



REPUBLIKA KOSOVA
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Br. Dokumenta: 24.18.1-2012-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA SUDSKI SAVET KOSOVA
ZA GODINU ZAVRŠENU SA 31 DECEMBROM 2012 GODINE

Priština, Jun 2013 godine

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) obavlja revizije regularnosti i performansu. Generalni Revizor, Lage Olofsson, upravlja sa KGR-om i ima zaposlenih oko 140 članova osoblja. Generalni Revizor i KGR 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.

Generalni Revizor je odlučio za mišljenje i izveštaj revizora o finansijskim izveštajima Sudskog Saveta Kosova u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora, Ibrahim Gjylderen, koji je nadgledao reviziju.

Mišljenje i izveštaj izvedeni iz revizije, sprovedeni su pod rukovodstvom Direktora Revizije, Vlora Mehmeti uz podršku Astrit Bllaca (Vođa ekipe), Arian Haxha i Alban Beka.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije.....	7
2 Godišnji Finansijski Izveštaji	8
3 Preporuke iz prethodne godine	10
4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola	10
5 Sistem unutrašnje revizije	25
6 Opšti zaključak	27
Dodatak I: Objašnjenje raznih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR	28
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine	30

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu iz naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) za 2012 godinu za Sudski Savet Kosova(SSK). Želeo bih da se zahvalim Predsedniku Saveta i njegovom osoblju za njihovu pomoć tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja za 2012 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 za došli do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima.

Naša revizija se fokusira na:

- Godišnjim Finansijskim Izveštajima;
- Finansijskom Upravljanju i Unutrašnjoj Kontroli (uključujući i upravljanje i izvršenje budžeta); i
- Sistem Unutrašnje Revizije.

Mišljenje

Generalni Revizor (GR) izveštava Skupštini o njegovom mišljenju u određenom formatu na Dodatku I – Mišljenje Revizije. Ovaj Dodatak objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane KGR-a. Izveštaj GR-a uključuje jedno mišljenje o istinitosti i pravilnosti finansijskih izveštaja.

Mišljenje GR je:

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji *prikazuju ispravan i istiniti pogled* u svim materijalnim pitanjima (**ISSAI 400 Nekvalifikovano mišljenje**)

Opšti zaključak

Nivo rada preduzet od strane KGR za završetak revizije iz 2012 godine je direktan odraz kvaliteta kontrolnog okruženja sproveden od strane menadžmenta. Naš opšti zaključak je da:

Sistem unutrašnje kontrole SSK je pravilno dizajniran, ali nije funkcionisao efikasno u svim oblastima finansijskog upravljanja i kontrole.

SSK je pokazao napredak u oblasti upravljanja prihodima uz poboljšavanje nekih nedostataka identifikovane tokom revizije iz 2011 godine u vezi sa softverom o njihovom upravljanju, a za 2012 godinu ovaj sistem je bio potpuno operativan. SSK je pripremio opisi zadataka i odgovornosti za svaku poziciju državnih službenika u skladu sa novim zahtevima FUK, kao i reforme pravosudnog sistema.

Međutim, pored pokazanog napretka iz godine u godinu, identifikovani nedostaci u oblasti upravljanja nabavkom jasno ukazuju na to da aktuelni procesi i procedure trebaju stalno biti pregledani i praćeni da bi se obezbedila vrednost za novac, i usklađivanje sa zakonima i uputstvima na snazi.

Zatim, uprkos činjenici da je budžet za 2012 godinu realizovan na zadovoljavajućom nivou, posebnu pažnju treba obratiti na kapitalne projekte, uspostavivši saradnju sa drugim državnim organima za način i mogućnost realizacije kapitalnih projekata. Ovi i drugi nedostaci su detaljno objašnjeni u izveštaju.

Preporuke revizije iz ove godine imaju za cilj da podrže SSK u poboljšanju finansijske kontrole i unapređenje drugih aspekata operativne aktivnosti. Mi smo razmotrili odgovore nad našim preporukama iz 2011 godine -trenutna pozicija je data u Dodatku II. Naš opšti zaključak je da se zahtevaju dodatne mere za adresiranje nekih važnih preporuka iz prethodne godine i iz ove godine.

Naše glavne preporuke za Predsedavajućeg SSK su sledeće:

Finansijsko upravljanje i Kontrola

- Obezbediti da li je akcioni plan razmatran i jasno postavlja rokove za adresiranje preporuka sa članovima odgovornog osoblja;
- Prilikom izrade budžeta za naredne godine treba da obezbedi da su dovoljna ispitivanja sprovedena u vezi sa klasifikacijom roba i usluga i kapitalnih investicija u odgovarajućim kategorijama, sa ciljem korišćenja budžeta u skladu sa odobrenim računovodstvenim planom;
- Učesnici u proceduri za kvotiranje cena trebaju biti izabrani između odgovarajućih ekonomskih operatera, kao i treba da budu pozvani da učestvuju podstičući ih na što efikasniji i efektivniji način;
- Nadgleda sprovođenje ugovora i u slučaju da izvođači radova ne uspevaju da na vreme ispune svoje ugovorne obaveze, da se primene predviđene kazne za njihovo osvešćivanje u obavljanju poslova prema predviđenom roku;

-
- Da obezbedi da revidirani postupci su uspostavljeni u sistemu kako bi se osiguralo da su kontrole dodate u okviru sektora za isplatu, tako da se troškovi klasifikuju i evidentiraju u skladu sa odobrenim planom računovodstva;
 - Povećati odgovornost službenika tražeći da dokazi o obrazloženju putnih troškova su blagovremeno dostavljeni odgovarajuće i procedure za zatvaranje avansa izvršavaju se u zakonom propisanom roku;
 - Da se pregledaju akti imenovanja i nakon reforme pravosudnog sistema uzeti u obzir identifikovane greške da bi se obezbedile pripreme akata imenovanja u skladu sa zakonskim zahtevima; i
 - Osigurati da li je uzet u obzir pregled trenutnog registra imovine i popunio ga je neophodnim elementima na osnovu važećeg uputstva kako bi se obezbedila registracija, održavanje i očuvanje imovine od gubitka ili otuđivanja.

