



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHEM / KANCELARIJA GENERALNOG
REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL**

Br. dokumenta: 20.2.1-2010-08

**IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA KANCELARIJE
PREDSEDNIKA REPUBLIKE KOSOVA ZA GODINU ZAVRŠENU SA
31 DECEMBROM 2010 GODINE**

Priština, Juni 2011 godine

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak.....	4
I. Uvod.....	5
II. Mišljenje revizije	6
III. Stanje preporuka iz prethodne godine.....	6
IV. Potrošeni budžet u odnosu na Odobreni Budžet.....	7
V. Finansijski izveštaji.....	8
V.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem.....	8
V.2 Kvalitet informacija	8
VI. Izvršenje Budžeta Troškovi	9
VI.1 Troškovi.....	9
VI.2 Imovina i Dugovi.....	13
VII. Kontrola o upravljanju	15
VII.1 Sistem unutrašnje kontrole.....	15
VII.2 Unutrašnja Revizija.....	15
VIII. Opšti zaključak o Menadžmentu KPK.....	17
Dodatak I. Komentari KPK i odgovori KGR.....	18
Dodatak II. Razne vrste Mišljenja revizije od strane KGR	19

Lista skraćenica

UR	Unutrašnja Revizija
UA	Ugovorni Autoritet
VIR	Vrhovne Institucije Revizije
ZUJFO	Zakon 03/L-48 o Upravljanju Javnih Finansija i Odgovornosti
ZJN	Zakon Br. 02/L-99 o Javnim Nabavkama promenjen i dopunjen datuma 8 Februar 2007. Uključujući novi zakon Br. 03/L-241 na snazi od 01. Decembra 2010 godine
MPF	Ministarstvo Privrede i Finansija
JUR	Jedinica Unutrašnje Revizije
BO	Budžetska Organizacija
EO	Ekonomski Operator
MOVIR	Međunarodna Organizacija Vrhovnih Institucija Revizije (INTOSAI)
GFI	PVF
MSVIR	Međunarodni Standardi Vrhovnih Institucija Revizije (ISSAI)
SNKSP	Međunarodni Standardi Računovodstva na Javnom Sektoru (IPSAS)
AU	Administrativno Uputstvo
KGR	Kancelarija Generalnog Revizora
GAS	Glavni Administrativni Službenik
GFS	Glavni Finansijski Službenik
KPK	Kancelarija Predsednika Kosova

Opšti sažetak

Kancelarija generalnog revizora (KGR) je izvršila Reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI) Kancelarije Predsednika Republike Kosova, u nastavku (KPK), za godinu završenu sa 31 decembrom 2010.

Naša Revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije (MSR), izrađenih od INTOSAI (MOVIR) i uključila je testiranja i procedure za koje smo smatrali da su potrebne za davanje jednog mišljenja o GFI.

Prema našem mišljenju, Finansijski Izveštaji *sa svih materijalnih gledišta* prikazuju istinito i pravilno stanje.

(SNISA 400 Nekvalifikovano mišljenje).

Primećene su nekoliko nematerijalnih slabosti u vezi sa otkrivanjem GFI, za koje mi očekujemo da se adresiraju ubuduće.

KPK, ima dizajniran jedan sistem unutrašnje kontrole, ipak naša revizija je identifikovala slabosti na nekoliko polja upravljanja i kontrole. Ove slabosti su detaljnije opisane unutar ovog izveštaja:

Identifikovane slabosti u vezi sa unutrašnjom kontrolom pokazuju da KPK nije stigao da obezbedi jedan efikasan i efektivan sistem finansijskog upravljanja.

Sa namerom ispunjenja funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole mi vam preporučujemo da obezbedite:

- Potpuno adresiranje naših prošlogodišnjih i ovogodišnjih preporuka;
- Nastavak jačanja unutrašnjih kontrola u procedurama nabavki;
- Bolje planiranje i izvršenje budžeta;
- Otkrivanje Imovina u GF; i
- Jačanje JUR, radi pružanja pomoći za što bolje upravljanje.

Menadžmentu KPK je pružena mogućnost davanja komentara o nacrtu ovog izveštaja. Zatim su u izveštaju izvršene izvesne promene.

Nezavršena pitanja, za koje mi kao revizori i subjekat pod revizijom još uvek imamo različita mišljenja, možete naći na dodatku I.

U nastavku, Menadžment KPK se obavezao se da će napraviti sva zalaganja radi adresiranja svih pruženih preporuka.

I. Uvod

Ova revizija se tiče GFI KPK za godinu koja se završila 31. Decembrom 2010 godine.

Odgovornost je KPK da pripremi GFI prema zahtevima Administrativnog Uputstva (AU) 16/2010 i u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) o „Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovog novca“.

