



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 21.4.1-2017-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA
OBRAZOVANJA NAUKE I TEHNOLOGIJE
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 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 Ministarstva za Obrazovanje, Nauku i Tehnologiju u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane vođe tima Mehmet Muçaj, člana tima Natyra Kasumaj i Muharrem Qyqalla pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Florim Beqiri.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije	6
3 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
4 Napredak u sprovođenju preporuka	21
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR (odlomak od MSVIR 200).....	27
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	29
Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju.....	34
Dodatak IV: Pismo potvrđivanja	39

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Obrazovanja, Nauke i Tehnologije 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 10.10.2017.

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 Ministarstva Obrazovanja, Nauke i Tehnologije.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Ministarstva, 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 Pitanje

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da je vrednost fiksne imovine koja je objavljena u GFI precenjena. Ovo je rezultat ne prenosa vlasništva nad školama na opštine i registracije knjiga u registru osnovnih sredstava. Nadalje, kupovina knjiga je pogrešno budžetirana i ostvarena po kategoriji kapitalnih investicija. Isto tako, saldo kontigentnih obaveza je bio potcenjen.

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

<p>Ne-modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja odražava slabosti u kontroli kako bi se potvrdila ispravna procena imovine, adekvatna klasifikacija rashoda i stanja kontigentnih obaveza.</p>		<p>Ministar treba da analizira razloge za Kvalifikovanje Mišljenja i za Isticanje Pitanja u 2017 godinu i da identifikuje radnje koje su potrebne kako bi se omogućilo istinito i stvarno prikazivanje imovine i kontigentnih obaveza u GFI u 2018 godini (vidite podnaslov 2.1).</p>
<p>Proces pripreme GFI-a je loše upravlján, sa nekim finansijskim greškama, lošom klasifikacijom i nepotpunim otkrivanjem imovine.</p>		<p>Ministar treba da obezbedi da proces pripreme GFI 2018 uključuje formalan i efikasan pregled menadžmenta i da se deklaracija FSM-a potpisuje tek nakon što su izvršene sve potrebne akcije (videti podnaslov 2.1 i 2.2).</p>
<p>Planiranje budžeta za kategoriju plata i dnevnica, roba i usluga i kapitalnih investicija predstavlja izazov sa kojim se suočava ministarstvo.</p>		<p>Ministar treba da primeni detaljnu procenu oblasti zabrinutosti istaknutih u ovom Izveštaju kako bi identifikovao razloge za pojavu slabosti i identifikovao neophodne radnje za njihovo rešavanje (vidi Pitanja 2).</p>
<p>Iako su unutrašnje kontrole delovale na efikasan način u nekim poljima, primećene su slabosti u nekoliko ključnih finansijskih sistema uključujući prihode, plate, robu i usluge kao i kapitalne investicije.</p>		<p>Ministar treba da primeni detaljnu procenu upravljanja investicijama, robom i platnim spiskom, kao i drugim oblastima zabrinutostima koji su istaknuti u ovom izveštaju kako bi se utvrdili razlozi za slabosti, kao i potrebne akcije za njihovo rešavanje (vidi Pitanja 3-16)</p>
<p>Odgovor na preporuke iz prethodne godine, one se ne adresiraju onako kako je potrebno za poboljšanje organizacije.</p>		<p>Ministar treba da primeni rigorozan proces kako bi obezbedio da proces preporuka iz prethodne godine adresira preporuka i da se one nadziru na aktivan način (vidi Pitanje 17)</p>
<p>Aranžmani upravljanja koji se tiču polaganjem računa, menadžerskim izveštavanjem su slabi. Aktivnost unutrašnje revizije ne podržava razvoj u ovoj oblasti.</p>		<p>Ministar treba da osigura da su aranžmani upravljanja pregledani na kritički način kako bi se obezbedilo da su izvršene adekvatne izmene u poboljšanju aranžmana polaganja odgovornosti i menadžerskog izveštavanja zarad povećanja operativne efektivnosti podržan od efektivnije JUR-a (vidite pitanja 17 i 18).</p>

Odgovor Ministra - revizija 2017

Ministar se složio sa većinom detaljnih nalaza i preporuka revizije. Komentare za koje se nisu složili ili 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 Ministarstva Pravde (MP) Analizirali smo aktivnosti 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. Odgovore Ministra na naše nalaze možete 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.

2.1. Mišljenje Revizije

Ne- modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo GFI Ministarstva za Obrazovanje, Nauku i Tehnologiju za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjenja, 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.

Isticanje Pitanja

Mi skrećemo Vašu pažnju na činjenicu da je :

- Kapitalna imovina precenjuju se za 3,058,150 €. Ovo se desilo zato što škole koje je MONT postavio nakon okončanja nisu prenete na opštine koje su takođe vlasnici tih škola;

- Zakon br. 04/L-032 o pred univerzitetskom obrazovanju u Republici Kosovo obavezuje MONT da obezbedi besplatne udžbenike za studente I i II stepena pred univerzitetskog obrazovanja. Na osnovu toga, MONT je 2017. godine budžetirao i potrošio 3,218,249 €. Sredstva za ove tekstove pogrešno su tretirana kao kapitalna ulaganja, a ne kao subvencije i transferi, uprkos zahtevima MONT-a MF-u, tako da se ova sredstva ne tretiraju kao kapitalne investicije. Ovi troškovi su registrovani u registru imovine precenjujući vrednost imovine predstavljene u GFI. Osim ovoga učinjene su i planirane loše klasifikacije i realizovane iz kategorije kapitalnih investicija (190,992€), za robu i usluge; kao i
- Zavrni saldo potencijalnih obaveza u 2016. godini bio je potcenjen za 239,353 €, jer ove obaveze MONT-a nisu bile uključene u GFI-e 2016. godine

Odgovornost menadžmenta i osoba koje su odgovorne upravljanjem za GFI

Generalni Sekretar Ministarstva je odgovoran za pripremu i tačno predavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u 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).

Ministar je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja Ministarstva.

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 obelodanjanjima 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 MONT 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).
- Tromesečne finansijske izveštaje uključujući i deveto mesečne finansijske izveštaje;
- Izveštavanje o neplaćenim obavezama;
- Nacrt plana nabavke i izveštaja potpisanih ugovora.

Iako su GFI ispravljani (10.04.2018), oni i dalje sadrže neke greške. Pored grešaka koje su uticale na pitanje revizorskog mišljenja, donacije nisu bile pravilno prikazane u GFI-a:

- Član 14 Izveštaja o izvršenju budžeta prihoda novca u stub završnog budžeta, donatorska sredstva su precenjena za 132,442 € (predstavljena vrednost bila je 365,436 €, dok je stvarna vrednost 232,994 €).

Gore navedeni nalazi, pokazuju da se priprema GFI-a slabo upravlja.

IZJAVA DATA OD MENADŽMENTA

Stoga, izjava od strane Glavnog Administrativnog Službenika kao i Finansijskog Službenika, u slučaju uručenja nacrta GFI Ministarstvu Finansija, izuzev slučajeva pomenutih kod Isticanja Pitanja, može se smatrati tačnom i verodostojnom.

U kontekstu ostalih zahteva za spoljnim izveštavanjem, nemamo pitanja koja treba istaći.

