



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJ REVIZIJE MINISTARSTVA ZA ZAJEDNICE I
POVRATAK ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2018.
GODINE**

Priština, maj 2019

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi za efektivno, efikasno i ekonomično korišćenje nacionalnih resursa.

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.

Ova revizija je izvršena u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Ministarstva za Zajednice i Povratak, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Qerkin Morina, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Mehmet Muçaj (vođa tima), Natyra Kasumaj i Muharrem Qyqalla (članovi tima), pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Florim Beqiri.

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 Dobro upravljanje	19
5 Napredak u sprovođenju preporuka	21
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	27
Dodatak II: Pismo potvrđivanja.....	29

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Ministarstva za Zajednice i Povratak, za 2018. godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora o Finansijskim Izveštajima. Pregled finansijskih izveštaja za 2018. godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim Standardima 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 24.12.2018 godine.

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja za izvršenje revizije određen u zavisnosti od kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta ministarstva.

Mišljenje Generalnog Revizora

Kvalifikovano mišljenje isticanjem pitanja

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2018 godinu *predstavljaju objektivni i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima, sem sledećeg pitanja.

Ministarstvo je platilo plate za 21. zaposlenih radnika, u iznosu od 100,430€, dok se zaposleni nisu javljali na posao.

Isticanje pitanja

Mi Vam obraćamo pažnju zbog činjenice jer je vrednost kapitalnih imovina, koje su predstavljene u GFI, bila procenjena za 1,044,854€. Ministarstvo nije izvršilo prenos kapitalnih imovina na opštine, za projekte koje je finansirala, već se iste drže kao imovina u evidencijama ministarstva.

Za opširnije, vidi odeljak 2.1 ovog izveštaja.

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR-a.

Glavni zaključci i preporuke izveštaja su:**Odgovor menadžmenta u reviziji 2018**

Ministar složio se sa nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati sve date preporuke.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja Ministarstva tokom procesa revizije.

1 Delokrug i metodologija revizije

Revizija uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao u nastavku:

- 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;
- Da li su funkcije unutrašnje kontrole odgovarajuće i efikasne.
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Ministarstva, nivo oslanjanja na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

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.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije i preporuke u svakoj oblasti pregleda. Odgovori Menadžmenta na rezultatima revizije se mogu naći u Dodatku II.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Revizija Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a, uključujući izjavu datu od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika.

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

2.1 Mišljenje Revizije

Kvalifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo GFI-e Ministarstva za Zajednice i Povratak, za godinu završenu 31. decembra 2018. godine, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i beleške i druge prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2018, osim efekata koji su navedeni u stavu o Osnovi za Kvalifikovano Mišljenje predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva gotovog novca), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Na osnovu Briselskog sporazuma, odnosno Zakona br. 04/ L -199, o ratifikaciji prvog međunarodnog sporazuma o principima koji uređuju normalizaciju odnosa između Republike Kosovo i Republike Srbije, Vlada Kosova je odlukom br. 06/39, od 22.07.2015, usvojila dogovorene zaključke o raspadu takozvane „Civilne Zaštite“, koja je funkcionisala u severnim opštinama Kosova, i koja podržava određena zalaganja ovim zaključcima. Preko ovih zaključaka, ministarstva i odgovarajuće agencije se obavezuju da primene zaključke prema zakonskoj odgovornosti.

U MZP-u, nakon procesa regrutovanja, aktima imenovanja su integrisani 21. zaposlenih iz Srpske zajednice, bivši pripadnici „Civilne Zaštite“. Za ove zaposlenike je bilo planirano da se sistematizuju po opštinama na severnom delu Kosova.

Gorepomenuti službenici, u 2018. godini se nisu javili na radna mesta, dok je ministarstvo vršila isplatu njihovih plata. Finansijska vrednost za troškove plata, za 2018. godinu, bila je 100,430€ za 21. radnika.

Razlog neizlaska ovih službenika na radnim mestima, bio je ne stvaranje neophodnih uslova za rad, slaba kontrola i njihovog nadgledanja od strane menadžmenta ministarstva.