KGR je odgovorna za obavljanje godišnjih revizija regularnosti vaše Institucije.

Revizija regularnosti se definiše kao overavanje finansijskog računovodstva, uključujući i istraživanje i procenu GFI i drugih finansijskih podataka kao i davanje mišljenja o tome:

- Dali GFI daju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Dali su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa Zakonima i Uredbama na snazi;
- O prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koja proističu iz revizije ili se odnose na nju.

Izvršili jednu privremenu reviziju, tretirajući prethodne revizije kao i kvalitet finansijskog upravljanja. Savetovali smo Menadžment KPK za adresiranje pitanja na GFI, kroz memorandum revizije dostavljenim u Decembru 2010 godine.

Sa namerom ispunjenja naše odgovornosti za reviziju ove organizacije, mi smo preduzeli aktivnosti kao što sledi u nastavku:

- Pregledali smo GFI KPK u odnosu na odobreni budžet za 2010 godinu;
- Odredili smo dali GFI su pripremljeni u skladu sa MSRJS “ Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca”;
- Odredili smo nivoe materijalnosti prihoda i troškova, kao prag za olakšavanje određivanja mišljenja koje se treba pružiti o GFI;
- Sproveli smo jednu kombinaciju uzimanja uzoraka prema našem sudu i prema slučaju, tokom odabiranja transakcija za testiranje;
- Obavili smo sveobuhvatna supstancijalna testiranja o finansijskim transakcijama;
- Oslonili smo se na jednu vrstu kombinacija intervjuja, analitičkih pregleda, pregleda dokumenata i fizičkog overavanja da bi ocenili validnost i regularnost finansijskih transakcija; i
- Ocenili smo kvalitet rada Jedinice Unutrašnje Revizije u KPK.

U ovom izveštaju, mi smo napravili rezime revizije za ovu godinu i pružamo jedno formalno mišljenje o GFI 2010.

U vezi sa našim mišljenjem revizije o GFI KPK, MSR određuju specifične kriterije koji uređuju vrstu mišljenja koje treba da uređuju vrstu mišljenja koje treba da se daje.

One su opširnije određene na Dodatku II.

II. Mišljenje revizije

Prema našem mišljenju, Finansijski Izveštaji sa svih materijalnih gledišta prikazuju istinito i pravilno stanje.

(SNISA 400 Nekvalifikovano mišljenje).

III. Stanje preporuka iz prethodne godine

Na naš izveštaj revizije GFI 2009 su pružena osam glavnih preporuka. Od njih, dve su sprovedene u potpunosti, četiri njih su u procesu sprovođenja, dok dve nisu adresirane još uvek.

Preporuke koje su u potpunosti sprovedene tokom 2010 godine su:

- Upravljanje imovinom i njihovo ocenjivanje sa istorijskim troškovima izračunavajući i pojedinačnu amortizaciju svake imovine; i
- Upravljanje neisplaćenih obaveza.

Pitanja koja su u procesu se tiču:

- Bolje planiranje osoblja i budžeta za kategoriju plata i dnevnica;
- Obavljanje aktivnosti nabavki u potpunom skladu sa uslovima Zakona 03/L-241 o Javnim Nabavkama;
- Upravljanje obaveza; i
- Jačanje JUR i praćenje adresiranja preporuka.

U nastavku, uprkos angažiranjima KPK, preporuke koje još uvek nisu adresirane su:

- Izvršenje budžeta i kapitalnih investicija; i
- Jačanje sistema unutrašnje kontrole.

Mi izražavamo naše uznemirenje u vezi sa nivoom adresiranja naših preporuka. Njihovo nepotpuno adresiranje je uticalo da se neki od tih problema se ponove i u godinu nad kojom smo obavili reviziju.

IV. Potrošeni budžet u odnosu na Odobreni Budžet

Analiza Rezultata na Finansijskim Izveštajima naspram Odobrenog Budžeta pokazuje

Tabela Br. 1: Opis budžeta i troškove u evrima €

Opis	Početni budžet	Pregledani budžet	Završni budžet	Potrošeni budžet 2010	Potrošeni budžet 2009
Grant Vlade– Budžet	2,966,798	3,152,890	1,680,209	1,433,190	1,187,678
Ukupna primanja	2,966,798	3,152,890	1,680,209	1,433,190	1,187,678
Plate i dnevnice	305,373	373,823	324,664	301,448	217,381
Robe i usluge	1,090,881	1,220,871	1,220,871	1,086,348	924,435
Komunalije	52,000	52,000	52,000	15,856	16,038
Subvencije i transferi	82,674	82,674	82,674	29,538	29,824
Kapitalne Investicije	1,435,870	1,423,522	0	0	0
Ukupni troškovi	2,966,798	3,152,890	1,680,209	1,433,190	1,187,678

Sa tabele možemo primetiti da KPK je imala nisko izvršenje budžeta od samo 45% pregledanog budžeta je potrošeno, dok izraženo prema ekonomskim kategorijama: kod kapitalnih investicija 0%, komunalije 30% i Subvencije i transferi 36%. Dok bolje izvršenje je bilo za plate i dnevnice 81% i robe i usluge 89%.

