



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br.Dokumenta: 24.18.1-2017-08

IZVEŠTAJA REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SUDSKOG
SAVETA KOSOVA ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM
2017

Priština, jun 2018

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosovo 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 obavljammo 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 Sudskog Saveta Kosova, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane (vođe tima) Liridona Berisha (članova tima) Laureta Matoshi Pozhegu, Mjellma Dibra Morina i Mimoza Morina Kelani pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije, Ramadan Gashi.

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	21
5 Dobro upravljanje	21
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	25
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	28
Dodatak III: Pismo potvrđivanja	33

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Sudskog Saveta Kosova za 2017 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije, od datuma 02/10/2017.

Naša revizija se fokusira na:



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

Nacionalna Kancelarija Revizije ceni visoki menadžment i osoblje Sudskog Saveta Kosova za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

Ne modifikovano mišljenje sa Isticanjem Pitanja

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

Isticanje Pitanja

Želimo da skrenemo vašu pažnju na činjenicu da je iznos kontigentnih obaveza koja je prikazana na GFI-a bila potcenjena. Dalje, SSK je izvršila pogrešnu klasifikaciju troškova plaćanjem sa kategorije kapitalnih investicija za troškove koji prema njihovoj prirodi pripadaju kategoriji roba i usluga.

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

Proces pripreme GFI-a je upravlján na ne zadovoljavajućem nivou i izveštaji kao takvi sadrže neke greške.



Direktor SSSK treba da obezbedi sa se proces pripreme GFI-a pregleda od strane menadžmenta i da se izjava o GFi potpiše samo nakon izvršenja svih odgovarajućih kontrola.
(vidite preporuke 1-2).

Iako su nutrašnje kontrole u nekim oblastima delovale na efektivan način, primećene su evidentne slabosti kod upravljanja platama i dodacima i kod upravljanja imovinom.



Direktor SSSK treba da izvrši pregled kako bi ojaćao kontrole u ovim oblastima
(vidite pitanja 3-7).

Dobro upravljanje uključuje upravljanje rizikom i praćenje napretka u ostvarivanju ciljeva kao i sprovođenje preporuka koje se na adresiraju na odgovarajućoj stopi.



Direktor SSSK treba da izvrši analizu oblasti koje su navedene u ovom izveštaju kako bi identifikovao razolge za ove slabosti te da utvrdi radnje koje su potrebne za njihovo adresiranje.
(vidite pitanja 8-10).

Odgovor Menadžmenta Sudskog Saveta Kosova- revizija 2017

Menadžmenta uzeo je u obzir i složio se sa nalazima i zaključcima revizije i preuzima odgovornost da će sve date preporuke biti adresirane.

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 Sudskog Saveta Kosova. Analizirali smo aktivnosti organizacije o tome do koje se mere možemo osloniti na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

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

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

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Uzima se takođe u obzir izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika, 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 sa Isticanjem Pitanja

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

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima 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.

Isticanje Pitanja

Skrećemo vam pažnju na činjenici da:

- Kontigentne obaveze u vrednosti od 9,143,704€, nisu prikazane na GFI, kao što se to zahteva Pravilnikom MF-a br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju. Ove obaveze su bile rezultat tužbi stranaka (oštećenih stranaka) prema SSK-u, koje su nagomilane godinama (materijalne štete, plate i ostale nadoknade);
- Pored toga SSK izvršio je isplate sa kategorije kapitalnih investicija u iznosu od 205.100€ za troškove koji po svojoj prirodi pripadaju kategoriji roba i usluga. Vredi razjasniti da je ova vrednost odobrena za kapitalne investicije u budžetskim tabelama za 2017 godinu "Renoviranje i održavanje sudskih zgrada (957€)" i "Kupovina IT opreme su-finansirane sa projektom SMIL (204,143€)". Projekti predstavljeni na tabeli ne ispunjavaju uslove koji se tretiraju kao kapitalni projekti, a greške se odnose na početno planiranje od strane SSK-a i neadekvatnih odobravanja od strane MF-a. Naše mišljenje u vezi sa gore navedenim pitanjima nije modifikovano.

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne upravljanjem za GFI

Glavni finansijski službenik 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 određuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koja su uzrokovana bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima.

Direktor SSK-a, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja Tužilačkog Saveta Kosova.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI-u. 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 svako materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Materijalno 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 kako usled prevare tako usled 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 SSK-a izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i br. 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka;
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK).
- Devetomesečne izveštaje na vreme;
- Plan nabavke za 2017 godinu; i
- GFI su pripremljeni na vreme i potpisani od strane GFS i GFS.

