



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA UNIVERZITETA U PRIŠTINI ZA 2020. GODINU

Priština, juli 2021.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje posebni zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: Naser Sahiti, Rektor Universiteta u Prištini

Adresa: Ul. "George Bush", Br.31, Priština, Republika Kosova

1 Mišljenje revizije

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Univerziteta u Prištini za godinu koja se završila 31. decembra 2020, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje za finansijske izveštaje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Univerziteta u Prištini (UP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostalih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2020.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Univerziteta u Prištini, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Mi smo kvalifikovali mišljenje revizije zbog sledećih materijalnih grešaka:

- A1 Pogrešno klasifikovanje troškova, u iznosu od 274,326 €;
- A2 Precena neizmirenih obaveza, u iznosu od 80,463 €;
- A3 Neregistrovanje nekapitalne imovine u sistemu e-imovine, u iznosu od 154,532€.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Revidirali smo takođe i usklađenost menadžmenta Univerziteta u Prištini sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

mišljenju

Prema našem zaključku, pored uticaja problema opisanih u odeljku Osnova za zaključak usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Univerziteta u Prištini bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

- A5 Neusklađenost izveštaja o zalihama sa registrima imovine;
- A6 Nedostaci u procesu procene ponuda u postupcima nabavki;
- A7 Nedostaci u dokumentaciji postupaka nabavke od pokretanja postupaka do potpisivanja ugovora;
- A8 Prihvatanje radova i plaćanje nedovršenih radova u iznosu od 10,224 €;
- B1 Promena količina navedenih u predmerama u ne-okvirnim ugovorima, u odsustvu prethodnih odobrenja;
- B2 Isplata u suprotnosti sa uredbom br. 917, za nadoknadu rada komisija osnovanih na nivou Univerziteta;
- B3 Naknade Upravnom savetu i administrativnom osoblju programa „Napredovanje i kvalifikacija nastavnika“ (KTA), što nije u skladu sa zakonskim zahtevima.
- B4 Kašnjenje u plaćanju računa u iznosu od 181,932€;

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Prorektor za budžet i finansije je odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Generalni Direktor odgovoran je i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje Finansijskih Izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo

prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Rektor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Univerziteta u Prištini.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Univerziteta u Prištini je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Univerziteta u Prištini u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Univerziteta u Prištini sa svim primenljivim politikama Univerziteta u Prištini pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati

manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Univerziteta u Prištini.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

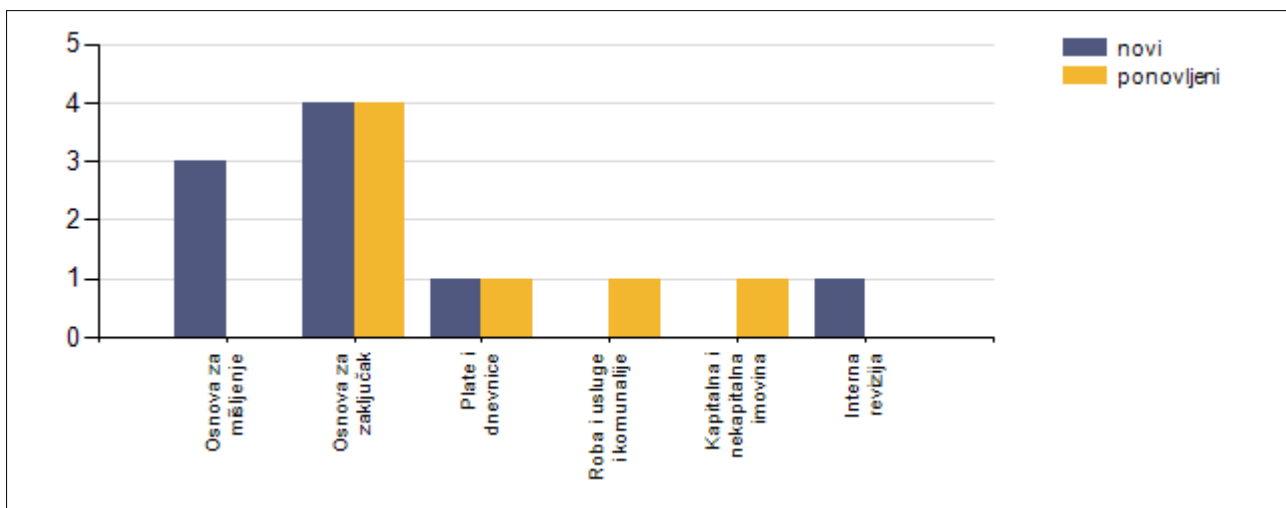
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su prenetna menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i Preporuke

Tokom revizije primetili smo sa mogućem poboljšanju, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su u nastavku predstavljene za razmatranje u obliku nalaza (kao što je prikazano na grafikonu 1) i preporuke. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju interne kontrole finansijskog izveštavanja i usklađenosti sa organima finansijskog upravljanja javnim sektorom. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama⁴



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje vidi poglavlje 4].

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Pogrešna klasifikacija troškova

Nalaz

Prema članu 18 tačka 3 Finansijskog pravila br. 01/2013 izdaci moraju biti ostvareni i evidentirani u odgovarajućim kodovima, definisanim kontnim planom. Takođe, član 11. Administrativnog uputstva (AI) 19/2009 na kontnom planu zahteva od glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika da obezbedi da se sve transakcije evidentiraju u ISFUK u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama definisanim u ovaj AU.

UP je tokom izvršenja budžeta izvršio isplate iz neadekvatnih kodova, u iznosu od 274,326 €, u sledećim slučajevima:

- Uplatu u iznosu od 101.018 €, koju je Trezor izvršio putem naloga za izvršenje, za treću situaciju u projektu „Obnova Inovaciono-preduzetničkog centra u PU“ izvršena je robama i uslugama, dok po prirodi pripada kapitalnih investicija.
- Transfer u iznosu od 78.270 €, zasnovan na Sporazumu o saradnji za implementaciju projekta koji finansira predstavništvo Evropske unije, izvršen je iz dobara i usluga, a morao bi se platiti iz kategorije subvencija i prenosi, na osnovu Ugovora o dodjeli, ovaj trošak ima prirodu subvencija;
- Naplata za „Nabavku laboratorijske opreme za Građevinski i Arhitektonski fakultet“ u iznosu od 53.390 €, plaćanje sistema u toku u iznosu od 33.100 €, kao i plaćanje za kupovinu profesionalnog aparata za kafu u iznosu od 2.500 € spada u kategoriju kapitalnih investicija, a plaća ih roba i usluge; i

Dve isplate za honorarni angažman - na Fakultetu umetnosti, u ukupnom iznosu od 6.048 €, izvršene su iz dobara i usluga, iako spadaju u kategoriju plata i dnevnica.

Prema odgovornim zvaničnicima, transfer na osnovu sporazuma sa EU izvršen je iz kategorije roba i usluga, jer su sredstva prebačena od donatora, dok je plaćanje profesorskih troškova rezultat ograničenja broja nastavnika i bez mogućnosti uključivanja u platni spisak. U međuvremenu, plaćanje putem naloga za izvršenje izvršeno je u nedostatku sredstava u kategoriji kapitalnih investicija.

Uticaj

Isplate izvršene neadekvatnim kodovima troškova utiču na precenjivanje dobara i usluga i potcenjivanje ostalih kategorija troškova, a rezultiraju netačnim prikazom troškova u GFI.

Preporuka A1 Rektor treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji kako bi se osiguralo da se isplate vrše u odgovarajućim kodovima u skladu sa prirodom troškova, kako bi se omogućilo pošteno izveštavanje o troškovima na GFI prema računovodstvenim standardima i u skladu sa kontnim planom

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A2 - Precenjivanje neizmirenih obaveza

Nalaz Član 17.3 Uredbom Ministarstva finansija br. 01/2017 O godišnjem finansijskom izveštavanju budžetske organizacije (BO) predviđa da BO izveštavaju o svim obavezama (računima) nastalim do 31. decembra izveštajne godine.

PU je obelodanio ugovorne obaveze u iznosu od 76,155 €, bez računa ili izveštaja o prihvatanju, već samo na osnovu ugovora.

Takođe, neizmirena obaveza, obelodanjena u iznosu od 4.308 € sa opisom „Sudska odluka“, obelodanjena je u izveštaju o potencijalnim obavezama.

To se dogodilo zato što je kancelarija za nabavke pogrešno prijavila ugovornu obavezu, kao i nehat odgovornih službenika koji su dva puta predstavljali istu obavezu, pa su sledstveno tome te beleške prenete na GFI.

