Sekretarijat Vlade (KSV) i ekipa implementacije projekta su vodili evidenciju troškova po planiranim budžetskim linijama, na osnovu sporazuma od datuma 15.12.2015 pregledanog dana 02.02.2017 (vidi tabelu 1). Kao rezultat toga budžetskog planiranja je za 5,977€ niži od raspoloživog budžeta. Pregled/reviziranje sporazuma je uticalo na poboljšanje budžetskog trenda projekta.

Sa tabele se može videti da je kod tri budžetske linije, prekoračeno planiranje:

- U okviru troškova za studijske posete Švedskoj i Briselu, budžet je prekoračen za 7,016€, do ovoga je došlo jer su u ovim linijama obuhvaćeni i troškovi prevodilaca/prevodjenja, kao rezultat zajedničkog računa u drugom delu grupe (putne karte i troškovi smeštaja<sup>1</sup>). Ovo je uticalo da troškovi iz linije prevoda reflektuju manje nego realni.
- Budžet za seminare sa partnerskim zemljama (regionalna saradnja) je prekoračen za 5,941€, ovo je proizašlo kao rezultat sporazuma sklopljenog sa Albanijom za razmenu iskustava i za saradnju vezanu za sprovođenje boljeg regulisanja i procene uticaja politika; i
- Budžetska linija, oprema za kancelarije je prekoračena za 772€ u odnosu na planiranje osnovano sporazumom. Prekoračenje se primećuje jer se u planiranju ne obuhvataju nepotrošena sredstva, u vrednosti od 3,724€ kao i naručivanje opreme izvršeno 2016 godine, dok je faktura primljena u 2017 godini.

U 2017 godini je potrošeno 59% završnog budžeta ili 186,506€, i u poređenju sa 2016 godinom imamo pad nivoa izvršenja za 18%. Izvršenje budžeta ostaje na ne zadovoljavajućem nivou.

---

<sup>1</sup>Prevodi su predviđeni u drugoj budžetskoj liniji koja nije u potpunosti izvršeni

---

---

**Pitanje 1 - Planiranje i izvršenje budžeta**

**Nalaz** Prema članu 9.2 sporazuma između Vlade i Švedske Ambasade, Vlada će pripremiti i predati Švedskoj Ambasadi ažurirani budžet na godišnjoj osnovi, i obuhvataće i period januar-decembar sledeće fiskalne godine. Dok se budžet treba potrošiti prema aktivnostima i planiranom vremenu.

Vlada je planirala i predala budžet prema zahtevima iz sporazuma, međutim u slučaju planiranja nisu uzeta/obuhvaćena u obzir nepotrošena sredstva iz prethodne godine. Kao rezultat planirani budžet je niži za 5,977€ nego raspoloživa sredstva<sup>2</sup>. Pregled baznog sporazuma na početku 2017 godine uticao je da razlika između planiranog i raspoloživog budžeta ne bude toliko velika.

Nivo troškova/izvršenja budžeta za godinu 2017 nije na očekivanom nivou (59%). Do ove situacije došlo je zbog kašnjenja u razvoju aktivnosti još od početka projekta. Kao rezultat znatan deo sredstava je prenesen iz 2016 godine.

**Rizik** Ne realno planiranje budžeta ne obuhvatajući sva raspoloživa sredstva za potrošnju može dovesti do ne-harmonizacije između aktivnosti i budžeta kao i može da negativno utiče i na izvršenje budžeta. Dok nisko izvršenje budžeta pokazuje ne efikasnost dovodi u opasnost postizanje ciljeva projekta.

**Preporuka 1** Generalni Sekretar u koordinaciji sa KSV-e treba da obezbedi kvalitetno planiranje budžeta imajući u vidu raspoloživa sredstva. Dok se performansa realizacije budžeta treba sistematski pregledati, kako bi se uklonile prepreke i postigli operativni i finansijski planirani ciljevi /rezultati.

---

<sup>2</sup> Preneta sredstva bila su 213,390€ i sporazumom predviđena rata 104,087€ i ukupno je 317,477€.

---

## 3.2 Robe i usluge

Završni budžet za robe i usluge u 2017 godini, bio je 317,477€3. Od tog iznosa je potrošeno 186,506€. Oni se tiču avansa, troškova za službene ručkove, troškove putovanja van zemlje, dnevnice putovanja van zemlje i plate za pripravnike.