U kontekstu zahteva za izveštavanje, nismo identifikovali bilo kakvu nepravilnost:

IZJAVA KOJA JE DATA OD STRANE MENADŽMENTA SSK-a

Imajući u vidu gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrta GFI-a Ministarstvu Finansija, je tačna jer tokom revizije nisu identifikovane materijalne greške izuzev pitanja koje je prikazana kod isticanja pitanja.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Naše preporuke u vezi sa gore navedenim pitanja su sledeća:

- Preporuka 1** Direktor SSSK-a treba da obezbedi sa izvršena analiza za adresiranje razloga za Isticanje Pitanja kod mišljenja revizije i pre nego se GFI-i šalju MF-a, treba da se podvrgnu sveobuhvatnom pregledu u vezi sa njihovim sadržajem i tačnošću sa posebnim fokusom na prikaz kontigentnih obaveza.
- Preporuka 2** Direktor SSSK-a treba da ojača kontrole tokom budžetskih planiranja kako bi se eliminisale greške u klasifikovanju troškova preko obezbeđivanja ispravnog budžetiranja/potrošnje.

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 budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke, ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

SSK-a u generalnom ima dobre kontrole u odnosu na njene zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazale dobar proces praćenja i sigurnost u primeni zakonodavstva i ostalih procesa. Međutim potrebna su poboljšanja kod upravljanja platama i dodacima, subvencijama i transferima kao i upravljanje imovinama.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova 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:	21,797,640	21,793,948	19,602,402	19,528,929	18,791,104
Grant Vlade -Budžet	20,593,782	19,956,808	19,411,317	18,872,482	17,643,133
Sopstveni prihodi ²	1,203,858	1,203,858	176,743	656,447	1,147,971
Prenete iz prethodne godine ³	-	623,753	5,342	-	-
Spoljne donacije	-	9,529	9,000	-	-

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom Odluko Vlade za 3,692€. Ovo smanjenje je rezultat ne blagovremenog sprovođenja Briselskog Sporazuma u vezi sa Pravosuđem Republike Kosovo kao i zbog ne regrutovanja osoblja za Osnovni Sud u Mitrovici.

SSK je tokom 2017 godine potrošio 19,602,402€ ili 90% završnog budžeta sa jednim smanjenjem od 7% u poređenju sa 2016 godinom. Međutim izvršenje budžeta ipak ostaje na zadovoljavajućem nivou.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	21,797,640	21,793,948	19,602,403	19,528,929	18,791,104
Plate i Dnevnice	16,464,561	16,358,058	14,622,640	14,016,443	13,511,947
Roba i Usluge	3,813,079	3,884,858	3,545,741	3,932,056	3,601,422
Komunalije	450,000	448,500	396,629	378,092	419,043
Subvencije i Transferi	250,000	392,532	385,471	368,212	380,288
Kapitalne Investicije	820,000	710,000	651,922	834,126	878,404

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Završni budžet za kategoriju plata i dnevnica je u poređenju sa početnim budžetom Odlukom Vlade smanjen za 106,503€. A višak finansijskih sredstava ka kraju godine bio 1,735,418€, ovo se desilo usled ne sprovođenja Briselskog sporazuma u Pravosuđu kojom

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

² Primanja koja koristi subjekt za finansiranje sopstvenih aktivnosti.

³ Sopstveni prihodi SSK-a koji nisu potrošeni u prethodnoj godini i preneti su u aktuelnoj godini.

je bilo predviđeno da se zaposle 48 sudija i 115 članova administrativnog osoblja srpske manjine. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 89%;

- Završni budžet za kategoriju roba i usluga je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 71,779€ ovo povećanje je došlo Odlukom Vlade⁴. Povećanje budžeta je bilo za isplatu obaveza prema Advokatima, veštacima i sudijama porotnicima u Osnovnom Sudu u Gnjilanu i Uroševcu. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 91%;
- Završni budžet za komunalije je Odlukom Vlade⁵ smanjen za 1,500€. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju bilo je 88%;
- Završni budžet za kategoriju subvencija i transfera je Odlukom Vlade⁶, je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 142,532€. Finansijska sredstva su preneti sa kategorije kapitalnih investicija (projekat 15248-Izgradnja Osnovnog suda u Gračanici) u kategoriji subvencija u iznosu od 110.000€, kao i druga finansijska sredstva u iznosu od 32,276€ i 256€ su iskorišćena sa prenetih prihoda. Razlog za povećanje ove kategorije bio je nadoknada osuđenika bez osnove. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju iznosilo je 98%; i
- Završni Budžet za kapitalne investicije je smanjen za 110,000€. Ova finansijska sredstva su preneti na kategoriju subvencija i transfera. Izvršenje budžeta za oba kategoriju bilo je €, dok su troškovi bili 687,526€ ili 67%. Iz ove vrednosti za kapitalne projekata je 92%.

