



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 24.16.1-2017-08

IZVEŠTAJA REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA NEZAVISNE
KOMISIJE ZA MEDIJE ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31
DECEMBROM 2017

Priština, maj 2018

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

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

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

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima *Nezavisne Komisije za Medije*, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koji je nadgledao reviziju

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Burbuqe Idrizi (vođa tima) i Shpresa Zenelaj (član ekipe), 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	9
4 Napredak u sprovođenju preporuka	17
5 Dobro upravljanje	17
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	20
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	23
Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju.....	26
Dodatak IV: Pismo potvrđivanja	30

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Nezavisne Komisije za Medije 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 11/07/2017.

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 Nezavisne Komisije za Medije.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje višeg menadžment i osoblje Nezavisne Komisije za Medije za saradnju tokom procesa revizije.

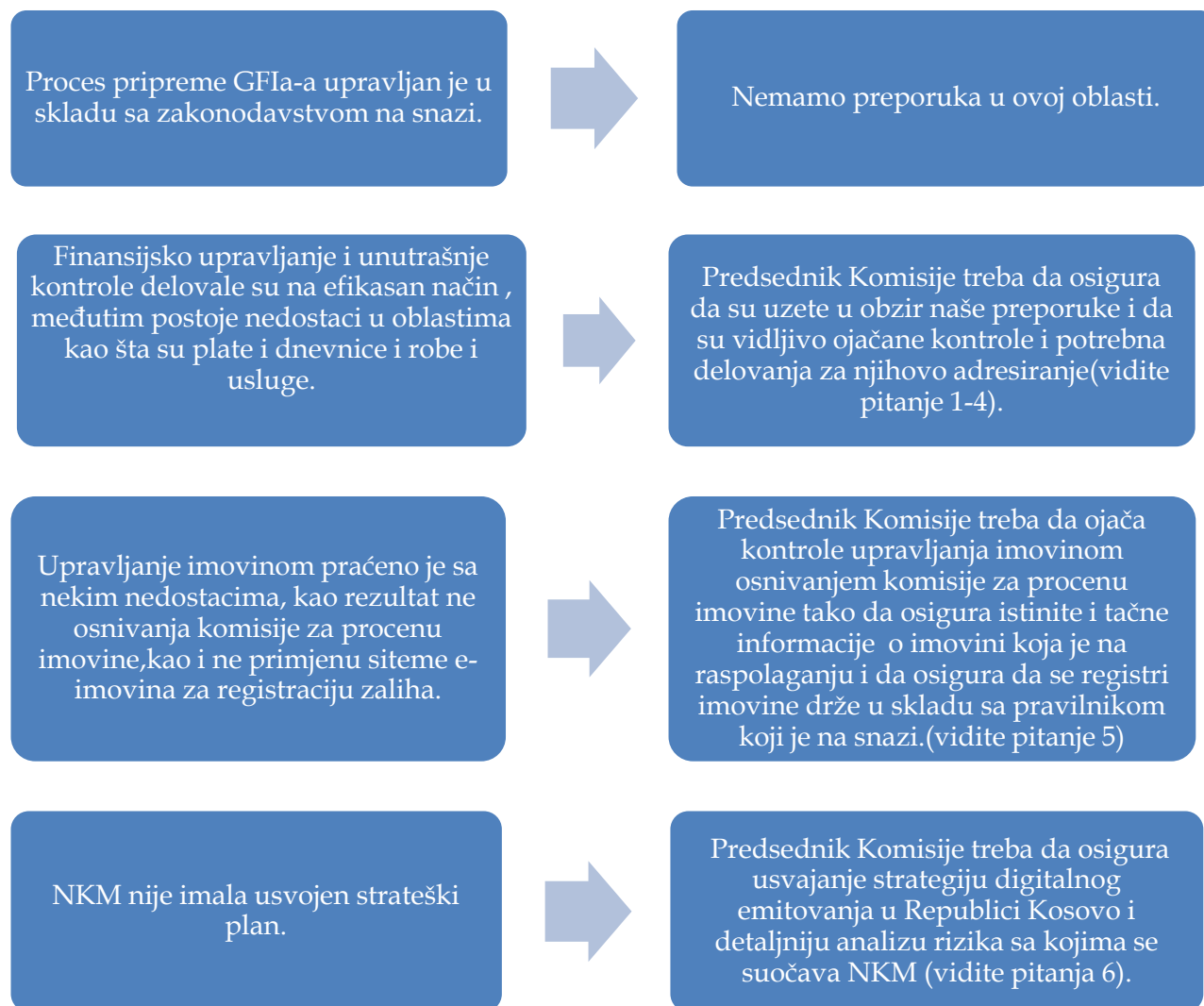
Mišljenje Generalnog Revizora

Ne modifikovano mišljenje

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

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

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

Glavni zaključci i preporuke**Odgovor Menađmenta-2017**

Menađmenta je uzeo u obzir i složio se sa delom detaljnih nalaza i zaključaka revizije zaključaka revizije. Komentare za one sa kojima se nisu složili ili sa kojima su se delimično složili možete naći u dodatku III.

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

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

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

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

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

Izjava o predavljanju 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.

