



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**Br. Dokumenta: 23.6a.1-2017-08**

## **IZVEŠTAJ REVIZIJE**

**O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA AERODROMA  
DJAKOVICA D.D. ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM  
2017**

**Priština, Juni 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.

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 të Ndërmarrjes Qendrore Publike Aeroporti i Gjakovës Sh.A, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora *Vlora Spanca* koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane vođe tima *Bahri Statovci* i člana tima *Valbona Pllana*, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Enver Boqolli*.

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak.....	4
1 Delokrug i metodologija revizije .....	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....	7
3 3 Finansijsko upravljanje i kontrola .....	11
4 Napredak u sprovođenju preporuka .....	19
5 Upravljanje.....	20
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR ..	24
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina.....	27
Dodatak III: Potvrдно Pismo.....	29

## Opšti sažetak

### Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Centralnog Javnog Aerodrom Dzakovica d. d. (Hortikultura) 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 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 13.09.2017.

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, određena je ovisno o kvaliteti i efektivnosti unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Aerodroma Dzakovica.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Aerodroma Dzakovica za saradnju tokom procesa revizije.

### Mišljenje Generalnog Revizora

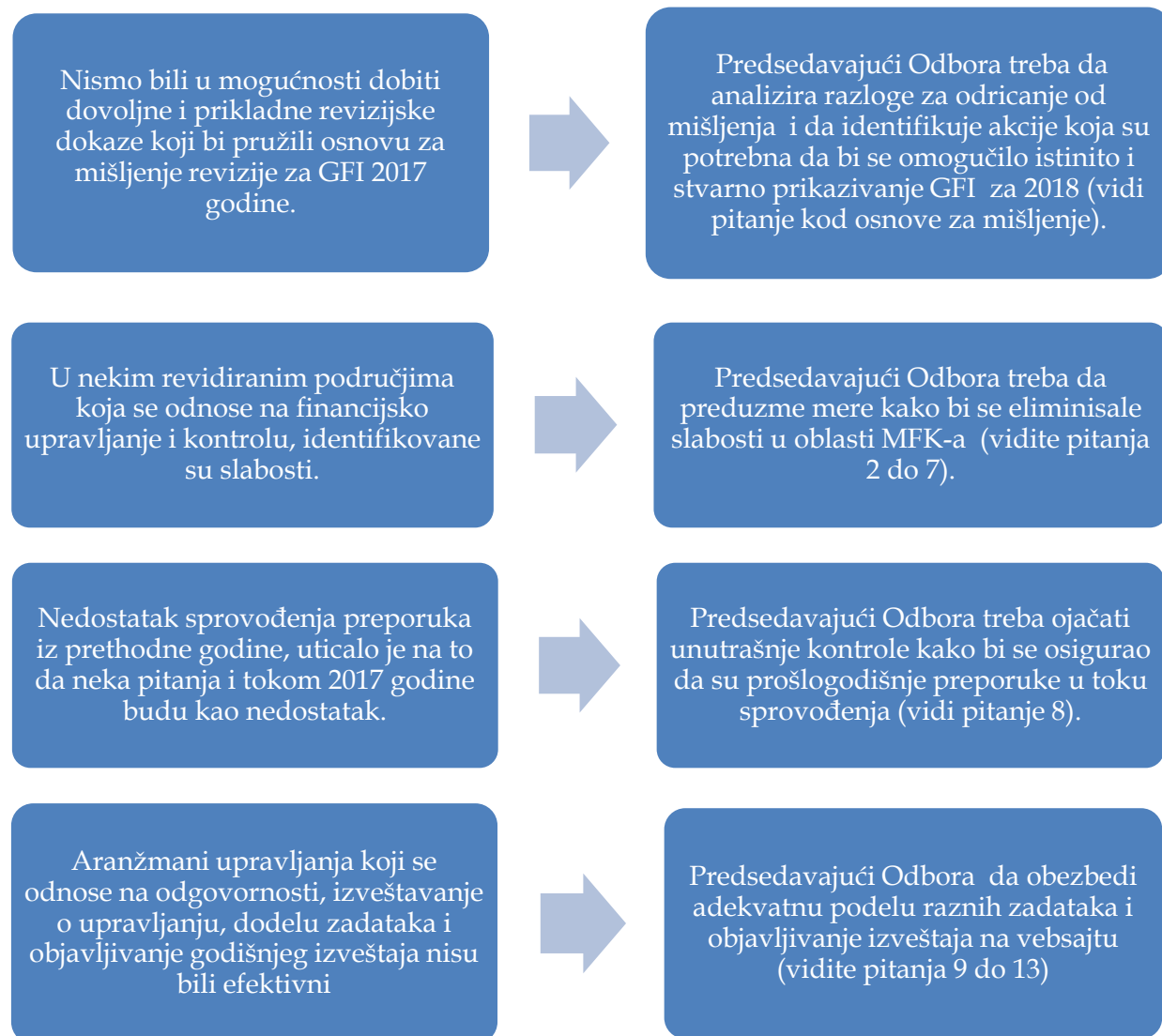
#### Odricanje mišljenja

Zbog nedostatka dovoljnih i adekvatnih revizorskih dokaza nismo bili u stanju da dajemo mišljenje o GFI iz 2017 godine.

