



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**IZVEŠTAJ REVIZIJE O MINISTARSTVU  
INFRASTRUKTURE  
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2018**

**Priština, Jun 2019**

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova 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 promovisu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

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

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

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane *Vođe tima Sabile Musa* i člana tima *Laureta Matoshi-Pozhegu* pod upravljanjem Rukovodioca Odeljenja Revizije *Blerim Kabashi*.

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak .....	4
1 Delokrug i metodologija revizije .....	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....	6
3 Finansijsko upravljanje i kontrola .....	10
4 Dobro upravljanje .....	26
5 Napredak u sprovođenju preporuka .....	27
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR .....	34
Dodatak II: Pismo Potvrdjivanja.....	37

## Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Ministarstvo Infrastrukture za 2018 godinu, koja 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 26.10. 2018.

Naša revizija je fokusirana na:



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

### Mišljenje Generalnog Revizora

#### Ne modifikovano mišljenje sa Isticanjem Pitanja

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2018 godinu *predstavljaju objektivni i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima, osim pitanja u nastavku :

#### Isticana pitanja

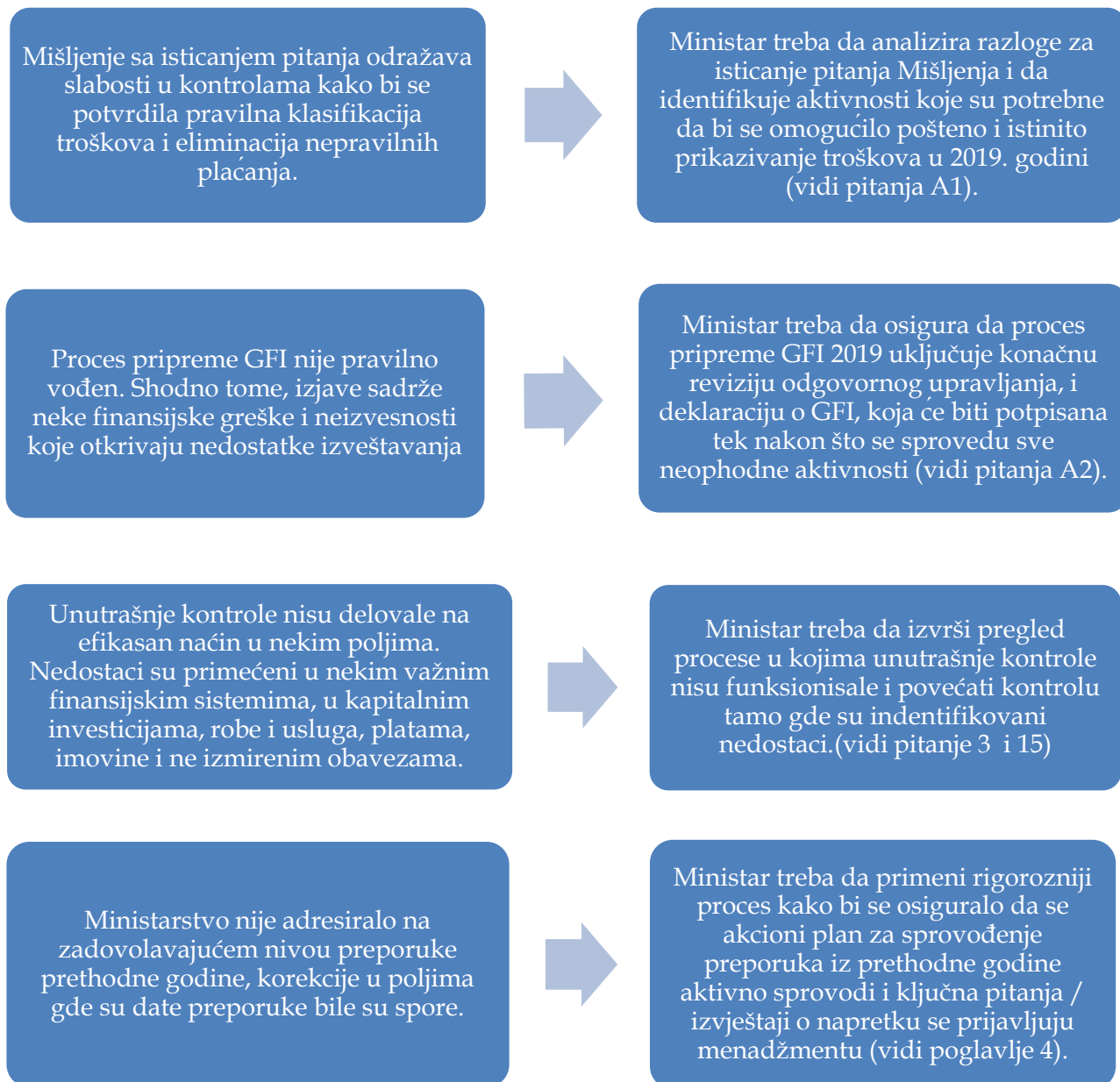
Skrećemo vam pažnju ne sledeće nepravilnosti:

- (a) U kategoriji kapitalnih investicija su budžetirana i isplaćena za ugovore za održavanje puteva u iznosu od 689,310€, koja prema prirodi pripadaju kategoriji usluga K ao rezultat ovoga ,i imovina su precenjena za isti iznos;
- (b) Potrošnja za projekat „Dislokacija groblja o trase Auto puta R6,Priština –Elez Han“ u iznosu od 353,589€ isplaćene su od MI ,kao posledica prevaziđena količine sa osnovnim ugovorim;
- (c) Iznos od 153,554€ je iz plaćen za kompenzaciju plata za 32 zvaničnika ,za koje nema dokaza za njihovo predstavljanje u radnim mestima; kao i
- (d) Kao posledica nedostatka kontrole, jedan račun u iznosu od 47,168€ je dva puta isplaćen.

Za opširnije vidi deo 2.1 ovog Izveštaja .

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja , prema MSVIR-a.

## Ključni 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.

## 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 Infrastrukture (MI), 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 naših revizijskih nalaza i preporuka u svakoj oblasti pregleda. Odgovore menadžmenta o rezultatima revizije možete 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.

---

## 2.2 Mišljenje revizije

### Ne-modifikovano mišljenje sa Isticanim pitanjima

Revidirali smo GFI Ministarstva Infrastrukture 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 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 pažnju na činjenice:

Troškovi održavanja puteva u iznosu od 689,310€ su plaćeni iz budžeta kapitalnih investicija. Ugovori o održavanju prema kojima se izvode aktivnosti kao što su: uklanjanje vegetacije, uklanjanje snega, odlaganje soli, sečenje trave, praćenje, inspekcija itd. ne sadrži elemente kapitalnih izdataka. Razlog za ovu lošu klasifikaciju je planiranje MI i odobrenje budžeta od strane Skupštine Kosova, što utiče na precenjivanje kapitalnih investicija i potcenjivanje roba i usluga. Za istu vrednost, kapitalna sredstva su precenjena.

Potrošnja za projekat "Dislokacija groblja za Trasu Autoputa R6" u iznosu od 832,236€ isplaćeni su od MI za trogodišnju etapu 2016-2018. Iznos osnovnog ugovora ,obuhvaćaju i aneks ugovor od 2016 godine u iznosu od 66,000€, broj groblja 40, cena za jedinicu 1,711€. Kao posledica prevaziđenija predviđene količine sa osnovnim ugovorom, MI je izvršio uplate za ekshumaciju i ponovnu invaziju 434 druga lica u iznosu od 766,235€. Prekoračeni iznosi plaćeni su prema ugovoru iz 2016. Od ukupnog iznosa plaćenog, 353,589€ su plaćanja izvršena za 2018. godinu.

U MI ,nakon jednog procesa regrutovanja sa činom imenovanja integrirani su 32 zaposlenih serbskog nacionalnosti ,članova „Civilne Zaštite “.Ovi radnici planirano je da se postavljaju po opštinama u severnom delu Kosova, u određenim pozicijama unutar određenog u ministarstvu.

Za gore navedene zvaničnike ,ministarstvo ne raspolaže dokaze kojim bi se overavalo da se oni javljaju na radno mesto, kako i obavezuje pravilnik br.05/2010o radnom vremenu ,dok je

---

ministarstvo je redovno podmirilo njihove plate. Finansijski iznos za rashod plata za 2018 god., za 32 zaposlene iznosio je 153,554€. Ovo se desilo jer nije se izvršene menadžerske kontrole da bi se obezbedilo da svi zaposleni su prisutni tokom radnog vremena .