Ne- modifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI Nezavisne Komisije za Medije (NKM) za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajuće, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2017, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za Mišljenje

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

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne upravljanjem za GFI

Izvršni Šef je odgovoran za pripremu i tačno predavljanje 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 (sa izmenama i dopunama).

Predsednik Komisije, odgovoran da osigura praćenje postupka finansijskog izveštavanja NKM-a.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati 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.

2.1 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da NKM 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; i
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK).
- Deveto-mesečno izveštavanje na vreme;
- Plana Nabavke za 2017: i
- GFI su pripremljeni na vreme i potpisani od strane GAS i GFS.

U kontekstu GFI mi nemamo identifikovali smo primetili nepravilnosti.

IZJAVA KOJA JE DATA OD STRANE MENADŽMENTA NEZAVISNE KOMISIJE ZA MEDIJE

Imajući u vid 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.

2.2 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Nemamo preporuka u vezi sa GFI-a.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzete za sisteme prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Mi smatramo upravljanje budžetom, pitanja nabavke i ljudske resurse kao i imovinu i obaveze kao deo toga.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Finansijsko upravljanje i efektivna kontrola zahtevaju procese ponovnog pregled i prateća uputstva koja omogućavaju potpunu primenu zakona, unutrašnjih propisa i drugih postupka kontrole. Procedure Javne Nabavke razvijene su od strane Centralne Agencije za Nabavke (CAN) kao šta se predviđa Zakonom o Javnim Nabavkama (ZNJ). Međutim, izazov za instituciju i dalje je pokrivanje ključnih pozicija van predviđanog zakonskog roka, kao i upravljanje imovinom.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

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

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Izvori Fondova:	1,214,276	764,276	728,953	992,514	1,252,430
Grant Vlade -Budžet	1,214,276	764,276	728,953	992,514	1,252,430

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 450,000€. Ova razlika je rezultat smanjenja budžeta odlukom Vlade br. 08/151 dana 02.08.2017, u kategoriji kapitalnih investicija za kapitalni projekat "Izgradnja Objekata NKR-a".

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	1,214,276	764,276	728,953	992,514	1,252,430
Plate i Dnevnice	388,292	388,292	370,499	343,425	362,239
Roba i Usluge	347,984	347,984	331,650	339,752	286,879
Komunalije	28,000	28,000	26,804	16,693	26,999
Kapitalne Investicije	450,000	-	-	292,644	576,313

U 2017 godini, NKM je potrošila 728,953€ ili 95% završnog budžeta, sa smanjenjem od 5% u poređenju sa 2016 godinom. Općenito realizacija budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou.

- Za kategoriju plate i dnevnice nije bilo promena između početnog i završnog budžeta. Ne potrošena finansijska sredstva na kraju godine bile su 17,793€, to zbog četiri pozicija koja su bila nepopunjena sa osobljem tokom 2017 godine; i

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

- Kategorija roba i usluga nije imala promena između početnog i završnog budžeta, ne potrošena finansijska sredstva na kraju godine bile su 16,334€, one su rezultirale kao posledica smanjenja troškova interneta.

3.2 Prihodi

NKM realizira prihode od medijskih i audio-vizualnih usluga iz ovih izvora kao šta su: tarifa za primenu licence, godišnja tarifa za licence, tarifa za promenu i produženje licence. U 2017 godini realizirala je prihode i od kazni i novčani kazni za medije. Realizirani prihodi prebačeni su u Budžet Kosova.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Prijemi	2016 Prijemi	2015 Prijemi
Sopstveni prihodi	418,156 ²	418,156	206,362	282,103	309,326
Ukupno	418,156	418,156	206,362	282,103	309,326

NKM je isplanirala ostvariti prihode u vrednosti od 418,156€, od čega je prikupljeno 206,362€ ili 49% planiranih prihoda. Prikupljeni prihodi su prihodi od licenci 192,985€, kazni (997€) i od novčani kaznih (12,380€), uključujući i isplate iz prethodnih godina.

Ovaj nizak nivo prikupljanja prihoda je kao rezultat promene pravilnika o prihodima (stari pravilnik ³- je odredio veće tarife za ove usluge, dok je prikupljanje urađeno iz novoga pravilnika⁴). U testiranim uzrocima nismo primetili pitanje za izveštavanje.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema isplata (payrola) koji je upravljani od strane MJU i MF. Ključne kontrole koje potvrđuju tačnost i potpunost isplata su platne spiskove potpisane od strane rukovodioca organizacijske jedinice. Testirali smo usklađenost platnih spiskova sa platnim sistemom (aktualni zaposlenici, regrutovanje, odlasci, porodiljina odsustva, i penzionirani zaposlenici) Takođe, pregledali smo dali su zaposlenici plaćeni prema ugovoru.

² Planiranje budžeta-NKM nije pripremila detaljni plan u vezi prikupljanja prihoda i nije ih predvidela sa zakonom o budžetu, međutim prikazana vrednost predviđena je u "planiranje i zahtevi budžeta 2017-2019 (PCF4)".

³ NKM-2014_03 Pravilnik plaćanja po licenci.

⁴ KPM_2017_03 Pravilnik za godišnje tarife za licence dana 25.01.2017 (koja ukida Pravilnik NKM-2014_03).