3.2 Prihodi

Razmotrili smo prikupljene prihode kao izvor budžetskih fondova. Ovo je prikazano na tabeli u nastavku.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Prijemi	2016 Prijemi	2015 Prijemi
Sopstveni prihodi	1,203,858	1,203,858	7,708,641	8,051,611	8,087,041
Ukupno	1,203,858⁷	1,203,858	7,708,641	8,051,611	8,087,041

Zakonom o budžetu za 2017 godinu, SSK je dozvoljeno korišćenje prihoda u iznosu od 1,203,858€, dok se preostali deo prenosi na budžet Kosova.

SSK ostvaruje prihode od sudskih taksi, sudskih i saobraćajnih taksi kao i prihode od prodaje imovine. SSK je za 2017 godinu planirao prihode u iznosu od 7,310,000€⁸, a prikupio je 7,708,614€, ovim se vidi prekoračenje plana prihoda za iznos od 398,606€. Međutim ako uporedimo ove prihode sa prihodima koji su prikupljeni tokom 2016 godine imamo pad prihoda za 342,970€.

⁴ Odluka Br.04/14 dana 15 novembar 2017 i Br.10/19 dana 15 decembar 2017.

⁵ Odluka Vlade br. 02/22 dana 27.12.2017.

⁶ Odluka Vlade br.10/19 dana 15.12.2017.

⁷ Ukupan iznos prihoda 1,203,858€ dozvoljeno je za trošenje od strane SSK-a.

⁸ Plan prihoda SSK-a za 2017 godinu.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem centralizovanog platnog sistema (payrola) kojim upravlja MJU i MF. Ključne kontrole koje potvrđuju potpunost i tačnost isplata su platni spiskovi koji se potpisuju od strane organizacionih jedinica.

Odobreni broj zaposlenih u SSK-a bio je 2,159⁹, a broj zaposlenih na kraju 2017 godine bio je 1,968 zaposlenih. Pregledali smo platne spiskove i uporedili smo prikazane podatke sa Trezorom, ISFUK-om kao i njihovo prikazivanja na GFI-a. Pregledali smo takođe da li zaposleni isplaćeni u skladu sa njihovim ugovorima. Našim testiranjima smo identifikovali sledeća pitanja.

⁹ Zakonom o budžetu sredstva su odobrena ali nisu dodeljena finansijska sredstva.

Pitanje 3 – Nadoknađivanje članova Sudskog Saveta i Komisija

Nalaz Član 3 U/A za nadoknadu članova Sudskog Saveta i Komisija utvrđuje da dnevno prisustvovanje na Sastancima Sudskog Saveta iznosi 70€, dok se učešće u Komisijama računa sa 50€. U slučajevima kada je potrebno učešće na dva sastanka u toku dana, onda se plaćanje vrši samo za sastanak Sudskog Saveta u iznosu od 70€.

Sa testiranja retroaktivnih isplata članova komisije u panelu koji su postavljeni odlukom Saveta za koje se njihovo prisustvo evidentira prilikom održavanja ročišta, uvideli smo jedan slučaj kada jedan član nije bio postavljen rešenjem kao član komisije međutim isti je nadoknađen sa 250 €, štaviše isplata za mart kao člana komisije nije opravdana.

Takođe smo u jednom slučaju primetili da su članovi Sudskog Saveta i Komisija u toku dana učestvovali na različitim sastancima plaćeni su za oba dva sastanka. Članovi sudskog saveta i komisija su nadoknađeni više od iznosa od 250 € (svako po 50€).

Za oba slucajeva SSK preduzeo mere i sredstva za dva clana komisije vracena u budzetu u 2018 godini.

Rizik Neadekvatne kontrole nad nadoknađivanjem članova saveta i komisija povećavaju rizik da se takve isplate, osim što nisu u skladu sa regulatornim zahtevima, ali da i da takođe mogu štetiti budžetu.