Takođe ,29.11.2018 godine je izvršena jedna isplata sa sudskom odlukom u iznosu 47,168€ od strane privatnog izvršitelja za projekat“ Asfaltiranje puta Jašanica –Klina “.Isti račun sa istim iznosom, sa datumom 26.12.2018 je isplaćeno i od MI: Ministarstvo je počelo proceduru za vraćanje novca ,ali do kraja revizije ,vraćanje novca od strane kompanije nije se desilo.

Za pomenuta pitanja, nismo modifikovali mišljenje jer nije prevaziđen prag materijalnosti.

### **Odgovornost Menadžmenta za GFI**

Generalni Sekretar Ministarstva Infrastrukture 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 koji je izmenjen i dopunjen Zakonom br. 03/L-221, Zakonom br. 04/L-116, Zakonom br. 04/L-194, Zakonom br. 05/L-163 i Zakonom br. 05/L-007.

Ministar, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja Ministarstva Infrastrukture.

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

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

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

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



---

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

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

Zahteva se da Ministarstvo Infrastrukturi 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 za potrošnju Javnog novca i pravilnik MF Br02/2013 za Upravljanje ne finansijske imovine u BO.;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Završni plan o nabavci;
- Tromesečno izveštavanje ;
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK)

U kontekstu GFI mi smo identifikovali sledeće neusaglašenosti:

- Kod člana 17- U izveštaju za nepodmirene obaveze u GFI ,od 38,495,831 nisu obuhvaćene obaveze za subvencije i transfere u iznosu od 94,718€, i za isti iznos ,total ovih obaveza bili su potcenjeni.

U GFI bile su potrebne neke finansijske ispravke i mi smo dali još neke sugestije za poboljšanje njihovog kvaliteta, kao u nastavku:

- Kod člana 14- Izveštaj budžetskog egzekucije-kod dela finalnih budžetskih isplata je potcenjena za iznos 244,639€ u poređenju sa završnim odvajanjima u ISFUK. Ovo se desilo jer je MI za kategoriju Roba i Usluga jer je uzeo za obzir izveštaj izdvajanja za pripremu GFI-a za 2018. godinu.

### IZJAVA KOJA JE DATA OD STRANE MENADŽMENTA MINISTARSTVA INFRASTRUKTURE

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrta GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati netačnom jer su tokom revizije identifikovane materijalne greške.

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

---

## 2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

- Preporuka B1** Ministar treba obezbediti da je izvršena analiza da bi se odredilo razlog za isticanje pitanja i njihovo eliminisanje . Potrebno je preduzeti konkretne akcije kako bi se otklonili uzroci za eliminisanje loših klasifikacija i neregularnih isplata, što bi trebalo biti u skladu sa zahtevima važećih zakona.
- Preporuka A1** Takođe treba obezbediti da u slučaju pripreme GFI-a treba uvesti efikasne procese da bi uveravalo da skrojene GFI za 2019 god. adresira sva pitanja što u sebi sadrže usklađenost. Da obezbedi da će se tačno predstavljati nepodmirene obaveze, kakav je zahtev od strane pravila o Trezora.

## 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 oblasti finansijskog upravljanja i kontrola, nabavka ostaje glavna briga zbog loše implementacije propisa, što dovodi do loše vrednosti za novac kao i kašnjenja u završetku projekta.

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole prihoda su generalno dobre i sprovode se efikasno, ali kontrole nad nizom oblasti potrošnje zahtevaju dalje poboljšanje kako bi se sprečile nepravilnosti u trošenju, zaobilazeći uslove i budžetska pravila koja moraju biti u skladu sa proceduralnim zahtevima i važećim zakonima.

Glavna polja gde je potrebno više poboljšanja su realizacija budžeta i upravljanje ugovora nabavke, realizacija ugovora o su-finansiranju, upravljanje ugovora o održavanju ,kontrola osoblja za odlazak na posao, upravljanje posebnim ugovorima o uslugama, upravljanje imovinom itd.

Realizacija budžeta unatoč početnih odvajanja ,počeće od stvaranja preduslova za početak radova pa do tehničkog prijema ili njihovo davanje u korišćenje. Kao glavni razlog, od početka pa sve do završetka projekata, primećeni su izražena kašnjenja.

Ministarstvo ,također ima neke memorandume zajedničkom finansiranju sa opštinom .Ovi projekti, u velikoj meri finansiraju se od ministarstva ,ali ne ne nadglasavaju dovoljno od strane ministarstva. Na određene slučajeve ,memorandum o ko finansiranju vrše se pre nego što se stvaraju uslovi za početak projekata, kao što su: pregled na terenu, projekti izvršenja ,rešavanje pitanja imovine ,uzimanje dozvole/usklađenost o uključivanje u korišćenju kanalizacije ,vodovod ,električni priključak, itd.

U aspektu budžetskog falsifikovanja i potrošnje ,ima problema sa Računovodstvom u tretiranju potrošnje i kao rezultat ovog, potrošnja održavanja treba tretirati kao potrošnja za usluge, tretirana su kao kapitalne investicije.

Kontrole u pregledu isplata su efektivna. Kao posledica slabe finansijske discipline ,iznad 4,5miliona od isplata su izvedena od strane trezora i sa sudskom odlukom.

### 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 <sup>1</sup>	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
<b>Izvori Fondova:</b>	<b>304,572,759</b>	<b>310,932,813</b>	<b>244,826,294</b>	<b>234,379,056</b>	<b>213,025,341</b>
Grant Vlade -Budžet	164,922,759	166,841,207	166,079,589	234,309,830	213,025,341
Finansiranje od pozajmljivanja	12,350,000	12,350,000	4,293,372	69,226	0
Investiciona klauzula	57,000,000	57,000,000	0	0	0
Jednokratni prihodi od KAP-a	70,300,000	74,741,606	74,453,333	0	0

Kako se viđa u tabeli ,završni budžet u izveštaju je povećan za 6,360,054€. Ovo povećanje je rezultat povećanje od jednokratnih prihoda Kosovske agencije za privatizaciju (KAP) i primenljivog povećanja u skladu sa odlukama Vlade. Međutim, budžet na kraju godine rezultirao je sa budžetskim suficitom od 66,106,520€.

Prema zakonu o Budžeta br. 06/L020, budžet o kapitalnim projektima preko klauzule za investicije bio je 57,000,000€, namenjen za finansiranje tri projekata:

- (a) Proširenje i rehabilitacija i Magistralnih puteva M9 Priština –Peć,(b)Rehabilitacija Regionalnih puteva 10,000,000€ i (c) Rehabilitacija železničke pruge Kosovo Polje – Eljez Han u iznosu od 10,000,000€. Ne realizacija ovih projekata je rezultat ne mogućnost stvaranja jedinica izvršavanja za me nadziranje projekata.

Takođe, nisu potrošena i postojeći fondovi, kao: pozajmljivanje od arapskog fonda za finansiranje regionalnih puteva u iznosu od 8,056,628€ s razlogom prepreka predstavljenih u slučaju realizacija radova ,budžet od 108,231€ za projekte lokalne infrastrukture ,budžet u kategoriju roba ,usluga ,komunalija i subvencije i transfera u iznosu od 941,661€.

<sup>1</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

U 2018 god., MI je potrošilo 244,826,293€ ili 79% završnog budžeta, sa pogoršanjem performansi od 19% u odnosu na 2017. Izvršenje budžeta ostaje na ne zadovoljavajućem nivou, a objašnjenje trenutne pozicije je dato u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:</b>	<b>304,572,759</b>	<b>310,932,813</b>	<b>244,826,294</b>	<b>234,379,056</b>	<b>213,025,341</b>
Plate i Dnevnice	1,874,604	1,829,911	1,829,911	1,743,492	1,716,303
Roba i Usluge	6,603,323	7,023,323	6,594,681	5,776,727	5,883,302
Komunalne usluge	375,190	326,190	154,243	137,337	153,637
Subvencije i Transferi	1,443,814	1,382,814	1,041,743	1,442,658	832,678
Kapitalne Investicije	294,275,828	300,370,575	235,205,716	225,278,842	204,439,421

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Redukovanje budžeta za Plate i Dnevnice ,odlukom vlade za 44,693€ kao rezultat budžetske štednje .
- Budžet za robe i usluge je povećana za 420,000€ je rezultat Vladine odluke za štednju od isplate za održavanje puteva i regrutaciju jednog broja novih radnika sa ugovore m za posebne usluge;
- Budžet o subvencijama i transfere ,redukovano je sa odlukom Vlade za 61,000€,kao rezultat budžetske štednje ;
- Budžet za Kapitalne investicije je povešan za 6,094,747€. Ovo povećanje dolazi od jednokratnih prihoda KAP za 4,441,606€ i od vladinih odluka 1,653,141€. Program javnih investicija obuhvata 261 kapitalni projekat za 2018. godinu, od kojih je 188 imalo finansijski napredak iznad 90% budžetske vrednosti, 12 projekata je bilo sa niskim procentom realizma, a ostalo su novi projekti; i
- Prema zakonu br. 06/L-020 za 2018 god. u tablicu3.2 je obuhvaćeno ukupno 61 projekat ,koja nisu počeli da se realizuju tokom 2018 .Budžet za ove projekte je prebačenu ostale projekte koji su u procesu realizacije tokom 2018 .Razlog za ne realizaciju ovih projekata u 2018 su planirani projekti u saradnji sa opštinama, gde procedure projektovanja i planiranje su delegirani određenim opštinama .Zbog različitih poteškoća koje ima opština ,projekti su prebačeni u 2019.

