



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA

ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA / OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

Godišnji Izveštaj Performanse za 2008 godinu

Priština, April 2009

SADRŽAJ:

UVOD GENERALNOG REVIZORA

1.	PREGLED PERFORMANSE.....	1
2.	PREGLED	3
3.	POKAZATELJI REZULTATA	5
5.	IZVORI	8
5.	VANJSKI IZGLED ORGANIZACIJE	16
6.	STRATEŠKA DOSTIGNUĆA.....	17
7.	ODGOVORNOST KGR.....	19

ANEKS: KGR FINANSIJSKI IZVESTAJI ZA 2008 GODINU

UVOD GENERALNOG REVIZORA

Članovi Skupštine,

Želeo bih da počnem sa zahvalnicom za vašu podršku koju ste pružili mojoj instituciji tokom prošle godine.

Na vašim rukama sada imate prvi Godišnji Izveštaj Performanse (Učinka) od Generalnog Revizora. Ovaj izveštaj se usredsređuje na tome kako je Generalni Revizor upotrebio svoje izvore i rezultate postignute tokom 2008 godine. Ovaj izveštaj takođe omogućava upoređenje sa prethodne dve fiskalne godine. Ja sam preuzeo dužnost kao Generalni Revizor odmah od 1Marta tekuće godine.

Godišnji Izveštaj Performance je jedna važna sprega za Skupštinu, koja drži Generalnog Revizora odgovornim za izvršenje svog mandata u 2008 godinu. Istovremeno, izveštaj služi kao jedan doprinos diskusiji o budžetu između Skupštine i Generalnog Revizora za budžet 2010 godine.

Izveštaj obuhvata jednu važnu godinu za Kosovo i za Kancelariju Generalnog Revizora. 2008 godina je bila godina u kojoj je Kancelarije uspostavljena kao stvarna Kosovska institucija, na osnovu Ustava i novog zakona revizije za ovu kancelariju. Međunarodno upravljanje Kancelarijom okončalo se Decembra meseca i odgovornost između Skupštine i Kancelarije je razjašnjeno.

Takva velika šansa preduslova stvara izazove za Kancelariju kada se radi o pitanjima delovanja, administrativnih i onih finansijskih. Ali, ona takođe stvara nove uslove i mogućnosti za Kancelariju i njenih glavnih udeončara, Zakonodavstva i Izvršnih Vlasti. Ove radne relacije će se daljnje razvijati da bi stvorili zajednički okvir referencije za sve nas.

Naša vizija i strategija je da postanemo jedna javna institucija za vanjsku reviziju koja se potpuno pokorava međunarodnim priznatim standardima revizije i dobrih evropskih praksi. Ovaj izveštaj odražuje se na to da smo mi na početku ovog putovanja koje se nikada ne završava. Istovremeno, mi smo potpuno svesni da zavisimo od konstruktivne saradnje sa našim glavnim udeončarima da bi postigli naše velike ambicije i naš zajednički cilj-bolji i odgovorniji javni sektor na Kosovu.

Iskreno se nadam da će ovaj izveštaj doprineti poboljšavanju ovog sektora .

Priština 29 April 2008



Lars Lage Olofsson
Generalni Revizor

1. REZIME PERFORMANSE

Podvučujemo

- Izveštavali smo u vezi 54 izvršenih revizija;
- Naše revizije uglavnom su usredsređene na zakonskoj saglasnosti;
- Kvalitet naših izvršenih revizija bilo je od standardnog nivoa;
- Mi smo vršili reviziju organizacija koje obuhvate 71% od ukupnih rashoda i 86% od ukupnih prihoda;
- Premda vremenski rok nije bilo prihvatljiv mi smo bili u stanju da izvršimo reviziju KKB sa našim kapacitetima i izvestili smo u vezi ove revizije ranije nego ikad;
- Mi smo inicirali jedan broj mera da bi se izašlo na kraj sa novim izazovima imajući u vidu naš novi zakonski okvir.
- Jedan obiman deo našeg radnog vremena posvetili smo aktivnostima razvitka u okviru tekućeg projekta financirano od strane EK i obuke;
- Mi smo počeli da izvučemo iskustva of predhodnih strategija razvoja i u ovom trenutku mi smo ih uzeli u obzir za stabilan način razvijanje naših institucionalnih kapaciteta kancelarije; i
- Mi smo sve ovo uradili u isto vreme kada u okviru našeg mandata i očekivanja – realizovali naš budet na zadovoljavajućem nivou.

Polja za poboljšanja

Specifični ciljevi revizije su efektivno i ispravna upotreba javnih fondova; razvoj doslednog finansijskog upravljanja, ispravno izvršenje administrativnih aktivnosti; kao i komuniciranje ovih informacija javnim autoritetima i javnosti kroz objavljivanje objektivnih izveštaja. Sprovođenje svega toga se uzima kao veoma neophodno za stabilnost i razvoj država u koraku sa ciljevima Ujedinjenih Nacija (INTOSAI).

Naš cilj je da postanemo Dobri u Performansi MSR. Neka od važnih atributa toga su sledeći:

- Ispunjavanje naše uloge kao jedan važan stub sistema odgovornosti u *modernoj demokratiji-visoka konceptualna svesnost svoje uloge i zadataka. Uloga kao jedan nezavistan overilac ekonomije i performansi kao i status zakonitosti i 3E (ekonomija, efikasnost) gledište u lancu komandovanja: GAZ - Minisarstvo - Vlada i Skupština.*
- Dobri radni odnosi sa Skupštinom i Vladom; Medijima i Javnošću.
- *Balansirano delovanje sa drugim akterima Sistema Javnog Finansijskog Upravljanja: optimizirajući na taj način celokupan sistem Javnog Finansijskog Upravljanja.*
- Promocija visokih standarda transparentnosti, odgovornosti i integriteta u finansijskom upravljanju i performansi javne administracije.
- Dobro ispunjenje našeg mandata o reviziji i opsegu na balansirano, stabilan i dugoročan način.

-
- Pristupanje međunarodnim priznatim standardima revizije.
 - Prihvaćenje od strane naših udeonika kao jedan nezavistan, objektivan i pouzdan izvor informacija.
 - *Pravovremena predaja visoko kvalitetnih izveštaja revizije-dodatna vrednost za akcionare.*
 - Posedovanje dobro razvijenih pratećih procedura za delovanje na nalazima revizije i preporuke zainteresovanim stranama-entitet pod revizijom, Vlada i Skupština.
 - Upotreba modernog pristupa Ukupnog Kvaliteta Upravljanja u vezi sa Revizijom Kvaliteta Upravljanja.
 - Jedna spoljašna organizacija-koja neprekidno teži ka poboljšanju i efikasnoj upotrebi svojih resursi.