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



Izvršnog Šef složio se sa nalazima i zaključcima revizije, i obavezao se da će adresirati sve 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 Aerodrom Djakovica. Analizirali smo aktivnosti Aerodrom Djakovica 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( GR-a).

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

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

Naša revizija Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. GFI se pripremaju u potpisuju od strane Glavnog Finansijskog Službenika i Trezora (GFST) i Izvršnog Šef (IŠ) i dostavljaju na usvajanje kod Odbora Direktora (OD).

GFI koji su usvojeni od strane OD 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 dioničarima i široj publici da sve relevantne informacije su pružene da bi se osigurali da se može preduzeti postupak revizije.

### 2.1 Mišljenje Revizije

#### Odricanje mišljenja

- Bili smo angažovani u reviziji godišnjih finansijskih izveštaja Aerodrom Djakovica za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaje o finansijskom položaju, izveštaj o prihodima, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama u ekuitetu kao i objašnjavajuće beleške.
- Zbog važnosti pitanja navedenih u paragrafu osnova za odbijanje od mišljenja, nismo bili u stanju da osiguramo neophodnu revizorsku evidenciju kako bi imali osnovu za mišljenje revizije. Zbog toga, mi ne izražavamo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima.

#### Osnova za odricanje od mišljenja

Nismo mogli da izrazimo mišljenje iz sledećeg razloga:

- Aerodrom u izveštaju o finansijskom položaju u stavku "zgrade" prikazao iznos od 8,241,374€, dok u analitiku ovog stavka ima spisak od 405 artikla, od kojih 118 su prikazani sa nula vrednošću. Za ove imovine nije bilo plan amortizacije. Takođe u ovom stavku pogrešno su uključene teška mašinerije & opreme i vozila, s toga i stope amortizacije nisu korišćene kako su definisane sa politikama kompanije (za teške mašinerije & opreme sa 10% i vozila sa 20%), nego su amortizovane sve po stopi od 5%. To je izazvao precenjivanje stavka "zgrade" i potcenjivanje stavka "mašinerija & teška oprema i vozila", takođe i potcenjivanje troškova amortizacije i prihoda od grantova. Mi nismo bili u stanju da obavljamo klasifikaciju i merenje ovih imovina koje trebalo da se amortizuju sa 10% ili sa 20% da bi se izmerio loš efekat prezentacije.

- Kao posledica nepostojanja adekvatnih dokaza koji potvrđuju vrednost stavke zgrade koji je sa materijalnom vrednošću u odnosu na sve ostale stavke u GFI, mi nismo u stanju da dajemo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima.

### **Ključna pitanja revizije**

Aerodrom još uvek ne generiše prihode od sopstvene delatnosti, već sve prihode ima od akcionara (Vlade Kosova) u vidu subvencija sa kojima pokriva svoje sopstvene troškove. Takođe, Aerodrom ima 146 hektara zemljišta (104 hektara javne imovine i 42 hektara privatne imovine) koju ima na korišćenje i kojom upravlja od osnivanja, odnosno od 18.12.2013 godine kada je izvršena primo/predaja od italijanskog KFOR-a na Vladu Kosova. Međutim, sada ima neke pretendente zemljišta, i za to je Aerodrom tražio od akcionara da započne proces eksproprijacije za ove slučajeve. Aerodrom je na čekanju odgovora od strane akcionara (Vlada Kosova).

### **Ostala pitanja**

Godišnji finansijski izveštaji preduzeća za godinu završenu sa 31 decembrom 2016 godine revidirane su od strane jedne privatne revizorske kompanije koja je odbila dati mišljenje jer kompanija nije pripremila finansijske izveštaje u skladu sa međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za male i srednje jedinice, objavljene od strane Odbora za Međunarodne Standarde Računovodstva. Evidencije su vođene na osnovu Exel-a i nisu izvršene dvostruke registracije.

### **Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su zadužene upravljanjem za GFI**

Predsedavajući Odbora preduzeća je odgovoran za pripremu i tačno predavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa akrealnim načelom prema Međunarodnim Standardima Računovodstva (MSR), Međunarodne Standarde Finansijskog Izveštavanja (MSFI) i Zakona Kosova, te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i zakon br.04/L-087 za Javna Preduzeća(sa izmenama i dopunama).

Predsedavajući Odbora, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja preduzeća.

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

Naši ciljevi su da dobijemo razumno osiguranje da godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešno prikazivanje, bilo putem prevare ili greške, i da dajemo revizorsko mišljenje. Međutim, zbog pitanja koja su navedena u paragrafu osnove za odbijanje mišljenja, nismo bili u stanju da osiguramo potrebnu revizijsku evidenciju koja bi nam dala osnovu za revizorsko mišljenje.

---



---

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

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

- Zahteve Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama);
- Zahteve Zakona br. 02/L-123 o Trgovinskim Društvima;
- Zahteve Zakona br. 04/L-087 o Javnim Preduzećima (sa izmenama i dopunama);
- Zahteve Zakona br. 04/L-014 o Računovodstvu, Finansijskom Izveštavanju i Reviziji;
- Zahteve Zakona o Javnim nabavkama (sa izmenama i dopunama)
- Zahteve uputstva br. 02/2013/MF o strukturi i sadržaju Godišnjih Finansijskih Izveštaja;

Od JP, takođe se zahteva da pripremi izveštaje kao u nastavku:

- Statut JP-a;
- Poslovni Plan;
- Tromesečni izveštaji;
- Godišnji izveštaj;
- Izveštaj merenja zadovoljnosti klijenata; i
- Nacrt plana i završni plan nabavke na vreme.