**Pitanje A2<sup>2</sup> - Loša performanse u Izvršenju budžeta**

**Nalaz** Završni budžet je realizovan 789%.MI nije postigla dobru budžetsku performansu, posebno u kategoriju kapitalnih investicija ,gde realizacija završnog budžeta je iznosio 235,205,716€ ili 78%. Ovaj nizak nivo realizacije dolazi iz razloga ne realizacije planiranih sa inventivnom klauzulom za finansiranje od pozajmljivanja od Arapskog Fonda.

Ovo se dogodilo sa razlogom jer je implementirana jedinica za izvršenje projekata stvarani sa kašnjenjem.

**Rizik** Loša implementacija budžeta i ne realizacija projekata ,rezultuje sa nedovoljnih korišćenja javnih fondova i ne postizanje ministarskih objekta

**Preporuka A2** Ministar treba preduzeti akciju za funkcionalizaciju na vreme izvršnih jedinica za projekte ,sa ciljem da se kapitalni projekti realizuju u skladu sa postignutim ugovore .

### 3.1.1 Prihodi

Prihodi koji su tokom 2018godine realizovani od strane MI bili su u iznosu od 2,805,710€ Oni se tiču izdavanje vozačkih dozvola, obnavljanje licenci, aplikacija za lokalne dozvole i transport itd.

**Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Prijemi	2017 Prijemi	2016 Prijemi
Sopstveni prihodi	1,865,000	1,865,000	2,805,710	2,501,388	2,510,869
<b>Ukupno</b>	<b>1,865,000</b>	<b>1,865,000</b>	<b>2,805,710</b>	<b>2,501,388</b>	<b>2,510,869</b>

Prihodi ostvareni od strane MI su deponovani u Kosovskom fondu i upisani su u ISFUK u skladu sa finansijskim pravilima Trezora i nisu ovlašćeni za troškove MI. Za 2018. godinu ostvareno je 150% planiranih prihoda. Od toga, 58% se ostvaruje izdavanjem vozačke dozvole, au poređenju sa prethodnom godinom povećava se za 304,322€ ili 12%. mi primenili smo suštinska testiranja i usaglašenost, ali iz testova nismo identifikovali bilo kakve nepravilnosti.

**Preporuke**

**Ne mamo preporuka na ovom polju.**

<sup>2</sup> Pitanje A i preporuka A - znači nova pitanja i preporuke  
Slučaj B i Preporuka B - Ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C - podrazumeva delimično ponovljena pitanja i preporuke.

---

### 3.1.2 Plate i dnevnice

Plate i dodaci isplaćuju se preko centralizovanog sistema za isplatu koji se upravlja od strane MJU i MF. Ipak, postoje jedan broj kontrola koja operišu unutar MI, koji se nadovežu sa određivanjem koeficijenta za plate, avansira nje i uvođenjem dodataka. Zato, je od posebnog značaja da postoje efektivne kontrole da bi obezbedili da ove akcije su u skladu sa ukupnim pravilima.

Prema beleškama predstavljen SIMFK, budžet za kategorije plata i dnevnica za 2018 god, iznosio je 1,874,604€, dok je realizacija potrošnje za 2018 god. bio je 1,829,911€ ili 98%.

---

#### Pitanje A3 – Zaposleni sa ugovore m za posebne usluge bez proste procedure regrutovanja

**Nalaz** Prema zakonu o civilnim Uslugama br.03/L-149, član 12, BO mogu angažovati radnike na određeno vreme na osnovu ugovora „sporazum za posebne usluge“, ali ne duže od šest meseci. Njihova angažovanost će se uraditi na osnovu ugovora zvanog (UPU) koja se nadovežu sa zakonom o obavezujućim obavezama i za koja se primenjuje pojednostavljena procedura regrutovanja.

Na kraju godine, preko UPU angažirana su 135 radnika za različita pozicije. Od kojih, 68 su zaposleni bez proste procedure regrutovanja a neka od pozicija koja su pokrivena sa činovnicima UPU, su redovne pozicije kao : Finansijski službenik, službenik za budžet i finansije, službenik za osoblje, službenik za informatiku. Isto tako, MUP za istog službenika primenjuje nastavak takvih ugovora svakih šest (6) meseci.

Pored gore navedenog broja, još 29 zaposlenih sa SPU-om bilo je angažovano na položajima ispitivača. Preliminarni ugovori su istekli 31.10.2017, ali su nastavili sa radom tokom 2018. godine bez ugovora. Njihove plate za vreme rada bez ugovora plaćene su u prvom kvartalu 2019. godine, nakon potpisivanja Sporazuma o posebnim uslugama 2019. godine.

**Rizik** Angažovanje zaposlenih sa SPU-ima za redovne pozicije, bez procedure i nedostatka transparentnosti, povećava rizik od popunjavanja radnih mesta nekompetentnim osobljem, bez odgovarajuće profesionalne pripreme i dovoljnog iskustva za obavljanje službenih dužnosti.

**Preporuka A3** Angažovanje zaposlenih sa SPU-ima za redovne pozicije, bez procedure i nedostatka transparentnosti, povećava rizik od popunjavanja radnih mesta nekompetentnim osobljem, bez odgovarajuće profesionalne pripreme i dovoljnog iskustva za obavljanje službenih dužnosti.

---

### 3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge u 2018 godini bio 7,349,513€. Od njih je potrošeno 6,748,923€. Oni se odnose na troškove održavanja puteva za godine 2017-2018, isplate prema članu 39.2 ZUJFO, isplate sudskih odluka, druge usluge ugovora, gorivo za automobile, iznajmljivanje kancelarija. Mi smo primenili suštinska ispitivanja i usaglašenost, a iz ovih testova smo identifikovali sledeće nepravilnosti:

---

#### Pitanje A4 – Izvršene isplate od trezora i sa sudskom odlukom

**Nalaz** Na osnovu ovlašćenja koje proističu iz Zakona o javnim finansijama i odgovornosti (ZUJFO), član 39.2, Trezor je tokom godine bavio zahtevima ekonomskih operatera za plaćanje dospelih računa u periodu od 60 dana od MI.

U 2018, Trezor je pregledao zahteve ekonomskih operatera za plaćanje neplaćenih faktura od strane MI, i odobrio ukupno 22 fakture za plaćanje od 4,184,557€ (za sedam ekonomskih operatera) na osnovu sudskih odluka, dok su privatni izvršitelji takođe su izvršili 502,311 € na račune ekonomskih operatera.

Plaćanja se uglavnom odnose na letnje i zimsko održavanje puteva. Od slučajeva koji su testirani za region Prištine 1, vrednost plaćanja je 848,838€, a region Gnjilane 1, vrednost plaćanja izvršenje isplata iz Trezora bilo je posledica činjenice da ove obaveze nisu plaćane godinama zbog nedostatka koordinacije između jedinica koje su tražile, rukovodilaca ugovora i kancelarije za nabavku. je 1,824,212€.

**Rizik** Ne pomirenje obaveza na vreme od strane MI, je uzrokovalo isplatu obaveze od trezora i preko sudskih odluka .Ovaj način isplate može povećati rizik ne realizacije novih projekata sa razlogom isplate ranih projekata.

**Preporuka A4** Ministar treba da osigura da su uspostavljene efektivne finansijske kontrole i da je uspostavljena bolja koordinacija između jedinice koja traži, rukovodioca ugovora i kancelarije za nabavku kako bi sve obaveze bile plaćene na vreme i da bi se izbegla mogućnost dodatnih plaćanja za sudske postupke, zaostale kamate i troškove izvršenja.

### 3.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 1,382,814€. Sa toga budžeta je tokom 2018 potrošeno 1,041,743€.Ovi troškovi odnose se na subvencije po sporazumu o naknadi obaveze javne usluge za period 2018-2022 sa javnom operacionom kompanijom Trainkos ad. Sporazum je potpisan 18.04.2018 za linije Fushe Kosove - Hani i Elezit - Fushe Kosove (dva voza) i Priština - Peć - Priština (četiri voza).