Pitanje 1 - Ugovorni o posebnim uslugama

Nalaz Prema članu 12 Zakona o Civilnoj Službi br. 03L/149 vremenski rok ugovora o posebnim uslugama treba da bude za period manji od šest meseci za koju se koristi pojednostavljeni postupak regrutovanja , i potencijalni kandidati treba da se podleže Zakonu o obavezama.

Identificirali smo da je NKM u 2017 godini sklopila ugovor o posebnim uslugama sa dva zaposlena za pozicije, *Službenik za koordinaciju i vezu i Službenik za obradu podataka* u vremenskom roku duže od šest meseci (6). Isplata za ove usluge je urađena iz kategorije za robe i usluge (kod 13460) u vrednosti 7,537€. Ugovori o posebnim uslugama vezani su za redovne pozicije a ne za stručnjake pripadajuće oblasti, ali za iste nije razvijena pojednostavljena procedura zapošljavanja.

Rizik Ugovor o posebnim uslugama bez pojednostavljenih procedura zapošljavanja u vremenskome roku više od šest meseci i za redovne pozicije, ograničava konkurenciju i povećava rizik da usluge ne budu realne u vezi potreba NKM-a i da planirani budžet za ovu kategoriju ne bude potrošen prema određenome cilju. .

Preporuka 1 Predsednik Komisije treba da osigura da ugovor o posebnim uslugama koristi samo za određene ciljeve , da je ispravno planiran i da bude u skladu sa važećim zakonskim zahtevima.

Pitanje 2 - Isplata porodiljskog odsustva

Nalaz Član 12 Pravilnika 06/2011, određuje da se prvih šest (6) meseci porodiljskog odsustva, zaposlena isplaćuje iz institucije sa nadoknadom od 70% od osnovne plate. U jednom slučaju korišćenja porodiljskog odsustva tokom 2017 godine, zaposlenoj je nadoknađen i dodatak CSK od 30€ mesečno u prvom delu korišćenja porodiljskog odsustva.

NKM je zatražila pojašnjenje od strane MJU dana 20.11.2017 u vezi sa načinom nadoknađivanja porodilja, međutim komisija nije dobila neko formalno pojašnjenje u vezi sa ovim pitanjem.

Rizik Ne prekidanje dodatka od strane CSK tokom porodiljskog odsustva riskira da se prilikom nadoknađivanja porodilja ošteti budžet NKM-a

Preporuka 2 Predsednik Komisije treba da osigura da u slučaju korišćenja porodiljinog odsustva, nadoknade izvrše u skladu sa zakonskim zahtevima i da osigura postavljanje dodatnih kontrola kako bi sprečio identifikovane greške tako da se slični slučajevi ne ponove.

3.4 Upravljanje osobljem

Broj odobrenog osoblja za 2017, bio je 41 pozicija, dok je trenutni broj zaposlenih na kraju godine 37. Četiri pozicije su ostale ne popunjene, to se desilo jer je jedan zaposleni penzionisan, dve pozicije su slobodne (pozicija JUR-a, i pozicija jednog člana Odbora) i jedna pozicija člana komisije iako je popunjena na kraju godine, zaposlenik nije procesuiran na platnom spisku.

Uprkos tome, potrošnja budžeta za plate i dnevnice bila je 95%. To se desilo zbog angažovanja osoblja NKM-a van radnoga vremena o upravljanju vanrednih izbora za Skupštinu Kosova kao i za redovne lokalne izbore 2017 godine. Isplate za prekovremeni rad ostvarene su za mesec (jul, oktobar, novembar i decembar).

Pitanje 3 - Pokrivanje pozicija Vršiocima Dužnosti

Nalaz Prema članu 30 ZCS u slučaju ne pokrivanja sa jednom slobodnom pozicijom u civilnoj službi ,vršioca dužnosti (VD) se ne mogu imenovati duže od tri (3) meseca.

Rizik Tokom revizije smo primetili da je jedna od četiri pozicije koje su pokrivena sa Vršiocom dužnosti (VD) prekoračila dopušteni rok za držanje pozicije VR. Pozicija Visokog službenika za odnose s javnošću pokriva se sa VD od 01.06.2017, osim toga ista osoba je obavljala ovaj zadatak (april/decembar 2016). Ova praksa ostaje i dalje izazov za popunjavanje redovnim osobljem pozicije koje se pokrivaju sa VD.

Praksa pokrivanja pozicije sa VD za duži vremenski period osim šta nije u skladu sa zakonodavstvom na snazi , to takođe predstavlja rizika da se pozicija upravlja od strane osoblja koji ne ispunjavaju potrebne kriterijume zbog nedostatka otvorene konkurencije. To može da negativno uticati na opštu performans organizacije.

Preporuka 3 Predsednik Komisije treba da osigura razvoj procedura regrutovanja i da se ove pozicije popune sa redovnim ugovorima. Da trajanje funkcije kao VD ne bude duža od zakonski predviđenog perioda.

3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge kao i komunalije bio je 375,984€. Sa toga budžeta je potrošeno 358,454€ ili 95%. Veći deo troškova uključuje troškove zakupnine, održavanja, popravka, putovanja i ostale ugovorene troškove. Za troškove reprezentacije NKM nema unutrašnja podešavanja, gde se određuje nivo troškova i ključnog osoblja koji imaju prava korišćenja reprezentacija. Osim toga naša testiranja su primetila nedostatke kao u nastavku.