U nacrtu GFI-a potrebne su neke finansijske ispravke u bilancu stanja, izveštaju o novčanim tokovima i objašnjenjima koji su praćeni materijalnim greškama. Uprkos našim predlozima za obavljanje potrebnih akcija, Aerodrom napravio neke korekcije. Kao rezultat toga identifikovali smo nalaze koje smo predstavili na osnovu za mišljenje.

Imajući u vidu gore navedeno, GFI koji su pripremljeni od strane IŠ i GFST nakon podnošenja u OD, ne mogu se smatrati tačnim jer tokom revizije identifikovane materijalne greške.

U kontekstu ostalih zahteva za spoljno izveštavanje identifikovali smo sledeće neusaglašenosti:

Prema članu 31 Zakona br. 03/L-087 o javnim preduzeća, godišnji izveštaj i tromesečne izveštaje u roku od 30 dana od prijema godišnjeg izveštaja i tromesečnih izveštaja, OD će pregledati, promeniti i kako smatra potrebnim odobriti; i

Izveštaji iz poslednja dva tromesečja 2017 godine Aerodroma i godišnji izveštaj 2017 sastavljeni su i dostavljeni u vremenskim okvirima od strane menadžmenta aerodroma kod Jedinice za

---

Nadzor Javnih Preduzeća, ne odobren od strane OD. Ovo je zbog toga što su četiri člana OD otpušteni odlukom od 29.09.2017 i (do završetka revizije 30.05.2018), OD još nije kompletiran.

## 2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

**Preporuka 1** Predsedavajući Odbora treba da osigura da je urađena analiza kako bi se utvrdili uzroci koji su uticali na odricanje od mišljenja revizije i da se preduzmu sve akcije da pitanja koja su uticala da se koriguju i ne ponavljaju.

Takođe, Predsedavajući Odbora treba da osigura da su uspostavljeni efikasni procesi kako bi utvrdili da plan izrade GFI 2018 adresira sva pitanja koja se odnose na usklađenost. To, takođe treba da uključuje i pregled nacрта GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na područja sa visokim rizikom i područja gde su identifikovane greške u prethodnim godinama. Potpis izveštaja od strane IŠ-a i GFST-a ne bi trebao biti urađen, osim ako su sve potrebne kontrole primenjene na GFI prije nego što se dostave OD.

## 3 3 Finansijsko upravljanje i kontrola

### Uvod

Naš rad u vezi sa Finansijskim Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u Aerodromu. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje prihodima, troškovima, imovinom, obavezama i računima potraživanja.

### Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Kontrole o ukupnom upravljanju Aerodroma bile su neadekvatne i treba poboljšati. Nedostatak strategije kao efikasnog sistema interne kontrole utiče na neefikasnost operativnog i finansijskog plana Aerodroma i dovodi do odlaganja u njegovoj funkcionalizaciji. Ne postavljanje vremenskih rokova u poslovnom planu za ostvarivanje poslovnih i finansijskih ciljeva i propusta da se razmotri poslovni plan kada je to potrebno povećava rizik da se ovi ciljevi ne realizuju u relevantnom periodu.

Štaviše, Aerodrom nije izdao propise za upravljanje i očuvanje imovine od gubitaka i štete. Kao posledica toga, došlo je do krađe i štete imovine koja je bila u posedu Aerodroma. Ovo je posledica nedovoljnih mera unutrašnje kontrole u čuvanju i obezbeđivanju imovine Aerodroma. Takođe, i vođenje evidencije o imovini u Excel-u povećava rizik od gubitka evidencije imovine i neovlašćenog ometanja, ugrožavajući imovinu i njene vrednosti.

Takođe, potrebno je poboljšati procese zapošljavanja. Komisija za zapošljavanje nije osnovana u skladu sa administrativnim uputstvom i nastavak procesa zapošljavanja bez ispunjavanja kriterija oglasa, sa najmanje tri kandidata, rizikuju zapošljavanje radnika koji nisu nadležni za to radno mesto.

### 3.1 Poslovni plan (prihodi i troškovi)

Razmotrili smo izvore prihoda i troškova planiranih godišnjim poslovnim planom prema odgovarajućim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama.

**Tabela 1. Tabela prihoda i troškova prema godišnjem planu za 2017 godinu (u €)**

Opis	Početno planiranje 2017	Završno planiranje 2017	Izvršenje 2017	Izvršenje 2016
Prihodi od subvencija	653,068	653,068	175,288	201,423
Prihodi od grantova	-	-	504,532	504,465
Izvanredni prihodi	-	-	542	-
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>653,068</b>	<b>653,068</b>	<b>680,362</b>	<b>705,888</b>
Troškovi za plate dnevnice i doprinos	261,768	261,768	126,871	124,358
Troškovi amortizacije	-	-	504,465	506,536
Ostali operativni troškovi	391,300	391,300	49,026	74,994
<b>Ukupni troškovi</b>	<b>653,068</b>	<b>653,068</b>	<b>680,362</b>	<b>705,888</b>

Planiranje i izvršenje prihoda i troškova je sledeći:

- Preduzeće je planirala da od akcionara dobije budžet u iznosu od 653,068€, dok je samo 200.000€ dodeljeno kao subvencija za pokrivanje svih troškova za 2017 godinu, pored ovih preduzeće je imala i 69,424€ prenetih iz prethodne godine. Ove razlike su nastale zbog ne alokacije planiranih sredstava od strane akcionara;
- Za plate i dnevnice, uključujući penzijske doprinose, potrošeno je 126.871€ naspram planiranih 261,768€, ili oko 48%;
- Ostali operativni troškovi za tekuću godinu realizovani su u iznosu od 49,026€ sa planiranih 391,300€ ili samo 12%; i
- Troškovi amortizacije iznosili su 504,465€ koje se odnose na primljene imovine kao donacija, koja se poznaju kao prihodi od grantova u vreme njihove amortizacije.