Uticaj Precenjivanje neizmirenih obaveza utiče na netačno prikazivanje informacija u GFI, jer računovodstveno priznavanje finansijske obaveze treba da se dogodi tek nakon što su roba ili usluge primljene i faktura primljena.

Preporuka A2 Rektor treba da obezbedi da se vode odgovarajuće evidencije o neplaćenim obavezama, tako da su evidencije u GFI tačne.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A3 - Neregistrovanje nekapitalne imovine u e-imovini

Nalaz Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6. tačka 3. predviđa da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u „e -aktiva "sistem“.

Iz testiranih uplata primetili smo da nekapitalna imovina kupljena tokom 2020. godine u iznosu od 154.532 € nije bila registrovana u sistemu e- imovine niti u bilo kom internom registru. Ova imovina odnosila se na nabavku laboratorijske opreme na Fakultetu elektrotehnike i računarskog inženjerstva (FIEK), nabavku sportske opreme na Fakultetu za fizičko vaspitanje i sport (FEFS), nabavku opreme i klimatizaciju na Mašinskom fakultetu (FIM), snabdevanje medicinskom opremom na Medicinskom fakultetu (FM), kao i snabdevanje inventarom za akademske jedinice. U GFI

se ova imovina otkriva na osnovu faktura plaćenih tokom godine za tu imovinu

Neregistracija imovine u sistemu e-imovine nastala je zbog poteškoća u korišćenju sistema e-imovine od strane službenika za akademske jedinice zbog prelaska sa stare na novu verziju. ih u internom registru kako bi bili prijavljeni u GFI.

Uticaoj

Neregistrovanje nekapitalne imovine u odgovarajuće registre utiče na nedostatak kontrole nad nekapitalnom imovinom i na njihovo neefikasno upravljanje. Takođe, ovo utiče na netačan prikaz vrednosti nekapitalne imovine u GFI.

Preporuka A3

Rektor treba da obezbedi da akademske jedinice vode tačnu i potpunu evidenciju o nekapitalnoj imovini, a sva nekapitalna imovina se evidentira i izveštava kroz sistem e-imovine.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A4 - Neusklađenost izveštaja o zalihama sa registrom imovine

Nalaz Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 19, izveštaj o inventaru treba pripremiti pre pripreme GFI, tako da komisija za popis ima priliku da uporedi stanje zaliha sa stanje u registrima nefinansijske imovine.

Komisije formirane u akademskim jedinicama za sprovođenje postupka popisa nisu uporedile stanje popisa sa stanjem u registrima ne-kapitalne imovine. Takođe, nije napravljen izveštaj o opštem inventaru, već samo pojedinačni izveštaji iz jedinica.

Do toga je došlo zbog nepravilnog funkcionisanja kontrola u oblasti upravljanja imovinom.

Uticaj Neusklađivanje stanja zaliha sa stanjem u registrima ne kapitalne imovine utiče na netačno i potpuno izveštavanje o vrednosti imovine u GFI.

Preporuka A4 Rektor treba da obezbedi da se nakon završetka procesa popisa, pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja, izvrši poređenje između stanja zaliha i registara imovine kako bi se napravio tačan i potpun prikaz imovine u GFI.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A5 - Nedostaci u procesu procene ponuda u postupcima nabavki

Nalaz Prema članu 59.4 ZJN, naručilac će smatrati ponudu odgovornom samo ako je dotična ponuda u skladu sa svim zahtevima navedenim u dosijeu tendera i u obaveštenju o ugovoru.

U tenderskom dosijeu za ugovor „Nastavak projekta na Fakultetu za poljoprivredu i veterinu (FBV), popravka puteva“ u iznosu od 247.541 €, Kod zahtevima tehničkog i profesionalnog kapaciteta traženo je da se pruži dokaz da:

- Ekonomski operator je uspešno završio projekte u sličnoj oblasti u iznosu ne manjem od 350.000 €. Priroda projekta imala je veze sa izgradnjom puteva i kanalizacije;
- Kod Zahteva za inženjera geodezije zahteva 4 godine profesionalnog iskustva i da projekti budu predstavljeni u originalnoj biografiji i potpisani od strane samog stručnjaka.

EO dobitnik, na predloženom spisku predviđenim za završene projekte, kao ni u ugovorima ili navedenim referencama, nije bilo dokaza da je završila projekte u sličnom polju, kao što su izgradnja puteva i kanalizacija. Vredi napomenuti da čak ni u potvrdi o registraciji preduzeća, izgradnja puteva i kanalizacije nije uključena u poslovne aktivnosti.

Takođe, EO dobitnik nije pružio dokaze da inženjer geodezije ima profesionalno iskustvo 4 godine. Dokazi u dosijeu pokazuju njegovo iskustvo od samo dve godine.

Što se tiče istog postupka, komisija za ocenjivanje je eliminisala EO, s razlogom što joj nedostaju ISO sertifikati, odnosno donela je sertifikovane sertifikate, i iz razloga što za rukovodioca projekta EO nije obezbedio sertifikat za sisteme hidroizolacije kristala, popravku i zaštitu.

Tokom ispitivanja dosijea, primetili smo da je eliminisani EO dostavio važeće ISO sertifikate, koje je komisija mogla da verifikuje na mreži ili zatražiti dodatne informacije od ekonomskog operatera. Međutim, komisija za ocenu nije pokušala ni dodatnim informacijama / pojašnjenjima ni verifikacijom na mreži da verifikuje predstavljene sertifikate.

Ponuđena cena eliminisanog EO bila je 187.308€ ili 60.232 € jeftinija od pobjedničke ponude.

Bilo je nedostataka u oceni tendera i u sledeći slučaj:

Kod tenderskog dosija za ugovor „Preseljenje kanalizacije u novu zgradu Dekanata Medicinskog fakulteta“ u iznosu od 11.759 €, kao i nabavku građevinskog materijala izvođenje radova za Padok u FBV“, prema zahtevima tehničkog i profesionalnog kapaciteta potreban je:

- Jedan diplomirani inženjer građevinske struke u hidrotehničkom, overena diploma, CV, ugovor o radu, reference EO za obavljeni posao i radno iskustvo slične prirode.

EO dobitnik, nije donela referentni obavljeni posao, za diplomiranog građevinskog inženjera.

Ovi nedostaci tokom procesa nabavke nastali su kao rezultat netačne procene komisija za ocenjivanje i netačne primene zahteva za pojašnjenje u slučajevima kada se ti zahtevi mogu primeniti.

Uticaaj

Netačna ocena komisije za ocenjivanje uticala je na to da odabere i nagradi ugovorima EO koji nisu ispunili kriterijume i da eliminiše ponude EO po nižim cenama. To ima za posledicu oštećenje budžeta organizacije. Izbor EO za izvođenje radova za koje nemaju iskustva i nemaju u oblasti poslovanja, kao i u slučajevima nepoštovanja tehničkih i profesionalnih kriterijuma, utiče na loš kvalitet radova.

Preporuka A5

Rektor treba da analizira gore navedene slučajeve i uspostavi efikasne kontrole na polju nabavki, tako da se procena ponuda vrši u potpunosti u skladu sa zahtevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji i da obezbedi njihovu upotrebu. Sve zakonske mogućnosti za dobijanje najjeftinijih ponuda i izbor EO koji ispunjavaju postavljene kriterijume.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A6 - Nedostaci u dokumentaciji postupaka nabavke**Nalaz**

Prema odluci br.48 / 2018 od 05.07.2018, koju je donela Regulatorna komisija za javne nabavke (RKJN), predviđeno je da sve aktivnosti velike vrednosti koje će naručilac sprovoditi od 01.09.2018. biće u potpunosti u elektronskom obliku.

Član 8.2 Pravilnika o javnim nabavkama i operativnog uputstva (RrUOPP) zahteva da se formalna procena potreba od strane jedinice koja zahteva podnese na odobrenje glavnom administrativnom službeniku (CAO). Po odobrenju CAO, finansijski direktor će osigurati da su na raspolaganju sredstva za predmetnu nabavku. Odobrenje pokretanja aktivnosti nabavke biće dokazano potpisom DNPDP od strane CAO i CFO.

Član 17.1 Zakona br. 05 / L-092 o javnim nabavkama predviđa da je procenjena vrednost predloženog ugovora za usluge jednaka ukupnoj uplati i kompenzacionim iznosima koje AU treba da plati po ugovoru tokom celog trajanja ugovora.