Pitanje 4 – Isplate za usluge obuke

- Nalaz** NKM je dana 21.02.2017, izvršila isplatu sa kategorije roba i usluga (13410) za program profesionalnog razvoja "MASTERCLASS" na računu Albany Associates LTD u vrednosti od 20,740€. Obuka "Pravila i procedure za digitalno emitovanje" organizirana je dana 28.02-02.03.2017 od strane Albany Associates LTD u Tirani za 17 službenika NKM-a. Avansna uplata izvršena je osnivajući se samo na osnovu cenovnika, rasporeda koji je poslat e-malom (dana 23.01.2017) i računu dana 20.02.2017, bez sporazuma/ugovora sa kojim se određuju prava i obaveze stranke. NKM je opravdala data sredstva za ovu obuku sa listom učesnika službenika osiguravajući sprovođenje projekta obuke. Gore navedena isplata nije u skladu sa Zakonom o budžetu br. 05/L-125 Član 14 i Član 26⁵ Pravilnika br.01/2013.
- Rizik** Izvršenje isplate od strane NKM-a pre utvrđivanja da li su se usluge za obuku održale za službenike, povećava rizik da se ciljevi postižu delomično ili da se ne postignu uopšte od stranaka, i da ima slabu vrednost za dati novac. Ovaj način isplate se može smatrati nepravilnim i može da izazove finansijsku štetu NKM-a.
- Preporuka 4** Predsednik Komisije treba da osigura da se neće izvršiti isplata pre nego se potvrdi da li su usluge obuke izvršene. Isplatama iz robe i usluge treba da prethodi sporazum gde se određuju prava i obaveze stranaka i da budu u skladu sa Zakonom o budžetu i Pravilnikom na snazi.

3.6 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Pregledali smo dali je proces registracije i način održavanja evidencije u skladu sa zahtevima Pravilnika MF br. 02/2013, o upravljanju ne finansijske imovine budžetskih organizacija.

Kapitalna imovina iznad 1,000€ prikazana u GFI 2017 bila je u vrednosti od 698,828€, ne kapitalna imovina ispod 1,000€ bila je u vrednosti od 25,449€, dok su zalihe bile 409€. U nastavku, 73% kapitalne imovine registrirana je u računovodstvenom registru u ISFUK i 67% ne kapitalne imovine registrirana u registru e-imovina u vrednosti 0. Osim toga , zalihe i potrošni materijal u NKM nije ostavljen na odgovarajućem prostoru (depo) to zbog nedostatka prostora u objektu.

Naša revizija o upravljanju imovinom identifikovala je slabosti prikazane u nastavku.

⁵ Nijedna obaveza koja proizlazi iz dokumenata ,sporazuma ili aranžmana ne može biti izvršena ako je dokument sporazum ili aranžman koji utvrđuje ili rezultira pojavom ove obaveze pripremljen, primljen, ili vezan na način koji ne ispunjava uslove navedene u odredbama ZUJFO.

Pitanje 5 - Upravljanje imovinom

Nalaz NKM dana 03.01.2018 osnovala je komisiju o inventarizaciji imovine, ali komisija nije stigla da završi proces i da donese izveštaj o postojanju i stanju imovine do 29.01.2018. Shodno tome, rezultati inventarizacije nisu prikazani u GFI. Takođe NKM nije formirala komisiju za procenu imovine, kao šta zahteva Pravilnik o upravljanju imovinom br.02/2013.

NKM ne koristi sistem e-imovina za registraciju zaliha⁶, tako da, vrednost od 409€ zaliha prikazani u izveštaje osnivali su se samo na njihovo fizičko brojanje.

Rizik Nedostatak komisije za procenu imovine, ne primena sistema e-imovina za zalihe i kašnjenja inventarizacije imovine na kraju godine, povećava rizik da u registru imovine države evidencije koje nisu tačne i nepravilno obelodanjivanje u GFI. U takvim uslovima, imovina je izložena riziku od gubitka, zloupotrebe i otuđenja.

Preporuka 5 Predsednik Komisije treba da ojača kontrole upravljanja imovinom, formirajući komisiju za procenu imovine tako da se uradi tačna i pravilna procena imovine i da potvrdi njihov stepen funkcionisanja. Rezultati završnih izveštaja treba da se razmotre od strane NKM-a i da se opreme sa neophodnim računovodstvenim registrima u skladu sa regulatornim zahtevima.

3.7 Tretiranje gotovog novca i njegovih ekvivalenata

Gotov novac upravljan je u skladu sa Pravilnikom 01/2013 o potrošnji javnog novca. Sve transakcije sitnog novca registrirane su na odgovarajućem računu prilikom opravdanosti troškova urađenog od strane fonda za sitan novac.

Preporuke

Mi nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.8 Potraživanja

Vrednost računa potraživanja (R/P) prikazana u GFI bila je u vrednosti od 545,239€. U poređenju sa prethodnom godinom (290,371€) one su obeležile porast od 254,868€.

NKM nije stigla da prikupi sve RP za koje je nudila usluge za licencirane operatere. Struktura računa potraživanja sastoji se uglavnom od godišnjih tarifa za licence za sve kategorije licenciranih, kazne i novčane kazne prethodni godina.

