



REPUBLIKA KOSOVA
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Br. Dokumenta: 21.5.1-2014-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
MINISTARSTVO ZA KULTURU OMLADINU I SPORTA
ZA GODINU ZAVRŠENU SA 31 DECEMBROM 2014 GODINE

Priština, juni 2015

Kancelarija Generalnog Revizora obavlja revizije regularnosti i performanse. Generalni Revizor na Dužnosti upravlja sa Kancelarijom Generalnog Revizora, koja ima oko 145 zaposlenih. Generalni Revizor i Kancelarija Generalnog Revizora su nezavisni i certificira oko 90 Godišnjih Finansijskih Izveštaja svake godine, istovremeno obavljaju druge vrste revizija.

Naša je misija da doprinosimo pravilnom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi ćemo izvršiti kvalitetne revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru i najboljim evropskim praksama. Mi ćemo izgraditi poverenje u pravilnom trošenju javnog novca. Mi ćemo odigrati aktivnu ulogu na obezbeđenju interesa poreskih obveznika i ostalih interesnih stranaka na povećanju javne odgovornosti.

Izveštaji proizvedeni od strane Kancelarije Generalnog Revizora na direktan način promovišu direktno odgovornost pošto one pružaju osnovu za držanje odgovornim menadžere svake budžetske organizacije.

Generalni Revizor na Dužnosti je odlučio za mišljenje revizije i izveštaj o Godišnjim Finansijskim Izveštajima **Ministarstvo za Kulturu Omladinu i Sporta** na osnovu savetovanja sa Pomoćnikom Generalnog Revizora, Ibrahimom Gjylderen, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije sprovedene pod upravljanjem Direktora Revizije, Bujar Bajraktari, podržan od Nora Rashiti (Vođa Tima), Donjetë Dreshaj i Ylber Sadiku.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug revizije i metodologija	8
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	9
3 Preporuke iz prethodne godine	14
4 Upravljanje.....	15
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR	38
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine	40

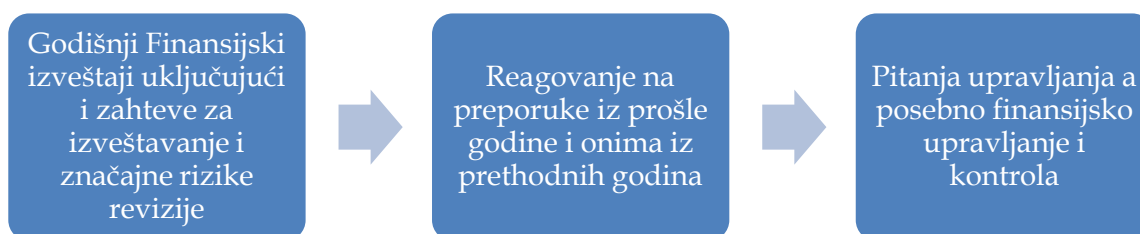
Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstvo za Kulturu Omladinu i Sport za 2014 godinu – koji određuje dato Mišljenje od strane Generalnog Revizora. Želeo bih da se zahvalim Ministru i njegovom osoblju za njihovu pomoć tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja za 2014 godinu je preduzeta u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na Javnom Sektoru (MSRJS) usvojenih od strane INTOSAI. Naš pristup je uključio testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup je predstavljen u Memorandumu Planiranja Revizije, od datuma 17/11/ 2014.

Naša revizija se fokusira na:



Nivo rada obavljenog od strane Kancelarije Generalnog Revizora za završavanje revizije za 2014 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta.

Mišljenje revizije

Dodatak I objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane Kancelarije Generalnog Revizora.

Miшljenje Generalnog Revizora je:

Prema našem miшljenju Godišnji Finansijski Izveštaji prikazuju pravilno i istinito stanje sa svih materijalnih gledišta, izuzev sledećih pitanja:

Ministarstvo je napravilo pogrešnu klasifikaciju troškova između ekonomskih kategorija u ukupnom iznosu od 225,141€ (od subvencija i transfera su naplaćene 183,176€ za robu i usluge; od robe i usluge su naplaćene 22,571€ za kapitalne investicije; i od kapitalnih investicija su naplaćene 19,394€ za robu i usluge). Osim toga, u Izjavi izvršenju budžeta, završeni budžet za donacije je procenjen za 70,103€.

Isticanje Pitanja

Takođe, želimo da skrenemo vašu pažnju na činjenicu da:

Informacije u vezi sa osnovnim sredstvima su materijalno potcenjene i netačne, zato što su investicije u toku od 11,522,269€ bile pogrešno zabeležene kao sredstva u upotrebi, izazivajući obezvređenje od 589,437€, i u registar nisu uračunate sva imovina Ministarstva;

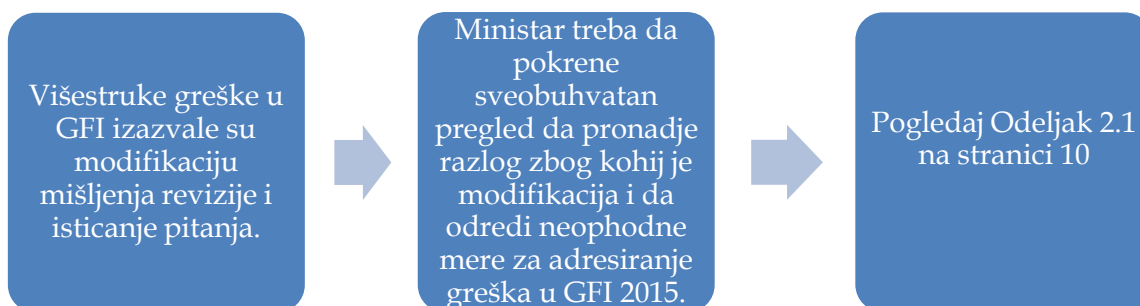
Ministarstvo je platilo sredstva na bankovne račune u Podređene Institucije od 195,503€ za podršku projekta iako projekti nisu počeli da se implementuju; i

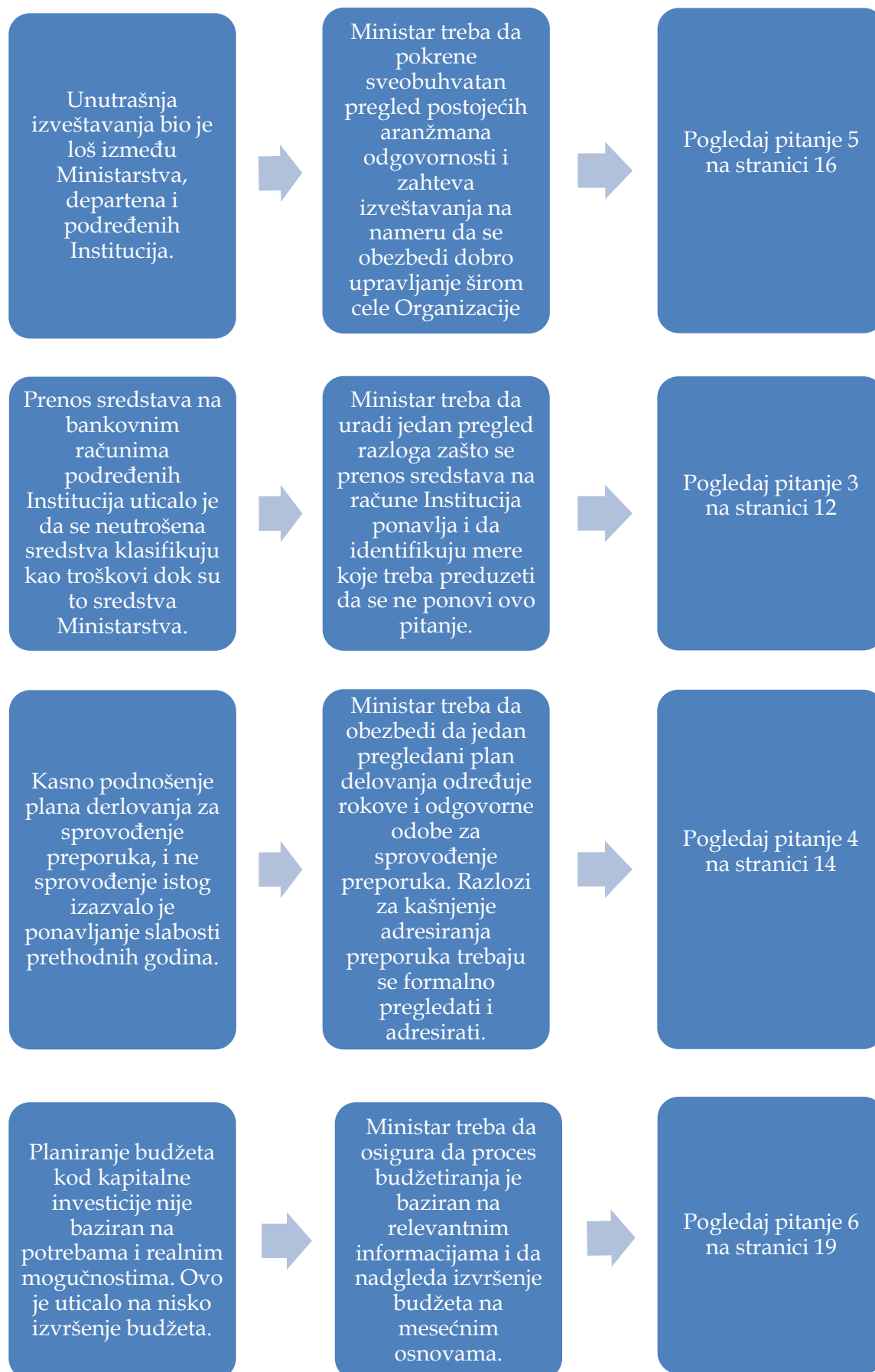
Ministarstvo nije obelodanjeno na GFI-ma subvencionisane/podržane projekte u ukupnom iznosu od 422,313€ koje su u procesu zatvaranja/obrazloženja.

