



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 23.8a.1-2017-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE

**O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA REGIONALNE
KOMPANIJE ZA VODOSNABDEVANJE PRISHTINA D.D.ZA
GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017**

Priština, Juli 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 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.

Pomoćnik Generalnog Revizora *Vlora Spanca*, je odlučila o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Javnog Preduzeća Regionalna Kompanija za Vodosnabdevanje Prishtina d.d.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane *Bahri Statovci* i član tima *Valbona Pllana*, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Enver Boqolli*.

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	12
4 Napredak u izvršenje preporuka	28
5 Upravljanje.....	29
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	33
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	36
Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju.....	42

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Regionalne Kompanije za Vodosnabdevanje Prishtina d.d. 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 17/11/2017 godine.

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 Regionalne Kompanije Vodosnabdevanja Priština.

Nacionalna Kancelarija Revizije ceni saradnju koja je pružena tokom procesa revizije od strane visokog menadžmenta i osoblja Regionalne Kompanije za Vodosnabdevanje Priština, za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

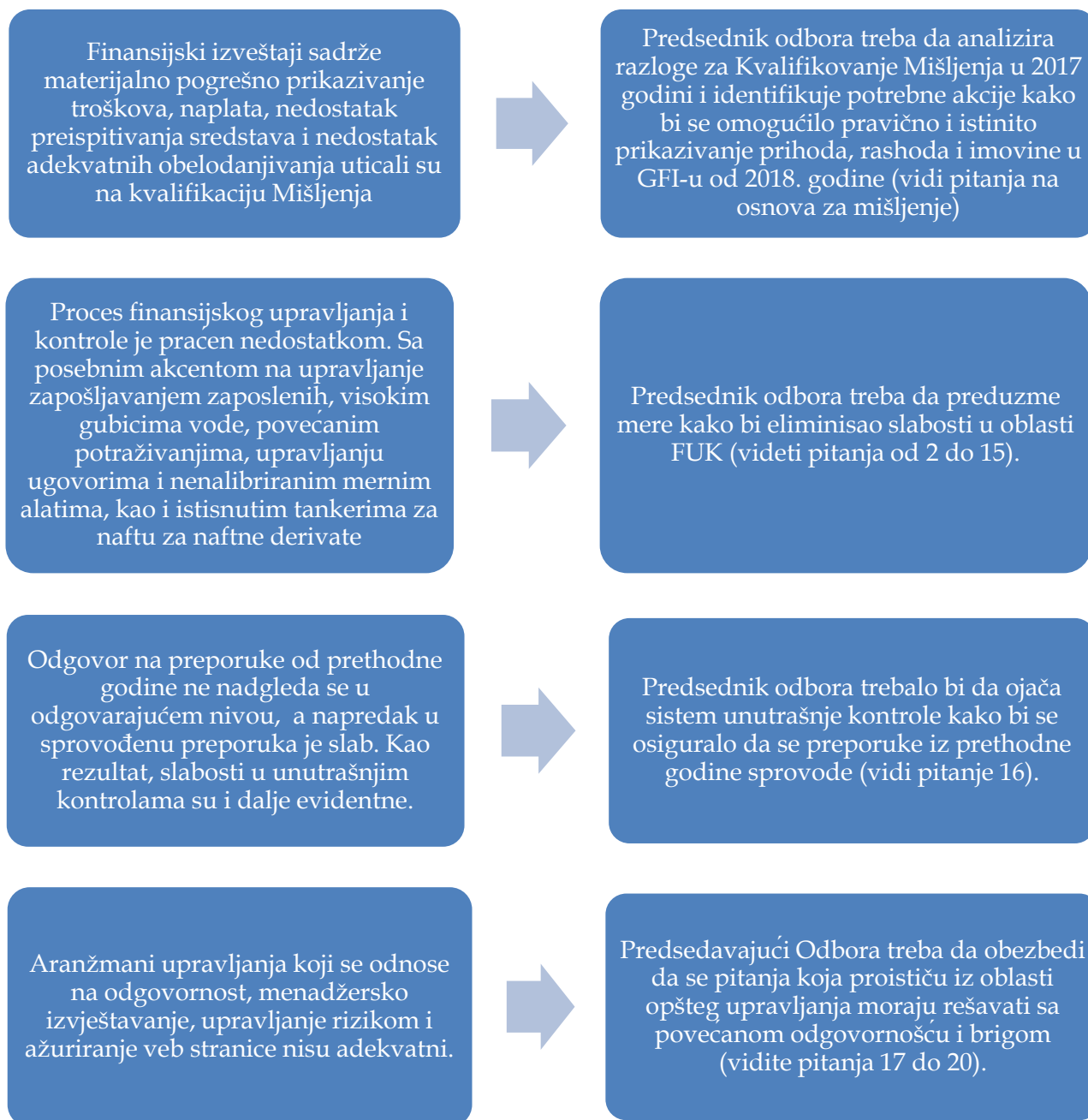
Kvalifikovano mišljenje

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2017 godinu, osim efekata opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, predstavljaju objektivan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

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

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor menadžmenta na reviziju 2017

Predsedavajući Odbora se nije se složio sa nekim nalazima i zaključcima revizije. Komentari predsedavajućeg Odbora o pitanjima o kojima se nismo složili detaljno su navedeni 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 Regionalne Kompanije Vodosnabdevanja Priština D.D. Analizirali smo aktivnosti RKV Priština 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 Generalnog Revizora (GR).

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. GFI se pripremaju i potpišu od strane Glavnog Finansijskog Službenika Trezora (GFST), i Glavnog Izvršnog Šefa (GIŠ) i podnesu se na odobrenje Odboru Direktora (OD).

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

2.1 Mišljenje Revizije

Kvalifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI RKV Priština za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju: izveštaj o finansijskom položaju, izveštaj prihoda, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama na kapitalu i objašnjenja.

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 (MSR), Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI) i Kosovske Zakone. Finansijski izveštaji su pripremljeni na osnovu principa obračunskog računovodstva, Zakonom br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Zakonom br. 04/L-087 o Javnim Preduzećima (sa izmenama i dopunama).

Osnova za kvalifikovano Mišljenje

1. RKV Priština nije izvršila ponovno vrednovanje ne-obrtnih sredstava od 2017. godine, iako sa MRS 16 potrebno je ponovno vrednovanje jednom na 3 do 5 godina;
2. Prikupljanja za usluge kupaca u registrima računovodstva su precenjene za 67,180€ u poređenju sa podacima o uslugama naplate za prikupljenu vrednost; i
3. Objašnjavajuće obelodanjivanje za GFI su nepotpune u predavljanju opštih informacija, politika kompanije i objašnjavajuće obelodanjivanje za neke stavke u izveštaju o finansijskom položaju i izveštaju o приходima koji su imali nejasnoće i razliku u finansijskoj vrednosti. Razlike u finansijskom vrednošću u beleškama objašnjenja su bile 316,990€. Za više detalja videti potpoglavlje 3.6.

Naša revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnim revizorskim institucijama (MSVRI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u odeljku 'Odgovornost Revizora o reviziji GFI'. Prema etičkim zahtevima, koji su relevantni za našu reviziju godišnjih finansijskih izveštaja javnih preduzeća na Kosovu, NKR je nezavisna, a druge etičke odgovornosti su se ispunili u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizorski dokazi koji smo dobili dovoljni i prikladni da daju osnovu za naše kvalifikovano mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Prema godišnjem izveštaju Regulatornog Autoriteta za Vodu (RAV) za 2017 godinu, ne fakturisana voda ili kako se drugačije nazvana gubitak vode u RKV Prištini iznosi 57%, a za 2016 godinu gubitak vode u ovoj kompaniji iznosio je 53%. Gubici vode prema RAV su usled tehničkih gubitaka (curenja), komercijalnih gubitaka (ilegalni priključci, netačnosti u čitanju vodomera, fakturisanje bez vodomera itd.) i jedna količina odobrenih gubitaka (kulturni objekti, vatrogasci, javne fontane, itd.). Štaviše, RKV Priština nema pisanu metodologiju za izračunavanje troškova proizvedene vode po m³.

Druga Pitanja

Godišnji finansijski izveštaji RKV Priština za godinu završnu sa 31 decembar 2017. godine revidirala je privatna revizorska kompanija koja je dala **kvalifikovano mišljenje**, jer analiza stručnog osoblja kompanije nije bila dovoljna da ubedi revizora u pogledu rashoda provizije za loše dugove, predstavljene u iznosu od 1,648,731€.

Odgovornost Menadžmenta i lica odgovornih za upravljanje i GFI

Izvršni Šef i Glavni Finansijski Službenik i Službenik Trezora su odgovorni za pripremu i pravilnu prezentaciju finansijskih izveštaja na osnovi načela obračunavanja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva (MSR), Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i Kosovskim Zakonima i odgovoran je za unutrašnje kontrole, koje se smatraju od strane menadžmenta neophodne, kako bi omogućilo pripremanje finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koja se mogu pojaviti usled prevare ili greške. Ovo uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Zakonom br. 04/L-087 o Javnim Preduzećima (sa izmenama i dopunama).

Predsednik Odbora je odgovoran za osiguravanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja RKV Prištine.

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.

Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, ona individualno ili u grupi mogu da utiču na odluke korisnika 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 JP izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Zahteve Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa izmenama i dopunama);
- Zahteve Zakona br. 02/L-123 o Poslovnim Društvima
- Zahteve Zakona br. 04/L-087 o Javnim Preduzećima (sa izmenama i dopunama);
- Zahteve Zakona br. 04/L-014 o Računovodstvu, Finansijskom Izveštavanju i Reviziji;
- Zahteve Zakona o Javnim Nabavkama (sa izmenama i dopunama);
- Zahtevi Uputstva br. 2/2013/MF o Strukturi i Sadržaju Godišnjih Finansijskih Izveštaja; i

Pored toga, zahteva se od JP da pripremaju sledeće izveštaje:

- Statut JP;
- Poslovni plan;
- Tromesečne izveštaje;
- Godišnje izveštaje;
- Izveštaj o merenju zadovoljstva kupaca; i
- Nacrt i završni plan nabavke na vreme;

Nacrt GFI je zahtevao neke finansijske korekcije u izveštaju o finansijskom položaju, izveštaju o prihodima, izveštaju u promenama na kapitalu, izveštaju o novčanim tokovima i objašnjavajuće obelodanjivanje, koji su praćeni materijalnim greškama. Nakon naših sugestija, da napravimo neophodne poboljšanje, RKV Priština je napravila neke ispravke, ali nije uspela da eliminiše greške u celini. Kao posledica toga, identifikovali smo nalaze koje smo predstavili kod osnove za mišljenje.

Uzimajući u obzir gore navedeno, GFI pripremljeni od strane GIŠ i GFST prilikom podnošenja OD, mogu se smatrati tačnim, osim pitanja koje se navode u osnovi za mišljenje.

U kontekstu drugih zahteva za spoljnim izveštajem, identifikovali smo neusaglašenosti na sledeći način:

- Izveštaji prva dva tromesečja 2017. godine, RKV Prištine sadrže samo jedan pregled finansijske performanse relevantnog tromesečja i značajne transakcije kompanije, čime su se ispunila samo dva od pet zakonskih uslova u pogledu sadržaja tromesečnih izveštaja, u skladu sa članom 31 Zakona o Javnim Preduzećima. Odnosno ne sadrže: 1) pregled organizacione strukture JP, uključujući i sve značajne promene koje su izvršene tokom tog tromesečja; 2) sažetak svih sudskih postupaka ili koji mnogu uključivati JP ili što se očekuje da se pokrenu od JP-a u toku tekućeg tromesečja; i 3) sugestije i predlozi za promene za koje se razumno očekuje da poboljšaju performanse JP.
- Postoji razlika između izveštaja o uslugama naplate i usluge računovodstva za vrednost naplata; i
- Poslovni plani koji je odobrio OD nije izrađen u skladu stvarnim uslovima kompanije.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Preporuka 1 Predsednik Odbora treba osigurati da je sprovedena jedna sveobuhvatna analiza kako bi se utvrdili faktore koji doveli do kvalifikovanja mišljenja revizije i da se preduzmu sve mere kako bi pitanja koja su uticale na modifikovanje mišljenja promenila i da se ne ponavljaju.

Takođe, Predsednik Odbora treba da osigura da se uspostave efikasni procesi kako bi se potvrdilo da plan za izradu GFI 2018. godine obuhvata sva pitanja koja se odnose na usaglašenost, tromesečnih izveštaja, izveštaja o usluge fakturisanja i računovodstva. Ovo treba da uključuje i reviziju nacrt GFI-a od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na područja sa visokim rizikom i područja gde su identifikovane greške u prethodnim godinama. Potpis izveštaja od strane GIŠ i GFST, ne sme se izvesti osim ako se sve potrebne kontrole nisu primenjene na GFI pre njihovog podnošenja OD.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad u vezi sa Finansijsko Upravljanje i Kontrolu(FUK), odražava detaljni rad revizije o sistemima prihoda i troškova u RVK Priština. Posebno je u fokusu revizije bilo upravljanje prihodima, rashodima, imovinom, obavezama i potraživanjima.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Sadašnje kontrole RKV Prištine trebaju poboljšanja u skoro svim oblastima finansijskog upravljanja i kontrole. Iako je kompanija uspešno poslovala u posljednje tri godine zbog povećanja prihoda, potraživanja imaju trend rasta iz godine u godinu. zabrinjavajuće je da su gubici vode u 2017. godini bili oko 57% proizvedenog i distribuiranog iznosa. Ne prikupljanje prihoda i gubitak vode može uticati na finansijsku poziciju kompanije

Štaviše proces planiranja budžeta i upravljanje rashodima za plate i dnevnice i za robu i usluge, bio je praćen značajnim nedostacima. Nedostatak izrade poslovnog plana u skladu sa stvarnim mogućnostima kompanije povećava rizik da se namere kompanije neće realizovati u relevantnom periodu.

Proces regrutacije nije osigurao da su zaposleni najzaslužniji kandidati, nedostaci su bili očigledni kako u procesu testiranja, tako i u proceni kandidata.

Takođe, Kompanija je potpisala 14 ugovora van plana nabavke, značajna kašnjenja u sprovođenju projekta i loše upravljanje ugovorima.

Štaviše, upotreba ne kalibriranih mernih uređaja (naftnih derivata) koji nisu kalibrisani još od 2008 godine i rezervoara za naftne derivate kojima je istekao rok važenja, povećavaju rizik od netačnih merenja i gubitka ili zloupotrebe derivata.

3.1 Poslovni plan (prihodi i rashodi)

Poslovni plan, kao rezime i dokument o orijentaciji aktivnosti kompanije, nije bio dovoljno potkrepljen i opravdan, što je pokazalo u promenama koje su nastale tokom 2017. godine od potpisivanja neplaniranih ugovora i neispunjavanja planiranih aktivnosti. Poslovni plan RKV Priština nije zasnovan na dovoljnoj i tačnoj analizi stvarnih potreba kompanije.

RKV Priština bi imala bolje finansijsko stanja kada bi stopa fakturisanja za distribuiranu vodu bila veća i ukoliko bi gubici i računi potraživanja bili manji.

Opšti troškovi, bez amortizacije za tekuću godinu, ostvareni su u iznosu od 9,243,231€ u odnosu na planirani iznos od 10,393,019€ ili približno 89% godišnjeg plana. Bilo kako bilo u poređenju sa 2016 godinom, opšti budžetski rashodi su tokom 2017 godine naznačili povećanje za 6%.

Ukupni prihodi (računi) ostvareni za 2017. godine bili su u iznosu od 14,220,393€ od 14,458,197€ planiranih, odnosno oko 98% godišnjeg plana.

Prema servisu za naplatu, od 14,220,393€ naplaćeno za tekuću godinu, prikupljeno je 12,347,175€, što je rezultiralo neplaćenim iznosom od 1,873,218€ ili 13% za račune domaćinstava, preduzeća i ustanove.

Razmotrili smo izvore prihoda i rashoda planirane godišnjim poslovnim planom za RKV Prištinu prema odgovarajućim kategorijama. Ovo je predstavljeno u donjim tabelama:

Tabela 1. Tabela prihoda i rashoda prema godišnjem planu za 2017. godinu

Opis	Početni budžet 2017	Završni budžet 2017	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Ukupni prihodi:	15,151,782	15,151,782	15,969,369	15,149,360
Prihodi od prodaje	14,458,196	14,458,196	14,220,393	13,791,274
Ostali operativni prihodi	693,586	693,586	181,927	297,298
Prihodi od Granta			1,562,369	1,060,788
Prihodi od kamate			4,680	0
Ukupni troškovi	15,450,182	15,450,182	15,435,253	14,208,719
Rashodi za plate	5,025,567	5,025,567	5,036,900	4,975,485
Operativni rashodi	10,424,615	10,424,615	10,398,353	9,233,234

Objašnjenja o promjenama u planiranju i izvršenju prihoda i rashoda za predmete veće težine dati su kako sledi:

- Na osnovu gore navedene tabele primećeno je da za tekuću godinu kompanija planirala gubitke od 298,400€ ali prihodi tokom godine su bili veći u odnosu na planirane za 817,587€ što je rezultiralo dobitkom prije poreza u iznosu od 534,116€, od ovih rashod poreza na dobit iznosi 53,411€ i dobitak godine rezultira u iznosu od 480,705€;
- Prihodi od domaćinstva su bili 9,158,089€ sa 9,215,545€ planiranih ili 99% plana. U poređenju sa prethodnom godinom ostvareno je 324,568€ ili 4% više;
- Prihodi od malih preduzeća iznosili su 1,758,431€ od 1,648,794 € planiranih ili 7% više od planiranih. U odnosu na 2016. godinu ostvareno je 175,363€ ili 11% više;
- Prihodi od velikih preduzeća ostvareni su u iznosu od 1,244,526€ sa 1,374,043€ planiranih ili 91% u odnosu na godišnji plan. U odnosu na 2016. godinu ostvareno je 29,750€ ili 2% manje;

-
- Prihodi od institucija ostvareni su u iznosu od 2,059,343€ od 2,219,814€ planirane ili 93% od godišnjeg plana. U odnosu na 2016. godinu realizovano je 41,058€ ili 2% manje;
 - Najveći rashodi za tekuću godinu su rashodi plata i dnevnica u iznosu od 5,036,900€ koji predstavljaju 54% ukupnih rashoda ostvarenih u 2017. godini. Rashodi plata i dnevnica u tekućoj godini su bili 5,036,900€ u odnosu na planirano 5,025,567€ prekoračujući tako planiranje za 11,333€. U poređenju sa 2016 godinom, troškovi za plate i dnevnice su u 2017godini bili 61,415€ ili oko 1% više; i
 - Rashodi ugovorene robe i usluge za tekuću godinu ostvareni su u iznosu od 4,206,331€ od 5,367,452€ planiranog ili 78%. U poređenju sa istim periodom prošle godine, povećali su se za 481,918€ ili 12%.
-

Pitanje 2 – Neadekvatno planiranje i izvršenje poslovnog plana

Nalaz Tretirali smo sadržaj poslovnog plana koji sadrži poslovne i finansijske ciljeve koje kompanija namerava postići tokom 2017. godine, kao i pristup ostvarenju ovih ciljeva. Identifikovani ne ostvarenje plana za sledeća pitanja:

- U poslovnom planu predviđena je investicija za postavljanje novih vodomera tokom 2017. godine, kako bi se eliminisali paušalne fakture, ali ove investicije nisu završene do marta 2018;
- U poslovnom planu nije predviđeno da se realizuje zdravstveno osiguranje osoblja, međutim, kompanija je ugovorila operatora za tu svrhu; i
- U poslovnom planu kompanije treba da budu predviđene zapošljavanje zaposlenih. Preduzeće je angažovalo 45 čitaoca vodomera za tri (3) mesečna ugovora na rad i specifičnim zadacima tokom 2017. godine, koji nisu planirani u poslovnom planu.

Sadržaj ovog plana nije odražavao sve aktivnosti sprovedene tokom 2017. godine. Ovo je zbog neadekvatne analize pri izradi poslovnog plana.

Rizik Nedovoljne analize, su uticale na tome da poslovni plan rezultira sa mnogim nedostacima. Shodno tome, neke od aktivnosti predviđene planom nisu izvršene, dok su aktivnosti van početnog planiranja sprovedene.

Preporuka 2 Predsednik Odbora treba da obezbedi da poslovni plan postavlja jasne i izvodljive ciljeve, kao i odgovarajuće preglede kako bi procenio da li se godišnji ciljevi plana realizuju.

3.2 Pregled finansijske pozicije

Mi smo izvršili reviziju pregleda o finansijskom položaju, testirali smo stanje na računima, kao i transakcije koje se događaju tokom godine u okviru ovih računa. Pored ispitivanja računovodstvenog stanja računa, tretirali smo i aspektima usaglašavanja sa zakonima i propisima i pružili smo sledeće preporuke.

Tabela 2: Pregled o finansijskom položaju RKV Priština na dan 31 Decembra 2017 godine

Bogatstva	Godina 2017	Godina 2016	Obaveze i kapital	Godina 2017	Godina 2016
Račun	5,224,092	7,569,616	Kratkoročne obaveze	2,102,520 ¹	2,918,952
Rezerve	1,616,727	1,624,035	Dugoročne obaveze	58,165,476 ²	61,470,386
Potraživanja	13,621,326 ³	12,362,911	Osnovni kapital	25,000	25,000
Zemljište, zgrade i oprema	89,219,181	53,390,565	Rezervni kapital	72,620,753	72,620,753
Investicije u toku	9,527,043	47,562,345	Zadržani dobiti/gubici	(10,049,648)	(10,896,224)
Ostali zahtevi	4,136,437	4,475,971	Godišnji dobiti	480,705	846,577
Ukupna bogatstva	123,344,806	126,985,443	Ukupne obaveze i kapital	123,344,806	126,985,444

Pitanje 3 – Očigledne slabosti u upravljanju potraživanjima

Nalaz Gore navedena tabela jasno pokazuje trend rasta potraživanja. U tekućoj godini su iznosile 13,621,326€. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su iznosile 1,258,415€ ili oko 9% više.

Rizik Visoka vrednost potraživanja na računima akumulirana iz prethodnih godina povećava rizik od starenja i neuspeha u prikupljanju.

Preporuka 3 Predsednik Odbora treba da obezbedi nastavljati da koriste pravni kanali na vreme kako bi se povećali prihodi iz faktura koje je preduzela kompanija.

¹ Obaveze iz plaćanja u iznosu od 1,425,046€ i porez na plaćanje u iznosu od 677,473 uključeni su u kratkoročne obaveze

² Odloženi prihod od KfW Granta u iznosu od 26,654,802€, KfW kredit za fazu II 6,000,000€, KfW kredit za fazu III 14,445,000, odloženi prihod od opštine i vlade 8,385,952€, bankarska garancija 2,671,961€, primljeni avansi 5,850€ i ostali 1,898€.

Pitanje 4 - Nejednakosti u fizičkom stanju derivata sa dokazima računovodstva

Nalaz Od upoređivanja fizičkog stanja rezervoara nafte sa računovodstvom, identifikovali smo razliku od 33.436 litara nafte ili oko 25,057€ manje u rezervoaru. Štaviše, na zahtev RKV Prištine od 06.02.2018, za verifikaciju mernog uređaja (za kalibraciju) za naftne rezervoare, Ministarstvo Trgovine i Industrije je otkazala kalibraciju jer uređaj za merenje za naftne derivate ne ispunjava "tehničko-meteorološke zahteve". Slabosti koje je MTI identifikovao za merni uređaj su bile sledeće:

- Merni alat nije potvrđen od 2008. godine, u sistemu se javlja curenje, pečati na mernom uređaju su oštećeni, i brojači litara su oštećeni i van funkcije; i
- Rezervoarima nafte od 50,000 i 30,000 litara je istekao rok kalibracije u 2012. godini i nisu ponovo kalibrisani. Merenje količine u rezervoaru vrši se pomoću ne-kalibrisane metalne cevi, tj. sa ne odgovarajućim alatom za merenje visine (merač kalibrisan u milimetrima, sa serijskim brojem).

Rizik Upotreba ne kalibriranih mernih uređaja i rezervoara sa isteklim rokom povećava rizik od netačnih merenja i gubitaka goriva. Takođe, to predstavlja netačnosti u izveštavanju o činjeničnom stanju derivata u rezervoaru i povećava rizik od gubitka ili zloupotrebe derivata, što utiče i na netačno prikazivanje u računovodstvenim spiskovima.

Preporuka 4 Predsednik odbora bi trebalo da obezbedi da je identifikovao razloge koji su doveli do razlike derivata između računovodstvenih registara i rezervoara i da obezbedi da oprema za merenje derivata bude u skladu sa tehničkim standardima meteorologije kako bi se izbegle identifikovane nedostatke.

Pitanje 5 – Neuspeh blagovremene registracije i ne izvršenje inventarizacije za Fabriku vode u Shkabaj

Nalaz Nova fabrika vode u Shkabaj je počela da funkcioniše u martu 2017 godine, međutim RKV Priština registracije za ovu fabriku izvršila sa zakašnjenjem nakon završetka godine odnosno u martu 2018 koju kasnije predstavila i u GFI 2017 godine. Štaviše, kompanija je krajem godine imenovala komisiju za popis imovine, ali nama nije dostavljen nikakav inventar za novu fabriku u Orloviću.

Rizik Neuspeh blagovremene registracije u knjigovodstvenoj evidenciji imovine i nepostojanja preispitivanja imovine, predstavljaju neispunjenje zakonskih obaveza za registraciju imovine i rezultat su primene slabih kontrola. Ovo povećava rizik od štete, gubitka, zloupotrebe i nepropisnog prikazivanja imovine.

Preporuka 5 Predsednik odbora treba da obezbedi da je preduzeo neophodne mere za registraciju i revalorizaciju imovine na vreme i da obezbedi kompletan popis imovine.

3.3 Pregled prihoda i rashoda

Javno Preduzeće RKV Priština u dole navedenom pregledu predstavilo je sve vrste prihoda koje je ostvario u toku godine, troškove, kao i finansijski rezultat.

Tabela 3: Pregled prihoda i rashoda dana 31 decembra 2017 godine

Opis	Godina 2017	Godina 2016
Prihodi od prodaje/usluga	14,220,393	13,791,274
Prihodi od Granta	1,562,369	1,060,788
Ostali prihodi	186,607	297,298
Ukupno prihodi	15,969,369	15,149,360
Plate i dnevnice	5,036,900	4,975,485
Troškovi obezvređivanja i amortizacije	5,305,904	3,860,091
Troškovi energije	2,472,201	2,332,814
Ostali operativni troškovi	2,620,248	3,040,329
Ukupno troškovi	15,435,253	14,208,719
Dobit pre oporezivanja	534,117	940,641
Porez na dobit	53,412	94,064
Neto dobit	480,705	864,577

Pitanje 6 – Nizak nivo naplate fakturisanja

- Nalaz** Uprkos naporima da se poveća primanja od usluga, RKV Priština, za 2017. godinu uspela je prikupiti samo 12,347,175€ od 14,220,393€ fakturisanih, odnosno samo 87% fakturisane vrednosti. Iz podataka o fakturisanja i prikupljanja za 2016 i 2017 godine, u 2017 godini se primećuje pad⁴ potraživanja od 3% u odnosu na ostvarena fakturisanja. Ovo odražava neadekvatan tretman ovog pitanja od strane menadžmenta kompanije.
- Rizik** Nizak nivo naplate faktura tokom godina kontinuirano povećava iznose potraživanja, a kao posledicu, rizik od starenja i otpisivanja kao loše dugove.
- Preporuka 6** Predsednik Odbora treba da obezbedi da je analizirao uzroke niskog naplaćivanja i da ojača unutrašnju kontrolu osiguravajući da su se sve pravne mere preduzete za povećanje naplate od fakturisanja od strane kompanije.

Pitanje 7 – Održavanje i plaćanje menadžera bez ugovora

- Nalaz** Shodno članovima 10 i 11 Zakona br. 03 / L-212, ugovor o radu zaključen je u pisanoj formi i potpisan od strane poslodavca i zaposlenog. Ugovor sadrži definisane elemente: datum početka, trajanje ugovora i prestanak radnog odnosa. Devetorici (9) menadžera su istekli ugovori krajem decembra 2016. godine, ali isti su nastavili da rade i primili plate tokom 2017 godine bez produžetka ugovora. Njihovi ugovori su produženi od 01.01.2018. Ovo je zbog neefikasnog upravljanje i slabog funkcionisanja unutrašnje kontrole.
- Rizik** Nastavak plaćanja menadžera sa isteklim ugovorenim, osim što je protivzakonito, utiče i na nepravilne isplate i na loše upravljanje javnim novcem. To takođe predstavlja rizik i za efikasno donošenje odluka.
- Preporuka 7** Predsednik Odbora treba da obezbedi da se takvi predmeti neće ponoviti u budućnosti kako bi se izbeglo plaćanje zaposlenih bez važećih ugovora. Da se takođe obezbedi stabilnost u upravljanju ugovorima.

⁴ U 2016 godine još je bilo na snazi zakon o opraštanju javnih dugova i to je uticalo na veća prikupljanja tokom 2016 godine.

Pitanje 8 - Nedostaci u procesu zapošljavanja radnika

Nalazi	<p>Shodnu članu 5 Zakona o Radu, zabranjena je diskriminacija u zapošljavanju i profesiji, vezano za proces regrutovanja.</p> <p>U konkursu za dve pozicije, blagajnik i očitavač/distributer od 27.04.2017. identifikovali smo sledeće slabosti: pisani test nije pripremljen u skladu sa administrativnim uputstvom br. 14/2011 o regulisanju postupaka uspostavljanja radnog odnosa u javnom sektoru, članove 5.5 i 6 za ispitivanje sastoje se iz tri dela: deo opšteg znanja sa 25 bodova; deo za opšte veštine sa 35 poena, i treći deo koji se odnosi na radno mesto 40 poena. Test nije bio podeljen na tri dela prema uputstvu.</p> <p>Pored toga, radniku primljenog na poziciji čitača/distributera računa komisija za evaluaciju pogrešno precenila poene testa. Nepravедna procena kandidata direktno je uticala na eliminaciju najuspešnijeg kandidata.</p> <p>Takođe, preduzeće je angažovalo 45 radnika za čitanje vodomera za period od tri (3) meseca sa ugovorom za određen zadatak tokom 2017 godine, međutim, tri od njih nisu primljena po zaslugi. Uprkos činjenici da su na listi prioriteta komisije za evaluaciju navedeni kandidati po rezultatima, kompanija je odlukom od 06.10.2017 među 45 radnika primila je tri kandidata koji su imali manje od 81 poena dok su eliminisani kandidati koji su imali preko 81 bodova.</p> <p>Za konkurs od 11.08.2017. godine za poziciju tehničkog direktora utvrdili smo da jedan od pet članova komisije za evaluaciju za izbor tehničkog direktora nije dao bodove za pismeni test a ni za intervjuu za kandidate koji su polagali test i intervju, ali je samo potpisao konačni izveštaj o proceni.</p> <p>Razlog ovih slabosti bio je nedostatak pravilnog funkcionisanja unutrašnje kontrole za izbor najuspešnijih kandidata</p>
Rizik	<p>Neuspeh odabira najzaslužnijih kandidata prema važećem zakonodavstvu, eliminiše odgovarajuću konkurenciju i povećava rizik od smanjenja performanse kompanije.</p>
Preporuka 8	<p>Predsednik Odbora treba da obezbedi dodatne akcije u cilju jačanja unutrašnje kontrole u procesima zapošljavanja kako bi se osiguralo njihovo izvršenje u potpunoj saglasnosti sa važećim pravnim aktima u cilju zapošljavanja najuspešnijih kandidata</p>

Pitanje 9 - Kašnjenja u realizaciji projekata finansiranih kreditom od nemačke banke

Nalaz Prema sporazumu o projektu "Opštinski vodovod i kanalizacija u Prištini Faza II" (fabrika Badovc finansirana kreditom između Nemačke Banke KfW Frankfurt am Main (KfW-a) i Republike Kosovo, koju predstavlja Ministarstvo finansija (Zajmoprimac) i RKV Priština za 6,000,000€, kompanija je zaključila ugovor za izvršenje radova dana 15.08.2013. godine sa rokom od 600 dana za izvršenje radova. Potvrda o prihvatanju konačne isporuke projekta izdata je dana 12.06.2017, odnosno projekat je bio sa odlaganjem od preko 2 godine i 2 meseca. Dalje, potvrda o konačnom prihvatanju/isporuci izdata je lista neplaćenih poslova. Za preostale radove, kompanija je obezbedila garanciju za izvođenje radova od strane operatera, të cilat i kishte finalizuar deri me 22.06.2018. Ova kašnjenja su zbog izmene u projektu tokom izvršenja radova usled nedostatka tačne identifikacije potreba i samim tim izrade specifičnih netačnih specifikacija projekta.

U skladu sa sporazumom za projekat "Regionalni Vodovod i Uklanjanje Kanalizacije u Prištini Faza III" (Izgradnja nove fabrike u Orlović) u vrednosti od 20,000,000€ finansiran od strane Nemačke Vladine Banke KfW Frankfurt am Main (KfW)⁵ i Republike Kosovo, koju zastupa Ministarstvo Finansija (Zajmoprimac)⁶ i RKV Priština, kompanija je potpisala ugovor (podeljen u dve komponente⁷) u iznosu od 28,181,575€. Rok za završetak projekta bio je do 01.10.2016. Međutim, konačan prijem projekta izvršen je dana 01.06.2017 odnosno sa zakašnjenjem od 8 meseci. Ovo je rezultat nezavršene eksproprijacije na vreme od strane Ministarstva životne sredine i prostornog planiranja što je uzrokovalo kašnjenja u izvršenju radova, dok kompanija nije procenila rizik od mogućih odlaganja eksproprijacije da bi se odrazila na plan implementacije ugovora.

Rizik Nepoštovanje drugih okolnosti kao što su poteškoće u eksproprijaciji imovine i tačan dizajn specifikacija projekta pre početka izvršenja radova stvaraju prostor za kašnjenja, dodatne troškove i povećavaju rizik od kažnjavanja kompanije zbog kašnjenja.

Preporuka 9 Predsednik Odbora treba da obezbedi da su sve potrebne procedure za eksproprijaciju i tačan dizajn specifičnosti projekta završene pre potpisivanja ugovora za izvršenje radova i poštovanje uslova ugovora za finalizacije projekata.

⁵ Rok otplate kredita po ugovoru podeljen je na 18 rata počevši od 30.06.2015. Od 30.06.2024, do kraja 2017. godine uplaćeno je 5 rata u iznosu od 5,555,000€, a preostala vrednost je 14,445,000€, RVC poštuje sve uslove ugovora o zajmu.

⁶ Rok otplate kredita po ugovoru dodeljen je u 30 rata počevši od 30.12.2020. do 30.06.2050.

Pitanje 10 - Identifikacija potreba od strane jedinica za planiranje nabavke nije bila u skladu sa stvarnim potrebama kompanije

- Nalaz** svaki ugovorni autoritet pripremiti, konačno pismeno planiranje koje identifikuje razumne detalje o svim zalihama, uslugama i radovima autoriteta za ugovaranje koje namerava nabaviti tokom fiskalne godine.
- RKV Priština za 2017. godine sastavila je plan nabavke u kojem je predviđalo 64 aktivnosti nabavke sa ukupnom procenjenom vrednosti od 2,852,000€. Za 2017. godine potpisano je ukupno 56 ugovora u iznosu od 1,830,708€, među kojima je potpisano 14 ugovora koji nisu bili predviđeni kao aktivnosti u planu nabavke (njihova zajednička vrednost je bila oko 21,000€). Dok za 22 aktivnosti predviđene u planu nabavki nisu razvijeni postupci nabavke na osnovu toga što nisu podneti zahtevi od jedinica koje zahtevaju pokretanje postupka nabavke.
- Rizik** Potpisivanje ugovora koji nisu predviđeni u planu nabavke i neizvršenje planiranih, odražavaju loše planiranje i povećavaju rizik za ne-efektivno i ne-efikasno ostvarivanje ciljeva kompanije.
- Preporuka 10** Predsednik Odbora treba da obezbedi da zahtevne jedinice dostave zahteve na vreme kako bi se službi za nabavku omogućilo blagovremeno planiranje i pokretanje aktivnosti i postupke nabavke.

⁷ Ugovor za komponentu 1 je potpisan u iznosu od 13,866,013€, datum početka radova bio je 2 decembra 2014, a završetak radova bio je 1. oktobra 2016. godine. Potpisan je ugovor za komponentu 2 u iznosu od 12,890,000€. Period započinjanja radova bio je 21. novembra 2014. godine. Završetak radova bio je 21. septembra 2016. godine, ugovor o konsultaciji potpisan je 25. aprila 2013. godine u iznosu od 1,425,562€.

Pitanje 11 - Slabo upravljanje ugovorima

Nalaz Shodno članu 81.2 ZJN br. 04 / L-042 Plan upravljanja mora biti dogovoren između strana u ugovoru i biti potpisan pre početka implementacije ugovora. A član 81.3 tačka (iii) predviđa da treba odrediti vremenski rok za aktivnosti upravljanja ugovorima koje uključuju trajanje ugovora. Određeni slučajevi za kršenje rokova za izvršenje ugovora su sledeći:

- Za ugovore (4 Lota) potpisanim 09.06.2017. godine u iznosu od 364,138€ za "Rehabilitaciju sistema vodosnabdevanja", rok za njihovu realizaciju je bio 45 kalendarskih dana. Do kraja revizije (dana 28.03.2018) instalacija kućnih vodomera nije završena;
- U ugovoru za snabdevanje sa za "SW, HW, dodatne razvoje ERP, redizajnirane i održavanje mreže LAN ", od 28.03.2017, u iznosu od 138,231€, identifikovali smo sledeće slabosti:
 - Rok za isporuku, instaliranje i testiranje traženih modula ne može biti duži od dva meseca. Do kraja revizije (dana 28.03.2018) nije bila izvršena instaliranje uvođenja modula Offline-Kasa i modula Offline - konsolidacija banaka; i
 - Moduli za ljudske resurse i nabavku, prema izveštaju IT eksperta koji su deo softvera dostupni kompaniji, nisu u potpunosti primenjeni u skladu sa uslovima ugovora i prema specifikacijama; i
 - Na projekat zonskih šahtova i ugradnju ventila za regulisanje presije, Kompanija je dana 02.10.2017 godine potpisala ugovor u iznosu od 89,424€. Rok za realizaciju ugovora bio je 120 dana. Međutim, do juna 2018 godine, radovi nisu završeni.

Kašnjenja u izvršenju ovih ugovora su posledica lošeg upravljanja ugovorima od strane odgovarajućih menadžera i neadekvatnog funkcionisanja unutrašnje kontrole.

Rizik Neprimereno upravljanje ugovorom utiče na lošu performansu kompanije za efikasno pružanje usluga potrošačima. Ovo takođe može dovesti do kašnjenja u projektima ili drugim aktivnostima koje mogu biti međusobno povezane.

Preporuka 11 Predsednik odbora treba da obezbedi dobro upravljanje ugovorima i u slučajevima kada operateri ne poštuju vremenske rokove navedene u ugovorima, primenjuju se kazne za nepoštovanje ugovornih uslova.

Pitanje 12 - Neizvršenje konfiskacije osiguranja izvršavanja za raskinute ugovore

Nalazi Shodno članu 63 ZJN br. 04 / L-042 "Autoritet za ugovaranje zahteva od ekonomskog operatera kojem je dodeljen ugovor da podnese sigurnost izvršenja kao preduslov za potpisivanje i stupanje na snagu tog ugovora ako: (iii) postoji rizik da takav ugovor će uzrokovati značajnu štetu ugovornom organu", izvršiće se konfiskacija osiguranja izvršavanja. U naredna dva slučaja, RKV Priština je imala dve odluke o raskidu ugovora zbog neispunjavanja uslova utvrđenih ugovorom od strane ekonomskih operatera i nije bilo dokaza za oduzimanje sigurnosti izvršavanja. U jednom slučaju je RKV Priština dana 01.06.2017 godine donela odluku o prestanku ugovora "Zdravstveno osiguranje osoblja RKV Priština zbog ne ispunjavanja uslova koji su dogovoreni u ugovoru od strane ekonomskog operatera. Međutim nije bilo dokaza o konfiskovanju osiguranja izvršenja.

Kompanija nije iskoristila sve mogućnosti za oduzimanje sigurnosti izvršenja ovog prekinutog ugovora uprkos naporima, ali ipak bez uspeha.

Rizik Neizvršenje konfiskacije izvršavanja nakon isključenja ugovora sa ekonomskim operaterom uzrokuje finansijsku štetu ugovornom organu.

Preporuka 12 Predsednik Odbora treba da obezbedi preduzimanjem svih neophodnih mera za izvršenje konfiskacije sigurnosti izvršenja raskinutih ugovora o njihovom neispunjenju od strane ekonomskih operatera.

Pitanje 13 - Servisiranje vozila IVECO bez procedura nabavke

Nalaz Javna Preduzeća u slučaju kupovine robe i usluga imaju obavezu da poštuju sve procedure Zakona o javnim nabavkama (ZJN). Shodno članu 6.1 ZJN "svi ugovorni organi dužni su da osiguraju da se sredstva i javni resursi ekonomski koriste, uzimajući u obzir obim i predmet javne nabavke". Naknada za servisiranje vozila IVECO od 04.10.2017. Godine u iznosu od 770€ izvršena je bez procedura nabavke. Ovo se desilo zbog neuspeha procedure nabavke za servisiranje kao i zbog nedostatka unutrašnjih kontrola.

Rizik Isplate za usluge koje se pružaju zaobilazeći postupke nabavke povećavaju rizik da se javna sredstva koriste na ne-transparentan, ne-ekonomičan i ne-efikasan način.

Preporuka 13 Predsednik odbora treba da obezbedi da se kupovina roba i usluga vrši u skladu sa zahtevima Zakona o javnim nabavkama kako bi se izbeglo odstupanje od zakonskih zahteva.

3.4 Pregled promena u kapitalu

U Godišnjim Finansijskim Pregledima Kompanije, kapital je prikazan u okviru ove strukture:

Tabela 4: Kapital javnog preduzeća na dan 31.12.2017

Opis	31 decembar 2017	31 decembar 2016
KAPITAL	63,076,810	62,596,106
Osnovni kapital	25,000	25,000
Rezervni kapital	72,620,753	72,620,753
Preneti Dobici/ gubici	(10,049,648)	(10,896,224)
Dobitak/Gubitak tekuće godine	480,705	846,577

Na osnovu gornje tabele, primećeno je da je, uprkos akumuliranim gubicima iz prethodnih godina, kompanija poslovala sa profitom u poslednje tri godine. Takođe, kompanija ima kredit za izgradnju nove fabrike vode u Orlović i ispunjava svoje obaveze unutar roka. Ovo pokazuje da je kompanija solventna.

Pitanje 14 - Nedostatak revalorizacije rezervnog kapitala od 2007. Godine

Nalaz Rezervni kapital u bilansu stanja iznosio je 72,620,753€, a ova vrednost se procenila i nasledila u trenutku osnivanja društva 01.01.2007. godine, što je rezultat pozitivnih razlika aktive (opreme, zgrada, vodovodne mreže i zemljište) i prenošenih gubitka, odnosno neraspoređene zarada u trenutku osnivanja. Ova vrednost je ista od tog vremena, bez ponovnog procenjivanja ili Obezvredivanja ove stavke, što bi sada moglo biti drugačija ako bi se ponovo procenila.

Rizik Ovaj iznos predstavljen od 2007 godine, a do danas nije revalorizovan, povećava rizik da vrednost rezervnog kapitala predstavljene u finansijskim izveštajima kompanije ne odražavaju tačnu situaciju.

Preporuka 14 Predsednik Odbora treba preduzeti neophodne mere za ponovno procenu rezervnog kapitala kako bi potvrdio njenu pravu vrednost.

3.5 Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o tokovima gotovine daje podatke o promenama gotovine tokom predstavljenih perioda izveštavanja i klasifikuje novčani tok ostvaren kroz poslovne, finansijske i investicione aktivnosti. Informacije o novčanim tokovima preduzeća su korisne da pruže procenu novčanih tokova korisnicima finansijskih pregleda.

Tabela 5: Primanja i rashodi gotovine

Opis	31 decembar 2017	31 decembar 2016
Neto gotovina od poslovnih aktivnosti	3,419,590	3,875,209
Rast novca	7,056,806	7,254,880
Smanjivanje novca	(3,637,216)	3,379,670
Neto gotovina iz aktivnosti investiranja	(4,961,558)	19,155,012
Rast novca	0	0
Smanjivanje novca	(4,961,558)	19,155,012
Neto novac od finansiranih aktivnosti	(803,556)	20,945,402
Rast novca	1,418,444	23,167,402
Smanjivanje novca	(2,222,000)	(2,222,000)
Rast/smanjivanje novca tokom 2017 godine	(2,345,524)	43,975,623
Novac na početku 2017 godine	7,569,616	1,904,017
Novac na kraju 2017 godine	5,224,092	45,879,640

Preporuka

Nemamo preporuku za ovu oblast.

3.6 Tretiranje objašnjavajućih beleški

Objašnjavajuće beleške predstavljaju informaciju na osnovu pripreme finansijskih izveštaja i računovodstvenih politika koje zahtevaju i pružaju dodatne informacije koje nisu obelodanjene u pregledu o finansijskom položaju, bilansu uspeha, pregledu o novčanim tokovima ili pregledu o finansijskom položaju promena u pravičnosti, ali su važne za razumevanje svake od njih.

Pitanje 15 – Nepotpuna prezentacija objašnjavajućih beleški**Nalaz**

U skladu sa MSR 1, objašnjavajuće beleške moraju biti prezentirana sistematski sve dok je to moguće. Svaka stavka u izveštaju o finansijskom položaju, bilansu uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu ili izveštaj o novčanim tokovima treba uputiti relevantnim informacijama u napomenama. Prilikom analize objašnjavajućih obelodanjivanja identifikovane su sledeće slabosti:

- Opšte informacije kompanije nisu otkrivene, kao što su: vreme i pravni osnov fondacije, njegova glavna aktivnost, adresa, vrsta valute koju koristi, vlasništvo kompanije itd.;
- Osnova standarda finansijskog izveštavanja koji su primenjivali i prilagođavali način prepoznavanja prihoda, troškova, sredstava, obaveza i drugih stavki u GFP-u;
- Značajne računovodstvene politike kompanije, kako on prepoznaje efekte deviznih transakcija, finansijskih instrumenata, materijalnih i nematerijalnih sredstava, koje metode i stope amortizacije koriste, kako prihvata prihode, odloženi prihod, kada i kako poznaje odredbe, itd.;
- Objašnjenje u Napomeni 1, nepokretna imovina, nejasno je šta ova imovina predstavlja: zemljište, fabrike, zgrade, mašinerija, tehnologiju ili licence;
- Objašnjenje u Napomeni 2, akcije skladištenih materijala, nije spomenuto šta su ovi materijali, koje vrste, kakve su vrednosti, itd.;
- Objašnjenje u Napomeni 8 akumulirani profit, to jest gubitak, ono što je objašnjeno u objašnjavajuće obelodanjivanja nema veze sa onim što je predstavljeno u izveštaju finansijskom položaju;
- Objašnjenje u Napomeni 10 grantovi – odloženi prihodi, prikazuje se samo Grant poznat za ovu godinu u vrednosti od 1,562,369€, dok se u finansijskom pregledu kod napomene 10 ova stavka se imenuje “platni račun i ostale obaveze” u vrednosti od 1,425,046€, znači sa razlikom od 137,323€;
- Objašnjenje u Napomeni 11 i 12 govore o drugim stavkama i druge iznose od onih u pregled finansijske pozicije;
- Objašnjenje u Napomeni 23 troškovi lošeg duga 23 predstavljeno je u iznosu od 696,929€, dok je u bilansu uspeha 869,929€ znači sa razlikom od 173,000 €; i

- Objašnjenje u Napomeni 24 - rashodi i prenos finansijskog rezultata predstavljeno je u iznosu od 16,577€, dok je u bilansu uspeha 23,244€, znači sa razlikom od 6,667€.

Do ovog je došlo kao zbog nedostatka konsultacija sa MSR i funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole kako bi se blagovremeno identifikovale greške za neophodne korekcije.

Rizik

Nedostatak predavljanja politika kompanije, primenjenih standarda i razlike između pregleda finansijske pozicije i bilansa uspeha predstavljaju nekompletnu prezentaciju GFP-a prema standardima izveštavanja.

Preporuka 15

Predsednik Odbora treba da obezbedi da prilikom sastavljanja GFP-a objašnjavajuće obelodanjivanja treba da sadrže dovoljno informacija o Kompaniji i njegovim politikama i potpune i tačne napomene o svakoj stavci finansijskih pregleda, eliminišući sve razlike u iznosima predavljenim u izveštaju o finansijskom položaju i pregled prihoda.

4 Napredak u izvršenje preporuka

Izveštaj vanjske revizije za GFI 2016. godine RKV Prištine je sprovela privatna revizorska kompanija koja je dala kvalifikovano mišljenje zbog nedostatka dovoljne analize od strane stručnog osoblja kompanije radi utvrđivanja visine potrošnje loših dugova. Dok je u Upravnom pismu predstavljeno 13 ključnih preporuka. RKV Priština je pripremila Akcioni plan za izvršenje preporuka. Do kraja naše revizije za 2017. izvršene su četiri preporuke; jedna je u procesu i osam još nije adresirano.

Takođe, od 2015 godine prenesene su osam neizvršenih preporuka. Od ovih preporuka tokom 2017. godine, jedna je u potpunosti izvršena, jedna je bila u procesu i šest su ostale neizvršene. Uprava nije uzela u obzir primenu prošlogodišnjih preporuka revizije kao ključnog sredstva za poboljšanje procesa.

Za potpunije opisivanje preporuka i načina njihovog adresiranja pogledajte Aneks II.

Pitanje 16 - Nisko sprovođenje preporuka iz prošle i prethodne godine

Nalaz	Zbog lošeg upravljanja procesima i nedostatka formalnog praćenja načina sprovođenja preporuka za spoljnu reviziju, realizovan je samo deo prošlogodišnjih preporuka i onih koji su preneti. Nismo primetili da je RKV Priština ažurirao akcioni plan ili što je preduzeo administrativne mere za ne sprovođenje preporuka.
Rizik	Neuspešno sprovođenje preporuka iz prethodnih godina povećava rizik od daljeg prisustva istih nedostataka vezanih za GFP i finansijskog upravljanja i internih kontrola.
Preporuka 16	Predsednik Odbora treba da osigura implementaciju akcionog plana za sprovođenje preporuka, kojim se definišu aktivnosti, rokovi i odgovorno osoblje i da se isti ažurira svaka tri meseca.

5 Upravljanje

Uvod

Specifične oblasti naših revizija vezanih za upravljanje bile su interna revizija, odgovornost i upravljanje rizikom, dok su ostale komponente adresirane u gore navedenim poglavljima ili podpoglavljima izveštaja.

Opšti zaključak o upravljanju

U RKV Prištini postoje brojne slabosti u upravljanju, posebno u pogledu odgovornosti, upravljanja rizicima i kvaliteta menadžerskog izveštavanja. Uprava nije uzela u obzir druge aranžmane koji bi podržali razvoj upravljanja, kao što je rad efikasnog sistema unutrašnje revizije.

Gore navedeni zaključci pokazuju da RKV Priština nema značajnih poboljšanja u postojećim procesima i unutrašnjim kontrolama u mnogim oblastima. RKV Priština je odobrila poslovni plan za 2017. godinu, ali taj ne sadrži rokove za ostvarivanje poslovnih i finansijskih ciljeva. Nedostatak vremenskih ograničenja za postizanje poslovnih i finansijskih ciljeva otežava praćenje stepena do kog su ispunjeni u smislu vremenskog okvira. Unutrašnja revizija kontinuirano prati funkcionisanje unutrašnjih kontrola i daje preporuke za njihovo poboljšanje. Međutim, menadžment nije obratila pažnju na preporuke unutrašnje revizije. Ne identifikovanje finansijskih grešaka prilikom revizije finansijskih izveštaja za 2016. godinu rezultiralo je da se te greške prenose na finansijski pregled iz 2017. godinu.

S tim u vezi, mi ohrabrujemo menadžment RKV Prištine da razmotri preporuke koje je JUR dala da povećaju nivo kontrole u oblastima u kojima su identifikovani nedostaci.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) posluje sa četiri člana osoblja - direktorom JUR-a i sa tri revizora. Za sprovođenje efikasne revizije potrebno je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i druge rizike RKV Prištine i pruža dovoljno osiguranje o efikasnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje Revizije treba proceniti po važnošću koju menadžment daje implementaciji preporuka revizije.

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) je pripremila godišnji plan revizije za 2017 godinu. Izrada plana je pripremljena na osnovu nivoa rizika za sisteme i procese uključene u reviziju. JUR je planirala i završila devet revizija za 2017 godinu. Od ovih četiri revizije su se odnosile na aktivnosti 2017 godine. Oblasti za ponovno razmatranje unutrašnje revizije bile su: (a) proces prihoda, (b) proces sigurnosti na poslu, (c) potraživanja, (d) finansijski pregledi za 2016 godinu, (d) proces upravljanja IT sistemom, (f) evidentiranje osnovnih sredstava, (e) ljudskih resursa i plata, (ë) revizija konkursa za određeno vreme za 45 čitača i konkursa za tehničkog direktora, i (f) nabavku.

Kroz ove izveštaje JUR je pružio informacije menadžmentu koliko su efikasne unutrašnje kontrole i njihovo funkcionisanje. Pristup unutrašnje revizije baziran je na rizicima i aktuelnim događajima kompanije. Odbor za reviziju održao je redovne sastanke i pregledao sve izveštaje JUR-a.

Pitanje 17 - Nedovoljno sprovedene preporuka datih od strane unutrašnje revizije

- Nalaz** Preporuke za unutrašnju reviziju su sprovedene na ne dovoljnom nivou od strane menadžmenta kompanije. Ovo se desilo zbog nedovoljne važnosti koju je menadžment pružio implementaciji preporuka za unutrašnju reviziju radi poboljšanja unutrašnje kontrole u kompaniji.
- Rizik** Nepoštovanje preporuka za unutrašnju reviziju povećava rizik od ponovnog ponavljanja nedostataka iz godine u godinu i može dovesti do neprekidne neefikasnosti kontrola i finansijskih gubitaka.
- Preporuka 17** Predsednik Odbora preko Odbora za Reviziju treba razmotriti razloge zbog kojih menadžment preduzeća nije razmotrio preporuke koje je dao JUR i da povećaju mere odgovornosti za osoblje zaduženo za sprovođenje preporuka.

5.2 Izveštavanje o upravljanju, odgovornost i upravljanje rizicima

Polaganje odgovornosti kao proces je prihvatanje odgovornosti, držanje osoba odgovornih za njihove postupke i otkrivanje rezultata na transparentan način. Dok je upravljanje rizicima proces koji se odnosi na identifikaciju, analizu, procenu i akcije/mere radi blagovremene kontrole i odgovora na pretnje organizaciji.

Iako je menadžment primenio niz unutrašnjih kontrola kako bi osigurali da sistemi funkcionišu ispravno, primetili smo da su primenjene mere slabe i neefikasne i ne pružaju efikasan i blagovremen odgovor na sve identifikovane operativne probleme.

Pitanje 18 - Slabosti u upravljačkim kontrolama i u upravljanju rizicima

- Nalaz** Neki od ciljeva kompanije nisu postignuti. Slabosti identifikovane tokom revizije bile su: nedostatak finansijskog i operativnog plana upravljanja rizicima, postupci nabavke započele sa kašnjenjem i van plana, loša procena potreba, nedovoljan nadzor, neadekvatna podjela dužnosti, registracija imovine sa kašnjenjem, visoki gubici vode nisu bili blagovremeni i pravilno tretirani od strane menadžmenta. Menadžment RKV Priština je izradio nekoliko planova upravljanja rizicima za 2018 godinu, međutim plan za upravljanje rizicima iz 2017 godine nije izrađen. To se desilo zbog neefikasnog upravljanja i nedovoljnog polaganja odgovornosti.
- Rizik** Slabi zahtevi o odgovornosti i nisko kvalitetno finansijsko izveštavanje smanjuju efikasnost finansijskog upravljanja. Ovo rezultira slabostima u budžetskom procesu i smanjuje sposobnost menadžmenta da odgovori na finansijske izazove tokom vremena. Shodno tome, ovo može dovesti i do pružanja ne-kvalitetnih usluga.
- Preporuka 18** Predsednik Odbora treba da obezbedi preduzimanje neophodnih mera za identifikovanje menadžerskih slabosti i potencijalnih operativnih i finansijskih rizika kompanije. Odbor takođe treba da izradi plan upravljanja rizicima, proceni njihov uticaj u slučaju njihovih pojavljivanja, i odredi preventivne mere i odgovori na njih.

Pitanje 19 – Neuspeh pripremanja etičkog kodeksa od strane kompanije

- Nalaz** Shodno članu 35 Zakona br. 03 / L-087 o JP, svi JP treba da pripremaju, odobre i primene obavezni Etički kodeks i korporativno upravljanje. Etički kodeks i korporativno upravljanje koje obavezuju JP da implementiraju najviše standarde ponašanja i poslovne prakse trebaju biti detaljne kako bi se pružile jasne smernice o ponašanju direktora, službenika, zaposlenih i profesionalnih konsultanata JP i stvaranje programa za zaštitu lica koja javno otkrivaju činjenice o lošem ponašanju unutar kompanije. RKV Priština je u 2006 godini usvojila etički kodeks koji nije bio ažuran i prilagođen zahtevima zakona o JP i modelu Etičkog kodeksa i korporativnog upravljanja JP kojeg je model obrazovao za pomoć JP u izradi svojih etičkih kodova.
- Rizik** Nedostatak ažuriranja sadržaja etičkog kodeksa sa Zakonom o JP i modelom MER ugrožava implementaciju visokih standarda ponašanja osoblja i rukovodstva kompanije.
- Preporuka 19** Predsednik Odbora treba da obezbedi preduzimanje neophodnih mera za izradu i usvajanje etičkog kodeksa u skladu sa zahtevima zakona za JP i kodeksom etike MER je izneo kao model da bi pomogao JP-u.

Pitanje 20 – Ne objavljivanje dokumenata na veb stranici kompanije

- Nalaz** Član 34.2 Zakona o javnim preduzećima zahteva objavljivanje i održavanje potpune i tekuće kopije svih propisa JP-a na javno dostupnoj veb lokaciji koju održava JP. Potrebni su i poslovni planovi, tromesečni izveštaji, godišnji izveštaji i druge važne informacije za javnost. Dok RKV Priština još uvek nije objavila izveštaje za dva poslednja tromesečna, izveštaj o zadovoljstvu potrošača, niti godišnji izveštaj kompanije u cilju transparentnosti (do kraja revizije od 28. marta 2018. godine).
- Rizik** Ne objavljivanje različitih izveštaja kompanije na veb stranici stvara neusaglašenost sa zakonom i nedostatak transparentnosti.
- Preporuka 20** Predsednik Odbora treba da obezbedi da svi izveštaji i dokumenti koji se zahtevaju zakonom o javnim preduzećima objavljuju na veb stranici kompanije radi transparentnosti prema javnosti.

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 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 prenete od 2015. godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
Kategorizacija rashoda	Rashodi nabavke i prerade vode treba klasifikovati kao rashodi proizvodnje jer se odnose na obradu proizvoda koji se nudi kupcima i za koji se opterećenje radi putem fakture prodaje. Rashodi javnog prevoza za odlazak – dolazak na posao, kao i za službena putovanja, ne treba klasifikovati kao materijalni rashod, već kao ostali operativni rashodi.			Preporuka za obračun kupovine i prerade vode nije sprovedena.
Potraživanja	Rashodi lošeg duga su predviđeni računovodstvenim standardima i oni se moraju utvrditi na osnovu dubinskih analiza eksperata kompanije i raspravljati u skladu sa zakonskim zahtevima važećih zakona.		RKV je pripremila predviđeni spisak rashoda lošeg duga.	
Gotov novac	Odluka o maksimalnom iznosu gotovine na razumni iznos za potrebe kompanije bez ugrožavanja sigurnosti novca. Napraviti ad-hoc prebrojavanje gotovine na blagajni tokom godine, pored registra za kraj godine.	Odluka o utvrđivanju maksimum gotovine u blagajni i gotovinskih isplata od blagajne počevši od 01.12.2017		

Nabavka	Preporučujemo menadžmentu da utiče na relevantna odeljenja da planiranje nabavki vrši tako da se vrši na osnovu prioriteta kako bi se efikasno upravljala finansijskim sredstvima kompanije, pripremila prethodne mere i napravi predračun na ključne pozicije kako ne bi došlo do kašnjenja.			Nisu preduzete mere za sprovođenje preporuke
Snabdevanje bez procedura nabavke	Preporučujemo menadžmentu da ne dozvoli snabdevanje - kupovine bez odgovarajućih procedura nabavke, koja bi trebala biti zasnovana na internim propisima kompanije, kao i zakonu o javnim nabavkama.			Takođe i tokom 2017. godine, kupovina je izvršena bez procedura nabavke.
Paušalne naplate i gubici u mreži	Menadžment kompanije treba da zahteva od osoblja da minimizira paušalne naplate potrošene vode i preduzima mere za smanjenje gubitaka vode.			Paušalne naplate su napravljene i tokom 2017. godine, a nisu preduzete mere za smanjenje gubitaka vode.
Ljudski resursi	Tokom zapošljavanja, profesionalni kriterijumi moraju se poštovati tako da se izbor kandidata vrši poštujući zahteve školske pripreme i neophodno prethodno iskustvo.			Procedure regrutovanja nisu razvijene u skladu sa kriterijumima utvrđenim zakonom i primenljivim uputstvom.
Unutrašnja revizija	Preporučujemo menadžmentu da sprovede preporuke koje proističu iz izveštaja unutrašnje revizije.			Nisu preduzete mere za sprovođenje preporuka date od JUR.

Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
Potcenjivanje imovine	Preporučujemo rukovodstvu da zatraži od Odbora da navedena sredstva – panele betona budu procenjene i evidentirane u knjigama Kompanije. Materijali koji se ugrađuju na vodovodnu mrežu da se klasifikuju kao kapitalne investicije, jer se se radi o podzemnom imovinom čija se vrednost povećava u zavisnosti od iznosa izvršenih investicija.	Betonski paneli su 27. 03. 2018. godine registrovani u knjigama kompanije.		
Kategorizacija rashoda	Rashodi nabavke i prerade vode treba klasifikovati kao rashode proizvodnje jer se odnose na obradu proizvoda koji se nudi kupcima i za koji se vrši opterećenje putem računa za prodaju. Rashodi javnog prevoza javnog prevoza za dolazak-odlazak sa posla, kao i službena putovanja, ne treba klasifikovati kao materijalni rashod, već kao ostali operativni rashodi.			Rashodi nabavke i obrade vode vezani za obradu proizvoda ponuđenom kupcima nisu uključeni u rashode proizvodnje.
Gotov novac	Preporučujemo imati odluku o maksimalnom iznosu gotovine u razumnom iznosu za potrebe Kompanije bez ugrožavanja sigurnosti gotovine. Preporučujemo napraviti ad-hoc izbrojavanje gotovine na blagajni tokom godine, pored registra za kraj godine. Imovina koja se drži u bilansu sredstava za ukradeni novac, mora se ukloniti iz evidencije Kompanije odlukom nadležnog organa. U slučaju povratka takve imovine, to se mora registrovati kao vanredni prihod.	Odluka o utvrđivanju maksimalne gotovine u blagajni i gotovinskih isplata, prema odluci počinje se primenjivati od 01.12.2017.		

Potraživanja	Proviziju neisplaćenih potraživanja treba izvršiti na osnovu dubinskih analiza eksperata Preduzeća i raspravljanja u skladu sa standardima, i u slučajevima kada se odloženo potraživanje kasnije naplaćuje, isto se treba priznati kao prihod.			Ne, još nije sprovedeno
Nabavka - Planiranje po inicijalnim jedinicama	Preporučujemo menadžmentu da utiče na relevantna odeljenja da planiranje nabavki zasniva na stvarnim potrebama inicijalnih jedinica i da se vrši na osnovu prioriteta kako bi se bolje upravljalo finansijskim resursima Kompanije			Ne, još nije sprovela plan; kompanija nije sastavila plan nabavke na osnovu njenih stvarnih potreba.
Snabdevanje bez procedura nabavke	Preporučujemo menadžmentu da utiče na inicijalne jedinice da se ne dozvoli snabdevanje-kupovina bez odgovarajuće procedure nabavka, a iste bi trebalo da budu zasnovane na internim propisima kompanije, kao i zakonu o javnim nabavkama.			Nije sprovedena preporuka da se ne dozvole kupovine izvan procedure nabavke.
Snabdevanje izvan plana nabavke	Preporučujemo menadžmentu da utiče na inicijalne jedinice da se ne dešavaju snabdevanja izvan plana nabavke, i da se iste moraju zasnivati na internim propisima kompanije, kao i zakonu o javnim nabavkama.			U 2017. godini nije sprovedena preporuka, izvan plana nabavki je izvršeno 15 aktivnosti.
Prekoračenje vrednosti ugovora	Preporučujemo rukovodstvu da ne dozvoli inicijalnim jedinicama da prevaziđu kupovinu iznad vrednosti potpisanih ugovora jer mogu štetiti Kompaniju i suprotno je Zakonu o javnim nabavkama. Za ovo pitanje treba tražiti od menadžera ugovora.	U jednom slučaju kompanija je raskinula ugovor operateru jer su sredstva namenjena tom projektu potrošena.		

Nepoštovanje ugovornih rokova i cena	Preporučujemo menadžmentu da ojača unutrašnju kontrolu i ne dozvoljava kašnjenja u isporuci ugovorene robe. Menadžer ugovora mora kontrolisati fakturisane cene kako bi se pridržavali ugovora, kako bi se spriječila materijalna šteta za Kompaniju.			Preporuka za ne dozvoljavanje odlaganja nije sprovedena, zakašnjenja su identifikovana opet tokom implementacije projekata.
Paušalne naplate i gubici u mreži	Menadžment kompanije treba da zahteva od osoblja da minimizira paušalne naplate potrošene vode. Vodomeri moraju biti instalirani takođe za korišćenje vode za interne potrebe kompanije. Preporučujemo menadžmentu da preduzme neophodne mere kako bi smanjio procenat gubitka vode u mreži, kao što su nezakonite uključivanja, nekontrolisane izlivanja i drugi gubici.			Preporuka za smanjenje na minimum paušalnih naplata nije primenjena, kao i uspostavljanje vodomera nije izvršeno u skladu sa potpisanim ugovorima, bilo je kašnjenja u izvršenju ugovora. Bilo je i nekontrolisanih gubitaka vode.
Rashodi bez odbitka	Preporučujemo da sve računovodstvene registre budu podržane važećom dokumentacijom i važećim propisima.		Računovodstvene registracije su u procesu, prave se stalna prilagođavanja registra imovine.	
Porez na prihod korporacije	Preporučujemo da se neophodna prilagođavanja izvrše tako da se iznos plaćen u ime poreza na prihod ne evidentira kao rashod u izveštaj prihoda.	Preporuka se sprovodi.		

Zalihe i skladišta	<p>Preporučujemo da se ispravke zaliha (razlika u ceni) otpisuju iz knjiga računovodstva odlukom nadležnog organa.</p> <p>Kretanje zaliha treba prilagoditi na način da nije dozvoljena korekcija otpustnih naloga.</p> <p>Svaki otpustnih mora biti priložen na Radnom nalogu i odobrenje odgovorne osobe.</p> <p>Roba koja se vraća sa terena se ponovo registruje u skladištu sa potpisanom zapisom ovlašćenih lica.</p>			Računovodstveni registri nisu usklađeni sa stanjem zaliha na kraju godine.
--------------------	---	--	--	--

Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju

Nalazi/Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja	Gledište NKR
Osnova za mišljenje	Ne	Kolekcije za kupce usluge koje računovodstvene evidencije je preuveličana od 67,180€ je bez zatvaranja svih računovodstvenih stavki i vreme kada su revizori uzeli samo dokumente, ali nakon zatvaranja finansijske izveštaje ove situacije je jednaka i u skladu sa svim notama obračun modul sa računovodstvenim modula i računovodstvene evidencije.	Kolekcije za usluge prema kupcima računovodstvene evidencije su 13,387,622€ i 13,320,442€ po uslugama naplate koji je rezultirao u razlici od 67,180€. Ovo je bila situacija kada smo dobili konačnu verziju udovice korekcije GFI. na račun kartice nudi mišljenja za kupce fakturisanje usluge ne sadrže datum kada je pripremio ovaj dokument i dokumente koje smo dobili iz evidencije službe naplate i računovodstva sadrži datum kada su štampani program. Stoga nalaza i preporuka ostaci

<p>Pitanje 2 - Neadekvatno planiranje i izvršenje poslovnog plana</p>	<p>Ne</p>	<p>Projekat je počeo u pitanju 2017., ali je zbog klimatskih uslova kada se zna da pojedini vodomera nalazi izvan zgrada u šahtovima, nije bila u stanju završetka projekta u pitanju. Na 2017/11/21 izvršenih podataka područje i druge evidencije, ali do tada zahtev izvođača radova i vide klimatskim uslovima, čini odobrenje odlaganje izvršenja ovog ugovora do proljeća leta 2018. godine, kada uslovi atmosfere omogućavaju rad ove prirode.</p> <p>Ovaj projekt nema nikakve veze sa paušalni iznos naplate za ugradnju vodomera je prva obaveza kupca, jer oni imaju metara vode namenjene nakon provere čitanja i preciznost od postojećih brojila su implementirane u pilot područje - studija. Ovaj projekt je završio instalaciju ovih metara u fazi testiranja - monitoringa.</p> <p>drugi o projektu zdravstveno osiguranje nije predviđeno u poslovnom planu za 2017. godinu na osnovu zakona koji je obrađen od strane Vlade Kosova, ali je razmatranje plana poslovanja i odobrenje BD, ubaci u plan nabavke za ostatak 2017. godine, kao rezultat zahteva velikog radnika.</p> <p>Što se tiče drugog nalaza u kontekstu ovog pitanja, 45 čitaoci su počinili kao rezultat osoblje analizira i BD u cilju smanjenja gubitaka vode radi kontrole čitanja ilegalne i nezakonite potrošača prijavljeni ili nije upisan u naš sistem baze podataka te podatke. Ovaj projekt uz odobrenje BD ubaci u plan poslovanja za drugu polovinu 2017. godine nakon pregleda.</p>	<p>RKO Priština daje samo objašnjenja i izjave neispunjavanje poslovnog plana daje opravdanja i Uzroci revizijom je utvrđeno od strane države. Dakle, nalaz i preporuka ostaje.</p>
---	-----------	--	---

Pitanje 3 - Očigledne slabosti u upravljanju potraživanjima	Ne	Kolekcija je snimljen spomenuti povećava iz godine u godinu od 2016. do danas. Kroz povećanje kompanija kolekcija je osigurao finansijsku stabilnost i izvršavati sve obaveze prema kreditnim, operatera i druge obaveze koje je procurila. Pozitivni rezultati kolekcije su navedeni RKO Prištine na drugom mestu javnih preduzeća na Kosovu u Ministarstvu za ekonomski razvoj izveštaja obeležavanja pozitivan trend poslovanja. Za više pogledajte u prilogu izveštaj sa dodatnim relevantnim dokazima.	U poziciju finansijskih izveštaja računa preduzeća potraživanja za 2017. godinu predstavljeni su u iznosu od 13,621,326€ i za 2016. godinu bili 12,362,911€ rezultira povećanjem potraživanja od kupaca u iznosu od 1,258,415€ ili oko 9% više u odnosu na prethodnu godinu. Iz beleške 2016. u odnosu na 2017 je povećan, a ne smanjuje. Dakle, nalaz i preporuka ostaje.
Pitanje 5 Neuspeh blagovremene registracije i ne izvršenje inventarizacije za Fabriku vode u Shkabaj	Ne	Prijave za fabriku Orlović, odnosno ulaganja faze III su sve učinjeno u fiskalnoj godini 2017. na osnovu Zakona br. 03/L-162 o korporativnom obradu primanja podataka, završetak i izveštavanje finansijskih izveštaja u PAK zakonski limit do sledeće godine 31.03.të. Mi smo bili na vreme. Takođe u prilogu relevantne dokaze.	Za novu fabriku u Škabaj pod kartica osnovnih sredstava G-G-001 370 i 001 283 u njihovu kupovinu pojavljuje na 31.12.2017 i amortizacije morao početi od 2017/01/07. Dakle, nalaz i preporuka ostaje.
Pitanje 6 Nizak nivo naplate	Ne	Ovaj nalaz je pronađeno ponavlja u pronalaženju br. 3 Za Kolekcije direktno vezana za račune potraživanja. Naša Komentari pronalaze br. 3. Kolekcije je snimio spomenuti povećava iz godine u godinu, od 2016. do danas. Kroz povećanje kompanija unovčavanja je osigurao finansijsku stabilnost i izvršavati sve obaveze prema kreditnim, operatera i druge obaveze koje je procurila. Pozitivni rezultati su rangirane unovčavanja RKO Prištine na drugom mestu javnih preduzeća na Kosovu obeležavanje pozitivan trend poslovanja. Za više pogledajte u prilogu izveštaj sa dodatnim relevantnim dokazima.	Vaš zaključak da je povećanje u odnosu na prethodnu godinu primanja. Čak i prema dokazima dobili nacrt komentare, PRWC 2016. je prikupljeno 12,406,085€, dok je u 2017. godini dobio je 12,347,175€. Iz toga sledi da su primanja bila 58,910€ niže u odnosu na prethodnu godinu, uprkos računi koji su bili veći. Dakle, nalaz i preporuka ostaje.

<p>Pitanje 11 Slabo upravljanje ugovorima</p>	<p>Ne</p>	<p>Što se tiče dela u projektu 4 Loto u suradnji sa švicarskim uredu, ove komponente projekta je 1,2, V faza RĚSSP, koja je deo konsalting Drosch CDI. Kao deo ovog projekta bila je obnova postojećih ruralnih sistema i njihovih prelazak na upravljanje od strane RKO na Kosovu. U okviru ovog bi trebalo da bude instalaciju vodomera, u čijem sastavu su pratili neke probleme. vodomera u skladu sa memorandumom koji su potpisali RKO Prištine i Drosch CDI, moramo dostaviti konsultantske kuće, ali savetovanje je imala neke probleme o pitanjima javne nabavke u vezi sa metara projekta vodovoda u kom slučaju otkazao nekoliko puta njegove ponude , da je izazvao brojne kašnjenja u isporuci. Svi RKO na Kosovu imaju istu kašnjenja u pogledu instalacije ovih metara, sada samo da mi privode kraju instalacije velike većine, iako još uvek nisu isporučeni svi metara vode da mi kao društvo smo želeli ostvariti ovaj projekt do kraja. S tim u vezi poslednje tačke, ovaj ugovor je odgođen do nakon odobrenja su dobili od institucija i drugih tela kao što su opštine, KEDS, PTK, itd., Termokos. S obzirom da je projekat ne leži samo u Prištini, već i u drugim opštinama je imala vremena do uzeti. S obzirom na klimatske uslove za tlo rad - građevinsko izvođač je podneo zahtev od 2017/12/02, projekt menadžer za odlaganje izvršenja putem e-maila i građevinski dnevnik, u kojem slučaju menadžer projekta u dogovoru s upravom RKO Priština je odobrio zahtev izvođača radova za produženje, upisani u građevinski dnevnik na 2017/12/07 (u prilogu kopija kao dokaz).</p> <p>Dok se kod instalacije offline modula - Arka nije istina, jer je kompanija koja je razvila modul je razvoj i ugradnju modula, ali takva modula potrebno više vremena za testiranje od razvoja. Mi smo još uvek u fazi testiranja i koristimo sistem dok ne postane sve testove za svaki kod greške. Sistem je u testiranju i to može biti svedoci ovde. Ali u vezi modula za ljudske resurse i nabavke, sistem je u redu, moduli se isporučuju kompletne i funkcionalni, kao i ova dva modula su instalirani u 2013. godini. Ali nedostatak stručnog</p>	<p>RKO Priština daje samo objašnjenja i pojašnjenja o situaciji koja je utvrđena revizijom. Dakle, nalaz i preporuka ostaje.</p>
---	-----------	--	--

		osoblja je uticao na unos zapisi se također pregledava i filtrira, vidi se da je evidencija se učitavaju oko 20%. Ovo kašnjenje je namenjen za obradu preciznih podataka za naše zaposlenike, jer je došlo do promene ličnih podataka u vremenu.	
Pitanje 12 Neizvršenje konfiskacije osiguranja izvršavanja za raskinute ugovore	Ne	<p>Odeljenje nabavke, na zahtev menadžeri odgovarajuće ugovore i uz prethodno odobrenje glavnog izvršnog, je napravio secesija spomenuo ugovora, koji su bili razlozi za neizvršenje ugovora o njihovim uslovima.</p> <p>Za sklapanje ugovora za zdravstveno osiguranje sa OE Sigal, CA Krupa dd, odnosno Odeljenje za Finansije (na zahtev Odeljenja za nabavke) ulaže napore traži od Elsig njegovom oduzimanju, ali bez uspeha, a zatim zatražio od centralne banke da pomognu po ovom pitanju, ali CBK nije bilo spremnosti za tako nešto.</p> <p>Jedna stvar može utvrditi, a Služba nabave finansija obavili svoje obaveze. CBK obrazloženje je u prilogu. Postavljanje ni odgovor na naše Pravne kancelarije u tom pogledu.</p>	RKO Priština daje samo objašnjenja i pojašnjenja o situaciji revizije. Dakle, nalaz i preporuka ostaje.
Pitanje 13 Servisiranje vozila IVECO bez procedura nabavke	Ne	<p>U ovoj stazi vas obavestiti Cisterna Iveco vozila s registarskim tablicama 01-182-HK se servisira uz odobrenje EK nakon tendera neuspeha u odeljenju nabavke, koji je uveden u postupcima javne nabavke Lot posebno s obzirom na specifikacije tog vozila u vođenju poslovanja i operacija na terenu. Kao rezultat veliku potrebu za ovu mašinu za obavljanje određenih usluga u okviru održavanja podzemnih instalacija su bili prisiljeni da postupak brzo napraviti servisiranje vozila, koji je u potpunosti u skladu sa pravima i moći koje kompanija EK za male kupovine do 1,000€. Ova usluga ili plaćanje vrši se u skladu sa zakonima nabavke i internim aktima kompanije. U prilogu vam relevantne dokaze za obavljanje ove aktivnosti bi opravdali akciju.</p> <p>Obaveštenje o ugovoru, koji je objavljen u sedam delova/puno vozila;</p> <p>Nagrada –Obaveštenje o ugovoru za delove 1,2 i 6, uz obaveštenje/napomena za otkazivanje tendera za delove/grupe 3, 4,</p>	<p>Potražnja za servisiranje IVECO vozila je napravljen 2017/10/03 i 2017/10/04 bio je da se potvrde za servisiranje istog vozila, što znači da je servisiranje vozila je ranije sprovedena. Tako da servisiranje nije razvio nikakve nabavke vrste postupka ili vanrednog stanja ili običan. Takođe je potvrdio putem e-mail menadžera nabavke usmerava direktora Uprave, 2017/10/04, "Obaveštavamo vas da, s obzirom servisiranje obavlja nećemo nastaviti dalje sa ovom aktivnošću nabavke."</p> <p>Dakle, nalaz i preporuka ostaje.</p>

		<p>5 i 7. Gde deo/Lot 5 je za kamione i tenkove koji je deo Iveco. Takođe je omogućilo Direktive o javnim nabavkama, član 50. u kojem se navodi da:</p> <p>nabavke 50. Hitna</p> <p>50.1 Hitni slučajevi su podeljeni u dve vrste vanrednih situacija:</p> <p>a) ekstremno hitnim slučajevima; i</p> <p>b) hitnost.</p> <p>..... "hitnom postupku" znači da su okolnosti zahtevaju razvoj nabavke na više ubrzanom osnovi nego čak i ubrzanim rokovima definisanim u članu 46 ZJN. "priloženi dokazi za hitne nabavke.</p>	
<p>Pitanje 17</p> <p>Nedovoljno sprovedene preporuka datih od strane unutrašnje revizije</p>	Ne	<p>Preporuke ZAB-a su uzeti u kontinuitetu obzir i naponi su maksimum u ovom slučaju u rasponu od dizajna plan i ispunjenje plana implementacije preporuka.</p> <p>Sve preporuke nisu ispunili, ali sigurno je da je većina njih su bili tretirani i pažljivo implementiran, a neki od njih su u tom procesu. (Pogledajte dokaze pričvršćen na slučaj 18).</p>	<p>RKO Priština daje samo objašnjenja o situaciji koja je revizor zaključio.</p> <p>Dakle, nalaz i preporuka ostaje.</p>

<p>Pitanje 18 Slabosti u upravljačkim kontrolama i u upravljanju rizicima</p>	<p>Ne</p>	<p>Ovo pitanje pokrenuto je vrlo relativna i opće nije precizirao tačno gde ograničenja na temelju vremena i lokacije. U toku RKO Priština ulaže napore da se poboljša i podići nivo interne kontrole i utvrđivanja odgovornosti kao nedavna ulaganja u napredne tehnologije, ali i kroz druge oblike izveštavanja kako bi se povećala odgovornost gde rad RKO osoblje u Prištini prate u kontinuitetu. Jedan od poduzetim merama može se videti kroz promenu izveštavanja zbog povećanja odgovornosti u lancu hijerarhijskih funkcioniranja. Zatim, još jedan pokazatelj rasta interne kontrole je da se smanji gotovinom od 31,754€ do 2016. godine 9,428€ za 2017. Kao dokaz prolaz ZAB izveštaja za 2017. godinu.</p> <p>Što se tiče odgovornosti, naponi i mere koje je izvršni direktor koji je drastično pokrenuo pitanje odgovornosti kroz strateške intervencije u ovom trenutku. Dokaz vidim jednu e-mail potražnja za povećanje odgovornosti hijerarhijskom nivou.</p>	<p>RKO Priština samo dati objašnjenje da ulože napore za poboljšanje kontrole i povećanje odgovornosti. Dakle, nalaz i preporuka ostaje.</p>
---	-----------	---	--