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

Isticanje Pitanja

Član 19.3.1 – Kapitalne imovine, registrovane kao investicije u nastavku, bile su precenjene za iznos od 1,044,854€. Ove imovine su se ticale projekata opština, koji su finansirani od ministarstva, ali koji nisu preneti kao imovina u registrima korisničkih opština, iako je za iste izvršen tehnički prijem.

Odgovornost Menadžmenta za GFI

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

Ministar je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja 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 materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući

za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

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

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da (Budžetske organizacije BO) izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Ovim slučajem, mi smo uzeli u obzir sledeće:

- 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/ MF - trošenje javnog novca, i Uredbom MF br. 02/2013 o upravljanju ne finansijske imovine u budžetskim organizacijama;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Zahteve postupaka za finansijsko upravljanje i kontrolu (FUK).

Sem grešaka koje su uticali na kvalifikovanje mišljenja i isticanje pitanja, GFI sadrži i sledeću grešku:

U članu 19.3.2 GFI, kod Ne kapitalnih imovina (sa iznosom ispod 1,000€) – potcunjene su za 134,936€. To se desilo zato što su u GFI predstavljene samo kupovine za 2018. godinu od 12,926€ i ukupno ne kapitalne od 147,862€.

IZJAVA KOJA JE DATA OD STRANE GLAVNOG ADMINISTRATIVNOG I FINANSIJSKOG SLUŽBENIKA

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog administrativnog i finansijskog službenika, prilikom dostavljanja GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati netačnom.

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

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Preporuka A1 Ministar treba da preduzme sve akcije kako bi obezbedio redovnu prisutnost na poslu ovih radnika, vršeci kontinuirani nadzor, kao što je predviđeno zakonskim aktima.

Ministar takođe treba da preduzme sve neophodne akcije kako bi osigurao prenos vlasništva kapitalne imovine na opštine, za završene projekte, i da osigura potpuno predstavljanje ne kapitalnih imovina u GFI-ovima.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U smislu finansijskih sistema, kontroli su u celosti postavljeni, ali njihova efektivnost nije na potrebnom nivou. Kontroli nad nizom oblasti troškova, pogotovo nadzor kapitalnih projekata zahtevaju dalje poboljšanje kako bi se sprečile neregularnosti. Glavne oblasti gde je potrebno više poboljšanja je planiranje budžeta, upravljanje osoblja i upravljanje subvencijama.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

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

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Izvori Fondova:	8,387,806	8,470,219	8,223,450	4,566,688	7,678,676
Grant Vlade -Budžet	8,387,806	8,470,219	8,223,450	4,566,688	7,678,676

U 2018. godini, BO je potrošila 97% završnog budžeta ili 8,223,450€. Dakle, realizacija budžeta je na zadovoljavajućem nivou i ispod se daju objašnjenja o trenutnoj poziciji.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	8,387,806	8,470,219	8,223,450	4,566,688	7,678,676
Plate i Dnevnice	796,000	878,956	878,955	772,801	752,433
Roba i Usluge	375,652	382,652	378,695	344,740	339,439
Komunalije	16,154	8,611	8,378	9,745	17,987
Subvencije i Transferi	300,000	300,000	299,925	290,000	299,993
Kapitalne Investicije	6,900,000	6,900,000	6,657,497	3,149,402	6,268,824

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Konačni budžet, u odnosu na početni budžet za plate i dnevnice, povećan je za 82,956€. Ovo povećanje budžeta je rezultat povećanja broja osoblja zamenika ministra u MZP i povećanja plata za kabinet ministra, prema odluci Vlade br. 04/20.
- Povećanje budžeta za robe i usluge je učinjeno odlukom Vlade br. 12/81, od 24.12.2018. god. gde je 7,000€ od komunalnih usluga prebačeno u kategoriji robe i usluge.

Pitanje B1¹ – Planiranje kapitalnih projekata

Nalaz Vodič za proces i planiranje budžeta zahteva „da sve budžetske organizacije izvrše detaljnu analizu kapitalnih projekata koji se predlažu“

MZP nije izvršilo dobro planiranje kapitalnih projekata. U tabeli 3.2 Zakona o budžetu za kapitalne investicije za centralni nivo, planirana su tri projekata. Ovi projekti nisu specifikovani i detaljirani, već su imali opšti opis i finansijsku vrednost. Planirani projekti su bili: Projekat Povratak, Reintegracija Zajednica (RRK-IV-), četvrta faza, u iznosu od 1,100,000€. Projekat za povratak (Izgradnja kuća za povratnike) u iznosu od 2,400,000€ i Projekat za zajednice u vrednosti od 3,500,000€. Projekti ne opisuju tačne aktivnosti, odvojene iznose za opštine, broj lica korisnika i druge detalje.