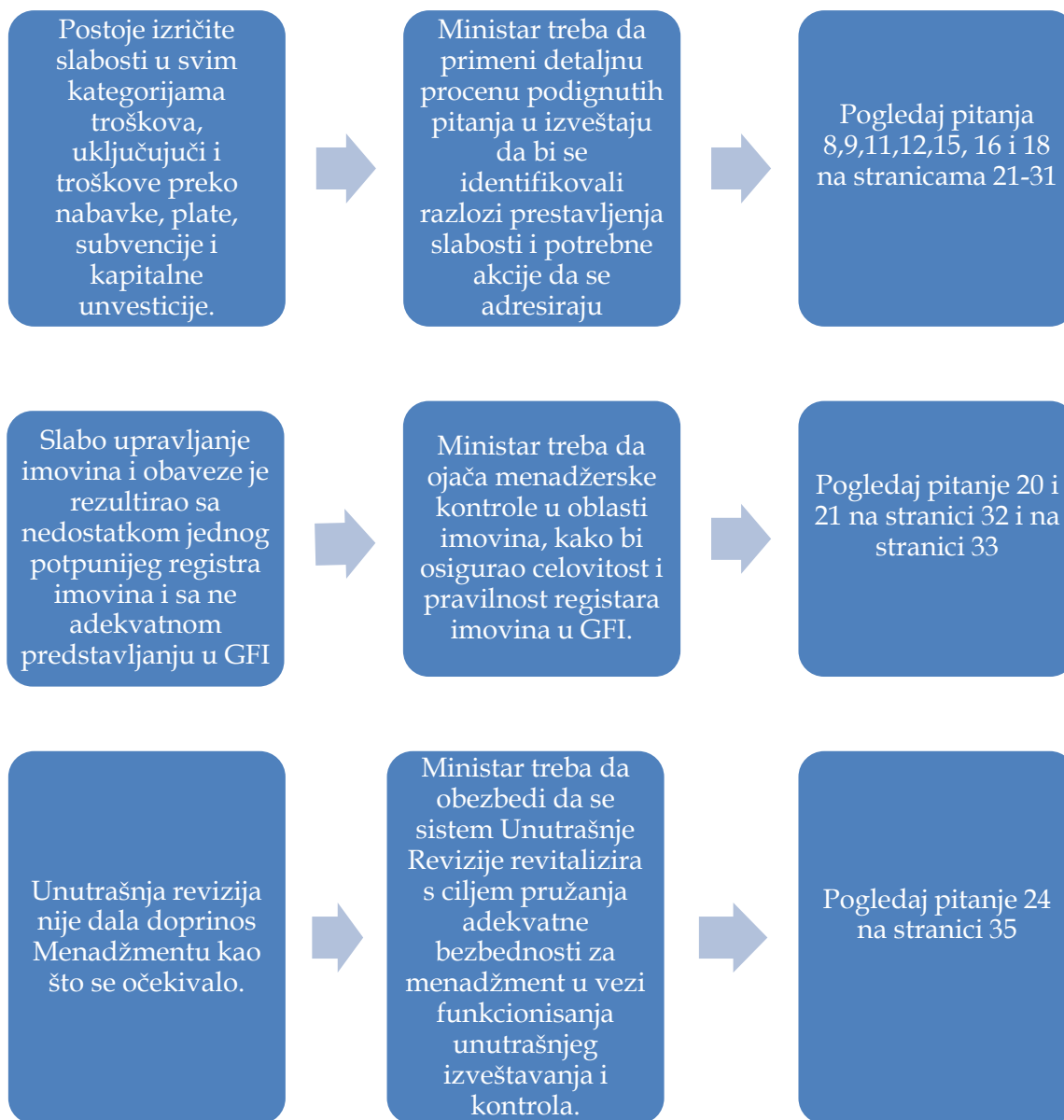
(MSVIR 200/1705/1706 Kvalifikovano Miшljenje sa Isticanjem Pitanja).

Opšti zaključak

Naši glavni zaključci i preporuke upućene Ministru su:







Odgovor Menadžmenta – Revizija 2014

Menadžment se složio sa svim nalazima revizije i obavezao se da će adresirati naše preporuke.

1 Delokrug revizije i metodologija

Odgovornost je Ministarstvo za Kulturu, Omladinu i Sport (MKOS) da pripremi godišnje finansijske izveštaje (GFI) prema Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru (MSRJS) o “Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca” i ostalim specifičnim zahtevima. Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koja uključuje ispitivanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka kao i davanje mišljenja o tome:

- da li GFI pružaju jednu pravilnu i istinitu sliku računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- da li finansijski podaci, sistemi i transakcije su u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- o prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- o svim pitanjima koja proističu ili se tiču revizije.

Mi smo razmotrili menadžerske kontrole, da bi odredili stepen do kojeg možemo se osloniti na njih, za određivanje detaljnog testiranja, koji je potreban za obezbeđenje potrebnog nivoa dokaza, za podršku mišljenja Generalnog Revizora (GR). Aktivnosti menadžmenta određuju i fokus naše revizije usklađenosti i revizije dobrog upravljanja koje nemaju direktan uticaj na mišljenje.

Naš pristup revizije upravljanja je fokusiran na proceni preduzetih akcija od strane menadžmenta za osiguranje efektivnog finansijskog upravljanja i kontrole, kao i proceni rezultata ovih akcija u efikasnom davanju kvalitetnih operativnih rezultata. To može, na primer, da bude aktivan nadzor preduzet od strane višeg menadžmenta ili operativne kontrole na nižem nivou. Mi razmatramo da li su kontrole dizajnirane dobro, da li su sprovedene prema planu i da li funkcionišu na efektivan način. To zahteva jednu procenu struktura, procesa i linija odgovornosti prikazanih od strane menadžmenta, uključujući i ulogu Unutrašnje Revizije i Komiteta Revizije i unutrašnje kontrole sistema.

Donje sekcije pružaju detaljniji sažetak naših nalaza revizije sa naglaskom na zapažanja i preporuke na svakoj oblasti pregleda. Jedna procena odgovora Menadžmenta na preporuke iz 2013 godine možete naći u Dodatku II.

U vezi sa potpunosti, mi smo uključili identifikovana pitanja tokom predrevizije tamo gde je to bilo relevantno. U fazi predrevizije mi nudimo savete sa ciljem omogućavanja da se preduzimaju adekvatne akcije pre izrade GFI-a i pre završne revizije.

Naši nalazi su definisani kao:

Visokog prioriteta – Pitanja koja mogu rezultirati materijalnim slabostima u unutrašnjoj kontroli i gde preduzeta akcija će pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

Srednjeg prioriteta - Pitanja koja mogu da ne rezultiraju sa materijalnim slabostima, ali gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju sa niskim prioritetom će se posebno izveštavati finansijskom osoblju.

Naše procedure su uključile pregled unutrašnjih kontrola i sistema računovodstva i procedura samo u onoj meri koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije ne treba da se smatraju kao da predstavljaju sveobuhvatan prikaz svih slabosti koje postoje, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Opšti zaključak

Naš pregled GFI uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija registriranih na finansijskim izveštajima. Mi takođe uzimamo u obzir datu izjavu od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS), i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se nacrt GFI dostavljaju Vladi.

Izjava u vezi sa prikazivanjem GFI uključuje izvestan broj tvrdnji što se tiče usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru godišnjih finansijskih izveštaja. Neke tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost za Vladu da sve relevantne informacije su pružene radi osiguranja da može se preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

Opšti zaključak

Kvalitet GFI-e je slab, identifikovane su brojne materijalne greške. Učinjene su aritmetičke greške u obelodanjivanju finansijskih podataka. Sve druge obaveze spoljnog izveštavanja koje nemaju vezu sa GFI su popunjene potpuno, izuzev godišnjeg plana rada/performance.

2.1 Mišljenje revizije

Prema našem mišljenju Godišnji Finansijski Izveštaji prikazuju pravilno i istinito stanje sa svih materijalnih gledišta, izuzev sledećih pitanja:

Ministarstvo je napravilo pogrešnu klasifikaciju troškova između ekonomskih kategorija u ukupnom iznosu od 225,141€ (od subvencija i transfera su naplaćene 183,176€ za robu i usluge; od robe i usluge su naplaćene 22,571€ za kapitalne investicije; i od kapitalnih investicija su naplaćene 19,394€ za robu i usluge). Osim toga, u Izjavi izvršenju budžeta, završeni budžet za donacije je procenjen za 70,103€.

Isticanje Pitanja

Takođe, želimo da skrenemo vašu pažnju na činjenicu da:

Informacije u vezi sa osnovnim sredstvima su materijalno potcenjene i netačne, zato što su investicije u toku od 11,522,269€ bile pogrešno zabeležene kao sredstva u upotrebi, izazivajući obezvređenje od 589,437€, i u registar nisu uračunate sva imovina Ministarstva;

Ministarstvo je platilo sredstva na bankovne račune u Podređene Institucije od 195,503€ za podršku projekta iako nisu počeli da se implementuju; i

Ministarstvo nije obelodanjeno na GFI-ma subvencionisane/podržane projekte u ukupnom iznosu od 422,313€ koje su u procesu zatvaranja/obrazloženja.

(MSVIR 200/1705/1706 Kvalifikovano Mišljenje sa Isticanjem Pitanja).

2.2 Usklađenost sa GFI i ostali zahtevi za izveštavanje

Opis

Na našem Memorandumu planiranja revizije, od 17/11/2014, identifikovane su tri značajna rizika u GFI, i to:

- Odsustvo sa posla ključnog finansijskog osoblja i uticaj na izradu GFI-e;
- Ne obuhvaćanje sve imovine Ministarstva u registrima imovine ; i
- Transfer sredstava kod komercijalne račune podređene institucije za financiranje kapitalnih projekata.

To su rizici materijalnih anomalija, koje mogu rezultirati sa promenom mišljenja.

Identifikovan rizik

Pitanje 1 – Uticaj odsustva finansijskog osoblja na kvalitet GFI-e –Prioritet visok

Odgovor i nalazi revizije.