Transformacija KGR u jednoj Dobro Izvodljivoj VIR uzeće prilično vreme. Kao što pokazuju postignuti rezultati dio dan danas mi smo na početku ovog procesa, formiranja prve osnovne platforme za ovaj razvoj. Ovo nije samo pitanje tehničke veštine. Ovo je takođe pitanje razumevanja uloge VIR u demokratskom društvu i naše dugoročne strategije. Osim toga,, to je pitanje u vezi sa kulturnim ponašanjem u liniji sa našim vrednostima: odgovornost, transparentnost, otvorenost, odazivnost,i stvaranje razlike mora da se sprovedi u praksi.

Mi moramo da usvojimo pametniji korak ka pristupu u sprovođenju jedne serije robusnih platformi tokom nastupajućih godina. Mi moramo da uspostavimo osnovnu platformu do kraja 2009 godine, inkorporirajući:

- Prvi GIP je pripremljen kao osnova za odgovornost i jedan doprinos ka povećanom dialogu za pripremu budžeta sa Skupštinskoj Komisiji za Budet i Financije u;
- Zahtev o budžetu u liniji sa potrebama kao što je nagovešteno GIP i planovima o reviziji za sezonu 09/10 kao i nova forma dialoga o budžetu da se uspostavi;
- Usvojeni amandmani Zakona za Upravljanje Javnih Finansija i Odgovornosti (ZUJFO) obezbeđuju bolju povezanost između vanjske revizije i budžetskih procesa;
- Godišnji Izveštaj Revizije otvara put za bolji uticaj ako je pravovremen i ako ima potrebni kvalitet kada je reč o analizama i čitljivosti;
- Monitorisanje kvaliteta obuhvaćenih izveštaje revizije;
- Strateški Plan Razvoja je usvojen da pokrije period 2009-2014;
- Nova organizaciona šema obezbeđuje kvalitet naših operacija;
- Sveobuhvatni Priručnik Regularnosti Revizije;
- Prvo Direktiva za Reviziju Performanse ;
- Usvojen je Okvir rada Kvaliteta;
- Usvojena je jedna politika umutrašnje i vanjske komunikacije; i
- Usvojen je Kod Ponašanja.

2. PREGLED

Ko smo mi

Ja sam imenovan na poziciju Generalnog Revizora početkom ove godine od strane Međunarodnog Civilnog Predstavnik, prema Sveobuhvatnom Rešenju Statusa od strane Kosovske Vlade. Ja sam preuzeo dužnost 1 Marta. Od me se zahteva da budem nezavistan od Vlade i da izveštavam direktno Skupštini. Moja uloga je da izgradim organizacione kapacitete i da otvaram put prema jednoj održavajućoj Vrhovnoj Instituciju Revizije pod Kosovskom svojinom. Ja vodim ekipu od skoro 90 revizora i pomoćnog osoblja da bi mi pomogli u svemu ovome. .

Ustav i Zakon o Osnivanju Kancelarije Generalnog Revizora Kosova i Kancelarije za Reviziju na Kosovu uspostavili su moj mandat i dužnost.

Održavanje naše objektivnosti i nezavisnosti od organizacija koje su pod našom revizijom je kritično. Naši nezavisni ciljevi treba da se obezbeđuju od strane opšteg i doslednog zakonodavstva koje se dobro sprovode ; usaglašavanje sa profesionalnim standardima revizije; jak unutrašnji Kod Profesionalnog Ponašanja; i 5-godišnji mandat za Generalnog Revizora.

Šta treba da uradimo?

Mi treba godišnje da izvršimo Regularnu Reviziju Kosovskog Konsolidovanog Budeta, budetskih organizacija, uključujući i Skupštinu Republike Kosova, Kancelariju Predsednika Republike Kosova, svako ministarstvo i izvršnu agenciju, opštine, nezavisna tela, Centralnu Banke Republike Kosova (CBK), i druge entitete koji su sa više od 50% u javnom vlasništvu, ili daju dividende na neoporezivane prihode u Kosovski Konsolidovani Budet.

Mi takođe imamo ovlašćenja-ali ne i obavezu-da izvršimo *Reviziju Performance* gde možemo da istražujemo, nasuprot ustanovljenih kriterija, dali su vladini programi rukovođeni sa pogledom na ekonomičnost i efikasnost, i dali su ustanovljene mere za ocenjivanje i izveštavanje njihovih efikasnosti.

Mi trebamo da izveštavamo u vezi naših revizija entitete revizije i Skupštini i ti izveštaji treba da bude objavljeni u javnosot. Naši izveštaji treba da sadrže preporuke koje adresiraju najveće primećene slabosti.

Mi treba da pomažemo sprovođenju, razvitku i održivost Upravljanu Javnih Finansija koje se karakterišu sa transparentnošću i odgovornošću, obezbeđujući da su javna sredstva izveštavane, administrirane i upotrebljene pametno i na pravi način. Naši ciljevi su osiguravanje poreskih obveznika i međunarodnih donatora da javni izvori su upotrebljeni na ekonomičan i efikasan način i da dodaju vrednost relevantnim procesima razvoja.

Kako ćemo biti odgovorni?

Ko će revizirati Generalnog Revizora?

Svake godine, jedan vanjski revizor treba da bude naimenovan od strane Skupštine da bi izvršio reviziju finansijskih izveštaja naše Kancelarije. Naši finansijski izveštaji treba da se pripreme na osnovu Zakona o Upravljanju Javnih Finansija i Odgovornosti i saglasno sa Međunarodnim Standardima Računovodstva Javnog Sektora na osnovu Gotovine.

Finansijski izveštaji za Finansijsku Godinu 2008 su deo Godišnjeg Izveštaja Performanse. Finansijski izveštaji nisu revidirani. Mi smo imenovali Grant Thornton da izvrši reviziju naših finansijskih izveštaja za finansijsku godinu 2007 sredinom prošle godine, i njihov izveštaj je završen pre mesec dana. Mi ćemo dodati ovaj dokument izveštaju sa namerom da pokazujemo kako treba da izgleda budući izveštaj. Ja predlažem da Skupština treba da imenuje jednog revizora za obe finansijske godine 2008 i 2009 pre Septembra, sa ciljem da nam se omogući da pripremimo na objektivan način Godišnji Izveštaj Performanse za 2009 godinu na osnovu revidiranih finansijskih izveštaja.

Prema Zakonu o Upravljanju Javnih Finansiya i Odgovornosti mi treba da uspostavimo funkciju internog revizora koja će izvršiti reviziju naših praksi rukovođenja i administracije da bi me osigurali da je Kancelarija u skladu sa zakonima i politikama Kancelarije. Ova interna revizija takođe treba da pruža rukovodstvu preporuke i procene. Mi nismo još imenovali Internog Revizora. Naša namera je da to uradimo tokom ove godine.