Sistem unutrašnje revizije

Preduzeti mere za funkcionisanje Odbora za Reviziju (OR) u cilju korišćenja doprinosa OR-a u poboljšanju unutrašnje kontrole javnih finansija i dobro upravljanje javnih sredstava.

Predsednik je saglasan sa svim našim nalazima revizije i obavezali su se da će adresirati naše preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

Odgovornost je SSK da pripremi finansijske izveštaje prema Međunarodnim Standardima Revizije na Javnom Sektoru (MSRJS) o “ Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca “. Kancelarija Generalnog Revizora je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koja uključuje ispitivanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka kao i davanje mišljenja o tome:

- Dali finansijski izveštaji pružaju pravilnu i istiniti sliku računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Dali 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.

Preduzeti rad na reviziji se odrazio na našu procenu rizika revizije za SSK. Mi smo razmatrali naše razumevanje po organizaciju, do koje mere možemo da se oslonimo na kontrole upravljanja i nivo detaljnog testiranja zahtevanog tokom određivanja ukupnih testiranja koje su neophodne radi osiguranja prikladnog nivoa dokaza za podršku mišljenja Generalnog Revizora

Donje sekcije pružaju jedan detaljniji sažetak naših nalaza revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke na svakoj oblasti pregleda. Jedna procena odgovora Menadžmenta nad datim preporukama u 2011 godini možete naći u Dodatku II.

Mi smo uključili važne nalaze i ostale koje su manje važne, a koje proističu sa naše revizije. U vezi sa potpunosti, mi smo uključili identifikovana pitanja tokom revizije deveto-mesečnika tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su identifikovani kao:

Važna – Glavna pitanja koja trebaju privući pažnju onih koji imaju funkcije upravljanja i viši menadžment, a što može da ima potencijal da rezultiraju materijalnom slabosti u unutrašnjim kontrolama; i

Ostalo – Identifikovane slabosti na našoj reviziji, gde delovanje će pružiti potencijal za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

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

2 Godišnji Finansijski Izveštaji

Naš pregled godišnjih finansijskih izveštaja 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 GAS, i Glavnog Finansijskog Službenika, kada se nacrt GFI dostavljaju Vladi.

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

2.1 Usklađenost sa okvirom izveštavanja

Opšti zaključak

GFI su pripremljeni u skladu sa zahtevima Finansijskog Pravila br. 07/2011, a u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru (MSRJS) o “Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca”. SSK koristio je standardni format za izveštavanje i popunio je sve zahteve u skladu sa okvirom za izveštavanje.

Opis

Godišnji finansijski izveštaj treba da bude u skladu sa određenim okvirom izveštavanja. Mi smo primetili da:

- GFI su pripremljeni u skladu sa vremenskom roku i dostavljeni su Ministarstvu Finansija (MF);
- GFI su potpisani od GAS i GFS;
- GFI su primljeni na albanskom i srpskom jeziku;
- GFI su pripremljeni u štampanoj i elektronskoj formi; i
- SSK je pripremio i dostavio redovne tromesečne izveštaje Ministru MF u toku 2012 godine.

Nemamo pitanja u vezi sa ovim stvarima. Nastala pitanja u vezi sa deveto-mesečnom revizijom u vezi sa okvirom izveštavanja u našem memorandumu datuma 14/12/2012 su adresirana od strane SSK.

2.2 Kvalitet i tačnost prikazanih informacija na godišnjim finansijskim izveštajima

Opšti zaključak

Analizirali smo kvalitet informacija predstavljenih u završnim GFI i procenjujemo da su oni potpuni, tačni i obezbeđena su odgovarajuća objavljivanja.

Opis

Kao rezultat naše revizije, napravljena su uređenja na predloge finansijskih izveštaja prikazanih za reviziju. Glavni razlozi za ova uređenja su:

- U članu 13, pregled realizacije budžeta u koloni o završnom budžetu napomena 22, u kategoriji robe i usluga prikazan je budžet u iznosu od 3,985,843. Dok bi trebalo da se prikaže usvojeni budžetu za ovu kategoriju u iznosu od 4,141,747€.

Izjava data od strane GAS i GFS, kada su nacrti GFI dostavljeni Vladi mogu se smatrati kao istiniti, osim gore pomenutog pitanja.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovom području.

2.3 Mišljenje revizije

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji *prikazuju ispravan i istiniti pogled* u svim materijalnim pitanjima **(ISSAI 400 Nekvalifikovano mišljenje)**

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

SSK preduzeo je konkretne mere za adresiranje naših preporuka. Međutim, do kraja 2012 godine, uzimajući u obzir da će SSK izvršiti realizaciju svih preporuka tokom 2012 godine, nastali rezultati revizije su pokazali da plan delovanja treba da se pregleda.

Opis

Naš izveštaj revizije o GFI za 2011 godinu za SSK je rezultirao sa osam (8) glavnih preporuka. SSK je izradio Akcioni Plan koji adresira preporuke date od KGR, u vezi sa finansijskom godinom 2011.

Do kraja naše revizije za 2012 godinu, četiri (4) preporuke su adresirane u potpunosti; tri (3) su adresirane delimično, i jedan (1) nije adresirane. Za jedan detaljniji pregled preporuka i kako su one adresirane, pogledaj Dodatak II.

1. Pitanje - 1. Pitanje - Adresiranje preporuka iz prethodne godine- Prioritet - važan

Nalaz	Prošlogodišnje preporuke koje nisu adresirane od SSK, bave se poboljšanjem planiranja i izvršenja budžeta, i poboljšanje upravljanja programa e-imovine radi obezbeđenja popisa ukupne imovine.
Rizik	Ne adresiranje preporuka u potpunosti, izaziva ponavljanje istih grešaka iz godinu u godinu.
Preporuka 1	Da se obezbedi da akcioni plan bude pregledan, i na jasan način odredi jedan vremenski rok za adresiranje preporuka sa članovima odgovornog osoblja.

4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

4.1 Uvod

Naš pristup revizije je fokusiran na razumevanju i proceni preduzetih delovanja od strane menadžmenta za osiguranje finansijskog upravljanja i efektivne kontrole. Za pojedinačne finansijske sisteme mi zahtevamo da identifikujemo nivo na kojem deluju sadašnje kontrole. Ovo može, na primer, da bude aktivnost nadzora preduzet od strane višeg menadžmenta ili operativne kontrole na nižem nivou.