U toku revizije mi smo uzeli u obzir kontrole Ministarstva u izradu GFI-je i zaključili da one imaju brojne greške, neke od njih su materijalne važnosti. Ovo u glavnom se desilo zbog odsustva ključnog finansijskog osoblja ali i zbog procesa njihove izrade koji nije nadgledan u dovoljnoj meri od strane Menadžmenta. Greške sa najvećem uticaju su kao u nastavku:

- U belešku 17, izvršni budžet donacija je procenjen za 70,103€ i u belešku 24, izvršni budžet roba i usluga je potcenjena za 11,911€;
- Kod objelodanjivanja Izveštaja primanja i isplata - u Napomeni 9 (robe i usluge), nedostaje ukupna potrošnja, i ekonomski kodovi su imali pogrešnu vrednost;
- Obelodanjene obaveza i imovina nisu bili tačni, (vidi poglavlje 4.4.6 *tretiranje dugova i pod-poglavlje 4.4.5 Kapitalna i ne kapitalna imovina*);
- Nije bilo ispravno obelodanjivanje informacija neopravdanih projekata tokom 2014. i prethodnim godinama;
- U belešci 36 nije dato za objašnjenje za budžetska kretanja tokom godine. Takođe nisu predstavljene informacije za broj zaposlenih; i
- Godišnji finansijski izveštaj KBK, i ako je imao materijalne greške nije uzet u obzir prilikom izrade GFI-e za Ministarstvo. Kao posledica su ostale ne obelodanjene informacije vezanim za imovina i ne plaćene obaveze KBK-a.

Preporuka 1 Ministar treba da obezbedi da proces izrade GFI-e obuhvati detaljan pregled nacrt GFI-e od strane Menadžmenta pre nego se GFI predaju u Trezor. Glavni fokus treba da bude na oblastima visokog rizika i gde su identifikovane greške, izjava data od GAS-a i GFS-a ne treba predati ako nisu implementirane sve potrebne kontrole.

Pitanje 2- Ne registriranje sve imovina Ministarstva - Prioritet visok

Odgovor i nalazi revizije

Mi smo ocenili sprovedene kontrole od strane menadžmenta da bi potvrdili celovitost podataka oko imovina u kontekstu identifikacije i registracije zemljišta, objekata i zgrada, koje su u vlasništvo Ministarstva. Međutim, identifikovan rizik je materijalizovan pošto Menadžment nije uspeo da potvrdi celovitost imovina u nedostatku njihove inventarizacije na kraju godine pre nego se GFI-e pripremaju.

Preporuka 2 Ministar treba da obezbedi da se uradi jedan sveobuhvatni registar imovina koji će predstaviti potpun i jasan izveštaj imovina Ministarstvo i ove će se odražavati Na GFI-ma za 2015 godinu.

Pitanje 3 – Transfer finansijskih sredstava u računima Podređenih Institucija – Prioritet visok

Odgovor i nalazi revizije

Tokom predrevizije mi smo razmatrali kontrole Menadžmenta i propratne procese koje su sprovedene za transfer finansijskih sredstava na komercijalnim računima podređene institucije kao i davanje saveta za njihovo poboljšanje. Mi smo revizirali uzorak transakcija za celu godinu u vezi nepravilnosti isplata. Vrednost od 195,503€ je prenošen na žiro račun Nacionalnog Muzeja i Arheološkog Instituta za projekte koji još nisu početi. Ovo je uticalo da se rizik materijalizuje, jer neutrošena sredstva su klasifikovana kao troškove, ali su realno imovina Ministarstvo.

Preporuka 3 Ministar treba da razmotri razloge koji uticaju da transfer sredstava kod podređene institucije se ponavlja iz godine u godinu i da identifikuje akcije koje treba preduzeti da se to na ponavlja u budućnosti.

2.3 Usklađenost sa GFI i druge zahteve za izveštavanje

Opis

MKOS treba da bude u saglasnosti sa određenom okvirom izveštavanja i druge zahteve za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Saglasnost sa Finansijskom Pravilnikom br. 03/2013;
- Saglasnost sa zahtevima ZUJFO br. 03/L-048;
- Zahteve budžeta;
- Tromesečne i desetomesečne izveštaje; i
- Zahteve vezanim sa planiranjem nabavke.

Podignuta pitanja u našem Memorandumu predrevizije, od 17/12/2014 u veši sa okvirom za izveštavanje nisu adresirane potpuno od strane Menadžmenta, pošto brojne greške su učinjene u GFI-ma. Isticana pitanja vezanim za usaglašavanje GFI-e su objašnjene u poglavlju 2.2 Značajni rizici u Godišnjim Finansijskim Izveštajima.

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

MKOS nije predala na vreme plan akcije za sprovođenje naših preporuka. Iz razloga nižeg nivoa sprovođenja preporuka važno je da Ministarstvo preduzme pro aktivne akcije i sa jednim detaljiziranim pristupom vezanim sa poboljšanjem finansijskog upravljanja i kontrole.

Opis

Naš izveštaj revizije za 2014 MKOS je rezultirao sa 19 glavne preporuke. Do kraja naše revizije za 2014 godinu, jedna preporuka ja adresirana potpuno; četiri su delimično adresirane i 14 (četrnaest) ni su još adresirane. Za bolji opis preporuka i načina kako su se one adresirane pogledaj Dodatak II.

Pitanje 4 – Adresiranje preporuka iz prethodne godine – Prioritet visok

Nalaz Predaja sa zakašnjenjem plana akcije (oktobar 2014) i Nedostatak akcija menadžmenta su uticale da samo jedna preporuka iz prethodne godine se sprovodi. Ministarstvo nije sprovodila neki formalan proces za upravljanje i nadgledanje preporuka GR-a.

Rizik Permanentne slabosti kontrola menadžmenta i drugih kontrola u ključnim finansijskim sistemima, su rezultirale na:

- Permanentan organizativni ne-efikasnost i nedostatak dobrog upravljanja;
- Efektivne procedure nabavke i slabo upravljanje kapitalnim projektima;
- Slabo upravljanja procesa izdavanja i opravdanja subvencija;
- Nastavak zaposlenja zaposlenih sa ugovorima za posebne usluge bez procedure regrutacije; i
- Slabo upravljanje i ne adekvatno obelodanjene imovina u GFI.

Preporuka 4 Ministar treba da obezbedi da akcioni plan , pregledan, da odredi tačno vremenski rok za adresiranje preporuka datih od GR, sa identifikovanom odgovornom osobljem, sa fokusom prvenstveno u glavnim oblastima. Preporuke koje se ne sprovode u datim rokovima trebaju se formalno razmotriti od Ministra i da se preduzmu pro aktivne akcije za adresiranje izveštene razloge za kašnjenja u implementaciji.

4 Upravljanje

Opšti zaključak

Ključni aspekti okvira upravljanja koje treba adresirati od Ministarsto su kao u nastavku:

- **Samoocenivanje**- i ako je sprovedeno od MKOS, moglo je biti još više samo-kritičniji u toku samo ocenjivanja na način da kod nje služi kao početna tačka za popravak svoje performanse, tu gde je potrebno;
- **Upravljanje rizikom** – MKOS još nije formirala formalne procedure i dokumentovane za identifikaciju i upravljanje rizika na nivou organizacije, koje će da ublaže izvoženje nad rizicima koje se nadovežu sa postizanjem objekta;
- **Unutrašnje izveštavanje i kontrola upravljanja** - podiglo je perspektivu slabog izveštavanja u okviru Ministarstva, odeljenja i podređenih institucija;
- **Sistem Unutrašnje Revizije** – gde plan revizije ocenjen na bazi rizika je sproveden potpuno, uz podršku, na efektivan način od Komiteta Revizije.

Kao takve, opšti aranžmani upravljanja zahtevaju poboljšanje. Kontrole nad oblastima troškova zahtevaju daljne poboljšanje da bi se sprečilo da Ministarstvo ima finansijske gubitke, slab vrednost za novac i ne efikasno upravljanje. Glavni oblasti gde treba više poboljšanja su realizacija budžeta kod kapitalne investicije , upravljanje subvencija za podršku delatnosti i aktivnosti podređenih institucija, na finansijsku podršku dobitnika i kod upravljanja imovina.

4.1 Dobro upravljanje

Opis

Upravljanje se odnosi na sistem, sa kojim se Organizacije upravljaju i kontroliraju. Efektivno upravljanje zahteva jako planiranje, nadgledanje i sporazume izveštavanja, koje adresiraju operacionalno i strateške rizike sa kojima se suočavaju Organizacije.

MKOS upravlja još 17 podređene institucije za koje obavlja financiranje osnovne aktivnosti kao i podršku raznih kulturnih projekata, dok iz 2013 godine ima na upravljanje Nacionalnu Biblioteku Kosova (NBK). Za svaku instituciju odvoje se sredstva za investiranje/podršku raznih kulturnih i projekata kao i kulturnog nasledstva koje se daju kao avanse. Iste stoje kao otvoreni avansi do njihove kompletiranja i izveštavanja. Ovo uzrokuje njihovo krivo izveštavanje u finansijskim izveštajima.

Pitanje 5 – Opšti aranžmani upravljanja – Prioritet visok

Nalaz	Redovni izveštaji Uprava nisu bila formalno razmatrana od strane Generalnog Sekretara i visokog menadžmenta. Za to se nismo oslonili na kontrole visokih nivoa Menadžmenta tokom revizije; Podređene institucije svaka tri meseca treba da izveštavaju u Ministarstvo vezano za njihovim finansijskim aktivnostima. Nisu svaki put poštovane ti rokovi, pošto u toku 2014 pet¹ institucije su izveštavale posle roka, i Ministarstvo nije preduzela ni jedan konkretan korak u ovom pravcu. U projekte koje finansira Ministarstvo, podređene institucije, nije obavljena usaglašavanje beleški sa bankovskim računima²; i Projekte koje finansira Ministarstvo, podređene institucije treba da održavaju evidencije i da opravdaju učinjene troškove. Tako nešto nije učinjeno u Muzeu Kosova, pošto razvoj projekta i registar učinjenih troškova se ne održava; Gornje istaknuta pitanja odražavaju nedostatak poznađe važnosti mehanizama efektivnog izveštavanja.
Rizik	Slabe zahteve odgovornosti i finansijsko izveštavanje slabe kvalitete, smanjuju efektivnost upravljanja, imaju negativan uticaj na budžetsku kontrolu i pokazu mogućnost za finansijske gubitke. Ovo rezultira na neuspeh na budžetske procese i smanjuje veštine menadžmenta za reakciju nad financiranim izazovima na vreme.
Preporuka 5	Ministar u saradnju sa rukovodiocima podređenih Institucija treba da urade pregled identifikovanih pitanja, da bi pronašli razloge dešavanja i da odrede potrebne mere da bi se sprovodio pravilno i kvalitetno finansijsko izveštavanje. Uloga i odgovornost Ministarstva i institucija u ovom procesu trebaju se razjasniti.