Ko će pr oceniti našu metodologiju revizije?

Naš rad revizije treba da se vodi sa rigoroznom metodologijom i kvalitetnim okvirima upravljanja. Okviri treba da pruže razumnu sigurnost da su se naše revizije sporvodile u saglasnosti sa osnovanim standardima profesionalne prakse.

Mi smo u procesu osnivanja i testiranja ovih okvira i mi ćemo reorganizirati kancelariju da bi obezbedili da ovi okviri su prikladno dizajnirani i da deluju efikasno.

U dužoj perspektivi, mi uzimamo u obzir da uspostavimo periodične vanjske preglede naših izveštaja, kao što su ostale Vrhovne Institucije Revizije

Ko će pregledati naše nalaze?

Kao Generalni Revizor, osim ovog Godišnjeg Izveštaja Performansi - Ja treba da se usredsređujem na to kako je potrošen budžet Kancelarije Revizije - godišnje da pripremi i predam Skupštini zahtev za budžet. Komisija za Budžet i Finansijske može da me nazove da objasnim zahtev za budžet Kancelarije i da raspravlja naše izveštaje u vezi sa planovima i prioritetima, ciljevima performansi, naš godišnji izveštaj performansi, i naše prakse rukovođenja.

Budžet Kancelarije treba da se usvoji od Skupštine, i Vlada će inkorporirati budžet u dogovor u između Komisije za Budžet i Kancelarije Generalnog Revizora na nacrt budžeta KKB.

Naš strateški okvir

Naš dugoročni strateški ishod je da doprinosi boljem upravljanju vladinih programa i bolju odgovornost Skupštini. Mi želimo da napravimo razliku i naši rezultati će biti povezani sa našim radom (izvršenje revizije), šta ćemo predati (revizije, mišljenja, preporuke, informacije, i savete) i kvalitet sa kojim mi radimo sve ovo.

Naš strateški okvir obuhvata naš Strategijski Plan Razvoja, Priručnik Revizije Regularnosti, Vodič Revizije Performanse, Radni okvir Kvalitetnog Upravljanja, kao i Kod Ponašanja: svi su ovi promenjeni sa ciljem ustanovljenja nove platforme za kancelariju u mesecu Avgust ove godine.

3. INDIKATORI REZULTATA

Indikatori rezultata koje koristimo ove godine su sledeći:

- Broj pripremljenih izveštaja;
- Reviziono pokrivanje (sopstveno i/ili koje se ugovorene vani);
- Pravovremenost naših izveštaja;
- Kvalitet; i
- Uticaj.

Tokom 2008 godine mi smo izvršili i izveštavali u vezi 35 regularnih revizija sa sopstvenim resursima, ugovorili sa revizionim kompanijama 19 revizija . Ukupno su izvršene 54 revizije za organizacije koje pokrivaju 71% ukupnih rashoda i 86% ukupnih prihoda KKB.

Donja Tabela 1 jasno pokazuje povećanje u izvršenim revizijama koje su izvršene sopstvenim resursima 2008 godine. Ovo će delimično biti objašnjeno činjenicom da je štrajk revizora trajao 7 nedelja tokom godine.

Drugo, može se primetiti da pokrivanje ovih revizija-kada se gleda ukupan broj organizacija-takođe se povećao. Ako se uzima u obzir da smo imali € 260.000 dodeljenih za ugovorenje revizija na našem budžetu (pogledaj Tabelu 2) mi smo mogli očekivati da postizemo bolje pokrivanje. To nije urađeno i kao posledica naš budžet je smanjen za 2009 godinu, što se reflektira na realizaciju sadšnjeg budeta za 2008 godinu.

Tabela 1 Izdati Izveštaji Revizije¹

Entiteti revizije	2008			2007			2006		
	Obavezne Revizije	Izvršene revizije		Obavezne Revizije	Izvršene revizije		Obavezne Revizije	Izvršene revizije	
		KGR	Ugovoreni Vani		KGR	Ugovoreni Vani		KGR	Ugovoreni Vani
KKB	1	1		1	1		1	1	
Javni Državni Autoriteti	23	16		19	17		19	13	1
Opštine	33	10	19	31	27		30		30
CBK	1			1			1		
Ostalo ²	51	8		50	8	1	43	7	
Ukupno	109	35	19	102	53	1	94	21	31

Tabela 2 pokazuje koje su revizije ugovorene i povezani rashodi sa time. Vredi napomenuti da su se finansijski pregledi Kancelarije Revizije za 2007 ugovoreni sa revizionim kompanijama.

¹ Podaci prikazivani tokom 2008 godine pokrivaju reviziju finansijske godine 2007, podaci prikazani na koloni za 2007 godinu su deo 2006 godine i tako dalje.

² Kategorija 'ostalo' uključuje Premijera, KPA, Carine, Kosovsku Policijsku Službu, Kordinacionu Kancelariju KPS, Javne kompanije i druge agencije sa manjim budžetom.

Tabela 2 Ugovorene revizije

REVIZIJE	2008	OPIS	2007	OPIS	2006	OPIS
Kancelarija Predsednika						
Skupština					€29,963	Kosovska Skupština Deloitte&Touche
Ministarstva						
Opštine	€54,480	19 opština Deloitte&Touche			€74,600	30 opština Audit&Conto
Kosovski Konsolidovani Budžet					€46,345	KKB: Netherland Court of Audit
Kosovska Poverenička Agencija (KPA)			€39,675	Kosovska Poverenička Agencija Grant Thornton		
Kancelarija Generalnog Revizora	€6,000	Grant Thornton				
Ukupno:	€60,480		€39,675		€150,909	

Nijedno od datih mišljenja tokom 2008 godine - kao i prethodnih godina - su se završili kao "ne-kvalifikovana". Mi dajemo nekvalificirano mišljenje kada – usvim materialnim aspektima smo zadovoljni da:

- (a) finansijski iveštaji su pripremljeni pomoću prihvatljive baze i politika računovodstva koje su se premenile na dosledan način;
- (b) izveštaji su saglasno sa zakonskim zahtevima i relevantnim prvilima;
- (c) pregled koji je predstavljen u finansijskim izveštajima je dosldno sa znanjem revizora u vezi entiteta revizije; i
- (d) postoji prikladno pokazivanje svih materialnih aspekata relevantno za finansijske izveštaje.

Naša kvalifikovana mišljenja Ovi rezultati nagoveštavaju teške problema na finansijskom upravljanju javnim budžetima kao i sa finansijskim upravljanjem javnih budžeta.