Odlukom Br. 06/147 datuma 05 Oktobar 2010 Vlade Kosova, KPK su uzete 1,000,000€ sa kategorije kapitalnih investicija. One su uzete za finansiranje projekata nekoliko Opština.

Takođe, sa iste kategorije, odlukom Br. 05/148 datuma 05 Novembar 2010 Vlade Kosova, KPK su uzete 423,522€ za finansiranje Centralne Izborne Komisije.

Dok odlukom Br 03-V-237 datuma 28 Januar 2010 usvojenim od strane Skupštine Kosova, KPK je uzeo sa budžeta 34,517€ iz roba i usluga, i 12,348€ od kapitalnih investicija. Ovaj budžet je uzet za finansiranje Radio Televizije Kosova.

U zadnjem tromesečju izvršenje troškova učestvuje sa ukupno 35 %. To se desilo zbog isplate obroka na osnovu memoranduma između Vlade i Sindikata.

Zaključak

Odobreni budžet je potrošen u namenjene svrhe i izveštavan je tačno. Ipak, KPK nije stigao da realizira planirane projekte kod kapitalnih investicija. To pokazuje da KPK ima potrebu da jača planiranje tako i izvršenje budžeta u ovoj ekonomskoj kategoriji.

V. Finansijski izveštaji

V.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem

Na osnovu zahteva ZUJFO Br. 03/L-048 i AU 16/2010, mi smo procenili usklađenost u vezi sa finansijskim izveštavanjem i zaključili smo da:

- KPK je pripremio GFI sa svih materijalnih gledišta u skladu sa sprovodljivim pravnim zahtevima;
- GFI su potpisani od strane odgovornih lica GAS i GFS unutar vremenskog roka datuma 31.01.2011 i dostavljeni su pri MPF/Trezor;
- Mi smo pružili nekoliko saveta KPK nakon njihovog pregleda o pitanjima koja mogu da se poboljšaju. KPK se saglasila sa našim savetima. Zatim su GFI ispravljene i dostavljene pri Trezoru na datum 23.02.2011;
- GFI su pripremljeni na albanskom i srpskom jeziku; i
- KPK takođe je pripremila i dostavila redovne tromesečne izveštaje kod Ministra MPF tokom 2010 godine.

V.2 Kvalitet informacija

Na informacijama prikazanih od strane KPK, kako na GFI, tako i na drugim unutrašnjim evidencijama, primetili smo da:

- Informacije za ekonomske kategorije, na GFI i na drugim unutrašnjim izveštajima su izveštavane na potrebnom obliku;
- Fiksna imovina je prikazana, ali nije klasifikovana i otkrivena prema kategorijama u skladu sa sprovodljivim zahtevima;

- Otkrivanje dodatnih informacija na GFI o isplatama, robe i usluge, komunalije i subvencije su jasne i razumljive; i
- Beleške objašnjenja na GFI za: izveštaj neplaćenih računa, sažetak za finansijske imovine i završnih raspodela budžeta nisu otkrivene kako treba.

VI. Izvršenje Budžeta Troškovi

VI.1 Troškovi

1.1 Kupovine kroz nabavku

Za 2010 godinu, KPK je planirala nabavke u vrednosti od 2,483,123€. Sa ovog iznosa je uspela da izvrši 461,696 € ili 19%¹, planiranja, sve u kategoriji robe i usluge. Od ovih, mi smo testirali ukupno 12 uzoraka u vrednosti od 177,638€. Naša revizija je otkrila nalaze kao u nastavku:

Ne usaglašavanje zatražene količine dosijeom tendera i ugovorene količine

Na dosije tendera “Usluga štampanja godišnje knjige za potrebe KPK, KPK je zahtevala ” je tražila štampanje ukupno 6,000 primeraka (5,000 na albanski jezik i 1,000 na engleski jezik).

Tender je dobio ponuđač sa najnižom cenom za štampanje 6,000 primeraka je pružio cenu od 5,950 €. Uprkos ove ponuđene cene, ugovor je potpisan u vrednosti od 9,550 €, iznos koji nije pružen od nijednog Ekonomskog Operatora (EO).

KPK je snabdevan sa 10,000 primeraka koja je ugovorena, primljena i isplaćena, količina koja nije zahtevana ni od ugovorne strane niti dosijeom tendera, niti je ponuđena od strane ekonomskih operatora.

Mi nismo našli dovoljne dokaze koji bi opravdali ovo povećanje količine. To je uticalo na to da se dovodi u opasnost dovoljna transparentnost i potrebna efikasnost.

Koraci procesa nabavki nisu izvršeni na potreban način

Kod kupovine sa minimalnom procedurom u vrednosti od 995€ za “pokloni za 8 martovski praznik” nalog za kupovinu, izveštaj primanja, otvaranje ponuda i izveštaj ocenjivanja ponuda su izvršeni nakon primanja snabdevanja (u mesecu April).

Takođe, naziv vrste i prirode kupovine takođe nije adekvatan, oni su nazvani kao snabdevanje za kancelariju ili pak kao suveniri.

Osim toga, ova kupovina reflektuje i na nedostatak konkurencije i nedostatka transparentnosti.

¹ Niska realizacija plana nabavki je posledica ne izvršenja kapitalnih investicija

U slučaju procedura sa minimalnim nabavkama UA AU dostavlja dosije lično EO.

Primitili smo da dosije tendera su dostavljeni EO koji nisu biznisi adekvatnog profila, za šta je i zahtevano da se izvrši kupovina kroz ovu nabavku. Dosije je dostavljen biznisima čija se legalna delatnost ne poklapa sa zatraženom robom. Delatnost dva od tri ponuđača je bila trgovina duvanom, hranom, pićem, trgovina poljoprivrednim mašinama, hemijski proizvodi, kućni elektronski aparati.

Osiguranje izvršenja ugovora ne pokriva ni period ugovora ni potrebnu vrednost

Kod ugovora “Snabdevanje zlatnim i pozlaćenim medaljama”, osiguranje izvršenja ugovora ima jedno mesečni rok dok je ugovor sklopljen na jednu godinu.

Tokom 2010 godine, na ime ovog ugovora vrednost snabdevenih stavki su bili ukupno 112,000€. Mi smo primetili da EO je pružio osiguranje izvršenja ugovora u vrednosti od 2,000 € a ne na 10% njene vrednosti, kao što se zahteva sa ZJN.

Ugovaranje usluga bez redovnih procedura nabavki

Tokom trošenja za hotelijerske usluge za dvogodišnjicu Nezavisnosti Kosova su zaobilažene procedure nabavki. Primitili smo da je napravljen jedan kratki “Sporazum” koji nije obavljen prema standardnom obliku kao što se zahteva sa ZJN.

Šta više, ovaj sporazum nije uključio važne elemente, kao što su: količina, vrsta artikala, cena itd.

Na osnovu potrošenog iznosa od 1,996 €, zaključujemo da KPK je trebalo da koristi procedure kvotiranja cena da bi omogućila slobodnu i dovoljnu konkurenciju.

Usaglašavanje početnih i završnih raspodela budžeta nisu otkrivane u potpunosti

AU 16/2010, beleška 30 GFI zahteva da se otkriju sve budžetske promene izvršene tokom godine. Na ovoj belešci nisu otkrivane sva kretanja budžeta koje su se dogodile tokom 2010 godine.

Kupovina bez tehničke specifikacije

Preduslov koji će omogućiti realizaciju jednog procesa kupovine kroz nabavku je priprema jasne tehničke specifikacije za kupovine. Čineći jasnim specifikacije i njene karakteristike određuje se i vrsta procedure nabavki.

Kod dva slučajeva kupovine kompjutera, subvencija za škole, jedan u vrednosti od 487 € i drugi 492 € nije imao uopšte tehničku specifikaciju.

Zahtevi za kupovinu nisu izvršene od jedinice koje je napravilo zahtev

U većini slučajeva koje smo revidirali kao troškove, zahtev za kupovinu nije izvršen od jedinice koje je napravilo zahtev za koju je izvršena kupovina, nego od službenika drugih jedinica.

Nedostatak izjava pod zakletvom pod zakletvom komisije za ocenjivanje ponuda

Sa testiranih uzoraka na polju nabavki, u tri slučajeva izjava pod zakletvom komisije za procene ponuda.

Ne korišćenje standardnog oblika obaveštenja za eliminisanje EO

Sa uzoraka nad kojima smo izvršili reviziju primetili smo da standardni oblik za obaveštavanje EO o razlozima ne odabiranja nisu upotrebljeni nijedanput.

Zaključak

Slabosti na polju nabavki ističu se na to da: pružene cene na obaveštenju o davanju ugovora nisu one koje su pružene od strane EO; neadekvatna upotreba imena proizvoda, ugovorena količina nije u skladu sa zatraženu i primljenu količinu, kupovina bez tehničke specifikacije; zahtevi za kupovinu nisu izvršene od jedinice koje je napravilo zahtev; nedostatak izjava pod zakletvom pod zakletvom komisije za ocenjivanje ponuda.

Preporuka 1

Preporučujemo stalnog Sekretara KPK da:

- Obezbedi da je izvršena jedna analiza procesa nabavki na godišnjim osnovama i da će se preduzeti potrebna administrativne mere;
- Jača unutrašnju kontrolu na procesu planiranja/izvršenja planiranih kupovina, osiguravajući da pružene količine su u skladu sa ugovorom;
- Stvara povoljnije okruženje promovisanja konkurentnosti i transparentnosti na procesu javnih nabavki;
- Pre svake kupovine se pripremaju adekvatne tehničke specifikacije, jasne i konkretne;
- Iniciranje za kupovinu se vrši od strane zahtevne jedinice, obavezivanje sredstva se napravi pre početka nabavki, i izjava pod zakletvom se potpisuje od strane komisije za ocenjivanje ponuda; i
- Obezbedi da su poštovane tehničke specifikacije tendera.

1.2 Ostale kupovine

Kupovina intelektualnih i savetodavnih usluga bez procedura nabavki

Savetnici predsednika su naimenovani i ne treba da se tretiraju kao zaposleni ugovorom na delo. Oni takođe treba da se isplate kroz Platni spisak.

Predsednik je imao šest političkih savetnika koji su isplaćeni kroz robe i usluge do septembra 2010 godine, a ne kroz platnog spiska kao što se zahteva.

Trošenje u vrednosti od 1,275 € je izvršen bez procedura nabavki. To je izvršeno jednim ugovorom potpisanim od strane Savetnika Predsednika i samog Predsednika, što je u suprotnosti sa sprovodljivim regulativnim okvirom.

Ugovor bez adekvatnih procedura

Sklapanje ugovora na delo za savetodavne usluge za potrebe KPK je izvršeno bez procedura nadmetanja, eliminišući konkurenciju i transparentnost. Šta više, ugovor je potpisan od strane neovlašćenog lica i od strane KPK.

Ugovor je sklopljen pre nego što je napravljen zahtev za usluge i pre obavezivanja sredstava.

Usluge treniranja i obrazovanja bez redovnih procedura

Za dva profesionalna treninga zahtev za usluge nije izvršen od strane jedinice koja je podnela zahtev. Račun je primljen pre održavanja treninga, dok narudžbina je urađena nakon završetka treninga.

Zaključak

Troškovi za intelektualne usluge nisu obavljene kroz redovnih procedura nabavki. Politički savetnici Predsednika nisu isplaćeni platni spisak do septembra 2010 godine Sklopljeni su ugovori za savetodavne usluge bez redovnih procedura.

Preporuka 2

Preporučujemo stalnog Sekretara KPK da obezbedi da :

- Snabdevanje i druge izvršene usluge su u skladu sa ugovorom koji se zasniva na procedurama nabavki;
- Pre svake procedure nabavki da se napravi zahtev za snabdevanje ili usluge i obavezivanje sredstava; i
- Obavljaju se adekvatne procedure pre sklapanja ugovora, da bi se povećala konkurencija, transparentnost i da se ugovori potpisuju od strane ovlašćenih lica.

1.3 Nadoknađivanja (plate i dnevnice)

Početni budžet za kategoriju Plate i Dnevnice za KPK za 2010 godinu su bili u iznosu od 305,373€ dok pregledanim budžetom su bili u iznosu od 373,823€. Od njih su potrošena 301,448€ ili 81% pregledanog budžeta.

Na ovim iznosima nisu uključeni isplata 69,218 € šest političkih savetnika Predsednika koje su isplaćene kroz kategoriju robe i usluga do kraja septembra 2010 godine.

KPK je budžetom imala odobrenih 79 zaposlenih za fiskalnu godinu 2010, dok sadašnji broj na kraju meseca decembar je bio 51 zaposlenih. Razlog za neispunjenje broja osoblja je bio nedostatak prostorija za akomodaciju novog osoblja.

Nalazi

Nisu poštovani određeni kriteriji konkursom

Na konkursu za poziciju Rukovodilac jedinice za vezu sa Sudstvom pri KPK, zahtevano je da kandidati osim univerzitetske diplome treba da imaju i najmanje dve godine profesionalnog radnog iskustva.

Primetili smo da primljeni kandidat na ovu poziciju ne ispunjava kriterij iskustva. Šta više, bilo je drugih odgovornih kandidata koji su eliminisani od nadmetanja.

Zaključak

KPK nije poštovao kriterije konkursa tokom primanja na rad novog osoblja. Eliminirani su aplikanti koji ispunjuju kriterije određenim konkursom.

Preporuka 3

Preporučujemo stalnog Sekretara KPK da obezbedi:

- Konkurentni proces regrutacije i potpuno poštovanje kriterija zahtevanim konkursom, omogućivši odabiranje najboljih kandidata.

VI.2 Imovina i Dugovi

2.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

KPK je izvršila inventarizaciju kapitalne i ne kapitalne imovine na kraju godine za imovinu sa vrednošću iznad 1,000€ tako i za onu sa vrednošću ispod 1,000 €. Takođe je obezvređila imovinu prema vrsti i adekvatnim stopama. Uprkos postojanja ovih informacija, primetili smo da KPK nije stigla da otkriva na "belešci 27 GFI sadržaj ne finansijske imovine na

vlasništvu BO". AU 16/2010 zahteva da se imovina otkriva prema klasifikaciji vrste, upoređujući ih sa dva prethodna perioda.

Zaključak

Pomenute slabosti pokazuju da KPK uprkos inventarizacije, nije stigla da otkrije imovinu prema njihovoj klasifikaciji i upoređivanju sa dva prethodna perioda o imovini na vlasništvu BO. To je kao rezultat nedostatka funkcionisanja unutrašnje kontrole.

Preporuka 4

Preporučujemo stalnog Sekretara KPK da obezbedi:

- Da su izvršena sva otkrivanja imovine prema relevantnim zahtevima i da su prikazane na GFI, kao što se zahteva.

2.2 Dugovi

Izveštaj neisplaćenih obaveza nad snabdevačima na kraju 2010 godine je bio u vrednosti od 16,660 €. Ove obaveze se prenose za isplatu u fiskalnoj godini 2011.

Prenošene obaveze su proistekle sa usluga, snabdevanja i raznih održavanja koje su nastale na kraju godine. Od ukupno 17 računa obaveza, 14 njih su primljena nakon datuma zaključenja roka za isplatu (27.12.2010). Dok 3 njih su primljena pre ovog datuma i koja su trebale da se plate unutar 2010 godine su prenete u 2011 godini. Na belešci 25 GFI, na tabeli neplaćenih računa nedostaju: rok za isplatu, opisivanje snabdevanja i razlog za neisplatu.

Zaključak

Od onoga što se opisuje gore, zaključujemo da KPK na kraju 2010 godine nije bio u stanju da identifikuje i upravlja na vreme neplaćene obaveze. Potpuno ne ažuriranje isplate računa primljenih pre zaključenja roka za isplatu, je uticalo da to ima uticaja na budžet naredne godine.

Preporuka 5

Preporučujemo stalnog Sekretara KPK da obezbedi:

- Da primljeni računi pre zaključenja roka za isplatu će se platiti tokom tekuće godine, izbegavajući njihovo prenošenje na narednu godinu; i
- Prikazivanje svih informacija koje se zahtevaju na tabeli neplaćenih obaveza.

VII.Kontrola o upravljanju

VII.1 Sistem unutrašnje kontrole

Dobar sistemi unutrašnje kontrole pomaže BO da dostiže određene ciljeve za što bolju upotrebu javnog novca. To obezbeđuje verodostojno finansijsko izveštavanje.

Mi smo testirali nekoliko isplata i različitih transakcija, kao što su računi za robu i usluge za 2010 godinu. Sa ovoga smo primetili da registri KPK su usklađeni sa podacima Trezora za sve troškove 2010 godine. Ipak, na celom sistemu smo naišli na slabosti koje ćemo prikazati u nastavku:

- Upravljanje nabavke u okviru KPRK;
- Iniciranje za kupovinu nije vršena od strane zahtevne jedinice;
- Nedostatak izjave pod zakletvom od strane komisije za ocenjivanje ponude;
- Intelektualne i savetodavne usluge bez procedura nabavki;
- Procedure zapošljavanja kadrova; i
- Otkrivanje određenih informacija na GFI u beleske 25,27 i 30 koje zahteva UA 16/2010².

Zaključak

Sistem finansijskog upravljanja i kontrola ne funkcioniše na efikasan način da bi pomogla menadžmentu na postizanju ciljeva organizacije. To može uticati na nedovoljno upravljanje imovinom i javnim novcem.

Preporuka 6

Preporučujemo stalnog Sekretara KPK da obezbedi:

- Jaccanje sistema unutrasnje kontrole u svim poljima koji ne funkcionisu kako treba;

VII.2 Unutrašnja Revizija

Unutrašnja Revizija (UR) je važan segment za osiguranje višeg menadžmenta da mehanizmi unutrašnje kontrole su dizajnirana i sprovode se na potreban način. Tamo gde se primećuje da unutrašnje kontrole ne funkcionišu kako treba, UR pruža savete i preporuke kako da se one poboljšaju.

² Beleska 25 u GFI zahteva otkrivanje neplacenih faktura koje se prenose za placanje u sledecoj godini, beleska 27 u GFI zahteva otkrivanje nefenacijske imovine u posedu organizacije, i beleska 30 u GFI zahteva uskladjivanje pocetnog i finalnog izdvajanja budeta.

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) je pripremila godišnji plan, na kojem je planirala četiri redovne revizije tokom 2010 godine.

Sa ovog broja, JUR je završila tri revizije, koje su tretirale upravljanje i registriranje imovine, sitni novac kao i sprovođenje preporuka o registriranju imovine. Revizor je identifikovao nekoliko slabosti i pružio je preporuke za adresiranje slabosti.

KPK ima osnovanu komisiju unutrašnje revizije, koja je održala dva sastanka tokom 2010 godine.

Zaključak

Kod KPK Unutrašnja revizija tokom 2010 godine je funkcionirala u velikoj meri, ali nije stigla da u celosti ispuni godišnji plan.

Preporuka 7

Preporučujemo stalnog Sekretara KPK da:

- Nastavi sa jačanjem JUR, pružajući potrebne preduslove za efikasan rad;
- Obezbedi da JUR nastavlja da se fokusira na ona polja koja se karakterišu sa nedovoljnom ili nefunkcionalnom kontrolom; i
- Realizira plan unutrašnje revizije.

VIII. Opšti zaključak o Menadžmentu KPK

Na osnovu onoga što smo primetili tokom naše revizije, možemo zaključiti da finansijsko upravljanje i kontrola u KPK na nekoliko polja je poboljšano.

Ipak, još uvek postoje pitanja za koje je neophodno da Menadžment ubuduće preduzme mere za njihovo poboljšavanje.

Kao opšti zaključak sa ovog procesa rezultira da KPK ima potrebe za jačanje sistema unutrašnje kontrole na poljima kao što su: sistemi nabavki, regrutiranje osoblja, procedure za iniciranje kupovina i isplata.

Ova pitanja nas navode da preporučujemo stalnom Sekretaru KPK da:

- Poveća započeta zalaganja za adresiranje naših preporuka, koja bi omogućila stvaranje potrebnih preduslova za adresiranje naših preporuka za efikasno finansijsko upravljanje; i
- Da preduzme adekvatne mere za prevazilaženje slabosti opisanih unutar ovog izveštaja.

Dodatak I. Komentari KPK i odgovori KGR

Menadžmentu KPK je pružena mogućnost davanja komentara o nacrtu ovog izveštaja. Zatim su u izveštaju izvršene izvesne promene. Ne zaključena pitanja, za koja mi kao revizori i subjekat pod revizijom još uvek imamo različita gledišta, su kao u nastavku:

Poglavlja Izveštaja	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari KPK	Odgovori KGR
1.1 Kupovine kroz nabavku					
Nalazi:		x		Mi se delimično slažemo sa nalazom, pošto aktivnosti KPK su specifične, zato u nekoliko slučajeva one su veoma hitne, što ostavlja prostora da se procedure obavljaju na ubrzan način. Znači, tokom obavljanja tih brzih procedura ponekad ima za rezultat propuste sa naše strane.	ZJN predviđa i hitne procedure i gore pomenuti slučajevi nisu tretirani prema hitnim procedurama. Preporuka ostaje da se sprovedi.
1.2 Ostale kupovine					
Nalazi:		x		Od Septembra 2010, Politički Savetnik Predsednika se plaća preko platnog spiska.	Do Septembra 2010 Politički Savetnici Predsednika su isplaćeni iz kategorije roba i usluge. Nalaz ostaje.
1.3 Nadoknađivanja (plate i dnevnice)					
Nalazi:			x	Od komisije intervjuisanja, primljeni kandidat je primio najvišu ocenu tokom ocenjivanja.	Kandidat je ocenjen sa najvećom ocenom, ali ipak nije imao iskustvo koje je zahtevano konkursom. Preporuka ostaje da se sprovedi.
VII.1 Sistem Unutrašnje Kontrole					
Nalazi:		x		Tokom tekuće godine, Sekretar i Direktor Administracije uz pomoć revizora će napraviti maksimalna zalaganja sa namerom povećanja unutrašnje i finansijske kontrole.	Sa komentara KPK se potvrđuje nalaz, zato preporuka ostaje da se sprovedi.

U nastavku, Menadžment KPK se obavezao se da će napraviti sva zalaganja radi adresiranja svih pruženih preporuka.