Preporuka 3 Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSSK-a mora osigurati da svi troškovi vezani za nadoknadu sastanaka članova saveta i komisija budu dokumentovani i u skladu sa važećim AU.

Pitanje 4 – Pokrivanje pozicija sa Vršiocem dužnosti

Nalaz Zakon o Civilnoj Službi br. 03L/149 u članu 30, predviđa da u slučaju ostatka slobodnog položaja u civilnoj službi, vršilac dužnosti (V.D) se ne može imenovati za duže od tri (3) meseca.

Tokom revizije za 2017 godinu, identifikovali smo da se šest položaja pokriva Vršiocima Dužnosti (V.D) duže od dozvoljenog zakonskog roka. Identifikovani slučajevi su sledeći:

- *Viši službenik odeljenja za Krivičnu evidenciju u SSSK-a od 29.12.2015,*
- *Direktor kancelarije za centralnu evidenciju od.01.08.2015,*
- *Službenik za certifikovanja Suda u Gnjilanu se pokriva V.D od 01.01.2016,*
- *Dok se položaj Rukovodioca za Budžet i Finansije u Osnovnom Sudu u Prištini koja je bila pokrivena V.D od 28.01.2016, dobijena je saglasnost od MF-a za pokretanje postupka regrutovanja.*

Rizik Praksa pokrivanja ključnih pozicija sa VD u dužem vremenskom periodu, osim što nije u skladu sa zakonodavstvom, riskira da sa pozicijama upravljaju osobe koje ne ispunjavaju neophodne uslove. Ovo može negativno uticati na opštu performansu organizacije.

Preporuka 4 Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSSK-a, Šefovi nadležnih sudova treba da obezbedi obavljanje postupka regrutovanja kako bi se ovi položaji pokrivali redovnim ugovorima. Trajanje funkcije kao V.D da ne bude duža od određenog zakonskog perioda.

Pitanje 5 – Prekoračenje broja Sudija za Teška krivična dela

- Nalaz** Odluka Vlade Kosova br. 06/148 dana 30.06.2017 za dodelu sredstava iz podprograma za svaki sud u pogledu nadoknađivanje dodataka i finansijska stimulacija od 300€ mesečno za 85 sudije teških krivičnih dela.
- Tokom revizije je utvrđeno kod dva suda prekoračen broj sudija za teška krivična dela. Apelaciono sudu je odlukom, dozvoljeno 9 sudija za teška krivična dela, a isti sud radi sa 15 sudija. Drugi slučaj je u Osnovnom sudu u Mitrovici, koji ima sedam sudija za teška krivična dela, a radi sa devet sudija.
- Rizik** Prekoračenje broja sudija povećava rizik da oni dobiju više sudija nego što ime je dozvoljeno odlukom a može ujedno i da bude opterećenje za budžet SSK-a.
- Preporuka 5** Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSSK-a, Šefovi nadležnih sudova a treba da obezbedi da se odluke koje su donete od strane Vlade zarad finansijskog stimulisanja sudija za teška krivična dela poštuju u potpunosti i to samo sa dozvoljenim brojem njih.

3.4 Upravljanje osobljem

Upravljanje osobljem uključuje sva delovanja koja su povezana sa: regrutovanjem, ugovorima, obukama, unapređenjima, odmorima, penzionisanjima, porodiljskim odsustvima, ograničenjima i ostalim merama preduzetim od strane SSK-a. Mi smo testirali jedan broj uzoraka da bi se osigurali da su radnje koje su preduzete u ovoj oblasti u skladu sa važećim pravilnicima. U našim uzorcima nismo primetili neko pitanje za izveštavanje.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge kao i komunalije u 2017 godini bio je 4,333,358€. Sa toga budžeta je potrošeno 3,942,370€. Većina troškova u ovim kategorijama uključuje troškove za ugovorene usluge poštanske usluge kao i za usluge mobilne telefonije.

Pitanje 6 - Sporazumi za posebne usluge

Nalaz U skladu sa članom 12 stav 4 ZCS nr.03L/149 imenovanja za određeno vreme period kraći od šest meseci treba da se zasnivaju na ugovorima pod nazivom "Ugovor za posebne usluge" koji su predmet Zakona o obligacionim odnosima i za koje se sprovodi pojednostavljeni postupak regrutovanja.