Izvršene revizije bile su od osnovnog standarda, usredsređene u saglasnošću sa individualnim transakcijama³. Ovo dovodi do većeg broja preporuka sa malim individualnim vrednostima. Ne adresiranje sistematskih uzroka problema ne bi pomoglo merama za sprečavanje koje bi smanjile opasnost u sadšnjem sistemu na jedan organizovan način.

Broj datih preporuka je bio takođe visok, oko 500 godišnje tokom tri poslednje godine. Naša najveća zabrinutost je ta da entiteti pod revizijom sprovode mali broj preporuka; oko 35% njih. To znači da naš uticaj nije dovoljno i pokazujemo da se isti problemi ponavljaju tokom godina. Mi moramo da analiziramo dublje razloge za takvu situaciju i da nađemo praktičnije pristupe da bi prevazišli ovaj izazov.. To će biti urađeno tokom 2009 godine i mere će biti preduzete da bi poboljšali ubuduće takvu situaciju. Drugi aspekt ovoga je ograničeno interesovanje od strane Skupštine da preduzme akcije u

³ Vidi Procenu vanjske revizije od strane SIGME maja Meseca 2008

vezi sa ovim izveštajima, što nije saglasno sa vremenskim rokom budžetskih procesa. U isto vreme kada važnost za ovaj nivo lanca odgovornosti može da sa raspravlja. Najveći izazov za nas je da ponovno aranžiramo naše procese koje trenutno upotrebljavamo da bi završili izveštaje pravovremeno. Tokom 2008 godine samo 10 revizija su bile izveštene na vreme, iako je izveštaj revizije KKB predat ranije od svih ostalih izveštaja KKB prethodnih godina.

Ovaj nedostatak pravovremenosti i ograničena relevantnost u odnosu na proces odgovornosti smanjuje vrednost izvršenih revizija. To takođe čini i nedovoljna čitljivost naših izveštaja. Postoji prostor za jačanje naših zalaganja sa ciljem da se pomaže oko boljeg finansijskog izveštavanja i finansijskog upravljanja.

Mi trenutno preduzimamo korake da promenimo takvu situaciju i naše pristupi kada je reč o izveštavanju revizije Godišnjih Finansijskih Izveštaja za 2008 godinu.

Takođe je vredno napomenuti da smo mi preduzeli prve korake ka uvođenju učinka revizije tokom 2008 godine. To će biti važan deo našeg budućeg poslovnog portfolija.

4. IZVORI

Kao i prethodnih godina naši resursi su proizašli sa tri različitih izvora: KKB budžeta, IV stuba UNMIK-a (koji je zamenjen od strane ICO financiranja u sredini 2008 godine) i EAR. Ovi doprinosi su na podroban način predstavljeni u nastavku izveštaja.

KKB Budžet

Za 2008 godinu, naš budžet od KKB je bio u vrednosti od € 1,204.239. Od ovog iznosa € 862,630 ili 71.6% je upotrebljeno. Ovaj stepen realizacije budžeta je primetno naročito zbog činjenice da mi nismo pokrili naš mandat na zadovoljavajući način, istovremeno imajući na raspolaganje iznos od € 260,000 koji je namenjen za vanjske revizije od čega smo potrošili € 60.000 (pogledaj tabelu 2). Kao rezultat ovog niskog budžeta, budžet nam je vidno smanjen za finansijsku godinu 2009 i naš ukupan budžet je pao na € 1.106,963.

Tabela 3 Budžet (KKB)

Izveštaj Budžeta	Originalni Budžet	Revidirani Budžet	Potrošeni Budžet	%
2006				
Ukupan Budžet 2006	1,177,523	1,177,523	953,420	81.0%
Plate i Dnevnice	332,161	332,161	318,347	95.8%
Robe i Usluge	817,362	817,362	613,659	75.1%
Komunalije	28,000	28,000	21,414	76.5%
Kapitalni Rashod	-	-	-	-
2007				
Ukupan Budžet 2007	1,242,658	1,226,798 ⁴	852,979	69.5%
Plate i Dnevnice	358,115	347,295	335,757	96.7%
Robe i Usluge	816,543	811,503	462,734	57.0%
Komunalije	28,000	28,000	22,593	80.7%
Kapitalni Rashod	40,000	40,000	31,895	79.7%
2008				
Ukupan Budžet 2008	1,204,239	1,204,239	862,630	71.6%
Plate i Dnevnice	359,696	523,230 ⁵	405,683	77.5%
Robe i Usluge	812,043	648,509	429,310	66.2%
Komunalije	32,500	32,500	27,637	85.0%

⁴ Smanjen nakon Polugodišnjeg Pregleda Budžeta za iznos od € 15,860

⁵ Tokom Polugodišnjeg Pregleda Budžeta, iznos od € 163,534 je transferisan sa kategorije "robe i usluge" na "plate i dnevnice" za povećanje Plata revizora.

Upoređeno sa 2007 godinom, bruto lični dohodak za 2008 godinu povećan je za više od 21%. Prosek plata tokom 2007 godine je bio € 341 mesečno, dok je tokom 2008 godine povećano na € 423. Povećanje je bilo od 24%. Povećanje plata je sprovedeno samo za osoblje revizora, a nije sprovedeno i za administraciju.

Stub UNMIK-a IV/ICO

Stub UNMIK-a IV je finansirala 5 osoba tokom prvog dela 2008 godine i ICO (oglas privremenim) u zadnji deo godine. Ovo je smanjenje osoblja u poređenju sa prošlom godinom. Mi nemamo rashode u vezi sa ovim osobljem.

Tabela 4 Osoblje KGR financirano od Stuba UNMIK-a IV

KATEGORIJA	2008	2007	2006
Generalni Revizor	1	1	1
Zamenik Generalnog Revizora (do Sep 2008)	1	1	1
Stariji Savetnik za Reviziju	1	1	1
Zvaničnik Projekta	1	1	1
Asistent Revizije	1	4	1
Ukupno	5	8	5

Aktivnosti finansirane od strane EAR

U nastavku ovoga, EAR je finansirala projekat , “Dalja podrška KGR ” tokom 2008 godine. Ovaj projekat će se nastaviti do kraja meseca Jul 2009 godine. Projekat je nastavak ranije podrške kao što se pokazuje na tabeli 5.