---

Mi smo primenili suštinska ispitivanja i usaglašenost, a iz testova nismo identifikovali bilo kakve nepravilnosti.

### Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

## 3.1.5 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 300,370,575 €. Sa toga budžeta je tokom 2018 potrošeno 235,205,716€ ili 78%. Ovi troškovi se tiču sa realizacijom projekata kao što su: izgradnja Autoputa Priština - Hani i Elezit, izgradnja Auto puta i Gnjilana - Konzul i proširenje aerodromske piste, uspostavljanje sistema za sletanje "Adem Jashari". Ostali projekti uključuju: izgradnju regionalnih i lokalnih puteva, sufinansiranje sa opštinama, održavanje mostova i puteva, isplate po članu 39.2, isplate sudskim odlukama, itd.

Za projekat izgradnje autohtone Prištine - Hani i Elezit, 2018. godine izvršena su plaćanja u iznosu od 142,631,883 €. Mi smo primenili testove za suštinske svrhe da bismo bili sigurni da troškovi prikazani u finansijskim izveštajima predstavljaju istinito i tačno stanje stvari. Aspekt usklađenosti nije adresiran, jer je slučaj Auto puta pod istragom nadležnih organa.

U ostalim ispitivanjima primenili smo suštinsko testiranje i usklađenost, i identifikovali sledeće nepravilnosti:

---

### Pitanje A5 – Ne učešće zvaničnika MI u komisiji za otvaranje i procenu i vrednovanje ponuda za projekte za sufinansiranje sa opštinama

**Nalaz** Prema memorandumu o sufinansiranje sa opštinom, član 4 stav 4, i u otvaranje i procenjivanje tendera treba biti i jedan član MI, da osigura da je pobednički ponuđač dostavio svu potrebnu dokumentaciju i da je proces odabira izvršen u skladu sa važećim zakonodavstvom.

U testiranim mustrama, identifikovali da u pet slučajeva MI nisu bili sastavni deo komisije za otvaranje i ocenjivanje ponuda u procesima nabavke koje su razvile opštine.

Ovo se desilo prilikom ocenjivanja tendera za projekte: (a) "Asfaltiranje puta u selu Poterk i Eperm" vrednost ugovora je 258,804 €; (b) "Asfaltiranje puta Mullik - Potok" vrednost ugovora 37,357€; (c) "Asfaltiranje puta Brodosane - Rezina" vrednost ugovora je 255,000€; (d) "Asfaltiranje puta Lushi - Dullovi" vrednost ugovora je 214,354€ i (e) Projekat "Izgradnja puta Krishec - Morina", vrednost ugovora je 728,322€.



---

To je zbog toga što opštine nisu blagovremeno informisale MI o sprovođenju procedura nabavke, ali su službenici MI-a takođe bili nemarni da učestvuju u procesima nabavke.

**Rizik** Propust da zvaničnici ministarstva učestvuju u komisijama za otvaranje i ocenjivanje ponuda razvijenih od strane opština može rezultirati izborom operatora koji nisu odgovorni i ne obaveštavanjem Ministarstva o dinamici projekata.

**Preporuka A5** Ministar treba obezbediti da njeni zvaničnici treba biti deo komisije u procesu otvaranja i procenu ponuda ,da bi obezbedilo da proces nabavke razvijaju biti transparentni i u skladu sa pravilnikom ,kao i informiše sa dinamikom projektovanja.

---

#### **Pitanje A6 - Zastoji u realizaciji projekata u su finansiranje sa opštinama**

**Nalaz** Član 5 tačka 2 Memorandum o suradnji sa opštinom, obavezuje Opštinu da stvara potrebne uslove za realizaciju projekata , i da preduzme mere da mere koje izvođač radova bez smetnji počinje da sprovodi na vreme.

Utvdili smo da je realizacija projekata su finansiranih sa opštinom naišla na prepreke u realizaciji radova. Opštine su se obavezale i potpisale memorandume o saradnji sa MI za finansiranje određenih projekata, bez stvaranja neophodnih preduslova za početak radova.

Na testiranim mustrama ,identifikovane su četiri slučajeva ,razvoj projekat predviđeno je nakon dve ili tri godina. Mi smo analizirali finansijski napredak ugovora i zaključak je da se projekti sprovode sa sporijom dinamikom.

Projekti sa nižim napretkom u realizaciju su:

- “Spoljni kružni tok u Uroševcu “ ,trogodišnji ugovor u iznosu od 2,865,167€ je potpisan sa datumom 15.11.2016, dok realizacija isplata do kraja 2018 iznosio je 624,333€ ili 21%;
- „Proširenje puta Kom oglava-Trstenik“, potpisan ugovor pod datumom 10.11.2016 u iznosu 1.089,590€ za tro godišnji ugovor, realizacija isplata do kraja 2018 u iznosu 275,088€ ili 25“;

- „Proširenje puteva Sadovin e Jerlive -Dardani“, dvogodišnji ugovor u iznosu 292,325€ potpisana pod datumom 26.12.2017, dok realizacija isplata do 2018 godine je 166,917€ ili 57% i
- „Asfaltiranje puta kod Džamije“, dvogodišnji ugovor potpisan pod datumom 18.10.2017 u iznosu 487,688€ realizacija isplata do kraja 2018 je 327,923€ ili 67%.

Ova slaba dinamika realizacija projekata se desila sa razlogom nerešeni imovinski problemi, reakcije građana i neslaganje sa putem.

#### Rizik

Odvajanja fondova za su finansiranju projekata ,pre nego što opština bude rešili su navedene prepreke, mogli prouzrokovati kašnjenje u realizaciji projekata, ne dovršavajući ih u dogovorenim rokovima i mogućnost dodatnih troškova projekta. Ovo takođe može uticati na neefikasnost budžetske potrošnje od strane ministarstva.

#### Preporuka A6

Ministar treba obezbediti da pre nego što se sklapa ugovor sa Opštinom za su finansiranje određenih projekata ,da se obezbediti da opština ima rešeno imovinsko pitanje, kopija plana i saglasnost za priključenje od opštinske kompanije

---

#### Pitanje A7- Potpisivanje ugovora sa operatorima koji nisu ispunili zahteve usaglašenosti dosijea tendera

#### Nalaz

Prema zakonu br.04/L042 ZJF član 65 tačka 4.1, EO nema pravo nema pravo učestovati u aktivnost ili u izvršenju bilo kog javnog ugovora, ako je tokom protekle dve (2) godine bio proglašen od strane nadležnog suda kao insolventan, i tačku 4.8 ako je trenutno zakasnila u plaćanju poreza na Kosovu.

Prilikom ocenjivanja aktivnosti nabavke, identifikovali smo da u dva slučaja pre potpisivanja ugovora nisu ponuđene potvrde koje su zahtevali sud i Poreska uprava Kosova (PAK). Reč je za:

- Potpisivanje ugovora „Izgradnja nacionalnog puta Dečani-Crna Gora u iznosu 4,191,313€; i
- Potpisivanje ugovora „Nedakovac-Smrekonica Lot II“ sa iznosom od 2,067,455€.

Potpisivanje ugovora sa OE u nedostatku Zahtevnim dokaza, je rezultat rada zvaničnika nabavke da rukovodi proces prema pravilu.

- 
- Rizik** Prevaziđenije kriterijuma dosije tendera ,povećava rizik potpisivanja ugovora sa neodgovornim operatorem .Ovo ugrožava transparentnost procesa i mogućnost diskriminaciju ostalih konkurentnih Operatora.
- Preporuka A7** Ministar treba nadgleda gore navedena dva slučajeve i analizirati zašto se desilo navedene nepravilnosti su se dogodile i kako bi se osiguralo da odeljenje nabavke striktno primenjuje sve buduće zahteve propisa o nabavkama.
- 

#### **Pitanje A8 - Trajanje ugovora nije u skladu sa obaveštenjem o dodeli ugovora**

- Nalaz** U odeljku 2.3 obaveštenja o ugovoru, trajanje ugovora ili rok za završetak radova je od 20.05.2016 do 20.05.2017 za period od jedne godine.
- Ugovor za "Izradu Lot II Puteva i Strukturnih Projekata" potpisan 08.06.2016. Godine, sa jediničnom cenom od 0,78€ sa ukupnom godišnjom vrednošću od 70,000€ potpisan je na period od tri (3) godine ili 36 mesec.
- Rizik** Promena roka ugovora sa unutrašnjim procedurama izvršeni od strane ministarstva, uprkos javnog izjašnjavanja za predaju ugovora, povećava rizik prevare, transparentcije čina nabavke i manipulisanje ugovora.
- Preporuka A8** Ministar treba da razmotri gore navedeni slučaj i da ojača kontrole i mere odgovornosti u kancelariji nabavke kako bi se osiguralo da potpisivanje ugovora bude u potpunosti ispoštovano u vremenskim rokovima objavljenim u obaveštenju o ugovoru i takve prakse se ne ponavljaju u budućnosti.
- 