¹ Balet Kosova, Kinematografski Centar Kosova, Institut za Zaštitu spomenika (IZS), Đakovica, Regionalni Centar za Kulturno Nasledstvo, (RCKN) Prizren I QRTK Mitrovica.

² Na postojećem formatu finansijskih izveštaja Podređenih Institucija treba da se daju finansijske podatke, vezanim za ulaske i izlaske novca, koje trebaju sravnati sa bankovskom stanjem.

4.2 Planiranje i izvršenje budžeta

Opis

Mi smo razmotrili izvore budžetskih fondova za MKOS-a, trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama i prikupljene prihode. To je isticano na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova- izvršenje nad budžetom (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ³	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje	2012 Izvršenje
Izvori Fondova:	20,115,174	19,655,836	16,780,838	15,515,293	16,886,430
Grant Vlade -Budžet	20,072,274	19,126,663	16,378,177	14,356,009	16,297,680
Prihodi prenošeni iz prethodne godine ⁴	-	18,665	9,16	1,856	3,279
Sopstveni prihodi ⁵	42,900	42,900	4,869	12,179	18,706
Spoljne donacije	-	467,607	388,375	1,145,248	566,765

Početni budžet je prilagođen tokom godine. Na jednu stranu, 214,099€ su skraćene na ime budžetske štednje, i 1,086,970€ druge su povučene od MF pošto su ostali ne potrošena. Na drugoj strani, povećane su donacije u iznosu od 467,607€ i prihodi od 18,665€. Kao rezultat promena završni budžet je niži za 459,338€ od početnog budžeta.

U 2014 godinu, MKOS je koristila 85% završnog budžeta ili 16,780,838€, sa jednom popravkom od (78%), upoređenju sa 2013 godinom. Dolje se daju objašnjenja za aktuelnu poziciju.

Tabela 2. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama- izvršenje naspram budžetu (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje	2012 Izvršenje
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	20,115,174	19,655,836	16,780,838	15,515,293	16,886,430
Plate i Dnevnice	2,800,112	3,186,734	3,156,936	2,456,053	2,421,071
Roba i Usluge	1,074,272	1,349,601	1,235,932	1,236,386	1,102,369
Komunalije	381,557	299,199	275,099	178,029	187,339
Subvencije i Transferi	5,356,550	5,854,668	5,803,017	5,869,321	4,760,692
Kapitalne Investicije	10,502,683	8,965,713	6,309,852	5,775,501	8,414,957

³ Završni Budžet - odobreni budžet od strane Skupštine koja je kontinuirano usklađena od Ministarstva Finansija

⁴ Sopstveni prihodi ne utrošeni u prethodnoj godini prenošeni u aktuelnu godinu.

⁵ Planirani prihodi prikupljeni u aktuelnu godinu, koji su upotrebljeni od entiteta za finansiranje sopstvenog budžeta.

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Budžet za kapitalne investicije ima nisku realizaciju u toku godine. Za to Trezor je skratio budžet za 1,086,970€. Osim toga, Ministarstvo je realizirala samo 70% početnog završnog budžeta. Od njih 1,081,294€ ili 12% su korištene za plaćanje faktura 2013 godine. Među glavnim razlozima za ovu trošak su implementacija nekih planiranih projekata i kašnjenja u procedurama nabavke.
- Izvršenje budžeta za roba i usluga je 91%. Iz početka sa odlukom Vlade je smanjen budžet za 15%, dok u toku godine su povećane sredstva iz donacija, Međutim, ova kategorija troškova nije dobro upravljena, pošto na kraju godine bilo je suficit u iznosu od 113,669€, dok ne plaćene obaveze iz ove kategorije su 106,991€;
- Povećanje budžeta za plate i dnevnice je kao rezultat odluke Vlade za povećanju plata za 25% od aprila 2014 godine, lociranje fondova za kadrove i lociranje fondova za donatore. Realizacija budžeta je preko 99%; i
- Izvršenje budžeta za subvencije i transfere je 99%. Dobar deo troškova iz ove kategorije je neadekvatno klasifikovan, kao posledica ne tačnog planiranja budžeta i nedostatka sredstava u drugim kategorijama.

Preporuke

Pitanje 6 – Planiranje i Izvršenje Budžeta – Prioritet visok

Nalaz	Planiranje budžeta za kapitalne investicije nije urađena na bazi realnih procena ili trenda od prethodnih godina, što je uzrokovao na nisku realizaciju (70%). Ovo potvrđuje suficit od 3,700,000€. Najveći trend troškova se vidi u zadnja dva meseca godine, dok je plaćeno 1,081,294€ za neplaćene račune za 2013 godinu. Ovo su se desile posto je nedostajalo jedna potrebna politika za izvršenju isplata i kašnjenja i prekida radova iz ekonomskih operatera.
Rizik	Slabo planiranje i niska realizacija budžeta kod kapitalne investicije rezultira će sa neuspehom u postizanju objekta organizacije i financiranju obaveza aktuelne godine iz budžeta oduče godine.
Preporuka 6	Ministar treba da obezbedi da priprema budžeta je predvođen od procesa procene, što odražava sve relevantne informacije, uključujući i realizacije prethodnih godina. Takođe, Ministar treba da nadgleda budžetsku performansu u mesečnim osnovama kako bi identifikovali i adresirali prepreke koje stvaraju poteškoće na izvršenju budžeta.

4.3 Prihodi

Opis

MKOS, ostvaruje prihode iz participacija kulturnih aktivnosti, od Departamenta Kulture i Kulturnog nasledstva kao i Nacionalna Biblioteke. Za 2014 godinu prema podacima trezora Ministarstvo je prikupila iznos od 34,513€, dok Fondova od spoljnih donacija su u iznosu od 537,770€.

Preporuke

Pitanje 7 – Nedostatak izveštavanja za realizovane prihode – Prioritet srednji

Nalaz	Ansambl “Shota” (prihodi 9,368€) i IMM Prizren (prihodi od 10,368€) nisu izveštene na vreme. Dok Ansambl je potrošio prihode van računa Trezora; Narodno Pozorište je nastavila da pruža svoje prostorije za kiriju, bifeu bez sporazuma ili ugovora. Ova pitanja su se dogodile jer relevantni pravilnici nisu poštovani i nedostala prava saradnja između Ministarstva i podređene institucije.
Rizik	Delovanje u suprotnosti sa vladinim pravilima vezano za prihode i troškove, uzrokuje ne efektivno upravljanje prihoda i u jedno utiče na slabo upravljanje aktivnosti u okviru Ministarstva i može da pošalje u ne adekvatan način korišćenje finansijskih izvora.
Preporuka 7	Ministar treba da obezbedi postavljenje jednog pogodnog sistema, koji podrži prikupljanje, evidentiranje, sravnjenja i izveštavanje prihoda. Davanje na korišćenje prostorija podređenih institucija treba da se obavi preko transparentnog procesa i tendera.

4.4 Troškovi

4.4.1 Nabavka

Opis

Pravila nabavke imaju za cilj da osiguraju da javni fondovi dostižu vrednost za novac, preko primene jednog transparentnog i efikasnog sistema. Zakonski okvir određuje jasno prava, zadatke i odgovornost svih strana učesnika u javnu nabavku. Ovo obuhvaća zahteve da bi smanjili rizike na poštovanje kašnjenja radova, izbegavanje konflikta interesa i ne punih ponuda i postizanje vrednosti za novac.

MKOS na osnovu godišnjeg plana nabavke, je odvijala procedure nabavke i potpisala je ugovore sa ukupnom iznosu od 2,374,026€ i sa minimalnom iznosom od 40,295€.

Mi smo analizirali povezanost kapitalnih projekata sa Programom za Kapitalne Investicije (PKI) i Srednjoročnom Okvirom troškova. Takođe smo testirali i pravila procedura nabavke. Jedan broj kapitalnih projekata predviđenih u Srednjoročnim okviru troškova će se realizovati u toku 2014 godine, nisu realizovane u opšte, dok se ugovoreni projekti prethodnih godina imale su slabo unapređenje, kao posledica zakašnjenja u realizaciji radova i ne tačnih planiranja pozicija u predmeri.

Preporuka

Pitanje 8 –Sistematske slabosti u nabavci – Prioritet visok

Nalaz Od razmatranja 16 ugovora identifikovali smo niže Pitanje:

Vršene su uplate za radove koje nisu završene, za projekte kao u nastavku:

- Za gradnju Sportske Palestre u Istog, ukupan iznos plaćen je 823,507€. Plaćeno je oko 70% od ugovora dok su završeni radovi su manje od 50% ugovorenih radova. (Nakon naše primedbe dinamika rada je počela da se poboljša);
- Za „Sportsku Palestru u Orahovac” plaćen za nedovršene radove je 143,402€; i
- Za „Sportsku Palestru u Skenderaj”, plaćen iznos za nedovršene radove je 33,420€.

Ugovori su sklopljeni u 2009 i prema pregledanom planu dinamike, radovi treba da se završavaju do 2014 godine. Do juna 2015 one nisu još dovršene. Projekti nisu bili tačni, jer u toku rada bila potrebna veća količina materijala nego što je predviđeno u predlogu i što je ugovoreno.

Gornji slućajevi rezultiraju sa neurednim isplatama, stvaraju mogućnost za slabo upravljanje finansijama kao i eventualnim ne završetku projekata.