Tabela 5 Projekti financirani od strane EAR

KATEGORIJA	2008	2007	2006
Podrška Stvaranja i Osnivanja MSR na Kosovu	-	-	€ 1,100.314.89
Revizije KGR	-	€ 400,000	-
Dalja podrška KGR	€ 960,000	-	-
Ukupno	€ 960,000	€ 400,000	€ 1,100.314.89

Tabele 3-5 pakozuju resurse koje su nam dostupne na razne načine i pomoću raznih mehanizama, koje imaju ukupan iznos od € 2.100,000 plus 5 osoblja za celo radno vreme. Projekt financiran od strane EAR - između ostalog – savetnici koji su bili značajno angažirani radije u operativne nego na aktivnostima razvijanja. Kao što se može razumeti sa tabele 6, to je bio jedan obiman izvor za nas i u značajno većem nivou od prošlogodišnjeg.

Tabela 6 Savetnici koji rade puno radno vreme unutar KGR

KATEGORIJA	2008	2007 ⁶	2006
Dugovremenski Savetnici za Reviziju	1	3	3
Projekt Menadžer	1		1
Administrativni Asistent	1	1	1
Prevodilac	4	4	3
Ukupno	7	8	8

Treba imati na umu da je osoblje finansirano od strane naših partnera bili su smatrani kao stručnjaci i oni su na različite načine učestvovali i odigrali osnovnu ulogu u našem radu i rukovođenju kancelarije.

Sopstveno osoblje

Tabela 7 pokazuje sadašnji broj i različite kategorije našeg sopstvenog osoblja finansiran od strane KKB. Mi smo podelili osoblje u glavni i osoblje podrške.

Tabela 7 Kategorija osoblja (za kraj godine)

KATEGORIJA	2008	2007	2006
Generalni Revizor	-	-	-
<i>Jezgro osoblja</i>			
Zamenik Generalnog Revizora (od Oktobra)	1	-	-
Direktori (Čelnici departamenta)	8	8	8
Zamenici Direktora	4	5	5
Stariji revizori	9	9	14
Revizori	18	13	11
Tehnički Pomoćnik Revizije	16	16	9
Revizori na treniranju	2	8	15
Sub total	58	59	62
<i>Osoblje podrške</i>			
Zvaničnici (Čelnici Jedinica, Sektora)	12	12	13
Asistenti-prevodioci	4	4	4
Šoferi	5	5	5
Drugo osoblje za podršku	1	1	1
Sub total	22	22	23
Ukupno	80	81	85

Tabela 7 pokazuje prvenstveno da je naša kancelarija imala problema sa regrutovanjem osoblja kako su potrebe porasle, i kao drugo da je broj osoblja za podršku-prema međunarodnom standardu upoređenja je nešto veći. Do određenog stepena, to se može objasniti zbog potreba za prevod/interpretaciju.

Ukupni izvori osoblja za izvršenje našeg posla

Ako pogledamo tabele od 4-7, one pokazuju zajedno da naša kancelarija ima 63 glavnog osoblja iz (uključujući i Generalnog Revizora) i 29 ostalog osoblja tokom 2008 godine, koji su na raspolaganju za procese proizvodnje, jedan podatak manje-više isti kao i ranijim godinama. U 2009 godini, mi imamo 8 osoba manje.

⁶ 8 lica između Februara i Juli (300 radnih dana), u stvari jednako za dvoje ljudi 2 – godišnje

Zaključci u vezi sa našim izvorima

Situacija u vezi sa našim izvorima je velika zabrinutost. Postoji manjak između mandata/očekivanja i izvora koje su obezbeđene da bi postigli ovakva očekivanja. Činjenica je da osoblje Generalnog Revizora iz civilne službe takođe smanjuje našu mogućnost za uspešno takmičenje sa tržištem revizora i da upotrebimo naše izvore kojim raspolažemo na fleksibilniji način.

Uzeći činjenicu-za tekuću godinu-osoblje koje se podržava od strane EU je smanjeno na dvoje njih (Generalni Revizor i njegov lični asistent) resursi osoblja su praktično smanjeni osetno. Projekt Bliznačenja je započeo u Avgustu i ove godine će samo delimično da zameni sadašnje resurse koji su pruženi projektom "Dalja Podrška KGR" (izračunato za financiranja i i za radne dane jednog osoblje).

Ovo je izazov za nas. Prema 2008 Akcionog Plana za implementiranje Evropskog Partnerstva za Kosovo je bilo predviđeno da broj osoblja za reviziju naša kancelarija treba da se povećava do 100% (20% godišnje) tokom narednih 5 godina. Ovo treba između ostalog da uspostavi ravnotežu smanjivanja inostranih izvora. Ova šema nije još predstavljena.

Kratkoročno, biće više kritično za nas da ugovorimo sa vanjskim organizacijama veći deo revizija istovremeno kada mi prolagođavamo našu sopstvenu proizvodnju ka jednom ciklusu revizije koja osigurava naše strateške ciljeve.

Pozadina obrazovanja

Tabela 8 pokazuje pozadinu obrazovanja našeg osoblja. Svi naši revizori imaju univerzitetsku diplomu.

Tabela 8 Pozadina obrazovanja

KATEGORIJA	2008	2007	2006
Ekonomisti	56	57	60
Zakonodavci	3	3	3
Drugo univerzitetsko obrazovanje	8	7	8
Sa srednjom školom	13	14	14
Ukupno	80	81	85

Vredi napomenuti da obrazovanje računovodstva i za revizore koji se pružaju na univerzitetima, uprkos napretku tokom prošlih godina, nije u koraku sa standardima u sličnim fakultetima unutar EU. Ova situacija stvara dodatne troškove za organizacije-uključujući i Kancelariju Revizije koja zapošljava ove radnike u obliku osnovne obuke.

Biće osnovno za nas, zajedno za drugim organizacijama suočavamo se sa istim izazovima, da pojačavamo našu saradnju sa fakultetima i Vladom da bi smanjili ovaj problem ubuduće.

Treniranja

Značajni deo našeg budžeta i vremena se investira na kontinuirane osnovna treniranja da pomažemo naše revizore da postignu osnovne profesionalne standarde. Pružilac ove obuke je Društvo Kvalikovanih Računovodstva i Revizora Kosova (DKRRK) i ova šema sertifikovanja uključuje tri stepena.

Tabela 9 Nivo položenih ispita u DKRRK

KATEGORIJE	2008	2007	2006
Licensirani Revizori	18	25	33
Sertifikovane Računovode	18	13	12
Računovodstveni tehničari	19	18	14
Ukupno	55	56	59

Tabela 9 pokazuje izazov za zadržavanje našeg osoblja sa dužim iskustvom i sa većim sertifikacijama unutar naše organizacije. Ovo je prirodna situacija u tržišnoj ekonomiji, ali istovremeno mi moramo da uzmemo čvrst stav dali treba ili ne da delujemo kao neki oblik centra za treniranje za druga polja ekonomije i kao posledica tog previše regrutovanog osoblja, ili ako ćemo mi pokušati da obezbedimo sredstva kojima ćemo biti u stanju da se kompletiramo na tržištu. Sadašnja situacija sprečava nam da predamo saglasno sa našim standardima i najveću efikasnost.

