



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJ REVIZIJE MINISTARSTVA OBRAZOVANJA NAUKE I
TEHNOLOGIJE**

ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2018.

Priština, Jun 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 revizije kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima (Ministarstva Obrazovanja Nauke i Tehnologije), u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Qerkin Morina , koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane Mehmet Muçaj (vođa tima) i 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.....	24
5 Napredak u sprovođenju preporuka	27
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR.....	34
Dodatak II: Pismo potvrđivanja	37

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih Finansijskih Izveštaja Ministarstva Obrazovanja Nauke i Tehnologije za 2018 godinu, koji obuhvata 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 22.11.2018.

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

Ne modifikovano mišljenje sa Isticanjem pitanja

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

Isticanje pitanja

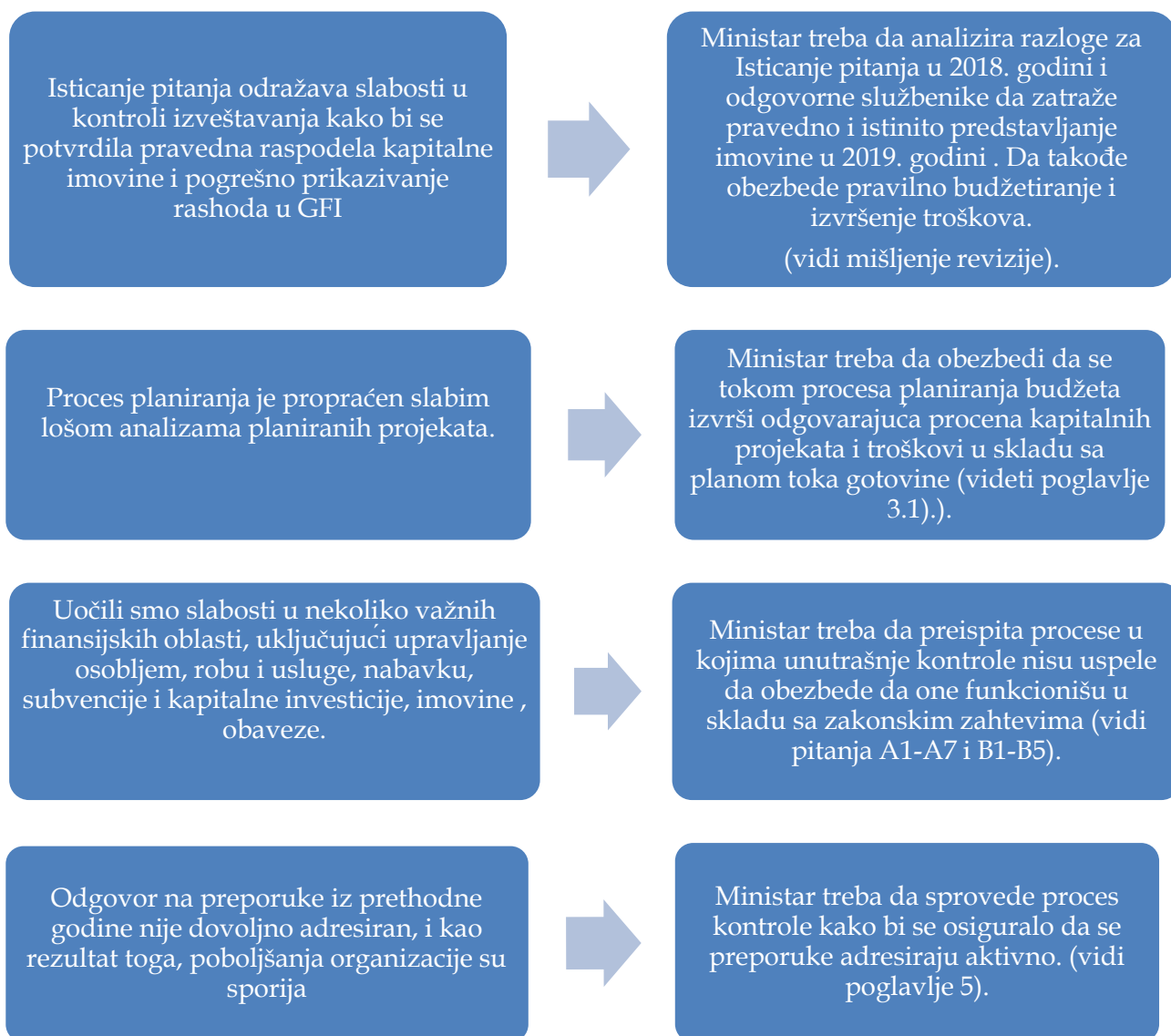
Želimo da skrenemo vašu pažnju na činjenicu da je precenjena vrednost ne finansijske imovine iznad 1,000€, koja je prikazana na GFI, dok je vrednost ne finansijske imovine ispod 1,000€, potcenjena.

Takođe, tokom faze budžetiranja za 2018 godinu, MONT je izvršio pogrešnu klasifikaciju troškova u nekim ekonomskim kategorijama.

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.
- 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 predavljanju 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 Isticanjem Pitanja

Revidirali smo GFI Ministarstva Obrazovanja Nauke i Tehnologije (MONT) 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 (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo dobili dovoljni i pogodni da pruže osnovu za mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da:

- Član 19.3.1 stanje ne finansijske imovine u GFI je bio precenjen za 3,145,448€. To se desilo zato što škole koje je izgradio MONT nakon finalizacije nisu prenesene na opštine kao vlasništvo tih škola. Pored toga, identifikovali smo da je osam (8)

projekata¹ u iznosu od 846,971€ evidentirano u registru kapitalne imovine, ali po prirodi, ti projekti su roba i usluge

- Zakon br. 04/L-032 o pred univerzitetskom obrazovanju u Republici Kosovo obavezuje MONT da obezbedi besplatne udžbenike za učenike I i II stepena pred-univerzitetskog obrazovanja. Na osnovu toga, MONT je 2018. godine pogrešno budžetirao i kategorisao 7,569,820€ iz kapitalnih investicija. Ovi troškovi su evidentirani u registru imovine, precenjajući vrednost imovine koja je objavljena u GFI. Važno je napomenuti da, nakon kontinuiranog zahteva od MONT-a upućeno MF da ova kategorija ne bude budžetirana kao kapitalna, MF u budžetu za 2019. odražavalo je budžetiranje kupovine knjiga iz kategorije roba i usluga;
- Član 19.3.2 Izveštaj o ne finansijskim ne-kapitalnim sredstvima ispod 1,000€ GFI-a je potcenjen zbog činjenice jer osam (8)² pod programa u okviru MONT- a ne koristi sistem e-imovine i kao rezultat toga nisu evidentirali podatke u ovom sistemu; i
- Tokom 2018. godine, MONT pored pogrešne klasifikacije navedene kod kupovine knjiga, primetili smo da je napravio i 780,247 € loših klasifikacija koje su planirane i realizovane iz kategorije kapitalnih investicija za robu i usluge.

Što se tiče gore navedenih pitanja, mi nismo modifikovali mišljenje revizije.

Odgovornost Menadžmenta za GFI

Generalni Sekretar MONT 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 Zdravstva.

¹ Takvi projekti su: Nabavka opreme za digitalizaciju biblioteke na Univerzitetu Haxhi Zeka (UHZ); Snabdevanje sa IT opremom za AAPAR; Obezbeđivanje IT za potrebe MONT-a; Snabdevanje sa raznom opremom i drugim materijalima; Nabavka inventara za sportske dvorane u pred univerzitetskom obrazovanju; Snabdevanje inventarom u pred-univerzitetskim školama; Angažovanje eksperata za izradu normi i standarda za predškolske ustanove; Nabavka i sadnja ukrasnih stabala u Studentskom centru; Osvetljenje spavaonica sa LED reflektorom..