Takođe, član 26.2 istog zakona predviđa da pored potpisa odgovornog službenika za nabavke, ugovore sa velikim vrednostima mora da potpiše i CAO. Iako ugovori koji nisu potpisani u skladu sa paragrafima ovog člana nisu izvršni.

Prema Finansijskom pravilu 01/2013 / MF za trošenje javnog novca, nijedan ugovor ne bi trebalo da bude potpisan bez prethodne obaveze i da ta obaveza treba da bude sastavni deo ugovora.

Član 22. RrUOPP-a predviđa da će, ako je UA odobrio javni ugovor po otvorenom postupku, po isteku roka za podnošenje žalbi, pripremiti obaveštenje o dodeli ugovora, a ako je UA potpisao ugovor koristeći otvoreni postupak, u roku od 2 dana nakon potpisivanja, službenik za nabavke će pripremiti obaveštenje o potpisivanju ugovora. Pored obaveštenja o potpisivanju ugovora, UA treba da objavi potpisani ugovor na elektronskoj platformi za nabavke.

U postupcima nabavke za „Čišćenje i održavanje spoljnih i unutrašnjih prostora Univerziteta u Prištini Hasan Priština“ i „Regulisanje puta za potrebe FBV“, naišli smo na nepoštovanje gore navedenih kriterijuma, kako sledi :

U slučaju postupka nabavke za „Čišćenje i održavanje spoljnih i unutrašnjih prostora Univerziteta u Prištini Hasan Priština“, koji je bio pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru, značajan deo dokumenata nije nam dostavljen za reviziju na osnovu toga što nisu dostupni na elektronskoj platformi za e-nabavke.

Za ovaj postupak izjavu o potrebama i raspoloživosti sredstava (DNPDP) potpisano i potvrđeno samo od strane CAO, dok su nedostajali podaci o

jedinici koja zahteva, kao i potpis službenika za nabavke i finansijskog direktora.

U svakom dokumentu koji posedujemo (DNPDF, zahtev za kupovinu i ovlašćenje, poziv za tender, obaveštenje o dodeli ugovora itd.) Ovog postupka, procenjeni iznos ugovora predstavljen je samo procenjenom mesečnom vrednošću, a ne ukupnim iznosom predviđenim za celo trajanje ugovora.

Sredstva su preuzeta nakon potpisivanja ugovora i to samo u iznosu mesečne fakture, iako procenjena vrednost za tri meseca koliko se pregovaralo o ugovoru dostiže vrednost od 176.400 €, u kom slučaju se ovaj ugovor kvalifikuje kao ugovor velike vrednosti (preko 125.000 €), ugovor su potpisali samo ZP i EO, ali ne i CAO.

Dalje, u vezi sa aktivnošću nabavke za „Regulisanje puta za potrebe FBV“, postupak je pokrenuta u odsustvu DNPDF za 2020. godinu, iako su postupci razvijeni tokom iste godine. Odobrenje pokretanja aktivnosti nabavke u DNPDF, kao i potvrda finansijskih informacija urađeno je 2019. godine. Ugovor je potpisan u avgustu 2020. godine, u odsustvu pripreme i objavljivanja obaveštenja o dodeli ugovora i obaveštenja o potpisivanju ugovora, kao i potpisani ugovor nije objavljen na platformi za elektronsku nabavku.

Utvrdjeni nedostaci nastali su zbog nedostatka odgovarajućih kontrola na polju nabavki i nedosledne primene zakonskih zahteva u ovoj oblasti.

Uticaj

Nedostatak originalne dokumentacije za potrebe pregleda, ograničava mogućnost dokumentacije i stvara neizvesnost da li je postupak sproveden u skladu sa zakonskim zahtevima. Neobjavljivanje obaveštenja o dodeli i potpisivanju ugovora utiče na nedostatak transparentnosti procesa. Slabosti utvrđene u procesima nabavki utiču na loše upravljanje nabavkama.

Preporuka A6

Rektor treba da obezbedi da se pregledaju kontrole kao i u održavanju datoteka pružanjem sigurnosti u skladištenju podataka, kao i da ojača kontrole u kancelariji za nabavke u vezi sa sigurnošću i transparentnošću tenderskih postupaka.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A7 - Isplate za nedovršeni posao

Nalaz

Na osnovu memoranduma o sporazumu između Ministarstva za inovacije i preduzetništvo (MIN) i Univerziteta u Prištini (UP), za sprovođenje kapitalnog projekta „Obnova Mašinskog fakulteta za potrebe Centra za inovacije i Preduzetništvo na UP “ određuje se da će UP imenovati nadzorno telo za sprovođenje projekta, koje sa punom odgovornošću potvrđuje količinu i kvalitet izvedenih radova / isporuka na osnovu kojih EO izdaje račun i zahteva za plaćanje radova / materijala izvedena na osnovu uslova ugovora.

Nadzorni organ je odobrio i preporučio za plaćanje IV situaciju u iznosu od 100,722 € od 06.07.2020, kao i V situaciju u iznosu od 102,589 € od 14.12.2020.

Tokom fizičkog pregleda sprovedenog 31.05.2021, utvrdili smo da neke pozicije iz situacija IV i V ovog projekta, odobrene od nadzornog tela i plaćene, nisu u potpunosti realizovane, a neke pozicije uopšte nisu realizovane.

Vrednost plaćenih položaja, ali nedovršenih iznosila je 10.224 €, dok je vrednost pozicije plaćenih delimično izvršenih iznosila 23.400 €. U prvom delu su nerealizovane pozicije brojne, ali sa malim vrednostima sve dok se plaćena pozicija koja nije u potpunosti realizovana odnosi na pretpristupne radove gde glavna vrata sa automatskim otvaranjem još nisu postavljena. Ovo se desilo kao rezultat nedostatka odgovarajućeg nadzora nad radom nadzornika projekta.

Uticaj

Usvajanje situacija i plaćanje računa za nedovršene radove, osim što je u suprotnosti sa važećim pravilima upravljanja javnim novcem, rizikuje da se ne sprovede projekat u skladu sa uslovima ugovora i utiče na nekorisnost vrednosti za novac.

Preporuka A7

Rektor treba da pojača kontrolu u nadgledanju sprovođenja projekata, tako da se odobravanje situacija i zahteva za plaćanje vrši tek nakon što se pribavi potpuno uveravanje u pogledu količine i kvaliteta posla obavljenog u skladu sa ugovorenim uslovima. Istovremeno, mora se obezbediti da plaćeni i nedovršeni radovi na predmetnom projektu budu završeni što je pre moguće u skladu sa ugovorenim uslovima. Suprotno tome, trebalo bi preduzeti sve pravne mere protiv EO i nadzornika projekta zbog propusta.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje B1 - Naknada u suprotnosti sa internim propisima

Nalaz

Prema odredbi br. 917 o naknadi za rad komisija koja je uspostavljena na nivou Univerziteta u Prištini, član 3, stavovi 3.3 i 3.4, naknada za dodatni rad i prekovremeni rad ne pripada rektoru, prorektorima, članovima Upravnog saveta, generalnom sekretaru PU, dekani, prodekani, sekretari akademskih jedinica i direktori Centralne uprave. Oni imaju pravo na naknadu samo kada su angažovani u komisijama za poseban profesionalni rad.

Iz naših testova plata i dnevnica primetili smo da su u 13 slučajeva članovi komisija za dodatni rad dobili nadoknadu, koji se ne smatraju stručnim komisijama, niti poštenim provizijama. Vrednost ovih nadoknada bila je 1.892 €.

To se dogodilo jer menadžment nije uzelo u obzir ograničenja postavljena relevantnom uredbom, smatrajući ove komisije pomoćnim i profesionalnim.

Uticaj Naknada za učešće u komisijama osoblja koja je u suprotnosti sa uredbom uzrokuje neredovne isplate i štetu budžeta.

Preporuka B1 Rektor treba da obezbedi da se ne plaćaju naknade za učešće u komisiju, za osoblje koja prema propisu nema pravo na naknadu i da razmotri mogućnost vraćanja sredstava.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje B2 - Naknada Odboru direktora i administrativnom osoblju za projekat „Unapređenje kvalifikacija nastavnika“ (KTA), što nije u skladu sa zakonskim zahtevima

Nalaz Na osnovu Statuta UP (članovi 25, 28, 33 i 38) definisane su odgovornosti rukovodstva UP (rektor, prorektori i sekretar UP). U skladu sa odredbama ovog statuta, rukovodstvo UP je odgovorno za organizaciju, upravljanje i upravljanje Univerzitetom.