Vršenje isplate u nedostatku izveštaja primanja - Za „Restauraciju kuće Porodice Dukagjini u Prizrenu“, plaćene su 3,377€, bez izveštaja od strane Komisije za tehnički prijem radova. Izveštaj prijema je nedostajao i u dva druga slućaja - za snabdevanje elektronskim klimama kao i farbanje sale Galerije Qafa. Procesiranje isplata kada nema izveštaja o završenim radovima/predatom robom ne daje sigurnost da je ono što je plaćeno i primljeno u dovoljnoj kolićini i kvalitetu.

Ne adekvatno planiranje potreba za kupovinu - Ne efektivno planiranje je uticalo da se pojave ponovljene potrebe za snabdevanje u toku godine. Snabdevanja se odnose na artikle nižih vrednosti i one su osigurane preko kotiranje cena. Međutim, u slućajevima kada su snabdevanja slične prirode, njihova zajednićka (nagomilana) kupovina bi pružila mogućnost da se urade još konkurentne procedure i eventualno postizanje bolje vrednosti za potrošeni novac.

Zahtevi traženih jedinica nisu jasne - U 11 testirana uzoraka KBK, sa iznosom od 56,353€, zahtevi za kupovinu nisu jasne i nemaju informacija vezanim za specifikacijama radova/traženih usluga. Što više kod dva ugovora⁶ zahtevi za iniciranje procedura nabavke sadržavaju i taćnu cenu ugovora. U dva druga slućajeva, usvojenje zahteva za iniciranje procedura je učinjen posle prijema robe;

Stručni Źiri za procenu Olimpijskog Centra nije izabran kako treba - Prema pravilima nabavke, Źiri treba da bude neovisna, dok smo mi uočili u ovom slućaju da većina od 11 izabranih ćlanova Źiri-e su radnici MKOS-a. Što više njihovo paćanje u iznosu od 5,750€ je izvršeno od budŹeta za kapitalne investicije;

Pogrešna klasifikacija troškova kao i isplate iz ne adekvatnim kodovima projekata - U mnogim slućajevima kapitalnih kupovina, su klasifikovane odnosno plaćene iz budŹeta za roba i usluga i obrnuto. Vrednost od 22,571€ je bila isplaćena od robe i usluge za kapitalne investicije, i 19,394€ od kapitalnih investicija za robe i usluge. Ovo je učinjeno iz nedostatka budŹeta za te projekte. Za iste razloge renoviranje Stadijuma fudbala u iznosu od 28,914€ je finansiran od budŹeta odvojen za renoviranje palestire. Ovi slućajevi utiću na kvalitetu registracija i finansijskog izveštavanja kao i na ne realizaciju projekata za koje je odvojen budŹet na početku.

⁶ Ugovor “Snabdevanje i montiranje pvc prozora u KBK” i “ Snabdevanje i montiranje automatskih vrata na sluŹbenom ulazu KBK-a”.

Zahtev i snabdevanje za sluga nemaju konzistentnost – U četiri⁷ ugovora sa iznosom od 22,168€ tehničke specifikacije ne izražavaju učinjeno snabdevanje, jer su se snabdevale sa artiklima van ugovora. Snabdevano je više u poređenju sa ugovorom u iznosu od 6,769€;

Osiguranje izvršenja je isteklo- rok osiguranja izvršenja je isteklo za dva ugovora u zajedničkom iznosu od 1,922,626€.

Rizik

Gornji nalazi povećaju rizik da se dogode ne racionalne troškove, ne konkurentne procedure i ne transparentne kao i gubitak vrednosti utošenog novca.

Preporuka 8

Ministar treba urgentno inicirati analizu razloga iza sistemskih slabosti. Analiza treba identifikovati preduzimanje neophodnih mera i treba da se finalizovati do oktobra 2015.

⁷ Ugovor "Renoviranje hodnika sportskog centra i postavljenje vrata glavnog ulaza", "Snabdevanje sa šlemovima i fasciklama" "Snabdevanje sa sportskom opremom" i Ugovor od Nacionalne Biblioteke "Snabdevanje i montiranje prozora u KBK".

Pitanje 9 – Ne sistematske slabosti nabavka – Prioritet visok

Nalaz Od pregleda 16 ugovora, mi smo identifikovali da se neke kontrole nisu sprovedene sa uredno i rezultirale su sa:

Sklopljenje ugovora bez procedura nabavke - Za ugovorene usluge „Urgentne intervencije u objektima kulturnog nasledstva” ministarstvo nije otvorila tender, međutim ovu uslugu je uzela na osnovu jednog Sporazuma o Razumevanju (SR) potpisan od strane Culture Heritage Without Borders (CHWB). Isplata u toku godine za ove usluge je bilo 150,000€;

Radovi su obavljani pre procedura nabavke- Kod jednog ugovora⁸ od 3,600€, radovi su počeli pre procedure nabavke.

Ove nalaze su se desile pošto su nedostajala potrebna nadgledanja i nisu sprovedene pravila nabavke.

Rizik Sklopljenje ugovora bez procedure nabavke i obavljanje radova pre aktivnostima nabavke riskira kvalitet radova.

Preporuka 9 Ministar treba da razmotri zašto zahtevi za nabavke nisu sprovedene sa pravilima u gornjim slučajevima I da učini više kontrole da bi osiguralo da se takve situacije neće ponoviti.

4.4.2 Troškovi koji ne idu kroz nabavku

Opis

Troškovi koji se ne podležu procedurama nabavke se odnose na komunalne troškove, troškove putovanja i predstavljanja i dr.

Preporuke

Pitanje 10 - Ne potrebno usvojenje za nadoknade za dodatni rad – Prioritet srednji

Nalaz MKOS nadoknađuje svoj e osoblje za nadgledanje kapitalnih projekata. Odlukom Generalnog Sekretara je isplaćeno 2,987€ za dodatni rad (za nadgledanje /upravljanje kapitalnih projekata) službenicima Ministarstvo. U dosjeu nisu bili priloženi prateći izveštaji, dok kalkulacija o iznosu za isplatu je bazirana na Pravilniku za rad izvan rasporeda.

⁸ Ugovor “ Postavljenje statičkih stubova na istočnim tribunima Olimpijskog Stadijuma Adem Jashari”.

Rizik	Jedna isplata ne podržana potrebnim dokumentima/izveštajima radova, riskira transparentnost i ne efektivno korišćenje javnog novca.
Preporuka 10	Ministar treba da obezbedi da isplate za dodatni rad se realizuju samo posle zahteva za isplatu i kompletiranim sa potrebnim dokumentima.

4.4.3 Nadoknade (plate i dnevnice)

Opis

Plate i dnevnice se plaćaju preko centralizovanog vladinog sistema. Kontrole koje deluju na nivou Ministarstva i odnose se na: ovlašćenje platnog spiska; verifikaciju mogućih promena; pregled budžeta za ovu kategoriju, sravnjenja sa Trezorom idr.

Mi smo testirali uzorke plata od Departamenta Centralne Administracije, Podređene institucije i Nacionalna Biblioteka da bi verificirali da li postoje slaganje između platnog spiska sa sistemom payroll, procedure regrutacije i regularnosti dosjea osoblja.

Preporuke

Pitanje 11 – Ugovori za posebne usluge – Prioritet visok

Nalaz	U Ministarstvo i podređene institucije su svega 70 lica koja su angažovana sa ugovorima za posebne usluge. Na protiv naših opomena iz prošlih revizija, 8 od njih su angažovana u toku 2014 godine. Dok 35 od njih se plaćaju od budžeta za subvencije i transfere, i ugovori se produžuju svaka 3 meseca. Isplaćen iznos za te angažovane tokom 2014 godine je bilo 91,771€.
Rizik	Primena angažovanja preko ugovora o posebnim uslugama u protivnosti sa zakonskom regulativnom može da rezultira na neuredna plaćanja i slabo operacionalne performanse.
Preporuka 11	Ministar treba inicirati sveobuhvatni pregled redovnog osoblja i angažovanih sa ugovorima, da bi odredili tačno potrebe za osoblje Ministarstva i Podređenih institucija, i sve potrebne pozicije treba da se pokriju sa redovnim licima, preko otvorenog procesa regrutaciju.

Pitanje 12 – Ne uredne nadoknade za zaposlene u Ministarstvo- Prioritet visok

Nalaz	<i>Plaćanje službenika i ako je odsutan na poslu</i> – Jedan službenik je dobio otkaz na svom zadatku, sa usaglašavanjem Menadžmenta za vršenju jedne druge javne funkcije. Od aprila meseca je vraćen u Ministarstvu i nadoknađen je retroaktivno za prethodne mesece sa 916€, na protiv odsustva na poslu; <i>Nadoknada rada izvan rasporeda</i> - U 15 slučajeva za kompenzaciju službenika MKOS-a u iznosu od 1,727€, nije bilo zahteva /usvojenje za obavljeni rad. U dva slučajeva rad preko vikend nije u opšte evidentiran. U tri slučajeva od (406€), zahtevi i usvajanja su učinjena direktno kod GAS; <i>Nadoknada plata viših nego su u ugovoru</i> – pet službenicima angažiranih sa ugovorima o posebnim uslugama su plaćeno 337.5€. Ovo je uzrokovao vise uplate u iznosu od 531€; i Gornji obelodanjeni nalazi su se desili jer je nedostajao pravo nadgledanje ljudskih resursi i nisu primenili dosledno spoljne pravilnike.
Rizik	Isplate za radnike naprotiv odsustva na poslu i u ne saglasnosti sa ugovorima rezultira sa višim isplatama/nepravilnim i smanjuje efektivnost organizacije. Nedostatak adekvatnih kontrola kod kompenzacije za dodatni rad može da rezultira sa duplim isplatama za obavljene poslove u toku radnog vremena ili nisu u opšte obavljene.
Preporuka 12	Ministar treba inicirati detaljan pregled upravljanja plata i kompenzacija da bi pronašao uzroke ovih preplaćivanja i da osigura da jačanje kontrole u ovoj oblasti, da bi omogućili da platni spiskovi ažuriraju redovno i da odražavaju dolazak na poslu. Radovi preko rasporeda treba da se planiranju i kompenziraju, da se početno usvoje od nadležnog, nakon toga od GAS-a.

