



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 21.8.1-2017-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA
INFRASTRUKTURE
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017

Priština, Juni 2018

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

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

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 Infrastrukture u konsultaciji sa Pomoćnicom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane Jusuf Kryeziu (vođa tima) i Nora Rashiti Nishefci (član tima) pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Samir Zymberi.

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	11
4 Napredak u sprovođenju preporuka	25
5 Dobro upravljanje	26
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	29
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	32
Dodatak III: Pismo potvrđivanja	39

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstvo Infrastrukture 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, za 2017 godinu.

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 Infrastrukture.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Ministarstva Infrastrukture za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

Kvalifikovano pitanje sa Isticanjem pitanja

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

Kod Člana 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta- deo priliva gotovog novca na trezorskom računu, početni budžet 35,400,000 i završni budžet 1,300,000 od zajmova, takođe početni budžet 51,400,000 i završni budžet 1,000,000 od KAP-a nisu trebali da se predstave.

Isticanje pitanja

Skrećemo Vam pažnju na činjenicu da iz kategorije kapitalnih investicija su budžetirani i plaćeni troškovi za održavanje puteva (ugovori) u iznosu od 760,014€ za projekte koji ne ispunjavaju definiciju da budu "kapitala" nego, po prirodi spadaju u kategoriju robe i usluga, takođe imovina je precenjena za istu vrednost.

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 Menadžmenta na reviziju 2017

Menadžment je uzeo u obzir i složio se sa nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati date preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koje uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja :

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima:
- O usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju Ministarstva Infrastrukture. Analizirali smo aktivnosti MI-a 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 predstavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

Kvalifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo GFI-e Ministarstva Infrastrukture za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajuće beleške finansijskih izveštaja.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2017, osim efekata koji su navedeni u stavu o Osnovi za Kvalifikovano Mišljenje predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva gotovog novca), 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 kvalifikovano mišljenje

Kod Člana 14 GFI-a - Izveštaj o izvršenju budžeta- deo priliva gotovog novca na trezorskom računu, početni budžet 35,400,000 i završni budžet 1,300,000 od zajmova, takođe početni budžet 51,400,000 i završni budžet 1,000,000 od KAP-a nisu trebali da se predstave. Predstavljeni budžet od zajmova i KAP-a je planirani budžet za potrošnju a ne planirani budžet za prikupljanje.

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

Isticanje Pitanja

Želimo da Vam skrenemo pažnju na činjenicu da: jedan deo troškova je pogrešno budžetirano i izvršeno/potrošeno u neadekvatnim kategorijama, i preценjene su imovine kao;

- **Loša klasifikacija sredstva iz kategorije kapitalnih investicija.** U kategoriji kapitalnih investicija, za uzorke u ukupnoj vrednosti od 760,014€ smo primetili da je izvršena isplata za održavanje puteva. Ove isplate ne ispunjavaju kriterijum da budu "kapital" kao što su praćenje i inspekcija, uklanjanje vegetacije, sečenje trave, uklanjanje vode, snabdevanje soli itd. Ove usluge su planirane od strane ministarstva MI i budžetirane od Ministarstva Finansija, tako da je to uticalo na preценjivanje kapitalnih investicija i potcenjivanje robe i usluga.
- **Preценjivanje imovine.** Imovina je potcenjena za 760,014€, uključujući i kupovinu roba i usluga za ovu vrednost.

Naše mišljenje nije modifikovano za ova pitanja.

Ključna pitanja revizije

MI je tokom revizije imalo poteškoća da na vreme priloži svoja službena dokumenta. Štaviše u jednom slučaju/uzorku o reviziji postupaka nabavke na dosijeu je nedostajao jedan deo dosijea/dokumentacije.

Slaba sigurnost u čuvanju dokumentacije i nedostatak kompletne dokumentacije za reviziju je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama, u kojem se navodi da Ugovorni autoritet vodi uređeni i sveobuhvatni sažetak podataka o svakoj aktivnosti nabavke koju obavlja, bez obzira da li takva aktivnost rezultira dodelom ugovora ili konkursa o projektovanju. Dok Pravilnik MJU br. 01/2015 navodi da se dokumenti nabavke u generalnom moraju čuvati 7 godina, a tenderski dosijeji 10 godina. Nedostatak dokumentacije osim što je u suprotnosti sa važećim zakonodavstvom ono takođe ugrožava ograničenje delokruga rada/revizije i daje signal o nedostatku transparentnosti procesa.

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI

Generalni Sekretar MI-a je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Ministar, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja MI-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 materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. 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 bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili 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 MI 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).

IZJAVA KOJA JE DATA OD STRANE MENADŽMENTA MI-a

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrta GFI-a Ministarstvu Finansija, ne može se smatrati tačnom, pošta postoje greške koje su uticale na kvalifikovano mišljenje revizije.

U kontekstu ostalih zahteva za spoljno izveštavanje, nemamo pitanja da naglasimo.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Za gore navedena pitanja daju se preporuke

- Preporuka 1** Ministar treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za Kvalifikovanje mišljenja. Priprema GFI-a treba da se podleže odgovarajućoj kontroli i pregledu sa ciljem kako se ne bi ponovile greške u prezentaciji zajmova i prihoda u KAP.
- Preporuka 2** Ministar treba da analizira razloge za isticanje pitanja i da obezbedi/preduzme specifične radnje kako bi uklonio greške u klasifikaciji troškova i da obezbedi stvarno prikazivanje imovine u Ministarstvo.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad u vezi sa Finansijski 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 kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

MI kontinuirano pokazuje spremnost da poboljša finansijsko upravljanje i kontrolu da bi postigli postavljene ciljeve. Naši rezultati revizije su naglasili da je MI uspostavio adekvatne kontrole u većini finansijskih i operativnih aktivnosti.

Međutim, potrebno je poboljšati kontrole u kategoriji kapitalnih investicija, roba i usluga, upravljanje imovinom i neizmirenih obaveze. Dok su kontrole u oblasti upravljanja osobljem i upravljanjem prihodima su funkcionalne i primenjuju se na efikasan način.

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
Ukupno Fondova:	305,581,540	238,515,438	234,379,055	213,025,341	166,658,872
Grant Vlade -Budžet	192,581,540	236,215,438	234,309,830	213,025,341	166,658,872
Klauzula investicija	26,200,000	2,000,000	-	-	-
Prihodi od KAP-a	77,600,000	-	-	-	-
Finansiranja od zajmova	9,200,000	300,000	69,225	-	-

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom manji za 67,066,102€. U 2017 godini, MI je koristio 98% završnog budžeta ili 234,379,055€, a ova realizacija u poređenju sa 2016 godinom je veća za 9%. Ispod se daju objašnjenja o trenutnom stanju.

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	305,581,540	238,515,438	234,379,055	213,025,341	166,658,872
Plate i Dnevnice	1,718,796	1,756,796	1,743,492	1,716,303	1,509,799
Roba i Usluge	5,903,323	6,127,733	5,776,727	5,883,302	5,794,374
Komunalije	375,190	253,265	137,337	153,637	180,489
Subvencije i Transferi	1,443,814	1,620,044	1,442,658	832,678	1,012,234
Kapitalne Investicije	296,140,417	228,757,600	225,278,842	204,439,421	158,161,976

Objašnjenja o promjenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 38,000€, dok je potrošeno 99%;
- Završni budžet za robu i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 224,410€, od čega je 102,485€ finansiranje odvojene od zajmova i 121,925€ iz budžeta Kosova. Budžet za ovu kategoriju potrošen je oko 94%;
- Završni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 121,925€. Završni budžet potrošen je oko 54%;
- Završni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet povećan je za 176,230€ iz budžeta Kosova. Budžet za ovu kategoriju potrošen je oko 89%; i
- Završni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžet smanjen je za 67,382,817€, od čega je vrednost 9,002,485€ smanjena od zajmova, vrednost 24,200,000€ je smanjena za klauzulu za kapitalne investicije, a vrednost od 77,600.000€ je smanjena iz prihoda od KAP-a. Dok je budžet Kosova povećan za 43,419,668€. Završni budžet za ovu kategoriju potrošen je oko 98%.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.2 Prihodi

Ministarstvo Infrastrukture općenito ima funkcionalni sistem u upravljanju приходima. Planirani prihodi za 2017 godinu su 1,785,000€, dok je njihovo izvršenje bilo u vrednosti od 2,501,388€. Ovi prihodi uglavnom se prikupljaju od izdavanje vozačkih dozvola, obnavljanje licenci, aplikacija za lokalne dozvola i transport i dr.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Prijemi	2016 Prijemi	2015 Prijemi
Prihodi	1,785,000	1,785,000	2,501,388	2,510,869	1,883,850
Ukupno	1,785,000	1,785,000	2,501,388	2,510,869	1,883,850

Prihodi od 2017 godine su skoro identični sa onima iz 2016 godine. MI ove prihode prikuplja za budžet Kosova. Iz naših testiranja nismo identifikovali neku nepravilnost.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema kojim upravljaju MJU i MF. Ključne kontrole u ovome procesu su se pokazale tačnost i potpunost podataka prikazane u GFI-u MI-a. U ovoj kategoriji je potrošeno oko 99.24% završnog budžeta. Mi smo egzaminirali nekoliko uzoraka i primenili smo supstancijalne testove i testove usklađenosti.

Pitanje 3 - Držanje pozicije sa Vršiocem dužnosti duže od tri meseca

Nalaz Prema Članu 30 ZCS 03/L-149 civilni službenici, naređenjem pretpostavljenog, civilni službenici obavezni su da privremeno zamene kolegu, koji je odsutan ili da popune jedno slobodno radno mesto, ako bi uobičajena delatnost institucije bila ometana zbog odsustva civilnog službenika. U slučaju da ostaje jedna slobodna pozicija u Civilnoj službi, vršilac dužnosti ne može se imenovati na tu dužnost duže od tri (3) meseca. U MI, u dva slučaja smo primetili da su civilni službenici (rukovodilac divizije) držali pozicije vršilaca dužnosti duže od tri meseca (18 odnosno 23 meseca).

Rizik Držanje pozicije sa VD u dužim vremenskim periodima, koji prelaze postavljene zakonske rokove, povećava rizik o efikasnom upravljanju, uz punu odgovornost i nadležnosti.

Preporuka 3 Ministar treba da obezbedi održivo rešenje za radne pozicije i potpunu usaglašenost sa pravnim okvirom.

3.4 Upravljanje osobljem

Ministarstvo je odgovorno za sprovođenje procedura osoblja u skladu sa Zakonom o Civilnoj Službi. Testirali smo brojne uzorke da bi osigurali da li preduzete akcije u ovoj oblasti su u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.

Pitanje 4 - Nadoknada zaposlenih bez dolaska na posao i bez izvršenja zadataka

- Nalaz** Uredba br. 05/2010 o radnom vremenu, član 4, stav 3 navodi: radno vreme počinje od 08:00 časova do 16:00 osim ako se drugačije određuje od strane organizacije. Takođe, član 7 Dolazak na posao: tokom radnog vremena svaki radnik treba biti na radnom mestu. Svaki Civilni Službenik da se opisuje u knjigu dolaska i odlaska na radno mesto ili na elektronski registar kao i nepoštovanje radnog vremena predstavlja kršenje discipline. U jednom slučaju smo primetili da MI nema dokaza o odlasku na posao zvaničnika. Isto tako, nikada nije zabeleženo u početnom registru odlazak-dolazak tokom 2017godine, dok je godišnja naknada za ovog zaposlenog iznosila 4,564€. Takođe nema dokaza za obavljanje posla u skladu sa opisom zadataka i odgovornosti dodeljenih MI. Na listi koju primaju zvaničnici MI, primećeno je da postoje i još 31 zaposleni / slični slučajevi, gde svi pripadaju manjinskoj zajednici.
- Rizik** Ne prisustvo na poslu i neispunjavanje dužnosti i odgovornosti u skladu sa ugovorom o radu je u suprotnosti sa važećim zakonima i nije dobar primer za druge zaposlene. Ovakva nadoknada zvaničnika ugrožava budžet i ugled organizacije uopšte, takođe povećava rizik da organizacija ne ispuni svoje ciljeve.
- Preporuka 4** Ministar treba da obezbedi adekvatne kontrole u oblasti osoblja, da se preduzmu odgovarajući koraci kako bi primenio važeće zakonodavstvo i obezbedio delotvorno i efikasno upravljanje organizacijom u pravcu ostvarivanja njenih ciljeva.

3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge i komunalije u 2017 godini je bio 6,380,998€. Sa toga budžeta je potrošeno 5,914,063€. Za robu i usluge je potrošeno 5,776,727€ i za komunalije 137,337€. U ovoj kategoriji je potrošeno oko 93% završnog budžeta (ref. tabeli br.2). Primenili smo supstancijalne i usklađene testove, i kao rezultata toga:

Pitanje 5 – Loša klasifikacija troškova unutar kategoriji robe i usluge

Nalaz Prema Pravilniku Trezora 02/2009 o trošenju javnog novca, član 24 tačka 4 (Pokretanje troškova), troškovi trebaju biti u adekvatnim kodovima, u skladu sa administrativnim uputstvima za ekonomsku klasifikaciju koju izdaje Trezor, prema strukturi računovodstvenog plana postavljenog u ISFUK. U tri slučaja u ukupnom iznosu od 65,204€ primjetili smo lošu klasifikaciju troškova unutar kategorije robe i usluga. Oni su

- Isplata u iznosu od 53,910€ za godišnje članstvo / doprinose MI za SEETO (South East Europe Transport Observatory) isplaćena je ekonomskim kodom 14030 (Održavanje autoputeva). Ovo se desilo zbog nedostatka sredstava iz drugih kodova, jer se plaćanje treba izvršiti od troškova za članstvo - kod (13480);
- Isplata u iznosu od 155€ izvršena je za plaćanje poreza na stanarinu za objekat u Mitrovici po ekonomskom kodu 14110 (najam po zgradi), a treba izvršiti ekonomskim kodom 14510 (plaćanje poreza na zakup); i
- Isplata u iznosu od 11,139€ za ankete i oglasnike za Opštinu Priština, Gnjilana i Mitrovica je izvršena iz ekonomskog koda 13460 (druge ugovorene usluge). Isplata je trebala da se izvrši iz ekonomskog koda 14230 (troškovi javnog informisanja).

Rizik Nepravilna klasifikacija troškova uzrokuje, precenjivanje i potcenjene relevantnih kategorija i nepravedno prikazivanje troškova u GFI.

Preporuka 5 Ministar treba da obezbedi dobro upravljanje i da ojača kontrole u izvršenju troškova, da osigura njihovu pravilnu klasifikaciju za jedno pravo i tačno finansijsko izveštavanje.

Pitanje 6 - Podela procedura iste prirode sa minimalnom kupovinom

Nalaz Prema Operativnim Uputstvima za Javne Nabavke, tačka 48.2, u izračunavanju vrednosti ugovora za korišćenje postupka minimalne vrednosti, ugovoreni autoritet će razmatrati samo jednu grupu roba, usluga ili sličnih radova, koji se obično nabavljaju zajedno i koji se ne bi trebali razdvajati u svrhu korišćenja takvog postupka. Dok paragraf 48.1 navodi da Ugovoreni Autoritet može da koristi proceduru minimalne vrednosti za bilo koji javni ugovor čija je procenjena vrednost manja od 1,000€.

Kancelarija za nabavke primenila je proceduru/ugovore o minimalnoj vrednosti, koji se isporučuju i obavljaju nekoliko puta godišnje za iste usluge/stavke: tri puta snabdevanja klimom, tri puta snabdevanje računalima, pet puta snabdevanje tonerom, dvostruko snabdevanje sa belim papirom i dvostruko snabdevanje statičnih stolica.

Kod snabdevanje klimom prekoračen je iznos od 1,000€, jer su ugovorne usluge u iznosu od 1,200€.

Rizik Primena odvojeni ugovora za istu robu / uslugu nije efikasna, utiče na eliminisanje konkurencije, može doneti visoke ponude i uzrokovati dodatne troškove za Ministarstvo.

Preporuka 6 Ministar treba da ojača kontrole u kancelariji nabavke i zahtevnih jedinica tako da se za ista snabdevanja primene adekvatne/otvorene procedure nabavke i ugovaranja.

3.6 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 1,620,044€. Sa toga budžeta je tokom 2017 potrošeno 1,442,658€ ili oko 89% završnog budžeta (ref. Tabela br.2). MI subvencionise javni železnički saobraćaj (podrška i finansiranje putničke karte na funkcionalnim železničkim linijama i javnom cestovnom transportu (Finansiranje fiksnog drumskog saobraćaja na neodrživim linijama drumskog saobraćaja).

Primenili smo supstancijalne i testove usaglašenosti gde nismo identifikirali neku nepravilnosti.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.7 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 228,757,600€. Sa toga budžeta je tokom 2017 potrošeno 225,278,842€ ili 98%. U ovoj kategoriji primenili smo supstancijalne testove i testove usaglašenosti. Kao rezultat pregleda ovih uzoraka ispostavilo se da:

Pitanje 7 - Slabosti u upravljanju projektima su finansiranjem sa odgovarajućim Opštinama

Nalaz Ministarstvo za infrastrukturu ima značajan broj infrastrukturnih projekata koji se su finansiraju sa odgovarajućim opštinama. Opština je obavezna da razvija projekte u skladu sa pravilima javnih nabavki i Zakonom o upravljanju javnim finansijama, dok MI obezbeđuje sredstva za projekte i realizuje isplate za finansiranje projekata u skladu sa realizacijom radova prema uslovima ugovora

Prema članu 3 tačka 3 MoS, "MI određuje službenika za praćenje sprovođenja projekata od početka do kraja ugovora".

U 12 testiranih slučajeva u iznosu od 628,419€ primetili smo da situacije nisu bile potpisane od menadžera projekta od strane Ministarstva. Menadžeri projekta su izdali samo potvrdu o plaćanju koja ne potvrđuje da su izvršena primanja za količinu i kvalitet radova. U ovim slučajevima nismo bili u mogućnosti da dobijemo uverenje da su izvršene odgovarajuće provere za radove izvršene od strane Ministarstva.

Rizik Nedostatak adekvatnog praćenja od strane Ministarstva za projekte koje finansira, ugrožava odstupanje od projekta i povećava rizik od potencijalno nepravilnih plaćanja.

Preporuka 7 Ministar treba da obezbedi dobro upravljanje su finansiranim projektima i preko Departmana za upravljanje putevima da ojača kontrolu u prihvatanju usluga od strane postavljenih nadzornih organa.

Pitanje 8 - Loša klasifikacija sredstva iz kategorije kapitalnih investicija i nedostaci u postupku nabavke

- Nalaz** U 10 slučajeva u kategoriji kapitalnih investicija u iznosu od 738,529€, isplate su izvršene za održavanje puteva, ali ove isplate u potpunosti ne ispunjava kriterijume za klasifikaciju u kapitalu. Ove isplate obuhvataju i elemente kategorije robe i usluga kao (praćenje i inspekciju, uklanjanje vegetacije, rezanje trave, uklanjanje vode, snabdevanje soli, itd.), kao i za elemente kapitalne investicije kao što su (iskop zemlje, asfaltiranje asfaltnih/betonskih oštećenja, betoniranje pilota, ojačavanje zaštitnog zida itd.). U okviru ovih isplata, nismo mogli izvući tačan iznos loše klasifikacije troškova (koji su trebali da isplate iz robe i usluge), dok primljene rate iz situacija od menadžera odražavaju ukupan rad od sklapanja ugovora (2014 godina) do datuma plaćanja, a ne situacije/rada koji se odnosi na tekuće plaćanje. Plaćanja su izvršena iz ekonomskog koda 31210 (izgradnja auto-puteva) i 31220 (izgradnja regionalnih puteva). Ove usluge su planirane od ministarstva MI i budžetirana od Ministarstva Finansija.
- Rizik** Nedostatak prihvatanja jasnih poslova/situacija o izvršenju posla otežava klasifikaciju troškova (robe usluge u odnosu na investicije). Iako netačna potrošnja/klasifikacija sredstava od kapitalnih investicija za robu i usluge utiče na precenjivanje kapitalnih investicija i potcenjivanje kategorije robe i usluga. Ovo smanjuje efikasnost budžetske kontrole i uzrokuje loše klasifikacije u GFI-u.
- Preporuka 8** Ministar, u saradnji sa GAS-om i Departmanom za upravljanje putevima, treba da identifikuje mere koje treba preduzeti kako bi se primljene situacije mogle precizno pokazati i da koja vrednost u okviru isplate odražava održavanje a koja kapitalne investicije. Takođe, u saradnji sa MF, da se sredstva su klasifikuju/budžetiraju pravilno u ekonomskim kategorijama, koje imaju materijalan utecaj na GFI organizacije.

Pitanje 9 – Ulaz u ugovorene obaveze bez dovoljne finansijske pokrivenosti

Nalaz Prema Operativnim uputstvima za javne nabavke, Član 7, tačka 7.1, UA će pokrenuti aktivnost nabavke tek nakon izvršenja formalne procene potreba, zašto je tačno potrebna nabavka. Ocena mora uključivati: jasnu indikaciju radova, snabdevanja ili usluge koje su tražene, predviđena vrednost radova, robe i usluge, kao i druge informacije.

Ugovor / projekat "Izgradnja putnog Dragash / Shishtavec granični prelaz sa Albanijom Segment raskrižje sa nacionalnim putem R113 do granične tačke Borje Jzhince" ugovoreno je u iznosu od 199,877€, a prema izjavi o raspoloživosti, sredstva su budžetirana u iznosu od 50,000€.

Rizik Ulaz u obaveze bez obezbeđivanja potrebnih sredstava povećava rizik od stvaranja kašnjenja u izvršenju ugovora i povećanja neizmirenih obaveza, što će biti teret za budžet naredne godine.

Preporuka 9 Ministar treba da ojača kontrole tokom razvoja projekta tako što će osigurati da pre početka postupka nabavke bilo koji kapitalni projekat ima dovoljno sredstava za njegovu realizaciju.

Pitanje 10 – Nepravilnosti u obaveštenju u dodeli ugovora

Nalaz U skladu sa članom 41 ZJN-a (obaveštenje o dodeli ugovora) ako je ugovoreni autoritet dodelio javni ugovor koristeći otvorene, ograničene ili pregovaračke postupke ili postupke kotiranja cena, takav ugovoreni autoritet će u roku od dva (2) dana od dana dodele ugovora takvog ugovora pripremiće obaveštenje o dodeli ugovora na jezicima iz člana 13 ovog zakona

Kod ugovora "Izgradnja raskrižja u selu Xërxë " od 189,891€ sa br. nabavke MI 17 039 521, Kancelarija za nabavke nije podnela obaveštenje o dodeli ugovora, koju treba dostaviti RKJN-u, nego je sam poslao standardno pismo ponuđačima.

Rizik Nedostatak obaveštenja o dodeli ugovora ukazuje na slabosti procesa nabavki i ugrožava transparentnost aktivnosti oko projekata.

Preporuka 10 Ministar treba da obezbedi kontrole u oblasti nabavke tako što određuje uzroke neispunjavanja zakonskih zahteva u postupku nabavke, sa ciljem da ih u budućnosti eliminiše.

Pitanje 11 – Sigurnosti izvršenja istekao je rok pokrivanja

- Nalaz** Prema Operativnim uputstvima za javne nabavke, član 27, tačka 6, obezbeđenje izvršenja će ostati na snazi u trajanju od trideset (30) dana od primene ugovora. U šest slučajeva², obezbeđenju izvršenja u iznosu od 1,028,291€ istekao je rok trajanja iako nisu završeni ugovori.
- Rizik** Isticanje roka sigurnosti izvršenja ugroziti će ispunjavanje projekata prema ugovoru.
- Preporuka 11** Ministar treba da obezbedi/ preduzme jedan pregled kako bi utvrdio zašto nisu ispunjeni uslovi nabavke i da se obezbede adekvatne kontrole da se takvi neuspesi neće pojaviti u budućnosti.

Pitanje 12 – Neprimereno planiranje aktivnosti nabavke i nedostaci u prezentaciji izveštaja o izvršenim ugovorima

- Nalaz** Prema ZJN-a član 8, tačka 1: Ne kasnije od šezdeset (60) dana pre početka svake fiskalne godine, svaki ugovoreni autoritet treba da pripremi i dostavi CAN-u preliminarno planiranje nabavke u pismenom obliku, gde se identifikuju sva snabdevanja, usluge i radovi koje ugovorni autoritet predviđa da uradi tokom fiskalne godine. Ovakva prethodna planiranja nabavke određuju da će se za buduće isporuke, usluge i radne ugovore izračunati ukupna vrednost nabavke za svaki proizvod i bitne osobine koje ugovorni autoritet planira da isporuči tokom fiskalne godine.

Tokom 2017 godine, Kancelarija za nabavke u planu nabavke predviđala je ugovor snabdevanja i usluge u zajedničkoj vrednosti od 3,964,884€ i rad u iznosu od 9,477,000€. Dok je u izveštaju o potpisanim javnim ugovorima, zajedno sa dodatnim radovima, Kancelarija za nabavke potpisala ugovore u iznosu od 22,549,873€. Nije bilo potpune konzistentnosti između plana i izvršenja ugovora. Ovo je uglavnom zbog ulaska u ugovorne obaveze bez dovoljne finansijske pokrivenosti, i ne uključivanja kapitalnih projekata ugovorenih u 2017 godini u plan nabavke, kao i dvostruko uključivanje nekih ugovora u izveštaj.

² “Proširenje nacionalne ceste N25.3 Segmenta Livoç Gnjilana L=3.135km st.0+000.00 - 3+135.00”; “Reorganizacija nacionalne ceste N2 - Segmenta Veternik (raskrižje za Gnjilana) QMI Lot 2L-3883.00m”, “Proširenja nacionalnog puta N2, segmenta Ulaz u gradu Priština, Lota 2”, “Asfaltiranje puta Hamez Jashari - Kaçanik L=2284.21”; “Proširenje nacionalne ceste N25 - Segmenti Kružni tok Besi – Podujeve”, i “Izgradnje puta Vojnik Osojan, Loti1”.

Takođe, naši testovi su primetili projekte u iznosu od 480,369€ koji nisu bili uključeni u plan nabavke, dok su ugovoreni tokom 2017 godine, to su:

- "Izgradnja i asfaltiranje puta u Skivjan Novosellë, KK Đakovo " u iznosu od 189,334€ i
- "Izgradnja puta Junik Nivokaz, Opština Junik" u iznosu od 291,036 €.

Dok, ugovori koji su bili dva puta uključeni u izveštaj potpisanih ugovora su:

- "Izgradnja i asfaltiranje puta Skivjan Novosellë " u iznosu od 189,334€,
- "Proširenje puta Ulaz u grad Priština, Lot 1 i 2" sa ugovorenom vrednošću od 1,374,517€,
- "Izgradnja raskrižja u selu Xërxe " u vrednosti od 189,891€, i
- "Asfaltiranje puta u Rahovë të Madhe – Mitrovicë " sa ugovorenom vrednošću od 567.880€.

Rizik

Ne tačno planiranje nabavke može ugroziti postizanje ciljeva Ministarstva izazivajući dodatne troškove. Takođe rizikuje raspoloživost budžeta za tekuću godinu i narednu godinu

Preporuka 12

Ministar treba da obezbedi adekvatne kontrole i u saradnji sa Kancelarijom za Nabavke treba eliminisati nepravilnosti prikupljanjem tačnih zahteva za svaku zahtevnu jedinicu organizacije tako da su svi završeni postupci nabavki u skladu sa završnim planom. Svaki ugovor treba da se odrazi u godišnjem izveštaju o potpisanim javnim ugovorima.

Pitanje 13 – Kašnjenja od otvaranja ponuda do njihove procene**Nalaz**

Prema Operativnim uputstvima za Javne Nabavke, član 35 stav 2, postupak procene tendera počinje odmah nakon završetka procesa otvaranja ponuda, i to najkasnije 96 sati nakon završetka procesa otvaranja ponuda. U 4 slučajeva ³ smo se suočili sa kašnjenjem od otvaranja ponuda do njihove procene do 2 meseca.

³ Ugovor "Izgradnja raskrižja u selo Xërxe" sa ugovorenom vrednošću 189,891.28€. Otvaranje ponuda bilo je 28.07.2017, dok je procena ponuda bila sa 17.08.2017; Ugovor "Izgradnja puta Bardh i Madh – Lismir – Kosovo Polje" sa ugovorenom vrednošću od 434,013.57€. Otvaranje ponude bilo je 14.08.2017, dok je procena tendera bila sa 25.09.2017; Ugovor "Izgradnja i asfaltiranje puta Skivjan-Novosellë, Opština Đakovo" sa ugovorenom vrednošću od 189,334.16€. Otvaranje ponude bilo je 29.06.2017, dok je procena ponude bila dana 01.08.2017; i ugovor "Proširenje nacionalne ceste N2, ulaz u gredu Priština, Loti II" sa ugovorenom vrednošću do 1,374,516.70€. Otvaranje ponude je bilo 11.01.2017, dok je procena ponude bila 16.02.2017.

Rizik	Vremenski zaostatak od otvaranja do procene ponuda rizikuje proces i rezultira kašnjenjem u sprovođenju kapitalnih projekata
Preporuka 13	Ministar treba da osigura mehanizme u jačanju kontrola u oblasti nabavke primenom pravilnih rokova predviđanih u ZJN.

3.8 Zajednička pitanja o robi uslugama i Kapitalnim investicijama

U nastavku su zajednička pitanja koja se tiču robe, usluga i kapitalnih investicija:

Pitanje 14 - Nedostaci u obavezivanju sredstava i obrade naloga za kupovinu

Nalaz Prema pravilima Trezora, najpre se treba uraditi zahtev za kupovinu, obavezivanje sredstva, obradi nalog za kupovinu, a zatim da se primi roba i usluga. U pet slučajeva u kategoriji robe i usluga u iznosu od 587,227€ obavezivanje sredstva, i nalog za kupovinu obrađeni su nakon prijema fakture. Ovi slučajevi su se desili prilikom plaćanja za održavanje puteva

Dalje, u 14 slučajeva u kategoriji kapitala od 2,020,724€ nalozi za kupovinu su obrađene nakon prijema fakture. Ovi slučajevi su se desili u plaćanjima za asfaltiranje, rehabilitaciju i izgradnju puteva. Takođe, u sedam slučajeva ove kategorije u iznosu od 977,736€, obavezivanje sredstava je izvršeno nakon prijema fakture.

Ovo se dogodilo zbog nedostatka praćenja i nepoštovanja pravila Trezora.

Rizik	Prijam robe i usluga pre utvrđivanja zahteva/potreba povećava rizik od primanja ne kvalitetne robe i nepotrebnih količina.
Preporuka 14	Ministar, zajedno sa kancelarijom za finansije, trebao ojačati kontrole u izvršenju troškova i osigurati punu usaglašenost sa koracima utvrđenim u ZUJFO i pravilima Trezora.

3.9 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost ne kapitalne imovine (iznad 1,000€) prikazane u GFI iznosila je 1,274,178,142€ dok je vrednost ne kapitalne imovine (ispod 1,000€) bila 177,470€ a zalihe u iznosu od 78,633€.

Pitanje 15 - Nedostaci u upravljanju imovinom MI-a

Nalaz Prema Pravilima MF br.02 / 2013, član 22 stav 3 precizira da će sva ne finansijska kapitalna i ne kapitalna imovina biti predmet obezvređivanja. U MI, od 100 ispitanih slučajeva, u njih 45 smo identifikovali da za njih nije primenjeno obezvređivanje.

Dalje, MI za 2017 nije formiralo komisiju za inventarizaciju i vrednovanje imovine, a kao rezultat toga za 2017 godinu nije bilo inventarisanje i vrednovanje imovine organizacije.

Rizik Slaba kontrola u upravljanju imovinom rezultirala je nedostatkom u ovoj komponenti koja povećava rizik od njihovog gubitka ili zloupotrebe.

Preporuka 15 Ministar treba da pregleda postojeće kontrole upravljanja imovinom. Kontrole u ovoj oblasti moraju biti ojačane tako da se imovina pravilno evidentira, vrednuje i zabeleži i štiti od zloupotrebe.

3.10 Računi potraživanja

Prema GFI-u 2017 godine, MI ima ne prikupljene prihode u iznosu od 184,540€. U ovoj kategoriji primenili smo supstancijalne testove i usaglašenost.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.11 Neizmirene obaveze

MI, je obelodanilo neizmirene obaveze u GFI-u za 2017 godinu u iznosu od 22,588,872€, dok su neizmirene obaveze početkom 2017 godine iznosile 15,535,336€. Najveći deo neizmirenih obaveza (15,306,323 €) pripada Bachtel & Enki i odnose se na izgradnju autoputa Priština – Elez Han. Ove obaveze su prenete za plaćanje u 2018 godini.

Dalje, kontingentne obaveze prezentirane u GFI na dan 31.12.2017 godine su 14,708,862€, dok je na dan 31.12.2016 godine bilo 14,407,675€. MI u koordinaciji sa Državnom Advokaturom obavešten je o većini obaveza / potraživanja koji su izveštena u GFI 2017.

U ovoj kategoriji ispitali smo nekoliko uzoraka i kao rezultata ispitivanja ispostavilo se da:

Pitanje 16 – Rast neizmirenih obaveza i nepotpuno izveštavanje obaveza

Nalaz Tokom 2017 godine obaveze su povećane za 7,053,536€. Prema odgovornim službenicima, glavni razlog za stvaranje ovih obaveza bio je nedostatak budžeta.

Plaćanja i izveštavanje obaveza – BO, mora platiti svaki valjani račun u roku od 30 dana od prijema računa. Takođe, BO su obavezne da mesečno dostavljaju Ministarstvu Finansija primljene i neplaćene račune. U deset slučajeva smo primetili da računi / obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3,588,671€ nisu isplaćeni u roku od 30 dana. Nadalje, u dva slučaja smo primetili da računi / obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1,044€ nisu uključeni u mesečne izveštaje o obavezama.

Rizik Povećanje neizmirenih obaveza je indikator neefikasnog upravljanja javnim novcem za fiskalnu godinu i utiče na budžet naredne godine. Kašnjenja u izvršenju plaćanja povećavaju rizik od dodatnih troškova koji mogu nastati zbog kazni od dobavljača. Takođe, i ne izveštavanje obaveza podrazumeva da organizacija nema potpunu / tačnu informaciju o obavezama.

Preporuka 16 Ministar treba da obezbedi adekvatne kontrole i dobro upravljanje obavezama, analizira razloge za njihovo povećanje, da se obaveze prema dobavljačima plaćaju u zakonskom roku kako bi se izbegli dodatni troškovi i da osigura da se izveštavanje o neizmirenim obavezama vrši u skladu sa pravilima.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a 2016 godine rezultirao je sa 18 preporuka. MI je izradilo Akcioni Plan kako bi se osigurao da se preporuke sprovode u navedenome roku.

Do kraja naše revizije za 2017 godinu, osam preporuka je potpuno sprovedeno; dok su dve u procesu sprovođenja (delomično adresirane) i osam nije adresirano. Pitanja koja se ponavljaju iz prethodnih godina uključuju nedostatke u klasifikaciji troškova, nedostatke u upravljanju imovinom, kašnjenja u izvršavanju neizmirenih računa i njihovo izveštavanje u mesečne izveštaje u MF. Dok je u izveštaju revizije za 2015, dato 20 preporuka, od kojih pet još nije sprovedeno. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Dodatak II.

Pitanje 17 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine i godine pre nje

Nalaz	Od primanja revizijskog izveštaja za 2016 godine, menadžment MI je preduzimao mere za rešavanje postavljenih pitanja. Naročito postoji napredak u adresiranju preporuka iz oblasti računa potraživanja. Međutim, nedostaje potpuno sprovođenje, a isti nedostaci se primećeni u klasifikaciji troškova, upravljanja imovinom, upravljanja osobljem i upravljanja obavezama. Nadalje, preporuke iz 2015 nisu u potpunosti sprovedene, ne sprovedene preporuke se odnose na: klasifikaciju troškova, upravljanje troškovima i imovinom, upravljanje rizicima i izveštavanje o obavezama.
Rizik	Nepotpuno sprovođenje preporuka utiče na ne poboljšanje identifikovanih slabosti, a kao rezultat toga imamo ponavljanje istih nedostataka.
Preporuka 17	Ministar treba da sprovede efikasan proces praćenja sprovođenja preporuka Generalnog Revizora (GR), koji određuje ciljno vreme i odgovorne službenike. Preporuke koje se ne sprovode rokovima treba revidirati na kratkoročne i pro aktivne akcije preduzete protiv barijera prezentiranih tokom sprovođenja.

5 Dobro upravljanje

Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efektivnost kontrola, 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 kontrola. Nivo ispunjavanja zahteva FUK od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose Ministarstvu Finansija

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

Opšti zaključak o upravljanju

Upravljanje u MI-u u vezi sa menadžerskim izveštavanjem i odgovornošću i u upravljanju rizikom odražava jedno pozitivno stanje. Međutim, još uvek su potrebna poboljšanja. Nivo sprovođenja preporuka Generalnog Revizora je bio neadekvatan, neke od preporuka su sprovedene i trenutno je u procesu je sprovođenje drugih preporuka. Dalja MI, iako u prethodnim godinama nije imao izgrađen sistem za upravljanje rizicima, ali početkom 2018 godine došlo je do napretka u tom pravcu izradom izveštaja o riziku, gde je i njihovo upravljanje.

Treba naglasiti da Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) kontinuirano pokazuje dobar kvalitet rada kroz koji pruža konzistentne procene funkcionisanja revizija u organizaciji. U vezi sa tim, uprava MI treba da uzme u obzir korist od rada unutrašnje revizije kako bi poboljšala područja sa značajnim nedostacima.

Kontrole oko celokupnog upravljanja budžetskim procesom uzimajući u celini su dobre. MI je uspela da realizuje oko 98,27% završnog budžeta za 2017godinu.

Pored toga, performansa upravljanja troškovima, pored loših klasifikacija u kategoriji kapitala, ove godine je dodatno poboljšana u odnosu na druge godine. Međutim, u aspektu usklađenosti sa zakonom, naša revizija je otkrila postojanje nekih slabosti koje uglavnom uključuju nabavke, upravljanje imovinom i upravljanje obavezama.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

MI ima jedinicu za unutrašnju jedinicu kao važan segment kontrola uopšte, a sastoji se od direktora Jedinice za unutrašnju reviziju (JUR) i tri revizora.

Jedinica unutrašnje revizije za 2017 godinu planirala je devet revizija, kao i četiri revizije na zahtev. U 2017 godini ova jedinica je izvršila 13 revizija. MI je pripremiло plan za sprovođenje preporuka JUR-a i trenutno je u procesu njihovog sprovođenja. JUR je takođe pripremila kvartalne izveštaje o svojim aktivnostima u CJHUR/ MF.

Pitanje 18 – Ne pokrivanje tekućeg perioda revizijom od strane JUR-a

Nalaz	Naša procena je da su izveštaji JUR-a dobri i da su date konkretne preporuke za daljna poboljšanja. Međutim, završene revizije nisu pokrivalе aktivnosti tekuće godine, nego su bile uglavnom fokusirane na aktivnosti 2016 godine.
Rizik	Ne pokrivanja tekućeg perioda sa revizijama JUR-a smanjuje sigurnost koja se pruža menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem finansijskih sistema. To bi moglo dovesti do neidentifikovanih slabosti i nastavka neefikasnih postupaka koji mogu završiti finansijskim gubicima za Ministarstvo Infrastrukture.
Preporuka 18	Ministar, u saradnji sa Komitetom Revizije, mora kritički pregledati planove unutrašnje revizije kako bi potvrdio da su zasnovani na procesima tekuće godine i da obezbede potrebnu sigurnost menadžmentu.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Menadžment MI dizajnirao je dobar sistem unutrašnje kontrole i finansijskog upravljanja. U vezi sa time, menadžment održava redovne sastanke sa svim departmanima i jedinicama, izveštavajući i razmatrajući sve svoje aktivnosti.

Dalje, očekuje se da sve budžetske organizacije sprovode procenu rizika. Pravne odredbe propisuju da je organizacija odgovorna za sprovođenje aranžmana, procedura i sistema kako bi se osiguralo ispunjenje ključnih ciljeva organizacije i identifikovanje rizika za postizanje ovih ciljeva, kao i preduzimanje koraka za upravljanje tim rizicima

Pitanje 19 - Upravljanju rizikom

- Nalaz** MI tokom 2017 godine nije sastavio registar rizika. Iz tog razloga nismo bili u mogućnosti procijepiti identifikaciju svih značajnih rizika koji mogu uticati na organizaciju u vezi sa postizanjem njenih ciljeva. Međutim, početkom 2018 godine, MI je preduzeo mere sastavljanjem izveštaja o riziku, uključujući i njihovo upravljanje, izveštaj koji će biti procenjene u reviziji iz 2018 godine.
- Rizik** Ne uspeh u pripremi registra rizika utiče na to da menadžment ne identifikuje i ne upravlja rizicima koji utreću na postizanje ciljeva organizacije.
- Preporuka 19** Ministar treba preduzeti odgovarajuće mere da neprekidno identifikuje sve značajne rizike kao sredstva koja testiraju efikasnost sistema finansijskog upravljanja i kontrole u cilju podrške ciljevima organizacije.

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
1.2.Mišljenje revizije	<p>Pitanje 1 - Upravljanje troškova i imovina Prioritet Visoki</p> <p>Ministar treba razmotriti slučaj investicionih troškova održavanja puteva, i da analizira pitanje u slučaju izdvajanja budžeta kako bi se omogućilo ispravno izdvajanje izdataka po ekonomskim kategorijama. S druge strane osigurati da je u toku sprovođenja proces koji će omogućiti potpuno evidentiranje imovine u njenim registrima i obezbedi realnu procenu imovine u GFI 2016. Ovaj proces treba da poboljša računovodstveni tretman u vezi sa su-finansiranjem i da obezbedi da svaki pokret ili distribucija imovine bude precizno dokumentovana. Svi kapitalni projekti finansirani od strane Ministarstva kao ko-finansijer da nastavljaju da se evidentiraju kao investicije u toku, u pratnji jednog plana sa detaljima i datum transfera, korisnika, cene, itd. Takođe, obezbediti da upravljanje zalihama soli ima tačne izveštaje o snabdevanju i njenu distribuciju. Ovaj proces treba da tačno utvrdi bilans o količini i vrednost na kraju godine</p>			Ne sprovedeno.
2.3 Preporuke iz prethodne godine	<p>Pitanje 3 - Sprovedene preporuka iz prethodne godine- Prioritet visok</p> <p>Ministar treba osigurati da je sproveden pregledani akcioni plan, koji tačno određuje vremenske rokove za implementirane preporuka GR-a, sa identifikovanim odgovornim osobljem, uz primarno fokusiranje u najvažnijim oblastima.</p>			Ne sprovedeno

2.5.2 Procena rizika	Pitanje 6 - Zahtev za upravljanje rizikom - Prioritet visoki Ministar treba osigurati da je delegirana direktna odgovornost za upravljanje rizika kod jednog određenog direktora i da obezbedi mesečno izveštavanje za sprovođenje zahteva u ovoj oblasti i za rizike kojima se upravlja.			Ne sprovedeno
3.3 Planiranje i Realizacija Budžeta	Pitanje 9 - Neadekvatna klasifikacija troškova u ekonomskim kodovima- Prioritet srednji. Ministar treba osigurati da tokom procesa budžetiranja, budžetirani troškovi klasifikuju prema planu računovodstva.			Ne sprovedeno
3.7.2 Tretiranje dugova	Pitanje 20 - Nepotpuno izveštavanje obaveza - Prioritet visoki Ministar treba da osigura razmatranje celog procesa prijema i dostavljanja fakture za isplatu kako bi omogućio ispravno upravljanje i podržavao potpuno izveštavanje neizmirenih obaveza.			Ne sprovedeno
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
1.1 Mišljenje revizije	Pitanje 1 Ne modifikovano pitanje sa isticanjem pitanja Ministar treba da obezbedi da je izvršena jedna analiza za utvrđivanje razloga za Istitanje Pitanja. Trebaju se preduzeti akcije za adresiranje pitanja na sistematski i pragmatičan način kako bi se prevazišle greške u klasifikaciji troškova, procene imovine i da bi osigurali ispravnu prezentaciju GFI; i			Ne sprovedeno

1.2.Usklašenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje	<p>Pitanje 2 Usklađenosti sa zahtevima GFI-a i ostalim zahtevima za izveštavanje</p> <p>Ministar treba da obezbedi da su postavljeni efektivni procesi da bi se potvrdilo da plan izrade GFI-a za 2016 godinu adresira sva pitanja koja se tiču usklađenosti i zahteva za spoljno izveštavanje . To takođe treba da uključujući pregled nacrtu GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na područjima sa visokim rizikom i/ili područjima gde su u prethodnim godinama identifikovane greške. Izjava Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba dostaviti osim ako su prema nacrtu GFI sprovedene sve potrebne kontrole</p>	Sprovedeno		
2.1 Napredak u sprovođenju preporuka prethodne godine	<p>Pitanje 3 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine - Prioritet visok</p> <p>Ministar treba da obezbedi da je sproveden akcioni plan, koji je pregledan i koji tačno utvrđuje vremenske rokove za sprovođenje preporuka GR-a, sa identifikovanim odgovornim članovima osoblja, sa početnim fokusom na najvažnije oblasti. Napredak prema planu treba se nadgledati na sistematski način od strane menadžmenta da bi osigurao sprovođenje preporuka unutar vremenskih rokova.</p>		U odsustvu potpunog sprovođenja i isti nedostaci su primećeni u klasifikaciji troškova, upravljanje imovinom, upravljanje osoblja, i upravljanja obavezama.	
2.2 Upitnik samo-ocenjivanja i komponenata FUK-a	<p>Pitanje 4 Upitnik samo-ocenjivanja -Visoki Prioritet</p> <p>Ministar treba da osigura da je analizirano ispunjavanje upitnik samo-ocenjivanja te da je obavljeno adresiranje oblasti sa slabostima na pro-aktivan način. Treba se primenjivati jedan mehanizam kako bi potvrdila tačnost upitnika i da se obezbedi prateća dokumentacija. Posebna pažnja treba da bude posvećena daljnjem unapređenju procesa upravljanja rizikom, uključujući druge aspekte delokruga ministarstva.</p>	Sprovedeno		

2.3 Specifični pregledi upravljanja	<p>Pitanje 5 - Nedostatak strateškog plana Ministarstva - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da preduzme konkretne korake ka procesu izrade strateškog plana i utvrđivanja ciljeva ministarstva, kao i da izradi akcioni plan za praćenje postizanja ciljeva tako da postavi efektivne nadzorske funkcije.</p>	Sprovedeno		
2.3.2 Menadžersko izveštavanje	<p>Pitanje 6 - Slabosti u menadžerskom izveštavanju - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da osigura da je izvršen jedan pregled za utvrđivanje oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta, kao i podizanje kvaliteta informacija koje prima da podrži efikasno upravljanje delatnostima ministarstva.</p>	Sprovedeno		
2.4.Sistem Unutrašnje revizije	<p>Pitanje 7 - Sistem unutrašnje revizije - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da osigura da godišnji plan revizije bude sveobuhvatan, osnovan na riziku, i da se potpuno sprovede od strane JUR-a . Komitet Revizije treba biti objektivniji, i da se osigura da sastav članova komisije ne uključuje osoblje koji su angažovani u izvršenju poslova na području budžeta i finansija. Takođe da se pregledaju preduzeta delovanja od strane menadžmenta u vezi sprovođenja preporuka unutrašnje revizije.</p>	Sprovedeno		
3.1 Planiranje i izvršenje budžeta	<p>Pitanje 8 - Nepravilno sprovođenje budžeta za kapitalne investicije - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da osigura da je budžetska performansa praćena na mesečnoj osnovi na sistematski način te da ovaj pregled identifikuje i adresira prepreka za izvršenja budžeta na planiranom nivou. Tamo gde su pretpostavke početnog budžeta netačne, to se treba u potpunosti odraziti na položaj završnog budžeta</p>	Sprovedeno		

3.1.2 Plate i dnevnice	<p>Pitanje 9 - Prekoračenje određenih vremenskih rokova za sporazume za posebne usluge - Srednji prioritet</p> <p>Ministar treba da obezbedi da su preduzete akcije za adresiranje, kao hitni slučaj, angažovanje zaposlenih sa ugovorom za posebne usluge . Ovaj oblik ugovaranja treba da se uradi samo u posebnim i izuzetnim slučajevima iz vremenskog aspekta i potreba angažovanja.</p>			Ne sprovedeno
	<p>Pitanje 10 - Slabosti u upravljanju osobljem - Srednji prioritet</p> <p>Ministar treba da osigura da je upravljanje osobljem u skladu sa procedurama i relevantnim pravilnicima za civilne usluge. Takođe šta se tiče pozicija sa VD treba da se uradi jedno trajno rešenje u skladu sa zakonskim okvirom .</p>			Ne sprovedeno
3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalije	<p>Pitanje 11 - Slabosti u procedurama nabavke - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da osigura da je urađen jedan sveobuhvatni pregled da bi odredili zašto u gore navedenim slučajevima zahtevi javne nabavke nisu potpuno sprovedeni. Unutrašnje kontrole u ovom području trebaju da budu subjekt hitnog pregleda od strane menadžmenta . U narednoj nabavci treba da se primene efektivne kontrole koje osiguravaju potpuno usklađenost sa zakonskim zahtevima u svim fazama procesa nabavke.</p>			Ne sprovedeno
	<p>Pitanje 12 - Slabosti u upravljanju ugovorima - Srednji prioritet</p> <p>Ministar treba da obezbedi da je preduzet jedan pregled oko identifikovanih slabosti , i da analizira zašto nije primenjeno efektivno nadgledanje upravljanja ugovorima. Kontrole treba da se ojačaju da bi se osiguralo da se upravljanje ugovorima razvija prema zahtevima i pripadajućim uputstvima.</p>			Ne sprovedeno

3.1.4 Subvencije i transferi	<p>Pitanje 13 - Kašnjenja u proceni ponuda - Srednji Prioritet</p> <p>Ministar treba da analizira razloge za neuspavanje kontrola i da identifikira faktore koji su uzrokovali kašnjenja u realizaciji projekata .Jedan dizajn efektivnih kontrola , u potpunom skladu sa pravilnicima, treba da se osigura i nadgleda na sistematski način od strane menadžmenta.</p>	Sprovedeno		
3.1.5 Kapitalne Investicije	<p>Pitanje 14 - Upravljanje kapitalnim projektima - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da osigura da planiranje projekata podleže jednoj analizi kapaciteta organizacije za upravljanje projektima u skladu sa početnim planovima. Treba ojačati kontrole u planiranju i sprovođenju budžeta da bi prevazišli identifikovane izazove u cilju postizanja ciljeva ministarstva unutar vremenskih rokova. Usklađivanje novčanog toka u planiranju projekata neophodan je da adresira niske nivoe finansijske realizacije kapitalnih projekata.</p>			Ne sprovedeno
	<p>Pitanje 15 - Slabosti u nabavci - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da analizira razloge identifikovanih neusklađenosti i da ojača kontrole nabavke da bi se osigurao da su ispunjeni svi zakonskih zahtevi. Samo operateri koji će u potpunosti ispuniti određene zahteve treba nagraditi sa ugovorom kako bi osigurao usklađenost sa pravilnikom i vrednost za potrošeni novac.</p>			Ne sprovedena

3.1.6 Zajednička pitanja za robe i usluge kao i kapitalne investicije	<p>Pitanje 16 - Ne pružanje potpunih informacija za reviziju - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da pregleda proces arhiviranja, čuvanje i raspored dokumenata i da identifikira razloge u ne pružanju potpunih informacija za reviziju .Ministar treba da ojača mehanizme u kontroli i da zahteva odgovornost od strane službenika nabavke da se osigura da se takve situacije ne ponove u budućnosti.</p>		Postoji napredak u poređenju sa prethodnim godinama vezano za pružanje dokumentacije, u tom smislu pružena je sva dokumentacija osim jedne ponude koja je nedostajala i nije pružena.	
3.2.2 Potraživanja	<p>Pitanje 17 - Loše upravljanje računima potraživanja - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba identifikuje prepreke za naplatu potraživanja i da osigura efikasne mehanizme ,uključujući i zakonska sredstva ,da bi se osigurao da su računi dužnika plaćeni ili adresirani. Pored toga , moraju se postaviti efikasne kontrole da bi sprečili daljnja povećanja ovih računa.</p>	Sprovedeno		
3.3 Neizmirene obaveze	<p>Pitanje 18 - Loše upravljanje obavezama - Visoki prioritet</p> <p>Ministar treba da ojača kontrole upravljanja tako da osigura detaljno planiranje budžeta i korišćenja sredstava koji je zasnovan na jasan plana novčanog toka, koji ne prelazi ni u kojem slučaju sredstava dodeljenih po ekonomskim kategorijama. Ministar također mora da prikaže plan gde se predviđa budžet i konkretne akcije za postepeno naplatu nagomilanog duga .Ovaj plan treba da se prati direktno od strane menadžmenta .S druge strane sve obaveze treba da se izveštavaju na vreme u MF/Trezor.</p>			Ne sprovedeno

Dodatak III: Pismo potvrdjivanja

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
27.06.2018			
Klasifikim Class. Code	Shënimi Notes/Remarks	Kr. Prot. No. Prot.	Kat. Kosova (No. Strana) No. Pages
03	47	1024	1



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVO MINISTRIA E INFRASTRUKTURËS MINISTARSTVO INFRASTRUKTURE MINISTRY OF INFRASTRUCTURE	
Nr. Dreg. Drg. Adresa Drg. Unit	Pr. i Prot. Kraj Prot. Prot. No.
04	6163
Nr. i Fajve Fajve/ica No. Pages	Data Datum Date
01	27.06.18
PRISHTINE/A	

Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Infrastrukturës
Ministarstvo Infrastrukture
Ministry of Infrastructure

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 Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Infrastrukturës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.


Nebih Shatri
 Sekretar i Përgjithshëm

Data: 27 qershor 2018, Prishtinë,