⁶ Član 6 stav 3 i član 24 stav 2 Pravilnika 02/2013

R/P 2011 i 2013 godine obrađeni su za prikupljanje na Osnovnom Sudu, dok su računi potraživanja (2014/2015/2016 i 2017) obrađeni za prikupljanje kod privatnoga izvršitelja.

Iako je KPM preduzela određene mere o prikupljanju prihoda ,kao šta je obaveštenje na vreme operatorima za korišćenje licence i odnošenje predmeta na sudu i kod privatnog izvršitelja, ponovno je rezultirao sa visokim nivoom R/P.

Povećanje R/P u odnosu na prethodnu godinu je bila shodno tome šta NKM ,predmete koje je odnela za prikupljanje kod Suda i privatnog izvršitelja tretirala kao kontingentnu imovinu u GFI. To nije u skladu sa MSRSJ 19 – stav 40 kao i sa pravilnikom br.02/2013 član 14 o upravljanju ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama. GFI su ispravljani od strane NKM-a i vrednost kontingentne imovine je (371,822€) obelodanjene je u R/P.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.9 Ne izmirene obaveze

Izveštaj ne izmirenih obaveza prema dobavljačima je na kraju 2017 godine bila u iznosu od 27,002€, koje su prenete za isplatu u 2018 godini. Razlog o ne izmirenju je nedostatak sredstva kao i primljenih računa u 2018 godini.

NKM ima dobar kontrolni sistem o upravljanju isplatama i izveštavanje o obavezama urađena je u Trezoru na redovnim mesečnim bazama.

Osim toga, izveštaj ne izmirenih obaveza sadržava 20 računa u vrednosti od 21,032€, od njih (1,877€) komunalije koje je primila u januaru 2018. Ovo obelodanjene nije bilo u skladu sa Pravilnikom br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje - Član 17 koji određuje da budžetske organizacije izveštavaju sve obaveze (račune) ostvarene do 31 decembar izveštajne godine.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a NKM za 2016 godinu, rezultirao je sa 6 preporuka. NKM je pripremila Akcioni Plan unutar 30 dana nakon prijama izveštaja revizije za 2016 godine GAS , gde je prikazan način sprovođenja preporuka.

Do kraja naše revizije za 2017, sprovedene su četiri preporuke , jedna preporuka je u procesu i jedna preporuka uopšte nije adresirana. Preporuka koja je u procesu tiču se strategije koju je izradila NKM ali koju Skupština nije usvojila , dok preporuka koja nije adresirana se tiče pitanja pokrivanja pozicije sa VD.

Šta više , od 2015 , od pet datih preporuka četiri su sprovedena u 2017 i jedan je u procesu⁷ .Za detaljniji opis preporuka i načinu kao su one tretirane , vidite Dodatak II.

5 Dobro upravljanje

Uvod

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

Ključni pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima radnje za poboljšanje postojećih postupaka 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, i koje se na kraju godine podnose u Ministarstvu Finansija

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

Opšti zaključak o upravljanju

NKM u generalnom ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazale dobar proces pregleda kao i sigurnost u primeni zakonodavstva i ostalih procesa kontrole. Upravljanje u NKM vezano s menadžerskim izveštavanjem i odgovornošću i o upravljanju rizikom odražava jedno pozitivno stanje. NKM je sprovelo najveći deo preporuka i pripremio je spisak rizika sa svim merama, identifikovanja značajnih rizika koji mogu imati uticaja u organizaciji vezano za ostvarivanje svojih ciljeva. Upitnik samo-ocenjivanja

⁷ Izrada strategije od strane NKM, ali nije odobrena od strane Skupštine Kosova.

koji je popunjen od strane NKM-a prikazuje trenutno stanje. Nedostatak sveobuhvatne strategije je slabost kontrolnog okruženja i mali broj osoblja predstavlja izazov za NKM u podeli zadataka i odgovornosti.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Unutrašnja revizija je važan segment da bi uverila visoki menadžment da su mehanizmi unutrašnje kontrole dizajnirani i da se sprovode na pravi način. Tamo gde se primećuje da unutrašnje kontrole ne funkcionišu kako treba, unutrašnja revizija nudi savete i preporuke kako da se isprave.

Na bazi AU br.23/2009 o osnivanju Jedinice Unutrašnje revizije NKM ne ispunjava uslove za osnivanje JUR-a. U nedostatku JUR-a, unutrašnja revizija vrši se od strane Odeljenja unutrašnje revizije u okviru Ministarstva Finansija (MF).

Tokom 2017 godine, nije razvijena procedura unutrašnje revizije od strane OUR. NKM u decembru ovog meseca, podnela je zahtev u CJH da za 2018 godinu obezbedi unutrašnjeg revizora do popunjavanja pozicije ili izvršenja revizije.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

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

Pitanje 6 – Ne usvajanje strateškog plana

Nalaz Iako je NKM sprovele jedan broj unutrašnjih kontrola da bi osigurala da li sistemi funkcionišu kako treba, mi smo primetili da postoje nekoliko slabosti koje onemogućavaju efektivan i blagovremeni odgovor prema identifikovanim problemima.