Dodatak II. Razne vrste Mišljenja revizije od strane KGR

(preuzeto od ISSAI 400)

9. Jedno mišljenje revizije normalno je u standardnom obliku, u vezi sa Financijskim Izjavama uopšte, izbegavajući potrebu za određivanje njene dužine, ali prenoseći po njenoj prirodi jedno opšte značenje kod čitaoca u vezi sa njenim razumevanjem. Priroda ovih reči će se uticati od zakonskog okvira revizije, ali sadržaj mišljenja treba jasno da pokazuje dali je mišljenje nekvalifikovano ili kvalifikovano, ili ako je kvalifikovano u neka određena pitanja ili je protivno mišljenje (paragraf 14), ili jedno odricanje od mišljenja (paragraf 15).

10. **Jedno nekvalifikovano mišljenje** se pruža kada je revizor zadovoljan sa svih materijalnih gledišta da:

- (a) Finansijske Izjave su pripremljene upotrebljavajući priznate politike i osnove računovodstva koje su sprovedene na dosledan način (na postojan način);
- (b) Izjave su u saglasnosti sa statusnim zahtevima i relevantnim uredbama;
- (c) Predstavljen prikaz u Financijskim Izjavama su u saglasnosti sa saznanjima revizora u vezi sa entitetom pod revizijom; i
- (d) da je adekvatan prikaz svih materijalnih relevantnih pitanja o Financijskim Izjavama.

11. **Naglašavanje pitanja.** U nekim okolnostima revizor može da smatra da čitaoc ne može da razume na potreban način Finansijske Izjave ako je pažnja skrenuta na neobična ili na važna pitanja. Kao opšte pravilo, revizor kad daje jedno nekvalifikovano mišljenje to se referiše nekom specifičnom gledištu Financijskih Izjava u njegovom mišljenju u slučaju da se ono može interpretirati pogrešno kao kvalifikovano mišljenje. Sa namerom izbegavanja ovakvog utiska, napomene koje su zamišljene kao: naglašavanje pitanja, se nalaze na odvojenim paragrafima od mišljenja. Ipak, revizor ne treba da upotrebi naglašavanje pitanja da bi poboljšao nedostatak potrebnih otkrivanja na Financijskim Izjavama ili kao alternativa, zamenjivanje za kvalifikaciju mišljenja.

12. Revizor može **da ne bude u stanju da izrazi jedno nekvalifikovano mišljenje** kada postoji neka od ovih okolnosti i na sudu revizora, njihov uticaj je materijalan ili može biti takav po Financijskim Izjavama:

- (a) bilo je ograničenja na delokrugu revizije
- (b) Revizor smatra da su izjave nekompletne, dezorijentisane ili postoji ne obrazložena podela od priznatih standarda računovodstva; ili
- (c) Postoje nejasnoće koje utiču na Finansijske Izjave.

13. **Kvalifikovano mišljenje.** Tamo gde se revizor ne slaže ili nije siguran za jednu ili više stavki na Finansijskim Izjavama, a koja su materijalna ali nisu suštinske po razumevanju izjava, treba da se pruži jedno kvalifikovano mišljenje. Formulisanje mišljenja normalno pokazuje zadovoljavajući rezultat nad subjektom pod revizijom, što se tiče preciznih i jezgrovitih izjava, pitanja ne usaglašavanja ili nejasnoća koja rezultiraju sa kvalifikovanim mišljenjem. Pomaže korisnike izjava ako finansijski uticaj nejasnoće ili nesporazuma je određeno od strane Revizora iako to nije uvek praktično ili relevantno.

14. **Protivno Mišljenje.** Tamo gde Revizor nema mogućnosti da pruža jedno mišljenje o Finansijskim Izjavama u celini, zbog nesporazuma koje su tako suštinske jer miniraju prikazanu poziciju u nastavku da se mišljenje kvalifikuje u određena gledišta neće biti adekvatno, onda se pruža Protivno mišljenje. Formulisanje takvog mišljenja pokazuje da Finansijske Izjave nisu prikazane na pravi način, jasno i na precizan način sva pitanja ne usaglašavanja. Ipak, jedna pomoć da finansijski uticaj na Finansijske Izjave se određuje tamo gde treba i gde je praktično.

15. **Odricanje od Mišljenja.** Tamo gde Revizor ne može da pruža mišljenje u vezi sa Finansijskim Izjavama, da uzimajući kao celinu zbog nejasnoća ili ograničenja delovanja koje je suštinsko da jedno mišljenje koje je kvalifikovano na određena gledišta neće biti adekvatno, pruža se jedno protivno mišljenje. Formulisanje jednog takvog mišljenja čini jasnim da jedno mišljenje ne može da se pruži, specifikujući na jasan i precizan način sva nejasna pitanja.

16. Postoji zakon da VIR pružaju jedan detaljan izveštaj da bi dopunio mišljenje u okolnostima na kojima je nemoguće da pruže jedno nekvalifikovano mišljenje.