**Pitanje 2 – Ne izrada strategije preduzeća**

**Nalaz** Prema članu 14.2.2. statuta Aerodroma, OD je odgovoran za pripremu, definisanje i odobravanje dugoročne strategije kompanije i najmanje svaka tri meseca da pregleda tu strategiju.

Aerodrom nije izradio strategiju koja bi pružala podršku procesu operativnog planiranja i olakšala nadzor nad postizanjem željenog rezultata. Ne definisanje aktivnosti za funkcionalizaciju Aerodroma, nedostatak sredstava i odgovarajuće ekspertize aktivnosti uticale je na kašnjenje početka izrade strateškog plana.

**Rizik** Ne izrada strategije kao efikasnog sistema unutrašnje kontrole utiče na efikasnost operativnog i finansijskog plana Aerodroma i dovodi do kašnjenja u njegovoj funkcionalizacije.

**Preporuka 2** Predsedavajući Odbora treba osigurati da se preduzmu mere za izradu i usvajanje Strategije za preduzeća i da se prate strateški ciljevi i njihove primene.

**3.2 Izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja)**

Revidirali smo izveštaj o finansijskom položaju, testiranjem stanja računa, kao i transakcije koje se događaju tokom godine u okviru ovih računa. Pored ispitivanja računovodstvenog stanja računa, tretirali smo usaglašavanja sa zakonima i propisima i dali smo sledeće preporuke.

**Tabela 2: Izveštaj o finansijskom položaju Aerodrom Djakovica sa 31 Decembrom 2017 u €**

Imovina	2017 Godina	2016 Godina	Obaveze i Ekuiteti	2017 Godina	2016 Godina
Novac u banci i blagajnu	63,556	69,545	Isplativi trgovački računi	4,028	-
Zalihe	437,711	417,590	Poreske obaveze	1,540	1,715
Preplate	19,858	12,034	Obaveze za plate	(22)	-
Zemlja	-	-	Dugoročne obaveze	8,798,729	9,303,262
Zgrade	8,241,374	8,699,228	Odloženi prihodi od subvencija	79,577	54,865
Oprema	145,929	186,445	Osnivački kapital	25,000	25,000
Investicije u toku	424	-	Kapitali rezerve	-	-
<b>Ukupna imovina</b>	<b>8,908,852</b>	<b>9,384,842</b>	<b>Ukupne obaveze i Ekuiteti</b>	<b>8,908,852</b>	<b>9,384,842</b>

**Preporuka**

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

**3.3 Izveštaj Prihoda i troškova**

Aerodrom u izveštaju je predstavio sve vrste prihoda koje je ostvario tokom godine, troškove, kao i finansijske rezultate.

**Tabela 3: Izveštaj prihoda i troškova sa 31 Decembar 2017****(u €)**

<b>Prihodi</b>	<b>2017 godina</b>	<b>2016 godina</b>
Prihodi od subvencije	175,288	201,423
Prihodi od grantova	504,532	504,465
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>680,362</b>	<b>705,888</b>
Plate, dnevnice i penzijski doprinosi	126,871	124,358
Troškovi amortizacije	504,465	506,536
Ostali operativni troškovi	49,026	74,994
<b>Ukupni troškovi</b>	<b>680,362</b>	<b>705,888</b>
<b>Dobitak/Gubitak pre oporezivanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Porez na dobit	0	0
<b>Neto Dobitak/Gubitak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

---

**Pitanje 3 - Procedure zapošljavanja nisu bile u skladu sa pravilima i procedurama za uspostavljanje radnog odnosa**

**Nalaz** Prema administrativnom uputstvu br. 14/2011 o regulisanju postupaka za uspostavljanje radnog odnosa u javnom sektoru, zahteva se da komisija za zapošljavanje bude sastavljena od pet članova. Aerodrom je formirao komisiju za zapošljavanje koja je imala samo tri člana u svom sastavu. Takođe, gore pomenuto uputstvo zahteva da, ako se ne ispunjavaju kriterijume od najmanje tri kandidata, konkurs se mora ponovo objaviti. Aerodrom nije ponovo objavio konkurs, iako je samo jedan od tri kandidata zadovoljio kriterijume radnog iskustva, nego su nastavili sa postupcima odabira kandidata koji je ispunjavao kriterije na položaju službenika obezbeđenja. Ovo je zbog nedostatka odgovarajućeg nadzora od strane menadžera.

**Rizik** Komisija za zapošljavanje koja nije u skladu sa administrativnim uputstvima i nastavak postupka zapošljavanja bez ispunjavanja kriterijuma konkursa od najmanje tri kandidata riskira da zaposli ne kompetentne osobe za to radno mesto.