Objašnjenje menadžmenta je da je teško da se definišu detalji i zahtevi u vezi sa ovim projektima, zato što u trenutku budžetskih planiranja, mnoge informacije nisu poznate. Ali, naš zaključak je da je to kao rezultat nemarnosti menadžmenta da izvrši detaljnu analizu pre nego što se ovi projekti predlože.

Rizik Loše planiranje kapitalnih projekata, onemogućuje realizaciju istih u svim komponentama. Kao rezultat toga, to povećava rizik da ministarstvo ne utroši fondove na efikasan način i da se objektivni ministarstva ne postignu.

Preporuka B1 Ministar treba da osigura da tokom procesa planiranja kapitalnih projekata prethodno bude izvršena detaljna procena, planirajući i tačno specifikujući sve komponente projekata sa svim neophodnim detaljima, i da se nakon toga uključe u budžetskom planu.

¹Pitanje A i preporuka A – podrazumeva nova pitanja i preporuke,
Pitanje B i Preporuka B – podrazumeva ponovljena pitanja i preporuke,
Pitanje C i Preporuka C – podrazumeva delimično ponovljena pitanja i preporuke.

3.1.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice je bio 878,956€, iznos koji je u celosti potrošen. Plate se plaćaju preko centralizovanog sistema plata koji se upravlja od MJU i MF.

Pitanje A2 - Izlazak na posao zaposlenih u MZP

Nalaz Uredba Br. 05/ 2010 za Radno vreme u civilnoj službi, član 7. tačka 1, utvrđuje sledeće: „tokom radnog vremena, svi civilni službenici su obavezni da budu na radnom mestu. Svaki civilni službenik se zabeležava u svesci o izlasku na poslu ili u elektronskom registru“, i tačka 2. navodi sledeće: „Nepoštovanje radnog vremena predstavlja disciplinski prekršaj.

MZP je imao u funkciji Sistem upravljanja izlaska na posao (SUIP). Nakon našeg kontrola, primetili smo da je tokom 2018. godine jedan (1) službenik² nije poštovao radno vreme jer je tri meseca unutar godine izostajao bez razloga. Isplata za tromesečni period je bila 1,759€ (3*586.36=1,759€). Vredi napomenuti da Direktor departmana, iako je izrekao pismenu napomenu protiv radnika za nepoštovanje radnog vremena, nije preduzeo neku disciplinsku meru.

To se desilo jer menadžment ministarstva nije tretirao ozbiljno izostanak sa radnog mesta radnike, ne držeći ga odgovornim u poštovanju radnog vremena prema zakonskim zahtevima.

Rizik Neizlazak na posao na redovan način, povećava rizik da se troškovi za plate i dnevnice kvalifikuju neobrazloživim i isplaćenim bez pravnog osnova.

Preporuka A2 Ministar treba da poveća nadzor i da ojača disciplinu dolaska i odlaska na poslu. U vezi sa isplatom iznad, mi preporučujemo da menadžment razmotri još jednom pravilnost ove isplate, jer se ne vide važeći razlozi za isplatu i da se isplaćeni novac vrati budžetu ministarstva.

3.1.2 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge i komunalije u 2018. godini bio je 391,263€. Od njih je potrošeno 387,073€. to se tiče troškova za snabdevanje kancelarijskim materijalom, naftnim derivatima, ugovorenim uslugama, komunalnim uslugama, službenim putovanjima, uslugama održavanja, itd.