#### **Pitanje C1 - Potpisivanje ugovora bez osiguranja izvršenja**

- Nalaz** Vodič za operacije javne nabavke (VOJN), član 27 navodi da je osiguranje izvršenja predviđeno da podrži izvršenje ugovora, biće potrebno da bude preduslov za potpisivanje i stupanje na snagu ugovora i treba da bude najmanje 10% vrednost ugovora.
- Ugovorom "održavanje i popravka mostova za godine 2017-2019", ugovorena je vrednost od 3,615,499 €, pod posebnim uslovima ugovora - izvršenje garancije je zatraženo 30,000 € ili 0,8% od vrednosti ugovora.
- U četiri ostala aktivnosti nabavke ,osiguran iznos 10% od ukupne vrednosti ugovora bilo je potrebno, i trebalo bi da ima rok do 30 dana nakon završetka radova navedenih u dinamičkom planu. Za sledeća četiri slučaja nismo našli dokaze za postojanje polisa osiguranja:
-

- Rehabilitacija puta M9 Priština –Peć sa iznosom ugovora 4,783,022€
- Održavanje puta - vrednost ugovora 168,146 €;
- Asfaltiranje puta Poterk i Eperm - vrednost ugovora 258,504 €; i

Nedostaci su se desili za razlogom čestih pokretanja osoblja u kancelariju za snabdevanje i nemarnosti za obezbeđivanje ovih dokumenata ,pre potpisivanje ugovora.

**Rizik**

Potpisivanje ugovora bez osiguranosti o izvršnosti ili sa nižem cenom nego što je određena sa pravilima nabavljanja ,povećava rizik da u trenutku jednostrane prekida ugovora ili ne realizacije projekat u skladu sa zahtevima određenih u ugovoru ,kompenzacije od strane EO da se ne pokrivaju.

**Preporuka C1**

Ministar treba da obezbedi da su preduzeti odgovarajući koraci da kancelarija za nabavku da pruža sigurnost da razvoj procesa nabavke još od procesa iniciranja aktivnosti ,pa do trenutka potpisivanja ugovora, uradi unutar zakonskih zahteva ,i na specifičan naći da se zahteva od upravnika snabdevanja.

---

**Pitanje A9 - Nedostaci u izradi projekata od strane kompanije koju je ugovorio MI****Nalaz**

Prema tenderskom dosijeu - bilans stanja i predviđanje, projektori moraju uključiti geodetske snimke, geo tehničke preglede potrebne za rad na glavnom projektu, dubinu bušenja od 8 do 15 metara, analizu projekta glavnog puta. laboratorijska i geo tehnička obrada

U dva slučaja izrada putnih projekata nije izvršena u skladu sa prethodnom merom i obaveznom tehničkom specifikacijom. U nedostatku toga, problemi su se pojavili od početka izgradnje puta, a projekti su rezultirali dodatnim radom i bilo je potrebno revidirati projekte izvršenja, kako bi se omogućio nastavak radova na izgradnji puteva.

Zahteve za promenu projekta podnose rukovodioci projekta u kancelariji za nabavke. Za odobravanje dodatnih radova odobreni su uslovi za redefinisane projekata.

Projekat „Izgradnja nacionalnog puta Dečani-Crna Gora “osnovni ugovor u iznosu 4,191,313€, menadžer ugovora je zahtevao da ponovo se skroji projekta sa obrazloženjem da je imao nedostatke :geodetska merenja su veoma plitko urađena ,nedovoljna snimanje faktičkog stanja i poprečni profili odražavaju pogrešan teren. Na preporuku komisije, projekat je ponovo izrađen i ovom prilikom potpisan je ugovor za dodatni rad u iznosu od 414,725€.

---

Projekat „Ponovno asfaltiranje regionalnog puta 220 segment Bukoš-Priluze“ iznos osnovnog ugovora 1,990,332€. Razlozi za a redefinisane projekta bili su: promene u dizajnerskim količinama i realna situacija na terenu, prepreke u imovini, zahtevi za promenu kolovoza i promena položaja mosta projektovanog u odnosu na postojeći most na zemlji. Procenjeni građevinski radovi se procenjuju na 194,440 €, dok se očekuje da će ugovor o aneksu biti potpisan nakon završetka procedura nabavke.

**Rizik** Projektovanje projekata koji nisu u skladu sa tehničkim specifikacijama dovodi do neuspeha u izgradnji puteva u uslovima predviđanim ugovorom, sprečavanjem planiranja stvarne vrednosti investicija i mogu nastati dodatni troškovi projekta.

**Preporuka A9** Ministar treba obezbediti pre nego što se projektuje izvršenje, da budu pripremljena sve što je potrebno na terenu ,uključujući geodezijska merenja, snimanje realnog stanja, rešavanje imovinskih pitanja i određivanje trase puta. Dalje da se određuje parametri i paralele projekta sa ciljem da se redukuju slučajevi prevaziđenija radova predviđanih sa ugovore.

---

#### **Pitanje A10 - Ponovna izrada projekta bez procedura nabavke**

**Nalaz** Prema UOPP, član 61 upravljanje ugovora ,osim ostalog ,upravnik ugovora je odgovoran da obezbedi sve detalje potrebne izmene ugovora u odeljenju nabavke i dobijate njegovo odobrenje.

Glavni projekat „Izgradnja nacionalnog puta Dečani-Crna Gora “ sa troškom izgradnje od 4,191,313€ nije ispravno dizajniran, a redizajnirane projekta je izvršila kompanija koja nije bila angažovana od strane MI.

Zahtev za ponovnu izradu projekta od strane menadžera projekta je prihvaćen od strane rukovodstva MUP-a. U ovom slučaju, formirana je komisija za ocenu zahteva za odobrenje dodatnih radova, a komisija je donela odluku i potvrdila potrebu za redefinisanjem projekta.

Ova promena se desila pošto su geodetska merenja i parametri koje je projektovale preduzeće bili netačni, a tražilac posla nije mogao da nastavi sa radom. Nacrt projekta i situacija na terenu bili su nepodudarnosti, a rukovodilac projekta sa opravdanjem da je projekat od posebnog značaja angažovao drugu kompaniju za re-projektovanje kompanije, sa kojom MI nije imao potpisan ugovor.

---

**Rizik** Ispitivanja i slaba analiza prije izrade projekta dovodi do potrebe za naknadnim korekcijama projekata. Angažovanje ekonomskih operatera za usluge projektovanja bez procedura nabavke povećava vjerovatnoću dizajnirana projekata neovlašteno i izbegavanje odgovornosti u slučaju kvarova.

**Preporuke A10** Ministar treba obezbediti da u slučaju kada se nameće potreba tehničke korekcije projekta, novi proces izrade se vrši tek nakon što su razvijene procedure nabavke ili kompanije koje su ugovorene od strane Ministarstva.

---

### **Pitanje A11- Tehnički prijem radova i projekata od komisije sa nekompatibilnim sastavom**

**Nalaz** Prema Administrativnom uputstvu br.2008/3član 2tačka 3 ističe da članovi komisije stručnjaka za nadglasavanje poslova ,tehnički prijem anketiranje završenih radova treba da budu kvalifikovana lica i specijalizovana znanja u sektoru putne infrastrukture u oblasti građevinarstva, bezbednosti drumskog saobraćaja i slično.

Od svih pet testiranih primeraka ,identifikovali smo da u dva(2)slučaja sastav komisije za prijem poslova nije sastavljen od članova kompetentnih i saznanjem po zatraženim poljima. Komisije su sastavljene od jednog inženjera i dva članova od neprofesionalnih polja.

Za projekte „Izgradnja puta Vojnik-Osojan Lot2“ kao i za projekat“ kao i za projekat „Ponovno asfaltiranje regionalnog puta R220,segmentat Bukaše – Prisluzhe“ ,tehničko primljene i procena stanje izgradnje ,je urađeno od strane komisije u sastavu: jedan inženjer ,ekonomista i jednog pravnika.

Ovo se desilo sa razlogom velikog broja projekata i nedovoljnog broja inženjera.

**Rizik** Tehnički prijem i procena stanja izgradnje od strane nekompetentnog zvaničnika, povećava rizik za prijem projekata ne u skladu sa standardima i zahtevnim standardima i stvorenom kvalitetu, i može rezultirati sa dodatnom potrošnjom za ministarstvo.