**Preporuka 3** Predsedavajući Odbora treba da osigura da se procedure zapošljavanja sprovedu u skladu sa utvrđenim kriterijumima u konkursu i Administrativnim uputstvom o uspostavljanju radnog odnosa u javnom sektoru.

**Pitanje 4 - Izveštaj o prijemu nije bio u skladu sa iznosom koji je ponuđen prema fakturi**

**Nalaz** Izveštaj o prijemu robe mora da uključi kvalitativnu i kvantitativnu prihvaćenu robu u skladu sa uslovima i odredbama ugovora o količini i vrednosti. U jednom slučaju smo identifikovali da izveštaj za primljenu robu nije u skladu sa iznosom koji nudi račun, gde nisu uključena tri predmeta (5 adaptera, UTP kabel 100 metara i plastična kutija & osigurač) nego su uključena u izveštaju o prijemu, njihova vrednost je 134€. Ovo je zbog neadekvatnog funkcionisanja sistema unutrašnje kontrole prilikom prijema robe odnosno fakture.

**Rizik** Neusklađenost broja kupljene robe između prijema i izveštaja računa, povećava rizik od plaćanja za artikle neprihvatljive robe.

**Preporuka 4** Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su preduzete mere za jačanje unutrašnje kontrole i da se plaćanje vrše samo u skladu sa kvalitativno i kvalitativno prihvaćenu robu/uslugu.

---

**Pitanje 5 – Gubitak imovine zbog nedostataka nedovoljne sigurnosti imovine koja su pod upravljanju Aerodroma**

- Nalaz** Prema članu 8 Statuta, Aerodrom je odgovoran za vlasništvo, imovinu, upravljanje, rukovanje i održavanje preduzeća i mora izdati pravilnike koji sadrže odredbe o upravljanju i delovanju preduzeća. Aerodrom nije izdao pravilnike o upravljanju i čuvanju imovine od gubitaka i oštećenja. Na osnovu izveštaja o upravljanju, primetili smo da je došlo do krađe i oštete na imovinu (600 metara kabla sa četiri žice) koji su bili u vlasništvo Aerodroma. Ovo je posledica nedovoljnih mera unutrašnje kontrole u očuvanju i obezbeđivanju aerodromske imovine.
- Rizik** Nedostatak izdavanja pravilnika o upravljanju aerodromskim imovinom povećava rizik od lošeg upravljanja, zloupotrebe, oštete i gubitka imovine.
- Preporuka 5** Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da je Aerodrom izradio i usvojio pravilnik o upravljanju i nadzoru nad imovinom i prostorima Aerodroma, da se postiže dobro upravljanje imovinom i zaštita od gubitka i oštete.

**Pitanje - 6 - Nedostatak programa za registraciju ne obrtne imovine**

- Nalaz** Registri imovine trebaju se održavati u programu (softver) verodostojni gde su podaci zaštićeni od gubitka i od pristupa ne ovlašćenih lica. Aerodrom nije održavao registre ne obrtne imovine u programu (softver) funkcionalnom i sigurnom za podatke o ne obrtnoj imovini, dok su registri ove imovine održavani samo u tabeli u Excel-u. Do ovoga je došlo zbog ne pravilnog planiranja vremena kupovine softver-a za računovodstvo radi obuhvatanja i modula imovine.
- Rizik** Održavanje evidencije imovne u Excel-u povećava rizik gubljenja evidencije imovine i ne ovlašćenih pristupa rizikujući imovinu i njenu vrednost.
- Preporuka 6** Predsedavajući Odbora treba da osigura da se evidencije imovine održavaju u softverskom programu i pri tom osigura zaštitu podataka od gubljenja ili pristupa ne ovlašćenih lica programu, povećavajući sigurnost informacija i imovine.



### 3.4 Izveštaj o promenama u ekuitetu

U Godišnjim Finansijskim Izveštajima, kapital je predstavljen po ovoj strukturi:

**Tabela 4: Kapital Aerodroma Djakovice na dan 31.12.2017** (u €)

Opis	31 decembar 2017	31 decembra 2016
<b>KAPITAL</b>	<b>25,000</b>	<b>25,000</b>
Osnovni kapital	25,000	25,000
Preneti dobiti/gubici	0	0
Dobiti/gubici tekuće godine	0	0

#### Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

### 3.5 Izveštaj toka gotovog novca

Izveštaj toka novca daje podatke za gotov novac tokom predstavljenih izveštavajućih perioda i klasifikuje tok novca koji pristiže preko poslovnih aktivnosti, finansijskih i investicionih. Informacije o toku novca preduzeća su korisne da pruže korisnicima finansijskih izveštaja procenu o toku novca.