² Rukovodilac divizije za politike i planiranje

Pitanje B2 - Slabosti u procesu isplata

- Nalaz** Uredba br. 01/ 2013, o trošenju javnog novca, predviđa da se početno prosledi angažovanje sredstava, da se izda nalog za kupovinu, i nakon prijema kupovina, da se izradi izveštaj o prijemu i da se primi priznanica.
- U pet (5) isplata za robe i usluge, identifikovali smo da je angažovanje i nalog za kupovinu izvršen nakon prijema priznanice.
- To se desilo zbog slabosti u unutrašnjim kontrolama, kako bi sprečili ovu praksu koja se dešava iz godine u godinu.
- Rizik** Ne primenjivanje neophodnih procedura kontrole tokom procesa isplata, može da utiče da ministarstvo ne izvrši obaveze na vreme.
- Preporuka B2** Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole i da od odgovornih službenika zatraži rigoroznu primenu postupaka, počevši od iniciranja troškova do konačnog završetka isplata.

3.1.3 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 300,000€. Od toga je tokom 2018 potrošeno 299,925€. Ovi troškovi se tiču asistencije zajednicama. Mi smo testirali 11 supstancijalnih uzoraka i izvršili smo 10 testova usklađenosti i identifikovali smo sledeća pitanja.

Pitanje A3 – Slabo upravljanje i nadgledanje subvencija

Nalaz Vodič za subvencionisanje projekata MZP-a, br. 2431, od 16.11.2017. godine, tačka 13. predviđa dužnosti dobitnika subvencije. Dobitnici projekata su dužni da dostave konačni narativni i finansijski izveštaj i da pruže druge dokaze (priznanice i druge dokumente) da je subvencija realizovana prema planu i u potpunom skladu sa ovim vodičem.

MZP je 06.07.2018. godine subvencionisala u iznosu od 3,960€ projekat „Organizovanje tradicionalnog turnira povodom Vidovdana, u malom fudbalu“. Ovaj projekat je bio predviđen da se održi od 10. do 28. juna 2018. godine. Mi smo identifikovali da dobitnik subvencije nije pružio nikakav finansijski izveštaj o načinu trošenja sredstava.

Kod date subvencije za: „Podršku pokriva troškova za kupovinu opreme za „Farmu svinja“, u iznosu 4,980€, dobitnik je pružio dokaz samo za iznos od 500€, dok za ostali deo (4,489€) nije pružio dokaze, kako se zahteva vodičem. Razlog za ne izveštavanje priznanicama je jer je oprema kupljena od fizičkih lica.

Kod subvencija za „Kupovina opreme za proširenje i povećanje proizvodnje malina“, u iznosu od 4,915€, dobitnik je pružio dokaz samo za iznos od 2,215€, dok za drugi deo (2.700€) nije pružio adekvatni dokaz (priznanicu) već je doneo potvrdu za kupovinu opreme.

Kod subvencija „Proširenje pčelarstva i proizvodnje meda“, u iznosu od 4,250€, dobitnik je pružio dokaz samo za iznos od 1,275€, a za drugi deo u iznosu od 2,975€ nije pružio dokaz.

Kod subvencije za „Pokrivanje troškova za proizvodnju mlečnih proizvoda“, u iznosu od 4,650€, dobitnik je pružio dokaze priznanicom samo za iznos od 1,050€, a za ostali deo u vrednosti od 3,600 je pružio dokument o kupoprodaji bez finansijske vrednosti (a ne priznanicu).

Slučajevi od iznad su se desili zbog slabog nadgledanja ministarstva nad dobitnicima subvencija.

Rizik Nedostatak finansijskog izveštavanja za dobitnike, o realizaciji projekata povećava rizik da se data sredstva ne realizuju prema odobrenim zahtevima i mogu se zloupotrebili u druge svrhe.

Preporuka A3 Ministar treba da osigura da zahtevi Uredbe za subvencionisanje budu primenjeni konzistentno u svim slučajevima, uključujući i proces nadgledanja u realizovanju projekata i proces izveštavanja o troškovima.

3.1.4 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 6,900,000€. Od tog budžeta je tokom 2018. godine potrošeno 6,657,497€. Ti troškovi se tiču projekata za izgradnju kuća povratnicima, projekata za snabdevanje građevinskim materijalom za srpsku zajednicu u većini slučajeva i finansiranje drugih projekata koji se vežu opštinama, kao što su Opština Štrpce i Opština Novo Brdo.