Mi smo identifikovali da je Osnovni sud u Prištini sklopio ugovor za posebne usluge za jednim službenikom za položaj „Obezbeđenja“ u trajanju od šest meseci, ali je opet produžilo na dodatnih šest meseci. Plaćanje ovih usluga je izvršeno sa kategorije roba i usluga (kod 13420) u iznosu od 291 € mesečno. Ugovori za posebne usluge je sklopljen sa redovan položaj ne za stručnjake određenih oblasti i isti nije preduzet pojednostavljeni postupak regrutovanja.

Rizik Pokrivanje redovnih položaja u trajanju preko onog koji je predviđen i preko neadekvatnih procedura predstavlja zaobilaženje utvrđenih zakonskih odredbi, ograničava konkurenciju i povećava rizik da službe nisu realno sa potrebama SSK-a te da se budžet koji je planiran za ovu kategoriju ne potroši u skladu sa namerom.

Preporuka 6 Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSSK-a, Šefovi nadležnih sudova treba da obezbedi da se sporazumi za posebne usluge koriste samo namenjene svrhe, da se pravilno planiraju i da se vode u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

3.6 Subvencije i transferi

Budžet za subvencije i transfere iznosio je 392,532€. Sa ovog iznosa je tokom 2017 godine potrošeno 385,470€. Uvi troškovi se uglavnom odnose na nadoknadu osuđenih bez osnove. Identifikovali smo slučaj (osobu) koji je bio pritvoren u roku od 26 dana, prema odluci suda, one je nadoknađen sa 1,355€, za 50 dana više a ne u skladu s odlukom suda. Budžet je oštećen za 825€. Nakon identifikovanja ovog slučaja od našeg tima, ovo pitanje je adresirano i izvršena isplata je vraćena u budžet SSK-a.

3.7 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije bio je 710,000€. Sa toga budžeta je tokom 2017 potrošeno 651,922€. Ovi troškovi se uglavnom tiču renoviranja sudskih zgrada, snabdevanje i ugrađivanje lifta.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.8 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Kapitalna imovina preko 1,000€ prikazana u GFI iznosila je 15,878,000€, imovina ispod 1,000€ iznosila je 1,024,000€, a zalihe 213,000€. Testirali smo kupovine koja je stečena tokom 2017 godine, ispravnost u popisu imovine, a izvršili smo i fizički pregled kako bi potvrdili postojanje imovine. Naša revizija je u vezi sa upravljanjem imovinom identifikovana sledeće slabosti:

Pitanje 7 - Slabosti u upravljanje imovinom

Nalaz Primetili smo da sistem e-imovine nije bio funkcionalan zbog činjenice da nisu upisne kupovine koje su stečene u 2017 godini; snabdevanje inventarom u vrednosti opšte fakture od 4,785€, kupovina IT opreme u su-finansiranju sa projektom SMIL vrednog 204,14210€. Dalje, podaci predstavljeni u GFI za imovinu ispod 1000€ bile su vrednost popisa imovine, iako u izveštaju o inventarizaciji nije naveden datum kupovine imovine, ovo otežava identifikovanje način u kojem je obračunava amortizacija za godinu. Izveštaj o inventarizaciji sadrži imovinu (van upotrebe i oštećene), a isti se ne poklapa sa e-imovinom. Komisija za procenu imovine nije imalo SSK-a u vezi sredstava koji su identifikovana kao odložena (van upotrebe) i imovine koje bise trebale staviti van upotrebe ili se otuđiti. Štaviše, što se tiče na sistema e-imovine situacija ostaje ista kao i prošle godine.

Rizik Slabe kontrole u upravljanju imovinom e nepotpuno funkcionisanje e-imovine otežava upravljanje i kontrolu raspoložive imovine i povećava rizik gubitka, ili zloupotrebe imovine.

Preporuka 7 Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSSK-a, Šefovi nadležnih sudova treba da pregleda postojeće kontrole kako bi obezbedio efikasno upravljanje i upisivanje svih imovina, posebno kako bi se osiguralo uklanjanje imovine van upotrebe prema procenama relevantne komisije i usklađivanje procena vrednosti i inventarizacije koji prethodi predstavljanju tačnih podataka imovine u GFI. Takođe da u ovom aspektu preduzme konkretne korake za funkcionalizaciju sistema e-imovina kako bi se sva imovina ispod 1,000€ upisala na ovom sistemu.

3.9 Tretiranje gotovine i njegovih ekvivalenata

Gotovina je upravljana u skladu sa pravilom 01/2013 o potrošnji javnog novca. Sve transakcije sitnog novca upisane su po adekvatnim računima prilikom obrazloženja troškova koji su sačinjeni sa fonda (gotovine) sitnog novca.