Broj dana koje mi investiramo na osnovnim treniranjima SCAAK je velik. Na tabeli 10 mi izračunavamo broj dana treniranja. U 2008 godini, pokazuju oko 15 dana u proseku za naše glavno osoblje.

Tabela 10 dani treniranja u DRRK⁷

KATEGORIJA	2008	2007	2006
Licensirani Revizori	181.0	181.0	580.0
Sertifikovane Računovode	543.8	145.0	688.8
Računovodstveni tehničari	75.0	50.0	250.0
Ukupno	799.8	376	1518.8

Osim toga, naši revizori učestvuju i na drugim profesionalnim treniranjima koje se održavaju od strane sadašnjih vanjskih savetnika i neki od revizora takođe pohađaju dodatna treniranja van organizacije.

Druga mera je Vladina CIPFA program treniranja za revizore u javnom sektoru. Ovaj program se prati od strane 10 osoblja KGR.

Sve u svemu, mi smo izračunali da je ukupno naše osoblje trenirano u proseku 30 dana godišnje. To znači da mi isvestiramo ukupno oko 1800 radnih dana osoblja godišnje u treniranju od ukupno na raspolaganju oko 13.800 radnih dana osoblja, znači oko 13%: veliki broj upoređeno sa međunarodnim praksama.

Ova treniranja su bila nestrukturisana i stohastički. Nije jasno povezan sa mandatom i zadacima naše institucije i naših potreba koje imamo kratkoročno i dugoročno za treniranjima radi ispunjivanja naše misije. To znači da treniranja nisu potpuno efikasna i njihovi rezultati se ne mogu smatrati dovoljnim.

To je jasna odgovornost za Generalnog Revizora da nađe efikasniji način i više održljivo rešenje ovog pitanja. Mere u tom pravcu su već preduzete. Međutim, to je takođe pitanje

⁷ Dani treniranja su izračunati po šemi DRRK koja je: Nivo 1 – 145 sati po osobi; Nivo 2 – 145 sati po osobi, i Nivo 3 – 100 sati po osobi.

kulture učenja u mojoj kancelariji. Treniranje može biti maksimalno efikasno samo kada je kancelarija znatiželjna i spremna za razvoj. Podsticaj za to u ovom trenutku pruža mogućnost za poboljšavanje.

Kratko obaveštenje u vezi sa našim osobljem

Tabela u nastavku daje važne osnovne informacije u vezi sa osobljem u našoj organizaciji. Brojke nagoveštavaju da se mi suočavamo sa važnim izazovima u razvoju i održavanju osoblja sa iskustvom i veštinama da bi bili u stanju da apsorbuje i uspešno rukovodimo sa procesom reformi u kojem se nalazimo.

Tabela 11 Struktura osoblja po starosti

KATEGORIJE	25 - 40	41 - 55-	56 AND OVER
Generalni Revizor	-	-	-
Zamenik Generalnog Revizora	-	1	-
Direktori (Čelnici departmenta)	2	6	-
Zamenici Direktora	4	-	-
Stariji revizori	6	2	1
Revizori	10	8	-
Tehnički asistent revizije	13	2	1
Revizori na treniranju	2	-	-
Zvaničnici (Čelnici Jedinica, Sektora)	9	3	-
Asistenti	3	1	-
Šoferi	2	3	-
Drugo osoblje za podršku	-	1	-

Tabela 11 pokazuje da oko 2/3 osoblja revizije ima ispod 40 godina starosti. Mi možemo dobiti mnogo od njih tokom godina ako bi smo stvorili interesantno i stimulatívno radno okruženje. Istovremeno, naši sadašnji rukovodioci su u većem broju stariji. Veoma je važno za nas da imamo značajno pomešanje na nivou rukovođenja i da se pruži bolja mogućnost mladim kolegama za profesionalni razvoj.

Tabela 12 Promena osoblja

KATEGORIJA	2008	2007	2006
Jezgro osoblja	8	5	7
Oosblje podrške	2	7	6
Ukupne promene osoblja	10	12	13

Tabela 12 pokazuje da se cirkulacija radnika se samanjuje tokom godina. Kao što se već adresiralo, zabrinjavajuće je da veliki broj licensiranih revizora su nas ostavili. Povećanje plata u Juli 2008 godine moglo je imati pozitivan uticaj na to.

Činjenica da izvestan broj od naših najkvalifikovanijih revizora su ostavili našu organizaciju, to je imalo uticaja na naše rezultate. Činjenica da smo malo iza očekivanog razvoja može delimično da se objasni ovom činjenicom.

Tabela 13 Pol

POL	2008	2007	2006
Žene	14	14	15
Muškarci	66	67	70

Tabela 13 nam pokazuje da je broj ženskog osoblja disproporcionalno nizak u našoj kancelariji i nije se razvijalo tokom godina. Ako takođe uzimamo u obzir da većina žena se mogu naći na nižim pozicijama u našoj organizaciji, onda situacija je još alarmantnija. Mi moramo da uzmemo u obzir ovu situaciju i da pokušamo da preduzmemo mere adresirajući ga. Bolja polna struktura će nas obogatiti.

Tabela 14 Zajednice

ZAJEDNICA	2008	2007	2006
Albanci	76	77	80
Srbi	3	3	4
Ostali	1	1	1

Gornja tabela pokazuje da mi takođe-kada se dođe do reprezentacije sa raznih zajednica– nismo bili u stanju da ispunimo javne ambicije o istovetnim mogućnostima. Uprkos ambicijama i merama ovaj rezultat je još uvek slab. Mi ćemo analizirati ovu situaciju sa ciljem da postanemo bolji.

Glavni problem za naše kolege Srpskoga jezika su naše slabosti u obezbeđivanju dovoljnih treniranja na Srpskom jeziku. Mere su već preduzete ali nikakvo održavajuće rešenje nije još nađeno. Daljnje aktivnosti na ovom polju su predviđena.

Što se tiče žena, njihova pozicija je takođe zabrinjavajuća u našoj instituciji.

Zaključak u vezi sa stanjem Ljudskih izvora naše institucije

Tokom finansijske godine mi smo započeli sa analiziranjem i pisanjem zaključaka sa gornje opisane situacije. Mere su preduzete da bi se adresirale na usredsrden i dosledan način kojse se sastoje od:

- Pojačanje funkcija LjI;
- Uvod novih alatki upravljanja; i
- Šemu sertifikovanja jasno povezano sa našim potrebama.