Pitanje 13 – Unapređenje/transfer osoblja u suprotnosti sa pravilnicima - Prioritet srdnji

Nalaz	Dva službenika su unapređena i ako nisu ispunili minimalno vreme na postojećem gradaciji. Dok na drugom slučaju gradacija je učinjena sa dve više gradacije nego li je dozvoljeno sa zakonskim kriterijumima; Odlukom Generalnog Sekretara dva službenika su premeštena u pozicije sa lećim gradacijama nego one prethodne. Prema postojećem pravilniku za transfer civilnih službenika, transferi službenika mogu se realizirati za obavljanje istih funkcija ili različite unutar Organizacije unutar funkcionalne kategorije i iste gradacije; i Gornje identifikovana pitanja su se desile pošto postojeće pravilnike nisu primenjene.
Rizik	Ne primenjene pravilnika za unapređenje osoblja i obavljanje rukovodećih pozicija od vršioca dužnosti može da rezultira sa slabom operacionalno performansom. Neslaganje sa zakonskim zahtevima može da rezultira na neefikasne prakse rada.
Preporuka 13	Ministar treba da osigura da tražene procedure unapređenja i regrutaciju su sprovedene u skladu sa pravilima i da poveća unutrašnje kontrole kako bi osigurao da relevantne pravilnike su poštovane konzistentno u svim slučajevima.

Pitanje 14 – Nedostaci u procedurama regrutacije – Prioritet srdnji

- Nalaz** Za poziciju „ Direktora Instituta Kosova za Zaštitu Spomenika” nisu poštovane tražene kriterijume. Tražene su 4 godine radnog iskustva na nivou rukovodioca, dok nije bilo dokumentacije staža od izabranog; i
- Za poziciju „ Rukovodioca Divizije za izradu i usaglašavanje zakona”, izveštaj Komisije za procenu nema informacije o uspešnom kandidatu i kandidatima koji su prešli proces procene. Takođe, na osnovu rešenja , Komisija za procenu se sastoji od pet članova, dok su sva dokumenta potpisana od 4 članova.
- Preporuka 14** Ministar treba da osigura da proces regrutacije će dokazati da se zaslužna lica primaju na poslu kako bi odražavali tačno postavljene objektivne Organizacije.

4.4.4 Subvencije i Transferi

Opis

Subvencije MKOS-a se daju za podršku projektima Departamenta za Sport, Kulturu, Omladinu i Kulturno nasleđstvo. Takođe, sredstva iz ove kategorije se daju i za finaciranju aktivnosti Podređenih institucija, sportskih Federacija, i dr. U februaru 2015 godine je usvojen pravilnik za upravljanje subvencija, čija nedostatak je uzročio nedostatke u pravom upravljanju finansiranih projekata.

Preporuke

Pitanje 15 - Trošenje sredstava iz subvencija za druge vrste troškova - Visoki prioritet

Nalaz *Za štampanje, printeranje i snabdevanje potrošnim materijalom*, Ministarstvo i neke podređene institucije su platila 62,609€ iz kategorije subvencija. Za ove snabdevanje nije bilo koordinacije Ministarstva i Institucija, posto su neke Institucije su snabdevane i sa artiklima koji nisu bili deo ugovora;

Osiguranje objekata- Ministarstvo je potpisala svaki mesec ugovor o osiguranju objekata Ministarstva i Podređenih Institucija bez obavljanja procedure nabavke, kako bi potrošili 27,110€ za 2014 godinu. Osim ovoga ove usluge su plaćena od subvencija i transfera. Iz kategorije subvencija su plaćene i 36,805€ za pet⁹ Savetnika Rukovodioci Podređenih Institucija;

Razne uplate- Ministarstvo je platila preko subvencija za porez na imovinu , izradu Web-stranica, zdravstvenih troškova, uređivanje materijala za štampanje kataloga u iznosu od 51,552€. Dok 5,100€ su plaćene za posao van radnog vremena (tokom vikenda za tri meseca) za radnike Filharmonije.

Rizik Sklopljenje ugovora bez procedura nabavke i Isplata od Subvencije za Troškovi koje se tiču drugim kategorijama je uzrokovalo ne adekvatnu materijalnu klasifikaciju troškova i neregularne isplate.

Preporuka 15 Ministar treba da se kategorija subvencija koristi samo za tu namenu. Redovna klasifikacija troškova će da bude prioritet Ministarstva iz razloga važnosti koju ima tačna klasifikacija za GFI-e i njihove čitaoc. Takođe, Ministar treba da obezbedi da proces nabavke će da bude fokusiran samo na postizanju zakonskih zahteva, ali da osigura efektivan proces nabavke. Tačan budžetski proces treba se ojačati i saradnja između relevantnih odeljenja da se razvije kako bi se osigurale planirane aktivnosti u okviru ispravne kategoriju i koda.

⁹ “Ansambal Shota”; Filharmonia Kosova”; “Nacionalna Galeria Kosova”; “Kinemtografski Centar Kosova” i “Nacionalno Pozorište Kosova”.

Pitanje 16 – Projekti/unapređenja neopravdanih od dobitnika – Prioritet visok

Nalaz	Otvoreni projekti i oni u procesu zatvaranja- Prema pravilniku Trezora, OB treba da obave savnjenja između držanih registara za subvencije i bankovskim računima koji trebaju se slagati sa ISFUK. U toku 2014 godine nije bilo adekvatne politike vezano za pravo nadgledanje projekata i subvencija Ministarstva. Od 2008 godine do 2014 ima avanse /ne zatvorenih projekata u vrednosti od 6,087,815€, od kojih 422,313€ su avansi u procesu zatvaranja i nema nekog reguliranog mehanizma koji bi uslovljavao dobitnike Fondova, sa zatvorenjem prijašnjih avansa. Ne potrebno opravdanje projekata- U devet slučajeva nedostajao je puno finansijsko opravdanje za financirani projekat, dok u devet drugih slučajeva finansijsko opravdanje ne odnosi se sa projektom. Vrednost tih projekata je 83,649€. Takođe, u osam slučajeva u vrednosti od 30,500€ avansi koji stoje kao zatvoreni u registar MKOS-a, dobitnici nisu izveštavali u opšte o finansijskom i operativnom procesu; i Isplata van Memoranduma o Razumevanju- Ministarstvo je potpisala Memorandume o Razumevanju za finansijsku podršku Sportskih Federacija, gde se određuju i novčane vrednosti. U jednom slučaju, bilo je prekoračenja dozvoljenog iznosa sa Memorandumom za 6,000€. Ova pitanja su podignuta jer nedostaje adekvatnu mehanizam za potrebnu implementaciju upravljanja subvencijama.
Rizik	Velini broj ne opravdanih projekta onemogućuje potvrđenje da li se objektivni Ministarstva postignuti. Ne opravdanje i ne izveštavanje za subvencionirane projekte i zaobilazanje sporazumu, uzrokuju slabo budžetsko upravljanje i mogu da uzrokuju upotrebu Fondova u suprotnosti sa planiranim ciljevima. Velika kašnjenja na zatvorenje /opravdanju subvencija može da rezultira sa pogrešnom odražavanjem informacija u GFI-ma.
Preporuka 16	Ministar treba da osigura da subvencionirani projekta budu subjekt redovnog nadgledanja od strane službenika Ministarstva, da bi osiguralo poštovanje zahteva/rokova za izveštavanje dobitnika za način korišćenja sredstva. Tug de se ne poštuju zahtevi I vremenski rokovi za opravdanje troškova treba da se preduzme potrebne kaznene mere.

Pitanje 17 – Isplate za angažovane u predstavama NPK- Prioritet srednji

Nalaz	<i>Angažiranje inostranih glumaca-</i> Sa ugovorom potpisanom između NPK i režisera za realizaciju tri¹⁰ predstava sa iznosom od 72,822€, glumci treba da se angažuju od redovnog osoblja NPK,(sa posebnim izuzecima). Dok u ovim predstavama skoro svi glumci su angažovani iz inozemstva; Isplate za angažman u predstavama se osniva na Pravilniku za umetnike potpisanih od bivšeg direktora NPK-a, koja nema zakonsku osnovu. Osim ovog mnogo pozicija i uloga za angažovane nisu predviđene u ovom pravilniku; <i>Isplata za angažovane u predstave van budžeta projekata -</i> Za angažovanu predstavu je plaćen iznos od 3,990€ za obavljene radove i usluga. Takve uplate su ne regularne pošto su plaćena od sredstva budžeta planiranih za druge predstave; Takođe, ni jedna od predstava nije pridržala održavanju repriza i predstava prema ugovoru; <i>Rezidentni glumci NPK se plaćaju dvostruko -</i> tri rezidentna glumca trupe NPK-a se plaćaju dva puta(preko platnog spiska i od budžeta predstave financirana od strane Ministarstva) vrednost višeg paćanja je 5,040€; i <i>Plaćanja za radove koje nisu dokumentovana -</i> NPK je platila iznos od 1,270€ sa dozvolom Direktora NPK-a za izradu platformi za marketing i odnose sa javnošću kao i promovisanje stjuardesa za predstavu. Ne postoji neki izveštaj da je taj posao završen dok plaćanje je obavljeno od budžeta jedne predstave. Tako nešto je u suprotnosti sa postojećim pravilnicima ugovarenja radova.
Rizik	Ne sprovođenje ugovorenih zahteva i Nedostatak jasnoće u pravilniku plaćanja je rezultirao na nadplaćenju i ne urednim paćanjima. Ovo može da smanjuje efektivnost budžetskih kontrola i utiče negativno na buduće planiranje projekte NPK-a . Isplate za radove koji nisu dokumentovane uzrokuje neuredne isplate.
Preporuka 17	Ministar treba da se angažuje u radnu grupu za izradu sveobuhvatnog pravilnika za plaćanje glumca i dugog osoblja angažovanom u predstavu, koji na jasan način će određivati ko može da se plati i osnovu za svaku učinjenu uplatu. Treba da se obavljaju ojačane kontrole da bi osigurali da samo dokumentovane isplate i one sa potrebnim informacijama mogu se realizovati.