Izvršili smo testiranja u vezi sa ovim troškovima

---

### Pitanje 2 - Kašnjenje u zatvaranje avansa

**Nalaz** Prema članu 8, administrativnog uputstva br. 2004/07 za službena putovanja, svi službenici se obavezuje da podnesu dokaze o učinjenim troškovima vezano za avanse uzete u roku od 15 dana nakon završetka službene posete.

Identifikovali smo četiri slučajeve gde su kašnjenja bila duža od dva meseca, dok je jedan slučaj troškova u letnjoj školi za javne politike u vrednosti od 2,830€ obrazložen šest meseci kasnije (februar 2018)

**Rizik** Ne blagovremeno obrazloženje avansa je u suprotnosti sa pravilima na snazi i rizikuje da se potrošeni novac ne obrazloži i ne postigne određeni cilj.

**Preporuka 2** Generalni Sekretar u koordinaciji sa KSV treba da osigura da se ispoštuje zakonski rok za zatvaranje avansa i u cilju čuvanja javnog novca treba se osigurati polaganje računa trošenja.

## 3.3 Ne isplaćene obaveze

Izveštaj neisplaćenih obaveza prema dobavljačima na kraju 2017 godine bio je 4,455€. Ove obaveze su prenete da bi se isplatile tokom 2018 godine. Neisplaćeni računi nisu prešli zakonski rok od 30 dana, ali su odlučene prema prioritetu i isplaćene na početku 2018 godine.

### Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

---

<sup>3</sup> Planiranje na tabeli je 311,500€ a u raspolaganju bile 317,477€.

---

---

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za finansijski izveštaj projekta „Podrška u Poboljšanju Izrade/Razvoja Politika na Kosovu“ za 2016 godinu, rezultirao je sa tri preporuke.

Do kraja naše revizije za 2017 godinu, dve preporuke su sprovedene i jedna je bila u procesu. Potpuniji opis preporuka i stanje sprovođenja vidite u Dodatku II.

### Preporuka

Nema preporuka u ovoj oblasti.

## 5 Dobro upravljanje

### Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efikasnost kontrola, upravljanje rizikom i dobrom upravljanju nad izvršenim aktivnostima i finansijskom upravljanju.

Ključni pokazatelj u podržavanju efektivnog upravljanju je sprovođenje preporuka revizije jer to ukazuje do koje je mere meri menadžment (KSV) preduzeo radnje da poboljša postojeći proces i kontrole. Periodično izveštavanje direktorskog odbora Ureda Premijera i odgovornog osoblja za sprovođenje projekta „Podrška u Poboljšanju Izrade (Razvoja) Politika na Kosovu“.

### Opšti zaključak o upravljanju

Ured Premijera u generalnom ima dobru kontrolu u odnosu na svoje zakonske obaveze. Funkcioniše Jedinica za Unutrašnju Reviziju i Komitet Revizije. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazali dobar proces pregleda i pružaju sigurnost u sprovođenju zakona i ostalih procesa kontrole.

Upravljanje u oblasti menadžerskog izveštavanja i polaganja odgovornosti, kao i upravljanje rizikom odražavaju pozitivnu situaciju, sprovođenje najvećeg dela preporuka pokazuje spremnost za poboljšanje. Međutim postoje nekoliko segmenata da organizacija još uvek ima potrebe za poboljšanjem kontrole i upravljanja. Planiranje aktivnosti i upravljanje angažovanja su pokazale slabosti.

Dalje, UP nema strategiju u vezi sa međunarodnim i domaćim konsultantima, ali se oslanja na bilateralne sporazume/ugovore zasnovanim na uspostavljenim uputstvima i procedurama.

Što se tiče strategije Anti-korupcije UP se oslanja na Državnu Strategiju Protiv Korupcije 2018–2022 ranije 2013–2017 sa akcionim planovima iako unutar organizacije ne pojavljuju formalne aktivnosti oko ovog pitanja. U vezi sa online izveštavanjem o celokupnim aktivnostima nema

strategije ili izrađenog/odobrenog programa. Takođe proces nabavke opreme nije praćen do njihove registracije na imovinskom registru.<sup>4</sup>

Stoga Ured Premijera treba se i dalje razvijati u usvajanju dobrih zahteva/praksi sa strateškim pristupom.

## 5.1 Izveštaj upravljanja, polaganje računa i upravljanje rizikom

Da bi imali dobro planiranje za redovno praćenje aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžment treba da ima planiranje troškova na osnovu raspoloživog budžeta.