Preporuka

Nemamo preporuku u ovoj oblasti.

¹⁰ Računi u iznosu 204,142€ i 4,785€ bili su u ukupnom iznosu, međutim IT oprema i inventar koji se vode na račun su u vrednosti od ispod 1000€.

3.10 Potraživanja

Pram podacima u GFI, računi potraživanja za 2017 godinu bili su 159,000€. Ukoliko izvršimo neko poređenje sa prethodnom godinom (2016) vidi se pad R/P za 2,000€. Ovi RP se sastoje od sudskih odluka koje nisu izvršene do kraja 2017 godine.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.11 Ne izmirene obaveze

Izveštaj ne izmirenih obaveza prema dobavljačima na kraju 2017 godine bio je u iznosu od 376,454€. Ove obaveze su prenete za isplatu tokom 2018 godine. Međutim, ovo ipak odražava samo jedan deo budžetskih poteškoća sa kojima se susreo SSK-a, Kada se uporedi sa prethodnom godinom primećuje se povećanje ne izmirenih obaveza za 103,726€ ili 38%. Razlog za ne izmirenje ovih obaveza bio je nedostatak finansijskih sredstava.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a za 2016 godinu, rezultirao je sa 11 glavnih preporuka. SSK-a je 30 dna nakon prijema izveštaja revizije pripremio Akcioni Plan, gde se predstavlja način kako će se sprovesti preporuke.

Do kraja naše revizije za 2017 godinu, sprovedene su 6 preporuke, tri su bile u procesu sprovođenja a dve još nisu sprovedene. Devet je bilo preporuka koje su prenete is 2015 godine, od ovog broja šest ih je sprovedeno a tri su u procesu sprovođenja. Za detaljniji opis preporuka i načina njihovog tretiranja pogledajte, Dodatak II.

Pitanje 8 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine

- Nalaz** Aktuelni nivo tretiranja preporuka nije zadovoljavajući jer SSK-a nije pratio neki formalni proces kako bi razmotrio i nadzirao način sprovođenja preporuka kao i za identifikovanje prepreka za kako bi se delovalo na njihovom sprovođenju. Takav jedan pristup je potreban kako bi se upravljalo stalnim poboljšanjem cele organizacije.
- Rizik** Nedostatak efikasnijeg praćenja sprovođenja preporuka rezultirao je stalnim slabostima vezano za plate i dodatke, subvencija kao i upravljanja imovinom.
- Preporuka 8** Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSSK-a, Šefovi nadležnih sudova treba obezbedi pregled akcionog plana, analizirajući razloge i uzroke ne sprovođenja preporuka, da odredi novi vremenski rok kao i mehanizme za polaganje odgovornosti za sve osobe koje su odgovorne za sprovođenje preporuka. U početnom fokusu treba da budu oblasti veće važnosti, sprovođenje ovog plana treba da bude pod stalnim nadzorom.

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.

Ključni 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 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 Ministarstvu Finansija

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

SSK-a je pripremio izveštaj o upravljanju rizicima preko identifikovanja nekoliko rizika, međutim ti rizici nisu bili u skladu sa njihovim njegovim ciljevima.

Ključno sredstvo u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije. SSK nije uspeo da sprovede sve preporuke iz prethodnih godina , a ostali deo je u odgovarajućem procesu sprovođenja, SSK je a vreme popunio i upitnik o samo-ocenjivanju koji je ujedno i zakonski zahtev FUK-a.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) sastoji se od Direktora JUR i tri revizora. JUR je usvojio godišnji strateški plan. JUR je za 2017 godinu planirala i izvršila sedam redovnih revizija.

Komitet Revizije u SSK-a se sastoji od tri člana i njihov mandat je istekao u julu 2017 godine. Ovaj Komitet je održao samo jedan sastanak dana 21.06.2017, na kojem je raspravljano o razmatranju godišnjeg izveštaja JUR-a za 2016 godinu, ali sa ovog sastanka nije donet neki zaključak za menadžment o tome koje se radnje trebaju preduzimati za sprovođenje preporuka koje su date od strane JUR-a.