²² Agencija za akreditaciju Kosova; Kosovski pedagoški institut; Nacionalni autoritet kvalifikacija; Albanološki institut Kosova; Agencija za stručno osposobljavanje i stručno obrazovanje odraslih; Studentski centar; Univerzitet u Mitrovici "Isa Boletini"; Univerzitet u Gnjilanu "Kadri Zeka.".

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

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

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI kako usled prevare tako usled greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnost 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 izveštavaju 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/MF potrošnja javnih sredstava, kao i Pravilo MF br. 02/2013 o upravljanju ne finansijskom imovinom Budžetskih organizacija;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK).

Nacrt GFI ministarstva imale su pogrešna prikazivanja u materijalnim iznosima po glavnim stavkama ali su nakon naših sugestija ispravljene dana 22.02.2019.

U vezi sa GFI, osim pitanja koja su navedena kod Isticanja Pitanja, nemamo neko drugo pitanje koje se nadovezuje sa kvalitetom GFI.

IZJAVA OD STRANE GENERALNOG SEKRETARA I GLAVNOG FINANSIJSKOG SLUŽBENIKA

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrta GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati tačnom, izuzev pitanja koja su navedena kod mišljenja revizije.

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

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Preporuka C1 Ministar treba da preduzme konkretne akcije u vezi sa prenosom vlasništva nad školama koje je izgradio MONT odgovarajućim opštinama, i da ta sredstva treba da budu uklonjena iz registra imovine Ministarstva. Dalje, kontrole treba da se ojačaju kako bi se osiguralo da svi programi u okviru MONT-a koriste sistem e-imovine kako bi se osiguralo da ne kapitalna imovina prikazana u GFI predstavlja pravi i tačan prikaz.

Takođe, ministar treba da obezbedi da projekti koji po prirodi ne pripadaju robi i uslugama nisu planirani u kategoriji kapitalnih investicija već u odgovarajućoj kategoriji.

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 kontekstu finansijskih sistema, kontrole prihoda su općenito prikladne i sprovode se, ali određeni broj u oblasti potrošnje zahtevaju daljnje poboljšanje kako bi se sprečile nepravilnosti u potrošnji i ne racionalna potrošnja. Glavne oblasti u kojima je potrebno više poboljšanja su planiranje i izvršenje budžeta, registracija kapitalne i ne kapitalne imovine, pravilna klasifikacija rashoda, upravljanje osobljem i pravilno izveštavanje o neplaćenim obavezama..

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:	58,003,626	56,331,888	49,447,601	41,528,363	47,892,635
Grant Vlade -Budžet	51,348,123	48,825,112	44,820,362	39,295,443	44,228,978
Zaduživanje	2,000,000	1,524,398	727,023	384,861	1,543,000
Prenete iz prethodne godine ³	-	794,940	669,512	681,354	507,121
Sopstveni prihodi ⁴	2,655,503	2,655,503	1,018,084	1,032,422	946,897
Prihodi od KAP ⁵	2,000,000	2,000,000	1,999,677	-	-
Domaće donacije	-	1,500	1,465	-	-
Spoljne donacije	-	530,435	211,478	134,283	666,639

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

⁴ Sopstveni prihodi koji su budžetirani za potrošnju.

⁵ Prihodi od Kosovske Agencije za Privatizaciju koji su dodeljeni zakonom o budžetu.

Ministarstvo je u 2018 godini, potrošilo 88% završnog budžeta ili 49,447,601€. Znači da izvršenje nije na zadovoljavajućem nivou pošto 12% budžeta nije potrošeno. U nastavku se daju objašnjena 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:	58,003,626	56,331,888	49,447,601	41,528,363	47,892,635
Plate i Dnevnice	17,286,141	18,343,913	17,950,176	16,958,240	15,925,257
Roba i Usluge	9,823,419	11,593,647	9,072,901	8,421,900	8,294,192
Komunalije	1,596,459	1,340,433	987,151	1,022,455	935,411
Subvencije i Transferi	4,841,929	3,290,424	2,761,002	4,079,161	3,374,488
Kapitalne Investicije	24,455,678	21,763,471	18,676,371	11,046,607	19,363,287

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Povećanje konačnog budžeta za plate i dnevnice od 1,057,772€ je napravljeno iz ovih izvora: Odlukom Vlade br. 07/80 od štednje dana. 12.12.2018. godine u iznosu od 905,716 €, iz prenesenih sopstvenih prihoda 103,602 €, i donacije u iznosu od 48,454€.
- Budžet za robu i usluge povećan je za 1,770,228 €, zbog sopstvenih prihoda prenetih u iznosu od 691,037€, donacija 372,796€ i Odlukom Vlade iz uštede, u iznosu od 706,395€,
- Budžet za komunalije je smanjen za 256,026€ Odlukom Vlade o štednji;
- Budžet za subvencije je smanjen za 1,551,505€, sa Odlukom Vlade o štednji zbog ne realizacije subvencija NVO od strane ministarstva.
- Budžet za kapitalne investicije je smanjen za 2,692,207€ sa odlukama Vlade od štednje usled ne realizacije kapitalnih projekata kao i transfera budžeta iz pozajmljivanja u školski budžet Republike Kosovo.

Pitanje B1⁶ – Loše planiranje kapitalnih projekata

- Nalaz** Priručnik uputstava za budžetski proces i planiranje budžeta zahteva “da sve budžetske organizacije sprovedu detaljnu analizu kapitalnih projekata predloženih za budžetiranje u narednoj godini”.
- MONT nije uradio dobro planiranje budžeta za kapitalne projekte jer su u tabeli 3.2 kapitalnih investicija uključeni projekti koji po prirodi pripadaju kategoriji robe i usluga. Takvi projekti su poput kupovine knjiga za decu (5,600,000 €), kupovina inventara i laboratorijske opreme 2,000,000€.
- Razlog za planiranje takvih projekata u kategoriji kapitalnih investicija je zbog toga jer, iako je Ministarstvo uputilo zahtev Ministarstvu finansija (MF) da projekat nabavke knjiga ne bude uključen u tabelu 3.2 kapitalnih investicija, MF nije uzelo u obzir ovaj zahtev prošle godine. Dok je projekat nabavke inventara i laboratorijske opreme bio rezultat nemarnosti ministarstva da uradi dobro planiranje.
- Ne pokretanje aktivnosti na vreme ,loše kontrole u kontrakciji ,nadgledavan je i realizacija mogu uticati da predviđeni objektivni ministarstva ne realizuju.
- Rizik** Slabo planiranje budžeta odražava pogrešno prikazivanje rashoda po ekonomskim kategorijama i uzrokuje dezorijentaciju u finansijskim izveštajima.
- Preporuka B1** Ministar treba da osigura da prilikom pripreme godišnjeg budžeta, odgovorni službenici urade odgovarajuće analize budžetskih zahteva za kategoriju kapitalnih investicija, tako da se u relevantnu tabelu uključuju samo kapitalni projekti.

⁶ Pitanje 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 ponavljanje pitanja i preporuke.

Pitanje A 1- Slab učinak u izvršenju budžeta

Nalaz Uprkos prilagođavanju (budžetskim kretanjima) donetim odlukama, ministarstvo nije uspjelo da potroši budžet prema planu toka gotovine. Roba i usluge su potrošene 78%, komunalne usluge 74%, subvencije 84%, dok su kapitalne investicije 86%.

Ovo, kao rezultat nedovoljnih kontrola od strane ministarstava, kako bi se osiguralo da se izdvojeni budžet potroši kako je planirano.