Pitanje A4 – Slabosti u procesu nadgledanja projekta za izgradnju kuća za povratnike

Nalaz Na osnovu Pravila i Operativnim vodičem za javne nabavke, tačka 61.20, utvrđuje se sledeće: „menadžeri projekata trebaju da osiguraju da ekonomski operater ispuni sve obaveze učinka ili pošiljke u skladu sa zadacima i uslovima ugovora“.

U okviru projekta „Izgradnja kuća za povratnike“, mi smo egzaminirali fizički dva objekata (kuće), izgrađene od MZP-a za srpsku zajednicu, i identifikovali smo sledeće manjkavosti:

Kod izgradnje objekta (kuća 95 m²) u selu Preoce – Gračanica, iznos projekta je 34,657€. Kuća još nije u celosti dovršena. Mi smo testirali isplatu od 32,019€, koja se nadovezuje sa ovim projektom, egzaminirajući pozicije 4.13 (Snabdevanje i zidarski i malterski radovi), 6.1 (Snabdevanje i podni radovi), 7.2 (Snabdevanje i stolarski radovi) 8.3 (Snabdevanje i keramički radovi) i 11.16, 11.17, 11.19, 11.20, 11.24, 11.27 koja se nadovezuju sa snabdevanjem i vodovodnim radovima i identifikovali smo da radovi u ovim pozicijama, u iznosu od 2,326€ nisu uopšte obavljani. Štaviše, primetili smo na terenu da je postavljanje stiropora bila u dimenziji od 3. centimetra, a plaćena je za 5. centimetra.

Kod izgradnje objekta (kuća 62 m²) u Štrpcu, iznos projekta je bio 24,886€, i kuća još nije dovršena u celosti. Mi smo testirali isplatu od 21.626.99€ koja se nadovezuje ovim projektom, egzaminirajući pozicije 8.3 (Snabdevanje i postavljanje veštačkog neklizajućeg granita I klase, na ulaznim stepenicima i terasi) i 14.1 (Snabdevanje i radovi metalne ograde za stepenice i terasu, u visini od h=0,9 m, gde se u obračunu uključuju kompletni radovi i bojenje) i identifikovali smo neizvršenje radova u iznosu od 571€.

Vredi napomenuti da su isplate izvršene na osnovu izveštaja regionalnih menadžera za ugovore. Dana 01.03.2019, egzaminirali smo radove na terenu i primetili smo da radovi nisu izvršeni prema uslovima ugovora.

To se desilo jer su regionalni menadžeri potpisali izveštaje da su radovi obavljani u decembru 2018. godine, dok isti nisu okončani.

Rizik Potpisivanje ugovora od strane menadžera ugovora pre završetka ugovorenih radova, povećava rizik oštećenja budžeta ministarstva i ne dobijanje vrednosti za potrošeni novac.

Preporuka A4 Ministar treba da obezbedi da nadzor projekata bude efektivniji kako bi osigurao da se izvršenje radova vrši u skladu sa uslovima ugovora i da su isplate izvršene samo za obavljene radove ili usluga.

Pitanje A5 Slabosti u razvoju procedura nabavki

Nalaz	<p>Član 28. Zakona o javnim nabavkama određuje da „tehničke specifikacije za ugovore o radu, trebaju da obuhvataju, kao svoj supstancijalni deo, izvršni projekat“.</p> <p>MZP je razvilo aktivnost nabavke za projekat „Asfaltiranje puta u selu Koretište, Opština Novo Brdo, u iznosu od 58,605€, ne izradivši prethodno izvršni projekat.</p> <p>Takođe, u projektu „Izgradnja Centra porodične medicine u Opštini Ranilug“, u iznosu od 247,690€, MZP je razvila aktivnost nabavke bez izvršnog projekta.</p> <p>Razlog za razvoj procedure nabavki je, jer su relevantne opštine pružile samo idejne projekte za realizaciju projekata, a ne i izvršni projekat, za šta je kancelarija za nabavke razvila proces nabavke.</p>
Rizik	<p>Razvoj procedure nabavke bez izvršnih projekata, povećava rizik da se projekat ne realizuje prema prihvaćenim standardima izgradnje, i kao rezultat, ne dobijanje potrebne vrednosti za potrošeni novac.</p>
Preporuka A5	<p>Ministar treba da poveća kontrole kako bi osigurao da kancelarija za nabavke neće izvršiti pokretanje postupaka nabavke bez ugovora o radu i bez izvršnog projekta.</p>

3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost imovine iznad 1,000€, predstavljena u GFI 2018. godine, je 9,877,065€, a vrednost imovine ispod 1,000€ je bila 12,926€.