Pitanje 9 – Komitet revizije

Nalaz	Prema AU br. 11/2010 o osnivanju i funkcionisanju Komiteta revizije u oblasti javnog sektora, neophodno je da svaki SSP uspostavlja KR. Primetili smo da SSK od jula 2017 godine nije osnovao KR.
Rizik	Ne funkcionisanje KR rezultira sa neispunjavanjem izveštaja JUR-a koji povećavaju rizik da menadžment nije obavešten da preduzme adekvatne mere za pitanja koja pokreće JUR.
Preporuka 9	Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSKS treba da obezbedi osnivanje Komite revizije.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Menadžment je sproveo niz unutrašnjih kontrola kako bi obezbedio da finansijski sistemi funkcionišu kako treba. Važno je da one uključe odgovarajuće izveštavanje menadžmenta kako bi omogućilo jedan efektivan i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

U okviru SSK-a deluju: Sekretarijat SSK-a (SSSK), sedam Osnovnih Sudova, Apelacioni Sud, Vrhovni Sud, Posebna Komora, Odeljenje za razmatranje učinka i Kancelarija Disciplinskog Tužioca. GFI svih odeljenja konsoliduju se u GFI SSK-a, i tako se konsolidovane šalju Trezoru. Odeljenja SSK-a imaju svoje odgovornosti koje posebno od SSSK-a a prenete su Administrativnim Uputstvom 01/2015. Proces unutrašnjeg izveštavanje u SSK-a funkcioniše u skladu sa lancem polaganja odgovornosti kao i prema organizacionoj strukturi.

Pitanje - 10 – Menadžerske kontrole u upravljanje rizikom

Nalaz Naš pregled menadžerskih kontrola koje su primenjene u glavnom finansijskom sistemu istakao je nedostatke koji utiču na smanjenje efektivnosti finansijskog upravljanja uopšte. Kontrole su posebno bile neefikasne u upravljanju imovinom.

SSK je uspeo da sastavi spisak rizika, ali rizici nisu identifikovani u odnosu na ciljeve organizacije, nije ni izvršeno praćenje povratnih informacija kao i reagovanje u slučaju njihovog nastanka.

Rizik Nedostatak efektivnog upravljanja rizikom i praćenja ciljeva mogu uticati na njihovo neuspeh. To je zato što akcije koje su neophodne za sprečavanje ili izbegavanje uticaja takvih pitanja neće biti preduzete na planski i sistematski način.

Preporuka 10 Predsedavajući Sudskog Saveta, Direktor SSSK-a treba da obezbedi da sastavljanje spiska rizika bude u skladu sa ciljevima, preneti direktnu odgovornost za upravljanje rizicima na odgovarajućeg službenika koji će obezbediti praćenje i izveštavanje na osnovu redovnog rizika.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta mišljenja

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

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

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

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

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

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

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

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

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

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

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

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

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

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
2.3 Preporuke iz prethodne godine	Predsedavajući SSK-a treba da osigura da je primenjen pregledani plan delovanja, koji određuje tačan vremenski rok za sprovođenje datih preporuka od strane Generalnog Revizora, sa identifikovanim odgovornim osobljem, sa početnim fokusom na najvažnija područja.		Izvršeno je delimično sprovođenje preporuka jer je bilo preporuka koje su u toku i nije sprovedeno njihovo formalno praćenje	
2..5.1 Procena rizika	Predsedavajući SSK-a treba da osigura izradu jednog plana za identifikaciju, procenu i izbegavanje rizika koji se mogu pojaviti tokom realizacije strateških i godišnjih ciljeva, kao i da odredi jednu odgovornu osobu za upravljanje rizicima koji će izveštavati na mesečnim osnovama o sprovođenju propisa iz ove oblasti		SSK je za 2017 sastavio spisak rizika, ali ga nije pratio.	
3.7 Kapitalna i ne kapitalna imovine	Predsedavajući SSK-a treba osigurati da su identifikovani uzroci ne funkcionisanja postojećih kontrola u ovoj oblasti, i da preduzme odgovarajuće mere da sistem e-imovina što pre bude pušten u		SSK je tokom 2017 godine nastojao da uvede e-imovinu, ali je i dalje u procesu funkcionalizacije ovog programa.	