¹⁰ Ove predstave su "Vorbulla", "Smrt Komisionera" i "Shakespeare Globe".

Pitanje 18 – Trošenje sredstava od Nacionalnog Muzeja Kosova (NMK)i Arheološkog Instituta Kosova (AIK)- Prioritet visok.

Nalaz Vezano za troškove učinjene od strane NMK i KAI mi smo identifikovali slabosti kao u nastavku:

Direktor Muzeja je podigao iz komercijalnog računa iznos od 3,067€, dok nema nekog dokumentovanog dokaza zašto su trošene te novce;

NMK i KAI su razvijale tri procedure nabavke u vrednosti od 3,190€ za roba i usluge, dok nemaju certifikovanog službenika za nabavke;

Direktori Podređenih Institucija su potpisali razne ugovore o radu u nedostatku primene procedure nabavke u vrednosti od 34,060€. Dok prema pravilima nabavke traži se da potpisivanje ugovora vrši se od rukovodioca nabavke, tako nešto riskira transparentnost procedura nabavke.

Preporuka 18 Ministar treba da razmotri gornje navedene slučajeve da bi istražio razloge zašto uplate su učinjene bez dovoljnih dokaza ali ne na osnovu procedure nabavke. Potrebne kontrole i nadgledanje treba da se podržavaju sa potrebnim pravilnikom , da bi osiguralo da potrebne nabavke I procedure pačanja su sprovođenje u buduće.

Pitanje 19 – Uplata iz neadekvatnog Departmenta u privatni žiro-račun - Prioritet srednji

Nalaz	U tri slučaja, Ministarstvo je platila iz sredstava namenjenih za druge Departmenta bez nekog prethodnog usvajanja. Vrednost tih isplata je 27,835€; U tri slučaja¹¹ za podršku određenih projekata, u iznosu od 6,200€, Ministarstvo je prenela finansijska sredstva kod nadležne službenike na privatni žiro račun, koji posle su zatvorili projekat. Ove isplate nisu u skladu sa pravilima potrošnje javnog novca.
Rizik	Isplata subvencija iz ne adekvatnog Departmenta uzrokuje Nedostatak finansijskih sredstava dotičnog Departmenta i riskira postizanje postavljenih objekta. Podrška projektima preko transfera sredstava na privatni bankovskim račun povećava mogućnost za eventualno zloupotrebu i finansijske gubitke.
Preporuka 19	Ministar u saradnju sa dotičnim Departmentima i podršku kancelarije za finansije treba da razmotre tačne budžetske zahteve koje odražavaju realne potrebe Departmenta. Finansijska podrška projekata treba da se prenosi preko procedura, ovlašćenja i nadgledanja kako bi osigurali da su objektivni troškova ove oblasti postignute.

¹¹ Projekat “Rehabilitacija i Upravljanje Kulturnog Nasledstva” “Izrada Strategije” i “Promovisanje Kulturnog Različitosti”.

4.5 Imovina i obaveze

4.5.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opis

Ministarstvo nije učinila poboljšanje u registrovanju imovine. Registar imovina Ministarstva još ne predstavlja njene ukupne imovine, i kao takav nije poverljiv.

Naša revizija je uočila angažovanje od strane Ministarstva u registrovanju imovinama u ISFUK. Stanje kapitalne imovine u prošlu godinu je 52,895€, dok vrednost imovina na kraju 2014 godine je dostiglo 10,978,133€. Na ovaj rast vrednosti imovina je uticalo uključenje investicija u toku kao imovina u upotrebu.

Pitanje 20- Ministarstvo nije učinilo inventarizaciju imovina na vreme – Prioritet visok

Nalaz Ministarstvo nije obavilo inventarizaciju imovina na kraju godine, kako se traži sa uputstvom za upravljanje imovinom. Inventarizacija imovina je učinjena na početku 2014 godine, ali povezanost podataka od izveštaja inventarizacije imovina i službenika za imovina nije učinjen. Kao takve predstavljene podatke u GFI vezano za imovina su materjalnu ne tačne;

Sistem ISFUK i E-imovina ne koriste od BKK za registriranje imovina, kako se traži sa pravilnikom 02/2013 za upravljanje ne finansijske imovina.

Rizik Nedostatak kontrola u upravljanju imovina i Neregistrovanje prema pravilima može da dovede na gubitak, zloupotrebu i ne ovlašćenu upotrebu imovina. Ne registrovanje sve imovine utiče na kvalitet podataka uvedenih u GFI.

Preporuka 20 Ministar treba da obezbedi da komisije za inventarizaciju I procene imovine završe svoj rad i izveštavaju na vreme. Službenik za upravljanje imovinom treba da registruje i održava registar imovine prema Pravilniku 02/2013 za upravljanje ne finansijske imovine.

Pitanje 21 –Registracija Investicija u toku, kao imovina na upotrebu - Prioritet visok

- Nalaz** Ministarstvo je registrovala kao imovina na upotrebu investicije u toku u iznosu od 11,522,269€. Ova registracija je uzrokovalo da se akumulativni otpis bude u iznosu od 589,437€, za projekte u toku što je u suprotnosti sa zakonskim zahtevima , posto imovina koje se još ne koristi ne može se otpisati.
- Rizik** Ne adekvatna klasifikacija investicija u toku uzrokuje nerazumevanje i nad procenu ukupnih imovina. Ovo takođe može da rezultira sa nedostatkom odgovornosti i održavanju tih imovina.
- Preporuka 21** Ministarstvo treba da obezbedi da se sve kapitalne projekte financirana od Ministarstvo evidentiraju kao investicije u toku, združene su sa planom detaljima I datume transfera, korisnike, kosto i td. U saradnju sa Ministarstvom Financija treba da se razmotri mogućnost korigiranja ovih podataka na ISFUK, da bi imali jedan realni pogled imovina. Ista treba da se obelodane i u GFI s hodno standarda računovodstva i pravilima upravljanja imovina.

Pitanje 22 – Troškovi goriva za službena i privatna vozila- Prioritet srednji

- Nalaz** Ministarstvo ne održava registre za urednost korišćenja službenih vozila; i
- Bez nekog prethodnog rešenja, su plaćena 54,321 litara ili preko 67,000€ za gorivo za korišćenje privatnih vozila osoblja Ministarstva. Takve uplate su u suprotnosti sa apliciranim pravilnicima.
- Rizik** Odobravanje troškova goriva privatnim vozilima, i nepratnja odgovarajućih uputstva doveli su do neopravdanih i nepravilnog troškova budžeta.
- Preporuka 22** Ministar treba da obavi jedno unutrašnje razmatranje da bi odredio zašto zahtevi koji proističu od pravila za upravljanje službenim vozilima nisu sprovedene i da odredi potrebne mere da se ovo stanje ne ponavlja.

4.5.2 Tretiranje dugova

Opis

Izveštaj ne plaćenih obaveza prema dobavljačima na kraju 2014 godine su u iznosu od 1,353,292€, u poređenju sa 2013 godinom, gde iznos obaveza je 132,913, povećanje u ovoj godini je deset puta viša. Međutim, ovo odražava samo deo izazova budžeta MKOS-a postojeći registar neplaćenih obaveza u GFI nije obuhvatila neizmirene obaveze iz Nacionalne Biblioteke. Aranzmani GFS-a trebaju biti još pro-aktivniji da bi osigurali potpunost obaveza i efektivno izveštavanje obaveza.

Pitanje 23 - Ne efektivno upravljanje ne plaćenih obaveza- Prioritet visok

Nalaz Iznos od 911,055€, za ne plaćene račune za kapitalne projekte nisu predstavljene na GFI za 2013 godinu, dok su plaćene u 2014 godinu. Ovo je uzrokovao da se ne izvrše na zadovoljavajućom nivou nove obaveze i one postojeće;

Iznos od 25,715€ neplaćenih obaveza od NBK nisu predstavljene na GFI Ministarstva za 2014 godinu;

Sedam računa u iznosu od 1,658€ nisu predstavljene kao neplaćene obaveze u 2014 godinu, dok su plaćene u prvom tromesečju 2015; i

Četiri fakture u iznosu od 423€ su fakture od 2015 godine, dok su prijavljene kao obaveze za 2014 godinu.

Rizik Ne obuhvaćanje svih faktura na izveštaju neplaćenih obaveza utiče da se ne odražava pravo stanje obaveza i rezultira sa po deklarisanjem zahteva za budžetom za iduću godinu. Slabu opravljavanje sa budžetom je stvorio mnoge obaveze koje treba platiti u 2015 godinu i ovo riskira da budući planovi troškova ne postižu, iz razloga za plaćanjem obaveza prethodnih godina.

Preporuka 23 Ministar treba da preduzme razmatranje linija izveštavanja obaveza i jednu procenu dugova, da bi odredilo adekvatnu mere za popravljavanje aktuelne stanje. Isplate treba da se izvrše prema starosti obaveza na način da Ministarstvo ne bude subjekat tužbe od strane ekonomskih operatera.

4.6 Sistem unutrašnje revizije

Opis

Sistem Unutrašnje Revizije je ključni deo unutrašnje kontrole i zbog njegove važnosti mi ih prikazujemo ovde odvojeno. Mi uzimamo u obzir delokrug rada unutrašnje revizije i aktivnosti Komiteta Revizije. Osim toga, mi razmatramo preduzete mere od strane višeg menadžmenta, kao rezultat izvršenog rada od strane unutrašnje revizije i komiteta revizije.

JUR se sastoji od jednog direktora i jedne službenice. JUR ima godišnji plan koji je osnovan na strateškom planu revizije 2014-2016. Šest izveštaja su obavljene za 2014 godine, kako bi pokrila neke glavne oblasti računa.

Komitet za reviziju je održao šest sastanaka sa unutrašnjem revizorom u toku godine, gde su razmotrene sve izveštaje JUR-a.