**Preporuke A11** Ministar treba obezbediti da deo komisije za prijem projekata i radova ,treba biti kvalifikovani zvaničnici sa određenom kvalifikacijom ,sa specijalizovanom znanjem u infrastrukturi puteva, koji bi pružali bezbednost da projekti su realizovani u skladu sa standardima građevine.

---

---

**Pitanje A12 - Nedostaci u razvoju procedura u nabavljanju za projekat „Održavanje Mostova 2017-2019“**

**Nalaz** Prema Operativnog Uputstvu za javnu nabavku (OUJN), član 56.10, predviđena količina specifikovana u dosijeu tendera je samo indikativni iznos. Kontaktirani autoritet će specificirati u tenderski dosije iznos ugovora kao početni ili završni korak i može se dozvoljavati devijacija od početnog do plus/minus 30%.

Istražna jedinica je zahtevala u kancelariju za nabavke za iniciranje procedure nabavke preko jednog ugovora za održavanje mostova za godine 2017/2018 i 2018/2019.

Kancelarija za nabavku sa datumom 01.08.2017 je objavila za nabavljanje preko otvorene procedure. U dosijeu tendera asu postavljene indikativne količine i kriterijumi za dodelu su bili najniža cena po jedinici. Proces nabavke rezultirao je zaključivanjem javnog ugovora na period od dve godine uz cenu po jedinici od 4,348€. Iznos ugovora za dve godine je dostiglo iznos od 3,615,499€. Iznos ugovora za dve iduće godine je dostiglo 3,615,499€. U dosijeu nismo naišli na opravdanje zašto kancelarija za nabavku nije koristila osnovni ugovor ,ali javni ugovor.

**Rizik** Ne korišćenje ugovora u slučaju kada su poznate približne količine za nabavku ili izgradnju ,povećava rizik manipulacije sa artiklima koji su pruženi sa nižom cenom.

**Preporuka A12** Ministar treba obezbediti da u slučaju razvoja procedura za nabavku ,kada je u pitanje snabdevanje ili sa radovima gde je znaju približne količine ,da uzima u obzir preliminarne predloge zahtevnih jedinica za nabavku za vrste ugovora i procedure da bi sprečilo mogućnost manipulacija.

## 3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Upravljanje imovinom je važan deo finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru. Ovo zahteve kontrolne procedure i upravljanja koja uveravaju o postojanosti imovine i obezbeđuje tačne podatke i aranžirana za imovinu organizacije. Iznos imovine iznad 1,000€ prezentiranu u GFI iznosio je 1,440,609,472€, dok je ispod 1,000€ bio je 457,816€.

Osim istaknutih pitanja kod poglavlja mišljenje revizije identifikovali smo i pitanja kao :

---

**Pitanje C2- Nedostaci u inventarizaciju i upravljanju imovinom**

**Nalaz** Oslanjajući se na pravilniku MF-br.02/2013 za upravljanje ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 19, tačka 4,6 i 4,7 komisija za

inventarizaciju imovine, nakon završetka radova zahteva se priprema izveštaja za završetak inventarizacije imovine ,i sveobuhvatni izveštaj na osnovu individualnih izveštaja komisije ,pre pripreme GFI.

Komisija za inventarizaciju je izvršila inventarizaciju ne finansijsku imovinu, gde su popunjeni obrasci za registraciju su popunjeni od strane relevantnih odeljenja, ali nije pripremljen opšti izveštaj o inventaru. Postoji nedostatak konzistentnosti između obrazaca registra i registra imovine, jer se svaka isplata izvršena iz kategorije kapitalnih investicija evidentira kao sredstvo, čak i ako ne ispunjava kriterij imovine.

Komisija o proceni imovine je identifikovala 195 imovine (stolovi, stolice )koja nemaju prineti iznos i koja treba uništiti. Nakon uništenja ove imovine ,samo 31 od njih su sklanjani od imovinskog spiska ,a ostali deo je ostao i dalje u spisku ne kapitalne imovine ispod 1,000€.

Ovo se desilo jer je upravljanje imovine bilo vođeno od nekompetentnog činovnika i bez odgovarajućeg iskustva u polju upravljanja imovinom.

**Rizik** Nedostatak završnog izveštaja za inventarizaciju imovine, onemogućava verifikovanje imovine .Registracija svake kapitalne potrošnje kao povećanje imovine, utiče na finansijsku nad procenu stanja imovine i prikazuje netačno stanje u finansijskim pregledima krajem godine.

**Preporuka C2** Ministar treba obezbediti da članovi komisije za inventarizaciju i procenjivanje imovine, bi zvaničnici za upravljanje imovinom da se odabiru odgovarajući zvaničnici i profesionalni što bi omogućilo potpunu inventarizaciju, izveštavanje upravljanje imovine u skladu sa zakonskim zahtevima.

### 3.3 Potraživanja

Prema GFI za 2018 god. ne naplaćeni iznos prihoda na kraju godine iznosio je 195,069€. Ovi računi pripadaju različitim odelima, dok smo u ovoj kategoriji ispitali pet uzoraka za potrebe suštinskih ispitivanja i usklađenosti. Iz testova nismo identifikovali nepravilnosti.

#### Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.



---

## 3.4 Ne izmerene obaveze

Izveštaj ne izmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2018 godine je bio u iznosu od 38,495,831 €. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2019 godini. Ne izmirene obaveze od kategorije kapitalnih investicija bio je 38,108,381€, gde samo za projekat izgradnje Autoputa R6 Priština – Elez Han iznosio je 32,906,209€. Od ovog iznosa, za radove i regularne situaciju ne podmirena su bila 24,356,209€, i iznos od 8,550,000€ pripadaju delu 53,100,000€ odobrena kao dodatna potrošnja za Auto put. Dok, deo obaveza u iznosu od 5,202,172€ pripadaju ostalim projektima Infrastrukture.

Razlozi ne plaćanja računa je nedostatak budžeta.

Nepodmirene obaveze u kategoriju roba i usluga iznosila su 384,680€ i obaveze za komunalije 2,768€. Ipak, ovo ukazuje samo jedan deo budžetskih poteškoća sa kojima se suočava Ministarstvo. U poređenju sa minulom godinom, primećuje se jedno povećanje obaveza za 10,317,337€ ili 45%. Mi smo aplicirali suštinska ispitivanja i usaglašenost, a od testova smo identifikovali sledeće nepravilnosti:

---

### Pitanje C3 - Nedostaci u upravljanju obaveza

**Nalaz** Prema Finansijskom pravilniku 01-2013, Član 37 - Potrošnja javnog novca, „Bo se obavezuje da svaki primljeni račun, važeći za isplatu, da isplati u roku od 30 kalendarskih dana od datuma prijema računa.

Ministarstvo ima ne efikasnu kontrolu u upravljanju obaveza. Kao rezultat ovoga, tokom 2018 godine, sa odlukama Trezora i sudskim odlukama su isplaćana iznad 4,5 miliona obaveza ne isplaćenih tokom 2018 i od prethodnih godina. I ove godine, ne primećuju se poboljšanja u ovom polju.

Samo u kategoriju kapitalne investicije, iznos obaveza bio je 38,108,381€, ali ima i ostale obaveze neisplaćenih za robe i usluge.

**Rizik** Nastavak neefikasnih praksi u upravljanju obaveza, i stalno njihovo povećanje, može dovesti ministarstvo pred finansijske poteškoće i dovesti u pitanje realizaciju infrastrukturne projekte. Osim ovog, ministarstvo može biti subjekat zakonskih procesa koja mogu povećavati dalje iznos obaveza.

**Preporuka C3** Ministar prvo treba obezbediti da postoje dovoljni fondovi da bi se obezbedilo isplatu ostalih obaveza od prethodnih godina, i svi primljeni računi tokom godine, isplatiće se unutar određenih zakonskih rokova.

---

## 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.

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

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

### Opšti zaključak o upravljanju

Postoji određeni broj slabosti upravljanja unutar MI , posebno u vezi sa polaganjem odgovornosti, upravljanjem rizikom kao i o kvalitetu menadžerskog izveštavanja. Stalna promene osoblja u sektoru nabavke su uticala u ne regularnost nabavnim aktivnostima.

Oblast nabavke je trenutno podložna visokim rizicima zbog brojnih ugovora i velikog obima budžeta. Projekat infrastrukture ,mnoga su mnogogodišnji projekti ,ali na određene slučajeve projekti počinju početi bez dugoročnog angažovanja sredstava, ali samo sa delimičnim obećanjima. Pokretanje procedura sprovodi se pre nego što se obezbede izvršni projekti, i kao rezultat toga, revizija projekata odvija se u fazama nakon što su radovi počeli.