Rizik Propust u realizaciji budžeta utiče da se planirani ciljevi ministarstva ne realizuju.

Preporuka A1 Ministar treba sistematski nadgledati budžetski napredak ministarstva i pravovremeno planirati sve aktivnosti koje će se financirati iz dodeljenih budžetskih sredstava u tekućoj godini.

3.2 Prihodi

Prema unutrašnjoj evidenciji za 2018. godinu, MONT je planirala da prikupi prihode u iznosu od 3,384,628€, dok je u periodu od 12 meseci ostvarilo 2,674,598€ ili 79%. Od ovih prihoda u 2018. godini, MONT-u je odobreno za troškove u iznosu od 2,655,503€, dok je potrošeno 1,687,596€. Prihodi se prikupljaju preko učešća studenata, akreditacije akademskih programa, zakupnine itd. Od testiranja 31 suštinskih uzoraka i 5 uzoraka u usklađenosti, nismo primetili bilo kakve probleme koje treba prijaviti.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti

3.3 Plate i dnevnice

Završni budžet ove kategorije iznosio je 18,343,913€ dok su troškovi za ovu kategoriju iznosili 17,950,176€. Plate se isplaćuju preko centralizovanog sistema plata kojim upravlja MJU i MF-a.

U oblasti plata i ostalih dodataka, identifikovali smo sledeće nepravilnosti:

Pitanje A 2- Naknada internih komisija u toku radnog vremena

Nalaz Uredba br. 33/2012 o dodacima na plate i drugim naknadama za državne službenike, član 7 određuje vrste naknada za državne službenike koji imaju pravo na naknadu. Ove naknade uključuju naknadu za prekovremeni rad tokom radnog vremena, prekovremeni rad tokom vikenda, prekovremeni rad tokom službenih praznika, prekovremeni rad tokom godišnjeg odmora.

Utvdili smo da su članovi Komisije za rešenje sporova i žalbe MONT-a dobili nadoknadu dok su sastanke održavali tokom redovnog radnog vremena. Dakle, imenovana komisija nije radila izvan redovnog radnog vremena i za to ne bi trebala da bude plaćena. Iznos dodatne naknade za četiri člana komisije za mesec jun i jul bio je 994€.

Razlog za ove isplate je nedostatak znanja o pravnim aktima koji zabranjuju ovu vrstu naknade. .

Rizik Realizovana plaćanja zaposlenima nisu zakonski podržana i kao takva mogu oštetiti budžet ministarstva za utrošeni iznos.

Preporuka A2 Ministar treba da razmotri ovo pitanje i osigura da se ne plati nikakva kompenzacija internom osoblju angažovanom u redovnom radnom vremenu. Sredstva isplaćena za naknadu osoblja treba da se vraćaju u budžet ministarstva.

Pitanje A3 - isplate za profesore na Univerzitetu u Prizrenu za stope prekovremenog rada

Nalaz Stope za prekovremeni rad po času propisuju „Plaćanja se vrše na osnovu održanih časova koji su opravdani listom učenika koji su bili prisutni na nastavi i verifikovani od ovlašćene osobe fakulteta. U okviru ovog ugovora uključeni su ispiti i druga angažovanja na konsultacijama na studentskim ispitima”.

U dva slučaja primetili smo da je izvršena nadoknada profesora za nastavu prekovremenog rada, iako nije bilo dokaza da su časovi održavani. Iznos uplaćen bez dokaza koji pokazuju stope prekovremenog rada je 500€.

Razlog za to je, prema mišljenju rukovodstva univerziteta, da je kompenzacija izvršena u ime održavanja ispita i drugih aktivnosti, iako su te aktivnosti predviđene da se obave za redovno radno vreme.

Rizik Takva nadoknada nije u skladu sa ugovorom i to uzrokuje neopravdane troškove budžeta.

Preporuka A3 Ministar, zajedno sa Rektorom, treba da obezbedi da se isplate vrše samo za časove održane van norme, a isplate izvršene bez dokaza o nastavnim časovima vraćaju se u budžet ministarstva.

Pitanje A4 - Naknada članova Senata Univerziteta u Gnjilanu bez održavanja sastanka

Nalaz Unutrašnja Uredba br. 02/1486 Univerziteta u Gnjilanu za isplatu članova senata, odnosno član 4 ove Uredbe propisuje da će isplata za svakog člana Senata biti u linearnom iznosu od 70 evra mesečno ako prisustvuju sastanku.

Utvdili smo da je 19 članova Senata na Univerzitetu u Gnjilanu dobilo kompenzaciju za četiri (4) sastanka (januar, februar, mart i jun 2018. godine), koji uopšte nisu održani. Iznos naknade je 5,320€ ($19 * 4 * 70 € = 5,320€$).

Takve isplate su nastale zbog neuspeha kontrole od strane odgovornih zvaničnika univerziteta.

Rizik Kompenzacija univerzitetskog osoblja bez dokaza o prisustvu na sastanku je u suprotnosti sa unutrašnjom uredbom i utiče na oštećenja budžeta univerziteta.

Preporuka A4 Ministar, zajedno sa rektorom, treba da obezbedi da se sve neopravdane isplate za članove Senata vrte u budžet Kosova iu budućnosti da obezbede primenu relevantne uredbe.

Pitanje A5 - Ostale obaveze koje su u suprotnosti sa Uredbom o ličnim primanjima

Nalaz Pravilnik o ličnim prihodima br. 1944 od 05.10.2016 za akademsko osoblje Univerziteta Haxhi Zeka u Peći u članu 5, stav 4.2 propisuje da: akademsko osoblje koje ima dva radna odnosa unutar ili izvan Javnog univerziteta "Haxhi Zeka" ne može primiti časove iznad norme.

U šest uzoraka utvrdili smo da su profesori koji imaju redovne radne odnose i ugovore o časovima u prekovremenom radu sa Univerzitetom u Peći bili su angažovani sa plaćenim ugovorom o radu i na drugim univerzitetima. Dva profesora su bila angažovana na Univerzitetu u Prizrenu, jedan profesor na Univerzitetu u Uroševcu i tri profesora na Univerzitetu u Prištini. Takva angažovanja nisu u skladu sa Uredbom o ličnom dohotku Univerziteta u Peći. Vredi napomenuti da je Univerzitet u Peći pre potpisivanja ugovora o prekovremenom radu na osnovu norme tražio od profesora da izjave sekundarnu platu (druga angažovanja ako imaju). Za testirane uzorke, profesori su imali potpisane izjave da nemaju dodatnih obaveza. Mi smo primetili da su profesori potpisali izjavu iako su u istom periodu bili angažovani i plaćeni na drugim univerzitetima uz nadoknadu (sekundarna plata).

Uzrok ovih isplata su bile netačne izjave akademskog osoblja za njihov angažman i loše praćenje od rukovodstva Univerziteta u Peći akademskom osoblju kako bi se proverila tačnost ovih izjava.

Rizik Angažovanje profesora u više obrazovnih ustanova nego što to dozvoljavaju interne uredbe mogu uticati na nedostatak kvalitetnog i blagovremenog obavljanja ugovorenih poslova.

Preporuka A5 Ministar, zajedno sa rektorima univerziteta, treba da obezbedi nadzor akademskog osoblja, tako da su obaveze u skladu sa propisima, i za sve gore navedene slučajeve, da se vidi mogućnost vraćanja sredstava i budući status angažovanja ovog osoblja.

3.4 Upravljanje osobljem

Upravljanje osobljem uključuje sve radnje koje se nadovezuju sa zapošljavanjem, pokrivanjem položaja sa V.D. ugovorima, unapređenjima, odmorima itd. Kako bi se uverili da su radnje koje su preduzete u ovoj oblasti u skladu sa primenjivim pravilima. Ocenili smo oblast upravljanja osobljem identifikovali smo sledeća pitanja:

Pitanje A6 – Zaposleni prema Briselskom sporazumu

Nalaz Na osnovu Briselskog sporazuma, odnosno Zakona br. 04 / L-199 o ratifikaciji Prvog međunarodnog sporazuma o principima koji regulišu normalizaciju odnosa između Republike Kosovo i Republike Srbije, Vlada Kosova, odlukom br. 06/39 od 22.07.2015. godine, usvojila je dogovorene zaključke o raspuštanju takozvane "Civilne zaštite" koja je funkcionisala u severnim opštinama Kosova i podržava obaveze predviđene ovim zaključcima. Ovom odlukom, resorna ministarstva i agencije su obavezni da implementiraju zaključke pod zakonskom odgovornošću.

Na MONT-u, nakon procesa regrutacije sa akt imenovanjem su integrisana 32 državna službenika srpske zajednice, bivši pripadnici "Civilne odbrane". Ovi zaposleni su planirani da budu smešteni u opštinama u severnom delu Kosova. Međutim, u svojim akt imenovanjima zaposleni su smešteni na određenim pozicijama u okviru odgovarajućih odeljenja u ministarstvu.

Za gore pomenute službenike ministarstva, nema dokaza koji bi potvrdili njihovo pojavljivanje na radnom mestu, kako je propisano Uredbom br. 05/2010 o radnom vremenu Ministarstva javne administracije, dok je ministarstvo redovno isplatilo njihove plate. Finansijska vrednost rashoda za plate za 2018. godinu, za ovih 32 službenika, iznosila je 134,657€.

To se desilo zato što menadžerske kontrole nisu sprovedene kako bi se osiguralo da su svi zaposleni prisutni na radnom mestu tokom radnog vremena i iz drugih razloga, uključujući i političke okolnosti.

Rizik Plaćanja zaposlenih u odsustvu dokaza o prisustvu na poslu nemaju jasnu zakonsku osnovu i nisu redovna plaćanja. Kao takva, mogu oštetiti budžet ministarstva.

Preporuka A6 Ministar treba da preduzme sve radnje kako bi se osiguralo redovno prisustvo ovih zaposlenih, sprovođenjem stalnog praćenja kako je predviđeno zakonskim aktima. Zbog složenosti ovog problema, ministar treba da razmotri ovo pitanje i u Vladi.

3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge u 2018 godini bio je 12,934,080€. Od njih je potrošeno 10,060,052€. One se odnose na troškove za snabdevanje hranom za Studenski centar, snabdevanje službenim materijalom, naftnim derivatima, ugovorne usluge, komunalije, službena putovanja, usluge održavanja itd.

Pitanje B2 - Nedostaci u obradi plaćanja

- Nalaz** Finansijsko pravilo br. 01/2013 / MF za potrošnju javnog novca, predviđa da se posvete sredstava, izdaje nalog za kupovinu, a po prijemu kupovine vrši se izveštaj o prijemu i prihvata račun.
- U 21 plaćanja za robu i usluge, identifikovali smo da je posvećenost i nalog za kupovinu izvršen nakon prijema fakture. Takva praksa se ponavlja iz godine u godinu zbog slabosti u unutrašnjim kontrolama.
- Rizik** Neuspeh u primeni odgovarajućih procedura kontrole tokom procesa plaćanja mogao bi uticati na propust ministarstva da pravovremeno izvrši naplatu obaveza.
- Preporuka B2** Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole i odgovorne službenike da zahtevaju primenu procedura, počevši od pokretanja troškova do konačnih plaćanja.

3.6 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere iznosio je 3,290,424€. Sa tog iznosa je tokom 2018 godine potrošeno 2,761,002€. Ovi troškovi se uglavnom odnose na isplate koje je MONT izvršila na osnovu sporazuma o saradnji sa različitim institucijama kao što su: Sheffield-it, USAID, Fulbright projekat Loyola, kao i za podržavanje naučnih projekata.

Nemamo pitanja za pokretanje, izuzev pitanja koja smo naveli kod poglavlja dobrog upravljanja.

3.7 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 21,763,471€. Sa toga budžeta je potrošeno ukupno 18,676,371€ ili 86%. Ovi troškovi se odnose na izgradnju škola, snabdevanje opremom za sale fizičkog vaspitanja, snabdevanja školskim inventarom itd. Oblast kapitalnih investicija je tokom 2018 godine praćeno nekim nedostacima koje opisujemo u nastavku.

Pitanje A7 - Izvršenje isplata za neobavljene poslove

Nalaz Na osnovu Pravila i Operativnih smernica za javne nabavke, član 61.20 predviđa da "Menadžeri projekta treba da osiguraju da ekonomski operater ispunjava sve obaveze izvršenja ili isporuke u skladu sa uslovima i odredbama ugovora".

U projektu "Izgradnja osnovne škole u selu Braboniq" u Mitrovici u iznosu od 1,179,812€, identifikovali smo da su plaćeni položaji određenih poslova koji nisu obavljani. Testirali smo isplate u iznosu od 55,000€, 100,000€ i 51,512€ koje se odnose na ovaj projekat, a 5. 04.2014. godine, zajedno sa projektnim menadžerom, ispitali smo projekat i primetili da su sledeće pozicije nedovršene:

10.1 (snabdevanje materijalom i postavljanje keramičkih pločica na podu i zidovima prostorija predviđenih projektom, biće prve klase, odobrenje uzorka vrši nadzorni organ) gde vrednost za ovu poziciju iznosi 7,440€ ($930\text{m}^2 * 8\text{€ m}^2 = 7,440\text{€}$),

14.22 (Nabavka materijala i ugradnja aluminijumskog prozora sa otvaranjem prema šemi W1, profil p100, aluminijum, dimenzije 350-250 cm) gde je vrednost za ovu poziciju 800 € ($2 \text{ komada} * 400 \text{ €} = 800\text{€}$),

14.25 (Isporuca materijala i montaža aluminijumskog prozora sa otvaranjem prema šemi W4, profil p100, aluminijum, dimenzije 450-250cm) gde je vrednost za ovu poziciju 14,300€ ($22 \text{ kom} * 650 \text{ €} = 14,300\text{€}$),

15.1 (Nabavka materijala i rad termo izolacione fasade na spoljašnjoj fasadi gde su naneti slojevi stiropora lepkovi, osnovna baza zajedno sa stiroporom N4 10cm, lepljive mreže rabat, 2mm granulirana glina, materijal prve klase) gde je vrednost za ovu poziciju 23,265€ ($1,875\text{m}^2 * 11\text{€ m}^2 = 20,625\text{€}$ i $240\text{m}^2 * 11 = 2,640\text{€}$);

16.3 (Isporuca materijala, kao i postavljanje betonskih ploča debljine 8 cm na pločnicima, stazama za šetnju, parkiralištima, uključujući iskop i transport 40cm, kompresija, šljunak 0-6 i 0-32 (20 + 15) cm, kompresija cilindra i polaganje pločica prema projektu) gde je vrednost za ovu poziciju 1.400 € ($350\text{m}^2 * 4\text{€ m}^2 = 1,400\text{€}$)

Tako da sve navedene pozicije nisu realizovane do 05.04.2019. godine dok su bile plaćene krajem 2018. godine. Vrednost ovih nedovršenih pozicija je 47,205€. To je bilo zato što je menadžer projekta potpisao izveštaje da su radovi završeni pod uslovima ugovora, dok u stvari oni još nisu završeni.

Važno je napomenuti da je nakon našeg saopštenja o ovom pitanju, rukovodstvo ministarstva preduzelo hitne mere, i datuma 10.05.2019. godine, kompanija izvođač radova je vratila 47,200 evra u budžet Kosova..

Rizik Potpisivanje izveštaja od menadžera ugovora pre završetka ugovorenih radova povećava rizik od oštećenja budžeta ministarstva i nedostatka vrednosti za novac.

Preporuka A7 Ministar treba da obezbedi efikasniji nadzor projekata tako da se izvršenje radova vrši u skladu sa uslovima ugovora i da se plaćanja vrše samo za završene radove.

Pitanje B3 - Garancija izvršenja koje nije u skladu sa zakonskim zahtevima

Nalaz Na osnovu Pravila i Operativnih smernica za javne nabavke, tačka 30, garancija izvršenja je predviđeno da podrži izvršenje ugovora, i ostaje na snazi u periodu od 30 dana nakon završetka ugovora. Tokom testiranja aktivnosti nabavke u dva (2) slučaja utvrdili smo da garancija izvršenja nije pokrivala trajanje ugovora. Garancija izvršenja je bila nepotpuna za ove slučajeve:

Ugovor "Izgradnja dečjeg vrtića Yllka" u Prištini u iznosu od 782,537€ je zaključen na period od 3 godine, dok je Ekonomski Operater (EO) u vreme potpisivanja ugovora obezbedio garanciju izvršenja samo za jednu godinu.

Ugovor "Izgradnja stručne škole u Uroševcu - faza I" u iznosu od 665,442€, ugovor je bio za dvogodišnji period, dok je EO u vreme potpisivanja ugovora obezbedio garanciju izvršenja za samo jednu godinu.

Razlog za sklapanje ugovora za kapitalne projekte sa sigurnošću kraćeg izvršenja od perioda izvršenja ugovora bila je nemogućnost kancelarije za nabavke da poštuje zahteve koji proizilaze iz pravila za nabavke i operativnih smernica. I u prošlogodišnjem izveštaju revizije, bilo je sličnih slučajeva kada garancija izvršenja nije obuhvatila period izvršenja ugovora.

Rizik Garancija o izvršenju ugovora za kraći period od trajanja projekta do konačnog prijema radova sprečava eventualno kažnjavanje operatora u slučajevima kada ugovor nije ispunjen i realizacija projekta je ugrožena.

Preporuka B3 Ministar treba da primenjuje kontrole i da obezbedi da, prilikom potpisivanja ugovora, Kancelarija za Nabavke striktno sprovodi zahteve da garancija izvršenja pokriva ceo period izvođenja ugovora.

3.8 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost imovina preko 1,000€ predstavljena u GFI za 2018 bila je 146,059,491€, dok je u 2017 godini bila 136,894,093€. Vrednost imovine ispod 1,000€ u 2018 godini bila je 2,847,000€. Slabosti koje su identifikovane u vezi sa prikazivanjem vrednosti imovine, prikazali smo kod poglavlja GFI-a. Osim pitanja pomenutih kod poglavlja o GFI, mi smo identifikovali i sledeća pitanja.

Pitanje B4 – Inventarizacija imovine koja nije u skladu sa propisom

Nalaz Uredba br. 02/2013 - Za upravljanje ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 19 propisuje da su odgovornosti komisije za popis ne finansijske imovine: fizička i kvalitetna provera stanja ne finansijske imovine, poređenje stanja zaliha, identifikacija imovine koja nema prenosnu vrednost.

MONT, iako je osnovao komisiju za popis imovine, ova komisija nije izvršila dužnosti predviđene uredbom o upravljanju ne finansijskom imovinom, jer nije izvršila popis celokupne imovine u okviru programa koji su vlasništvo i koje su pod kontrolom ministarstva.

Takođe, nije identifikovala imovinu koja nema prenosnu vrednost, porede stanje zaliha sa stanjem registra ne finansijske imovine, i nisu identifikovali oštećenu i imovinu koja je van upotrebe.

Razlog za nepostojanje inventarizacije je nedostatak kompetentnosti i nedovoljna priprema komisije da izvrši popis ne finansijske imovine u skladu sa uredbom.

Rreziku Neuspeh inventarizacije ne finansijske imovine za sve programe ministarstava povećava rizik postojanja imovine, lošeg upravljanja i mogućnosti zloupotrebe ne finansijske imovine. Shodno tome, to podrazumeva da vrednost imovine nije prijavljena kao potpuna i tačna.

Preporuka B4 Ministar treba da obezbedi da pri kraju svake godine uspostavi kompetentne komisije za popis imovine u okviru svih programa ministarstava, a rezultati inventarizacije da se odražavaju u stanju stvari prikazanih u finansijskim izveštajima. Takođe, ako je potrebno, za članove komisije, treba organizovati i posebnu obuku tako da se proces inventarizacije sprovodi sa kompetencijom i blagovremeno.

3.9 Računi potraživanja

Izveštaj o računima potraživanja na kraju 2018 godine iznosio je 50,060€ i u poređenju sa prethodnom godinom (187,210€) smanjeni su za 137,150€. Računi potraživanja se odnose na akreditaciju nekih programa, prikupljanjem zakupnine, itd.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.5 Ne izmirene obaveze

Izjava o ne izmirenim obavezama prema dobavljačima na kraju 2018. godine iznosila je 928,760 €, što je približno isto kao i prošle godine (948,430 €). Neplaćene obaveze se uglavnom odnose na kategoriju roba i usluga, subvencije i transfere. Razlozi za neplaćanje ovih obaveza su: prijem nekih računa sa zakašnjenjem, ne kompletiranje dokumentacije o plaćanju itd. Ove obaveze su prenesene kako bi se isplatile 2019. godine.

Pitanje B5 - Nepotpuno izveštavanje neizmerenih obaveza

Nalaz Finansijsko pravilo br. 02/2013 za prijavljivanje neplaćenih obaveza propisuje da je glavni finansijski službenik budžetske organizacije odgovoran za evidentiranje svih faktura ili drugih obaveza u ISUFK u skladu sa pravilima UFK-a u roku od tri (3) radna dana nakon prijema računa.

Utvrdili smo da faktura u iznosu od 9,850€ koja je protokolirana 26.12.2013. nije prijavljena kao neplaćena obaveza u GFI-u 2018. godine, dok je dana 17.01.2019. ista izvršena putem naloga izvršitelja u iznosu od 12,634€, uključujući kamate i druge dodatne troškove.

Uzrok neprijavljivanja je nedostatak unutrašnje kontrole. Sve ovo podrazumeva da obaveze nisu tačno prijavljene u GFI.

Rizik Ne obuhvaćanje svih neplaćenih obaveza u GFI podrazumeva da obaveze nisu tačne i potpune, a Ministarstvo vrši plaćanje obaveza koje nisu prijavljene.

Preporuka B5 Ministar treba da osigura da su sve neplaćene obaveze u potpunosti i tačno prijavljene u GFI, a zatim, uz prioritet, da se isplaćuju tokom prvih meseci naredne godine.

4 Dobro upravljanje

Dobro upravljanje podrazumeva osnovne principe odgovornosti, efikasnosti kontrola, upravljanja rizicima, nezavisnosti interne revizije, koordinacije NKR-e sa internom revizijom i dobrim upravljanjem sa javnim sredstvima.

Postoji niz slabosti u upravljanju u MONT-u, posebno u pogledu praćenja kapitalnih projekata i oblasti osoblja. Takođe, postoje značajne slabosti i u upravljanju imovinom. Proces nadgledanja za implementaciju preporuka, bilo vanjskih ili unutarnjih, pokazuje da menadžment nije ozbiljno rešio postavljena pitanja i nedostatak pažnje menadžmenta na ova pitanja ostavlja prostor da se sistem unutrašnje kontrole ne poboljšava.

Specifične oblasti naših pregleda vezanih za upravljanje su proces odgovornosti i upravljanja rizikom, dok su ostale komponente obrađene u poglavljima ili potpoglavljima iznad.

Opšti zaključak o upravljanju

U izveštaju revizije za 2017. godinu dali smo preporuke za različite oblasti kako bismo ih poboljšali. Primetili smo da je 2018. godine sproveden vrlo mali broj preporuka, što je dovelo do ponavljanja problema u nekim oblastima.

MONT je 02.10.2018. godine dao dva predloga za dnevni red u Vladi za odobrenje u načelu inicijative za odobravanje zahteva MONT-a za dodelu sredstava za "NVO - Asociation Loyola Gymnasium". Jedan zahtev je bio za nadoknadu zarada u 2018. godini u iznosu od 308,858 €, a drugi za uspostavljanje i funkcionisanje srednje stručne škole sa trogodišnjim sistemom plan programa stručnih škola u Nemačkoj "Loyola Profesional" 300,000 €, i 50,000 € za godišnje troškove od 2019. godine. Vlada sa odlukom br. 10/67 od 02.10.2018, odobrava zahteve MONT-a i dodeljuje 658,858 € od Ministarstva finansija za program za nepredviđene situacije pri Ministarstvu finansija sa šifrom 28900 iz kategorije rashoda za subvencije i transfere. Sredstva su prebačena MONT-u u programskom kodu centralne administracije 11308 u kategoriji troškova subvencija i transfera, gde su MF i MONT bili obavezni da sprovedu ovu odluku.

Dana 05.11.2018. godine, na osnovu odluke vlade, MONT je platio 658,858 €, Loyola gimnaziju. Iako su isplate izvršene, MONT nije zaključio ugovor kao što je predviđeno članom 22 Uredbe UNMIK-a br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje NVO. Nadalje, nije imenovan nijedan službenik za praćenje ugovora, kako je propisano članom 23 ove Uredbe. Ministarstvo za 2018. godinu nije imalo nikakvu kontrolu nad praćenjem utrošenih sredstava u skladu sa datim ciljem.

Vredi naglasiti da je MONT imao Memorandum o razumevanju (MR) sa NVO Loyola od 2004. godine i još jedan aneks u 2012. godini, gde se očekuje da ministarstvo plati plate osoblja i nastavnike na nivou sa platama nastavnika u javnim školama, gde je ministar MONT-a dana 22.02.2018. godine ukinuo stav 2 člana 2 Memoranduma o razumevanju koji predviđa finansijske obaveze MONT-a prema Loyol-u.

Utvdili smo da u Studentskom centru prihvatanje robe vrše službenici⁷ ovog centra koji samo potpisuju dostavnicu, ali bez evidencije ili zapisnika o prijemu robe, kako je propisano uredbom. Nakon saopštenja ovog pitanja, rukovodstvo ovog centra je dana 30.04.2019. godine imenovalo komisiju za prijem robe u prehrambenu deponiju.

Preporuka koju je NKR dao od 2015. godine u vezi sa unutrašnjim revizorom Univerziteta u Prizrenu (UPZ) još nije adresiran. Unutrašnji revizor u UPZ-u se i dalje isplaćuje bez sprovođenja revizorskog izveštaja jer Ministarstvo i UPZ nisu postigli dogovor o načinu angažovanja.

MONT je 26.09.2018. godine izradio i u Vladi je usvojena Uredba (VRK) br. 14/2018 o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta i na osnovu ove uredbe započeo je proces unutrašnje reorganizacije. Prema ovoj uredbi, očekuje se da će biti pet (5) departmana ministarstva od 8 koliko je bilo ranije.

MONT je 30.10.2018. objavio interni konkurs za ispunjavanje pozicija predviđenih uredbom. Dana 04.10.2018. godine, odlukom generalnog sekretara, imenovao je kao Vršioca dužnosti (VD) tri direktora koji su bili imenovani aktom imenovanja i dva (2) nova direktora kao VD, dok nije sistematizovao pet drugih direktora koji su bili ranije na takvim pozicijama. Nakon tužbi direktora koji drže ove pozicije, Nezavisni nadzorni odbor za civilnu službu (NNOCS) je 21.12.2018. doneo odluku o otkazivanju konkursa jer je utvrdio da, citiramo: "MONT nije preduzeo sve radnje kao što je predviđeno članom 32 stav 1 i 2 Zakona br. 03 / L-149 o civilnoj službi u Republici Kosovo". Takođe, MONT prema NNOCS, citiramo „Nije preduzeo nikakve akcije da pronade ekvivalentne položaje podnosiocima žalbi, kao što se zahteva članom 4 stav 1.3 Uredbe br. 08/2012 o civilnim službenicima“. Stoga je MONT 04.01.2019. doneo odluku da poništi konkurs. Kao rezultat toga, 10 osoba⁸ je plaćeno za ove pozicije umesto pet (5), kako je predviđeno novom uredbom.

Slična situacija je i sa rukovodiocima divizija u kojima, kao rezultat reorganizacije, četiri (4) rukovodioca divizija nisu sistematizovana na rukovodeće pozicije, već su umesto njih drugi zaposleni imenovani u svojstvu VD-a. Važno je napomenuti da nije pokrenut proces regrutacije za položaj rukovodioca divizija. Dakle, ministarstvo još nije završilo proces interne reorganizacije.

Iz budžetskog programa Agencije za obrazovanje i stručno osposobljavanje odraslih (AOSOO), plaća se 39 nastavnika koji obavljaju aktivnosti u srednjoj ekonomskoj školi "Ymer Prizreni" pod upravom Opštinske Direkcije za Obrazovanje u Prizrenu. Dakle, srednja stručna škola nije u strukturi organizacije Centra kompetencija AOSOO, koji je pod programom MONT-a. Stoga, MONT bi trebalo da inicira rešavanje ovog problema u koordinaciji sa MF i Opštinom Prizren i da se pitanje finansiranja prenese na ODO Prizren.

⁷ U okviru SC-a formira se komisija u kvalitetu interne inspekcije koja prilikom isporuke robe potpisuje isporuke i ne izdaje pisane izveštaje za isporučene zalihe.

⁸ Dve nove osobe kao V.D. Direktora odeljenja i 8 osoba koje su obavljale ove zadatke preko akata imenovanja.

Član 6 Uredbe 04/2017 propisuje da pružaoci finansijske podrške pripremaju deo godišnjeg plana finansijske podrške za NVO najkasnije 30 dana nakon odobrenja godišnjeg budžeta Republike Kosovo i da ga pošalju odgovarajućoj Kancelariji za dobro upravljanje u kancelariji premijera Republike Kosovo. Takav plan, MONT nije pripremio.

4.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) radi sa dva člana osoblja - direktor JUR i jedan revizor. Za sprovođenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i druge rizike subjekta revizije i pruža dovoljnu sigurnost o efikasnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda interne revizije treba procenjivati prema značaju koji menadžment daje adresiranju preporuka, kao i podrškom koju pruža jedan efikasan Komitet za reviziju.

U godišnjem planu revizije za 2018. godinu, JUR je planirala da obavi devet (9) redovnih revizija, dok je završila osam (8) izveštaja revizije i jedan na zahtev rukovodstva. Tako da je JUR izvršila plan rada u skladu sa prethodnim ciljevima.

Izveštaji o reviziji se odnose na: (a) Rashodi u Studentskom centru, fokusirajući se na aktivnosti 2017, (b) budžet i finansije na Univerzitetu u Prizrenu i Univerzitetu u Peći od 2018. godine, (c) obim nabavke, osoblje, rashodi centralne administracije, rashodi za 2018, i (d) Prihodi Agencije za stručno osposobljavanje za 2017. godinu. (e) Izveštaj Agencije za akreditaciju (ovaj izveštaj je sačinjen na zahtev menadžmenta) i (f) Upravljanje parkiralištem tokom 2017.

Odbor za reviziju održao je četiri sastanka tokom 2018. gde na prvom i drugom sastanku su raspravljani izveštaji revizije JUR-a koji pokrivaju period 2017. i deo 2018. godine, dok su na dva sastanka održana u decembru razmatrani izveštaji koji pokrivaju period 2018. godine.

Izveštaji o reviziji bili su najvišeg kvaliteta, u poređenju sa prethodnom godinom, nalazi prezentirani u izveštajima su dokumentovani dokazima.

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, menadžment MZ je potrebno da poseduje/dobije 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.

Rukovodstvo je izradio sisteme unutrašnje kontrole i finansijskog upravljanja, uključujući organizacionu strukturu i linije polaganja odgovornosti. Generalni sekretar održava redovne nedeljne sastanke sa Direktorima Odeljenja. Za ove sastanke se pripremaju zapisnici na kojima se odražavaju različite operativne aktivnosti.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI MONT za godinu rezultirao je sa 21 preporukom MONT je pripremio Akcioni plan koji pokazuje kako će se sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2018. godinu, šest, (6) preporuka je sprovedeno, četiri (4) su bile u procesu (delimično), šest (6) ostalih nisu još sprovedene, i pet (5) preporuka je zatvoreno ne sprovedeno.

Za potpuniji opis preporuka i kako su oni adresirani, vidi tabelu 4 (ili tabelu preporuka).

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne i 2018 godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI- Mišljenje revizije (Prep. 1)	Ministar treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za isticanje pitanja. Potrebno je preduzeti konkretne akcije u pogledu prenosa vlasništva nad školama koje je MONT izgradio u odgovarajućim opštinama i da ta sredstva treba ukloniti iz registra imovine ministarstva.	Menadžment je preduzeo konkretne korake delimično rešavajući pitanje iz prošlogodišnjeg izveštaja.	Delimično sprovedena
2	GFI- (Prep. 2)	Ministar treba da pokrene pregled Zakona o Pred univerzitetskom obrazovanju u Republici Kosovo br. 04/ L-032 i administrativnog uputstva br. 13/2016, kako bi se izbegle nejasnoće o snabdevanju sa školskim udžbenicima. Kao i da smatra da projekti koji po prirodi pripadaju robama i uslugama da se ne planiraju u kategoriji kapitalnih investicija.	MONT, odnosno generalni sekretar je izdao odluku dana 16.11.2018. Imenovanjem radne grupe za razmatranje Administrativnog uputstva 03/2016	Delimično sprovedena
3	Kontigentne obaveze (Prep. 3)	Ministar će obezbediti potpunu i tačnu prezentaciju kontigentnih obaveza. I ta izjava glavnog administrativnog i finansijskog službenika ne bi trebala biti potpisana, osim ako su sve potrebne kontrole primenjene na GFI.	Mi nismo identifikovali slučaj koji treba podići tako da smatramo da su potencijalne obaveze potpune.	Sprovedena
4	Planiranje i izvršenje budžeta	Ministar treba da obezbedi da se sprovedu adekvatne analize budžetskih zahteva za ekonomske kategorije kako bi se prilagođavanje budžeta budu što je moguće manje bez ugrožavanja postizanja planiranih ciljeva.	Menadžment nije preduzeo nikakve konkretne akcije za rešavanje ovog pitanja	Ne sprovedena
5	Upisivanje prihoda po neadekvatnim kodovima	Ministar treba da obezbedi dodatne kontrole da se registracija sopstvenih prihoda vrši u adekvatnim kodovima kao što je predviđeno u računovodstvenom planu.	Menadžment je preduzeo određene radnje i prihodi od akreditacije su registrovani u kodeksu licenci iz privatnog obrazovanja.	Sprovedena

6	Upravljanje budžetom	Ministar treba preduzeti hitne mere kako bi osigurao da su pozicije koje su pokrivena vršiocima dužnosti nađe stabilno rešenje sa redovnim pozicijama u skladu sa zakonskim zahtevima.	Menadžment nije pokrio te položaje redovnim položajima	Ne sprovedena
7	Robe i usluge	Ministar treba da obezbedi da se postupci nabavke sprovedu na vreme da izaberu operatora održavanja kako bi se izbegao rizik od ne ispravnosti SEMS-a..	UPz je preduzeo konkretne korake i sklopio je ugovor o održavanju SEMS-a	Sprovedena
8	Robe i usluge	Ministar treba da obezbedi da pre postupaka nabavke dobije saglasnost od ključnih službenika za dostupnost sredstava.	Ugovor je već istekao tako da je preporuka zatvorena.	Ne sprovedena zatvorena
9	Robe i usluge	Ministar treba da pokrene unutrašnji pregled i preduzme odgovarajuće mere kako bi se osiguralo da se u budućnosti slični neuspesi ne pojavljuju.	Menadžment je preduzeo konkretne korake za poboljšanje ove pojave	Ne sprovedena
10	Robe i usluge	Ministar treba da obezbedi da će se sporazumi potpisani između Istorijskog Instituta i istraživača istorije Kosova strogo poštovati, ne prevazilazeći njihove vrednosti	Ugovor je već istekao tako da je preporuka zatvorena.	Ne sprovedena zatvorena.
11	Robe i usluge	Ministar treba da obezbedi da se u takvim slučajevima procedure nabavke primenjuju u skladu sa zahtevima utvrđenim pravilima nabavke i uputstvima za rad.	UPz je preduzeo konkretne akcije razvijanjem procedura nabavki za nadzor kapitalnih projekata.	Sprovedena
12	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da u slučaju potpisivanja ugovora da kancelarija nabavke osigura da je izvršenje ugovora pokrije zahtevani period ugovora.	Stanje nije poboljšano jer je i tokom 2018 bilo takvih slučajeva	Ne sprovedena

13	Kapitalne investicije	Ministar mora osigurati da neće ulaziti u ugovorne obaveze više od podele budžeta	Ugovor je već istekao tako da je preporuka zatvorena.	Ne sprovedena zatvorena
14	Kapitalne investicije	Ministar treba povećati kontrole kako bi osigurao da je vrednost ugovora u skladu sa finansijskom ponudom koju pruža ekonomski operater. Takođe, treba razmotriti mogućnost ispravljanja ugovora usklađivanjem sa stvarnom vrednošću finansijske ponude.	Menadžment je preduzeo odgovarajuće mere i izvršene su odgovarajuće ispravke.	Sprovedena
15	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da u slučajevima prekoračenja količine koje utiču na ukupnu cenu ugovora, kancelarija za nabavke će izvršiti izmenu ugovora kako je predviđeno pravilima javne nabavke i operativnim uputstva.	Menadžment je preduzeo mere preko sklapanja Ankesa ugovora za takav projekat.	Sprovedena
16	Kapitalna i ne Kapitalna imovina	Ministar treba da osigura da postoje odgovarajuće kontrole koje omogućavaju upravljanje imovinom kroz kompletan i tačan registar ISFUK-a i sistema e-imovine.	MONT nije uspeo da obezbedi potpuno funkcionisanje sistema e-svojjine, tako da stanje sredstava ispod 1000€ nije potpuna.	Ne Sprovedena
17	Ne izmirene obaveze	Ministar treba da postavi za prioritet vraćanje obaveza iz 2017. godine, jer ministarstvo može biti optuženo od strane ekonomskih operatera, kao i da se osigura tačna registracija obaveza.	Iako je ministarstvo izveštavalo o mesečnim obavezama u Trezoru, nije prijavilo sve obaveze prema GFI-u od 2018. godine	Ne Sprovedena
18	Isplate preko sudskih odluka	Da bi se izbegle slične situacije, ministar bi trebalo da obezbedi da je podzakonska regulativa u skladu sa zakonima i da ojača finansijsku disciplinu kako bi se sve obaveze izmirile na vreme	MONT je tokom 2016 godine izradilo AU o akreditaciji, nema neke konkretne akcije.	Ne sprovedena zatvorena.

19	Napredak u sprovođenju preporuka	Ministar treba da obezbedi sprovođenje akcionog plana, kojim se utvrđuju tačni rokovi za sprovođenje preporuka GR-a sa identifikovanim odgovornim osobljem, fokusirajući se prvenstveno na najvažnije oblasti.	MONT je pripremio akcioni plan postavljanjem rokova za implementaciju preporuka. Preporuke ostaju da se sprovedu.	Ne sprovedena zatvorena.
20	Sistem unutrašnje revizije	Da bi se ostvarila maksimalna korist od aktivnosti unutrašnje revizije, ministar bi trebao osigurati da se plan JUR-a osloni na rizična polja i da pomogne operativnim aktivnostima u nastavku. Odbor za reviziju treba da pregleda rezultate unutrašnje revizije i aktivnosti koje preduzima menadžment u odnosu na preporuke unutrašnje revizije.	Izveštaji JUR su naznačili dobar napredak i takođe imaju fokusa u 2018 godini.	Sprovedena
21	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti upravljanje rizikom	Ministar treba da obezbedi da se izvrši pregled radi utvrđivanja oblika finansijskog i operativnog izveštavanja višeg rukovodstva. Budžetski tokovi, uključujući prihode i troškove, i plan nabavke, uključujući i sve programe MONT-a koji imaju jedinice za nabavku, treba da budu predmet redovnih izveštaja i pregleda od strane MONT-a i odgovarajućih menadžmenata.	Menadžment je preduzeo akcije pošto su UPz i Univerzitet u Uroševcu izradili svoje strategije, dok ostala pitanja koja se odnose na ovu preporuku nisu adresirana na odgovarajućem nivou.	Delimično sprovedena
	Oblast revizije	Preporuke iz 2018 godine		
C1	GFI	Ministar treba da preduzme konkretne akcije u vezi sa prenosom vlasništva nad školama koje je izgradio MONT odgovarajućim opštinama, i da ta sredstva treba da budu uklonjena iz registra imovine Ministarstva. Dalje, kontrole treba da se ojačaju kako bi se osiguralo da svi programi u okviru MONT-a koriste sistem e-imovine kako bi se osiguralo da ne kapitalna imovina prikazana u GFI predstavlja pravi i tačan prikaz. Takođe, ministar treba da obezbedi da projekti koji po prirodi ne pripadaju robi i uslugama nisu planirani u kategoriji kapitalnih investicija već u odgovarajućoj kategoriji.		
B1	Slabo planiranje projekata	Ministar treba da osigura da prilikom pripreme godišnjeg budžeta, odgovorni službenici urade odgovarajuće analize budžetskih zahteva za		

		kategoriju kapitalnih investicija, tako da se u relevantnu tabelu uključuju samo kapitalni projekti.
A1	Slabo izvršenje budžeta	Ministar treba sistematski nadgledati budžetski napredak ministarstva i pravovremeno planirati sve aktivnosti koje će se finansirati iz dodeljenih budžetskih sredstava u tekućoj godini.
A2	Naknada internih komisija u toku radnog vremena	Ministar treba da razmotri ovo pitanje i osigura da se ne plati nikakva kompenzacija internom osoblju angažovanom u redovnom radnom vremenu. Sredstva isplaćena za naknadu osoblja treba da se vraćaju u budžet ministarstva.
A3	Plaćanja za profesore na Univerzitetu u Prizrenu za stope prekovremenog rada	Ministar, zajedno sa Rektorom, treba da obezbedi da se isplate vrše samo za časove održane van norme, a isplate izvršene bez dokaza o nastavnim časovima vraćaju se u budžet ministarstva.
A4	Naknada članova Senata Univerziteta u Gnjilanu bez održavanja sastanka	Ministar, zajedno sa rektorom, treba da obezbedi da se sve neopravdane isplate za članove Senata vrte u budžet Kosova i u budućnosti da obezbede primenu relevantne uredbe.
A5	Ostale obaveze koje su u suprotnost i sa Uredbom o ličnim primanjima	Ministar, zajedno sa rektorima univerziteta, treba da obezbedi nadzor akademskog osoblja, tako da su obaveze u skladu sa propisima, i za sve gore navedene slučajeve, da se vidi mogućnost vraćanja sredstava i budući status angažovanja ovog osoblja.
A6	Zaposleni prema Briselskom sporazumu	Ministar treba da preduzme sve radnje kako bi se osiguralo redovno prisustvo ovih zaposlenih, sprovođenjem stalnog praćenja kako je predviđeno zakonskim aktima. Zbog složenosti ovog problema, ministar treba da razmotri ovo pitanje i u Vladi.

B2	Nedostaci u obradi plaćanja	Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole i odgovorne službenike da zahtevaju primenu procedura, počevši od pokretanja troškova do konačnih plaćanja.
A7	Izvršenje plaćanja za neobavljene poslove	Ministar treba da obezbedi efikasniji nadzor projekata tako da se izvršenje radova vrši u skladu sa uslovima ugovora i da se plaćanja vrše samo za završene radove.
B3	Garancija izvršenja koje nije u skladu sa zakonskim zahtevima	Ministar treba da primenjuje kontrole i da obezbedi da, prilikom potpisivanja ugovora, Kancelarija za Nabavke striktno sprovodi zahteve da garancija izvršenja pokriva ceo period izvođenja ugovora
B4	Inventarizacija imovine koja nije u skladu sa propisom	Ministar treba da obezbedi da pri kraju svake godine uspostavi kompetentne komisije za popis imovine u okviru svih programa ministarstava, a rezultati inventarizacije da se odražavaju u stanju stvari prikazanih u finansijskim izveštajima. Takođe, ako je potrebno, za članove komisije, treba organizovati i posebnu obuku tako da se proces inventarizacije sprovodi sa kompetencijom i blagovremeno
B5	Nepotpuno izveštavanje neizmirenih obaveza	Ministar treba da osigura da su sve neplaćene obaveze u potpunosti i tačno prijavljene u GFI, a zatim, uz prioritet, da se isplaćuju tokom prvih meseci naredne godine

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

I



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republ
Qeveria - Vlada - Government

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/PRAKAZ/PORREZIME:			
DITË/ARBE/LEK/POST/AMN:			
DATE/ARBE/LEK/POST/AMN: 05.06.2019			
Kopila Org. / Org. Jedin. / Org. Unit:	Shif. Klasif. / Classif. Code / Class. Code:	Nr. Prot. / Prot. No. / Prot. No.:	Nr. Fajevë / Str. Stranice / No. Pages:
03	47	906	1

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 Vjetore të Ministrisë së Arsimit Shkencës dhe Teknologjisë, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); **DRAFT RAPORTI I AUDITIMIT PËR MINISTRINË E ARSIMIT SHKENCES DHE TEKNOLOGJISË PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2018**

- 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.

z. Shyqiri Bytyqi 

Ministër i i Arsimit Shkencës dhe Teknologjisë,

Data: 05.06.2019 Prishtinë,