Iako je menadžment sproveo jedan niz unutrašnjih kontrola kako bi se uverio da sistemi funkcionišu pravilno, ipak postoji potreba za daljim poboljšanjem u nekoliko aspekata koji omogućuju efektivan i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

---

<sup>4</sup> Pitanje popisa vrednih uređaja u vrednosti od 2,696€ biće adresirane u Nacrtu Izveštaja UP za 2017 godinu

---

---

**Pitanje 3 - Slabosti u planiranju i sprovođenju aktivnosti - obuka, radionice, prakse**

- Nalaz** U okviru tačke 4 aneksa sporazuma, UP (KSV) treba se pokrenuti program obuke o razvoju politika koje imaju za cilj različite grupe unutar resornih ministarstava. Za 2017 godinu, KSV i osoblje za sprovođenje planirali/izradili opšti spisak obuka i radionica. Međutim, ogromna većina obuke/radionica je organizovana na osnovu trenutnih zahteva. Od organizovane 49 obuke/radionica, oko 80% njih je izvršeno iz trenutnih zahteva. Međutim, prema zvaničnicima GKS-a, aktivnosti se odnose na ispunjavanje ciljeva utvrđenih u okvirima rezultata projekta.
- Nalaz** U okviru aneksa sporazuma, tačka 5.10 je predvideo pružanje mogućnosti studentima za održavanje prakse u kancelarijama koje pripadaju UP-a. U 2016 godini izbor praktikanata je izvršen sprovodeći jednostavne procedure regrutovanja (obaveštenjem za pružanje prakse, pismeno testiranje i intervju aplikanata). Međutim, iz našeg testiranja smo primetili da dva praktičara angažovana 2017. godine nisu izabrana iz liste uspešnih kandidata predloženih od strane komisije za konkurenciju.
- Rizik** Nedostatak detaljnog planiranja aktivnosti, rizikuje da projekat ne postigne očekivane ciljeve i na vreme. Takođe može negativno uticati na izvršenje budžeta, kvalitet organizovanja aktivnosti stoga i na rezultat projekta. Prijem praktikanata van uske liste/ procedure regrutovanja uvećava rizik od angažovanja neadekvatnog osoblja i ometa promociju istinske konkurencije.
- Preporuka 3** Generalni Sekretar u koordinaciji sa KSV treba da osigura da je određeno pravilno planiranje aktivnosti, koje obezbeđuje postizanje ciljeva i maksimizuje postignute rezultate u odnosu na fondove primljene od donatora. Takođe treba obezbediti da procesi u toku razvoja aktivnosti promovišu potrebnu konkurenciju/transparentnost.

*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 sa MSVIR 200)

#### Oblik mišljenja

147. Revizor treba da izrazi **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 u 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 godine

Komponenta revizije	Preporuke date 2016 godine	Sprovedeno	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
Planiranje i izvršenje budžeta	Generalni Sekretar u koordinaciji sa KSV treba preduzeti sistematsku procenu razloga za niži nivo izvršenja kao i da odrede praktične opcije za poboljšanje njihovog izvršenja za 2017			Ne sproveden
Robe i usluge	Generalni Sekretar u koordinaciji sa KSV treba da osigura da li su preduzete dodatne radnje tako da se troškovi evidentiraju u odgovarajućim ekonomskim kodovima.	Sprovedeno je		
Ne isplaćene obaveze	Generalni Sekretar u koordinaciji sa KSV treba da osigura da se obaveze prema dobavljačima izmire u zakonskom roku kako bi se izbeglo direktno izvršenje isplata iz trezora, ili porast neisplaćenih obaveza na kraju godine.	Sprovedeno je		

## Dodatak III: Pismo potvrdjivanja

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA E KOSOVË-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE/NATIONAL AUDIT OFFICE			
30.04.2018			
DATUM PËRMBAJTJES DATE OF RECEIPT			
Nr. Dokumentit Doc. No.	Klasifikimi Class. Code	Nr. Protokolit Prot. No.	Nr. Fajllit No. Pages
03	401	586	1

Nr. Dokumentit Doc. No.	Nr. Dokumentit Doc. No.	Data Date
1312	1312	25/04/2018

  
**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**  
*Qeveria - Vlada-Government*  
**Zyra e Kryeministrit-Ured Premijera-Office of the Prime Minister**  
**Sekretari i Përgjithshëm-Generalni Sekretar- Secretary General**

## 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 Projektit "Përkrahje për Përnirësimin e Hartimit/Zhvillimit të Politikave në Kosovë", financuar nga SIDA, 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. Fitim Krasniqi   
 Sekretar i Përgjithshëm i Zyrës së Kryeministrit,  
 Data: 25.Prill,2018, Prishtinë