Mi smatramo da su kontrole dizajnirane dobro, ali nisu u potpunosti sprovedene u praksi. Ovo je pokazatelj da strukture procesa i linije odgovornosti trebaju se pregledati.

Prateći naše savete, Menadžment SSK-a je izvršio proces samo procene, koji će se dalje razvijati u budućnosti, uz podršku Ministarstva Finansija. Početni proces samo procene je pozitivan razvoj.

4.2 Planiranje i izvršenje budžeta

Opšti zaključak

Budžet SSK je tokom 2012 godine namenski potrošen. Troškovi budžeta u visini od 90%, pokazuje relativno dobru performansu. Za sve kategorije budžet je realizovan na zadovoljavajućom nivou, sa izuzetkom kapitalnih investicija. To je doprinelo da veliki deo sredstava ostaju neiskorišćena, a preneti su kao budžetski višak.

Opis

Mi smo razmatrali izvor budžetskih fondova za SSK, potrošnju fondova prema ekonomskim kategorijama i prikupljene prihode. To je navedeno u donjim tabelama.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
Izvori Fondova:	19,464,842	18,318,737	16,332,438	15,453,779	13,696,368
Grant Vlade -Budžet	18,250,942	16,818,442	15,256,209	14,248,035	12,780,191
Prenete sa prethodne godine ² –	-	233,185	161,345	598,224	162,764
Sopstveni prihodi ³	1,213,900	1,213,900	865,204	382,492	714,953
Domaće donacije	-	-	-	-	-
Spoljne donacije	-	53,210	49,680	225,028	38,460

¹ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koja je kontinuirano usklađena od Ministarstva Finansija

² Sopstveni prihodi opština koja nisu potrošena u prethodnoj godini preneti u tekućoj godini.

³ Jedan deo planiranih računa i sažetih o Budžetu Kosova u tekućoj godini koja je korišćena od strane entiteta za finansiranje svog budžeta.

Završni budžet SSK za 2012 godinu potrošen je u visini od 90%. Budžet SSK se finansira od strane vladinih grantova, sopstvenih prihoda, i prenetih prihoda iz prethodne godine, kao i od stranih donacija. Za budžetske promene i potrošnju po kategorijama, pogledaj donju Tabelu broj 2.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	19,464,842	18,318,737	16,332,438	15,453,779	13,696,368
Plate i Dnevnice	11,522,362	11,376,499	10,872,460	10,219,454	7,806,371
Roba i Usluge	4,120,105	4,141,747	3,605,107	3,517,403	3,356,802
Komunalije	583,475	583,475	484,225	415,536	408,297
Subvencije i Transferi	1,250,000	310,616	158,324	189,384	176,913
Kapitalne Investicije	1,988,900	1,906,400	1,212,322	1,111,902	1,947,985

Zakonom o budžetu za 2012 godinu, SSK je dodeljen budžet u iznosu od 19,464,842€, dok je ovaj budžet sa jedne strane smanjen, rebalansom budžeta i odlukom Vlade za 1,432,500€, dok sa druge strane povećan od prenetih sredstava iz prethodne godine i spoljašnje donacije u vrednosti od 286,395€, kako bi doveo završni budžet u iznosu od 18,318,737€.

Pregledom, budžet za subvencije je smanjen za 1,000,000€. Od ovog iznosa 750,000€ su povučena od strane MF, dok 250,000€ preneti su u kategoriji plata i dnevnica. Budžet za plate i dnevnice je smanjen za 600,000€, a za kapitalne investicije za 82,500€.

Budžet za kapitalne investicije koji je potrošen u visini od 64%. Niska realizacija dovela je do ne realizovanja planiranih kapitalnih projekata u vezi sa izgradnjom sudova. SSK je poslao zahtev u Ministarstvu za Javnu Administraciju (MJA) za upravljanje ovim projektima, od departmana za upravljanje objektima u okviru MJA. MJA nije odobrilo zahtev SSK i to je izazvalo kašnjenja u početku procedura vezano sa ovim projektima.

Tabela 3 Prikupljeni prihodi za budžet Kosova – izvršenje nad budžetom (u evrima)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁴	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
------	----------------	-----------------------------	----------------	----------------	----------------

Ukupno			8,900,218	9,793,920	8,708,689
--------	--	--	-----------	-----------	-----------

Tabela 3 pokazuje da SSK za 2012 godinu ostvario je prihode u iznosu od 8,900,218€. (Za više informacija videti poglavlje 4.4 Prihodi).

Preporuke

2. Pitanje - Planiranje i Realizacija Budžeta - Prioritet-važan

Nalaz SSK u kategoriji kapitalnih investicija planirao i realizovao robe koje ne pripadaju ovoj kategoriji. "Nabavka nameštaja i inventara za SSSK i Sudove" u ukupnoj vrednosti od 137,534€, planirani su i realizovani iz kategorije za kapitalne investicije. Prema odobrenom kontnom planu za 2012 godinu, ove robe ne ispunjavaju kriterijume za njihovu klasifikaciju kao kapitalne investicije. One su trebale biti planirane u kategoriji roba i usluga.

Rizik Planiranje robe kao kapitalne investicije bez ispunjavanja kriterijuma, imalo za posledicu njihovo evidentiranje i izveštavanje u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Istovremeno izazvalo je precenjivanje kapitalnih investicija i potcenjivanje kategorije robe i usluga.

Preporuka 2 Prilikom izrade budžeta za naredne godine, treba obezbediti da su izvršene dovoljne analize u vezi sa klasifikacijom roba i usluga i kapitalne investicije u odgovarajućim kategorijama, sa ciljem korišćenja predlog budžeta u skladu sa odobrenim kontnim planom.

4.3 Zahtevi izveštavanja

Opšti zaključak

Iz dole navedenih tačaka zaključujemo da je SSK postupao u skladu sa zahtevima spoljnog izveštavanja, izuzev u kvalitetu informacija u deveto-mesečnim finansijskim izveštajima.

