



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 21.16.1-2017-08

IZVEŠTAJA REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA
UNUTRAŠNJIH POSLOVA
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017

Priština, Juni 2018

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

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

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

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

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Ministarstva Unutrašnjih Poslova u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane vođe tima Fjolla Bakalli-Sadiku, i članova tima Pleurat Isufi i Albana Kadriu-Zogjani pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Bujar Bajraktari.

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	26
5 Dobro upravljanje	27
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR (odlomak od MSVIR 200).....	30
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	32
Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju.....	41

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih Finansijskih Izveštaja Ministarstva Unutrašnjih 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 01/11/2017.

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 Unutrašnjih Poslova.

Nacionalna Kancelarija Revizije ceni visoki menadžment i osoblje Ministarstva Unutrašnjih Poslova, za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

Ne modifikovano mišljenje sa Isticanjem pitanja

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

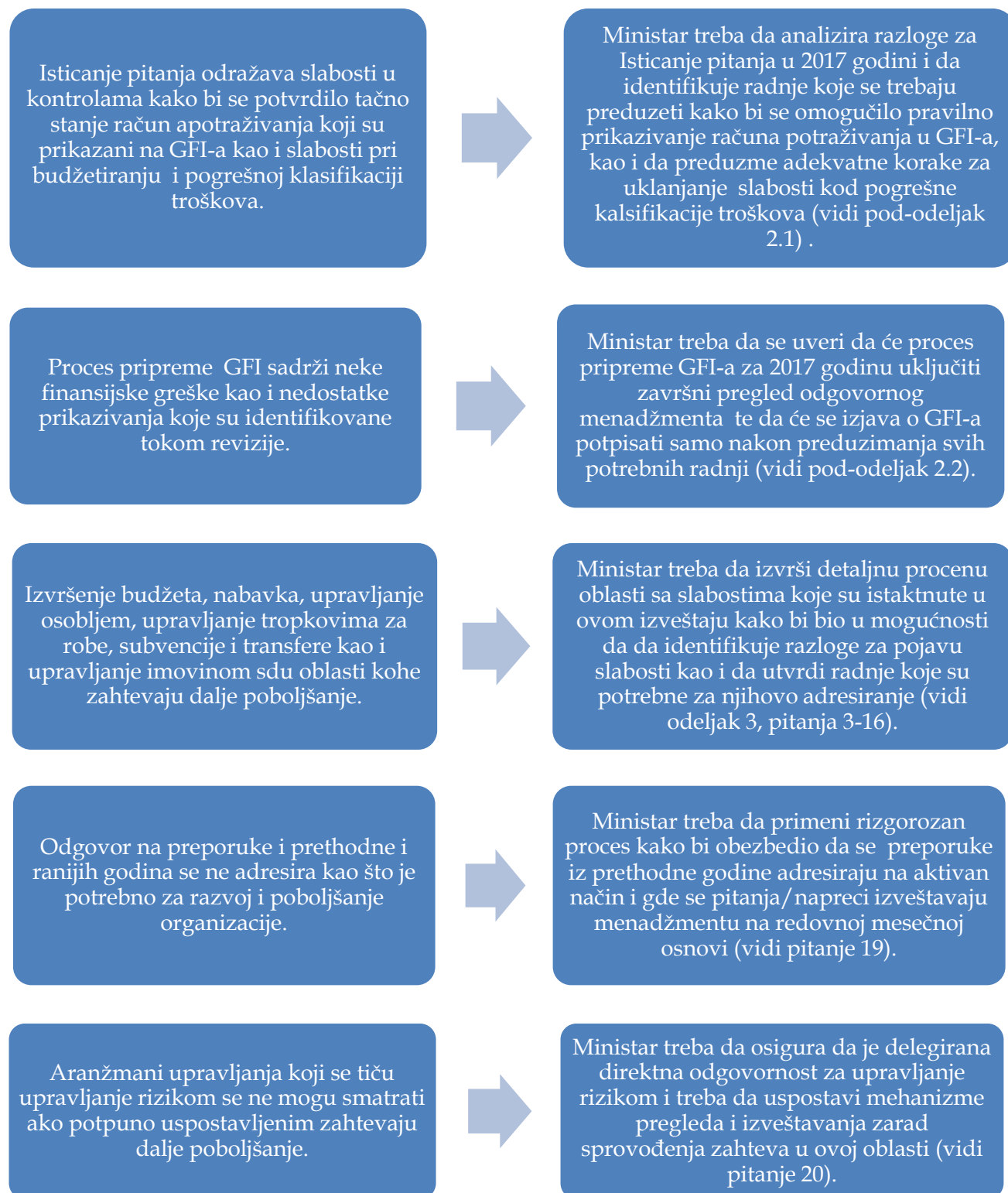
Isticanje pitanja

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da informacije koje su prikazane na GFI-a u vezi sa računima potraživanja nisu tačne i da su troškovi koji pripadaju kategoriji roba i usluga pogrešno budžetirani i potrošeni sa kategorije kapitalnih investicija.

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 o reviziji 2017

Menadžment se nije složio sa svim nalazima i zaključcima revizije. Komentari su detaljno predstavljani 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 Unutrašnjih Poslova (MUP). Analizirali smo aktivnosti Ministarstva 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. Komentari MUP prema našim nalazima se mogu naći u Dodatku III.

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

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

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

Izjava o predstavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

Ne- modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo GFI Ministarstva Unutrašnjih Poslova 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

Želimo van skrenuti pažnju na činjenicu da:

- U konsolidovanim GFI-a MUP-a, nisu bila prikazana potraživanja od Policije Kosova u iznosu od 6,656,645€ koja se odnose na nenaplaćene kazne saobraćajnih kazni, odnosno sve nenaplaćene kazne do vrednosti od 60€ koja je izdata tokom 2017 godine. MUP nije uspeo da na vreme identifikuje i ispravi ovu grešku, stoga su GFI ostali ne korigovani; i
- Takođe, želimo da skrenemo pažnju na činjenicu da, zbog pogrešnog budžetiranja određenog broja kapitalnih projekata¹, koji u stvari pripadaju prirodi roba i usluga, u MUP i PK bilo je pogrešnog klasifikovanja troškova u iznosu od 985,345€. Kao rezultat toga, potcenjeni su troškovi za robe i usluge. Pogrešno klasifikovani troškovi uključuju jednu isplatu MUP-a za snabdevanje uniformama za vatrogasce u iznosu od 448,863€ kao i 14 isplata PK ukupne zajedničke vrednosti od 536,482€ za snabdevanje inventarom i opremom za policijske službe, opremu informacione tehnologije i održavanje softvera. Naše mišljenje u vezi sa ovim pitanjima nije bilo modifikovano.

Ključna pitanja revizije

MUP je na GFI-a prikazao kontigentne obaveze u približnom iznosu od oko 649,579€. Mi smo se bavili prirodom obaveze objavljenih materijala i sposobnost da izađe iz vozila u budućnosti od moguće obaveze, ali entitet nije dao dovoljno informacija. Pravna kancelarija koja posluje u okviru MUP-a i PK-a nije imao tačne informacije o slučajevima u kojima je institucija bila predmet na parnicu kao okrivljenog ili tužilaštva. Ovaj propust je bio rezultat informacija-nije dovoljno komunikacije u Kancelariji pod državnim zagovaranje, koji predstavlja Ministarstvo u sudskim procesima. Štaviše, nedostaje unutrašnja komunikacija između Odeljenja za finansije i Pravnog ureda. U tri od pet slučajeva poznata kao potencijalne obaveze u GFI nisu pružili nikakav dokaz koji dokazuje postojanje potraživanja/tužbe protiv PK-a da predstavi potencijalna obaveza. U drugom slučaju slučaj koji je otkriven kao kontingenta obaveza bio je zatvoren je konačnom odlukom u korist PK-a. Zbog toga prikazivanja predstavljena u GFI u vezi sa kontigentnim obavezama se ne mogu smatrati tačnim.

Odgovornost menadžmenta i osoba koje su odgovorne upravljanjem za GFI

Generalni Sekretar MUP-a je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje 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

¹ Snabdevanje uniformama za vatrogasce - Šifra projekta 14401; Nameštaj (Inventar za kancelariju) - Kod projekta 13161; Policijska oprema - Šifra projekta 30041; Oprema za sistem radio-komunikacija - Šifra projekta 12211; Unapređenje BMS sistema - Šifra projekta 14251; Oprema za informacione tehnologije - Šifra projekta 30046.

greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Ministar Unutrašnjih Poslova 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 obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI kako usled prevare tako usled greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Ministarstvo Unutrašnjih Poslova (MUP) 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;
- Završni plan nabavke; i

- Tromesečne finansijske izveštaje; i
- Zahteve postupaka Finansijskog Upravljanja i Kontrole (FUK);

U kontekstu GFI-a nemamo neko pitanje materijalne prirode da istaknemo. Međutim, osim pitanja koja su pomenuta kod Isticanja pitanja, identifikovali smo neke greške koje se trebaju ispraviti kod "Člana 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta" odnosno kod tabele "Priliv gotovine na račun Trezora".

- Kod "Priliva gotovine na račun trezora" kod kolone završnog budžeta trebalo bi da se predstavlja vrednost donacija za tekuću godinu, dok je MUP uključio i vrednost donacija prenetih iz prethodne godine u iznosu od 10,896€. Štaviše, kod kolone izvršenja pojavio se iznos potrošenih donatorskih sredstava u vrednosti od 1,250,430€, a trebalo da se predstavlja vrednost donacija koja za 2017 godinu bila 1,260,158€. Kao posledica toga i predstavljanje Beleške 12 u GFI-a je bilo pogrešno prikazano.

Uzimajući u obzir gore pomenute stavke, izjava koja e data od strane Glavnog Administrativnog Službenika kao i Finansijskog Službenika, u slučaju uručenja nacrta GFI Ministarstvu Finansija, se može smatrati tačnom jer identifikovane greške nisu materijalne i ne utiču na mišljenje revizije.

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

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Za gore navedeno/a pitanje/a daju se preporuke

- Preporuka 1** Ministar i Generalni Direktor PK-a treba da obezbede da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za Isticanje Pitanja. U tom smislu, računi potraživanja se trebaju tačno identifikovati i prikazati na GFI-a.
- Preporuka 2** Ministar treba takođe da obezbedi da se troškovi planiraju i troše po adekvatnim ekonomskim kategorijama u cilju njihovog pravilnog prikazivanja na GFI-a. Proces izrade GFI-a za 2018 godinu treba da uključi i pregled GFI-a od strane Menadžmenta, sa posebnim fokusiranjem na oblastima sa visokim rizikom u oblastima gde su identifikovane greške. Izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba potpisati osim ako su prema nacrtu GFI sprovedene sve potrebne kontrole.