- NKM je izradila strategiju za digitalno emitovanje u Republici Kosova , i odnela je na usvajanje u Vladi, međutim ista nije usvojena usled visokih troškova. Strateški ciljevi za 2017 godinu su predviđeni u Srednjoročnom okviru rashoda 2017-2019; i
- Na osnovu ovih ciljeva NKM je izradila registar za identifikaciju, procenu i izbegavanje rizika koji bi ugrozili postizanje ciljeva, takođe upravljanje rizikom prikupila je u izveštaju o njihovom upravljanju, kao šta se zahteva sa procedurama br.4 MFK-a. Izveštaji su urađeni na redovnoj osnovi (kao šta se zahteva na tro mesečnoj osnovi). Međutim izveštaji nisu sadržavali rizike vezano sa nedostatkom osoblja i objekata, dva pitanja sa kojim je NKM suočena tokom 2017.

Rizik Ne usvajanje strateškog plana, onemogućava identifikaciju pitanja koja su potrebna za poboljšanje efektivnosti i upravljanje o napretku u pravcu postizanja željenih rezultata.

Preporuka 6 Predsednik Komisije treba da osigura usvajanje strategije za digitalno emitovanje u Republici Kosova i detaljniju analizu rizika sa kojim se suočava NKM.

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
2.4 Kontrolna lista samo-ocenjivanja	Predsednik Komisije treba da osigura da je sproveden pregled za dopunu kontrolne liste samo-ocenjivanja te da je obavljeno adresiranje oblasti sa slabostima na pro-aktivan način. Treba se primenjivati jedan pregledani mehanizam kako bi potvrdio tačnost kontrolne liste i da se obezbedi prateća dokumentacija		NKM je izradila strategiju za digitalno emitovanje u Republici Kosovo uputila je na usvajanje u Skupštini, međutim ista nije odobrena zbog visokih troškova.	
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
2.Finansijski izveštaji-isticanje pitanja zbog činjenice da ne kapitalna imovina u vrednosti od 26,027€ nije prikazana u Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.	Predsednik komisije NKM-a treba da osigura da su preduzete sve mere i potrebna delovanja da bi se poboljšale identificirane greške u isticanju pitanja. U tom aspektu , trebaju se ojačaju kontrole u upravljanju i u izveštavanju imovine, uključujući i njihovo izveštavanje u GFI.	Da, ova preporuka je sprovedena.		

2.2 Upitnik samo-ocenjivanja	Predsednik Komisije NKM-a treba da osigura da je pregledano dopunjavanje upitnika samo-ocenjivanja te da je obavljeno adresiranje oblasti sa slabostima na pro-aktivan način. Posebnu važnost treba posvetiti razvoju procesa upravljanja rizika na način da se spreče rizici koji ometaju ostvarivanju ciljeva organizacije.			NKM je izradila strategiju o digitalnom emitovanju u Republici Kosovo uputila je na usvajane u Skupštini ,međutim ista nije odobrena zbog visokih troškova.
3.1.1 Prihodi-Kašnjenja u prikupljanu prihoda	Predsednik Komisije NKM-a treba da doda kontrole da na vreme prikuplja prihode na osnovi godišnjih planiranja i zakonodavstva , i da počne da primeni sankcije u slučaju ne plaćanja tarifa na vreme.	Da, ova preporuka je sproveden.		
3.1.2 Plate i dnevnice-Pokrivanje pozicija sa Vršiocem Dužnosti	Predsednik Komisije NKM-a treba da preduzme delovanja da spreči prakse pokrivanja pozicija sa V.D. kao i da potakne procedure regrutovanja na način da se te pozicije popune sa redovnim ugovorima prema predviđanom zakonu.			Ne, ova preporuka nije sprovedena jer pojava pokrivanja pozicija sa VD duže nego šta je zakonom dopušteno bila je prisutna i tomom 2017 godine.
3.1.3 Nabavka i obrada iz ne adekvatnih kategorija	Predsednik Komisije NKM-a treba da osigura da se troškovi pravilno budžetiraju prema ekonomskim kategorijama , kao i kupovina / isplate se evidentiraju u odgovarajuće kategorije u cilju pravilnog prikaza troškova u GFI.	Da, ova preporuka je sproveden.		

3.3 Ne izveštavanje obaveza na listu obaveza	Predsednik Komisije NKM-a treba da se osigura da izveštavanja o ne izmirenim obavezama bude u skladu sa pravilnikom 02/2013 o izveštavanju ne izmirenih obaveza. Tačna vrednost obaveza treba da bude praćena iz jednog na drugi mesec , u skladu sa zakonskim zahtevima	Da, ova preporuka je sproveden.		
--	--	---------------------------------	--	--

Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju

Nalazi / pitanja	Slažem se da/ne	Komentari OB u slučaju neslaganja.	GAS stavovi.
Pitanje 2: Plaćanje porodijskog odsustva.	Ne	NKM je dana 20.11.2017 zatražila pojašnjenje od MJU u vezi sa oblikom kompenzacije porodilja, ali nije dobilo nikakvo formalno pojašnjenje o ovom pitanju. Uzimajući u obzir da se plate obračunavaju preko payroll sistema u okviru MJU, logično da NKM nema pristup na intervenciju o zadržavanju dodatka o CSK. Prema NKM bilo bi ispravno da se MJU bavi kompenzacijom porodilja.	Unutar komentara NKM ne poriče se nalaz, ali se samo daju objašnjenja koja su predstavljena u izveštaju. Za ovo pitanje nije dostavljen nikakav dokaz da dokaže suprotno, stoga naša preporuka ostaje nepromenjena.
Pitanje 3: Pokrivenost položaja sa V.D.	Delimično	Imenovanje V.D za položaj Višeg službenika za odnose s javnošću od 1. juna 2017 do 28. februara 2018, kada je Viša službenica odnose s javnošću se transferisana na položaj Više službenice za regionalno praćenje u Odeljenju za praćenje i analizu. Bilo je neophodno da se imenuje neko od članova osoblja kako bi se osiguralo da se ne prekida komunikacija sa medijima i drugim institucijama i da se u cilju izbegavanja bilo kakvog problema službena stranica NKM upravlja od strane nekog unutrašnjeg službenika. Komunikacija sa medijima je jedan od najvažnijih elemenata u obavljanju misije NKM-a zajedno sa korektnošću koje treba prikazati u odgovoru na zahteve koji dolaze iz javnog i drugih, a u periodu čekanja na odobrenje za upražnjena radna mesta rad od MJU, mi smo bili prisiljeni da ove položaje pokrijemo imenovanjem V.D. u skladu sa članom 30 Zakona br. 03/L-149 o Civilnoj službi Republike Kosovo.	NKM je samo obrazložila pokrivanje položaja V.D. Ali za ovo pitanje nije dostavljen nikakav dokaz da dokaže suprotno, stoga naša preporuka ostaje nepromenjena.

<p>Pitanje 4: Plaćanje za usluge obuke.</p>	<p>Ne</p>	<p>U ovoj preporuci se kaže da isplata za ovu obuku nije u skladu sa Zakonom o budžetu u ovoj preporuci navodi da je plaćanje za ovaj trening br. 05/L-25, član 14 i član 26 Uredbe br. 01/2013. Za pojašnjenje u članu 14, stav 1 se odnosi na plaćanje obavlja preko procedure nabavke roba i usluga i kapitalne projekte i ne precizira s posebnim naglaskom na obuku osoblja. Kao što je predviđeno za obuku zakon nabavke su isključene, posebno razjasniti u članu 3 izuzeća, stav 6 Zakona br. 04/L-042 o JAVNIM NABAVKAMA REPUBLIKE KOSOVO, koji je izmenjen i dopunjen Zakonom br. 04/L-237, Zakon br. 05/L-068 i Zakona. 05/L-092 kaže: <i>Ovaj zakon se neće "odnositi na ugovor o radu, ako takva aktivnost javne nabavke predmet drugih pravila uspostavljena je" zakon ili propis. Slično tome, sadašnji zakon se ne primenjuje na ugovore koji se odnose na postdiplomski obuku ili stručno usavršavanje od poslodavaca da razviju specifične veštine pojedinih zaposlenika. Za "zakon se ne primenjuje na "nabavku isključivo orijentisan zastupljenost u obliku pružanja hrane i pića.</i></p> <p>Dok je u članu 26. Uredbe br 01/2013 konkretnim slučajevima iz stava 2. koje treba ispuniti da bi plaćanje koji pruža kopiju ugovora potpisanog od strane službenika nabavke koji i dalje se odnosi na postupke javne nabavke u ovom slučaju da je u našem slučaju kao što je navedeno gore ona se ne ponaša u skladu sa zakonom 'nabavkama jer je u članu 3. ove obuke zakona su isključeni.</p> <p>Što se tiče avansnog plaćanja za zakazane obuke praksa je u svim institucijama da se prvo mora platiti da bi se izvršila rezervacija za obuku, plaćanja za rezervacije na međunarodnim konferencijama, posebno u slučajevima kada takve se obuke koje nude od međunarodnih kompanija ili od nekoga koje ovlašćen od njih. Kao i obuka su isključene od nabavke i plasmana u odnosu kako su gore navedene je ne samo za kapitalne projekte i potpisane ugovore putem procedure nabavke u ovom slučaju</p>	<p>Član 14. Zakona o budžetu (05/L-25) definiše slučajeve kada se može izvršiti avansno plaćanje ("Budžetske organizacije mogu isplatiti avanse izvođačima za kapitalne projekte i za robe i usluge do (15%) od vrednosti ugovora. Takvo avansno plaćanje se može izvršiti samo na osnovu ugovora koji je legalno sklopljen čija je vrednost veća od deset hiljada (10.000) Evra, koja je postignuta u skladu sa Zakonom o Javnim Nabavkama").</p> <p>Stoga, član 3 stav 6 Zakona o javnim nabavkama isključuje troškove za obuku sa ovog zakona, tako da avansno plaćanje za ove usluge nije dozvoljeno u skladu sa zakonom o budžetu (član 14).</p> <p>Član 26 stav 1 Pravilnika za trošenje javnog novca 01/2013 (opisan u izveštaju u fusnoti 4) navodi da „Nijedna obaveza koja proizlazi iz bilo kojeg dokumenta, sporazuma ili aranžmana se ne primenjuje ako je dokument, sporazum ili aranžman koji dovodi do takvih obaveza, je sastavljen ili prihvaćen ili je zaključen na način koji ne ispunjava uslove propisane u odredbama ZUJFO. Osim toga nije bilo nikakvog sporazuma/ ugovora koje se odnose na usluge obuke.</p> <p>Međutim za ovo pitanje nije dostavljen nikakav dokaz koji dokazuje suprotno,</p>
---	-----------	--	--