Osim toga i Odluka Upravnog saveta UP br. 2/901 od 13.10.2016., tačka 10 predviđa da: Rektor, prorektor, dekani, pored održavanja sati iznad norme, ne mogu imati bilo kakav drugi angažman unutar i izvan UP, tokom redovnog radnog vremena. Dalje, Zakon br. 03 / L-147 o platama civilnih službenika, član 20. naknada zarade, definiše slučajeve kada državni službenici imaju pravo na naknadu zarade. Vredi napomenuti da je odluka 2/901 ukinuta odlukom br. 3/881 od 11.12.2020, kojom se odlukom postavljaju slična ograničenja u tački 25.

UP u saradnji sa MONT-om (na osnovu memoranduma o razumevanju potpisanog 21.11.2016.) nastavio sa sprovođenjem programa „Napredovanje i kvalifikacija nastavnika“ (KTA) i organizovao Program za unapređenje nastavnika (PAP). U ovom memorandumu imenovan je Upravni savet KTA koji se sastojao od sedam (7) članova UP i tri (3) člana MONT-a, kao i grupa administrativnog osoblja [1] za sprovođenje ovog projekta. Takođe, rektor UP imenovan je za predsednika Upravnog saveta (KD) KTA. Svrha ovog programa bila je da obezbedi napredovanje nastavnika koji su zaposleni u Kosovskim školama.

Odlukom br. 690 od 18.04.2016. Godine, predsednik Upravnog saveta KPA odredio je mesečne stope za nadoknadu članovima Upravnog saveta KTA i ostalom administrativnom osoblju (osam službenika). U januaru 2020. godine, odbor direktora KTA odlučio je da prepolovi dodatke, gde je iznos naknade za predsednika odbora iznosio 295 € mesečno, za članove 245 € i za administrativno osoblje, 40 € - 150 €.

Primetili smo da su Upravni odbor KPA i administrativno osoblje dobijali naknade svakog meseca, sve dok nam nisu pruženi dokazi koji potvrđuju da su prekovremeno radili. S obzirom da angažovanje rukovodstva i osoblja administracije UP u KTA čine usluge koje se podudaraju sa opisom posla, odnosno deo su radnog mesta odnosno obavljaju i vrše, ova vrsta naknade je neosnovana.

Razlog za ovih odluka bio je taj što je uprava UP smatrala da su takve obaveze dodatni posao i zbog toga bi im trebalo nadoknaditi. Takve nadoknade iz UP-a smatraju se redovnim nadoknadama nadzornog tela koje je odgovorno za sprovođenje programa KPA u okviru KPA, koji se finansira iz MONT.

Uticaoj

Dodatne naknade rukovodstvu UP i administrativnog osoblja, pozivajući na upravljanje programom KTA i potpuni nedostatak dokaza koji bi potvrdili da su zaista dodatni prekovremeni radovi izvedeni van redovnog radnog vremena, pored toga što su u suprotnosti sa odlukom SC, utiče na nelegalno trošenje budžeta.

Preporuka B2

Rektor treba da obezbedi da se sve isplate za nadoknadu dokumentuju dokazima, kako bi se potvrdio učinak prekovremenog rada. Suprotno tome, u slučajevima kada ne postoje dokazi da su zaposleni radili prekovremeno, naknadu treba odmah ukinuti i preduzeti mere za povraćaj uplaćenih sredstava u odsustvu relevantnih dokaza.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**Pitanje B3 - Kašnjenje u plaćanju računa****Nalaz**

U skladu sa članom 17.1 Uredbe BO 01/2017 o GFI, finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran je da obezbedi da bilo koja valjani račun i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge budu plaćeni u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema računa ili zahtev za isplatu od relevantne budžetske organizacije.

Tokom ispitivanja dva uzorka za neplaćene obaveze, za predmet „Popravka puteva na Poljoprivredno-veterinarskom fakultetu“ u iznosu od 100.119 €; i „Ugovori za normu / honorari i komisije“ u iznosu od 3.034 €, primetili smo da kasne sa isplatom do šest meseci nakon zakonskog roka.

Takođe, od testiranja plaćanja u iznosu od 78.779 € za slučaj „Nabavka laboratorijske opreme za FIEK“, plaćanje je izvršeno dva meseca nakon zakonskog određenog roka za plaćanje.

Kašnjenja u plaćanju obaveza uglavnom su nastala zbog loše kontrole nad plaćanjem računa i smanjenja budžeta od strane MF.

Uticaoj

Kašnjenja u izvršenju plaćanja mogu uticati na Univerzitet koji je predmet parnice i takođe mogu platiti dodatne troškove postupka. Kašnjenja u plaćanjima takođe mogu imati budžetske implikacije za narednu fiskalnu godinu.

Preporuka B3

Rektor treba da obezbedi da sve primljene račune uplate u zakonskom roku od 30 dana i da se porudžbina dobara ili usluga izvrši samo kada su unapred obezbeđena sredstva ili su dovoljna budžetska sredstva opredeljena za plaćanje.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje B4 - Promena količina navedenih u predmera u ne-okvirnim ugovorima, u odsustvu prethodnih odobrenja**Nalaz**

Na osnovu pravila i smernica za javne nabavke, član 61.21, promenu ugovora inicira rukovodilac ugovora. U slučaju ugovora o radu potrebno je prethodno odobrenje dizajnera. Dalje, članovi 61.22 i 61.23 navode da će tamo gde se ugovor izmeni i dopuni radi promene početnih uslova i dopuna ugovora pripremiti odeljenje za nabavke, a izmena ugovora neće se izdati ekonomskom operateru pre prijema ugovora. odobrenje CAO.

U testiranoj uplati u iznosu od 70.260 € za ugovor „Izgradnja dekanata na Medicinskom fakultetu“ primetili smo da je u konačno prihvaćenoj situaciji, u iznosu od 115.170 €, došlo do povećanja ugovorenih količina u 22 pozicije, ali bez promene ukupne cene ugovora. Povećana vrednost ovih pozicija iznosila je 14.050 €. Povećanje količina dogodilo se u delu arhitekture, vodovoda i mašina. Za ove promene CAO nije uzeto odobrenje.

Dalje vezan za ovaj projekat, potpisan je aneks ugovor o dodatnim radovima, u iznosu od 6.661 €. Situaciju radova izvedenih ovim aneks ugovorom prihvatilo je nadzorno telo PU. Međutim, PU još uvek nije izvršio uplatu EO, s obrazloženjem da je postupak za ovaj aneks ugovora u sistemu nabavki imao status „postupak u pripremi“, dok je ugovor fizički potpisan, bez učitavanja potrebnih dokumenata, postupak na platforma za elektronske nabavke.

U oba slučaja od dizajnera nije dobijeno odobrenje za promenu uslova ugovora.

Ovi nedostaci nastali su kao rezultat neadekvatnog funkcionisanja kontrola unutar UP.

Uticaj

Promena veličine ili uslova ugovora, u nedostatku odgovarajućih odobrenja i dokaza da su napravljene posebne analize za ove promene, rizikuje da sprovođenje radova nije u skladu sa zahtevima projekta i stvara mogućnost za manipulaciju položajima i merenja početnog tendera. Nedostaci tokom izrade postupka aneks ugovora, uticali su na to da UP ostaje u obavezi prema EO, povećavajući rizik da se plaćanje izvrši kroz postupak izvršenja.

Preporuka B4

Rektor treba da pojača kontrolu u odgovornom lancu tenderskog procesa i sprovođenja kapitalnih projekata, kako bi sprečio moguće promene ugovora bez primene odgovarajućih postupaka nabavke i bez dobijanja potrebnih odobrenja u skladu sa pravilima nabavki.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za Plate i Dnevnice za 2020. godinu bio je 20.791.680 €. Od toga je potrošeno 18.575.185 € ili 89%. Broj zaposlenih prema budžetu iznosio je 2.081, dok je na kraju 2020. godine njihov broj iznosio 1.569. Tokom 2020. godine nije bilo novih zaposlenih. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u iznosu od 219.760,80 €, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A8 - Nedostaci internih propisa u vezi sa naknadom funkcionalnih dodataka

Nalaz Na osnovu statuta UP regulisan je položaj generalnog sekretara (SP), gde je prema članu 38 ovog statuta, najviši izvršni i administrativni zvaničnik Univerziteta, šef administracije Univerziteta, sa pravima i posebnim odgovornostima.

Dalje, na UP, naknada za akademsko kao i neakademsko osoblje u redovnom radnom odnosu regulisana je posebnim internim propisima. Obim Uredbe br. 3/525 o objedinjavanju ličnih prihoda administrativnog osoblja u UP ima veze sa administrativnim osobljem, što uključuje položaj SP-a kao administrativne kategorije.