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 nad prihodima su uglavnom odgovarajuće i primenjuju se na efektivan način, međutim kontrole u određenom nizu oblasti troškova zahtevaju dalje poboljšanje kako bi se sprečile eventualne nepravilnosti. Glavne oblasti koje zahtevaju više poboljšanja su izvršenje budžeta kod kapitalnih investicija, obrada isplata i upravljanje subvencijama. Štaviše, nabavka nastavlja da ostane zabrinjavajuće zbog ne ostvarenja plana i zbog kašnjenja u realizaciji projekata.

Dalje, u MUP-u i u njenim Agencijama nastavlja se sa pokrivanjem položaja sa vršiocima dužnosti za duže vremenske rokove, a angažmani preko sporazume za posebne usluge su prekoračile dozvoljene vremenske rokove. Potrebno je korigovanje upravljanja imovinom kao i izveštavanje ne izmirenih obaveza.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

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

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ²	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Izvori Fondova:	114,514,272	119,738,597	117,486,461	104,966,519	110,171,541
Grant Vlade - Budžet	113,623,143	117,388,377	115,165,600	104,221,135	108,994,018
Prenete iz prethodne godine³	-	188,036	179,544	42,291	327,520
Sopstveni prihodi⁴	891,129	891,129	890,887	703,093	848,800
Spoljne donacije	-	1,271,054	1,250,430	-	1,203

² Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

³ Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

⁴ Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 5,224,325€. Ovo povećanje je bilo rezultat spoljnih donacija, prihoda koji su preneti iz prethodne godine kao i povećanje koje ne nastupilo nakon rebalansa budžeta i prema Odlukama Vlade.

MUP je tokom 2017 godine potrošilo 98% završnog budžeta ili 117,486,461€, ako uporedimo sa prethodnom 2016 godinom, izvršenje je bilo na skoro istom nivou (99%). Uprkos tome, kada se upoređi budžet koji je prvobitno izdvojen za ovu kategoriju, izvršenje u kategoriji kapitalnih investicija ostaje na ne zadovoljavajućem nivou. U nastavku su data objašnjenja o aktuelnom stanju.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Izvori fondova:	114,514,272	119,738,597	117,486,461	104,966,519	110,171,541
Plate i Dnevnice	74,480,460	76,235,168	76,217,698	74,860,541	72,310,539
Roba i Usluge	18,981,845	28,149,069	26,468,081	18,227,575	21,798,547
Komunalije	2,036,500	1,821,800	1,462,301	1,771,634	1,686,099
Subvencije i transferi	2,821,867	5,160,166	5,137,971	2,152,044	2,600,736
Kapitalne Investicije	16,193,600	8,372,395	8,200,410	7,954,725	11,775,620

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Povećanje završnog budžeta za plate i dnevnice za 1,754,708€ poređenju sa početnim budžetom je rezultat dodele dodatnih sredstava od 1,500,000€ odlukom Vlade na kraju 2017 godine, za plaćanje prekovremenog rada zaposlenima u Policiji Kosova (PK-a) dok je preostali deo povećan rebalansom budžeta kako bi pokrio preostali deficit;
- Završni budžet za robu i usluge je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 9,167,224€ u. Ovo povećanje je rezultat rebalansa budžeta. Ova promena se odnosi na odluku ministra da dozvoli isplatu spora koji je izgubljen u arbitraži u vezi sa putnim dokumentima;
- Završni budžet za komunalije je smanjen za 214,700€. Ova promena je bila rezultat rebalansa budžeta gde su sredstva iz ove kategorije preneti na kategoriju robe i usluga;
- Završni budžet za subvencije i transfere je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 2,338,294€. Ova promena je rezultat procesa rebalansa budžeta, transferi iz kategorije robe i usluga, kao i prijem donacije GTZ (Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit) u iznosu od 1,214,393€, koji su dodeljeni za subvencije, za finansiranje poslovnih planova u okviru podrška re-integriranim licima; i
- Završni budžet za kapitalne investicije je poređenju sa početnim budžetom gotovo prepolovljen smanjenjem iznosa od 7,821,205€ kao rezultat procesa rebalansa budžeta i odluke Ministra finansija i Vlade. Izvršenje u odnosu na završni budžet bilo je 98%.

Pitanje 3 – Izvršenje Budžeta

- Nalaz** Izvršenje budžeta za kapitalne investicije je bio izazov sa kojim se suočavalo MUP i PK-a tokom 2017 godine. Iako je godišnja potrošnja u odnosu na završni budžet 98%, ne možemo reći da je to pokazatelj dobre performanse, jer ukoliko se to uporedi sa početnim budžetom onda je potrošnja samo 50%. Prema početnom zakonu o budžetu, bilo je planirano 52 kapitalna projekta, a troškovi su nastali za samo 37 projekata. Razlozi za ne izvršenje projekata uključuju nedostatak zahteva za pokretanje procedura, kašnjenja, iniciranje procedura nabavke u odnosu na plan, otkazivanje procesa nabavki, kao i kašnjenja u potpisivanju ugovora kao posledica žalbi i procedura spora u TRN.
- Rizik** Slabo izvršenje budžeta za kapitalne investicije rezultira neefikasnom upotrebom raspoloživih sredstava, ali i smanjuje efikasnost planova potrošnje Ministarstva. Ne ostvarenje programa kapitalnih investicija rezultira u smanjenju broja projekata koji mogu uticati na smanjenje budžeta za naredne godine.
- Preporuka 3** Ministar i Generalni direktor PK-a bi trebalo da preuzmu sistematsku procenu razloga za neizvršenje kapitalnih projekata i nizak nivo budžetske potrošnje u ovoj kategoriji. U cilju prevazilaženja eventualnih identifikovanih barijera, treba definisati konkretne i praktične mere kako bi se poboljšalo izvršenje kapitalnih projekata i budžeta.

3.2 Prihodi

Prihodi koji su ostvareni od strane MUP i njenih Agencija tokom 2017 godine iznosili su 49,184,900€. Oni se uglavnom tiču prihoda od taksi za registraciju vozila, putnih taksi, taksi za putne isprave, taksi za lične karte, taksi za vozačke dozvole, ekoloških taksi kao i saobraćajnih kazni.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Prijemi	2016 Prijemi	2015 Prijemi
Sopstveni prihodi	891,129	1,079,165	49,184,900	44,692,833	43,201,460
Ukupno	891,129	1,079,165	49,184,900	44,692,833	43,201,460

Na tabeli su prikazani prihodi koji su dozvoljeni za korišćenje (u koloni početnog budžeta), dok su u koloni Završni budžet prihodi dozvoljeni za korišćenje, uključujući i prenete prihode. Kod prijema su prikazani prikupljeni prihodi. U poređenju sa prethodnim godinama, generalno se primećuje trend povećanja prihoda. Uprkos tome, identifikovali smo činjenicu da MUP i njegovi potčinjeni koji ostvaruju prihode ne vrše prognoze iznosa koji se očekuju da se akumuliraju tokom cele godine.

Pitanje 4 - Nedostatak planiranja prihoda

Nalaz MUP, uključujući njene Agencije koje ostvaruju prihode, nisu izvršile planiranje/predviđanje iznosa prihoda koje će se prikupiti tokom 2017 godine. Kao posledica toga bilo je nemoguće upoređivanje ostvarenja sa planom.

Rizik Nedostatak plana o sopstvenim prihodima uzrokuje nemogućnost merenja performanse institucije u vezi sa prikupljanjem prihoda.

Preporuka 4 Ministar treba da obezbedi da će se izvršiti približno predviđanje/planiranje prihoda kako bi se omogućilo merenje performansi Institucije.

3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem centralizovanog sistema kojim upravlja MJU i MF. Završni budžet za plate i dnevnice bio je 76,235,168€, a izvršenje troškova je bilo 76,217,698€. Planirani broj osoblja bio je 10,389 a aktuelni broj zaposlenih na kraju 2017 godine bio je 10,041. Najveći broj zaposlenih, odnosno 8,752 pripada PK-a a preostali deo pripada MUP-a i drugim Agencijama.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.4 Upravljanje osobljem

U nastavku su predstavljena identifikovana pitanja koja se tiču slabosti u upravljanju i organizovanju osoblja. Našim testiranjem smo uspeli da identifikujemo sledeća pitanja:

Pitanje 5 - Pokrivanje položaja vršiocima dužnosti za duže od tri meseca

Nalaz U MUP-u i podređenim Agencijama nastavlja se pokrivanje vodećih položaja u svojstvu Vršioaca Dužnosti na duži rok, ne popunjavajući se redovnim radnim položajima.

Član 30.4 Zakona o Civilnoj Službi Republike Kosovo br. 03/L-149 propisuje da, za popunjavanje upražnjenog mesta u civilnoj službi, vršilac dužnosti ne može biti imenovan za više od tri meseca. Takođe, AU br. 07/2012 o radnim odnosima u PK-a određuje vremenski period za V.D. u trajanju do šest meseci sa mogućnošću produženja za još tri meseca.

Na osnovu podataka koje objavljuje kadrovske jedinice do 2017, broj pozicija koje su pokrivena V.D je sledeći:

- U MUP-a ima 10 položaja, od kojih jedan položaj još od 2014 godine, četiri položaja;
- U ACR ima 11 položaja, od kojih je dva još od 2011 godine, dve od 2015 godine i jedna od 2016 godine;
- U Forenzičkoj Agenciji Kosova (FAK) jedan položaj od 2016 godine;
- U Agenciji za Upravljanje Vanrednim Situacijama (AUVS) šest položaja, od kojih četiri od 2011 godine i dva od 2014 godine;
- U PK-a 15 položaja, jedan položaj od 2014 godine i tri položaja od 2016;
- U Kosovskoj Agenciji za Javnu Bezbednost (KAJB) dva položaja, jedan od 2013 i drugi od 2016 godine; i
- U Policijskom inspektoratu Kosova (PIK) jedan položaj od 2016 godine.

Rizik Pokrivanje ključnih položaja V.D. za duži vremenski period premašujući tako zakonski utvrđene rokove utiče na kvalitet operativne performanse entiteta budući da su skoro svi položaji koji se pokrivaju na ovaj način rukovodeći položaji.

Preporuka 5 Ministar, Generalni Sekretar i Direktori Agencija treba da obezbede da će se u razumnom roku pokrenuti postupak za regrutovanje u cilju popunjavanja ovih svih položaja redovnim osobljem.