Loše upravljanje je uočeno i u ugovorima za posebne usluge ,gde 135 osoba su zaposlena na osnovu ovih sporazuma .Nadalje ,29 ostalih nisu imali uopšte ugovore, i isti su isplaćeni za 2018 godinu ,u prvom tro mišićju godine 2019.Iako i zakon dozvoljava takav način angažovanost osoblja ,naši ukori su u neizvršenju zahtevnih procedura u takvim slučajevima.

Ministarstvo nije izvršila najveći deo preporuka ,iako je pripremala spisak rizika i pitanje za samo ocenjivanje, pronalazeći opasnosti koji mogu uticati kod organizacije u skladu sa postizanja njenih objekta. Unutrašnja revizija je isticala mnogo pitanja o efikasnosti kontrole i dalo je određene preporuka za njihovo poboljšavanje.

### 4.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa tri člana osoblja – Direktorom JUR i sa dva revizorima. Za izvršenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i ostale rizike ime revidiranog entiteta i pruža dovoljnu sigurnost o efektivnost unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje revizije treba da se presudi od važnosti koju menadžment pruža

---

---

adresiranju preporuka kao i od podrške i izazova koji su pruženi od strane efektivnog Komiteta Revizije.

Jedinica unutrašnje revizije u MI za 2018 je planirala 18 revizije .Do decembra 2018 god.je realizirano 13 planiranih revizija. MI je pripremio plan za izvršenje preporuka JUR-a i u procesu njihovih sprovođenja. Takođe JUR je pripremao šestomesečne izveštaje za aktivnosti CJU/IR u MF.

### **Preporuke**

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

## **4.2. Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom**

Za dobro planiranje redovnog nadzora aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžmentu je potrebno da poseduje/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.

Naši zaključci su da postoje nedostaci u procesu izveštavanja. Komunikacija između organizacionih jedinica ministarstva zahteva značajna poboljšanja. Iz nalaza koji su istaknuti u izveštaju, ispostavlja se da je odgovornost loša, i kao posledica toga, došlo je do mnogih nepravilnosti.

Upravljanje rizikom je proces koji se čini identifikaciju, analizu, procenu i delovanje/mere menadžmenta da bi kontrolisalo i reagovalo prema rizicima koji ugrožavaju organizaciju. Polazeći od toga da ministarstvo ima širok spektar aktivnosti i veliki budžet, rizici su dovoljni visoki. Menadžment treba na sistematski način da pregleda aktivnosti da bi smanjilo rizike na smanjenje rizika na prihvatljiv nivo.

Iako je menadžment primenio jedan broj unutrašnjih kontrola da bi obezbediti da sistemi funkcionišu kako treba ,mi smo primetili da aplicirane mere su slabe i ne efikasne, i ne omogućuju jedno efikasan odgovor i na vreme nad operativnim problemima koji nisu identifikovani.

## **5 Napredak u sprovođenju preporuka**

Naš izveštaj revizije za GFI-a MI za 2017 godinu, rezultirao je sa 19 glavnih preporuka. MI je izradila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2017 godinu, sprovedene su devet (9) preporuke; tri (3) su bile u procesu a četiri (4) su zatvorene i ne sprovedene, a tri (3) nisu i dalje adresirani. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte 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 Kvalifikovanj e mišljenja	Ministar treba obezbediti da je izvršena analiza da bi se odredilo razlog za isticanje pitanja i njihovo eliminisanje . Potrebno je preduzeti konkretne akcije kako bi se otklonili uzroci za eliminisanje loših klasifikacija i neregularnih isplata, što bi trebalo biti u skladu sa zahtevima važećih zakona.	Što se tiče grešaka u GFI ,uzete su mere i u GFI za 2018 nismo identifikovali iste greške.	Sprovedena preporuka;
2	Isticana pitanja	Ministar treba da analizira razloge za isticanje pitanja i da obezbedi/preduzme specifične radnje kako bi uklonio greške u klasifikaciji troškova i da obezbedi stvarno prikazivanje imovine u Ministarstvo.	Loša klasifikacija rashoda za MVD postoji zato što srodni ugovori ne dele pozicije za investiciono održavanje od strane službi. U naglasku slučaja rešavaju se druga pitanja, kao što su nepravilna plaćanja, dvostruka plaćanja	Ne Sprovedena preporuka
3	Plate i dohodaci	Ministar treba da obezbedi održivo rešenje za radne pozicije i potpunu usaglašenost sa pravnim okvirom.	MI nisu preduzele akciju, dok su pozicije UD nastavljene više od tri meseca (15 pozicija prema kadrovskoj evidenciji)	Zatvoren preporuka i ne Sprovedena
4	Upravljanje osoblja	Ministar treba da obezbedi adekvatne kontrole u oblasti osoblja, da se preduzmu odgovarajući koraci kako bi primenio važeće zakonodavstvo i obezbedio delotvorno i efikasno upravljanje organizacijom u pravcu ostvarivanja njenih ciljeva.	MI je angažovao 32 radnika koji nisu bili prisutni u zajednici	Ne Sprovedena preporuka

5	Robe i usluge	Ministar treba da obezbedi dobro upravljanje i da ojača kontrole u izvršenju troškova, da osigura njihovu pravilnu klasifikaciju za jedno pravo i tačno finansijsko izveštavanje.	Nismo identifikovali lose klasifikacija unutar kategorije	Sprovedena preporuka
6	Robe i usluge	Ministar treba da ojača kontrole u kancelariji nabavke i zahtevnih jedinica tako da se za ista snabdevanja primene adekvatne/otvorene procedure nabavke i ugovaranja.	Nismo identifikovali	Sprovedena preporuka
7	Kapitalne investicije Slabosti u upravljanju projektima u su finansiranju sa odgovarajućim opštinama	Ministar treba da obezbedi dobro upravljanje su finansiranim projektima i preko Departmana za upravljanje putevima da ojača kontrolu u prihvatanju usluga od strane postavljenih nadzornih organa.	Završeni projekti	Zatvorena preporuka i ne sprovedena.
8	Loša klasifikacija sredstava iz kategorije kapitalnih investicija i nedostaci u procesu prijema	Ministar, u saradnji sa GAS-om i Departmanom za upravljanje putevima, treba da identifikuje mere koje treba preduzeti kako bi se primljene situacije mogle precizno pokazati i da koja vrednost u okviru isplate odražava održavanje a koja kapitalne investicije. Takođe, u saradnji sa MF, da se sredstva su klasifikuju/budžetiraju pravilno u ekonomskim kategorijama, koje imaju materijalan uticaj na GFI organizacije	Loša klasifikacija postoji veza sa isticanjem pitanjem ,preporuka 2	Ne sprovedena preporuka
9	Stupanje u ugovorne obaveze bez dovoljne finansijske pokrivenosti	Ministar treba da ojača kontrole tokom razvoja projekta tako što će osigurati da pre početka postupka nabavke bilo koji kapitalni projekat ima dovoljno	Mi nismo identifikovali iste slučajeve IK	Sprovedena preporuka

		sredstava za njegovu realizaciju.		
10	Nepravilnost i u obaveštenju o dodeli ugovora	Ministar treba da obezbedi kontrole u oblasti nabavke tako što određuje uzroke neispunjavanja zakonskih zahteva u postupku nabavke, sa ciljem da ih u budućnosti eliminiše.	Mi nismo identifikovali iste slučajeve IK	Sprovedena preporuka
11	Sigurnosti izvršenja istekao je rok pokrivanja	Ministar treba da obezbedi/preduzme jedan pregled kako bi utvrdio zašto nisu ispunjeni uslovi nabavke i da se obezbede adekvatne kontrole da se takvi neuspesi neće pojaviti u budućnosti.	Takvih slučajeva nema, ali postoje slučajevi kada se ugovori potpisuju bez sigurnosti izvršenja	Preporuka u procesu sprovođenja
12	Neadekvatno planiranje aktivnosti nabavke i nedostaci u prezentaciji izveštaja o izvršenim ugovorima	Ministar treba da obezbedi adekvatne kontrole i u saradnji sa Kancelarijom za Nabavke treba eliminisati nepravilnosti prikupljanjem tačnih zahteva za svaku zahtevnu jedinicu organizacije tako da su svi završeni postupci nabavki u skladu sa završnim planom. Svaki ugovor treba da se odrazi u godišnjem izveštaju o potpisanim javnim ugovorima.	Nije preduzeta nikakva akcija za ispravljanje ugovora iz prethodne godine	Zatvorene preporuke i ne sprovedena
13	Kašnjenja od otvaranja ponuda do njihove procene	Ministar treba da osigura mehanizme u jačanju kontrola u oblasti nabavke primenom pravilnih rokova predviđanih u ZJN.	Ne postoje takvi slučajevi.	Sprovedena preporuka.
14	Zajednička pitanja za robe usluge i kapitalnu investiciju.	Ministar, zajedno sa kancelarijom za finansije, trebao ojačati kontrole u izvršenju troškova i osigurati punu usaglašenost sa koracima utvrđenim u ZUJFO i pravilima Trezora.	Ne postoje takvi slučajevi.	Sprovedena preporuka.
15	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Ministar treba da pregleda postojeće kontrole upravljanja imovinom. Kontrole u ovoj oblasti moraju biti ojačane tako da se imovina pravilno evidentira,	Oni su preduzeli akciju, formirana je komisija za popis, ali komisija nije	Preporuka u procesu sprovođenja