Iz naših testova primetili smo da je naknada za univerzitetski SP uključena u dva propisa, uključujući osnovnu platu i funkcionalnu naknadu. Osnovna plata određene je na osnovu Uredbe br. 3/525 za plate administrativnog osoblja, član 4, u iznosu od 1.429 €, dok je funkcionalna naknada u iznosu od 250 € utvrđena u članu 9. Uredbe br. 2/486 o ličnom dohotku akademskog osoblja. Shodno tome, mesto generalnog sekretara nije klasifikovano u kategoriju akademskog osoblja, odnosno ovo mesto ima ulogu najvišeg administrativnog rukovodioca i kao takvo ne bi trebalo da bude uključeno u propis o akademskom osoblju.

To se dogodilo zato što Upravni savet tokom izrade odgovarajuće uredbe nije uzeo u obzir klasifikaciju pozicija definisanih statutom UP-a.

Uticaj Određivanje nadoknade položaja rukovodećeg administrativnog osoblja u uredbi za nadoknadu akademskog osoblja u suprotnosti je sa delokrugom ove uredbe, kao i u suprotnosti sa statutom UP, i sledstveno tome ima uticaja na oštećenje budžeta od UP.

Preporuka A8 Rektor u saradnji sa Upravnim odborom UP treba da uskladi interne propise u skladu sa statutom Univerziteta, tako da naknade budu u skladu sa funkcionalnim položajima.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje B5 - Angažovanje u sekundarnom radu bez odobrenja uprave UP

Nalaz Uredba o ličnom dohotku akademskog osoblja Br. 2/486 od 11.09.2017., Član 6 predviđa da: akademsko osoblje sa redovnim radnim odnosom na UP može biti angažovano na pola radnog vremena u drugim institucijama, nakon dobijanja prethodne saglasnosti od dekana i odobrenja od rektora UP-a.

Utvdili smo da je 37 profesora koji su u redovnoj radnoj vezi sa UP, takođe angažovano na sekundarnom radu na drugim javnim univerzitetima koji rade u okviru MONT-a. Za ove angažmane ovi profesori nisu dobili prethodna odobrenja od rektora UP.

To se dogodilo zbog toga što profesori s jedne strane nisu tražili odobrenje za sekundarni rad od uprave UP, a s druge strane zbog lošeg praćenja uprave UP prema akademskom osoblju.

Uticao Angažovanje profesora na dodatnom radu bez dobijanja odobrenja rukovodstva, pored toga što je suprotan zahtevima uredbe o ličnom dohotku akademskog osoblja, povećava rizik od gubitka kvaliteta u obrazovnom procesu zbog višestrukih obaveza akademskog osoblja.

Preporuka B5 Rektor treba da pregleda sve identifikovane slučajeve angažovanja osoblja u sekundarnom radu bez prethodnog odobrenja i preduzme odgovarajuće mere protiv svih zaposlenih koji se ne pridržavaju internih propisa.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3.2 Roba i usluge i komunalije

Konačni budžet za robe i usluge iznosio je 4.358.541€, od čega je potrošeno 2.907.465€ ili oko 67%. Niska stopa potrošnje rezultat je uticaja pandemije Covid-19. Testirali smo 19 uzoraka za značajne testove u iznosu od 567.700€, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B6 - Nedostaci u obradi plaćanja

Nalaz	<p>Finansijsko pravilo br. 01/2013 / MF za trošenje javnog novca, predviđa da se prvo mora izvršiti obrada sredstava, izdati nalog za kupovinu, a nakon prijema robe sačinjava se izveštaj o prijemu, kao i da se usvaja račun.</p> <p>U pet testiranih plaćanja roba i usluga primetili smo da su narudžbenice, kao i u nekim slučajevima obaveze sredstava, izvršene nakon prijema računa i nakon prijema robe. Plaćanja u vezi sa: Nabavkom laboratorijske opreme za FNA; Renoviranje krova na Filološkom fakultetu i FMNS; Snabdevanje tonerima; Snabdevanje medicinskom opremom za Medicinski fakultet itd.</p> <p>Ova praksa je takođe prijavljena u Izveštaju revizije za 2019. godinu i kao takva ponavlja se iz godine u godinu zbog slabosti u unutrašnjim kontrolama.</p>
Uticaj	<p>Neprimena odgovarajućih kontrolnih postupaka tokom procesa plaćanja, može uticati na UP da ne izvrši fakturisane obaveze na vreme i posledično poveća neizmirene obaveze, što će biti teret za budžet sledeće godine.</p>
Preporuka B6	<p>Rektor treba da ojača interne kontrole i zahteva od odgovornih službenika da primene procedure, počev od pokretanja troškova do konačne isplate.</p>

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI kapitalne imovine iznosi 21.786.328€, nekapitalna imovina 1.360.947€, kao i zalihe 191.992€. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 903.595 i izvršili opšta ispitivanja usaglašenosti.

Pitanje B7 - Neregistrovanje imovine u registru kapitalne imovine

Nalaz Pravilnika br. 02/2013 - o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim anizacijama, član 6. tačka 3. predviđa da - Kapitalna imovina mora biti strovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u emu „e-imovina“.

Primitili smo da kapitalna imovina vredna preko 1.000€ nije predstavljena u punoj i tačnoj vrednosti, s obzirom na činjenicu da registar kapitalne imovine ne uključuje sva svojstva koja UP koristi, kako sledi: Objekat i rektorat, parcela univerziteta, kompleks studentskog centra, kompleks CKUKK, univerzitetski stambeni kompleks. Vredi napomenuti da je UP krajem godine osnovao komisiju za imovinska pitanja Univerziteta u Prištini sa ciljem da istakne i registruje nekretnine, međutim ovo pitanje još uvek nije rešeno.

To se dogodilo zbog nerešenih imovinskih problema između UP i Opštine Priština.

Uticaj Neregistrovanje sve imovine u registru imovine odražava nedostatak informacija o stanju imovine i utiče na nepotpun prikaz vrednosti imovine u GFI.

Preporuka B7 Rektor treba da preduzme konkretne mere u vezi sa rešavanjem pitanja vlasništva između UP i Opštine Priština, za spornu imovinu, kako bi sva kapitalna imovina koja pripada UP bila uključena u registre imovine i biti predstavljena u PFV.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3.4 Funkcija interne revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) posluje sa samo jednim članom - šefom jedinice. UP je osnovao Odbor za unutrašnju reviziju i održao tri sastanka tokom godine. Jedinica je imala godišnji i strateški plan revizije, a iz sprovedenih revizija date su 22 preporuke (uključujući revizije na zahtev - četiri preporuke). Od 18 preporuka interne revizije, njih 14 je u procesu sprovođenja, dok četiri (4) preporuke ostaje da se procene tokom 2021. godine nakon završetka revizije krajem 2020. godine.

Pitanje A9 - Neuspeh u sprovođenju plana revizije

Nalaz Interne revizije za 2020. godinu planirano je da se popuni 15 izveštaja, od kojih je sedam (7) visoko rizičnih, a osam (8) srednje rizičnih.

Iz ovog plana, uspelo je da se finalizuju samo tri (3), dok su na zahtev menadžmenta popunjena još tri izveštaja. Iz planiranih izveštaja, važne jedinice poput Odeljenja za nabavke, koje su prema strateškom planu imale najveći rizik, ostale su nerealizovane.

Takođe iz izveštaja * finaliziranih prema planu, obim revizije obuhvatio je samo kratak period 2020. godine.

JUR je planirala 15 revizija, predviđajući dodavanje još dva revizora u jedinicu, u skladu sa zakonskim zahtevima koji preciziraju da subjekat javnog sektora sa budžetom preko sedam (7.000.000 €) miliona mora imati najmanje tri (3) interna revizora

Takođe, na neizvršenje plana uticalo je dodatno angažovanje internog revizora prema zahtevima menadžmenta, posebno onih slučajeva kada je obim revizija koje je zahtevalo rukovodstvo bio nekoliko godina, kao i ne regrutujući osoblje po planu.

Uticaj Ograničeno osoblje u JUR, rezultira neadekvatnim funkcionisanjem sistema interne revizije, umanjuje uveravanja data menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem ključnih finansijskih sistema. Takođe, revizije koje je JUR izvršila proteklih godina ne doprinose trenutnom poboljšanju unutrašnje kontrole.