Pitanje 6 – Vršenje radnih položaja u suprotnosti da dobijenim činovima

Nalaz U cilju regulisanja radnog odnosa u PK, tokom 2017 godine AU br. 07/2012 i 03/2017, koji su kasnije ukinuti stupanjem na snagu AU br. 04/2017 u decembru 2017. Ovaj vodič, kao i preliminarne smernice predviđa da u slučaju preraspodele zaposlenih ili imenovanja na radna mesta treba zanemariti uslove i kriterijume predviđene tim pozicijama, uključujući kvalifikacijama, čin, iskustvo itd

U PK-a, 375 radnika policijskog osoblja nastavlja da izvršava radna mesta u suprotnosti dobijenim činovima. Odlukom Generalnog Direktora nadoknada za radnike koji obavljaju veće funkcije vrši se na osnovu pozicije, a ne na osnovu čina koji je trenutno zaposlen. Ovaj fenomen je u suprotnosti sa sistemom PK-plata, gde je koeficijent osnova za policijsko osoblje plata utvrđena u zavisnosti od stepena i ne radni položaj. Što se tiče ovog pitanja, preporučili smo i u prethodnim godinama. Uprkos tome, tokom 2017. godine došlo je do povećanja takvih slučajeva.

Rizik Izvršavanje drugih činova bez prolaska preko redovnog procese unapređenja i naknade po položaju, nije u skladu sa sistemom plata, a povećava rizik se položaji vode od strane ljudi koji ne ispunjavaju potrebne kriterijume. Ovo podrazumeva povećanje troškova i oštećenja budžeta.

Preporuka 6 Ministar i Generalni Direktor PK-a treba da obezbede da se angažovanje policijskog osoblja na slobodnim radnim mestima bude izvršeno nakon ispunjavanja kriterijum ili regrutovanja u okviru PK-a i da se nadoknađivanje zaposlenih vrši u skladu sa činovima i aktuelnim odobrenim platnim sistemom.

Pitanje 7 – Angažovanje preko sporazuma za posebne usluge za redovna radna mesta

Nalaz Prema članu 12 (4) Zakona o civilnoj službi (ZCS), imenovanja na određeno vreme za period kraći od šest meseci biće izvršena na osnovu ugovora pod nazivom "Sporazum o posebnim uslugama" koji podleže Zakonu o Obligacionim Odnosima i za koje se sprovodi pojednostavljeni postupak regrutovanja.

MUP nastavlja da angažuje zaposlene preko sporazuma za posebne usluge, koji se angažuju bez redovnih postupaka regrutovanja. Broj angažovanih na ovaj način tokom 2017 godine bio je 13, od kojih je devet slučajeva pripadalo AUVS. U devet od ukupno 13 pomenutih slučajeva, prekoračeno je zakonski dozvoljeno trajanje angažovanja na ovaj način.

-
- Rizik** Angažovanje zaposlenih sporazumima o posebnim uslugama zaobilazeći postupke regrutovanja, smanjuje konkurenciju i povećava rizik od angažovanja neadekvatnih lica na određenim položajima. Prekoračenje trajanja ovih ugovora duže od 6 meseci je u suprotnosti sa zakonskim odredbama.
- Preporuka 7** Ministar treba pokrenuti sveobuhvatan pregled kako bi pravilno utvrdio potrebe za osobljem kako bi se sve potrebne pozicije popunjavale redovnim osobljem. Ukoliko postoji potreba da se zaposli osoblje u kratkom vremenu onda treba razviti postupak koji se traži po zakonskim odredbama.

3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge (uključujući komunalije) u 2017 godini bio je 29,970,869€. Sa ovog budžeta je potrošeno 27,930,382€ ili 93% završnog budžeta. Ovi troškovi se tiču snabdevanja hranom i pićima, snabdevanja kancelarijskim materijalom, snabdevanja gorivom, snabdevanja odećom, održavanja sistema za lične karte, pasoše i vozačke dozvole, obezbeđenje zgrada itd. Našim testiranjem smo identifikovali sledeća pitanja:

Pitanje 8 – Kašnjenje u izvršenju isplata

- Nalaz** Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF - predviđa da "Svi računi koje primi budžetska organizacija moraju biti isplaćeni u roku od 30 dana, ako ugovorom nije drugačije određeno".
- U šest testiranih isplata⁵ u ukupnoj vrednosti od 303,353€, došlo je do kašnjenja uplate od pet do 78 dana nakon roka plaćanja od 30 dana.
- Rizik** Kašnjenja u izvršenju isplata povećavaju rizik od plaćanja dodatnih kazni ili eventualnih kamatnih stopa za ekonomske operatore. Takođe, postoji rizik od neizvršenja isplata u tekućoj godini i njihov transfer kao obaveze u narednoj godini.
- Preporuka 8** Ministar i Generalni Direktor PK-a treba da obezbede da se isplate vrše u potpunoj saglasnosti sa rokovima utvrđenim u ZUJFO i Pravilima Trezora.

⁵ Dve fakture u PK-i četiri ostale u MUP-u.

3.6 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere bio je 5,160,166€. Sa ovog budžeta je potrošeno 5,137,971€ ili 99% budžeta. Ovi troškovi se uglavnom tiču subvencionisanja korisnika programa re-integriranja repatriranih lica, na tržište rada, za podržavanje osoblja PK-a, za konsultantske usluge za repatrirana lica itd. Našim testiranjem smo identifikovali sledeća pitanja:

Pitanje 9 - Ne funkcionalizacija biznisa

Nalaz Tokom 2017 godine, bilo je 311 korisnika koji su subvencionisani iz budžeta za re-integraciju. U periodu od aprila do avgusta 152 korisnika, a u periodu od septembra do decembru bilo je subvencija za 159 korisnika.

Analizirali smo izveštaj MUP-a i pregled finansiranih projekata za korisnike subvencija za april-avgust. Za ovaj period korisnici su bili obavezni da pruže dokaze da su sredstva primljena od MUP-a potrošena u skladu sa svrhom poslovanja. Na osnovu monitoringa koje je izvršio tim MIA na terenu, primetili smo da je za ovaj period aktivno bilo 94 preduzeća ili 62%, dok je 58 ili 38% bilo neaktivnih biznisa.

Tokom revizije smo takođe utvrdili da u plaćanju za finansiranje poslovnog plana u iznosu od 3,000€ korisnik nije dostavio potvrdu o dokazima da su sredstva potrošena u skladu sa poslovnim planom.

Rizik Nedostatak dokaza o sredstvima korišćenim u skladu sa poslovnim planom i nedostatak odgovarajućeg nadzora od strane MUP povećava rizik da se sredstva neće koristiti u skladu sa predviđenom namenom.

Preporuka 9 Ministar treba tražiti od odgovornih lica jačanje mehanizama za upravljanje i praćenje subvencija kako bi se dobilo razumno uverenje da se novac koji se daje kao subvencija pravilno koristi i u skladu sa namenom.

3.7 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije bio je 8,372,395€. Od toga je tokom 2017 godine potrošeno 8,200,410€ ili oko 98% završnog budžeta. Ove uplate se tiču izgradnje i rekonstrukcije zgrada, kupovine vozila, kupovine razne policijske opreme itd. Našim testiranjima smo identifikovali sledeća pitanja:

Pitanje 10 – Prekoračenje predviđenog roka za procenu ponuda

Nalaz Prema “Operativnom vodiču za javne nabavke”, odnosno člana 35 ovog vodiča: Procedura za ispitivanje, procena i upoređenje tendera će biti sprovedena od strane Ugovornog Autoriteta u najkraćem mogućem roku, a ne više od 30 dana od dana otvaranja ponuda. Ovaj period se može produžiti za dodatni period od 10 dana ali samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, naročito kod ugovora složene prirode. Otkrili smo da je kod procesa nabavke za “Snabdevanje pancirima” bilo je kašnjenja u proceni ponuda, više od tri meseca (procena ponuda je počela 14.11.2016 i završila na 21.03.2017). Prema dokazima koje je dala policija, ovo kašnjenje se dogodilo u nemogućnosti sprovođenja odluke TRN iz razloga koji nisu zavisili od Ugovornog autoriteta. Odluka se ticala testiranja gore pomenute opreme.

Rizik Kašnjenja u obavljanju procedura procene, mogu uzrokovati kašnjenje u snabdevanju određenim artiklima koji imaju direktan uticaj na operativne aktivnosti PK-a.

Preporuka 10 Ministar i Direktor Policije Kosova treba da obezbede da se procedure za otvaranje ponuda završavaju u propisanim rokovima utvrđenim važećim propisima i uputstvima.

Pitanje 11 – Kašnjenje u izgradnji OCCR i OCRV u Istoku kao posledica lošeg planiranja

Nalaz Početni ugovor za izgradnju Opštinskog centra za civilnu registraciju (OCCR) i Opštinskog centra za registraciju vozila (OCRV) u Istoku, potpisan je dana 11.09.2015 godine u iznosu od 309,155€, predviđao je da će radovi na izgradnji objekta biti završeni za 115 radnih dana. Kao posledica lošeg planiranja, nakon što su započeti građevinski radovi, u osnovnom projektu su zabeleženi nedostaci, a u tom slučaju je Ugovorni Autoritet (UA) dana 14.11.2016 godine zaključio aneks ugovora u iznosu od 6,369€ za otklanjanje ovih nedostataka. Pored toga, u decembru 2016 godine potpisan je još jedan ugovor o dodatnim radovima u iznosu od 6,660€. Tehnički prijem objekta obavljen je 14.12.2017, odnosno oko 18 meseci nakon onoga što je predviđeno u početnom ugovoru.

-
- Rizik** Nedostatak odgovarajućeg planiranja za građevinske projekte povećava rizik da projektima trebaju dodatna finansijska sredstva i neće se sprovesti u skladu sa predviđenim planom.
- Preporuka 11** Ministar treba da obezbedi da prilikom pokretanja procedura za nove građevinske projekte posvećuje više pažnje specifikaciji zahteva i da se vrši planiranje objekata uzimajući u obzir sve elemente koji čine objekat kao funkcionalnu celinu. To bi pomoglo da se obezbedi da ne postoje kašnjenja u implementaciji projekta i da nema potrebe za dodatnim finansiranjem

3.8 Zajednička pitanja o robi uslugama i Kapitalnim investicijama

U nastavku su zajednička pitanja koja se odnose na robe, usluge i kapitalne investicije:

Pitanje 12 – Nedostaci u sprovođenju procedura nabavke

- Nalaz** Komisija za procenu ponuda u KAJB je za aktivnost nabavke “Obnova objekta KAJB” započela proces procene ponuda, sedam dana nakon otvaranja ponuda. Ovo je u suprotnosti sa “Operativnim vodičem za javne nabavke”, članom 41.2, u kojem se navodi da proces procene treba započeti najkasnije u roku od pet dana od otvaranja ponuda.
- Štaviše, u ugovoru “Snabdevanje građevinskim materijalom” u KAJB-u, potpisivanje izjave pod zakletvom od strane Komisije za procenu ponude obavljeno je četiri dana nakon početka procesa procene tendera.
- Rizik** Kašnjenja u proceni ponuda i potpisivanju izjava pod zakletvom komisije za procenu nisu u skladu sa zakonskim zahtevima i predstavljaju nepoštovanje procedura.
- Preporuka 12** Ministar i Generalni Direktor KAJB-a treba da povećaju kontrole nad procesom nabavke i da obezbede strogo poštovanje svih procedura i rokova.