Pitanje B3 – Ne ažuriranje registra imovine ispod 1,000€

Nalaz Finansijska Uredba MF – Br. 02/ 2013, o upravljanju ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6. određuje da svaka budžetska organizacija treba da registruje ne kapitalne imovine u sistemu e-imovina.

Tokom revizije imovine ispod 1,000€, identifikovali smo da 5. oprema u iznosu od 3,005€ nisu registrovane u sistemu e-imovina.

To se desilo zbog nedostatka unutrašnje komunikacije. Dakle, kancelarija za finansije, iako je izvršila isplatu, nije informisala službenika za imovinu o kupovini, koje su se desile u decembru 2018. godine.

Rizik Ne registrovanje imovine ispod 1,000€, u sistemu e-imovina, utiče da vrednost imovina ne bude potpuna i povećava se rizik gubitka, oštete ili zloupotrebe imovina.

Preporuka B3 Ministar treba da osigura da se sve kupovine registruju u adekvatnim registrima imovine, kako bi registar imovina ispod 1,000€ bio tačan i potpun.

3.3 Ne izmirene obaveze

Izveštaj ne izmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2018. godine je bio u iznosu od 22,888€. Neisplaćene obaveze su za kategoriju robe i usluga, kao rezultat donošenja priznanica sa zakašnjenjem od strane operatera kod ministarstva. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2019. godini.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4 Dobro upravljanje

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

Ključni pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrola. Nivo ispunjavanja zahteva FUK od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose Ministarstvu Finansija.

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

Opšti zaključak o upravljanju

Postoji određeni broj slabosti upravljanja unutar MZP-a, posebno u vezi sa nadgledanjem kapitalnih projekata i kategorije subvencija, takođe, primećuju se istaknute slabosti u upravljanju imovinom. Nedostatak nadgledanja primene preporuka i operisanje kvalitetnog sistema unutrašnje revizije, nisu na potrebnom nivou. Komitet Revizije, iako je osnovan i održao je četiri sastanka, nije efektivan za promovisanje izveštaja unutrašnje revizije.

MZP ima strategiju 2014. – 2018. godine, koji je imao obračunatu i finansijsku cenu. Takođe, ministarstvo je pripremlilo i upitnik samo-procena na vreme i izradilo je spisak rizika s kojim se suočava.

4.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa tri člana osoblja – Direktorom JUR i sa 2 revizorom. Za izvršenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i ostale rizike ime revidiranog entiteta i pruža dovoljnu sigurnost o efektivnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje revizije treba da se presudi od važnosti koju menadžment pruža adresiranju preporuka kao i od podrške i izazova koji su pruženi od strane efektivnog Komiteta Revizije.

JUR je za 2018. godinu planirao i završio (7.) izveštaja o reviziji, Izveštaji su se ticali budžeta i finansija, kategorije roba i usluga, subvencija, nabavki, osoblju, troškova i upravljanja voznim parkom i Informativne tehnologije. Komitet revizije je održao četiri sastanka tokom 2018. godine.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

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

Menadžment je primenio niz unutrašnjih kontrola, uključujući i organizacionu strukturu i linije polaganja računa. Generalni sekretar održava redovne nedeljne sastanke sa Direktorima odeljenja. Za ove sastanke se pripremaju zapisnici gde se odražavaju različite operativne aktivnosti.

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a MZK-a, za 2017 godinu, rezultirao je sa 12 glavnih preporuka. MZK je izradila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se primeniti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2018. godinu, sprovedeno je pet (5) preporuka; jedna (1) je delimično adresirana, tri (3) nisu adresirane i tri (3) se smatraju zaključenim kao ne primenjene. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne godine i 2018