Preporuka A9 Rektor treba da preispita kapacitet trenutnih resursa unutar JUR-a, i ako se smatra potrebnim, stvori mogućnosti za dodatno angažovanje osoblja kako bi se ispunili zakonski zahtevi i maksimalizovala korist usluga interne revizije. Takođe bi trebalo da osigura da se JUR fokusira na aktivnosti u tekućoj godini.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvore budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. To je ilustrovano sledećim tabelama i grafikonima:

Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹¹	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	34,927,726.00	29,698,438.58	24,758,039.63	28,555,615.44	29,514,154.26
Grant Vlade– Budžet	30,929,976.00	22,794,346.00	21,731,875.28	25,004,117.65	25,001,072.61
Prenete iz prethodne godine	0.00	1,807,158.34	582,918.70	494,820.97	643,030.09
Sopstveni prihodi	3,997,750.00	3,997,750.00	2,036,293.95	1,187,353.75	2,571,446.19
Prihodi od KAP-a	0.00	0.00	0.00	1,585,455.94	879,486.49
Lokalne donacije	0.00	18,682.95	5,000.00	70.00	0.00
Spoljne donacije	0.00	1,080,501.29	401,951.70	283,797.13	419,118.88

Konačni budžet je niži od početnog za 5.229.287 €. Ovo smanjenje je rezultat budžetskih smanjenja koja su se dogodila u okviru ekonomske kategorije roba i usluga kao i kapitalnih investicija sa revizijom budžeta za 2020. godinu u iznosu od 3.886.323 €. Dalje, smanjenje iznosa od 1.342.964 € je rezultat vladinih odluka o štednji, raspodeli i prilagođavanju u kategorijama rashoda budžetskih organizacija za 2020. godinu.

UP je 2020. godine potrošio 83% konačnog budžeta ili 24.758.040 €, uz porast od 2% u odnosu na 2019. Objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena u nastavku:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	34,927,726.00	29,698,438.58	24,758,039.63	28,555,615.44	29,514,154.26
Plate i Dnevnice	20,986,212.00	20,791,679.66	18,575,185.20	20,535,259.10	20,887,326.18
Roba i Usluge	3,422,513.00	4,358,541.29	2,907,465.32	3,442,709.71	3,525,564.47
Komunalije	1,175,000.00	706,785.99	666,103.26	834,172.37	987,255.87

Subvencije i transferi	1,444,000.00	1,580,716.56	695,579.81	653,319.00	741,415.66
Kapitalne Investicije	7,900,001.00	2,260,715.08	1,913,706.04	3,090,155.26	3,372,592.08

Objašnjenja za promene u ekonomskim kategorijama budžeta data su u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, smanjen je za 194.532 €. Ovo smanjenje je rezultat smanjenja budžeta odlukom Vlade. Ostvareni budžet u ovoj kategoriji iznosio je 89%.

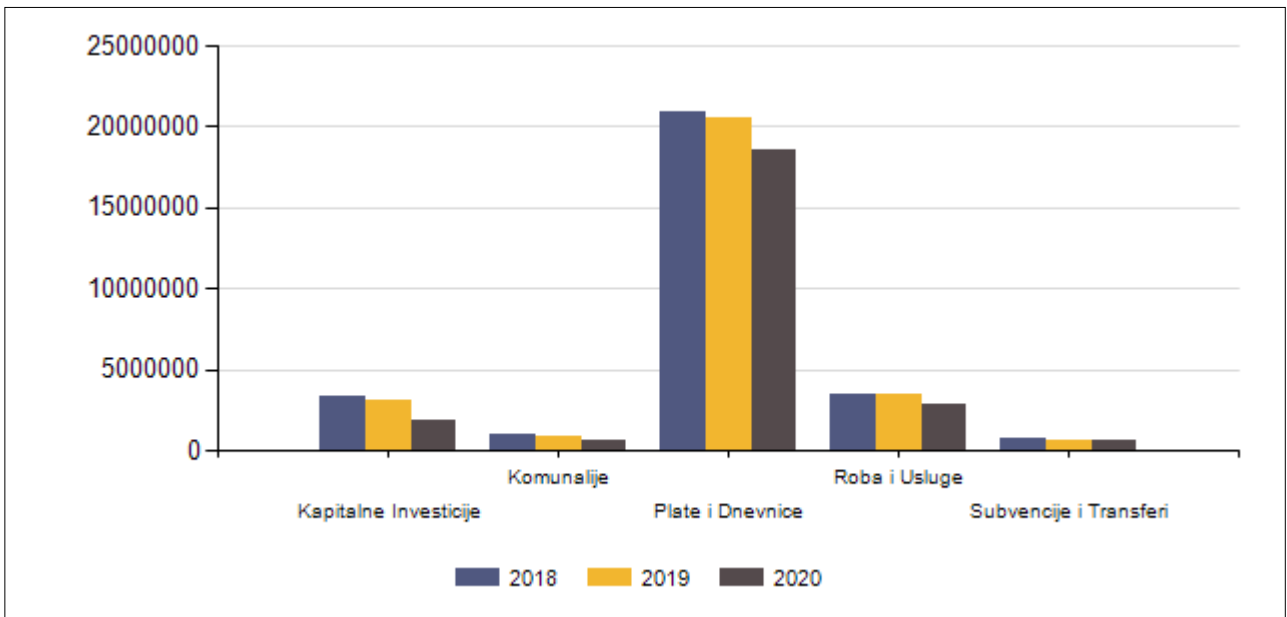
Konačni budžet za robe i usluge, u odnosu na početni budžet, povećan je za 936,028 €. Prvenstveno je smanjen za 342,606 € kao rezultat pregleda budžeta za 2020. godinu i vladinih odluka, dok je povećanje budžeta nastalo usled prenosa prihoda u iznosu od 195,184 €, kao i donacija u iznosu od 1,083,450 €. Uprkos povećanju budžeta, neizmirene obaveze u kategoriji roba i usluga iznosile su 187,844 €. Ostvareni budžet u ovoj kategoriji iznosio je 67%

Budžet za komunalne usluge smanjen je za 468.215 €. Ovo smanjenje je rezultat revizije budžeta u iznosu od 365,674 € i Vladine odluke u iznosu od 102,541 €. Ostvarivanje budžeta iznosilo je 94%.

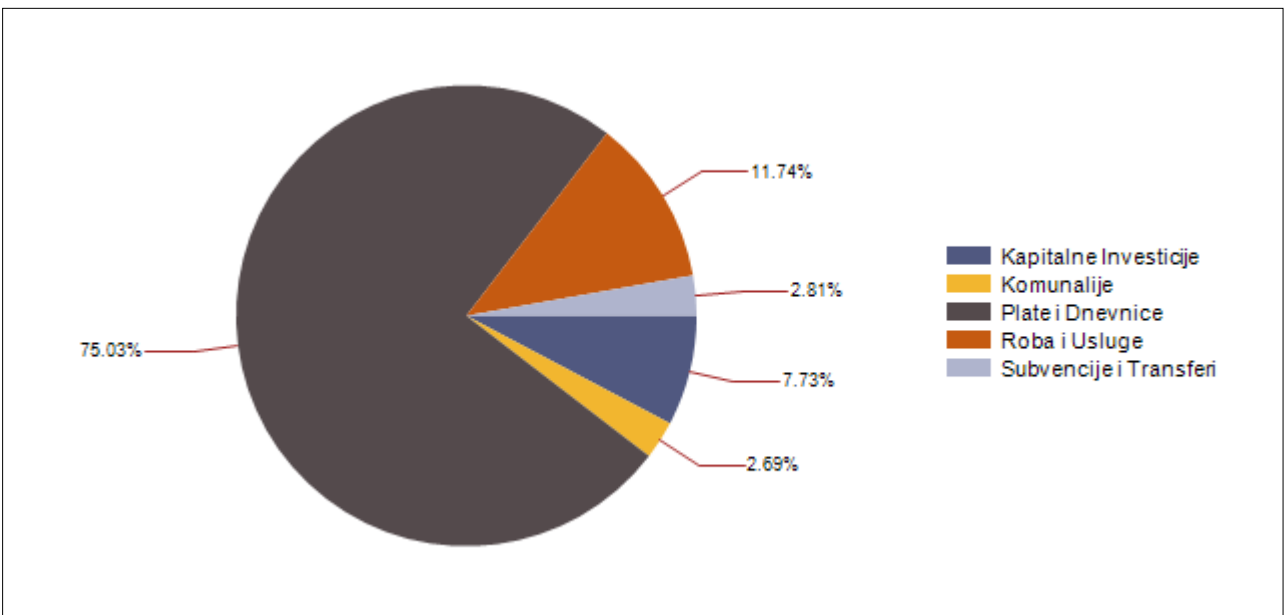
Budžet za subvencije i transfere povećan je za 136.717 € u poređenju sa početnim budžetom. Ovo povećanje je rezultat prenosa prihoda u iznosu od 135.116 € i spoljnih donacija u iznosu od 1.600 €. Uprkos povećanju, u ovoj kategoriji izvršenje budžeta iznosilo je samo 44%. Rashodi su se uglavnom odnosili na studentske stipendije, dok je premalo finansiranje, prema finansijskom direktoru, došlo kao rezultat neprimenjivanja planiranih projekata, poput učešća studenata na međunarodnim takmičenjima i učešća na univerzitetskim sportskim olimpijadama zbog pandemije Covid-19.