Pitanje 24 – Sistem unutrašnje revizije – Prioritet visok

Nalaz	Delokrug aktivnosti JUR-a nije obuhvaćen u tekuću godinu, ali u glavnom u aktivnostima 2013 godine. Dok menadžment nije pripremio akcione planove za adresiranje datih preporuka od JUR-a.
Nalaz	Od septembra 2014 godine, je stekao mandat članovima Komiteta za Reviziju, dok Ministarstvo nije preduzela akcije za imenovanje novih članova; i Uticaj KR nije dovoljan na poboljšanju sistema unutrašnje kontrole, pošto date preporuke od KGR nisu tretirane, da bi se obezbedilo potpuno adresiranje.
Rizik	Fokusiranje aktivnosti JUR-a na akcije prethodne godine, onemogućuje identifikaciju i sprečavanje grešaka i smanjuje sigurnost koja se pruža menadžmentu u vezi sa radom ključnih finansijskih kontrola. Ne adresiranje datih preporuka od JUR-a će da rezultira sa nastavkom slabosti u unutrašnjim kontrolama Ministarstva. Nedostatak dovoljnog doprinosa KR-e riskira funkcionalnost i njegovu ulogu u poboljšanju sistema unutrašnje kontrole.
Preporuka 24	Ministar treba da obezbedi da se Sistem Unutrašnje Revizije funkcionalizuje više. U budućnosti je potrebno nadgledati ispunjenje plana JUR na kvartalnoj osnovi i preduzeti proaktivne mere tako da pitanja koja su pokrenuta od strane unutrašnje revizije blagovremeno adresiraju. Pored toga, OR trebalo bi da se ponovo aktivira u davanju podrške Menadžmentu i JUR pri adekvatnoj implementaciji preporuka.

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

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja revizije

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 revizorski izveštaj

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorski izveštaj 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 materijalnih grešaka. Revizori mogu izdati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije na mišljenje revizora

152. Odluka u vezi sa vrstom modifikovanog mišljenja revizije je prikladno u zavisnosti od:

- Prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji materijalno pogrešno prikazivani ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, moglo je doći do pogrešnog materijalnog 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 daje modifikovano mišljenje revizije, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 170519 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje modifikovano mišljenje revizije i kada se opisuje odgovornost revizora.

Paragrafi Naglašavanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorski izveštaj

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 uključiti jedan paragraf o Naglašavanju Pitanja u revizorski izveštaj. Naglašavanje Pitanja će se odnositi na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o Naglašavanju Pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da se koristi naslov "Naglašavanje Pitanja" ili neki drugi prikladan naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se naglašava 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 naglašeno pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodno komuniciranje jednog pitanja, osim one 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 pasus sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj pasus treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno adresirane preporuke	Delimično adresirane preporuke	Ne-adresirane preporuke
Značajni rizici	Ministar treba analizirati razloge ovih transfera na kraju godine i identifikovati potrebne mere koje treba preduzeti kako se ubuduće ne bi ponovile slične prakse Sve dok Ministarstvo rukovodi svim procedurama kapitalnih investicija, transfer sredstava na bankarskim računima podređenih institucija nije potreban.			Preporuka nije implementirana, zato i ove godine su nastavili transfere za kapitalne projekte u računima podređenih institucija za projekte koji još nisu počeli.
Godišnji Finansijski Izveštaji	Ministar treba obezbediti da plan pripremanja GFI-a za 2014. god. formalno obuhvati razmatranje nacрта GFI-a od menadžmenta sa posebnim fokusom na oblastima sa visokim rizikom grešaka i oblastima gde su ustanovljene greške.			Preporuka nije implementirana, jer priprema GFI za fiskalnu godinu 2014 su imali mnogo grešaka i propusta.
Dobro upravljanje	Ministar treba primeniti adekvatnu strukturu upravljanja koja će razvijati okvir izveštavanja koji ispunjava potrebe MKOS-a. Trebaju se jasno odrediti uloge i odgovornosti MKOS i datih institucija za osiguranje pripreme, razmatranja i efektivnog nadgledanja izveštaja kako bi se izašlo u susret rokovima.			Preporuka nije adresirana jer i ove godine su se ponavljali ista pitanja

Planiranje i izvršenje budžeta	Ministar treba obezbediti da pripremi budžeta prethodi strog proces procene koji u potpunosti reflektira sve relevantne informacije, uključujući i izvršenje iz prethodne godine kao i očekivane izmene u narednoj godini. Poseban naglasak se treba staviti na identifikaciji prepreka i mogućnosti povećanja stepena izvršenja kapitalnih investicija. Treba primeniti efektivnu kontrolu godišnjeg budžeta da bi se adresirale devijacije naspram planiranih troškova.			Preporuka nije adresirana, štaviše, ove godine je bio još naglašenija
Prihodi	Ministar treba sprovesti jedan adekvatan proces menadžiranja prihoda sa jasno utvrđenim ulogama i odgovornostima među finansijskim osobljem MKOS i institucija koje ostvaruju prihode kako bi se obezbedila efektivna identifikacija, razmatranje i nadgledanje realizovanih prihoda, kao i bankarski obračun tih prihoda. Ministar treba obezbediti da se svi sporazumi kulturnih institucija obezbeđuju tok novca za date institucije i da se iste zadužuju svojim delom troškova komunalija. Objekti treba da se daju na korišćenje samo preko javnog procesa nabavke.			Prva i druga tačka preporuke nisu adresirane, jer je i ove godine situacija u vezi izveštavanjem prihoda bila ista. Takođe, Narodno Pozorište nije implementiralo preporuku u vezi sa kirijom bifea.
Troškovi – Sistematske slabosti	Ministar treba izvršiti unutrašnju analizu i ustanoviti zašto nisu u potpunosti adresirani zahtevi nabavke u svim slučajevima i pojačati Kontrole radi adresiranja identifikovanih sistematskih slabosti, te identifikovati prepreke za efektivnu implementaciju unutrašnjih kontrola nad nabavkom kao i preduzeti mere za otklanjanje istih.			Preporuka nije adresirana.

Troškovi – Nesistemske slabosti	Ministar treba ispitati zašto specifične kontrole nabavke u navedenim slučajevima nisu konzistentno sprovedene i pojačati kontrole kako se takve situacije ne bi ponavljale. On takođe treba identifikovati prepreke za efektivnu primenu unutrašnjih kontrola u vezi nabavke i preduzeti potrebne mere na otklanjanju ovih prepreka.		Nesistemske slabosti su adresirane delimično, jer i ove godine su ponovljene neka pitanja	
Plate i dnevnice	Ministar treba preispitati sve ugovore o posebnim uslugama i obezbediti regulisanje svih pozicija, kao i sprovođenje efektivnih procesa regrutacije i kontrola da bi se obezbedilo da se za popunjavanje svih radnih mesta ubuduće koriste javni konkursi. Ministar treba obezbediti da Departman personala preduzme sveobuhvatno ispitivanje koeficijenata radnog osoblja i opisa radnih zadataka kako bi se otklonila neslaganja. Slične mere se trebaju preduzeti kako bi se osigurala primena efektivnih kontrola da bi se radno osoblje platilo od odgovarajućeg departmana i da se isplate iz Kadrovskog fonda jasno odobre.			Nijedna od tačaka preporuka u vezi plate i dnevnice je adresirana.

Subvencije i transferi	Ministar treba ispitati gore navedene slućajeve i istraživati razloge isplata u odsustvu dovoljnih radnih dokaza i/ili ne na osnovu očekivanih procedura nabavke. Treba uvesti adekvatne kontrole i nadgledanje i iste podržati pravilnicima da bi se obezbedila primena adekvatne nabavke i procedura isplata ubuduće. Ministar treba angažovati radnu grupu za sastavljanje sveobuhvatnog Pravilnika o isplati glumaca i drugog angažovanog osoblja na izvođenju pozorišnih predstava kojom se mora jasno odrediti nadoknada i osnova prema kojoj će se ona izvršiti. Ministar treba inicirati detaljno ispitivanje da bi se jasno utvrdili ciljevi isplate subvencija i obezbediti implementaciju adekvatnih kontrola kako bi se obustavile nekvalifikovanih isplata. Štaviše, to treba biti predmet redovnog ispitivanja menadžmenta, uključujući procenu unutrašnje revizije da bi se uvidelo da li je predložena šema u skladu sa namenama. Ministar treba preispitati zašto nisu izvedene očekivane kontrole nad zatvaranjem navedenih avansa i primeniti široke kontrole kako bi se poboljšalo nadgledanje kako bi se ubuduće osiguralo ispunjavanje ugovorenih zahteva.			Nijedna preporuka u oblasti subvencija i transfera je adresirana, još su postali izraženije.
-------------------------------	--	--	--	---

Imovina obaveze	i Ministar treba obezbediti da se aktuelni proces identifikacije, ocenjivanja i popisa imovine nastavi kako bi imali tačne evidencije o imovini i da se u GFI za 2014 godinu prikaže potpuna vrednost imovine. Taj proces treba imati jasne ciljeve, a Ministar treba nadgledati ostvarivanje tih ciljeva na mesečnim osnovama. Ministar treba obezbediti da se svi kapitalni projekti finansirani od Ministarstva evidentiraju kao investicije u nastavku, praćen planom sa detaljima i datumima transfera, korisnicima, košanjem, itd. Isti se moraju prikazati i u GFI u skladu sa knjigovodstvenim standardima i pravilima o upravljanju imovinom.		Prva tačka preporuke je adresirana u potpunosti, jer GAS u 2015 je osnovao komisiju za identifikovanje zgrade i prostora u vlasništvu Ministarstva, čiji će se rad revidirati u 2015 godine.	
Tretiranje dugova	Ministar treba obezbediti implementaciju efektivnih procedura za identifikaciju i registraciju ne registrovanih obaveza i obezbediti isplatu nepodmirenih obaveza.		Preporuka je implementirana delimično.	
Unutrašnja Revizije	Ministar treba preduzeti adekvatne mere pojačanja saradnje između JUR, Menadžmenta i Komiteta revizije radi izrade i primene sveobuhvatnog plana revizije, zasnovanog na proceni rizika i da adekvatne preporuke JUR-a nađu primenu u praksi.		Preporuka je implementirana delimično.	