2.3. Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

- Preporuka 1** Ministar treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za isticanje pitanja. Potrebno je preduzeti konkretne akcije u pogledu prenosa vlasništva nad školama koje je MONT izgradio u odgovarajućim opštinama i da ta sredstva treba ukloniti iz registra imovine ministarstva.
- Preporuka 2** Ministar treba da pokrene pregled Zakona o Pred univerzitetskom obrazovanju u Republici Kosovo br. 04/ L-032 i administrativnog uputstva br. 13/2016, kako bi se izbegle nejasnoće o snabdevanju sa školskim udžbenicima. Kao i da smatra da projekti koji po prirodi pripadaju robama i uslugama da se ne planiraju u kategoriji kapitalnih investicija.
- Preporuka 3** Ministar će obezbediti potpunu i tačnu prezentaciju kontigentnih obaveza. I ta izjava glavnog administrativnog i finansijskog službenika ne bi trebala biti potpisana, osim ako su sve potrebne kontrole primenjene na GFI.

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

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole prihoda su uglavnom prikladne i sprovode se, ali kontrole nad određenim područjima potrošnje zahtevaju dalja poboljšanja kako bi se sprečile neracionalne troškove.

Glavna polja gde je potrebno više poboljšanja su planiranje budžeta, registracija kapitalne imovne, potrebna klasifikacija troškova, potpuno obelodanjivanje kontigentnih obaveza, pravilno izveštavanje o neisplaćenim obavezama i upravljanje osobljem.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

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

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Izvori Fondova:	47,287,848	45,379,772	41,528,363	47,892,635	42,800,007
Grant Vlade - Budžet	42,771,500	40,616,924	39,295,443	44,228,978	38,954,016
Finansiranje od pozajmljivanja	2,647,400	1,697,400	384,861	1,543,000	958,600
Prenete iz prethodne godine ²	-	831,063	681,354	507,121	397,468
Sopstveni prihodi ³	1,868,948	1,868,948	1,032,422	946,897	1,282,535
Spoljne donacije	-	365,437	134,283	666,639	1,207,388

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 1,908,076€. Ovo smanjenje budžeta je 950,000€ od pozajmljivanja dok je drugo smanjenje je izvršeno sa prilagođavanjem budžeta. Smanjenje budžeta za zaduživanje učinjeno je zbog toga što neki kapitalni projekti koji su planirani da se realizuju zaduživanjem nisu realizovani.

Godine 2017, MONT je potrošio 91,5% konačnog budžeta ili 41,528,363€, sa padom od 5,5% u poređenju sa 2016.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	47,287,848	45,379,772	41,528,363	47,892,635	42,800,007
Plate i Dnevnice	15,931,068	17,123,188	16,958,240	15,925,257	13,314,071
Roba i Usluge	9,302,672	10,405,674	8,421,900	8,294,192	8,851,988
Komunalije	1,245,259	1,420,400	1,022,455	935,411	991,042
Subvencije i Transferi	3,821,929	4,364,049	4,079,161	3,374,488	3,918,128
Kapitalne Investicije	16,986,920	12,066,461	11,046,607	19,363,287	15,724,778

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

² Ne potrošeni sopstveni prihodi Ministarstva iz prethodne godine preneseni u tekućoj godini.

³ Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Završni budžet u odnosu na početni budžet za plate i dnevnice povećan je za 1,192,120 €. Povećanje je učinjeno uz pregled budžeta, kao i Vladine odluke o prilagođavanju budžeta MONT-a. Ovo je rezultat lošeg planiranja budžeta za ovu kategoriju.
- Završni budžet za robe i usluge je uvećan za 1,103,002€, od ove vrednosti 498,800€ je bilo iz pregleda budžeta, dok je ostali deo odlukom Vlade. Uprkos povećanja, potrošen budžet iz ove kategorije bio je na ne zadovoljavajućem nivou.
- Završni budžet za komunalne usluge u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 175,141€ dok je utrošen na nivo 72%. Na ovo povećanje uticala je podela sredstava u vrednosti 51,200€ sa pregledom budžeta, od prenesenih sopstvenih prihoda 156,892€ kao i odlukom Vlade br. 13/16 dana 15.12.2017 bio je pad budžeta za 32,951€.
- Završni budžet u poređenju sa početnim za subvencije uvećan je za 542,120€. Do ovoga je došlo zbog pregleda budžeta, kao i odlukama Vlade za prilagođavanje budžeta MONT-a; i.
- Završni budžet kapitalnih investicija umanjen je za 4,920,459€.od ovoga je došlo zbog pregleda budžeta, kao i odlukama Vlade za prilagođavanje budžeta MONT-a.

Pitanje 4 - Izvršenje Budžeta

Nalaz	MONT nije napravio dobro budžetsko planiranje, jer su tokom godine izvršene mnoge izmene u ekonomskim kategorijama. Dalje, urađeno je loše planiranje budžeta, naročito u kategoriji kapitalnih investicija postavljanjem projekata koji po prirodi pripadaju kategoriji roba i usluga.
Rizik	Brojne potrebe za prilagođavanjem su indikativne da se priprema budžeta ne zasniva na stvarnim potrebama MONT-a za njegovu realizaciju. Ne adekvatno planiranje budžeta za pojedine kategorije rizikuje ministarstvo da postigne određene ciljeve.
Preporuka 4	Ministar treba da obezbedi da se sprovedu adekvatne analize budžetskih zahteva za ekonomske kategorije kako bi se prilagođavanje budžeta budu što je moguće manje bez ugrožavanja postizanja planiranih ciljeva.

3.2 Prihodi

Prema unutrašnjim evidencijama za 2017. godinu, MONT je planirao da prikupi prihode u iznosu od 3,321,961€, dok je ostvario 3,125,718€. U 2017 godini, MONT-u je bilo dozvoljeno da potroši 1,868,948€, dok je iz prihoda potrošeno 1,713,776€. Prihodi se prikupljaju učešćem studenata, akreditacijom akademskih programa, iznajmljivanjem itd. Donja tabela pokazuje ostvarivanje prihoda tokom godina:

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Početni budžet ⁴	Završni budžet	2017 Prijemi	2016 Prijemi	2015 Prijemi
Sopstveni prihodi	1,868,948	1,868,948	3,125,718	3,222,790	3,187,905

Prema tabeli vidimo da je tokom godina bio skoro isti trend prikupljanja prihoda.

Pitanje 5 –Registracija prihoda u ne odgovarajućim kodovima

Nalaz Prihodi prikupljeni od strane Kosovske agencije za akreditaciju nisu evidentirani u skladu sa planom računovodstva Trezora. Oni su registrovani u ekonomskom kodu 50401 kao prodaja usluga, a naknade za akreditaciju treba uneti u šifru 50415. Takođe, vraćanje naknade za učestvovanje studenata nije zabeleženo u odgovarajućoj šifri 50410 kao povratak od učešća, ali u ekonomskom kodu 50409 kao učešća.

Rizik Nepotpuna registracija prihoda ne daje jasnu sliku o vrsti prihoda, a to utiče na poređenje planiranja prihoda kroz odgovarajuće kodove.

Preporuka 5 Ministar treba da obezbedi dodatne kontrole da se registracija sopstvenih prihoda vrši u adekvatnim kodovima kao što je predviđeno u računovodstvenom planu.

3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema kojim upravljaju MJA i MF. Završni budžet za plate i dnevnice bio je 17,123,188 €, dok je potrošio 16,958,240 €. Testirali smo kompatibilnost spiskova platnog spiska sa sistemom payroll (trenutni zaposleni, zapošljavanje, odsustvo i odmor, penzije). Takođe smo pregledali da li su zaposleni plaćeni po ugovoru.

Preporuke

Nema preporuka u ovom polju.

⁴ U ovoj tabeli, početni i završni budžet predstavljaju budžetiranje troškove, a ne inkasiranje.

3.4 Upravljanje osobljem

Upravljanje osobljem obuhvata sve radnje koje se povezuju sa, zapošljavanjem, pokrivanje pozicija VD, ugovorima, obuke, napredovanja, odmorima itd. Testirali smo određen broj uzorka kako bi obezbedili da su preduzete radnje u ovoj oblasti u skladu sa važećim propisima. Iz testiranja su rezultirala pitanja u nastavku:

Pitanje 6 – Pozicija vršioca dužnosti

Nalaz Prema Zakonu o Civilnoj Službi br. 03/ L-149, u slučaju da ostane slobodna pozicija u civilnoj službi, ne može se imenovati za duže od tri (3) meseci.

Pozicija Generalnog Sekretara, službenika za troškove, službenika za sertifikaciju, kao i pozicije direktora u departmanu za politike pred univerzitetskog obrazovanja održavaju se sa vršiocima dužnosti od 2015. Dalje, i pozicija upravnika za nabavke izvršava se sa vršiocem dužnosti od 2016 godine. Treba naglasiti da je Generalni Sekretar izabran februara 2018.

Rizik Pokrivanje važnih pozicija sa vršiocima dužnosti za duži vremenski period, povećava rizik ne postizanja ciljeva i performanse/odgovornosti ostvarenih na ovim pozicijama nije na pravom nivou.

Preporuka 6 Ministar treba preduzeti hitne mere kako bi osigurao da su pozicije koje su pokrivene vršiocima dužnosti nađe stabilno rešenje sa redovnim pozicijama u skladu sa zakonskim zahtevima.

3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge kao i komunalne usluge u 2017 godini je bio 11,826,074€. Iz ovog budžeta potrošeno je 9,444,355€. Ovi troškovi se tiču snabdevanjem sa kancelarijskim materijalom, snabdevanjem hranom, ugovornim uslugama, komunalnim uslugama, službenim putovanjima, uslugama održavanja itd. Iz testova rezultuje sledeće:

Pitanje 7 – Nepostojanje procedura nabavke

- Nalaz** Univerzitet u Prizrenu (UPz) je istekao ugovor o "Elektronskom održavanju sistema za upravljanje studentima (SEMS)" dana 04.10.2017. Iako je ovaj projekat predviđen planom nabavki, kancelarija za nabavke nije preduzela nikakve akcije za pokretanje odgovarajućih procedura nabavke kako bi odabrala bilo koji operater koji bi održavao SEMS. Ista situacija je takoreći bila na Univerzitetu u Đakovici, koji je iskoristio ugovor UPz za održavanje SEMS-a.
- Rizik** Nemarnost kancelarija za nabavke da izabere operator za nadgledanje SEMS-a, povećava rizik ne funkcionisanja ovog sistema što narušava informacije u vezi sa karticom (stanjem) studenata.
- Preporuka 7** Ministar treba da obezbedi da se postupci nabavke sprovedu na vreme da izaberu operatora održavanja kako bi se izbegao rizik od ne ispravnosti SEMS-a.

Pitanje 8 – Ne potpisivanje ugovora o raspoloživosti fondova GAS i GFS

- Nalaz** U projektu "Snabdevanje tonerima" za UPz potrebe u iznosu od 4,717€, napomena da izjava o raspoloživosti sredstava nije potpisana od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika. Kancelarija za nabavke je nastavila sa ugovornim aktivnostima bez dovoljnog pokrića.
- Rizik** Ne potpisivanje izjave o raspoloživosti sredstava povećava rizik sklapanja ugovornih obaveza bez dovoljnog pokrića.
- Preporuka 8** Ministar treba da obezbedi da pre postupaka nabavke dobije saglasnost od ključnih službenika za dostupnost sredstava.

Pitanje 9 – Nedostaci u procesu plaćanja

- Nalaz** Prema pravilniku br. 01/2013 za Troškove Javnog Novca, na početku treba da se podnese zahtev za kupovinu, obavezivanje sredstvima, procesira nalog za kupovinu, zatim primi roba ili usluga i nakon primanja računa izvrši uplata.
- Za robu u usluge identifikovali smo da u 19 uplata, obavezivanje i nalog za kupovinu su učinjeni posle primanja računa i robe.
- Rizik** Ne praćenje potrebnih procedura kontrole tokom primanja robe i vršenja uplate može da utiče, na primanje roba koja nije u skladu sa ugovornim uslovima i potencijalno nepravilnim plaćanjima
- Preporuka 9** Ministar treba da pokrene unutrašnji pregled i preduzme odgovarajuće mere kako bi se osiguralo da se u budućnosti slični neuspesi ne pojavljuju.
-

Pitanje 10 – Projekat Istorija Kosova

- Nalaz** Projekat „Istorija Kosova“ je planiran u kategoriji kapitalnih ulaganja ali sa pregledom je uklonjen iz ove kategorije. Prema MONT-u razlog za uklanjanje iz kategorije kapitalnih investicija je bio nemogućnost angažovanja sa sporazumima i plaćanje istraživačkih eksperata iz ove oblasti iz pomenute kategorije, zatim je projekat počeo sa realizacijom iz kategorije robe i usluge. Institut za Istoriju (IH) je zaključio Sporazum o saradnji o istraživanju istorije Kosova sa različitim istraživačima iz zemlje, uključujući i one iz Albanije i Makedonije, gde su određeni i iznosi koji će pokriti obaveza prema ovim istraživačima. Prilikom testiranja uplata u iznosu od 22,500 evra, identifikovali smo da su troškovi za neke istraživače koji su angažovani sa ovim ugovorom prekoračeni. U tri slučaja iznosi odobreni u okviru sporazuma su 9,000 evra, dok su troškovi za tri slučaja iznosili 11,471 evra.
- Rizik** Prekoračenje troškova predviđenih sporazumima rezultat je nedostatka unutrašnjih kontrola u odnosu na odobrene troškove i povećava rizik od oštećenja budžeta.
- Preporuka 10** Ministar treba da obezbedi da će se sporazumi potpisani između Istorijskog Instituta i istraživača istorije Kosova strogo poštovati, ne prevazilazeći njihove vrednosti.

Pitanje 11 – Angažovanje nadzornog organa nepoštovanjem pravila i operativnog uputstva nabavke

- Nalaz** Pravila i operativno uputstvo javne nabavke 2016 godine (član 61.18) regulišu da postupak nabavke treba razviti u slučaju angažovanja nadzornog organa. Univerzitet u Prizrenu je za specijalne usluge ugovorio nadzorni organ za projekat "Obnova studentskih domova za UPZ " u iznosu od 370,370 €, bez pokretanja procesa nabavke. Za period od šest meseci prema sporazumu nadzorni organ će biti nadoknađen za 1% vrednosti ugovora (3,703 €).
- Rizik** Obaveze nadzornog organa bez poštovanja procedura nabavki utiču na ograničavanje konkurencije, kao i na nejednak tretman između konkurenata
- Preporuka 11** Ministar treba da obezbedi da se u takvim slučajevima procedure nabavke primenjuju u skladu sa zahtevima utvrđenim pravilima nabavke i uputstvima za rad.

3.6 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 4,364,049€. Od toga je potrošeno 4,079,161€. U glavnom ovi troškovi se tiču plaćanja izvršenim od MONT-a po sporazumu saradnje sa različitim institucijama kao: Sheffield-a, USAID, Fulbright, i projekta Loyola.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.7 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 12,066,461€, od toga potrošeno je 11,046,607€. Ovi troškovi se tiču izgradnje škola, kupovine školskih udžbenika, snabdevanje sa školskim inventarom i drugim uređajima. Tokom 2017 godine oblast nabavke je praćen sa nedostacima koje ćemo opisati u nastavku.

Pitanje 12 – Obezbeđenje izvršenja koji nisu u skladu sa zakonom

Nalaz Na osnovu Pravilnika i Operativnih uputstva za javne nabavke, tačka 30, predviđeno je obezbeđenje učinaka kako bi se podržao izvršenje ugovora, i ostaće na snazi u roku od 30 dana od dana završetka ugovora. Prilikom testiranja aktivnosti nabavke u tri (3) slučaja identifikovali smo da obezbeđenje izvršavanja nije pokrivalo trajanje ugovora.

- U ugovoru "Izgradnja osnovne škole Leshan-Suhareke-I faza" u iznosu od 329,639 €, obezbeđenje izvršenja u trenutku potpisivanja ugovora bilo je dva meseca dok je ugovor bio tri godine;
- U ugovoru "Izgradnja škole u Busavat-Kamenica, Lot 1" u iznosu od 241,645 €, obezbeđenje izvršenja bilo je 12 meseci dok je ugovor bio tri godine; i
- U ugovoru "Izgradnja srednje škole Adem Gllavica u Lipljanu" u iznosu od 450,087 €, obezbeđenje izvršenja bilo je 24 meseca dok je ugovor bio tri godine.

Rizik Pružanje obezbeđenja izvršavanja ugovora za kraći period od propisanih pravilima, sprečava eventualno kažnjavanje operatora u slučajevima kada ugovor nije ispunjen.

Preporuka 12 Ministar treba da obezbedi da u slučaju potpisivanja ugovora da kancelarija nabavke osigura da je izvršenje ugovora pokrije zahtevani period ugovora.

Pitanje 13 - Ulazak u ugovorene obaveze više nego podela budžeta

- Nalaz** MONT je potpisao ugovor za projekat "Izgradnja osnovne škole u Braboniq-Mitrovica" u većoj vrednosti od podele budžeta. Ugovor je iznosio 1,179,812€, dok je podela budžeta predviđena tri godine u tabeli kapitalnih projekata iznosila 800,000 €
- Rizik** Ulazak u ugovorne obaveze sa vrednostima višim od podele budžeta povećavaju rizik stvaranja obaveza bez pokrića kao i povećanje direktnih plaćanja iz Trezora. Zatim ovo se može ogledati i na poremećaj budžetskih bilansa u drugim kapitalnim projektima.
- Preporuka 13** Ministar mora osigurati da neće ulaziti u ugovorne obaveze više od podele budžeta.

Pitanje 14 - Pogrešno računanje ugovora

- Nalaz** U ugovoru "Izgradnja Obdaništa, sportskih hala i renoviranja škole" sedmi lot, ministarstvo je potpisalo ugovor od veće vrednosti od vrednosti ponude. Vrednost ugovora iznosila je 75,656 €, dok je ponuda EO bila 74,995 € (ugovor je potpisan za 661 € više od finansijske ponude EO).
- Rizik** Potpisivanje ugovora u vrednosti većoj od ponude EO utiče na oštećenje budžeta ministarstva.
- Preporuka 14** Ministar treba povećati kontrole kako bi osigurao da je vrednost ugovora u skladu sa finansijskom ponudom koju pruža ekonomski operater. Takođe, treba razmotriti mogućnost ispravljanja ugovora usklađivanjem sa stvarnom vrednošću finansijske ponude.

Pitanje 15 - Prekoračenje ugovorenih količina

Nalaz Na osnovu Pravilnika i Operativnih uputstva za javne nabavke, član 61.22 navodi "Ako se ugovor menja kako bi se promenili uslovi ugovora, amandman o ugovoru priprema odeljenje za nabavke". Identifikovali smo sledeće slučajeve:

- U isplati 71,933 € u vezi sa prvom situacijom, za ugovor "Izgradnja osnovne škole Gllloboqice-Kaçanik" - 266,712 € (potpisan 19.04.2017.), identifikovali smo da je kod Betonske pozicije 410, ugovorena količina u tehničkoj specifikaciji iznosila 68,4 m³ dok je fakturisana i isplaćena količina bila 142m³ na poziciji 422 za strug i betonsku ploču, ugovorene količine iznosile su 361.55m³, fakturisane i isplaćene količine bile 486.6m³. Tako smo na ova dva položaja premašili količinu od 198.65 m³ i pomnožili se sa odgovarajućim cenama (70 € i 95 €), utvrdili smo da smo premašili 17,031 €; i
- U isplatama 11,482 € i 19,169 € u vezi sa devetom ugovornom situacijom "Izgradnja zgrade fizičkog vaspitanja u osnovnoj školi" Rexhep Elmazi "u Gnjilanu u iznosu od 210,823 € (potpisan 16.05.2017.), radovi pošumljavanja u delu C pozicije 1 ugovorene količine iznosili su 25,000 kg, a cena je bila 1.45 €, dok su prekomerne količine bile fakturisane (plaćene) 9,308.18kg. Prevažilaženje finansijske vrednosti je 13,496 € (9,308.18kg * 1.45 €).

Iako je bilo promena kod količine u početnim ugovorima koji se odražavaju u ukupnu cenu ugovora, kancelarija nabavke nije izmenila ugovore (nije potpisala aneks ugovore za dodatnu količinu).

Rizik Prekoračenje iznosa na određenim pozicijama povećava rizik neizvršavanja drugih ugovorenih pozicija i projekti ostaju nedovršeni.

Preporuka 15 Ministar treba da obezbedi da u slučajevima prekoračenja količine koje utiču na ukupnu cenu ugovora, kancelarija za nabavke će izvršiti izmenu ugovora kako je predviđeno pravilima javne nabavke i operativnim uputstva.

3.8 Kapitalna i ne kapitalna imovina

MONT je uputio našu preporuku izdanu prošle godine, vezanu za prenos vlasništva nad imovinom koju je ministarstvo uložilo u odgovarajuće institucije i njihovo uklanjanje iz registra imovine ministarstva. Stanje imovine preko 1,000 evra u 2016. godini bilo je 259,777,726 €, dok je na kraju 2017. godine iznosilo 136,894,093 €. Uprkos ovom registru imovine i dalje postoje neki nedostaci koji predstavljamo kako sledi:

Pitanje 16 - Slabo upravljanje registra imovine

Nalaz Uredba br. 02/2013 - za upravljanje ne finansijskim sredstvima u budžetskim organizacijama zahteva da se kapitalna imovina registruje u ISFUK, a ne-kapitalna sredstva treba da budu registrovana u sistemu "e-imovina".

Identifikovali smo da devet programa MONT-a ne koristi sistem e-imovine. Takođe, Univerzitet u Peći "Haxhi Zeka" i Univerzitet u Đakovici "Fehmi Agani" registrovali su pojedinu imovinu preko 1,000 evra u sistem e-imovine umesto registracije u ISFUK-u.

Rizik Neovlašćena upotreba sistema e-imovine i netačna registracija ne omogućavaju efikasno upravljanje i adekvatnu kontrolu nad imovinom.

Preporuka 16 Ministar treba da osigura da postoje odgovarajuće kontrole koje omogućavaju upravljanje imovinom kroz kompletan i tačan registar ISFUK-a i sistema e-imovine.

3.9. Potraživanja

Računi potraživanja (RP) na kraju 2017 godine bili su 85,310 €, u odnosu na prethodnu godinu smanjena su za 83,600 € (2016. – 268,910 €). Sredstva (RP)-a su iz: kirije, računa od akreditacije od strane Kosovske agencije za akreditaciju.

Preporuke

Nema preporuka u ovoj oblasti.

3.10 Ne izmirene obaveze

Izveštaj o ne izmirenim obavezama prema dobavljačima na kraju 2017. godine iznosio je 948,433 €, te su ove obaveze prenete za plaćanje u 2018. godine.

MONT je tokom 2017. godine potrošio 313,828 € na osnovu sudskih odluka i iz Trezora je izvršeno (MF) 16,760 € u skladu sa članom 39.2 ZUJFO. Takođe u GFI-u 2017 godine otkrivene su kontigentne obaveze u iznosu od 797,350 €.

Pitanje 17 – Povećanje obaveza i nepravilno prijavljivanje neplaćenih obaveza

Nalaz Ne izmirene obaveze u 2017. godini u odnosu na prošlu godinu povećane su za 354,673 € (2016. – 593,760 €). Ovo povećanje je rezultat činjenice da se obaveze nisu vodile i blagovremeno plaćale.

Takođe, vrednost obaveza prijavljenih od strane MONT-a u GFI 2017 godine nije bila tačna, jer:

- Fature u iznosu od 7,860 € su obaveze koje pripadaju 2018 godini; i
- **U GFI- u su prijavljene 8,480 € kao obaveze iz 2015. godine, dok iste nisu otkrivene 2016 godine.**

Rizik Prijavljeni iznosi neisplaćenih obaveza predstavljaju značajne iznose za budžet ministarstva i kao takvi mogu uticati na budžetske bilans.

Preporuka 17 Ministar treba da postavi za prioritet vraćanje obaveza iz 2017. godine, jer ministarstvo može biti optuženo od strane ekonomskih operatera, kao i da se osigura tačna registracija obaveza.

Pitanje 18 - Plaćanje sudskim nalogom

Nalaz MONT je izgubio sudski spor sa Koledžom AAB i kao rezultat gubitka prema sudskoj odluci platio je 239,353 € Ovaj gubitak parnice se dogodio zato što član⁵ 23 Administrativnog uputstva o akreditaciji koje je izradio Ministarstvo prekršio Zakon o visokom obrazovanju br. 04 / P – 037.

Rizik Izvršenje takvih plaćanja može uticati na poremećaj budžetske ravnoteže i povećati rizik da se planirani projekti sa početnim projekcijama se neće realizovati.

Preporuka 18 Da bi se izbegle slične situacije, ministar bi trebalo da obezbedi da je podzakonska regulativa u skladu sa zakonima i da ojača finansijsku disciplinu kako bi se sve obaveze izmirile na vreme.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj o reviziji GFI-a u 2016. godini za MONT –a rezultirao je sa 21 preporukom. MONT je pripremio Akcioni plan koji pokazuje kako će sprovoditi date preporuke. Takođe, naš GFI revizije

⁵Akreditirane privatne institucije trebaju platiti Agenciji za akreditaciju Kosova fiksni iznos od 5 € po učeniku godišnje kao porez za akreditaciju

za MONT-a za 2016 godinu razmatran od Odbora za Nadzor Javnih Finansija 23.03.2018. godine, i u ovom slučaju odbor je dao neke preporuke za MONT, te se očekuje da će se ministarstvo adresirati.

Do kraja naše revizije za 2017. godinu sprovedene su devet preporuke, tri su u toku, a ostalih devet nije još uvek sprovedeno. Takođe, iz 2015 je preneto 19 preporuka (4 ne sprovedenih i ostalih 15 u procesu sprovođenja). Stanje ovih preporuka tokom 2017 godine je bilo: 10 sprovedenih, 5 delimično sprovedenih i 4 ne sprovedenih. Za potpunije opisivanje preporuka i način njihovog adresiranja pogledajte Dodatak II.

Pitanje 19 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine i ranijih godina

Nalaz Zbog ne adekvatnog upravljanja procesa i nedostatka formalnog praćenja primene preporuka GR, realizovan je samo deo prošlogodišnjih preporuka i onih prenesenih iz ranijih godina. Iako je Akcioni Plan izrađen, MONT nije formirao odbor za nadgledanje njihovog sprovođenja.

Rizik Kontinuirane slabosti u kontrolama upravljanja i drugim kontrolama u ključnim finansijskim sistemima rezultirale su lošom klasifikacijom troškova, slabostima u nabavkama, nedostatkom upravljanja imovinom.

Preporuka 19 Ministar treba da obezbedi sprovođenje akcionog plana, kojim se utvrđuju tačni rokovi za sprovođenje preporuka GR-a sa identifikovanim odgovornim osobljem, fokusirajući se prvenstveno na najvažnije oblasti.

5 Dobro upravljanje

Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efikasnost kontrole, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju NKR a unutrašnjom revizijom i dobrim upravljanjem javnom imovinom.

Ključna pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrole. 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

U fazi prelazne revizije pružili smo neke savete o poboljšanju kroz memorandum revizije. Mi cenimo angažman MONT-a koji je adresirao neka pitanja koja su postavljena u našem memorandumu kao - primenu saveta vezanih za primanje robe formiranjem komisija i izradom pisanih zapisnika. Takođe, primenjen je savet za sertifikaciju koju je uradio službenik za sertifikaciju bez tehničke specifikacije.

Uprkos ovome, i dalje postoje slabosti u različitim oblastima vlasti.

Nepostojanje potpune primene preporuka uticalo je na upravljanje i lošu vrednost novca. U izveštajima revizije za 2013 i 2014 godinu, Kancelarija Generalnog Revizora dve godine uzastopno preporučivala je da se potpiše memorandum o razumevanju između MONT-a, Loyola-gimnazije i Opštine Prizren. Po ovom memorandumu, MONT je imao obavezu da za svaku godinu isplati plate za članove osoblja gimnazije Loyola prema nivou javnih škola. Revizija ovog memoranduma nije se dogodila i kao rezultat toga ministarstvo je za 2015/16/17 godine, odlukom vlade krajem 2017. godine ovoj gimnaziji platilo 720,000€ iz kategorije subvencija. Vredi napomenuti da je 22.02.2018 ministar je obesnažio član 2 memoranduma koji predviđa finansijske obaveze MONT-a.

Preporuka data od NKR-a iz 2015 godine koja se odnosi na unutrašnjeg revizora u UPz-u nije adresirana. Unutrašnji revizor u UPz-u se i dalje plaća iako ne izveštava reviziju.

Štaviše, MONT u izradi pod zakonskih akata nije obraćao pažnju na usklađivanje sa primarnim zakonima. Kao rezultat ove nemarnosti, MONT je 2017. godine finansijski oštećen (za ovo pitanje pogledajte nalaz kontigentnih obaveza). Ne usaglašenost propisa i administrativnih uputstava sa zakonima predstavljena je kao zaključak u našim ranijim izveštajima, kako u godišnjem izveštaju revizije, tako i u izveštajima ministra. Iako je preporučeno, MONT nije preduzimao nikakve konkretne mere za pokretanje revizije Zakona br. 04 / L-032 o pred-univerzitetskom obrazovanju u Republici Kosovo i drugim podzakonskim aktima.

Komitet revizije iako je uspostavljen, iako je održao tri sastanka, nije bio efikasan u adresiranju izveštaja unutrašnje revizije menadžmentu.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa dva člana osoblja – Direktorom JUR i sa jednim revizorom. Za izvršenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i ostale rizike ime revidiranog entiteta i pruža dovoljnu sigurnost o efektivnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje revizije treba da se presudi od važnosti koju menadžment pruža adresiranju preporuka kao i od podrške i izazova koji su pruženi od strane efektivnog Komiteta Revizije.

Za 2017. godinu, na osnovu procene rizika, planirano je devet redovnih revizija, i prema planu je postigao da izvrši šest kao i dve revizije izvršio je po zahtevu menadžmenta. Revizijske aktivnosti pokrivala su aktivnosti 2016. (u pet završenih izveštaja) i ovo je uticalo da menadžment blagovremeno ne dobije jasan pregled o nivou sigurnosti i funkcionisanja unutrašnje kontrole. Revizija Departmana za budžet i finansije, Studentskog centra i Instituta za Istoriju je ostala neispunjena.

Mi se nismo oslonili na rad JUR-a jer su naši ciljevi bili različiti od JUR-a, te je pet izveštaja revizije bilo je fokusirano na 2016 godinu.

Pitanje 20 – Slabo funkcionisanje JUR-a

Nalaz

Postoji niz slabosti vezanih za rad JUR-a, kao:

- Pregledi unutrašnje revizije nisu tretirali projekte za kapitalne investicije u aktuelnoj godini, takođe planiranje revizije Studentskog centra kasni dve godine sa sprovođenjem;
- Od osam završenih izveštaja, samo tri izveštaja je fokusirano na 2017 godinu;

Akcionni planovi nisu pripremljeni od strane jedinica revidiranih iz unutrašnje revizije; i

- Odbor za reviziju je održao tri redovna sastanka, ali nije izradio završni izveštaj o ukupnim zaključcima o izveštajima o unutrašnjoj reviziji.

Ovi rezultati odražavaju nedostatak svesnosti Menadžmenta u prepoznavanju i povećanju koristi od unutrašnje revizije ili traženju sigurnosti efektivnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Rizik

Unutrašnja revizija nije ponudila potrebnu sigurnost o efikasnosti unutrašnjih kontrola. Nedostatak očekivanog doprinosa JUR-a povećava rizik da se sistem unutrašnje kontrole neće poboljšati.

Preporuka 20 Da bi se ostvarila maksimalna korist od aktivnosti unutrašnje revizije, ministar bi trebao osigurati da se plan JUR-a osloni na rizična polja i da pomogne operativnim aktivnostima u nastavku. Odbor za reviziju treba da pregleda rezultate unutrašnje revizije i aktivnosti koje preduzima menadžment u odnosu na preporuke unutrašnje revizije.

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.

Menadžment MONT-a je dizajnirao sisteme unutrašnje kontrole i finansijsko upravljanje, uključujući organizacionu strukturu i linije odgovornosti. Generalni sekretar održava redovne nedeljne sastanke sa Direktorom odeljenja. Za ove sastanke pripremljeni su zapisnici koji odražavaju različite operativne aktivnosti, ali ovi zapisnici (izveštaji) nisu detaljni i kao rezultat ovoga za ciljeve revizije nismo podržali kontrole.

Pitanje 21 – Slabosti u upravljanju kontrola i upravljanju rizika

Nalaz Slabo planiranje budžeta, kašnjenje u plaćanju obaveza, ne ispunjavanje potpunih kontigentnih obaveza od strane rukovodstva, neuspeh u ostvarivanju nekih kapitalnih projekata tokom godine iako su planirani u početnom budžetu, izvršenje plaćanja putem sudskih odluka i Trezora, rezultat su nedostatka efektivne kontrole upravljanja.

2017 godine Univerzitet u Prizrenu⁶, Univerzitet u Gnjilanu i Univerzitet u Uroševcu nisu izradili strateške planove.

Rizik Slabi zahtevi o odgovornosti i nisko kvalitetno finansijsko izveštavanje smanjuju efikasnost finansijskog upravljanja. Ovo rezultira slabostima u budžetskom procesu i smanjuje sposobnost menadžmenta da blagovremeno odgovori na finansijske izazove. Takođe ovo smanjuje efekat kontrole budžeta i povećava rizik od nepravilne potrošnje. Shodno tome, ovo može dovesti i do pružanja ne-kvalitetnih usluga.

Preporuka 21 Ministar treba da obezbedi da se izvrši pregled radi utvrđivanja oblika finansijskog i operativnog izveštavanja višeg rukovodstva. Budžetski tokovi, uključujući prihode i troškove, i plan nabavke, uključujući i sve programe MONT-a koji imaju jedinice za nabavku, treba da budu predmet redovnih izveštaja i pregleda od strane MONT-a i odgovarajućih upravljanja.

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

⁶ Upz 23.01.2018. Formirao je komisiju za izradu trogodišnjeg strateškog plana

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 u revizorskom izveštaju

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

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

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

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

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

mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

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

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

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima. 158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah i 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
Preporuka 1	Ministar treba da analizira razloge za Isticanje Pitanja u 2015, i da identifikuje akcije koje su potrebne za omogućavanje adekvatne klasifikacije troškova i za pravilno prikazivanje imovine u GFI za 2016			Ne sproveden
Preporuka 2	Ministar treba da osigura primenu ozbiljnog pristupa od nivoa menadžmenta prilikom tretiranja preporuka GR. Obezbediti da je sproveden pregledani plan delovanja, koji tačno utvrđuje preduzete mere, vremenske rokove za sprovođenje preporuka, sa identifikovanim odgovornim članovima osoblja, sa početnim fokusom na najvažnije oblasti. Treba formalno nadgledati plan delovanja na redovnoj osnovi, i rezultati sprovođenja preporuka trebaju se izvestiti menadžmentu da bi se preduzele odgovarajuće mere		MONT je izradio akcioni plan, ali taj plan nije nadgledan	

Preporuka 4	Ministar treba da analizira razloge, zašto ključne pozicije nisu ispunjene redovnim osobljem na vreme. Dalje, ministarstvo treba da daje prioritet regrutovanju redovnog osoblja u svim položajima gde deluje vršioći dužnosti. Ovo povećava polaganje računa, odgovornost i obezbeđuje efikasan razvoj aktivnosti ministarstva.			Ne sproveden
Preporuka 8	Za postizanje maksimalne koristi od unutrašnje revizije. Ministar treba da osigura funkcionisanje Odbora za Reviziju. Odbor Revizije treba da na kritičan način pregleda planove i rezultate unutrašnje revizije (da bi potvrdio da se one zasnivaju na riziku te da pruži traženu sigurnost menadžmentu). Takođe treba da pregleda i akcije koje su preduzete od strane menadžmenta u vezi sa preporukama unutrašnje revizije		Odbor za reviziju je bio operativan održavanjem tri sastanka tokom godine, ali nije pregledao planove UR ako su se zasnivali na riziku	
Preporuka 10	Ministar treba da osigura da je budžetska performansa praćena na mesečnoj osnovi, te da ovaj pregled identifikuje i adresira prepreka za izvršenje budžeta na planiranom nivou. Tamo gde su predviđanja početnog budžeta netačna to se treba u potpunosti odraziti u procesu budžetskog pregleda.		Kao rezultat lošeg planiranja budžeta tokom godine bilo je mnogo prilagođavanja budžeta.	

Preporuka 16	Ministar treba da inicira pregled stanja dugova, da utvrdi uzroke kašnjenja i neophodne mere za njihovo adresiranje. Procena obaveza treba da se nastavi obavljati na redovnoj mesečnoj osnovi i da se uplate vrše unutar vremenskih rokova, prema utvrđenim finansijskim propisima.			Ne sproveden
Preporuka 19	Rektor Univerziteta Prizrena, zajedno sa Generalnim Sekretarom trebalo bi naći neposredno rešenje za osoblje unutrašnje revizije i osoblje službenika imovine. Rektor, pre bilo kakvog regrutovanja treba da obezbedi dodatni dijalog sa ministarstvom da bi se pojasnile odgovornosti i prava, u cilju izbegavanja zakonskih nesporazuma			
Komponenta revizije	Preporuke koje su date za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
Preporuka 1	Ministar treba da osigura da je izvršena jedna detaljna analiza za utvrđivanje razloga za Isticanjem Pitanja kao i registracija knjiga, registracija škola i loša klasifikacija.		Uloženi su napore da se izbegnu pogrešni podaci, kontaktirajući Ministarstvo finansija, ali nije postignuto rešenje za to pitanje. Čak i ove godine postoje problemi sa registracijom imovine i lošom klasifikacijom	

Preporuka 2	Akциони plan i nadgledanje sprovođenja trebaju se kontinuirano pratiti.			Ne sproveden
Preporuka 3	Treba da osigura da je popunjen upitnik samo ocenjivanja te da Javni Univerziteti izrade njihove strategije.		Neki od Univerziteta su izradili strategiju, dok neki još uvek nisu.	
Preporuka 4	Da unutar jednog razumnog perioda pozicije sa V/D budu popunjene redovnim osobljem.			Ne sproveden
Preporuka 5	KR treba da bude aktivniji u nadgledanju JUR-a.			Nije sprovedeno
Preporuka 6	Klasifikacija potrošnje treba da bude u skladu sa računovodstvenim planom.			Ne sprovedeno
Preporuke 7	Sva avansna plaćanja trebaju se izvršavati u skladu sa Zakonom.	Sprovedeno je		
Preporuka 8	Da sve uplate/ nadoknade budu izvršene u potpunom skladu sa Pravilnikom o Ličnim Dohocima	Sprovedeno je		
Preporuke 9	Treba da se angažuje na unificiranju pravilnika i nadoknada profesora za ispite.			Nije sproveden
Preporuka 10	Produžetak javnih ugovora okvira.	Sprovedeno je		
Preporuka 11	Nadgledanje kapitalnih projekata.	Sprovedeno je		

Preporuka 12	Kašnjenje u realizaciji projekata			Nije sproveden
Preporuka 13	Određivanje menadžera ugovora	Sprovedeno je		
Preporuka 14	Da planirane nabavke obuhvate približni vremenski period za realizovanje nabavki.	Sprovedeno je		
Preporuka 15	Proces plaćanja vrši prema redovnim procesima propisa finansijskog pravila.			Nije sproveden
Preporuka 16	Zatvaranje avansa na vreme.	Sprovedeno je		
Preporuka 17	Formiranje komisije za primanje robe.	Sprovedeno je		
Preporuka 18	Usklađenosti zakonske osnove – AU za školske testove			Nije sproveden
Preporuka 19	Raspodela školskih testova	Sprovedeno je		
Preporuka 20	Slabo upravljanje registra imovne		Značajan deo imovine prebačen je na odgovarajuće opštine ali u 2017 godini još uvek ima sredstava koja se prenose na opštine.	
Preporuka 21	Upravljanje obavezama			Nije sproveden

Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju

Nalazi/Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja ⁷	Gledište NKR
Pitanje 4 Planiranje i izvršenje budžeta	Da/Ne	<p>MONT je dobro planirano budžeta, ali tokom korišćenja budžetskih zahteva dostavljaju se budžet kreće kroz ekonomsku petocifrene kodove i kroz različite ekonomske kategorije. Ove promene su napravljene na osnovu zakona iz 2017. budžeta</p> <p>Član 16. Prenosi izdvajanja iznose koji dozvoljeno MONT da prenese budžet u proporciji od 15% od strane Ministarstva odobrenje finansija, gde je Ministarstvo svih transfera pomenutih iznad njega se vrši na osnovu zakona.</p> <p>Ministarstvo za obrazovanje, nauku i preporuke tehnologija revizora preuzeo više odgovornosti i prioritet da se realizuje. MONT u cilju realizacije preporuka revizije u procesu planiranja budžeta je zatražila da su troškovi za nabavku knjiga i otkupa inventara prešao iz kapitalnih izdataka u kategorijama roba i usluga ekonomski. Zahtevi se dostavljaju Ministarstvu finansija prilikom planiranja budžeta u 2017. godini, sa budžetom cirkulara 2018/01 i rebalans budžeta u 2017. i planovima budžeta za 2018. Uprkos ponovljenim zahtevima, MONT pitanjima budžeta za kupovinu knjiga i kupovinu zaliha da se reguliše, oni nisu</p>	<p>Kada bi bilo pravilnog planiranje verovatno ne bi bilo potrebe da se izvrše sva takva prilagođavanja u ekonomskim kategorijama u toku godine. Uprkos tome je bilo mnogo budžet prilagođavanja tokom 2017 ste samo 81% budžeta za robe i usluge su bili u mogućnosti provesti jer samo 72% budžeta se troši na režije. Također, postavljanje nekoliko projekata koji su po svojoj prirodi robe i usluge i subvencije na kapitalne investicije pokazuje znake lošeg planiranja. Nepravilno planiranje budžeta dovelo je do toga da MONT izvrši pogrešnu klasifikaciju troškova u tom slučaju mišljenje revizije sa isticanjem pitanja na ovo pitanje. Stoga naš nalaz u izveštaju ostaju nepromenjeni.</p>

⁷ Zbog ispravnosti u slučajevima kada se ministar ne slaže, postavili smo komentare kao što smo primili bez izvršenja korekcije u pravopisu.

		odobreni, koji je odobren od strane Ministarstva finansija, tako da su troškovi za nabavku knjiga i otkupa inventara i dalje je u kategoriji kapitalnih rashoda. U planiranju budžeta 2019 Ministarstvo finansija je sproveo zahtev MONT - IT SOR 2019-2021, gde je budžet za nabavku knjiga se preselila u ekonomskih dobara i usluga.	
Pitanje 8 Ne potpisivanje izjave o dostupnosti sredstava od strane GAS i GFS:	Ne	Zahtev za rezervisanje bio je podnet dana 2017/01/25, i potpise na raspoloživost sredstava potpisali su 2017/03/20 (5.000 evra). Obaveštenje o ugovoru je pogrešno sastavljen sa 9.900 evra. Ugovor je 4,717 Evra. Nijedan tenderu može objaviti i da se zatim izabere pobednik bez potpisivanja obrazac o raspoloživosti sredstava.	mi lociranje su na osnovu dokument od 2017/11/13 dostupnost izjave fondova, gde je u tom dokumentu pokazuje da nisu potpisane glavni direktor za finansije i glavni administrativni službenik. Iako ste komentarisali nisu dale nikakve dokaze o pitanju u izveštaju. Stoga nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje 15 Prekoračenje ugovorenih količina	Da / Ne	Što se tiče "Izgradnja osnovne škole Globočica Kačanik" Ministarstvo obrazovanja, nauke i tehnologije sa datumom 22/05/2017 je sama prihvatila iz Kačanika MDE aplikacije sa brojem protokola 610 / 01-16686, za podršku intervenisanju u projektu za izgradnju osnovne škole u Globočica. Po prijemu zahteva, Divizija MONT upravljanja službenika projekta i školske zgrade posetio je radionica na kojoj izgradnju novih objekata i u dogovoru sa upravom škole i inženjeri MONT dogovorili sa svojim zahtev te su ocenjene kao pravo.	Dokaze koje ste imali smo u fazi razmatranja dok smo bili na terenu, koje smo analizirali. Vi ste povećanim količinama tokom implementacije prekoračenja ugovorenih količina i ne menjaju ugovor kao što je predviđeno članom 61.22 pravila i Operativne uputstva za javne nabavke. Stoga naš nalaz ostaje nepromenjen.