Pitanje 13 – Nepravilnosti kod prijema roba i kod obrade isplata

Nalaz U 27 testiranih isplata koje uključuju MUP, PK i KAJB (20 u vezi robe i usluga i 7 u vezi kapitalnih investicija) utvrdili smo da je Nalog za kupovinu izdat nakon prijema robe/usluge i po prijemu fakture, dok je u 20 slučajeva obavezivanje sredstava izvršeno nakon prijema fakture. Ovo je u suprotnosti sa opštim procedurama za obradu isplata utvrđene važećim zakonima.

U vezi sa pomenutim slučajevima u MUP, u okviru ugovora “Informaciono medijske kampanje” u iznosu od 17,818€ bilo je predviđeno i snimanje TV spota protiv terorizma, kao i kupovina reklamnog prostora za prikazivanje ovog spota na televiziji i online portalima vredan 9.794€. Ugovorom je bilo predviđeno da se usluga obavlja u roku od 45 kalendarskih dana od dana prijema naloga i da se objavi kraj najkasnije do 31.12.2016 (datum isteka ugovora). Ova usluga je odložena i publikacija je izvršena u aprilu 2017. Nalog za kupovinu je izdat nakon prijema fakture.

Kod isplate “Snabdevanje sertifikatima sa registraciju vozila” vredne 27,700€ MUP, došlo je do kašnjenja u prijemu robe za 56 dana. Menadžer ugovora je odložio je rok isporuke za 30 dana, uz obrazloženje da je isporučilac imao havariju u skladištu. Ali pod posebnim uslovima ugovora isporučilac može tražiti da se odloži rok isporuke samo ako je izvršenje ugovora odloženo zbog razloga koji nisu greške isporučioca. Havarija na skladištu je bila uzrokovana greškom isporučioca pošto skladište nije ispunjavalo uslove za skladištenje robe. Uprkos ovoj činjenici, MUP nije primenilo kaznu za kašnjenje u iznosu od 900€.

U isplati “Snabdevanje kancelarijskim materijalom” u iznosu od 57,500€, u MUP-u, iako je prijem robe izvršen u skladu sa uslovima ugovora, nalog za kupovinu je obrađen nakon prijema fakture i nakon isteka ugovora. Ugovor je istekao 12.11.2017 godine, faktura je primljena 20.12.2017 godine, dok je nalog za kupovinu izdat dana 21.12.2017.

Rizik Ulazak u obaveze bez obezbeđivanja sredstava rezultira kašnjenjem u izvršenju ugovora i mogućem povećanju ne izmirenih obaveza, koji postaju opterećenje za budžet naredne godine. Izdavanje naloga za kupovinu sa kašnjenjem ne dozvoljava tačan proračun zabrane i drugih kazni predviđenih ugovornim aranžmanima, dok kašnjenja u isporuci roba mogu dovesti Ministarstvo pred poteškoćama u pružanju usluga građanima.

Preporuka 13 Ministar i direktor KP treba da obezbede da se obrada isplata vrši u skladu sa zakonskim propisima i procedurama. Treba preduzeti preventivne mere kako bi se osigurala blagovremena isporuka ugovorenih stavki i za svako odlaganje primenjivati zabrane predviđene ugovorom.

3.9 Kapitalna i ne kapitalna imovina

MUP je uključujući i podređene Agencije na GFI-a za 2017 godinu predstavio neto kapitalnu imovinu (iznad 1,000€) u vrednosti od 48,403,276€ i ne kapitalnu imovinu (u vrednosti ispod 1,000€) u vrednosti od 4,289,685€.

Testirali smo kupovine koje su nastale tokom godine, uključujući kapitalne investicije i kupovinu opreme i nameštaja ispod 1,000€, kao i ispravnost popisa i inventarizacije raspoložive imovine. Takođe smo izvršili fizičko ispitivanje kako bismo potvrdili postojanje imovine. Iz naših testova identifikovali smo sledeća pitanja:

Pitanje 14 - Potcenjivanje kapitalne imovine

Nalaz Policija Kosova je kupila opremu informacione tehnologije u iznosu od 7,928€, ali tog iznosa, predmeti u vrednosti od 2,830€ nisu upisani na imovinskim registrima, jedan predmet iz ove kupovine pripada kategoriji kapitalne imovine vrednosti od 1,220€, dok dva predmeta vredne 1,610€, pripadaju kategoriji imovine ispod 1,000€.

Takođe, MUP nije upisao kao imovinu ispod 1,000€ pet klima uređaja, vredne 1,044€ koji su kupljeni za potrebe AUVS. Pored toga, u okviru Ministarstva za kapitalne projekte je izvršilo ugovor za stvaranje "Jedinstvenog sistema statističkih izveštaja" čija je vrednost bila 41,595€. Ovaj sistem nije registrovan u imovinskom registru imovina preko 1,000€ kao kapitalna imovina, ali je podeljena na osnovu predmeta u kojima su neki od njih u iznosu od 10,679€ i upisana je kao imovina ispod 1,000€, predmeti u iznosu od 2,594€ upisani su kao kapitalna imovina, dok usluge u iznosu od 24,000€ uopšte nisu upisane.

Rizik Nepotpuno upisivanje imovine uzrokuje potcenjivanje imovine za ne upisanu vrednost, a to podrazumeva da se na PFV ne predstavlja tačno stanje imovine u vlasništvu Ministarstva.

Preporuka 14 Ministar i Generalni Direktor PK-a treba da obezbede da se sva nabavljena sredstva upišu pri prijemu i da se klasifikuju u odgovarajuće kategorije u skladu sa utvrđenim pravilima. Takođe treba osigurati da se sredstvo kupljeno kao kapitalni projekat evidentira po punoj vrednosti.

Pitanje 15 - Upravljanjem voznim parkom

- Nalaz** Upravljanje voznim parkom KP-a, gde je servisiranje i popravka vozila i dalje slabo. Kašnjenje u popravci vozila su bila veoma duga gde je broj automobila čekao usluga od 2016. Razlozi za tako dugo čekanja za popravku vozila u skladu zvaničnika voznog parka su različite vrste vozila i raznih kvarova tipa (za koje je potrebno adekvatno znanje), mali broj osoblja, nedostatak rezervnih delova i starost vozila. Broj vozila koja čekaju popravke obuhvatili su 32 vozila od 2016. godine i 77 vozila u 2017 godini. U vezi sa ovim problemom preporučili smo prethodne godine, ali nisu preduzete mere za poboljšanje situacije.
- Rizik** Slabosti u upravljanju voznim parkom ukazuju na to da unutrašnja kontrola u ovoj oblasti još uvek nije dostigla potreban nivo. Ovo povećava rizik od lošeg upravljanja, obezvređivanja vozila koja su na čekanju i gubitka delova.
- Preporuka 15** Ministar u saradnji sa Generalnim Direktorom PK-a treba da proceni trenutnu situaciju u voznom parku kako bi pronašao uzroke kašnjenja i odredio mere koje su potrebne za poboljšanje procesa servisiranja vozila.

Pitanje 16 - Kašnjenja u inventarizaciji imovine

- Nalaz** Prema pravilniku 02/2013 o Upravljanju ne finansijskom imovinom, inventarizacija imovine treba da se obavi prije završetka PFV. Mi smo primetili da Policija Kosova (PK-a) i Policijski inspektorat Kosova (PIK) završile izveštaj o inventarizaciji imovine za 2017 godinu sa zakašnjenjem od dva meseca. PK-a je pripremila ovaj izveštaj 19.03.2018 godine a PIK dana 23.03.2018.
- Rizik** Inventarizacija imovine nakon izrade GFI, predstavlja rizik da imovina koja je prikazana na GFI nije tačna jer nije izvršeno svoj fizičko brojanje i pomirenje izveštaja o inventarizaciji sa imovinskim registrima.
- Preporuka 16** Ministar, Generalni Direktor PK-a i Direktor PIK-a, treba da pokrenu pregled razloga zašto nastala kašnjenja u inventarizaciji/popisu imovine, kao i da pozove na odgovornost one koji su učestvovali u ovom procesu. U smislu pružanja tačnih informacija u GFI treba da obezbedi da se inventarizacija imovine za 2018 godinu završi pre isporuke GFI u MF-a.

3.10 Tretiranje gotovog novca i njegovih ekvivalenata

Ovaj pod odeljak tretira gotovinu, ekvivalente gotovine kao i neopravdane avanse. Našim testiranjima smo identifikovali sledeća pitanja:

Pitanje 17 - Otvoreni avansi

- Nalaz** MUP je Na GFI-a predstavio otvorene/neopravdane avanse u iznosu od 65,872€, od čega su 50,623€ bili otvoreni avansi koji su preneti iz prethodnih godina. Ostatak od 15,249€ pripada 2017 godini. MUP je u saradnji sa Trezorom uložilo stalne napore da zatvori ove avanse, ali do kraja naše revizije ništa nije postignuto u tom pogledu.
- Rizik** Ne zatvaranje/opravljanje otvorenih avansa povećava rizik da potrošena sredstva nisu korišćena za predviđene svrhe.
- Preporuka 17** Ministar treba da obezbedi da odgovorni zvaničnici provere činjenice kako bi pronašli uzroke i eliminisali dileme ako su to opravdani avansi osnove ili ne. Shodno tome, treba voditi brigu u procesu upravljanja gotovinom tako da se u budućnosti takve greške ne ponavljaju.

3.11 Ne izmirene obaveze

Izveštaj o ne izmirenim obavezama prema dobavljačima na kraju 2017 godine iznosi 729,366€, i u poređenju sa prethodnom godinom (1,688,956€) imamo smanjenje tih obaveza ali one ipak ostaju na visokoj stopi. Ove obaveze se tiču roba i usluga, komunalija itd., i prenete su za isplatu tokom 2018 godine. Testirali smo način izveštavanja ne izmirenih obaveza počevši od protokola, izveštavanja i sve do isplate obaveza i obratno. Našim testiranjima smo identifikovali sledeća pitanja:

Pitanje 18 - Ne pravilno izveštavanje ne izmirenih obaveza

Nalaz	Dva računa u ukupnom iznosu od 30,341€ (pripadaju PK-a) za snabdevanje gorivom nisu izveštene kao neplaćene obaveze i nisu objavljene u PFV iz 2017 godine, iako su primljene u junu i avgustu 2017 godine.
Rizik	Netačno izveštavanje o mesečnim obavezama povećava rizik da računi neće biti identifikovani i ne blagovremeno isplaćeni, na taj način Ministarstvo može biti izloženo potencijalnoj kaznenoj šteti od strane dobavljača.
Preporuka 18	Ministar u saradnji sa direktorom PK-a treba da obezbede dodatne kontrole u izveštavanju obaveza tako da se prijavljuju tačne vrednosti za vremenske periode, da se svakog meseca prosleđuje stanje obaveza i da se blagovremeno vrše isplate.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj o reviziji GFI-a MUP-a u 2016 godini rezultirao je sa 16 preporuka. MUP-a je pripremio Akcioni plan koji pokazuje način na kojem će se sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2017 godinu, tri preporuke su sprovedene, dve preporuke su bile u procesu sprovođenja a 11 preporuka još uvek nisu adresirane. Sa 2015 godine je takođe preneto 10 preporuka (osam ne sprovedenih dok su dve bile u procesu sprovođenja). Uprkos naporima za rešavanje postavljenih pitanja, sedam preporuka je ostalo ne sprovedeno, dve su bile u procesu sprovođenja dok je jedna bila sprovedena. Kao rezultat toga, nivo adresiranja ostaje skoro isti. Za potpuniji opis preporuka i način njihovog adresiranja pogledajte Dodatak II.

Pitanje 19 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine

Nalaz	Zbog lošeg upravljanja procesima i nedostatka formalnog praćenja načina sprovođenja preporuka GR-a, primenjen je samo deo prošlogodišnjih preporuka i onih koji su preneti. Nismo primetili da MUP primenjuje mere odgovornosti za ne sprovođenje preporuka. Zbog toga smo ove godine ponovili probleme.
Rizik	Kašnjenja u primeni ključnih preporuka mogu dovesti do stalnih slabosti, nedostatka efikasnosti i potencijalnih finansijskih gubitaka.
Preporuka 19	Ministar u saradnji sa Direktorima Agencija treba da sprovede efikasan proces praćenja plana sprovođenja preporuka. Na osnovu rezultata ovog praćenja, treba proceniti da li je ovaj plan primenjiv, da se identifikuju mogući izazovi koji utiču na ne sprovođenje preporuka i, ako je potrebno, predlaganje i preduzimanje alternativnih mera.

5 Dobro upravljanje

Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efikasnost kontrola, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju Glavnog Administrativnog službenika sa unutrašnjom revizijom i dobrim upravljanjem javnom imovinom.

Ključni pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je 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

MUP generalno ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazali relativno dobar proces izveštavanja i sigurnost u primeni zakonodavstva i drugih kontrolnih procesa. Zahtev za popunjavanje upitnika o samo-ocenjivanju je ispunjen unutar vremenskog okvira od strane MUP-a i svih njenih Agencija.

Međutim, ipak ostaje niz oblasti u kojima je potreban dalji razvoj. Ovo uključuje efektivan odgovor na preporuke revizije i adresiranje na višem nivou. Implementacija procene rizika i upravljanja rizikom se još uvek ne može smatrati u potpunosti uspostavljenim i delotvornim. Uprkos pomacima u identifikaciji i utvrđivanju potencijalnih rizika od strane agencija MUP (PIK i KAJB), ovaj proces još uvek nije sveobuhvatan na institucionalnom nivou, a nema mehanizama praćenja i revizije plana upravljanja rizicima.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

MUP i tri Agencije u njenom okviru (MUP, PIK i KAJB), imaju formirane Jedinicu za unutrašnju reviziju (JUR), koje rade sa četiri revizora u MUP-u, pet revizora u PK-a, po jednim revizorom u KAJB i PIK. Svaka jedinica je izradila strateški plan i godišnji plan revizije na osnovu procene rizika i prioriteta a obim izvršenih revizija uključio je revizije tipa usklađenosti, performanse, sistema i transakcija.

U godišnjim planovima JUR-a za 2017 godinu planirano je ukupno 33 redovnih revizija ne uključujući revizije na zahtev. Tokom 2017 godine izvršeno je ukupno 32 revizija, ispunjavajući skoro ceo plan, sa izuzetkom PIK koji nije uspeo da završi jednu reviziju u skladu sa planom. Pored redovnih revizija je sprovedena tri revizije na zahtev od kojih je jedan od JUR PK-a, jedan od JUR MUP-a i jedan od JUR MUP-a u saradnji sa Unutrašnjim revizorom PIK-a. Pored blagovremene finalizacije znatnog broja izveštaja, tokom revizije identifikovane različite slabosti u sistemu unutrašnje kontrole MUP-a, doneti su zaključci i date su konkretne preporuke su za poboljšanje tih nedostataka.

Komitet revizije (KR) je održao četiri redovna sastanka na kojima su razmatrani nalazi i preporuke unutrašnje i spoljne revizije i preduzete mere za sprovođenje preporuka.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Da bi imali dobro planiranje, za redovno nadgledanje aktivnosti i za omogućavanje efikasnog donošenja odluka, menadžment treba da poseduju redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je u stvari prihvatanje odgovornosti, održavanje pojedinaca odgovornim za svoje postupke i transparentno objavljivanje rezultata. Iako je upravljanje rizikom proces koji se bavi postupcima identifikovanja, analize, evaluacije i upravljanja/mera menadžmenta za kontrolu i odgovor prema rizicima koji prete organizaciji.

MUP je u generalnom dizajniralo dobru unutrašnju kontrolu i izveštavanje u njenim okvirima i u odnosu na Izvršne agencije. Proces unutrašnjeg izveštavanja funkcioniše u skladu sa lancem odgovornosti i organizacionom strukturom. Agencije podnose redovne izveštaje o konsolidaciji podataka o finansijskom statusu na institucionalnom nivou.

Ostaje da se posveti više pažnje primeni zahteva za procenu rizika kako bi se podržalo efikasno operativno i strateško upravljanje.

Pitanje 20 – Slabosti u upravljanju rizikom

- Nalaz** MUP i nezavisne Agencije su sačinile određeni napredak u identifikovanju i određivanju potencijalnih rizika kroz razvoj registra rizika, sa izuzetkom PK-a koja još uvek ne poseduje takav dokument. Međutim, s obzirom da je upravljanje rizikom aktivnost koja zahteva stalni razvoj, ostaje prostora da se takvi registri unaprede u sadržini napredovala u skladu sa zahtevima FUK i biti stalno pregledani kako bi upravljanje rizikom bilo što efektivnije.
- Rizik** Nedostatak efikasnog i sveobuhvatnog upravljanja rizicima umanjice kvalitet usluga građanima, ako se rizici koji utiču na to ne adresiraju blagovremeno. To je zato što potrebne pro-aktivne radnje za sprečavanje ili izbegne uticaj takvih problema neće biti preduzete na planiran i sistematski način.
- Preporuka 20** Ministar u saradnji sa Generalnim sekretarom i Direktorima Agencija bi trebalo da obezbede da je delegirana direktna odgovornost za upravljanje rizikom i da uspostave pregledane mehanizme za sprovođenje zahteva u ovoj oblasti.

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 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 iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

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

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
2.3 Preporuke iz prethodne godine	Ministar i Generalni Direktori treba da obezbede da se sprovodi revidirani akcioni plan, koji jasno utvrđuje vremenske rokove za sprovođenje preporuka Generalnog Revizora (GR), sa identifikovanim odgovornim osobljem, u početku fokusirajući se na najvažnije oblasti.		U procesu sprovođenja	
2.5.2 Procena Rizika	Ministarstva i Generalni Direktori Agencija treba da obezbede da je relevantnom direktoru delegirana direktna odgovornost za upravljanje rizikom i da obezbede mesečno izveštavanje za sprovođenje zahteva u ovoj oblasti i za rizike koje se upravljaju		U procesu sprovođenja. KAJB i PIK su sastavili registar rizika, dok PK-a još uvek nije uspela da izradi takav dokument.	
3.4 Nabavka	Ministar i Izvršni direktori treba da obezbede da se kontrola u procesu izvršenja isplata kontinuirano prati. Proces isplate treba da se uradi u potpunom u skladu sa propisanim koracima sa ZUJFO i pravilima trezora			Nije sprovedena Nastavlja se prisustvo nepravilnosti u obradi isplata

	Ministar u saradnji sa Generalnim Direktorom KP treba da osigura da su zategnute i dalje kontrole u procesu provere planiranja (analiza potencijalnih prepreka), praćenje i realizacija kapitalnih projekata, kako bi se poštovao rok za ispunjenje ugovora			Nije Sprovedena. I ove godine ima kašnjenja u ispunjavanju ugovora.
	Ministar u saradnji sa Generalnim Direktorom KP treba da osigura redovno praćenje procesa izvršenje budžeta, tako da se svaka faktura plaća u zakonski predviđenom roku			Nije sprovedena. I ove godine je bilo kašnjenja u plaćanju računa.
3.5 Troškovi koji ne idu preko nabavke	Ministar u saradnji sa Generalnim sekretarom treba da obezbedi da su preduzete mere da se prekine praksa sklapanje ugovora bez procedure zapošljavanja, kako i da obezbedi da budžet za naredne godine u kategoriji plate i dnevnice uključuje plate celog potrebnog osoblja, kao i sva plaćanja za njihove plate da pređu preko platnog sistema.			Nije sprovedena. I ove godine je identifikovano isto pitanje.
3.5.1 Nadoknada (plate i dnevnice)	Ministar bi trebalo da u saradnji sa Generalnim Direktorom KP razmotri razloge za ne adresiranje preporuke GR i odrediti dodatne kontrole u upravljanju procedurama zapošljavanja. Procedure zapošljavanja treba da počnu na vremena i da trajanje funkcije kao vršilac dužnosti ne bude duže od roka navedenog u Administrativnom uputstvu.			Nije sprovedena. Uprkos naporima da se smanji broj položaja V.D, veliki broj položaja nastavlja da se drži u ovom obliku u dužem vremenskom periodu.

3.5.2 Subvencije i Transferi	Ministar treba da razmotri navedene slučajeve radi istraživanje uzroke ne ostvarivanje ciljeva i da se obezbede dodatne kontrole u tom pogledu. Finansijska podrška projekata mora biti praćena odgovarajućim procedurama nadzora da bi se osiguralo da su realizovani ciljevi potrošnje u ovoj kategoriji.	Iako je revizija identifikovala nekoliko sličnih slučajeva koji pripadaju prvom delu 2017 godine, smatramo da je ova preporuka sprovedena. Izrađena je nova uredba o re-integraciji repatriranih lica koja delegira podređena ovlašćenja ove kategorije Ministarstvu rada i socijalne zaštite. Oblik finansiranja takođe je promenjen, pri čemu korisnici umesto finansijskih sredstava dobijaju opremu i alate.		
3.7.1 Kapitalne i ne-kapitalne imovine	Ministar bi trebalo da u saradnji sa Generalnim Direktorom KP razmotre razloge za ne adresiranje preporuka GR i da utvrde dodatne mere za jačanje kontrole u ovoj jedinici. Kontrole treba da obuhvate kompletan proces od identifikacije kvarova pa do njihove popravke. To će eliminisati dugo čekanje vozila i obezbediti njihovu efikasnu upotrebu.			Nije sprovedena. Još uvek postoje slabosti u upravljanju voznim parkom, tj. Dugo čekanje na popravku vozila.

3.7.2 Tretiranje dugova	Ministar treba da u saradnji sa Generalnim sekretarom i Generalnim Direktorom KP obezbede dodatne kontrole u upravljanju obavezama. Tačne vrednosti obaveza treba biti praćene sa meseca na mesec, u skladu sa zakonskim zahtevima. Osim toga, treba preduzeti sve potrebne mere za jaćanje kontrole nad ovim procesima.			Nije sprovedena. I ove godine smo identifikovali neplaćene fakture iz prethodne godine i nisu prijavljeni u GFI.
-------------------------	--	--	--	---

Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
Isticanje pitanja	Ministar u saradnji sa Direktorom PK-a treba da osigura da su preduzete mere i potrebno delovanje kako bi se korigovale identifikovane greške kod isticanja pitanja. U tom aspektu da se preduzme potrebno delovanje ,da se sva potrošnja iz određenih kategorija planira ispravno, na način da bi se izbeglo loše deklarisanje potrošnje u GFI-ju			Nije sprovedena. I ove godine projekti su budžetirani pogrešno i kao rezultat toga pogrešnu klasifikaciju troškova
Nizak nivo sprovođenja preporuka iz prethodne godine	Ministar treba da, u saradnji sa Direktorima Agencija sprovede jedan efikasan proces nadzora sprovođenja preporuka Generalnog Revizora, proces koji određuje ciljano vreme i odgovorne službenike za to. Proces treba da bude kontinuirano revidiran, kao i da dođe do preduzimanja dodatnih mere prema preprekama koje se mogu pojaviti tokom sprovođenja		U procesu sprovođenja (vidite odeljak 4).	
2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponenata FUK-a	Ministar treba da osigura da su Generalni Direktori Agencija dodeli direktnu odgovornost za upravljanje rizikom i da osiguraju izveštavanje o sprovođenju zahteva u ovoj oblasti i o rizicima kojim se upravlja.		U procesu sprovođenja. KAJB i PIK su sastavili registar rizika, dok PK-a još uvek nije uspela da izradi takav dokument.	

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta	Ministar u saradnji sa Direktorom PK-a treba da osigura korektnu realizaciju budžeta za kapitalne investicije. Bazirajući se na uzroke niske realizacije budžeta da preduzme mere za poboljšanjem dok budžetski performansa treba biti nadgledan na redovnim osnovama kao i da se preduzmu delovanja kada je to potrebno.			Nije sprovedena. Ponovo je postojao nizak nivo izvršenja budžeta u kategoriji kapitalnih investicija u odnosu na početni budžet.
3.1.2 Plate i dnevnice	Ministar u saradnji sa Direktorom PK-a treba da preduzme dodatne mere u prekidanju pokrivanja menadžerskih pozicija sa V/D. Vremensko trajanje funkcije V/D-a da ne bude duže od perioda određenog zakonom.			Nije sprovedena. Uprkos naporima da se smanji broj položaja V.D, veliki broj položaja nastavlja da se drži u ovom obliku u dužem vremenskom periodu.
	Korišćenje drugih činova od onih predviđenih za jednu poziciju a ne prolazeći kroz redovne sistemske procese rizikuje da se pozicijama upravlja od strane osoba koje ne ispunjavaju potrebne kriterijume i utiče na povećanje troškove			Nije sprovedena. Ovaj broj je povećan u odnosu na prethodnu godinu.
3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalne usluge	Ministar u saradnji sa Direktorima Agencija treba da osigura da su preduzete mere kako bi se prekinula praksa takvih angažovanja u nedostatku procedura kao i da se otklone takve isplate koje su u suprotnosti sa zakonom.			Nije sprovedena. I ove godine je identifikovano isto pitanje.
	Ministar treba osigurati da se kontinuirano prate kontrole procesa izvršenja isplata. Proces isplata treba obaviti potpuno u skladu sa propisanim koracima sa ZUJFO-m, kao i pravilima Trezora.			Nije sprovedena. Postoje nepravilnosti u procesu isplata.

3.1.4 Subvencije i transferi	Ministar treba da ojača mehanizme za bolje upravljanje subvencijama, osiguravajući pravilno korišćenje novca za postizanje zacrtanih ciljeva. U isto vreme osigurati dovoljno budžetskih fondova pre odobrenja odluka o dodeli subvencija.	Iako je revizija identifikovala nekoliko sličnih slučajeva koji pripadaju prvom delu 2017 godine, smatramo da je ova preporuka sprovedena. Izrađena je nova uredba o re-integraciji repatriranih lica koja delegira podređena ovlašćenja ove kategorije Ministarstvu rada i socijalne zaštite. Oblik finansiranja takođe je promenjen, pri čemu korisnici umesto finansijskih sredstava dobijaju opremu i alate.		
3.1.5 Kapitalne Investicije	Ministar u saradnji sa Generalnim Direktorom PK-a treba da osigura i dalje jačanje kontrola u procesima planiranja (analiza potencijalnih prepreka), nadgledanje i realizaciju kapitalnih projekata, na način poštovanja ispunjenja ugovora.			Nije sprovedena. Ponovo imamo kašnjenja u ispunjavanju ugovora.

3.1.6 Zajednička pitanja za robu i usluge i kapitalne investicije	Ministar u saradnji sa Direktorom PK-a treba da osigura da su preduzete mere da su jedinice potraživanja pre iniciranja potrošnje obavile jednu ispravnu analizu potreba i dobrog planiranja budžeta.	Preporuka je sprovedena. Ove godine nismo identifikovali takve slučajeve		
	Ministar i saradnji sa Direktorom PK-a treba da osigura dodatne kontrole kako bi osigurao da se ugovori potpisuju samo onda kada postoje fondovi koji obezbeđuju njihova izvršenja.	Preporuka je sprovedena. Ove godine nismo identifikovali takve slučajeve		
	Ministar u saradnji sa Direktorom PK-a treba da osigura da se potpisivanje ugovora obavlja u okviru zakonskih rokova ne odlažući njihova potpisivanja . To će osigurati bolji performans aktivnosti, bolje izvršenje budžeta i izbegavanje plaćanja u drugoj polovini godine.			Nije Sprovedena. I ove godine smo identifikovali kašnjenja u potpisivanju ugovora.
	Ministar u saradnji sa Direktorom PK-a treba da osigura redovno nadgledanje izvršenja budžeta u cilju da svaki račun bude isplaćen unutar zakonom predviđenih rokova.			Nije sprovedena. I ove godine je bilo kašnjenja u plaćanju računa.
3.2.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina	Ministar u saradnji sa Direktorom KP treba da razmotri razloge za ne sprovođenje preporuka GR-a (u posljednje tri godine) i odrediti daljnje mere za jačanje kontrole u ovoj jedinici. U isto vreme pojačati kontrolu identifikacije kvarova pa sve do njihove popravke obezbeđujući efikasnije korišćenje vozila.			Nije sprovedena. Još uvek postoje slabosti u upravljanju voznim parkom, tj. dugo čekamo vozila na popravku.

3.3 Neizmerene obaveze	Ministar u saradnji sa Direktorom PK-a treba da osigura dodatne kontrole u izveštavanju obaveza, tako da se tačne vrednosti izveštavaju u vremenskim periodima i da se prate iz meseca u mesec dok se iste ne izmire.			Nije sprovedena. Čak i ove godine smo identifikovali neplaćene fakture iz prethodne godine koje nisu prijavljene.
------------------------	---	--	--	---

Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju

Nalazi/Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja ⁶	Gledište NKR
Pitanje 1: Godišnji finansijski izveštaji (Preporuka 1)		<p>MIA- Mi smo napravili izmene u zakonskom roku, gde smo otkrio ispravan odnos potraživanja od strane Kosovske policije i Poslali blago GFI ispravan, ali koje nisu prihvaćeni od strane trezora (ne prihvatanje izjave Trezor nije bio u skladu sa zakonima koji su na snazi). Mi nismo imali najave da bi trebalo poslati Godišnji finansijski izveštaji izveštaj Ispravljena trezora prije 2018/03/20, ali smo osnovane zakonskim odredbama na osnovu ZUJFO br. 03 / L-048, član 44, stav 3, promena u finansijskim izveštaji ma i na osnovu pismu od 2018/01/22, br. 01/401 od strane glavnog revizora trezora.</p> <p>Kosovska policija- nije bilo najave da bi trebalo poslati Godišnji finansijski izveštaji izveštaj Ispravljena trezora prije 2018/03/20, ali smo osnovane zakonskim odredbama na osnovu ZUJFO br. 03 / L-048, član 44, stav 3, promena u finansijskim izveštaji ma i na osnovu pismu od 2018/01/22, br. 01/401 od strane glavnog revizora trezora. Kosovska policija je napravio promene u zakonskom roku i je poslao blago godišnjih finansijskih izveštaja da ispravi u kontekstu ovih promena se odvija potraživanja.</p>	Godišnje finansijske izveštaje o kojima smo dali mišljenje revizije, su one koje smo službeno dobili od strane Trezora. Iste nisu ispravljene. Pitanja ne koordinaciju Ministarstva za trezor pitanja su izvan naša odgovornost. Prema tome, nalazi i preporuke u ovom području ostaju nepromenjeni.
Pitanje 2: Godišnji finansijski		Kosovska policija- je planiranih kapitalnih projekata za kupovinu raznih policijske opreme, projekti koji su neprekidno od osnivanja Kosovske policije. U okviru ovih projekata uključuju ugovore uređajima sa dugovečnosti više od 10 godina i da su neke cene na	Komentari koje subjekta revizije su samo izgovori da se ne razlikuju naš zaključak. Nalazi i preporuke ostaju nepromenjeni.

⁶ Zbog ispravnosti u slučajevima kada se menadžment ne slaže, postavili smo komentare kao što smo primili bez izvršenja korekcije u pravopisu.

izveštaji (Preporuka 2)		<p>oko 1.000€ispod 1000€. Iz tog razloga ove projekte su planirani u kategoriji kapitalnih investicija u suradnji sa analitičari budžeta u okviru Ministarstva finansija. Ovi rasporedi su odobreni Zakonom o budžetu svake godine, a vrši se na osnovu tih zakona.</p> <p>Kosovska policija za dve godine zatražila je od ministra finansija da postane transfer sredstava u iznosu od 4,0 miliona evra od kapitalnih investicija u roba i usluga u cilju realizacije ove preporuke, ali na sastanku koji smo imali sa ministrom finansija, ministar predstavnici MUP-a i policije izjavio ministar finansija da nije moguće napraviti takav aranžman, sličan problem je još od budžetske organizacije da se ova preporuka trajati godinama.</p>	
Pitanje 3: Izvršenje budžeta		<p>MIA - Ova preporuka je već adresirana, rukovodstvo MUP-a na osnovu izveštaja koje DBF na nedeljnom i mesečnom nivou praćenje budžeta učinak svake sedmice, čini maksimalne napore na identifikaciji i obratiti se vremenska ograničenja predstavila s ciljem poboljšanja budžetske performansi kako bi se postigao planirani nivo izvršenja budžeta.</p> <p>Kosovska policija- Tu je i kontrast sa alatima koji su dostupni, jer ako su alati na raspolaganju ne znači da nismo imali potrebe za trošenje tih sredstava, ali prioriteta su realizovani u skladu sa budžetskim mogućnostima. Moglo bi se uzeti kao osnova budžet za komparativnu troškova iz prošle godine s jedinim ciljem da izgleda prilično dobre performanse, što nije realno.</p> <p>Za svaku godinu počinje izdvajanja za Kosovske policije počinje u drugoj polovini februara i ovaj put Kosovska policija ne može uzeti bilo kakvu akciju. Većina policijske opreme Kosova su deo liste za Oprema za posebne namene - ESP, koji se po zakonu mora biti odobren od strane premijera svake godine. Bez odobrenja liste Policije Kosova ne može uzeti bilo koju aktivnost nabavke, dok je na drugoj strani ove liste se obično odobren i potpisan nakon marta ili nije potpisan na sve. Oprema za određene svrhe zbog</p>	<p>U pogledu izveštavanja smo što je navedeno u izveštaju koji je dobro osmišljen sistem za izveštavanje (vidi pot poglavlje 5.2). Međutim, to nije dovoljno da se poboljša performanse budžeta. Brojke pokazuju da su potrebne dodatne mere uprava za poboljšanje performansi budžeta, posebno u kapitalne investicije. Tako da je nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.</p>

		komplikovane procedure za uvoz, dugotrajne procedure za kontrolu zemalja proizvođača i zemalja kroz koje prolaze uvoz tranzit, obično potrebno više od šest meseci do biti isporučeni. S obzirom na kašnjenja u raspodeli sredstava, naredbe vrši marta, a sa druge dostavu obično traje oko šest meseci, to opravdava izvršenju budžeta u posljednja tri meseca ove godine. Kašnjenja u raspodeli budžeta i odlaganja u odobravanju ESP lista, dugotrajne procedure za isporuku opreme, su pitanja koja ne zavise od Policije Kosova, ali s druge strane Kosovske policije ovisi o ovim pitanjima u realizaciji ove preporuke.	
Pitanje 4: Nedostatak planiranje prihoda	ne slažemo	<p>MIA - U skladu sa zakonskim odredbama na snazi, mi smo bili u obavezi da planiranje prihoda, ali svake godine prijavljuju poslao Odsek za makro-fiskalne politike u Ministarstvu finansija o realizaciji prihoda, a od ove godine počinje planirati prihode sa SOR.</p> <p>Kosovska policija-U se traži u kešu ili u kružnom slučaj sa planiranjem budžeta da postane plan prihoda, ako je potrebno, takva stvar kao što gleda ovogodišnjem SOR ćemo učiniti stvar takve. Preko 95% prihoda se ne koriste od strane Kosovske policije i nije imao nikakav dokument ili osnovu za donošenje takve otkrića stoga ne bi bilo potrebno napraviti takvu analizu.</p>	Uprkos činjenici da ranije nije bilo potrebno na bilo koji zakon, propis i sl., da postane planiranje prihoda iz MUP-a, to je preporuka glavnog revizora da tako nešto može uraditi ove godine. To pomaže ministarstvo za procenu učinka u smislu prikupljanja prihoda. Nalazi i preporuke ostaju nepromenjeni.
Pitanje 5: Održavanje vodeće pozicije sa deluje na dugi rok		<p>Kosovska policija je zaposleno 1.081 državnih službenika koji se odnose na Administrativnog uputstva No.07 / 2012 o zaposlenosti u kosovske policije i drugim važećim smernicama u Kosovskoj policiji. U Kosovska policija 2 (dva) mesta su pas prekriveni civilno osoblje kao UD, i trenutno je samo jednu poziciju VD direktora Sektora za upravljanje postrojenja, za ovu poziciju su razvijeni procedura konkurencije, ali nakon izbora kandidata uspešan konkurencija je otkazao KSHPMC.</p> <p>Ukupan broj policijskih službenika u Policiji Kosova je 7636, od kojih je 12 (dvanaest) pozicije pokrivenne glumi. Sa mesta za vršioca</p>	Podaci prikazani u izveštaju navode zvanični podaci dobijeni iz Kosovske policije za 2017. Ako se ova situacija promenila u 2018., onda se zapravo može se odvija u akcionog plana koja su poduzeti mere za poboljšanje stanju. Međutim, nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.

		dužnosti na duže vreme je zbog popunjavanje pozicije koja su ostala upražnjena zbog privremene obustave ili transfere policijskih službenika, jer je istražni postupak regulisan je AI. Br.04 / 2017. Kosovska policija će nastaviti da se pridržava zakona i propisa koji su na snazi i preporuke koje izdaje Generalni ili internih revizora.	
Pitanje 6: Obavljanje radnih mesta u suprotnosti sa diplomama zaradili		Kosovska policija raspored uniformisanih lica implementacije Administrativno uputstvo br.04 / 2017 o zaposlenosti u Policiji Kosova. U nedostatku adekvatnog kadra za generalnog direktora određene pozicije pod AI-04/2017, ona ima ovlašćenje da popune ovih pozicija dok se broj potrebnih za ocenjivanja procese, procese koji Kosovska policija priprema na osnovu broja potrebno je zadovoljiti organizacijske strukture. Kosovska policija je u procesu ocenjivanja policijskih službenika na osnovu procedure za promociju, to će se nastaviti sve dok sva radna mesta treba popuniti na temelju organizacijske strukture. Kosovska policija česti su slučajevi u kojima su policajci suspendovani ili prenositi zbog krivične istrage ili interne kao u navedenom slučaju u preporuci br. 5, gde svoje pozicije moraju biti popunjena od strane drugog osoblja do preporučuje istražnim organima da prenesu suspenzija ili prekida zbog istrage.	Komentar od strane PK Tendencija je da se opravda države, a ne u suprotnosti sa nalazima. Mi ne osporava potrebu da se odredi kadrova u određenim pozicijama, niti pravo generalnog direktora za imenovanje. Napominjemo da uplata mora biti izvršena u skladu sa odobrenim propisima za plate policijskih službenika, što znači da su zaposleni plaćaju po razredu zaradili. Tako da je nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.
Problem 8- Kašnjenje u izvršenju plaćanja:		Kosovska policija od početka 2016. nakon preporuke u izveštaju revizije 2015. godinu preduzela mere da izbegne veći potencijal kašnjenja u plaćanjima. 3 službene dodeljena u okviru Uprave za budžet i finansije koji čine prihvatanje i podnošenje računa i završetak predmeta za plaćanje. Treba napomenuti da je sada Kosovske policije da sprovede postupke pomoću elektronskog PRIMSET sistem koji, između ostalog, upozorava dana preostalo za implementaciju u trenutku plaćanja svakog računa u tom procesu, čime će se izbeći mogućnost kašnjenja u izvršenju plaćanja 2017 godine, kada je planiranje i izvršenje budžeta pod petoro predstavio je mnoge teškoće u upravljanju obaveza. U ovom slučaju bilo je	Komentar ne osporava nalaz, jer su dokumentirani kašnjenja u isplatama. Nalazi i preporuke ostaju nepromenjeni.

		potrebno kako biste ponovili zahtev Ministarstvu finansija za preraspodelu sredstava da bi se pokrili obaveze i napravio izvršenje planiranja budžeta. Bilo je nekih kašnjenja u izvršenju plaćanja zbog ne-odobravanje zahteva KP za preraspodelu sredstava iz Ministarstva finansija. Kao što je ovaj problem poznat postoji ne samo u BC, ali za sve budžetske organizacije, iako takva stvar je uspela vrlo dobro, do kraja godine, što je rezultiralo u malom broju neplaćenih obaveza.	
9- Ne izdaje poslovne funkcionalnost		MIA- Što se tiče izvršenja poslovnog plana u vrednosti 3.000 € slučaju da je završen u skladu sa zakonskim odredbama na snazi (Odluka poslovnog plana, Proračun, poslovni list, dokaz o repatrijacije i sl), a prema novoj Uredbi integracija vraćenih osoba br. 04/2016, kao što su primetili da je slučaj nema račune, ali pod stranka ugovora je dužan da donese originalnu fakturu nakon šest meseci od izvršenja plaćanja, što znači da u fazi kada nemate reviziju je i dalje u čime je originalna faktura (su u prilogu dokaz). Sve poslovne planove Ministarstva unutrašnjih poslova finansira redovito (svaka tri meseca) prati u skladu sa relevantnim zakonima. Za to je dokaz o pojedinačnom praćenja svakog korisnika, koji su predstavljeni tokom revizije. Račune za finansiranje troškova predstavili korisnika i priključen na datoteku nakon završetka akvizicije za uspostavljanje poslovanja, također je određen sporazum potpisan sa korisnicima. Također u Aneksu II ste odredili da je ova preporuka se provodi.	Komentar nije istina, jer je napravljen izvršenja uplate do izveštaju 2017/11/05 2018/02/09 datuma nadzorni odbor potvrđuje da oni ne kupuju sredstva. Tako da je nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.
Pitanje 10 - Prekoračenje roka za evaluaciju ponuda u KP		Slučaj u navedenom izveštaju je jedini slučaj u kojem je došlo do kašnjenja. Čak i ovo kašnjenje ne zavisi od Kosovske policije. TRN u okviru svog mandata razmatranja žalbi i 2016/11/11 sada smo dobili nikakvu odluku. 294-297 / 16, da se predmet vraća na ponovno vrednovanje tražene informacije u skladu sa članom 72. KPK kao i laboratorijskog ispitivanja da potvrdi balističku zaštitu. Kosovska policija kao Ugovorni organ odmah nakon prijema	komentar KP-a je pokušaj da se odloži na parceli. Ovo obrazloženje smo i naglašeno u izveštaju. Međutim, takva kašnjenja može direktno uticati na kvalitetu usluga koje pružaju KP. Tako da je nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.

		<p>rešenja formirala je stručne komisije da preispita ponuda koje su ispitivali administrativne i tehničke specifikacije uzoraka pruža. Da bi ostvarili TRN zahtev za laboratorijskog ispitivanja da potvrdi balističku zaštitu, nakon kontakta sa Kosova sudsku medicinu Zavoda za potvrdili su da će biti testiran u skladu sa standardnim protiv metak za testiranje razinu sigurnosti NIJ- NIJ-III A i IV bi trebao biti najmanje sedam (7) pancirni prsluk za svakog operatora (i unutrašnje prsluci, dva spoljna panciri i tri vanjska zajedno sa pločama). I za realizaciju ovih ispitivanja Kosovska agencija za forenziku su obavešteni da nemaju potrebne oružja i municije. Na 2017/01/25 o slučajevima objasnio TRN dodatne zahteve laboratorije i nemogućnosti postizanja laboratorijskih ispitivanja za potvrdu balističku zaštitu. Ovo obaveštenje i zahtev za objašnjenje/pregled TRN vodi nekoliko puta, ali nisu odgovorili na naše zahteve bilo koje vreme.</p>	
Izdanje 13 - Nepravilnosti u prijemu robe i obrade plaćanja		<p>MIA Ova preporuka se može tretirati kao obratio, uglavnom, uprkos DB & F napore na provođenju strogo ZUJFO 03 / L-048 i Financijski pravilo br. 01/2013 / MF na trošenje javnog novca u plaćanje za "Nabavka potvrda o registraciji vozila" u iznosu od 27,700€, volimo DB & F izvršenje ove isplate smo napravili na osnovu ugovora obrazloženje menadžera je kao i isplate za "nabavku potrošnog materijala za laboratoriju DNK " u iznosu od 57,500€, s obzirom da smo bili na kraju fiskalne godine i nedostatka budžetskih sredstava u (napajanje) ekonomski kod 13610 gde smo bili u obavezi da poštuemo član 17 zakona o budžetu br.05 / L-125 obavili unutrašnje kretanje odlukom MUP-MF-a i Vlade za realizaciju ovog plaćanja, kao i da je na osnovu obrazloženja sa Kosova agencija za forenziku o neophodnosti ove odredbe.</p> <p>Kosovska policija- tako nešto se radi samo kada ne postoji drugo rešenje. Pokupiti primer dovod goriva, poznata kao Kosovska policija je aktivan 24 sata bez prekida pružanja sigurnosti za</p>	Komentari MUP-a i KP su samo izgovor i nije u suprotnosti sa situacijom u izveštaju, što je stvarno stanje. Tako da je nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.

	<p>građane Republike Kosovo u cijeloj zemlji. Mobilnost i prisustvo jednako brzo u svaki problem u zemlji je od suštinskog značaja za pravne odgovornosti Kosovske policije. Ako je Kosovska policija navodi se u pitanje vrednovanja je Narudžbenice za približnu vrednost onda postoji mogućnost da iznos koji se troši, na primer na kraju meseca nakon radnog vremena i dovesti situaciju u kojoj ekonomski operater zbog opravdava potrošnju kupovinu "ne hraniti Kosovska policija vozila sa gorivom. To će dovesti do nemogućnosti kretanja Kosovske policije vozila za odgovor na slučajeve u odbranu građana. Kako poliranje vremena može doći do ubistva, pljačke banaka, provala, itd .. dok je kosovska policija zbog nedostatka goriva neće biti u mogućnosti da intervenira i da bude prisutan na tim lokacijama za obavljanje zakonske obaveze. Ostavljanje takvih situacija u kojoj je neprihvatljivo za Kosovske policije sigurnost građana i ugrozio nacionalnu sigurnost općenito tako da je jedino rešenje je pronaći narudžbenice izdaje na kraju svakog meseca. Za razliku od toga, to je napomenuti da je prvobitno izdao nalog za kupovinu materijala i onda napravio prijem robe i ne postoji slučaj drugačije.</p>	
Broj 14 - Potcenjivanje osnovnog kapitala	<p>MIA- Da bi ovo otkriće delom složiti, jer je smislu ovog nalaza za registraciju imovine ispod 1,000 € Pronađeno za ne-registraciju pet klime u AME u iznosu od 1,044€ štandova dok kupuje dve klime Agencija za civilnu registraciju u vrednosti 661€ su registrovani u spremištu i e-imovine. Pogledajte priloženu dokumentaciju). o "jedinstvenom sistemu statističkih izveštaja", u iznosu od 41,595€, registracija ovog projekta se vrši odvojeno stavke i vrstu imovine, prema Uredbi za registraciju imovine sa br.02 / 2013, a ne kao ukupan sistem vrednosti. Jedan deo je snimljen kao osnovna sredstva u fri balansu a ostatak kao ne-kapitalne investicije u " e-imovine ".</p>	Nalaz je ispravna i za RAK KLIMART. Ostatak nalaza i preporuka ostaju nepromenjeni.

		<p>Kosovska policija - Ovo je bio Nabavka IT opreme ili datoteke je stavljen u različitim serverima kao što je prikazano u nalaz KGR evra 2.830.00 isporučujemo također imao i druge pogodnosti koje imamo registrovan u sistemu, osim za neke kartice koje se spominje iznad mene su vrlo male i ne mogu se barkodirati pa stoga nisu registrovani na mogućnost prvog bar kodiranje kako bi se upisati u sistemu, evidentirali smo u ovaj sistem vrednosti i imaju KGR obavešteni putem e-maila.</p>	
Broj 15 - Upravljanje flote vozila		<p>Kosovska policija koriste vozila bez prekidanja 24/7 u obavljanju policijskih poslova. Velika većina vozila pod njegovom posedu starijih od sedam godina, a kao rezultat kontinuiranog rada amortizuje i imaju veliki broj pređenih kilometara. S druge strane, od 2009. godine, zbog komplikovane procedure nabavke i budžet nedostaci kosovska policija nije bila u stanju da kupuju nova vozila. Od 2015 Kosovska policija je kupio 150 novih vozila koja nisu ni približno nisu bili u stanju da smiri situaciju stvorio. Oko 80% vozila Kosovske policije podvige je prošlo sedam godina rok upotrebe i proizvodnje (preko 250.000 km). Starost vozila i amortizacije kao rezultat kontinuiranog rada vozila dovela je do situacije da se ova vozila zahtevaju česte popravke. Od sredine 2015. godine Kosovska policija nije imala ugovor za rezervne delove za vozila. Ovo je uzrokovano nemogućnošću uspešnog završetka procedure nabavki bez krivice KP-a. Prvi put da je dobitna kompanija bez razloga je povučen iz tenderskoj fazi potpisivanja ugovora aludirajući na nemogućnost isporuke originalnih delova kao što je propisano u tenderskoj dokumentaciji, uprkos činjenici da je tokom postupka je naveo da će doneti. U ovom slučaju, Kosovska policija je podnela zahtev za oduzimanje osiguranja tendera. Po drugi put u završnoj fazi evaluacije dobitna kompanija se povukla iz tender odbijajući da pruži vrstu ekvivalentne delove koji su ponudili da će T * U dostavi. Liga ugovora za rezervne delove za vozila uspeli postići u 2017. Nedostatak delova čini nemogućim servisiranje vozila. U</p>	Uprkos opravdanja dao PK činjenično stanje je da se u izveštaju, tako da nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.

		<p>Operativni briga za održavanje voznog parka stručno osoblje sastavljeno od različitih profila, kao što su mehaničar, auto, auto-limar, vulkanizer koji obavljaju održavanje svakodnevno u proseku od 36 policijskih vozila. Pored održavanje i popravak vozila koja rade u servisiranju Flote obavlja geometrije ose i tehnički pregled vozila. Operativni Flota Kosovska policija, čak i u nedostatku delova, što popravki DHC modifikacija starijih delova kontinuirano smanjuje broj vozila koja čekaju. Kosovska policija daje poseban značaj za operativne flote i unatoč poteškoćama, među kojima se raspravljalo gore, dobro upravljanje situacije drža mobilnosti. Bolje upravljanje Operativni Flota potvrđuje izveštaj KPI (inspekciji Izveštaj o upravljanju voznim parkovima i policijske opreme, br. 1/2017), koji je javan i koji su dostavljeni su revizori. U ovom izveštaju, između ostalog napomena naći na smanjenje troškova održavanja vozila preko 70% bez obzira na teškoće i starosti vozila, kao i očigledno povećanje broja aktivnih / operativnih vozila. Visoke objašnjenja iz potvrđuje da je nalaz 'Slabost u upravljanje voznim parkom "apsolutno nije istina.</p>	
Pitanje 16 - Kašnjenja u inventar		<p>Kosovska policija zbog svoje veličine kao organizacija, obim i raznovrsnost sredstava, obično u prošlosti imao vremena da sprovede popis. Ali, da se obrate ovom, praksa korišćenja komisije za popis rašireniji timova širom zemlje omogućava inventar biti brz i precizan. I ove godine, kao što je navedeno u nacrtu izveštaja ZAP, iako proces inventar je završen već u završnom dokumentu izveštaj je završen do 2018/03/19 prije zakonskog roka za poboljšanje GFI.</p>	Uprkos opravdanja dao PK činjenično stanje je da se u izveštaju, tako da nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.
Broj 17 – otvoreni avansi		<p>Kosovska policija je imala samo jedna otvorena unapred 2017 u iznosu od 15.249 € koji je zatvoren 2018. godine, a ostatak avansa su ostala otvorena u Ministarstvu finansija, koje je pitanje koje pripada njima, kao što smo obavesteni revizori su imali to nekoliko godina nekoliko sastanaka s predstavnicima trezora u vezi s ovim pitanjem za koje se ne može biti jasno označeni za koje unapred je u pitanju,</p>	Nalazi i preporuke ostaju nepromenjeni.

		po svemu sudeći se radi samo koncesije na kraju napredak koji je više tehničkih pitanja.	
Broj 18 – Nepravilno izveštavanje obaveza		Izveštavanje bilo fer, osim u 2018. godini je napravljena pomirenja između uplata KP za kompaniju koja je dala gorivom, računi su izvršene isplate dela-delova kako bi se vrati u najkraćem mogućem roku obaveze prema ekonomskim operaterima, računi koji su prijavljeni od strane revizora su sporne i stoga ne prijavljuju kao obaveza povodom završetka obrazac za prijavu finansijske izveštaje nakon istraživanja koje smo uradili je napomenuti da imamo tu obavezu prema društvu u stvar što plaćanje odmah napravili.	Uprkos opravdanja dao PK činjenično stanje je da se u izveštaju, tako da nalaz i preporuke ostaju nepromenjeni.
Broj 19 – Sprovođenje preporuke i prethodne godine ranije		Što se tiče sprovođenja preporuka iz prethodnog izveštaja o reviziji Kosovske policije odmah planira i preduzima aktivnosti za sprovođenje te preporuke koje ostaju i da su moguće.	Mnogi od nalaza prikazani u izveštaju se ponavljaju po preliminarnim godina, tako se kaže da nisu sprovedene preporuke. Nalazi i preporuke ostaju nepromenjeni.