		samo propisom kojim se uređuje napredak i omogućuje napredak kao u našem slučaju, bez procedure nabavki postoji propis. 01/2013 posebno člana 21, stav 2, odeljak 2.3. <i>2.3. Avansi za putovanje.</i>	stoga naša preporuka ostaje nepromenjena.
Pitanje 5: Upravljanje imovinom	Ne	<p>NKM je izvršio upravljanje imovinom kao što je predviđeno: Pravilnikom za upravljanje imovinom br. 02/2013. Član 6 i pravilima trezora.</p> <p>NKM je osnovala komisiju za popis imovine i zaliha, gde je komisija došla sačinila izveštaj o imovini i zalihama kao što predviđa Pravilnik o upravljanju imovinom broj 02/2013 Član 19 1,2,3,4,5 6, gde se ovaj izveštaj ogleda u godišnjim finansijskim izveštajima za 2017 godinu.</p> <p>O osnivanju komisije za procenu imovine, NKM nema imovina koje se ne koriste, u čekanju otuđenja (zahtev za otuđenje) i oštećene imovine koja se morala proceniti i sl.</p> <p>Kao što propisuje Pravilnik o upravljanju imovinom br. 02/2013 člana 21, stav 4, odgovornosti Komisije za procenu ne finansijske imovine su:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Procena oštećene imovine; 4.2. Procena prijava za prava otuđenja; 4.3. Izvođenja dokaza za procenu imovine; 4.4. Priprema izveštaja o ne-finansijskoj imovini koja treba biti uklonjen iz upotrebe. 	<p>Komisija za procenu/inventarizaciju je završila rad 29.01.2018. U ovom izveštaju su identifikovana 3⁸ slučajeva imovine koje je su van funkcije/pokvarene i za one nije formirana komisija za njihovu procenu. Takođe nisu dostavljeni dokazi koji dokazuju da se to odrazilo u izveštajima.</p> <p>U ostatku komentara NKM ne poriče se nalaz, ali se samo daju nama poznata objašnjenja, kao što smo ih predstavili u izveštaju. Međutim za ovo pitanje nije dostavljen nikakav dokaz koji dokazuje suprotno, stoga naša preporuka ostaje nepromenjena.</p>

⁸ Fortune bar kod KPrKPM1-199, bar kod imovine KPrKPM1-200, bogatstvo bar kod KPrKPM1-799 da upali od strane Komisije za popis odložen i dalje prijavljuju imovinu po vrednosti.

		NKM je u nedostatku osoblja, kao i sastav mali broj zaposlenih, ne primenjuje sistem E-imbovina za upisivanje zaliha. Vrednost od 409 evra zaliha koje su prikazane u finansijskim izveštajima se temelji na njihov fizički posed od strane Komisije za procenu imovine i zaliha. Preduzete su mere da se narednim godinama koristi e-imbovina za zalihe.	
Pitanje 6: Ne usvajanje strateškog plana	Delimično	<p>U skladu sa Zakonom br. 04 / L-44, član 3, stav 1.1, NKM ima mandat da izradi strategiju za prelazak na digitalno emitovanje u Republici Kosovo i drugih strateških dokumenata audiovizuelnih medijskih usluga.</p> <p>Strategija Digitalizacije definiše sveobuhvatan proces prelaska sa zemljanog analognog televizijskog programa na digitalno emitiranje. Ova strategija jasno definiše strateške razvojne smernice, obaveze i rokove prelaska sa zemljanog analognog emitiranja na digitalno emitovanje, u potpunom skladu sa standardima Međunarodne unije za telekomunikacije (ITU) i Evropske Komisije.</p> <p>NKM je pripremila Strategiju za prelazak na digitalno emitovanje u Republici Kosovo i ista je usvojena od strane Vlade, kao što je predviđeno Zakonom o NKM.</p> <p>Ova strategija stvara dodatne budžetske troškove za period njegove implementacije i da troškovi nisu deo izdvajanja za fiskalnu godinu 2018 ni u budžetskim projekcijama za 2019-2022 godine.</p> <p>Strategija je upućena Vladi, ali nije odobrena zbog visokih troškova.</p> <p>NKM pozdravlja podršku vlade i usvajanje Strategija za prelazak na digitalno emitovanje u Republici Kosovo.</p>	NKM je samo opravdala pitanje ne usvajanje strategije koje smo predstavili u izveštaju. Stoga naša preporuka ostaje nepromenjena.

Dodatak IV: Pismo potvrđivanja



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVA
KOMISIONI I PAVARUR I MEDIAVE
NEZAVISNA KOMISIJA ZA MEDIJE
INDEPENDENT MEDIA COMMISSION



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: 24.04.2018

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Raportit Financiar të Komisionit të Pavarur të Mediave për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2017 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet; kemi dhënë disa komente dhe sqarime shtesë për konsideratën tuaj 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.

Naile KRASNQI

Kryeshefe Ekzekutive