Opis

SSK je tokom 2012 godine, ispunio obaveze za spoljašnje izveštavanje, kao u nastavku:

- Budžetski zahtev;
- Tromesečni izveštaji, uključujući i devetomesečne finansijske izveštaje na vreme;

- Godišnji izveštaj o radu za 2011 godinu;
- Nacrt Plan i Završni Plan nabavke na vreme;
- Izveštaji o dostavljenim dugovima pri MF;
- Izveštaji o unutrašnjim kontrolama, uključujući izveštaj o samo proceni; i
- Plan Delovanja za sprovođenje preporuka;

Preporuke

3. Pitanje - Priprema Deveto-mesečnih Finansijskih Izveštaja - Prioritet – važan

Nalaz SSK nije uspela da pripremi GFI u skladu sa finansijskim pravilom 06/2011godine.

Rizik Postoji rizik da SSK nema tačne i potpune informacije, u vezi sa budžetom i deveto-mesečnim troškovima.

Preporuka 3 Analizirati razloge ponavljanja propusta, i preduzeti odgovarajuće mere da se Deveto-mesečni Finansijski Izveštaji u buduće pripreme u skladu sa zakonskim zahtevima za finansijsko izveštavanje.

4.4 Prihodi (uključujući sopstvene prihode)

Opšti zaključak o prihodima

SSK uspeo je da postavi odgovarajuće procese i procedure u upravljanju prihodima.

Opis

SSK za 2012 godinu ostvario je prihod od 8,900,218 €. Prihodi SSK po vrstama prihoda, predstavljeni su u tabeli u nastavku:

Opis	Početni Budžet	Završni Budžet	2012 Realizacija	2011 Realizacija	2010 Realizacija
Sudska taksa			4,331,421	5,158,584	4,587,590
Sudske kazne			2,584,828	2,134,052	1,805,899
Saobraćajne kazne			1,983,940	2,495,614	2,290,160
Ostali prihodi			29	5,670	25,040
Ukupno			8,900,218	9,793,920	8,708,689

Za 2012. godinu, SSK je dozvoljeno da koristi sredstva u iznosu od 1,213,900€, iz sopstvenih prihoda, i to za kategoriju plata i dnevnica 963,900€, i 250,000€ za subvencije i transfere. Od ovog iznosa potrošeno je 865,204€.

SSK je u 2012. godini potpisao ugovor za usluge modifikacije i prilagođavanja softvera za upravljanje prihodima. Naši testovi su pokazali, da je softver za upravljanje prihodima, u potpunosti funkcionalan i teškoće u njegovom korišćenju su eliminisane.

Mi smo testirali da li je SSK izvršio poravnjanja sa izveštajima Centralne Banke, i Trezora, kao i interne izveštaje. Nismo identifikovali neki nedostatak u ovoj oblasti.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovu oblast.

4.5 Troškovi

Opšti zaključak o troškovima

SSK je razumeo potrebu za funkcionisanje jakih kontrola u oblasti troškova. Međutim, nedostaci objavljeni u ovom pod poglavlju, pokazuju potrebu za daljim razvojem ovih kontrola kako bi ih eliminisali. Kao specifične oblasti za poboljšanje daljeg razvoja unutrašnjih kontrola, ostaju procedure nabavke.

4.5.1 Nabavka

Opis

U ovoj oblasti troškova, uključili smo sve nabavke koje se odnose na kapitalne investicije, kao i one za robu i usluge.

SSK je izradio plan nabavke za 2012. godinu u skladu sa zakonskim odredbama. Na osnovu ovog plana, SSK je razvio procedure nabavke i potpisao 71 ugovora.

Testirali smo procedure nabavke, takođe smo testirali 66 isplata u iznosu od 1.339.846 € za kupovine kroz procedure nabavki, uključujući ovde usklađenost aktivnosti nabavke izvršene od SSK sa zakonom i uputstvima na snazi.

4. Pitanje - Nepoštovanje principa konkurencije – Prioritet - važan

- Nalaz** Za aktivnosti nabavke "Snabdevanje stolicama za sudije" u iznosu od 9.829 €, nabavka je izvršena procedurom kvotiranja cena. Od tri odgovorne ponude dve od njih, dobitnik i drugi ponuđač su bili povezani (prezime i adresa delovanja bile su iste). Drugi ponuđač je potpisao ugovor sa SSK kao menadžer dobitne kompanije.
- Rizik** Postoji rizik da u gore pomenutom ugovoru nije odvijena efektivna konkurencija da bi se obezbedila vrednost za novac.
- Preporuka 4** Učesnici u proceduri za kvotiranje cena treba da budu izabrani između odgovarajućih ekonomskih operatera i treba da budu pozvani da učestvuju tako što će biti podsticani na najefikasniji i najefektivniji način.

5. Pitanje - Propust u isporuci prema dostavi određenom ugovorom – prioritet - važan

- Nalaz** 18.06.2012, SSK potpisao je ugovor za nabavku vozila u iznosu od 164,160 €. Primetili smo da je dobavljač njegovom odgovornošću nije uspeo da dostavi osam od deset vozila u roku predviđenom u ugovoru. Nabavka je isporučena šest dana kasnije, dok SSK nije primenio kazne predviđene ugovorom (0,25 % na dan, ne isporučene nabavke). Prema našim proračunima vrednost kazne za kašnjenje bila je 1.751 €.
- Rizik** Ne primenjivanje kazni utiče da kompanija ne bude odgovorna, da se snabdevanja izvrše u roku navedenom u ugovoru.
- Preporuka 5** Da se prati izvršenje ugovora prema utvrđenim uslovima i rokovima, i u slučajevima u kojima ugovarači svojom odgovornošću, ne ispune svoje ugovorne obaveze u određenom roku primenjuju se kazne predviđene za njihovu osvešćivanje za potrebu i značaj obavljanja poslova u roku.

6. Pitanje - Validnost izvršenja osiguranja- Prioritet - važan

Nalaz Ugovor o "Izgradnja sudskog objekta u Štrpce - Prva Faza " je potpisana datumom 05.06.2012 u vrednosti od 172,284€.

Prema ugovoru, osiguranje izvršenja (10% vrednost ugovora) treba da bude važeći od datuma sklapanja do 30 dana nakon izdavanja sertifikata tehničkog prihvatanja. Tokom testiranja smo primetili da osiguranje izvršenja pružena od strane dobitnika je bila važeća samo do datuma 04.09.2012. Dok, sertifikat tehničkog prihvatanja je izdat datumom 24.12.2012.