Budžet za kapitalna ulaganja smanjen je za 5.639.286 € u poređenju sa početnim budžetom. U početku je budžet u ovoj kategoriji povećan za 13,882 € iz spoljnih donacija, dok je dalje budžet smanjen revizijom, za iznos od 3,320,649 €, kao i vladinim odlukama 2,332,520 €. Izvršenje budžeta je 85%. Preostale obaveze u ovoj kategoriji iznosile su 566.802 €. UP je tražio usklađivanje budžeta za kapitalne projekte zbog ugovornih obaveza, međutim to se nije dogodilo. UP, za 2020. godinu planirao je ukupno 39 kapitalnih projekata, od kojih 23 nova. Od projekata planiranih budžetom, 23 su sa realizacijom od 0 €. To je zato što UP ima stalne probleme sa realizacijom kapitalnih projekata jer su projekti budžetirani bez sprovođenja administrativnih postupaka u vezi sa gradilištem i dobijanja građevinske dozvole. Takođe, razlog nerealizacije bili su otkazivanje postupaka nabavke, kao i kašnjenja u isporuci laboratorijske opreme koja su, prema zvaničnicima, bila rezultat situacije sa pandemijom.

Grafikon 2. Troškovi prema ekonomskim kategorijama tokom perioda 2018-2020



Grafikon 3. Troškovi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



Prihodi koje je UP ostvario 2020. godine iznosili su 2.614.636 €. Bave se učešćem učenika, prodajom usluga (super stručnost) i prodajom robe.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Ukupni prihodi	2,836,173.00	2,359,732.00	2,614,635.77	2,995,887.90	3,423,820.01
Neporeski prihodi	2,836,173.00	2,359,732.00	2,614,635.77	2,994,512.09	3,423,820.01
Ostali prihodi	0.00	0.00		1,375.81	0.00

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj Revizije za GFI 2019. godine Univerziteta u Prištini rezultirao je sa devet (9) preporuka. UP je izradila jedan Akcioni Plan u kome je opisano kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedena je jedna (1) preporuka, a osam (8) još uvek nisu sprovedene, kao što je prikazano na grafikonu 4 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4.

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

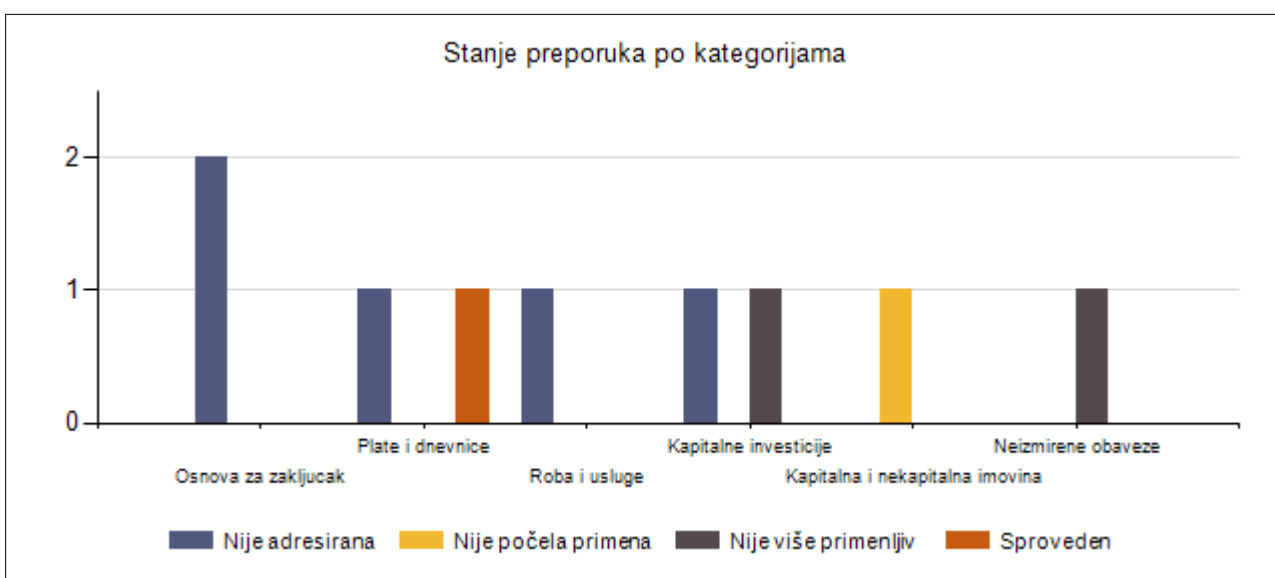


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br	Oblast revizije	Preporuke 2019.	Preduzete mere	Status
1.	Plate i dnevnice	Rektor treba da obezbedi da nadoknade za Predsednika komisije za ocenjivanje i odbranu doktorske disertacije budu u skladu sa pravilnikom i iste za sve fakultete, u cilju jednakog tretmana. Treba se takođe proceniti mogućnost pregleda pravilnika kako bi se razjasnila i ujedinila ova vrsta nadoknade	Na uzorcima za 2020. godinu nisu primećena ovakva pitanja	Sprovedena
2.	Plate i dnevnice	Rektor treba da razmotri sve identifikovane slučajeve i da preduzme odgovarajuće mere prema svom osoblju koje ne poštuje pravilnike.	Ista praksa se ponovila i tokom 2020. godine.	Nije adresirana
3.	Plate i dnevnice	Rektor treba da poveća kontrole kako bi se osiguralo da su sva plaćanja izvršena za naknadu dokumentovana dokazima koji	Nije bilo preduzeta	Nije adresirana

		potvrđuju obavljanje posla izvan redovnog radnog vremena. Inače, u slučajevima kada nema dokaza da su zaposleni obavljali posao van redovnog radnog vremena, naknade se ne bi trebale vršiti i treba ih odmah obustaviti.	nijedna akcija i situacija je ista kao u RA 2020. godine.	
4.	Plate i dnevnice	Rektor treba da obezbedi da neće biti naknade za učešće u osoblju odbora koji prema propisu nemaju pravo na naknadu. Tamo gde su utvrđene greške u ovim vrstama kompenzacija, treba preduzeti mere za vraćanje sredstava.	Rezultat istog problema je proizilazilo i u 2020. god.	Nije adresirana
5.	Roba i usluge bez komunalije	Rektor treba da ojača unutrašnje kontrole i od odgovornih službenika da zahteva sprovođenje procedura, počevši od pokretanja troškova do konačne isplate.	Nisu preduzete mere. Ista praksa se ponovila i tokom 2020. godine.	Nije adresirana
6.	Kapitalne investicije	Rektor treba da obezbedi da budžetiranju kapitalnih projekata (novogradnje) prethodi rešavanje administrativnih prepreka u vezi sa lokacijom i građevinskim dozvolama. Takođe, sprovođenje kapitalnih projekata treba sistematski nadgledati kako bi se na vreme i na planiranom nivou rešile prepreke za sprovođenje/isporku projekata.	Niska primena kapitalnih projekata nastavljena je tokom 2020,	Nije više primenjliva
7.	Kapitalne investicije	Rektor treba da obezbedi da su prilikom izrade projekata izvršene tačne procene pozicije koje se renoviraju, tako da se izbegnu promene tokom izvršenja projekta. Takođe, menadžeri ugovora moraju da prijave specifično analizom svako odstupanje/dodavanje uslova ugovora koji opravdavaju ove promene i moraju dobiti prethodno odobrenje projektanta i GAS..	Naišli smo na iste slučajeve neodobravanja promena ugovora tokom 2020. godine.	Nije adresirana
8.	Imovina	Rektor treba da preduzme konkretne radnje u vezi sa rešavanjem svojine između UP i Opštine Priština kako bi se kapitalna imovina prikazala na celovit način.	Rukovodstvo je osnovalo komisiju za imovinske poslove Univerziteta u Prištini kako bi identifikovalo i registrovalo imovinu, međutim ovo pitanje još uvek nije rešeno	Nije počelo sprovođenje