**Tabela 5: Prijemi i potrošnja gotovog novca**

Opis	31 decembar 2017	31 decembar 2016
<b>Neto novac od operativnih aktivnosti</b>	<b>(200,451)</b>	<b>(210,452)</b>
Porast novca	-	-
Plaćen novac dobavljačima i zaposlenima	(200,451)	(210,452)
<b>Neto novac iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(5,537)</b>	<b>-</b>
Porast novca	-	-
Smanjenje novca (kupovina osnovnih sredstava i ostale aktivnosti investicije)	(5,537)	-
<b>Neto novac iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>200,000</b>	<b>230,000</b>
Porast novca	200,000	230,000
Smanjenje novca	-	-
<b>Neto porast / (smanjenje) novca i njenih ekvivalenta i</b>	<b>(5,988)</b>	<b>(19,548)</b>
Novac u početku 2017 godine	69,545	49,997
<b>Novac u kraju 2017 godine</b>	<b>63,556</b>	<b>69,545</b>

**Preporuka**

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

### 3.6 Tretiranje objašnjavajuće beleške

Objašnjavajuće beleške, predstavljaju informacije sa osnovom pripreme finansijskih izveštaja i računovodstvenih politika, koje zahtevane od strane MSFI i pružaju dodatne informacije koje nisu prikazane u izveštaju o finansijskom stanju, izveštaj o prihodima, izveštaju o novčanim tokovima i izveštaju o finansijskom položaju i izveštaj o promena u ekuitetu, ali je važno da se razume svaka od njih.

Preduzeće je obavilo potrebna obelodanjivanja za opšte informacije, računovodstvene politike koje koristi i koje pojašnjavaju iznose stavki izveštaja finansijske pozicije, izveštaja sveobuhvatnih prihoda, takođe je otkriveno je da li ima kontingentnih obaveza i događaja posle datuma bilansa.

**Preporuka**

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

---

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj spoljne revizije u GFI-u za 2016 godinu Aerodroma je završena od strane privatne kompanije za reviziju koja je rezultovala odbijanje mišljenja. Ovo je razlog u nastavku: zato što preduzeće nije imao softver za održavanje prema zahtevima međunarodnih standarda i načela neprekidnosti. Dok, u Pismu Menadžmenta su predstavljene 8 (osam) glavnih preporuka. Aerodrom je pripremio Akcioni Plan za sprovođenje preporuka. Do kraja naše revizije za 2017, 4 (četiri) preporuke su sprovedene i ostalih 4 (četiri) su delimično sprovedene. Aerodrom je osnovan 2015 i ovu prvu reviziju je obavio 2016 godine.

Sprovođenje preporuka spoljne revizije prošle godine kao ključno sredstvo za poboljšanje procesa, nije dovoljno uzet u obzir od strane menadžmentu.

Za potpuni opis preporuka i načina kako su one tretirane pogledajte Dodatak II.

---

### Pitanje 7 - Delimično sprovođenje pitanja proizašlih iz prošle godine

<b>Nalaz</b>	Aerodrom je obavio akcioni plan za adresiranje preporuka proizašlih iz revizije prošle godine. Kao rezultat je bilo adresirano pola datih preporuka, iako je jedan njihov deo bio još uvek u procesu sprovođenja, sa posebnim naglaskom nisu potpuno sprovedene preporuke koje se tiču računovodstvenih registra imovine i njihovog čuvanja. Ovo je zbog ne dovoljnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola.
<b>Rizik</b>	Ne adresiranje preporuka iz prošle godine povećava rizik neprestanog prisustva istih nedostataka u vezi GFI i unutrašnjih kontrola.
<b>Preporuka 7</b>	Predsedavajući Odbora treba da osigura da su preduzete potrebne mere u blagovremenom adresiranju pitanja izašlih iz spoljne revizije.

## 5 Upravljanje

### Uvod

Posebne oblasti našeg pregleda vezano sa upravljanjem bile su unutrašnja revizija, proces davanja odgovornosti i upravljanje rizicima, dok su ostale komponente tretirane unutar gore navedenih naslova ili podnaslova izveštaja.

### Opšti zaključak o upravljanju

Postoji niz slabosti upravljanja Aerodroma posebno u vezi sa podelom obaveza. Nedostatak službenika za potvrđivanje umanjuje nivo sistema kontrola u realizaciji plaćanja i povećava rizik plaćanja ne pravilno i sa greškama. Dalje, određivanje istog člana u dve komisije, povećava rizik kod primanja robe i usluga bez ispunjavanja kriterijuma, takođe predstavlja ne pravilnu podelu obaveza.

Menadžer direkcije održavanja obavljao je snabdevanje vozila sa gorivom iz cisterne i isti je održavao registar o stanju goriva i stanju kilometra za automobile. Ovlašćenje i ne pravilna podela obaveza i odgovornosti umanjuje efikasnu kontrolu i sposobnost menadžmentu da aktivno nadgleda sprovođenje ovlašćenja zaposlenih.

Umanjenje identifikovanih slabosti spoljne revizije prošle godine kao ključno sredstvo u podršci efikasnog upravljanja nije dovoljno uzeto u obzir od menadžmenta. Ovo je ključni pokazatelj da Aerodrom nije mogao da razvije postojeće procese i da pojača unutrašnju kontrolu u mnogim oblastima.

JUR je dao važne preporuke menadžmentu za poboljšanje funkcionisanja unutrašnjih kontrola koje je potrebno sprovesti.

### 5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) sastoji se od direktora unutrašnje revizije. JUR- je izradila akcioni plan revizije za 2017. Izrada plana je bazirana na nivou rizika za sisteme i procese uključene u reviziju. Od osam planiranih revizija šest od njih su završene tokom 2017 godine. JUR je dala važne preporuke menadžmentu za poboljšanje funkcionisanja unutrašnjih kontrola. Komitet revizije je bio funkcionalan koji je u prvih šest meseci u 2017 godini održao dva sastanka i razmotrio završne izveštaje od JUR-a.

---

**Pitanje 8 – Jedinica unutrašnje revizije nije izradila strateški plan**

- Nalaz** Jedinica unutrašnje revizije treba da pripremi strateški plan i godišnji plan rada. Aerodrom je pripremio godišnji plan unutrašnje revizije ali nije postigao da pripremi strateški plan unutrašnje revizije bazirajući se na revizije i specifičnosti preduzeća. Prema menadžmentu Aerodroma, do ovoga je došlo zbog nedostatka opšte strategije preduzeća kako bi ga podržala.
- Rizik** Ne izrada strateškog plana revizije može uticati na efikasnost JUR-a i na datu pomoć menadžmentu u jačanju unutrašnjih kontrola.
- Preporuka 8** Predsedavajući Odbora preko Komiteta revizije treba zahtevati da JUR izradi strateški plan revizije i da obavi njegovo ažuriranje na godišnjoj osnovi.

## 5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Polaganje odgovornosti kao proces je prihvatanje odgovornosti, držanje osoba odgovornih za njihove postupke i otkrivanje rezultata na transparentan način. Dok je upravljanje rizicima proces koji se odnosi na identifikaciju, analizu, procenu i delovanja / mere menadžmenta kako bi kontrolisao i reagovao na rizike koje ugrožavaju organizaciju.

Menadžment, iako je primenio niz unutrašnjih kontrola kako bi osigurao da naši sistemi funkcionišu kako treba, primetili smo da su primenjene mere slabe i neefikasne i ne pružaju efikasan i blagovremeni odgovor na identifikovane operativne probleme.

---

**Pitanje 9 - Ne pravilna podela obaveza**

**Nalaz** Aerodrom je sproveo niz kontrola koje obuhvataju vođenje i organizaciju operativnih aktivnosti. U međuvremenu, kontrole u nekim oblastima nisu funkcionisale dobro, u raspodeli zadataka su se pojavile nepravilnosti. Menadžer odeljenja za održavanje obavio je snabdevanje automobila sa gorivom iz cisterne (rezervoara) locirane na Aerodromu te je vodio evidenciju stanja goriva i kilometraže automobila.

Menadžerske kontrole sprovedene u sistemu finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola nisu identifikovale potrebno prenošenje i raspodelu obaveza. Do ovoga je došlo zbog nedovoljnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola i ograničenog broja zaposlenih.

**Rizik** Ovlašćenje i ne pravilna podela obaveza i odgovornosti umanjuje efikasnu kontrolu i sposobnost menadžmentu da aktivno nadgleda sprovođenje ovlašćenja zaposlenih.

**Preporuka 9** Predsedavajući Odbora treba da obavi pregled postojećih regulisanja raspodele odgovornosti i polaganja računa obezbedivši potrebnu podelu obaveza.

**Pitanje 10 Ne imenovanje službenika za sertifikaciju**

**Nalaz** Prema članu 14 Zakona o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima javno preduzeće treba da ima službenika za sertifikaciju. Službenik za potvrđivanje je odgovoran da obezbedi da uslovi sprovođenja javnog ugovora budu ispunjeni pre obavljanja i ovlašćenja plaćanja prema ugovoru. Preduzeće nije odredilo službenika za sertifikaciju za ovlašćenja plaćanja i zbog tog nedostatka plaćanja usvaja Izvršni Šef. Nedostatak službenika za potvrđivanje je rezultovala sa propustima u upravljanju troškovima. Plaćanja su vršena bez dovoljne kontrole i prethodnog usvajanja od službenika za potvrđivanje plaćanja. Ne imenovanje službenika za sertifikaciju je zbog nedovoljnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola i ograničenog broja zaposlenih na Aerodromu.

**Rizik** Nedostatak službenika za sertifikaciju umanjuje nivo sistema kontrola u realizaciji plaćanja i povećava rizik ne redovnih i pogrešnih plaćanja.

**Preporuka 10** Predsedavajući Odbora treba da preduzme potrebne mere za ispunjavanje pozicije službenika za sertifikaciju u skladu sa zakonskim zahtevima kako bi se osigurala pravilna podela obaveza i ojačao sistem unutrašnjih kontrola za upravljanje javnim novcem.

---

**Pitanje 11 - Isti član u komisiji za procenu tendera i u komisiji za nadgledanje primanja robe**

- Nalaz** Prema pravilu za javnu nabavku jedan član komisije za procenu tendera ne može se imenovati i kao menadžer projekta. U jednom slučaju smo primetili da je ista osoba određena u komisiji za procenu tendera i u komisiji za primanje i montiranje kamera. Do ovoga je došlo zbog ne dovoljnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola i ograničenog broja zaposlenih na Aerodromu.
- Rizik** Određivanje istog člana u dve komisije, za procenu i primanje, povećava rizik za primanje robe i usluga bez ispunjavanja određenog kriterijuma u kvalitetnom i količinskom smislu, takođe stvara ne pravilnu podelu obaveza.
- Preporuka 11** Predsedavajući Odbora treba da osigura da li su ispunjeni određeni kriterijumi u pravilu javnih nabavki za podelu obaveza između različitih komisija.

**Pitanje 12 - Ne objavljivanje dokumenata na internetskoj veb stranici preduzeća**

- Nalaz** Član 34.2 Zakona o javnim preduzećima, zahteva da se potpuna i aktuelna kopija svih pravilnika JP-a objave i održavaju na internet stranici sa javnim pristupom koju održava JP-e. Takođe se zahteva da se objavljuju i poslovni plan, tromesečni izveštaji, godišnji izveštaji i ostale važne informacije za javnost. Dok, Aerodrom još uvek (do završetka revizije dana 30.05.2018) nije objavio godišnji izveštaj za 2017 u cilju transparentnosti. Razlog je istek ugovora za održavanje veb stranice i nedostatak unutrašnjih eksperata da je sami održavaju.
- Rizik** Ne objavljivanje godišnjeg izveštaja preduzeća na internetskoj veb stranici preduzeća, stvara neslaganje sa zakonskim zahtevima i nedostatka zahtevane transparentnosti.
- Preporuka 12** Predsedavajući Odbora treba osigura održavanje internetske veb stranice preduzeća ta da se objavi godišnji izveštaj po zakonskim zahtevima za javna preduzeća, sa ciljem transparentnosti prema javnosti.

---

## 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 ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

## Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina

Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
Program računovodstva	Da preduzeće vodi ( održava) svoje evidencije u programu računovodstva (softver) prema zahtevima međunarodnih standarda računovodstva i zakonskih pravila primenljivih u Republici Kosovo. Finansijski Izveštaji se trebaju izraditi na osnovu potpunih i tačnih evidencija.		Aerodrom Đakovica je instalirao program računovodstva, dok registar imovine održava u Excel-u.	
Priprema finansijskih izveštaja	Preduzeće treba da pripremi finansijske izveštaje koristeći osnovu računovodstva o bazi prava i obaveza kao i računovodstvene stavke koje se priznaju kao aktivne, obaveze, neto kapital, prihode i troškove.	Preduzeće je pripremiilo finansijske izveštaje o osnovi računovodstva.		
Izveštaj finansijske pozicije	Izveštaj finansijske pozicije treba se sastaviti prema tačnim evidencijama i viška analitičkih stavki na kraju perioda prema dvostrukom računovodstvu upravljanom u računovodstvenom programu. (softver).		Izveštaji finansijske pozicije je sastavljen na osnovu evidencija na kraju stavke imovine održavaju se u Excel-u.	
Sveobuhvatni izveštaj prihoda.	Da se sveobuhvatni izveštaj prihoda sastavi prema tačnoj evidenciji i viška analitičkih stavki na kraju perioda dvostrukog računovodstva vođenog u računovodstvenom programu (softver).	Izveštaj prihoda je sastavljen na osnovu stavki na kraju perioda.		

Izveštaj priliva monetarnih sredstava	Izveštaj priliva monetarnih sredstava da pripremi i sastavi prema zahtevima paragrafa 7.3 Međunarodnog Standarda Računovodstva za mala i srednja preduzeća da se verodostojno predstavljanje operativnih aktivnosti, investicione aktivnosti toka novca za određeni period.	U izveštaju toka novca su predstavljene operativne aktivnosti, investicione i finansijske za određeni period.		
Izveštaj promena kapitala	Da preduzeće na kraju svake godine pripremi izveštaj promena kapitala prema sekciji 6 međunarodnih računovodstvenih standarda za mala i srednja preduzeća.	Preduzeće je pripremi izveštaj promena u ekvitetu.		
Informativni izveštaji	Ohrabruje se JP-e „Aerodrom Đakovica“ D. D da u buduće pripremi informativne izveštaje za upravljanje, državne institucije i zainteresovane, ali oslanjajući se na poverljivu i blagovremenu bazu podataka. Takođe, da uzme u obzir pravila zakona o računovodstvu, Finansijsko izveštavanje i reviziju za upravljanje finansijskim evidencijama u računovodstvenom programu (softver).		Preduzeće je pripremi tromesečne i godišnji izveštaj dok je u računovodstvenom programu (softver) nije instalirao modul za registraciju imovine.	
Vođenje finansijskih evidencija prema dvostrukim evidencijama	Kako bi imali tačne, potpune i poverljive evidencije trebaju se preduzeti sledeće radnje: U računovodstvenom programu treba da kreira novu bazu podataka sa presekom 01.01.2017, da predstavi tačno početni višak kratkoročnih obaveza imovine (gotov novac u blagajni i u banci, račune potraživanja, zalihe, materijalnu aktivu i sve ostale imovine, tačno predstavi početne viškove kratkoročnih i dugoročnih obaveza, da predstavi početne viškove akcionarskog kapitala.		Preduzeće je odražavalo evidencije u računovodstvenom programu izuzev evidencije za imovinu koje se održavaju u Excel-u.	

## Dodatak III: Potvrдно Pismo

NPQ "Aeroporti Gjakoves" Sh.A

Aeroporti i Gjakovës Sh.A Airport Gjakova J.S.C. Djakovica Aerodrom D.D.	
Nr. No. Br.	154
Dt	25.06.2018
Gjakovë - Gjakova - Djakovica	

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2017 dhe për implementimin e rekomandimeve

**Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit**

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit (Pasqyrave) Financiar të NP Aeroporti i Gjakovës sh.a, për vitin 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 implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

znj. Vlora Gojani

Data: , Prishtinë,

25.06.2018