Ne pokrivanje u potpunosti predviđenog perioda ugovorom sa osiguranjem izvršenja povećava rizik pojavljivanja gubitaka i istovremeno gubi se mogućnost SSK za dobijanje nadoknade za ne izvršenje ugovornih obaveza.

Preporuka 6 U cilju eliminisanja gubitaka od ne izvršenih radova od strane ekonomskih operatora, SSK treba da obezbedi da osiguranje izvršenja pokriva ceo period određene ugovorom.

7. Pitanje - Nije zahtevana garancija o izvršenim radovima- Prioritet - Važan

Nalaz SSK je sklopila ugovor o " Izgradnji sudskog objekta u Gnjilanu" potpisana datumom 28.05.2012 u vrednosti od 666,918€ i ugovor o " Izgradnji sudskog objekta u Štrpce" potpisana datumom 05.06.2012 u vrednosti od 172,284€ ne određujući vreme trajanja garancije u vezi sa nedostacima i nije zahtevana garancija o nezavršenim radovima. O ova dva slučajeve tehničko prihvatanje radova je izvršeno i garancija o nezavršenim radovima nije zahtevana.

Nedostatak garancije o nezavršenim radovima povećava rizik da se radovi ne izvrše u traženom kvalitetu i u slučaju pojavljivanja kvarova, ekonomski operator neće ispraviti nedostatke koji su se pojavili. To će uticati na povećanje dodatnih troškova za eliminisanje ovih nedostataka od strane SSK.

Preporuka 7 Tokom pripreme ugovora da se određuje garantni rok nedostataka i da se zahteva garancija za neobavljene radove.

8. Pitanje - Servisiranje vozila bez ugovora – Prioritet - važan

Nalaz	Kod isplate “Održavanje vozila”, primetili smo da su obavljene usluge za dva vozila koja nisu predviđena u ugovoru, vrednost ovih usluga je bila 340 €.
Rizik	Održavanje i servisiranje vozila bez ugovora povećava rizik da se ova vozila servisiraju po cenama višim od ugovorenih.
Preporuka 8	Tokom pripreme aktivnosti nabavke da se uradi dovoljno analiza sa ciljem da se uključe sva vozila u posedu SSK za održavanje i servisiranje.

9. Pitanje - Prijem robe ne prema ponuđenoj marki – Prioritet - važan

Nalaz	U dosijeu tendera “Snabdevanje kompjuterom Posebne Komore Vrhovnog Suda” u iznosu od 4.900 €, primetili smo da kod tehničkih specifikacija kategorisane kao obavezne, ponuđač bi trebalo da obezbedi i kataloge za opremu. Dobitnik je dostavio samo katalog marke “DELL” (za Monitor i kućište), dok je primljena roba bila marke “Fujitsu”; i
Rizik	Postoji rizik da isporučene robe ne zadovoljavaju potrebe i očekivanja, i da ne budu odgovarajućeg kvaliteta. Dakle, u ovi ugovor ugrožena je ostvarivanje vrednost za potrošenim novcem.
Preporuka 9	Ojačane su mere odgovornosti i obaveze u zakonskom izvršavanju zadataka, od pripreme tenderskog dosijea sve do prijema robe.

10. Pitanje - Greška u klasifikaciji troškova – Prioritet - ostalo

Nalaz Tokom testiranja isplata primetili smo greške u klasifikaciji ekonomskih kodova kao što su:

- Troškovi osiguranja objekata, troškovi su evidentirani u ekonomskom kodu 13460 ugovorene usluge u iznosu od 11.993 €, dok odgovarajući je 13 953 (usluge osiguranja).
- Troškovi poreza na kiriju za 2012 godinu iznosili su 11,889 €. Ovi troškovi su evidentirani u ekonomskom kodu 14110 kirija za zgrade, a trebalo bi biti evidentirana u ekonomskom kodu 14510 Plaćanje poreza na kiriju.
- Kod isplate 92,109€ “gorivo za grejanje” primetili smo da je bilo 11.199 € gorivo za generator i registrovano je ekonomskim kodom 13720 Nafta za centralno grejanje, a ovaj iznos trebao je biti evidentiran ekonomskim kodom 13770 gorivo za generator.

Rizik Registracija troškova u neadekvatnim ekonomskim kodovima predstavlja netačan odraz troškova.

Preporuka 10 Da obezbedi da revidirane procedure su postavljene u sistemu da bi obezbedili da kontrole su dodate u okviru sektora za isplatu, tako da se isplate klasifikuju i evidentiraju u skladu sa odobrenim planom računovodstva.

4.5.2 Ostali troškovi

Opis

Kod ostalih troškova uključili smo kupovine koje nisu predmet nabavke. Iz ove kategorije troškova testirali smo 19 isplata u ukupnom zajedničkom iznosu od 239,682 €.

11. Pitanje - Isplate o dodatnim radovima iz kategorije roba i usluge – Prioritet - važan

Nalaz	SSK je osnovao komisiju da izradi “Opšte kriterijume za naknadu štete osuđenih lica ili uhapšeni bez osnova”. Iznos isplaćen za jednu sednicu po članu je 60 €. Primetili smo da isplata članova za sednice održane tokom 2012 godine je izvršena iz kategorije robe i usluga, odnosno kod za intelektualne usluge.
Rizik	Zakon o budžetu 2012, zabranjuje trošenja javnog novca iz kategorije robe i usluga za isplatu zaposlenih, bilo u obliku dodataka ili doprinosa. Troškovi za naknadu iz kategorije za robe i usluga povećava rizik za potcenjivanje dobijenih plata i povećanje drugih troškova.
Preporuka 11	Preduzeti konkretne mere za planiranje dodataka u okviru kategorije za plate i dnevnice.

12. Pitanje - Avansi za službena putovanja – Prioritet - važan

Nalaz	Prema AU 2004/07, za službena putovanja avansi za troškove službenih putovanja moraju biti zatvoreni u roku od 15 dana po povratku sa putovanja. Četiri (4) testirana avansa za službena putovanja u ukupnoj vrednosti od 22,200 €, primetili smo da su zatvoreni nakon zakonskog roka.
Rizik	Kasnjenja u zatvaranju avansa odnosno vraćanja preostalih sredstava može dovesti do neefikasnog korišćenja sredstava namenjenih za obavljanje dužnosti u interesu SSK.
Preporuka 12	Povećati odgovornost službenika tražeći da dokaz o opravdanju za putne troškove je blagovremeno dostavljen i odgovarajuće procedure za zatvaranje avansa izvršavaju se u propisanom zakonskom roku.

4.5.3 Nadoknade (plate i dnevnice)

Opis

SSK za 2012 godinu u kategoriji plate i dnevnice dodeljen mu je budžet u iznosu od 11,376,499 €, a potrošio je 10,872,460 € ili 96% budžeta.

Testirali smo transakcije za platne, dosije zaposlenih, proces zapošljavanja, uporedili smo ugovore o radu i isplate.

SSK je u 2012. godini potpisao akte imenovanja za sve državne službenike na određeno vreme do 31.12.2012. Tako da akti imenovanja su izdati zato što u 2013. godini biće restrukturiranje sudova, kao što je predviđeno novim Zakonom o Sudovima.

Preporuke

13. Pitanje - Nedostaci u aktima imenovanja pripremljenim od SSK-a - Prioritet - važan

Nalaz Tokom testiranja, primetili smo da akti imenovanja zaposlenih nisu pripremljeni u skladu sa zahtevima zakona. U skladu sa Zakonom o Državnim Službenicima za pozicije karijere probni period traje dvanaest (12) meseci, a za pozicije ne karijere probni rad je tri (3) meseca. Uočeni nedostaci su sledeći:

- Službenik za Nabavke, primljen na poziciji karijere pripremljen mu je akt o imenovanju za probni period od (3) meseca i službeniku za overu je pripremljen akt o imenovanju za poziciju ne karijere (određeno), dok u obaveštenju o kandidatu pisalo je, da je izabran na poziciji karijere. Takođe, nije mu određen period probnog rada; i
- Za sve pozicije karijere u aktima imenovanja probni period je određen od 3 meseca, dok za sve pozicije ne karijere aktima imenovanja probni period nije određen.

Rizik SSK nije preduzeo adekvatne mere kako bi osigurao da kancelarija za ljudske resurse priprema akte imenovanja u skladu sa zakonskim odredbama. Nedostaci u Aktima imenovanja u vezi sa probnim radom mogu dovesti do sukoba između angažovanog osoblja i SSK-a.

Preporuka 13 Da se akti imenovanja pregledaju, i nakon zatim reformisanja pravosudnog sistema da se identifikovane greške uzmu u obzir da bi se obezbedila priprema akata imenovanja u skladu sa zakonskim zahtevima.

14. Pitanje - Isplate porodijskog odmora/odsustva - Prioritet - važan

Nalaz	Tokom testiranja obračuna plate za porodijsko odsustvo primetili smo da u nijednom slučaju osnovnoj platio nisu uklonjeni dodaci. Prema Uredbi br. 06-2011 o odmorima u državnoj službi, prva 6 meseca isplaćuju se 70% osnovne plate.
Rizik	Nedostatak kontrole u obračunu plata, povećava rizik da se izvrše isplate zaposlenih bez pravnog osnova.
Preporuka 14	Plate za radnike koji su na porodijskom odmoru da se izračunavaju i isplaćuju u skladu sa odredbama na snazi.

15. Pitanje - Vršilac (vršenje) dužnosti - Prioritet - važan

Nalaz	Na osnovu unutrašnje uredbe o organizacije SSK-a direktor je doneo odluku 17.03.2010 da poziciju zamenika direktora kao i pozicija pomoćnika direktora vrše od strane direktora ostalih departmana. Od 2010 godine do završetka revizije, pozicije rukovodioca vršene su od istih službenika I dobijali su plate prema pozicijama određenim kao vršioci dužnosti. Prema zakonu o civilnoj službi pozicije ne bi trebalo biti pokrivena vršiocima dužnosti duže od tri meseca.
Rizik	Držanje visokih rukovodećih pozicija sa vršiocima dužnosti može uticati na ne ostvarivanju ciljeva određenih od strane SSK.
Preporuka 15	Inicirati procedure za dopunu pozicija pokrivenih sa vršiocima dužnosti.

4.5.4 Subvencije i Transferi

Opis

Troškovi u ovoj kategoriji za 2012 godinu su u iznosu od 158,324€. Ovi troškovi se odnose na uplate koje se prave nad zatvorenike bez osnova. Ove isplate su od strane sopstvenih prihoda.

Naši testovi nisu identifikovali bilo kakve nedostatke u vezi sa upravljanjem ove kategorije rashoda.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovom oblast.

4.6 Imovina

Opšti zaključak o imovini

U vezi sa zaključkom iz 2012. godine, SSK preduzeo je konkretne mere za sprovođenje popisa i procene imovine u skladu sa AU br. 21/2009. Ali ostaje izazov za SSK ostaje usklađivanje unutrašnjeg registra imovine sa zahtevima Administrativnog uputstva da bi se omogućilo uključivanje podataka iz izveštaja u registru imovine.

4.6.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opis

Prema AU 21/09 budžetska organizacija je dužna da svake godine osnuje komisiju za procenu imovine i odbor za popis imovine. SSK je formirao odbore u svim sudovima, po jedan odbor za svaki sud koji će izvršavati procenu i popis imovine.

Razmotrili smo da li je proces registracije, način održavanja evidencije i upravljanja ne finansijskom imovinom u SSK u skladu sa zahtevima AU br. 21/2009 o registraciji i upravljanju vladinom imovinom.

Preporuka

16. Pitanje - Ne usaglašavanje registra imovine – Prioritet – važan

Nalaz	Iako je izvršen popis imovine u 2012. godini, SSK nije postigao da iskoristi izveštaje o popisu za ažuriranje unutrašnjeg registra za imovine. Razlozi za to su da unutrašnji registar SSK nije sadržao sve potrebne elemente shodno AU br. 21/2009 kao što su: bar kod, serijski broj, lokacija i amortizacija.
Rizik	Registar imovine je baza podataka koja se koristi za upravljanje imovinom. Evidentiranje imovine koja ne sadrži elemente potrebne za evidentiranje podataka o imovini, čini popis beskorisnim i ne ispunjava planirane ciljeve. Ovo prethodi gubitku ili otuđenju imovine.
Preporuka 16	Da se obezbedi da je uzeto u obzir pregled sadašnjeg registra imovine i popunio ih je potrebnim elementima prema uputstvom na snazi kako bi se obezbedila registracija, održavanje i očuvanje imovine od gubitka ili otuđivanje.