Istovremeno, mi bismo želeli da obratimo pažnju na naš nivo ličnih dohodaka, koje još uvek jedno pitanje za brigu. Ne izgleda problematično za relativno mlado osoblje da primaju ponude od privatnika kao i od javnog sektora gde je isplata značajno bolja.

Još jedno pitanje sa uticajem na situaciju je radna okolina. Sadašnja kancelarija je-osim toga što nije bila od korisne vrednosti-nije dovoljna ni za sadašnje ni za buduće potrebe.

Potrbene su posebne mere da se preduzmu takođe u ovoj oblasti.

Informativna, Komunikaciona i Tehnička Podrška IT

Jedno polje od velikog značaja za uspeh naših operacija je podrška IT. Bazično, mi smo-zbog pomoći naših partnera-dobro opremljeni kada je reč o kompjuterima, laptopovima i drugim tehničkom opremom. Kao rezultat nerazvijenog upravljanja imovinom, mi još uvek držimo značajni inventar nepotrebne i ostarele opreme. Mere su preduzete da bi razrešili ovu situaciju u saradnji sa Ministarstvom Javnih Usluga.

U 2008 godini mi smo dizajnirali novu veb-stranicu KGR i mi smo organizirali novi hardver za to.

Naši glavni izazovi su:

- Mi smo još uvek– uprkos činjenici da sve potrebne investicije da bi se osamostalili su izvršene tokom ranijih projekata podrške-smo povezani sa Vladinim serverom za internet. To stvara veliku opasnost u vezi sa zaštitom informacija i problemima i ograničava nam priliku za preduzimanje brzih mera kada dođe do problema sa prekidom;
- Mi još uvek ne upotrebljavamo softver koji imamo u njegovom punom kapacitetu; i
- Mi još neupotrebljavamo podršku IT efektivno.

Mi planiramo da razvijamo podršku IT da bi adresirali ova pitanja i nov strategijski pristup će se osnovati.

Mi ćemo razvijati našu sposobnost da radimo sa datim resursima na bolji način.

5. KAKO DRUGI VIDE NAŠU ORGANIZACIJU

Mi težimo da postanemo organizacija odgovorna i otvorena prema vani. Ako pogledamo u našim praksama tokom 2008 godine, može se reći sledeće:

Saradnja unutar Kosova

Generalno, mi nemamo nikakvih velikih problema sa našim formalnom saradnjom sa našim akcionarima.

Naša saradnja sa Skupštinom još treba da se razvija i pojačava. Mi smo u novoj situaciji nakon ulaska u snagu Kosovskog Ustava datuma 15 Juna i obe strane iz ove saradnje treba da pronađu pristojne mehanizme za to. Ovaj izveštaj nadamo se da je sredstvo koja nam pomaže u tome i ja se unapred radujem da ćemo naći mogućnost da razgovaramo o ovom izveštaju sa Komisijom za Bužet i Finansije kasnije ovog proleća.

Naša saradnja sa vladinim autoritetima, vladinim organizacijama, nevladinim organizacijama i medijama takođe ima prostora za poboljšanje.

Razvijena saradnja uvek zavisi od svoje vrednosti za zainteresovane strane. Mi ćemo uraditi sve sa naše strane da izgradimo sebe kao verodostojan i dobar partner čiji savet se ceni.

Međunarodna saradnja

Pošto Kosovo nije priznato od strane UN naša kancelarija nema pravo da postane član međunarodne Vrhovne Institucije Revizije organzacija u suradnji ili njenog Evropskog odeljka (INTOSAI i EUROSAI). Članstvo u ovim organizacijama je važno za naš razvoj i mi smo počeli da preduzmemo mere da bi imali više izlaganja ka međunarodnim trendovima i razvojem u poređenju sa onim rnaije.

Mi smo članovi Evropske organizacije za regionalne institucije revizije (EUORAI) i tokom 2008 godine mi smo učestvovali u nekoliko aranžmana pripremljenih od njih.

Na bilateralnom nivou mi smo započeli prošle godine nekoliko sporazumima o saradnji sa Visokom Državnom Kontrolom Albanije i takođe smo učestvovali u jedan događaj organizovan od strane KESB u vezi sa saradnjom između Institucija za Reviziju i Skupština.

Uprkos činjenici da naši direktni partneri u saradnji pružaju bolju Evropsku praksu za naše procese razvoja mi nismo dovoljno razvili mehanizme gde-sopstvenim snagama-kontinuirano gledamo da poboljšamo naše delovanje u saradnji sa organizacijama koje imaju slične izazove kao i mi.

To je jedno polje za poboljšanje.

6. STRATEŠKA DOSTIGNUĆA

Uvod

KGR se nalazi u procesu transformacije. Naša misija je da doprinosimo razvoju jakog finansijskog upravljanja u državnoj administraciji. Mi ćemo izvršiti kvalitetne revizije u liniji sa najboljim Evropskim praksama sa namerom izgradnje poverenja u javnoj potrošnji fondova. Uradeći to, mi nameravamo da odigramo jednu aktivnu ulogu u osiguranju interesa poreskih obveznika i drugih udeonika u povećanju javne odgovornosti.

Pod odskora usvojenim Zakonima o KGR mi ćemo pokušati da ispunimo naš mandat revizije na osnovu materijalnosti i rizika.

Pod našim Strateškim Planom Razvoja jedan proširen rad je izvođen u poslednje dve godine da bi se pripremili da postizemo rezultate predviđene sa novim zakonom. Ovaj program se fokusira na:

- Obezbeđenje kvaliteta, saglasnost i odgovornost; pružajući profesionalne usluge; i
- Obezbeđenje efikasnosti i maksimiziranje naših resursi.

Naš razvojni program je – zbog naše pozicije kao Vrhovne Institucije za Reviziju i iz razloga da postanemo član INTOSAI - koji se vodi od reformi ZUJFO kao i međunarodnih priznatih standarda revizije i dobrih praksi.

Pokazatelji Strateških dostignuća za 2008 godinu

Javnost i Skupština trebaju pouzdanje da njihov novac se upotrebljava oprezno i na pravi način u saglasnosti sa zakonom i najboljim praksama. Mi imamo centralnu ulogu u ovaj proces.

2008 godina je bila veoma velik izazov za nas, zbog nove izgradnje naše organizacije i zbog novih zahteva, i činjenice da KGR nije radila za skoro dva meseca.

Naš trenutni strateški razvojni plan se učvrstila na četiri stuba:

- Novi Zakonodavni Radni okvir
- Odgovornost i Profesionalni Standardi
- Institucionalna Izgradnja Kapaciteta
- Model Javne Organizacije

1. Novi Zakonodavni Radni Okvir: “Stvaranje novog zakonodavnog radnog okvira sa namerom razvoja mandata revizije i procesa izveštavanja u liniji sa međunarodnim standardima”

Tokom 2008 godine, Zakon o Osnivanju Kancelarije Generalnog Revizora i Kancelarije za Reviziju Kosova, je odobrena od strane Skupštine i stavljen na snagu od strane Predsednika⁸.