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzet e akcije	Status
1	Usklađenost sa zahtevima za GFI i drugim zahtevima za izveštavanje.	Ministar treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga koji su uticali na Isticanje Pitanja, kao i da preduzme konkretne radnje u vezi sa kapitalnim projektima koji su izvršeni od strane MZP. Ti projekti se trebaju izbrisati sa imovinskog registra ministarstva i trebaju se preneti kod određenih korisnika. Treba takođe da obezbedi upisivanje svih ne kapitalnih imovina po relevantnim spiskovima.	Menadžment nije preduzeo nikakvu konkretnu meru. I u 2018. godini je skoro slična situacija što se tiče ovog pitanja.	Ne sprovedena preporuka.
2	Usklađenost sa zahtevima za GFI i drugim zahtevima za izveštavanje.	Ministar treba da poveća kontrole kako bi se kontingentne obaveze izveštavale i pravilno prikazale na GFI. Izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog Finansijskog službenika, se ne može potpisati ako prema GFI nisu sprovedene sve potrebne kontrole.	MZK nema kontingentne obaveze.	Sprovedena preporuka.
3	Planiranje i realizovanje budžeta.	Ministar treba da obezbedi da se tokom procesa planiranja kapitalnih projekata izvrši odgovarajuća procena preko tačnog planiranja i određivanja svih projekata koji će se realizovati tokom godine.	Menadžment nije preduzeo nikakvu konkretnu meru. Slično je stanje i u 2018. godini.	Ne sprovedena preporuka.
4	Upravljanje osobljem.	Ministar treba da preduzme neposredne mere kako bi se za položaje koji s pokrivaju vršiocima dužnosti našlo održavajuće rešenje preko popunjavanja redovnim položajima u skladu sa zakonskim zahtevima.	Menadžment je pokrio takve pozicije sa redovnim pozicijama.	Sprovedena preporuka.

5	Robe i usluge.	Ministar treba da obezbedi da se na tehničkoj specifikaciji neće navesti specifični proizvodi ili prepoznatljivi znakovi nekog artikla.	Tokom našeg testiranja ,nismo naišli na takve manjkavosti, međutim konstatovana situacija u izveštaju od prošle godine se ne menja zato što je ugovor realizovan.	Zatvorena preporuka, ne sprovedena.
6	Robe i usluge, i komunalije.	Ministar treba da pokrene unutrašnji pregled i da preduzme odgovarajuće mere kako bi obezbedio da se u budućnosti neće dešavati takvi neuspesi.	Menadžment nije preduzeo nikakvu konkretnu meru. Slično je stanje i u 2018. godini.	Ne sprovedena preporuka.
7	Robe i usluge, i komunalije.	Ministar treba da pregleda odluke o 24-časovnom korišćenju službenih vozila od osoblja ministarstva te da se takvo korišćenje dozvoli samo za specifična zadatke ako što to nalaže uputstvo.	Menadžment je preduzeo konkretnu meru poništavajući odluke za korišćenje vozila 24. časova.	Sprovedena preporuka.
8	Subvencije i transferi.	Ministar treba da obezbedi da se projekat realizuje u skladu sa planiranim sporazumom kako bi subvencija ostvarila određene ciljeve kao i da ojača kontrole u svim nivoima tokom procesiranja isplata.	Projekat koji se tiče drva je osnovan	Delimično sprovedena preporuka.

			a onaj drugi nije pružio dokaze.	
9	Kapitalne investicije.	Ministar treba da obezbedi da odgovorno osoblje prati odgovarajuća pravila vezana za pripremu tenderskog dosijea i ugovornih uslova u skladu sa zakonskim zahtevima.	Razvijanje procedure nabavki u 2018. godini nisu imali manjkavosti iz prethodne godine, dok situacija za 2017. godinu ne može da se izmeni jer je projekat završen.	Zatvorena preporuka, ne sprovedena.
10	Kapitalne investicije.	Ministar treba da poveća kontrole prilikom pripreme premera i predračuna preko obezbeđivanja da će se indikativne količine odrediti na osnovu realnih potreba za snabdevanjem. Dalje, u cilju uveravanja da se ugovor sprovodi kao što je predviđeno, ministar treba da obezbedi stalno praćenje ovog ugovora.	Snabdevanje u 2018. godini nisu prevazišli i dozvoljeni procenat prema pravilima za javne nabavke.	Sprovedena preporuka.
11	Napredak primene preporuka.	Ministar treba da osigura da se primenjuje akcioni plan koji jasno određuje vremenske rokove za sprovođenje preporuka datih od strane GR-a, koji takođe određuje i osoblje koje je odgovorno i treba se prvo fokusirati na najvažnijim oblastima.	MZK je pripremio Akcioni plan određujući da će sve preporuke biti	Zatvorena preporuka, ne sprovedena.

			adresiran e u određen om datumu. Još uvek preostaju neke preporuk e da se adresiraj u.	
12	Sistem unutrašnje revizije.	Kako bi ostvario maksimalnu korist sa aktivnosti unutrašnje revizije. Ministar treba da obezbedi da se plan JUR podržava u oblastima koje predstavljaju rizik i da se pomažu dalje operativne aktivnosti.	Izrađen je plan za UR koji je zatvorio aktivnost i za 2018. godinu.	Sprovedena preporuka.
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2018. godine		
A1	GFI	Ministar treba da preduzme sve akcije kako bi obezbedio redovnu prisutnost na poslu ovih radnika, vršeci kontinuirani nadzor, kao što je predviđeno zakonskim aktima. Ministar takođe treba da preduzme sve neophodne akcije kako bi osigurao prenos vlasništva kapitalne imovine na opštine, za završene projekte, i da osigura potpuno predstavljanje ne kapitalnih imovina u GFI-ovima.		
B1	Planiranje projekata	Ministar treba da osigura da tokom procesa planiranja kapitalnih projekata prethodno bude izvršena detaljna procena, planirajući i tačno specifikujući sve komponente projekata sa svim neophodnim detaljima, i da se nakon toga uključe u budžetskom planu.		
A2	Plate i dnevnice	Ministar treba da poveća nadzor i da ojača disciplinu dolaska i odlaska na poslu. U vezi sa isplatom iznad, mi preporučujemo da menadžment razmotri još jednom pravilnost ove isplate, jer se ne vide važeći razlozi za isplatu i da se isplaćeni novac vrati budžetu ministarstva.		
B2	Robe i usluge	Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole i da od odgovornih službenika zatraži rigoroznu primenu postupaka, počevši od iniciranja troškova do konačnog završetka isplata.		
A3	Subvencij e	Ministar treba da osigura da zahtevi Uredbe za subvencionisanje budu primenjeni konzistentno u svim slučajevima, uključujući i proces nadgledanja u realizovanju projekata i proces izveštavanja o troškovima.		

A4	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da nadzor projekata bude efektivniji kako bi osigurao da se izvršenje radova vrši u skladu sa uslovima ugovora i da su isplate izvršene samo za obavljene radove ili usluga.
A5	Kapitalne investicije	Ministar treba da poveća kontrole kako bi osigurao da kancelarija za nabavke neće izvršiti pokretanje postupaka nabavke bez ugovora o radu i bez izvršnog projekta.
B3	Ne kapitalne imovine	Ministar treba da osigura da se sve kupovine registruju u adekvatnim registrima imovine, kako bi registar imovina ispod 1,000€ bio tačan i potpun.

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

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta mišljenja

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije ukoliko** se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

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

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

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

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

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

u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

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

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

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

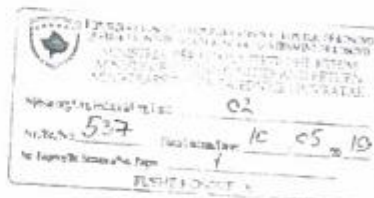
158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se 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: Pismo potvrđivanja

Republika e Kosovës / REPUBLICA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO ЗРНА КОМБËТАРЕ Е АУДИТИМ NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
KODI BRANJA POZICION: 03 47 724 1			
Adresa Org. Org. Unit Org. Unit	Shtetësi / Status / Status: C.A.M.	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i Fajësve Br. Stranica No. Pages



Republika e Kosovës
 Република Косово / Republic of Kosovo
 Qeveria / Влада / Government
 Ministria për Komunitete dhe Kthim / Министарство за заједнице и повратак / Ministry of
 Communities and Return

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2018 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Ministrisë për Komunitete dhe Kthim, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet lidhur me përmbajtjen e Raportit; si dhe,
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

g. Nenad Stojćetović

Sekretar i Përgjithshëm-Ministria për Komunitete dhe Kthim

Data: 10. Maj, 2019, Prishtinë