17. Pitanje - Evidentiranje robe u program e-inovina – Prioritet - važan

Nalaz	U slučaju kupovine pedeset guma/pneumatika za zimsku sezonu za nova vozila u iznosu od 4.952 €, roba se direktno dobijena od jedinice za potražnje odnosno sudova a ne preko skladišta. To je uticalo da se gume ne upišu u program e-inovina.
Rizik	Prijem robe od jedinice za potražnju a ne preko skladišta povećava opasnost da se roba ne primi na osnovu ugovorenim kvalitetu i količini. Zarim, nedostatak dokumentacije za prijem robe uticalo je da se ne upišu u program e-inovina.
Preporuka 17	Prijem robe da se izvrši preko skladištenja da bi se obezbedilo da je roba potrebnog kvaliteta i količine i ovim se omogućuje njihovo evidentiranje u program e-inovina.

4.7 Tretiranje dugova

Opšti zaključak o tretiranju dugova

Zaključujemo da SSK je uspeo da bolje tretira i upravlja dugove. Iste su prijavljene u skladu sa zahtevima za izveštavanje ne izmirenih obaveza budžetskih organizacija.

Opis

Pregled ne izmirenih obaveza prema dobavljačima na kraju 2012 godine bio je u iznosu od € 199,006. Ove obaveze su se odnosile na račune primljene na kraju godine, a prenete su za isplatu u 2013 godini.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovom oblast.

5 Sistem unutrašnje revizije

Opšti zaključak o sistemu unutrašnje revizije

JUR u godišnjem planu revizije, uključila je tekući period i oblasti sa rizikom. Procenjujemo da je JUR je pomogla menadžment SSK u evidentiranju nedostataka i napretka radova. Međutim, odbor za reviziju nije bilo u potpunosti operativan tokom 2012 godine.

Opis

Sudski Savet Kosova je osnovao je Jedinicu za unutrašnju reviziju (JUR), koja se sastoji od šefa jedinice i tri (3) službenika za reviziju. Ova jedinica je pripremila godišnji plan revizije za 2012 godinu, koji je potpisan od direktora SSK. Za 2012 godinu, ova jedinica je sprovela devet (9) izveštaja, kao i jedan nacrt izveštaja. Revizorski izveštaji sprovedena u okviru plana su:

- Dva odvojena izveštaja po regionima za upravljanje sudskih prihoda, troškova sudskog postupka i izvršenja;
- Izveštaj o upravljanju procedurama, zapošljavanje, održavanje kadrovske evidencije zaposlenih, proces unapređenja zaposlenih;
- Izveštaj o procedurama nabavke, održavanju i servisiranje vozila;
- Izveštaj o upravljanju saobraćaja;
- Izveštaj o ne izmirenim obavezama i upravljanje gotovim novcem;
- Izveštaj o procedurama nabavki u 2012 godini;
- Izveštaj bezbednosne procedure u SSSK i u četiri suda; i
- Izveštaj upravljanja budžetom u SSSK za 2011 godinu.

Razmatrali smo revizorske izveštaje izvršene od strane JUR i procenili smo da je ova jedinica donela korisne preporuke za menadžment.

Preporuke

18. Pitanje - Ne funkcionalnost Komiteta za reviziju - Prioritet - važan

Nalaz	Odbor za reviziju tokom 2012 godine održala je samo jedan sastanak u maju 2012 godine. Razlog ne održavanja sastanaka bio je da jedan član odbora se povukao iz Odbora za reviziju.
Rizik	Ne funkcionisanje odbora za reviziju može da utiče na neispunjenje odgovornosti menadžmenta u adresiranju preporuka i očuvanja nezavisnosti JUR.
Preporuka 18	Preduzeti mere za funkcionisanje KR sa namerom da se iskoristi doprinos KR u poboljšanju unutrašnje kontrole javnih finansija.

6 Opšti zaključak

Naš opšti zaključak odražava naš pregled kontrole povezane sa GFI, Finansijskim Upravljanjem i Kontrolom Sistema Unutrašnje Revizije.

U neke oblasti finansijskog upravljanja SSK dizajnirao je sisteme unutrašnje kontrole koje obezbeđuju dobru osnovu za efektivno i efikasno korišćenje javnog novca i pružanje informacija dobrog kvaliteta, i koje podržavaju donošenje odluka menadžmenta.

U odnosu na prošlu godinu SSK je uspeo da izbegne poteškoće u programu upravljanja prihodima i to je obezbedilo njihovo upravljanje u skladu sa zahtevima. Budžet je potrošen na zadovoljavajućom nivou mada treba obratiti pažnju na realizaciju kapitalnih projekata.

Razvoj procedura o nabavkama i upravljanje ugovorima imaju prostora za daljim poboljšanjem. Kontrole treba da budu ojačane i praćene od početka aktivnosti nabavke do prijema robe kako bi se obezbedila vrednost za novac i prijem robe i usluga u skladu sa ugovorom. Upravljanje imovinom i dalje nije u skladu sa trenutnim zahtevima. Štaviše treba posvetiti više pažnje izveštavanju transakcija i aktivnosti kako bi se osiguralo da troškovi iz ekonomske kategorije su odraz stvarnog finansijskog stanja SSK.

Unutrašnja revizija identifikacijom slabosti kontrole i pružanju preporuka za njihovo unapređenje je izrazila podršku za razvoj efektivnog okruženja unutrašnje kontrole. Da bi se to postiglo, rukovodstvo treba da poveća pažnju u sprovođenje preporuka unutrašnje revizije i funkcionalnost Odbora za reviziju.

Dodatak I: Objašnjenje raznih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR

(odlomak od ISSAI 400)

9. Jedno mišljenje revizije, normalno i u standardnom formatu, vezano za finansijskim pregledima u celini, izbegavajući potrebu određivanja trajanja, ali prema prirodi i u opštem smislu prenosi čitaocima njen smisao. Priroda ovih reči, zavisi od zakonskog okvira revizije, međutim mišljenje treba da jasno kaže da li je kvalifikovano ili nekvalifikovano, ili je kvalifikovano u nekim određenim oblastima, ili je suprotno mišljenje (stav 14), ili je negiranje mišljenja (stav 15).