	upotrebu.. Ako je potrebno, odgovornim službenicima da budu ponuđeni odgovarajući treninzi za upotrebu aplikacije e-inovina.			
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
1.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura da je urađena detaljna analiza uzoraka za isticanjem pitanja. U tom aspektu da se preduzmu potrebna delovanja kako bi se sva imovina registrovala i podvrgnula obezvređivanju primenjujući svoje određene stope. Dalje, menadžment treba da obavi jedno detaljno razmatranje GFI-ja sa posebnim osvrtom na oblasti visokog rizika i /ili oblasti gde su identifikovane greške.		Uprkos naporima, SSK je još uvek imalo problema sa upisom imovine	
2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura da se u kontinuitetu nadgleda napredak akcionog plana od strane odgovornih osoba za potpuno sprovođenje preporuka GR-a, unutar određenih vremenskih rokova. Dodatne mere da se preduzmu protiv pojave prepreka tokom sprovođenja tih preporuka.			Nije sprovedena
2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponente	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura da su pružene potpune informacije vezano za funkcionisanje		SSK je za 2017 sastavio je spisak rizika, ali ga nije pratio i nisu bili rizici koji su	

FUK-e	FUK-a. Popunjavanje upitnika treba da prati mehanizam pregleda kako bi se potvrdila tačnost predstavljenih podataka. Dalje, treba osigurati izradu plana za identifikaciju , procenu i izbegavanje rizika koji se mogu javljati u toku postizanja strateških i godišnjih ciljeva.		pokrivali ciljeve, kao i upitnik o samo -ocenjivanju, nije predstavio stvarnu situaciju.	
2.4 Sistem unutrašnje revizije	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura blisku saradnju između menadžmenta, KR-a i JUR-e u vezi identifikovanja slabosti unutrašnjih kontrola i preduzimanje adekvatnog delovanja za sprovođenje preporuka JUR.	Sprovedena		
3.1.1 Plate i dnevnice Pitanje 5 - Popuna pozicija vršiocima dužnosti duže od tri meseca	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da preduzme delovanja kako bi prekinuo praksu pokrivanja pozicija sa V/D, kao i da se otpočinu procedure za regrutovanje na način da se te pozicije popune redovnim ugovorima prema zakonskim odredbama.			Nije sprovedena
3.1.1 Plate i dnevnice Pitanje 6 - Nesaglasnost odluke za kompenzaciju sa Zakonom o Radu	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura da odluke o kompenzaciji za rad van radnog vremena bude u skladu sa opštim pravilima i načelima Zakona o Radu 03/L-212, o dodacima na platu i ostalim kompenzacijama.	Sprovedena		

3.1.1 Plate i dnevnice Pitanje 7 - Slabosti u procedurama nabavki	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura transparentan i efektivan proces regrutovanja zaposlenih poštujući sve zakonske zahteve uključujući procedure i predviđene rokove	Sprovedena		
3.1.2 Robe i usluge i komunalne usluge Pitanje 8 - Prekoračenje troškova planiranih za službena putovanja	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura da se sredstva troše prema prioritnim planovima, za ciljeve povećanja efikasnosti i organizacionim performansom. Sredstva poreznih obveznika da se troše sa povećanom pažnjom kako bi se istim pružale kvalitetnije usluge.	Sprovedena		
3.1.2 Robe i usluge i komunalne usluge Pitanje 9 - Posedovanje i nalozi za kupovinu nakon primanja računa	Predsedavajući Sudskog Saveta SSK treba da osigura da se kupovina obavlja samo onda kada postoje fondovi, odnosno svakom snabdevanju da prethodi nalog za kupovinu. Snabdevanje i procesiranja isplata da bude u potpunoj saglasnosti sa određenim koracima ZUJFO-a i pravilima Trezora	Sprovedena		
3.2.1 Kapitalna i ne kapitalna	Predsedavajući Sudskog saveta treba da osigura da su preduzete sve mere kako		SSK je tokom 2017 godine nastojao da uvede e-	

imovina	bi se adresirali problemi koji u kontinuitetu prate sistem e-imovina na način da izveštavanje o imovini bude tačno i potpuno		imovinu, ali je i dalje u procesu funkcionalizacije ovog programa	
3.3 Neizmerene obaveze	Predsedavajući Sudskog Saveta treba da osigura dodatnu kontrolu vezano za tačno i blagovremeno izveštavanje obaveza prema zahtevima pravila Trezora i njihovo redovno praćenje dok se iste ne isplate.	Sprovedena.		

Dodatak III: Pismo potvrđivanja



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2017 dhe për implementimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data:

Prishtinë, 06.06.2018

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Raportit Financiar të KGJK-së për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2017 (në tekstin e mëtejshëm "Raport");
- 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.

Drejtori i Sekretariatit:

Shkëlzen Malloj

Shkëlzen Malloj