9.	Neizmirene obaveze	Rektor treba da obezbedi da se obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora planiraju/budžetiraju i plaćaju na vreme, a sve primljene fakture na vreme da bi se izbegli dodatni troškovi.	Nisu preduzete konkretne mere	Nije adresirana
----	--------------------	---	-------------------------------	-----------------

Br	Oblast revizije	Preporuke 2020. godine
1.	Osnova za mišljenje	Rektor treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji kako bi se osiguralo da se isplate vrše u odgovarajućim kodovima u skladu sa prirodom troškova, kako bi se omogućilo pošteno izveštavanje o troškovima na GFI prema računovodstvenim standardima i u skladu sa kontnim planom.
2.	Osnova za mišljenje	Rektor treba da obezbedi da se vode odgovarajuće evidencije o neplaćenim obavezama, tako da su evidencije u GFI tačne.
3.	Osnova za mišljenje	Rektor treba da obezbedi da akademske jedinice vode tačnu i potpunu evidenciju o nekapitalnoj imovini, a sva nekapitalna imovina se evidentira i izveštava kroz sistem e-imovine.
4.	Osnova za zaključak	Rektor treba da obezbedi da se nakon završetka procesa popisa, pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja, izvrši poređenje između stanja zaliha i registara imovine kako bi se napravio tačan i potpun prikaz imovine u GFI.
5.	Osnova za zaključak	Rektor treba da obezbedi da sve primljene račune uplate u zakonskom roku od 30 dana i da se porudžbina dobara ili usluga izvrši samo kada su unapred obezbeđena sredstva ili su dovoljna budžetska sredstva opredeljena za plaćanje.
6.	Osnova za zaključak	Rektor treba da obezbedi da se pregledaju kontrole kao i u održavanju datoteka pružanjem sigurnosti u skladištenju podataka, kao i da ojača kontrole u kancelariji za nabavke u vezi sa sigurnošću i transparentnošću tenderskih postupaka.
7.	Osnova za zaključak	Rektor treba da pojača kontrolu u nadgledanju sprovođenja projekata, tako da se odobravanje situacija i zahteva za plaćanje vrši tek nakon što se pribavi potpuno uveravanje u pogledu količine i kvaliteta posla obavljenog u skladu sa ugovorenim uslovima. Istovremeno, mora se obezbediti da plaćeni i nedovršeni radovi na predmetnom projektu budu završeni što je pre moguće u skladu sa ugovorenim uslovima. Suprotno tome, trebalo bi preduzeti sve pravne mere protiv EO i nadzornika projekta zbog propusta.
8.	Osnova za zaključak	Rektor treba da pojača kontrolu u odgovornom lancu tenderskog procesa i sprovođenja kapitalnih projekata, kako bi sprečio moguće promene ugovora bez primene odgovarajućih postupaka nabavke i bez dobijanja potrebnih odobrenja u skladu sa pravilima nabavki.
9.	Osnova za zaključak	Rektor treba da analizira gore navedene slučajeve i uspostavi efikasne kontrole na polju nabavki, tako da se procena ponuda vrši u potpunosti u skladu sa zahtevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji i da obezbedi njihovu upotrebu. Sve zakonske mogućnosti za dobijanje najjeftinijih ponuda i izbor EO koji ispunjavaju postavljene kriterijume.
10.	Osnova za zaključak	Rektor treba da obezbedi da se sve isplate za nadoknadu dokumentuju dokazima, kako bi se potvrdio učinak prekovremenog rada. Suprotno tome, u slučajevima kada ne postoje dokazi da su zaposleni radili prekovremeno, naknadu treba odmah ukinuti i preduzeti mere za povraćaj uplaćenih sredstava u odsustvu relevantnih dokaza..

11.	Osnova za zaključak	Rektor treba da obezbedi da se ne plaćaju naknade za učešće u komisiju, za osoblje koja prema propisu nema pravo na naknadu i da razmotri mogućnost vraćanja sredstava.
12.	Plate i dnevnice	Rektor treba da pregleda sve identifikovane slučajeve angažovanja osoblja u sekundarnom radu bez prethodnog odobrenja i preduzme odgovarajuće mere protiv svih zaposlenih koji se ne pridržavaju internih propisa.
13.	Plate i dnevnice	Rektor u saradnji sa Upravnim odborom UP treba da uskladi interne propise u skladu sa statutom Univerziteta, tako da naknade budu u skladu sa funkcionalnim položajima.
14.	Roba i usluge i komunalije	Rektor treba da ojača interne kontrole i zahteva od odgovornih službenika da primene procedure, počev od pokretanja troškova do konačne isplate.
15.	Imovina	Rektor treba da preduzme konkretne mere u vezi sa rešavanjem pitanja vlasništva između UP i Opštine Priština, za spornu imovinu, kako bi sva kapitalna imovina koja pripada UP bila uključena u registre imovine i biti predstavljena u PFV.
16.	Unutrašnja revizija	Rektor treba da preispita kapacitet trenutnih resursa unutar JUR-a, i ako se smatra potrebnim, stvori mogućnosti za dodatno angažovanje osoblja kako bi se ispunili zakonski zahtevi i maksimalizovala korist usluga interne revizije. Takođe bi trebalo da osigura da se JUR fokusira na aktivnosti u tekućoj godini.

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Qerkin Morina, Pomoćnik Generalnog Revizora




Bujar Bajraktari, Vođa revizije

Erëmira Bytyqi - Pllana, Vođa tima

Mirlinda Beqiri, Član tima

Natyra Kasumaj, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

	<p>UNIVERSITETI I PRISHTINËS "HASAN PRISHTINA" UNIVERSITY OF PRISHTINA</p> <p>Re. Xhorxh Bush, Ndërtesa e Rektoratit, 10 000 Prishtinë, Republika e Kosovës Tel: +381 38 244 183 • E-mail: rektorati@uni-pr.edu • www.uni-pr.edu</p>
	Nr. Prot.: _____
	Datë: ____/____/____
	Data: 28.07.2021, Prishtinë
<h3>LETËR E KONFIRMIMIT</h3>	
Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve	
Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit	
Nga: Sekretari i përgjithshëm i Universitetit të Prishtinës	
Të nderuar,	
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:	
Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Universitetit të Prishtinës, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");	
<ul style="list-style-type: none">• Pas shqyrtimit të të gjeturave dhe reflektimit të pjesshëm të ZKA, në komentet e OB-UP-së, pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet e ZKA-së.• Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.	
Me respekt,	
	Esat Kelmendi
	Sekretar i përgjithshëm i UP-së

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.⁷ Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

Revizor treba da izrazi **ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Modifikacija mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost.

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovano,
- Protivno, ili
- Odbijanje mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja;
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i preporuka A - podrazumevaju nova pitanja i preporuke;
Pitanje B i preporuka B - podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke;
Pitanje C i preporuka C - podrazumevaju delomično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Kupon za troškove 2020-274937
- ⁶
- ⁷ Projektor za budžet i finansije, projektor za recenzente, projektor za nastavna pitanja, sekretar i 3 člana upravnog saveta.
- ⁸ Upravni savet KPA čine: rektor, prorektor za budžet i finansije, generalni sekretar, dekan fakulteta za obrazovanje itd. Administrativnu grupu čini osam (8) službenika UP-a kao što su: finansijski direktor, službenik za plate, sekretar Fakulteta za obrazovanje, službenik za akademska pitanja i drugi koje imenuje UO, predsedavajući Upravnog saveta KPA je rektor UP-a .
- ⁹ ⁹ Snabdevanje laboratorijskom opremom za FNA, 29.454,00 €, obaveza 03.09.20; narudžbenica 24.12.20; račun 10.12.20; Profesionalni aparat za kafu, 2.500,00 €, obaveza 23.10.2020; UB 04.12.2020; Račun 08.12.2020; Snabdevanje tonerima, 10 593,92 €, obaveza 15.09.2020; UB 16.10.2020; Račun 12.2019-03 2020; Renoviranje krova na Filološkom fakultetu i FMNS, 22.712,97 €, obaveza 07.05.20; UB 08.06.20; račun 08.06.20; završetak radova decembar 2019.
- ¹⁰ „Upravljanje izdacima za plate i dodatke u FMNS-u; obim 01.01.2019-31.01.2020“; „Upravljanje izdacima za plate i dodatke FBV 01.01.2019-31.05.2020“; "Upravljanje imovinom i inventarom obim UP 01.12.2019-31.10.2020
- ¹¹ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹² Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹³ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama..