



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**Br. Dokumenta: 21.24.1-2018-08**

**IZVEŠTAJA REVIZIJE MINISTARSTVA ZA  
REGIONALNI RAZVOJ  
ZA FINANSIJSKU GODINU ZAVRŠNO SA  
31. DECEMBROM 2018**

**Priština, Maj 2019**

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

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 Vrhovnih Institucija Revizije i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima *Ministarsva za Regionalni Razvoj*, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora *Qerkin Morina*, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane *Erëmira Bytyqi Pllana (Vođa tima) i Mazlumsha Sejfadini (Član tima)*, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Florim Beqiri*.

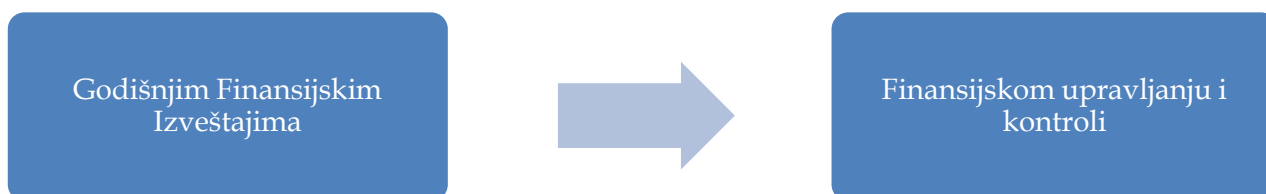
## TABELA SADRŽAJA

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 .....	10
4 Dobro upravljanje .....	17
5 Napredak u sprovođenju preporuka .....	20
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR .....	23
Dodatak II: Pismo potvrđivanja.....	26

## Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Ministarstva za Regionalni Razvoj (MRR) 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 datuma 19.12.2018.

Revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja za obavljanje revizije je određen u zavisnosti od kvaliteta unutrašnje kontrole koju sprovodi menadžment MRR-së.

### Mišljenje Generalnog Revizora

#### Ne modifikovano mišljenje sa Isticanjem Pitanja

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2018 godinu *predstavljaju objektivan i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

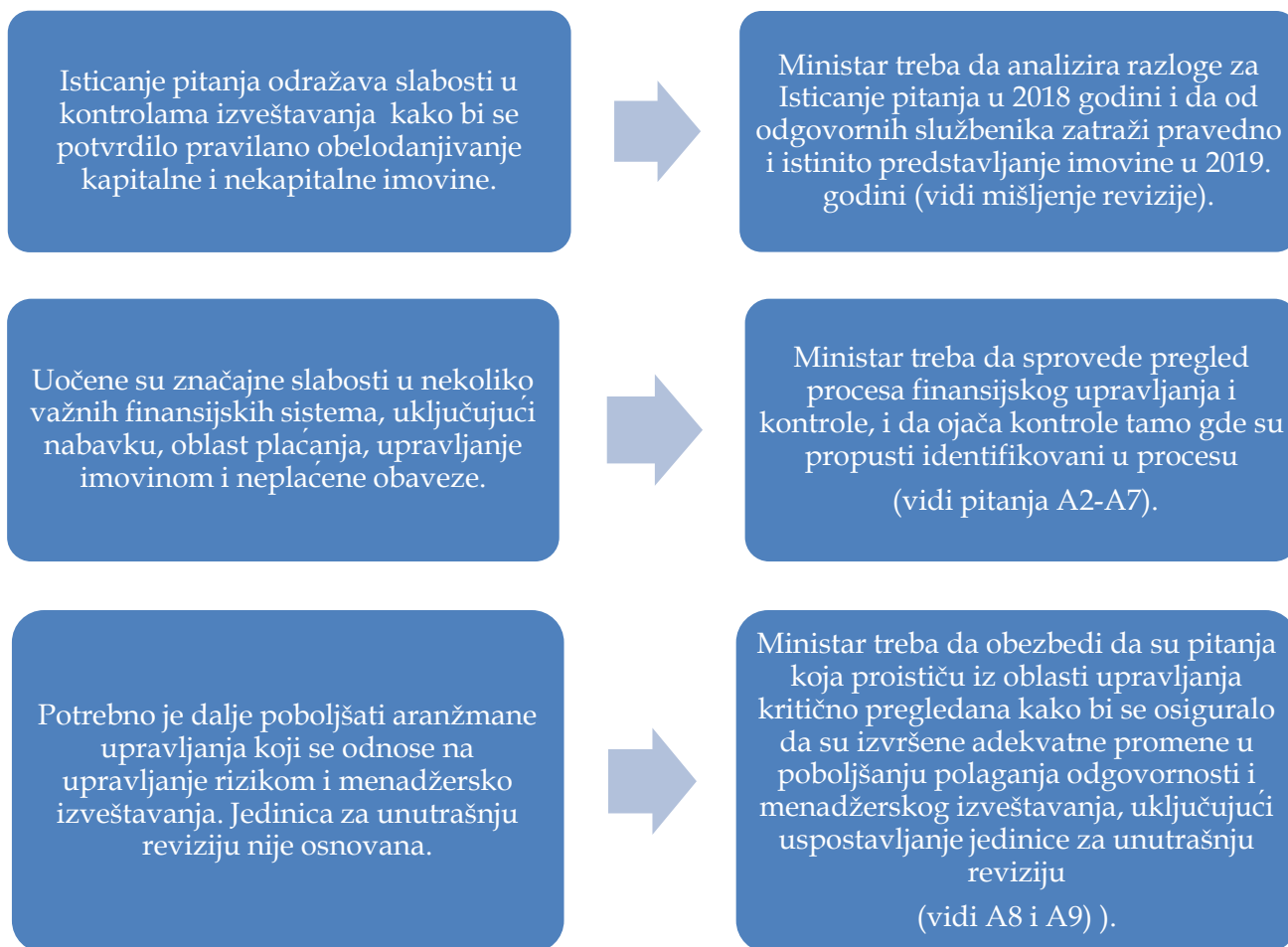
#### Isticanje Pitanja

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da kapitalna i nekapitalna imovina pravilno obelodanjena u GFI, jer su precenjene.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR-a.

## Glavni zaključci i preporuke



## 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 .
- Dali su preduzeti 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 Generalnog Revizora (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 naših revizijskih nalaza i preporuka 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

#### Ne- modifikovano mišljenje sa Isticanjem Pitanja

Revidirali smo GFI Ministarstva za Ruralni Razvoj za godinu završno sa 31 Decembrom 2018, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2018, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (ZUJFO) (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

#### Osnova za mišljenje

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

#### Isticanje pitanja

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da kapitalna i ne kapitalna imovina nije bila tačna u godišnjim finansijskim izveštajima usled pitanja koja su identifikovana stanje u nastavku:

- Član 19.3.1- Kapitalne imovine koje su upisane kao tekuće investicija, bile su precenjene za iznos od 110,250€. Ove imovina su se odnosile na neke opštinske<sup>1</sup> projekte, koji su

---

<sup>1</sup> "Otvaranje puta Zlipotok-Brod" u iznosu 55,555€ i "Uređivanje korito reke u selo Brodosana-Dragaš" u iznosu 54,695€

finansirana od ministarstva, ali nisu bila preneti kao imovina u spiskove opština korisnica, iako je kod istih izvršeno tehnički prijem. Ovo se desilo jer kancelarija za finansije u okviru ministarstva nije predala kompletnu dokumentaciju uplatnica službeniku za imovinu za ove projekte.

- Član 19.3.2- Ne kapitalna imovina koja je obelodanjena u GFI u iznosu od 50,903€, bila je precenjena jer nju nije izvršena godišnja amortizacija, ali je njihovo obelodanjivanje izvršeno prema njihovoj nabavnoj ceni. Ovo se desilo zbog nedostatka iskustva službenika za imovinu, jer je regrutovan i sertifikovan krajem godine.

### **Odgovornost Menadžmenta za GFI**

Generalni Sekretar Ministarstva za Regionalni Razvoj 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 i za unutrašnje kontrole koje menadžment određuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koja su uzrokovana bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Ministar je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja Ministarstva

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja

Sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati svako materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu Razumna ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI kako usled prevare tako usled greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

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



---

## 2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da MRR izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i br. 02/2013/MF-potrošnja javnog novca, kao i Pravilnikom MF nr.02/2013 za upravljanje ne finansijskom imovinom u Budžetskim Organizacijama;
- Budžetske zahteve kao što su: tromesečni izveštaji, operativni izveštaji;
- Plan nabavke i izveštaj potpisanim javnim ugovorima; i
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK);

U kontekstu GFI osim pitanja koje je naglašeno kod Isticanja pitanja, identifikovali smo da MRR, nije pravilno obelodanila neizmirene obaveze, kao u nastavku:

Član 17 - Izveštaj o neizmirenim obavezama, koje su potcunjene u iznosu od 2,212€. Do ovoga je došlo jer su dva računa od Decembra meseca 2018, koji su primljeni u MRR Januara meseca 2019, nisu bila prikazana kao obaveze u GFI. To se desilo pošto odgovorni službenik za finansije nije znao da računi koji su primljeni nakon kraja fiskalne godine treba da budu predstavljeni kao neizmirene obaveze u godišnjim finansijskim izveštajima.

### IZJAVA DATA OD GLAVNOG ADMINISTRATIVNOG SLUŽBENIKA

Uzimajući u obzir gore navedeno, izjava izdata od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog službenika i, prilikom podnošenja GFI u Ministarstvu Finansija, može se smatrati tačnom.

U vezi sa ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje, nemamo pitanja za pokretanje.

## 2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Za gore navedeno pitanje data je preporuka :

**Preporuka A1** Ministar treba poduzeti sve radnje koje su neophodne da bi osigurao prenos vlasništva nad kapitalnom imovinom na opštine za završne projekte, ali se još uvek nalaze u registru imovine Ministarstva. Takođe, da obezbedi i da se proces obezvređivanja za kapitalnu imovinu sprovodi u skladu sa zakonskim zahtevima i da su sve neizmirene obaveze pravedno prikazane u GFI.

## 3 Finansijsko upravljanje i kontrola

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

### Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Budući da je MRR, nova institucija, osnovana Novembra 2017 godine još uvek je u konsolidaciji, kontrole nisu uspele da dovoljno funkcionišu, posebno u oblastima koja se odnose na: jasnom raspodelom zadataka, nedostacima tokom procesa procene projekata i obrada isplata. Nedostaci su takođe identifikovani u prijemu faktura prilikom čega nije izvršeno njihovo protokolisanje i izveštavanje u MF. Glavne oblasti gde je potrebno više poboljšanja su razvijanje znanja zaposlenih u sektoru finansija, pravilno upravljanje imovinom, popunjavanje pozicija redovnim osobljem kao i primena procesa za prijem faktura kao i izveštavanje ne izmirenih obaveza.

#### 3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

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

**Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>2</sup>	Izvršenje 2018	Izvršenje 2017
<b>Izvori Fondova:</b>	<b>4,154,339</b>	<b>3,670,564</b>	<b>3,526,175</b>	<b>29,631</b>
Grant Vlade -Budžet	4,154,339	3,670,564	3,526,175	29,631

Završni budžet je u odnosu na početni budžet smanjen za 483,775€. Ovo smanjenje je rezultat povlačenje sredstava od strane Ministarstva Finansija (MF) na kraju godine po kategorijama kao što su: Komunalije, subvencije i transferi i kapitalne investicije. Ovo, se desilo jer MRR nije uspjelo da potrošiti sredstva na planiranim projektima.

MRR je tokom 2018 godine, potrošila 3,526,175€ ili 96% od završnog budžeta.

U nastavku su objašnjenja o postojećem stanju.

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

Opis	Početni Budžet	Završni Budžet	Izvršenje 2018	Izvršenje 2017
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:</b>	<b>4,154,339</b>	<b>3,670,564</b>	<b>3,526,175</b>	<b>29,631</b>
Plate i Dnevnice	304,339	305,837	305,837	21,897
Roba i Usluge	340,000	340,000	236,727	7,734
Komunalije	10,000	4,174	1,678	
Subvencije i Transferi	1,500,000	1,485,599	1,447,179	
Kapitalne investicije	2,000,000	1,534,954	1,534,754	

Objašnjenja o promjenama u budžetskim kategorijama uključujući i razloge i uticaj koji su imali, date su u nastavku:

- Budžet za kapitalne investicije je u odnosu na početni budžet smanjen za 465,046€. Zato što MRR nije uspjela da u potpunosti realizuje svoj Program za Regionalni Razvoj. Program je predviđao su-finansiranje sa opštinama ,ali one nisu uspele da ostvare projekte kao rezultat kašnjenja u procedurama nabavke i u kašnjenju radova.
- Budžet za robu i usluge nije imao izmene, dok je potrošnja budžeta iznosila 70%. Uprkos budžetskim viškovima u ovoj kategoriji, jer sredstva nisu blagovremeno založena i računi su primljeni nakon roka za predaju, iznos obaveza od 2,140€ je ostao neplaćen.
- Budžet za komunalne usluge je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 5,825€. Uprkos tome, troškovi u ovoj kategoriji iznosili su 1,678€ ili 40% završnog budžeta.

<sup>2</sup> Završni Budžet- budžet odobren od strane Skupštine a kasnije usvojen od strane Ministarstva Finansija

- Mnogo bolje planiranje je urađeno za budžet za plate i dnevnice, i izvršen je u maksimalnoj stopi od 100%, a sa subvencije i transfere 97%.

I pored toga planiranje budžeta su ipak potrebna značajna poboljšanja jer ako se stopa izvršenja uporedi sa početnim budžetom, ispostavlja se početno planiranje budžeta ostvareno samo 85%.

### **Preporuke**

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

---

#### **3.1.1 Plate i dnevnice**

Plate i dnevnice se isplaćuju putem centralizovanog platnog sistema kojim upravljaju MJU i MF. Završni budžet za plate i dnevnice bio je 305,837€, i izvršen je u potpunosti. Jedna lakša ispravka početnog budžeta je izvršena kasnije, i fond za plate je završnim budžetom povećan za 1,498€.

### **Preporuke**

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

---

#### **3.1.2 Robe i usluge, kao i komunalije**

Završni budžet za robe i usluge i komunalije u 2018 godini bio je 344,175€. Od njih je potrošeno 238,405€. U to spadaju troškovi za službena putovanja u inostranstvu, snabdevanje nameštajem i IT opremom ispod 1,000€, troškovi reprezentacije, održavanje i renoviranja i troškovi zakupnine za kancelariju.

---

**Pitanje A2<sup>3</sup> – Neodgovarajuća raspodela zadataka**

**Nalaz** Na osnovu Pravila i Operativnog uputstva za javne nabavke, član 62 stav 7 naglašava da se član komisije za procenu ne može se imenovati kao menadžer projekta.

U dva od osam testirana slučajeva, odnosno u ugovoru “Usluge prevođenja za potrebe MRR-ov”, u iznosu 7,729€, i ugovoru “Usluge za profesionalno nadgledanje projekata MRR-ov za opštine”, u iznosu od 8,800€, isti službenik koji je izvršio procenu ponude kao član komisije za ocenjivanje, je nakon potpisivanja ugovora postavljan za menadžera ugovora/projekta.

Ovo se dogodilo usled malog broja osoblja u okviru ministarstva, gde se kao posledica toga istom službeniku daje više od jednog zadatka.

**Rizik** Imenovanje službenika kao menadžera projekta, za ugovor za koji je izvršio procenu ponude, može imati efekat na objektivno nadgledanje realizacije ugovora i nije u saglasnosti sa načelima o raspodele zadataka.

**Preporuka A2** Ministar treba da obezbedi da u slučaju određivanja menadžera ugovora, da se poštuje princip raspodele zadataka.

### 3.1.3 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere iznosio je 1,485,599€. Od kojih je tokom 2018-te potrošeno 1,447,179€. Oni se odnose na subvencionisanje novih i postojećih biznisa za razne delatnosti na čitavom prostoru Republike Kosovo, kao i podrška nevladinih organizacija u oblasti uravnoteženog regionalnog društveno-ekonomskog razvoja. U ovoj kategoriji je testirano 57 uzoraka u svrhe supstancijalnoj testiranja ispitivanja i 19 uzoraka za testiranje usklađenosti.

#### Preporuka

Nemamo preporuke na ovoj oblasti.

---

<sup>3</sup> Pitanje A i Preporuka A- podrazumeva nova pitanja i preporuke.

---

### 3.1.4 Kapitalna Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije bio je 1,534,954€. Od njih je 2018-te potrošeno 1,534,754€. Oni se odnose na investicije koja su izvršena u opštinama u vezi sa izgradnju puteva, trotoara kanalizacije, vodovoda, administrativnih zgrada kao i rečnih korita.

#### Pitanje A3 - Ocenjivanje zahteva koje nije u skladu sa uputstvom

**Nalaz** Prema Smernicama za podnosiocce zahteva za sprovođenje Programa regionalnog razvoja i poziva za aplikacije, opštine povodom aplikacije treba da pruže projekat sa najvažnijim i predračunskim i imovinsko-pravnim dokumentima. Od sedam testiranih slučajeva, u tri smo naišli na sledeće nedostatke:

Opština Prizren, kao podnosilac zahteva projekte "Izgradnja infrastrukture u selima Lumbarda i Podgorja", i "Regulisanje igrališta i kulturnih objekata u Lumbardskoj oblasti" - i Opština Mitrovica kao podnosilac zahteva za projekat "Izgradnja puta i kanala Suvi Do-Mitrovica", odabrani su kao korisnici projekata bez dostavljanja idejnog projekta i imovinsko-pravnih dokumenata. Vrednost ovih sporazuma potpisanih za finansiranje od strane MRR-a iznosio je 430.000 €.

To je bilo zbog nemara komisije za procenu tokom pregleda dokumentacije.

**Rizik** Izbor projekata za finansiranje i projektne premera i preračuna projekata, kao i imovinska dokumenta, povećava rizik definisanja količine kvaliteta radova, a samim time i dodatnih troškova projekta. U slučaju prekoračenja radova ili imovinskih problema, postoji mogućnost da se projekti ne mogu realizovati za dugo vremena.

**Preporuka A3** Ministar treba da obezbedi da su uspostavljene odgovarajuće kontrole i da se tokom procesa procene projekata za finansiranje od strane Ministarstva, preko osnivanje profesionalne komisije, trebaju se strogo pridržavaju utvrđenih kriterijuma i prateće dokumentacije koja obezbeđuje realizaciju projekta.

---

**Pitanje A4 –Nejednako tretiranje projekata koji su aplicirali tokom procene**

**Nalaz** Prema Smernicama za podnosiocima zahteva za sprovođenje Programa regionalnog razvoja, navodi se da zahtevi za finansiranje od strane opština, trebaju biti od 50,000€ do 200,000€.

U sedam testiranih slučajeva, ustanovljeno je da je komisija tokom procene projekata koji su aplicirali, diskvalifikovala projekte od partnerskih opština “Kačanik-Ferizaj” i “Klokot-Vitina” sa razlogom jer su nadmašila cenu finansiranja u iznosu od 200,000€, ali ovi kriterijumi nisu primenjeni za projekte koji su aplicirali za projekte opštine Peć kao i one iz opštine Elez Han koje je proglasila odgovornim, iako su i njihovi zahtevi za finansiranje bili si iznad iznosa od 200,000€.

Ovo se dogodilo kao posledica nedostatka nadgledanja završnih poslova od strane komisije za procenu, koja nije pokazala neophodnu odgovornost tokom procene.

**Rizik** Nepravilna procena aplikacija prema svim Opštinama, rizikuje favorizacije relevantnih opština i diskriminaciju ostalih opština, kao rezultat njihovog nejednakog tretmana.

**Preporuka A4** Ministar, treba da obezbedi efektivnije mehanizme nadgledanja procesa procene i obezbediti da se kriterijumi primenjuju jednako za sve aplikante.

**Pitanje A5 – Nedostaci u izvršenju isplata**

**Nalaz** Na osnovu sporazumu o razumevanju između MRR- i opština, kod uslova isplata očekuje se da opštine osiguraju ministarstvu, sigurnost izvršenja od strane Ekonomskih Operatora na osnovu projekta.

Na dva od 28 testiranih isplata, uočili smo da sigurnost izvršenja koja su priložena opština u dokumentaciju za isplatu, nisu bile kompletirano kako je istaknuto u ugovoru jer je bila sa isteklim rokom. Ovo je bilo s razlogom nedostatku iskustva u izvršenju kontrole dokumentacije od strane finansijskih službenika, to su bile među prvim isplatama kapitalne potrošnje.

**Rizik** Realizacija i isplate u odsustvu kompletne dokumentacije, rizikuje sigurnost na poslu za završene poslove po kvalitetu i uslove na sporazumu.

**Preporuka A5** Ministar da obezbedi da proces realizacija isplata prethodi detaljnu proveru obezbeđujući da dokumentacija bude potpuna na osnovu sporazuma o razumevanju.

---

## 3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Na osnovu GFI-ja ministarstva, prikazana je kapitalna imovina u iznosu od 1,534,753€, dok je ne kapitalna imovina bila u iznosu 50,903€. Pitanja vezana sa prikazanim iznosom imovina koja su prikazana u GFI-a, obrađena su kod poglavlja Mišljenje Revizije-Isticanje Pitanja.

---

### Pitanje A6 - Ne inventarizacija imovine

**Nalaz** Uredba MF-Nr. 02/2013 za upravljanje ne finansijskom imovinom budžetskih organizacija, član18, zahteva da budžetske organizacije najmanje jednom godišnje da izvrše inventarizaciju ne finansijske imovine da bi se ustanovilo njeno realno stanje. Izveštaj inventarizacije treba da se završi pre pripreme finansijski izveštaja.

Iako je Glavni administrativni službenik doneo odluku za formiranje komisije za inventarizaciju ne finansijske imovine, komisija još nije završila taj proces, iako je period za podnošenje godišnjih finansijskih izveštaja završen. Ovo kašnjenje u vođenju ovog procesa bilo je zbog nedostatka obaveštavanja osoblja u vezi sa obavljanjem ovog procesa.

**Rizik** Ne izvršenje procesa inventarizacije na vreme, ne pruža sigurnost o fizičkom postojanju imovine na dan registracije, takođe onemogućuje predstavljanje faktičnog stanja imovine u GFI i njihovo obelodanjivanje. Ovo takođe ima značaja u pravilnom upravljanju i kontroli imovine ministarstva.

**Preporuka A6** Ministar treba povećati mere polaganja odgovornosti prema komisiji za inventarizaciju imovine, da bi završni izveštaj inventarizacije bio predat pre priprema godišnjih finansijskih izveštaja, tako da se moguće identifikovane promene koje su ustanovljene nakon inventarizacije, obelodane u imovinskim spiskovima.

## 3.3 Ne izmirene obaveze

Izveštaj o ne izmirenim obavezama prema dobavljačima na kraju godine 2018 iznosio je 3,580€. Ova vrednost je potcunjena i ovo smo obradili u poglavlju 2.2 - Usklađenost sa zahtevima za GFI-e i drugim zahtevima za izveštavanje. Ove obaveze prenete su da se isplate u 2019 godinu.



---

## Pitanje A7 – Ne protokolisanje računa i ne izveštavanje o ne izmirenim obavezama

**Nalaz** U skladu sa članom 24 Finansijskog Pravila 01/2013, Potrošnja javnog novca, zahteva da se primljene fakture protokolišu i evidentiraju u knjizi faktura. Istovremeno, u skladu sa članom 5 Finansijskog Pravila br. 02/2013/MF o Izveštavanju o ne izmirenim obavezama, sve budžetske organizacije su obavezne da izveštavaju o ne izmirenim obavezama preko mesečnih izveštavanja u Ministarstvu Finansija.

- Od svih 36 testiranih isplata od robe i usluga kao i kapitalna investicije u iznosu od 1,550,914€, primetili smo da fakture nisu protokolirane nije ni upisan ni redovni broj protokola. Prijem računa od ministarstva, vrši se navođenjem datuma prijema i potpisivanjem od strane službenika arhive.
- U tri slučajeve, fakture nisu izveštavane u MF kao ne isplaćene obaveze prethodnog meseca. Ministarstvo je izvestilo o svojim ne izmirenim obavezama samo u mesecu januaru ali ne i u sledećim mesecima.

Do ovih nedostataka je došlo jer odgovorni zvaničnici nisu bili informisani o načinu rada tokom prijema računa kao i zahtevima o izveštavanju obaveza, određenih sa pravilima o Trezoru.

**Rizik** Ne protokolisanje faktura prilikom prijema, povećava rizik, da se računi ne evidentiraju redovno i da dolazi do kašnjenja u njihovim isplaćivanju. Dok ne izveštavanje o neisplaćenim obavezama, uzrokuje na loše obelodanjivanje ministarskih obaveza.

**Preporuka A7** Ministar treba da obezbedi da su preduzeti neophodni koraci o informisanju ili obučavanju osoblja što se tiče Trezorskih pravila i obezbediti izvršenje jednog redovnog procesa evidentiranja računa kao i redovno izveštavanje o ne izmirenim obavezama.

## 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

MRR, je svoje funkcionisanje kao ministarstvo počelo krajem 2017 godine. U nedostatku operativnog osoblja, ovo ministarstvo je potpisalo sporazume sa MALS za podršku u obavljanju finansijskih/administrativnih usluga. Tokom ovog razdoblja, suočeno je sa izazovima u svojim operativnim i finansijskim aktivnostima zbog nedostatka osoblja. Ipak, na kraju godine uspeli su da zaposle jedan deo osoblja uključujući većinu rukovodećih pozicija. U svakom slučaju, finalizacija organizacione strukture i dopuna radnih pozicija i dalje ostaju izazov za ministarstvo.

I ako u malom broju, linije izveštavanja su funkcionisale tamo gde je bilo moguće, gde je Generalni Sekretar upoznat sa operativnim trendom finansiranja unutar ministarstva uz pomoć nedeljnih izveštaja koji uključuju sveobuhvatne podatke o finansijskim i operativnim aktivnostima.

MRR, uspelo je da na vreme pošalje upitnik za samo-ocenjivanje Ministarstvu finansija i sačinio listu rizika unutar organizacije, ali tokom 2018. godine nije bilo redovne revizije ovog registra da bi se utvrdilo da li su preduzete radnje kao što je planirano i ako je napravljena bilo kakva promena u proceni rizika. Takođe, nedostajalo je identifikacije ključnih osoba koje bi se bavile rizicima, kao i uspostavljanje mehanizama izveštavanja od strane tih osoba o identifikovanim problemima rizika.

Ministarstvo nema strateški plan, ali je izradilo plan rada za 2018. Njeni ciljevi su utvrđeni kroz Program Vlade 2017-2021.

Ministarstvo je uspelo da potroši svoj budžet na zadovoljavajući nivo, izuzev u oblasti roba i usluga i komunalnih usluga gde ima niže troškove, dok u kapitalnim investicijama ima svoj program regionalnog razvoja, koji uključuje finansiranje kapitalnih projekata za opštine, nije uspela da to ostvari u skladu sa planom, i kao rezultat toga, neki od alata na kraju te godine je povukao od MF. Jedinica za unutrašnju reviziju još nije formirana I njen nedostatak predstavlja slabost u oblasti dobrog upravljanja unutar ministarstva.

### 4.1 Sistem unutrašnje revizije

MRR, nije formirala Jedinicu Unutrašnje Revizije (JUR). Međutim, MRR je preduzela akcije tako što se obratila CJH/MF, sa zahtevom za podršku u oblasti interne revizije za 2018 godinu od strane CJH ili zaključivanjem sporazuma o razumevanju sa drugom institucijom. Što se tiče 2018 godine, nije primljen odgovor od strane Ministarstva Finansija, odnosno od odeljenja za unutrašnju reviziju, u vezi sa pružanje usluge i izvršavanje unutrašnje revizije u ministarstvu.

---

## Pitanje A8 – Ne osnivanje JUR-a

**Nalaz** Na osnovu administrativnog uputstva br. 23/2009 o Osnivanju i funkcionisanju jedinica za unutrašnju reviziju u javnom sektoru, Član 3, utvrđuje da viši menadžment entiteta javnog sektora uspostavlja JUR sa ispunjenjem bilo kog od tri kriterijuma: godišnji budžet preko 1 milion evra; 50 stalno zaposlenih, i u posebnim slučajevima zbog visokog stepena rizika i u saglasnosti nadležnih institucija.

Iako je MRR ispunio prvi kriterijum, budući da je godišnji budžet 2018 godine iznosio preko 4 miliona evra, nije uspelo uspostaviti JUR.

To je zato što dva službenika ministarstva, koji su pohađali obuku u oblasti unutrašnje revizije nisu uspeli da se sertifikuju.

**Rizik** Nedostatak unutrašnjih revizora, utiče na ne identifikovanje mogućih slabosti i ne pružanje sigurnosti u upravljanju u vezi funkcionalnosti i efektivnosti unutrašnje revizije.

**Preporuka A8** Ministar treba da obezbedi da su preduzete mere, kako bi se usluge unutrašnje revizije obezbedile preko osnivanja JUR-a unutar ministarstva.

## 4.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Da bi imali dobru planiranje, da bi nadgledali aktivnosti na redovnoj osnovi, i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžment treba da ima redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao postupak je prihvatanja odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihova dela i transparentno obelodanjivanje rezultata. 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.

Iako je menadžment primenio niz unutrašnjih kontrola da bi obezbedio da finansijski sistemi funkcionišu kako treba, mi smo primetili da preduzete mere nisu dovoljno efektivne da bi omogućile jedan adekvatan i blagovremeni odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

---

**Pitanje A9 – Slabosti u menadžerskim kontrolama i upravljanju rizikom**

**Nalaz** Kao posledica nepotpune funkcionalnosti organizacione strukture kao novo formirano ministarstvo određeni broj pozicija, uključujući i one rukovodeće, nisu uspele da se popune. U određenim slučajevima, bilo je izazova u raspodeli zadataka, jer je istom službeniku dodeljeno više zadataka. Nedostatak potrebnih kontrola je rezultiralo na nedostatke tokom procesa procene kapitalnih projekata i realizaciju isplata na kraju godine. Neuspeh poznavanje važećeg zakonodavstva od strane finansijskim službenika je uzrokovalo nedostatke u upravljanju imovinom i n izmirenim obavezama, što je i rezultiralo Isticanjem pitanja u izveštaju revizije.

Ministar ima spisak rizika, ali mu nedostaje identifikacija rizika po odeljenjima i preduzimanje mera za njihovo upravljanje i izveštavanje kod Glavnog Administratorskog Službenika.

**Rizik** Slabi mehanizmi polaganja odgovornosti i finansijsko izveštavanja slabog kvaliteta, umanjuju efektivnost finansijskog upravljanja. Ovo rezultira sa slabostima u budžetskim procesima i umanjuje sposobnost menadžmenta da blagovremeno odgovori na finansijske izazove, povećavajući rizik od nepravilne potrošnje.

**Preporuka A9** Ministar treba obezbediti da je izvršeno pregled da bi odredili način izveštavanja finansijskog i operativnog kod visokog menadžmenta kao i budžetski napredak, uključujući i potrošnju kao predmet izveštavanja od strane menadžmenta. Takođe, identifikacija rizika da se izvrši po odeljenjima i da se preduzme mere za njihovo upravljanje uključujući na redovnoj (tromesečnoj osnovi) vrši izveštavanje/pregled registra kako bi se odredilo da li su preduzete mere kako je planirano.

## 5 Napredak u sprovođenju preporuka

MRR, nije revidirana ranije, ne postoji analiza o izvršenju prethodnih preporuka.

Tabela 4. Rezime preporuka iz prethodne godine i 2018 godine

Br.	Polja Revizije	Preporuke za godinu 2018
A1	GFI	Ministar treba da preduzme sve odgovarajuće korake da osigura prenos vlasništvo nad kapitalnim sredstvima za opštine za završene projekte, ali se još uvek nalaze u registru imovine Ministarstva. Takođe, kako bi se osiguralo da se proces devalvacije za ne-kapitalnu imovinu sprovodi u skladu sa zakonskim zahtevima i da su sve neplaćene obaveze pravedno prikazane u PFV.
A2	Roba i usluge	Ministar, kako bi se osiguralo da se u slučaju dodele rukovodilaca ugovora poštuje princip podjele dužnosti.
A3	Kapitalne Investicije	Ministar treba da osigura da su uspostavljene odgovarajuće kontrole i da tokom procesa evaluacije projekata za finansiranje od strane Ministarstva, kroz formiranje profesionalne komisije, strogo poštuju utvrđene kriterijume i prateću dokumentaciju koja osigurava realizaciju projekta.
A4	Kapitalne Investicije	Ministar treba da obezbedi efikasnije mehanizme nadzora u procesu procene i osigura da se kriterijumi primenjuju podjednako na sve podnosiocce zahteva
A5	Kapitalne Investicije	Ministar, da osigura da proces izvršenja plaćanja prethodi detaljnoj proveru tako što će osigurati da je dokumentacija potpuna na osnovu uslova sporazuma o razumevanju.
A6	Ne finansijska imovina	Ministar treba da poveća mere odgovornosti za Komisiju za inventarizaciju imovine tako da se ukupan izveštaj o inventaru podnosi u vreme pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja, tako da se sve identifikovane promene koje su identifikovane nakon popisa odražavaju u evidenciji bogatstva.
A7	Ne izmirene obaveze	Ministar će se pobrinuti da se preduzmu potrebne radnje u vezi sa informisanjem ili obukom osoblja u vezi sa pravilima trezora i da se obezbedi sprovođenje redovnog procesa fakturisanja i redovno izveštavanje o ne izmirenim obavezama.
A8	Interni sistem revizije	Ministar treba obezbediti da su preduzete mere po nalogu za izvršenje interne revizije osiguran, putem formiranja JUB –a unutar ministarstva.
A9	Menadžment	Ministar treba da osigura da je izvršena revizija kako bi se odredio oblik

---

	izveštavanje, odgovornost i upravljanje rizikom	finansijskog i operativnog izveštavanja prema višem rukovodstvu i izvršenju budžeta, uključujući troškove kao predmet izveštavanja i redovno razmatranje od strane rukovodstva. Takođe, identifikacija rizika se vrši na nivou odeljenja i preduzimaju se mere za njihovo upravljanje, uključujući izveštavanje / pregled registra na redovnoj (kvartalnoj) osnovi kako bi se utvrdilo da li su preduzete akcije u skladu sa planom.
--	---	--

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-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATUMI PËR SHIKIMIN: 11.04.2019 DATUMI PËR TËRHEQJEN:			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
03	47	419	1



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO QEVERIA - VLADA - GOVERNMENT MINISTRIA E ZHVILLIMIT RAJONAL - MINISTARSTVO ZA REGIONALNI RAZVOJ MINISTRY OF REGIONAL DEVELOPMENT ARKIVA / ARHIVA / ARCHIVE DALËSE / IZLAZNA / OUTGOING	
Nr./Br./No	237
Nr.faq / Br.str / No.pg Data / Datum / Date	10 / 04 / 2019
PRISHTINË - PRIŠTINA - PRISTINE	

**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**  
**Qeveria - Vlada - Government**  
*Ministria e Zhvillimit Rajonal*  
*Ministarstvo za Regionalni Razvoj*  
*Ministry of Regional Development*

**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 së Zhvillimit Rajonal, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Rasim Demiri

.....

Ministër - Ministria e Zhvillimit Rajonal,

Data: 10 Prill 2019, Prishtinë,