		<p>MONT je tražio dodatnu sigurnost mogućnost finansiranja kako bi se zadovoljile promene u projektu koje zahtevaju povećanje površine objekta za oko 100m².</p> <p>Kao što su npr., povećati količina: iskop, armiranje, betoniranje, zidanje, malterisanje, električnih i drugih pozicija za funkcioniranje škole u pitanje.</p> <p>-Stoga, na osnovu članaka zakona br POPJN 61.20.04 / L-042 o javnim nabavkama Republike Kosovo, koja je izmenjen i dopunjen svoj zakonom br. 04 / L-237, Zakon br. 05 / L-068 i Zakona br. 05 / L-092 promeniti bilo koju poziciju na realizaciji ugovora, to može učiniti, ali bez promene ukupne cene ugovora.</p> <p>-Prema člana 61.24 Što se tiče dodatne količine istih artikala se koriste niže cene,</p> <p>Volimo ured u skladu sa članom 61.24 regulacije su poštovali zakon i propise uzimamo naše dodatno odobrenje od glavnog administrativnog službenika.</p>	
<p>Pitanje 17 Povećana obaveze i nepravilno izveštavanje, ne izmirenih obaveza</p>	Ne	<p>Rast ne izmirenih obaveza uticao na odluku vlade da smanji alociranih sredstava na osnovu broja odluka 08/151 od 2017/08/02, gde je MONT oštećen na smanjenje budžeta u iznosu od 2,923433.23 i pregled budžet ponovo je smanjenje budžeta iz ekonomske kategoriji kapitalnih izdataka gde poređenje između odobrenog budžeta 16,986,920.00 €, a konačni je € 12,066,460.75.Smanjenje budžeta kapitalnih izdataka u iznosu od 4,920,459.25 ovde i napomenuo da su</p>	<p>Besmislena je činjenica da se opravdavate za nedostatak sredstava, kada se na kraju 2017 godine potrošili samo 81%, odnosno 72% budžeta za robu i usluge i komunalnih usluga, a ne izmirenih obaveza za ove kategorije su prijavili € 521,640. U nedostatku pružanja dokaza, nalaz ostaje nepromenjen jer obaveza nije adekvatno upravljati. Činjenica da su obaveze su jasnije prijavili nekoliko računa u 2018. i 2017. obaveze</p>

		<p>rezovi su uticali na rast ne izmirenih obaveza od kojih obaveza u iznosu od 948,433.77. Od ovih obaveza najveći deo čine kapitalni izdaci u iznosu od 409,685.20 gde se može videti da je povećanje obaveza je uticalo na smanjenje budžeta u 2017. godini, a ne kao što je pomenuto nije dobro upravljanje obaveza. Tokom 2017 tekućih programa i zahteva MONT odjela za prijavu računa (obaveze) neplaćeni. Izveštavanje faktura (obaveza) na Odseku za trezor vrši se na osnovu Trezorski Financijska pravila br. 04/2011 i poslati su izveštaji Odeljenju Trezora.</p>	<p>pokazuje da nemate odgovarajuću kontrolu nad svojim procesa upravljanja. Također, loše upravljanje u obzir kada ste se prijavili 8.480€ obaveze u GFI 2016. i prijavili na GFI 2017. godine.</p>
<p>Pitanje 20 o Slabo funkcionisanje JUR</p>	<p>Ne</p>	<p>Studentski centar u godišnjem planu revizije je bio u mesecu oktobar-novembar planirano, ali od 21/09/2017 imali zahtev za vanredno revizije u administraciji MONT ministra i stoga Studentskog centra je revizija u Jan 2018 -test. U prilogu možete naći komunikacije iz Kabineta ministra.</p> <p>Mi kao jedinica revizije počinjemo revizije od januara tekuće godine, a revizija novac ne može reviziju tekućeg perioda nakon toga je početak godine i ne mogu biti revidirane prve nedelje januara ili reviziju mesečni ili svaka dva meseca. naše prakse je da reviziju tri meseca, šest meseci, devet meseci ili čak potpuno godinu od januara do decembra za revizije na kraju godine. Dakle, ako imate preporuke o tome kako stvarnosti reviziju za prvih meseci ove</p>	<p>To je samo izgovor, bez davanja bilo kakvih dokaza. Područja s povećanim rizikom treba da bude prioritet interne revizije. Studentskog centra, ni u 2016. ni u 2017. godini nije bio revidiran od strane vaše jedinice. Nalaz ostaje nepromenjen.</p> <p>Rad ove jedinice je uglavnom fokusiran na reviziji aktivnosti za 2016. godinu, dok je fokus bi trebao biti 2017. godine kao što je opisano u nalazima.</p> <p>Mi smo vam dali potrebne preporuke o tome šta treba da se radi, a ako to vama nije jasno ili vam trebaju dodatne obuke onda se obratite Centralnoj jedinici za harmonizaciju.</p> <p>U izveštaju kojeg ste nam priložili tokom vremena kada smo bili u reviziji nisu bili priloženi akcioni</p>

		<p>godine Molimo Vas da nas dodatne sugestije i mi ćemo se držati vaše preporuke.</p> <p>Svi akcioni planovi su u prilogu svakog subjekta revizije. Također ćemo priložiti hard kopiju kao dokaz.</p> <p>Odbor za reviziju je izradio konačni izveštaj o opštih zaključaka izveštaja interne revizije, pogledajte izveštaj od 20.01.2012 izveštaju da ti u fazi revizije MONT. Servis i ponovo ga spojite ovo.</p>	<p>planovi koji su popunjeni od strane završen do revidiranih odeljenja, međutim, iako ste sada doneli neke planove za nas, oni nisu relevantni jer su sve akcione planove koje nude sada si za mesec januar 2018 izveštaja koje su izvršene u polovini 2017 godine.</p> <p>Što se tiče Odbora za reviziju koje ste dali godišnji izveštaj odbora za reviziju kasno 2018/03/23 nakon završetka rada na terenu i nije potpisao. Osim toga, ovaj izveštaj spominje revizorske izveštaje izvršena za 2016. godinu nije sve prijave za 2017. Dakle, naš nalaz ostaju nepromenjeni.</p>
<p>Broj 21 slabosti u kontrolama i upravljanja rizikom</p>	<p>ne</p>	<p>Ključni problem u obavezu potrošnje budžeta 2017 je izrečena po prvi put od strane MEF za planiranje i izvršenje budžeta i postati ekonomski pod-kodova. Nedostatak plan samo Eurojet sprečilo je obaveza plaćanja jer je imala dugotrajan postupak za podnošenje potraživanja Batur sredstava iz jedne pod-kodova u drugu. To je, posebno na kraju budžetske godine, što nas je dovelo da ostane sasvim ne izmirenih obaveza s jedne strane, i, s druge strane imaju budžeta. Planiranje striktnog budžeta budžetskog suficita za 12 meseci, a više od 50 pozicija (pod-koda) je nemoguće to postaje. Ovo je, na sreću, je uklonjen 2018. godine.</p>	<p>To je samo izgovor je bez pružanja dokaza, gde morate dati odgovor na pitanje 4. i 17. Nalaz ostaje nepromenjen.</p>

Dodatak IV: Pismo potvrđivanja



*Ministria e Arsimit, Shkencës dhe Teknologjisë - Ministarstva za Obrazovanje
Nauku i Tehnologiju - Ministry of Education, Science and Technology*

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit
për vitin 2017 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Arsimit Shkencës dhe Teknologjisë, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017.
- Komentet lidhur me të gjeturat e adresuara i gjeni në shkresën zyrtare me nr.referencës 2125 i dt . 15.05.2018
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.


z. Shyqiri Bytyqi

Ministër - Ministria e Arsimit Shkencës dhe Teknologjisë,

Data:15.05.2018, Prishtinë