10. **Nekvalifikovano mišljenje** se iznosi kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim aspektima, i to:

- a) Kada su finansijski izveštaji pripremljeni koristeći osnove i prihvatljive politike računovodstva koje su primenjene na održiv i stalan način;
- b) Kada su izveštaji u skladu sa statusnim zahtevima i važećim zakonskim propisima;
- c) Kada su prezentirani nalazi finansijskih izveštaja u vezi entiteta u kome je izvršena revizija, skladu sa saznanjima revizora; i
- d) Kada je obavljeno adekvatno prelistanje svih materijalnih pitanja, relevantnih za finansijske izveštaje.

11. **Naglašavanje pitanja.** Revizor može u nekim okolnostima da smatra da čitaoc nije pravedno shvatio finansijski pregled ako se pažnja obratila neobičnim i beznačajnim stvarima. Kao opšte pravilo jeste kada revizor daje jedno nekvalifikovano mišljenje, to se ne odnosi na specifične aspekte finansijskih pregleda u njegovom mišljenju, ako se to može pogrešno tumačiti kao kvalifikovano mišljenje. U cilju izbegavanja utiska, referencije koje su zamišljene kao akcentiranje pitanja, nalaze se u posebnim stavovima izdvojenim od mišljenja. Kako bilo, revizor ne treba da akcentira pitanja popravke nedostataka u finansijskim pregledima ili kao alternativu zamenu za kvalifikovano mišljenje.

12. Revizor može **da ne bude u stanju da iznese svoje nekvalifikovano mišljenje** kada postoji jedna od okolnosti i kada to mišljenje može efektivno da utiče u materijalnom smislu na finansijske preglede:

- a) da li je bilo ograničenja u delokrugu revizora
- b) revizor smatra da su pregledi nekompletni ili su rastrojeni, ili pak postoji neka neopravdana podela u smislu poznatih knjigovodstvenih standarda, ili
- c) postoje nejasnoće koje utiču na finansijske preglede.

13. **Kvalifikovano mišljenje.** Tamo gde se revizor ne slaže ili je nesiguran u vezi jednog ili više artikala u finansijskim pregledima a koji mogu biti od materijalnog značaja ali ne i fundamentalni u smislu pregleda, potrebno je izneti kvalifikovano mišljenje. Sastavljanje mišljenja naravno ukazuje na zadovoljavajući rezultat u odnosu na kontrolirani subjekat, a vezano za konkretan ili precizan pregled pitanja nesaglasnosti ili nejasnoća koja pokreću kvalifikovano mišljenje. Pomaže korisnike ako je finansijski efekat nejasnoće ili nesporazuma određen od strane revizora, iako se to uvek ne praktikuje.

14. **Suprotno mišljenje.** Tamo gde revizor nije u mogućnosti dati svoje mišljenje o finansijskim pregledima u celini, zbog nesporazuma, a što je suštinsko zbog minimiziranja prezentirane pozicije, u nastavku daje mišljenje koje se kvalifikuje po određenim aspektima neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje takvog suprotnog mišljenja radi se na precizan način o svim pitanjima nesporazuma. To je pomoć da finansijski efekat na finansijske nalaze utvrđuje u praksi tamo gde treba.

15. **Odricanje od mišljenja.** Tamo gde revizor ne može dati svoje mišljenje vezano za finansijske preglede zbog nejasnoća ili sužavanja delokruga to je esencijalno za jedno mišljenje kvalifikovano u određenim aspektima, neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje suprotnog mišljenja pojašnjava jedno mišljenje, odnosno stav da se ne može dati, navodeći jasno i precizno sva nejasna pitanja.

16. Postalo je pravilo da ILA sastavlja detaljan izveštaj radi dopunjavanja mišljenja u slučajevima da postoje okolnosti u kojima je nemoguće dati nekvalifikovano mišljenje.

Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta Revizije	Date Preporuke	Potpuno adresirane preporuke	Preporuke delimično adresirane	Ne adresirane preporuke
1. Planiranja i izvršenja budžeta	Planiranja i izvršenja budžeta vrši se u skladu sa planom novčanih tokova , kako bi se izbeglo prekomerno trošenje na kraju godine.		Delimično	

2. Finansijski izveštaji	Da se održavanje softver za upravljanje prihodima, kako bi se identifikovali potencijalni kvarovi i na vreme eliminisali, tako da se u budućnosti takve razlike ne pojavljuju.	Da		
3. Nabavka	3.1 Potpisani ugovori su rezultat procesa nabavke sproveden u skladu sa pravnim okvirom javnih nabavki. 3.2 Pre razvoja procedura nabavki da se detaljno analizira kako bi se realno odredila procenjena vrednost ugovora, odabrati odgovarajuće procedure nabavke i tehničke specifikacije da bude izvodljive. 3.3 Izvršenje ugovora izvršava se u potpunom skladu sa ostalim ugovorenim uslovima i okolnostima, a u skladu sa tehničkim specifikacijama u tenderskoj dokumentaciji.		Delimično	
4. Subvencije i	Povećati kontrole tokom procesa	Da		

Transferi	pripreme dokumentacije za nadoknadu zatvorenima bez osnova, da bi ona bila potpuna i tačna.			
5. Imovina	5.1 Proces registracije imovine i inventara u programu e-imovina da se pažljivo prati kako bi se osiguralo da sva imovina bude uključena. 5.2 Ispitati mogućnost podrške službenika za imovinu kako bi se ovaj proces ubrzao.			Ne
6. Zahtevi za izveštavanje	Da se na vreme pripremi akcioni plan za adresiranje preporuka iz izveštaja o reviziji.	Da		
7. Sistem unutrašnje Kontrole	Da se uradi precizan opis dužnosti i odgovornosti za svako radno mesto državnih službenika u skladu sa novim zahtevima MF/K, kao i reformama u sistemu pravosuđa.	Da		
8. Unutrašnja Kontrola	Uradila je veće napore u adresiranju svih preporuke iz izveštaja unutrašnje revizije.		Generalni direktor u formi dopisa odredio je odgovorne osobe za implementaciji preporuka, međutim nije praćena implementacija od jedinice za	

		unutrašnju reviziju.	
--	--	----------------------	--