Zakon je usvojen poprilično hitno i ostavlja prostora za poboljšanje istovremeno kao i trajnost između njega i drugih zakona sa uticajem na naš rad nisu potpuno razvijeni.

⁸ Zakon Br.03/L-075, DL-029-2008

Nakon sprovođenja zakonodavnog radnog okvira za jednu sezonu revizije (2009/10) naša namera je se vratimo u Skupštinu sa iskustvom dobijenom u jesen 2010 godine.

2. Odgovornost i Profesionalni Standardi: “Srvaranje jake, nezavisne i multi-disciplinarne Vrhovne Revizije i efikasni profesionalni standardi”

3. Institucionalna Izgradnja Kapaciteta : “Izgradnja sposobnosti i profesionalnih kapaciteta unutar Kancelarije Generalnog Revizora kroz treniranja, tehničke asistencije i drugih razvojnih aktiviteta ”

4. Model Javne Organizacije: “Organizira i rukovodi Kancelariju Generalnog Revizora na taj način koji promovise ekonomičnost i efikasnost radnih procedura, donošenje pravovremenih odluka, i efikasnih praktika vladanja ”

Razvoj unutar ovih tri stuba je bio ograničen unutar 2008 godine. Broj razloga stoji iza toga. To je iz razloga nedostatka strukturalnih godišnjih pristupa na razvoju intervencija, nedostatak organizacionih usvojenja, neodređenost u ciljevima i metodama i pristupima nisu potpuno razvijeni da bi pojačali vlasništvo i odgovornost.

Zaključci sa ovoga se sada upotrebljavaju u razvoju novog Strateškog Plana Razvoja i ustanovljenje pristupa za njihovo sprovođenje.

7. ODGOVORNOST KGR

1. Obezbeđenje Integriteta

Sa ovim potvrđujem da su informacije u IGP, uključujući i finansijske izjave, tačne, pouzdane i objektivne.

Lars Lage Olofsson, Generalni Revizor



2. Izjava Transparentnosti

Sa ovim mi osiguravmoo da je naš rad tokom 2008 izvršen na liniji sa Zakonom Javne Službe i Kodom Ponašanja KGR-a.

Qerkin Morina, Zamenik Genralnog Revizora;



Imer Vitija, Direktor;



Muje Gashi, Direktor;

Kapllan Muhaxheri, Direktor;

Naser Arllati, vršilac dužnosti Direktor;



Ibrahim Gjylderen, vršilac dužnosti Direktor;



Imri Semetishti, Rukovodilac Pravne Kancelarije;



Mimoza Damoni, Rukovodilac IT; i



Fatmir Uka, Rukovodilac Administracije.



Vanjsko Reviziono Mišljenje

Uvod

Ovaj Godišnji Izveštaj Performanse kao i priključene Finansijske Izvešraje za 2008 godinu nisu revidirane. Ali da bi vam pružili pogled kako bi trebalo da izgleda ubuduće, mi smo integrirali mišljenje revizora za 2007 godinu, pismo rukovodstva za istu godinu i naše planove za adresiranje pitanja koje su privukli pažnju naših revizora.

Mi smo naimenovali revizore za 2007 godinu. Po našem mišljenju dobra je praksa da prvenstveno-Komisija za Bužet i Finansijske imenuje naše revizore. Mi predlažemo da Komisija treba da naimenuje revizore za revizije naših Godišnjih Finansijskih Izveštaja za 2008 i 2009 unutar nastupajućeg meseca sa ciljem da se izveštaji završe pravovremeno da bi prikazivali jedan revizirani Godišnji Izveštaj Performanse za sledeću godinu.

Mišljenje Revizora

“Po našem mišljenju, finansijske izjave prikazuju ispravno, sa svih materijalnih aspekata, finansijsku poziciju Organizacije za datum 31 Decembar 2007 kao i njegove izvore i upotrebu finansijske za završenu godinu, u saglasnosti sa Međunarodnim Standardima Računovodstva Javnog Sektora, kao i sistema finansijskih podataka i da transakcije Organizacije se slažu sa sprovedljivim statusom i uredbama.”

Izvod sa nacrt pisma Rukovodstva

Mi smo primili nacrt pismo rukovodstva pre dve nedelje.

Revizori su “primetili da pitanja koja uključuju internu kontrolu i njegove operacije za koje mi smatramo da imaju značajne slabosti pod ustanovljenim standardima”.

Pitanja koja privlače pažnju revizora odnose se na “plan ili operacije interne kontrole koje, po našem sudu, mogu uticati suprotno na sposobnost organizacije da registrira, procesira, rezimira i izveštava finansijske podatke u doslednosti sa tvrdnjama rukovodstva u finansijskim izveštajima”.

Specifične oblasti dotaknute od naših revizora bile su:

- Npropisana faktura izdata od vlasnika naše radne zgrade;
- Uplate nise izvršene prema respektivnoj faktura dobavljaća; i
- Nedostatak adekvatnih i detaljnih politika i procedura u vezi priznavnja ili nepriznavnja aktive, vrednosti , odgovarajuće troškove kao i amortizacija.

Mi smo preporučeni da preduzimamo mere kao bi se vlasnik pridržavao pravilima poreza i pobpjšati neke unutrašnje navike sa ciljem da se smanjo opasnost prestupa.

Naš plan za adresiranje pitanja u pismu rukovodstva

U vezi prve tačke mi mislimo da je nesporazum. Fature za našu kiriju obuhavte i PDV.16% je izračunato kao PDV. Obo je urađeno u skladu sa Poreskom Adminstracijom i pri kraju godine mi ćemo biti nadoknađeni.

Kad smo potpisali ugovor, vlasnik je predstavio certifikat za uplaceni PDV i prema ugovoru vlasnik treba da uplati sve poreze uključujući i PDV.

Kada se radi u vezi sa dva pitanja u zadnje vreme naša kancelarija treba da izvrši svoje administrativne zadatke u skladu sa Administrativnom Uredbom 2005/11, koja obuhvata uredbe u vezi rukovođenja i registracije Vladine aktive i pojedinosti u vezi uklanjanja aktive, vrednovanja, troškova i amortizacija ili prodaje aktive.

Naša je ambicija da se ispune ovi zahtevi, i mi ćemo uzeti u obzir preporuke naši vanjskih revizora i pripremiti naše procedure tokom ove godine.

Finansijski izveštaji

(Vidi Aneks)