		vrednuje i zabeleži i štiti od zloupotrebe	pripremila izveštaj o opštoj inventuri	
16	Ne podmirene obaveze	Ministar treba da obezbedi adekvatne kontrole i dobro upravljanje obavezama, analizira razloge za njihovo povećanje, da se obaveze prema dobavljačima plaćaju u zakonskom roku kako bi se izbegli dodatni troškovi i da osigura da se izveštavanje o neizmerenim obavezama vrši u skladu sa pravilima.	Poduzete su mere koje ipak postoje u takvim slučajevima koje smo povećali u izveštajima iz prethodne godine, ali izveštavanje o obavezama je bilo u skladu sa zakonskim pravilima zakona.	Preporuka u procesu sprovođenja
17	Napredak u sprovođenju preporuka	Ministar treba da sprovede efikasan proces sprovođenja preporuka GR, koji određuje ciljno vreme i odgovoreno službenike .Preporuke koje se ne sprovode rokovima treba revidirati na kratkoročne i pro-aktivne akcije preduzete protiv barijera prezentiranih tokom sprovođenja.	Preduzete su mere iako I dalje postoje još uvek takvi slučajevi	Ne sprovedena preporuka i zatvorena
18	Sistem JUR-a	Ministar, u saradnji sa Komitetom Revizije, mora kritički pregledati planove unutrašnje revizije kako bi potvrdio da su zasnovani na procesima tekuće godine i da obezbede potrebnu sigurnost menadžmentu.	Preduzeti su mere od JUR-a	Sprovedena preporuka
19	Menadžment izveštavanje, odgovornost i upravljanje rizikom	Ministar treba preduzeti odgovarajuće mere da neprekidno identifikuje sve značajne rizike kao sredstva koja testiraju efikasnost sistema finansijskog upravljanja i kontrole u cilju podrške ciljevima organizacije.	MI je pripremalu spisak opasnosti	Sprovedena preporuka
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine (ovde se stavljaju sve preporuke date za 2018 godinu)		
1	Mišljenje revizije	Ministar treba obezbediti da je izvršena analiza da bi se odredilo razlog za isticanje pitanja i njihovo eliminisanje . Potrebno je preduzeti		

		konkretne akcije kako bi se otklonili uzroci za eliminisanje loših klasifikacija i neregularnih isplata, što bi trebalo biti u skladu sa zahtevima važećih zakona.
2	GFI	Takođe treba obezbediti da u slučaju pripreme GFI-a treba uvesti efikasne procese da bi uveravalo da skrojene GFI za 2019 god. adresira sva pitanja što u sebi sadrže usklađenost. Da obezbedi da će se tačno predstavljati nepodmirene obaveze ,kakav je zahtev od strane pravila o Trezora.
3	Realizacija Budžeta	Ministar treba preduzeti akciju za funkcionalizaciju na vreme izvršnih jedinica za projekte ,sa ciljem da se kapitalni projekti realizuju u skladu sa postignutim ugovore .
4	Plate i dnevnice	Angažovanje zaposlenih sa SPU-ima za redovne pozicije, bez procedure i nedostatka transparentnosti, povećava rizik od popunjavanja radnih mesta nekompetentnim osobljem, bez odgovarajuće profesionalne pripreme i dovoljnog iskustva za obavljanje službenih dužnosti
5	Robe i usluge	Ministar treba da osigura da su uspostavljene efektivne finansijske kontrole i da je uspostavljena bolja koordinacija između jedinice koja traži, rukovodioca ugovora i kancelarije za nabavku kako bi sve obaveze bile plaćene na vreme i da bi se izbegla mogućnost dodatnih plaćanja za sudske postupke, zaostale kamate i troškove izvršenja.
6	Kapitalne investicije	Ministar treba obezbediti da njeni zvaničnici treba biti deo komisije u procesu otvaranja i procenu ponuda ,da bi obezbedilo da proces nabavke razvijaju biti transparentni i u skladu sa pravilnikom ,kao i informiše sa dinamikom projektovanja.
7	Kapitalne investicije	Ministar treba obezbediti da pre nego što se sklupa ugovor sa Opštinom za su finansiranje određenih projekata ,da se obezbediti da opština ima rešeno imovinsko pitanje ,kopija plana i saglasnost za priključenje od opštinske kompanije
8	Kapitalne investicije	Ministar treba obezbediti pre nego što se projektuje izvršenje , da budu pripremljena sve što je potrebno na terenu ,uključujući geodezijska merenja ,snimanje realnog stanja ,rešavanje imovinskih pitanja i određivanje trase puta. Dalje da se određuje parametri i paralele projekta sa ciljem da se redukuju slučajevi prevaziđenija radova predviđanih sa ugovorom.
9	Kapitalne investicije	Ministar treba obezbediti da u slučaju kada se nameće potreba tehničke korekcije projekta, novi proces izrade se vrši tek nakon što su razvijene procedure nabavke ili kompanije koje su ugovorene od strane Ministarstva.
10	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da su preduzeti odgovarajući koraci da kancelarija za nabavku da pruža sigurnost da razvoj procesa nabavke još od procesa iniciranja aktivnosti ,pa do trenutka potpisivanja ugovora ,uradi unutar zakonskih zahteva ,i na specifičan naći da se Zahteva od upravnika snabdevanja ne potpisuje ugovor bez dokaza o izvršenja projekta.



11	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da su preduzeti odgovarajući koraci da kancelarija za nabavku da pruža sigurnost da razvoj procesa nabavke još od procesa iniciranja aktivnosti ,pa do trenutka potpisivanja ugovora ,uradi unutar zakonskih zahteva ,i na specifičan naći da se zahteva od upravnika snabdevanja ne potpisuje ugovor bez dokaza o egzekutiranje projekta.
12	Kapitalne investicije	Ministar treba obezbediti da u slučaju kada se nameće potreba tehničke korekcije projekta, novi proces izrade se vrši tek nakon što su razvijene procedure nabavke ili kompanije koje su ugovorene od strane Ministarstva.
13	Kapitalne investicije	Ministar treba obezbediti da deo komisije za prijem projekata i radova, treba biti kvalifikovani zvaničnici sa određenom kvalifikacijom ,sa specijalizovanom znanjem u infrastrukturi puteva ,koji bi pružali bezbednost da projekti su realizovani u skladu sa standardima građevine.
14	Kapitalne investicije	Ministar treba obezbediti da u slučaju razvoja procedura za nabavku ,kada je u pitanje snabdevanje ili sa radovima gde je znaju približne količine ,da uzima u obzir preliminarne predloge zahtevnih jedinica za nabavku za vrste ugovora i procedure da bi sprečilo mogućnost manipulacija.
15	Upravljanje imovinom	Ministar treba obezbediti da članovi komisije za inventarizaciju i procenjivanje imovine ,i zvaničnici za upravljanje imovinom da se odabiru odgovarajući zvaničnici i profesionalni što bi omogućilo potpunu inventarizaciju ,izveštavanje upravljanje imovine u skladu sa zakonskim zahtevima.
16	Ne podmirene obaveze	Ministar prvo treba obezbediti da postoje dovoljni fondovi da bi se obezbedilo isplatu ostalih obaveza od prethodnih godina ,i svi primljeni računi tokom godine ,isplatiće se unutar određenih zakonskih rokova.

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 Potvrdjivanja

REPUBLIKA EKSDORRE/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO MINISTRIA E INFRASTRUKTURËS DHE TRANSPORTIT MINISTERIYO INFRASTRUKTURE I TRANSPORTA MINISTRY OF INFRASTRUCTURE AND TRANSPORTATION			
Njësia org. Org. Unit	04	No. i Post. Post. No.	6767
No. i Fajet File Number	01	Data Date	25.06.19
PRISHTINE/A			

### 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 Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Infrastrukturës për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturën dhe rekomandimin 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 rekomandimit, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tij.

Z. Betim Redica

Sekretar i Përgjithshëm i Ministrisë së Infrastrukturës

Data: xx.qershor.2019, Prishtinë,

