



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

Br. dokumenta: 21.0.1-2010-08

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

Priština, Juni 2011

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.....	8
V. Finansijski Izveštaji	9
V.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem.....	9
V.2 Kvalitet informacija	10
V.3 Troškovi.....	10
VI. Kontrola o upravljanju	14
VI.1 Sistemi Unutrašnje Kontrole.....	14
VI.2 Unutrašnja Revizija.....	15
VII. Opšti zaključak o Menadžmentu ASK.....	16
Dodatak I. Komentari ASK i odgovori KGR.....	17
Dodatak II. Razne vrste Mišljenja revizije	18

Lista skraćenica

ASK	Administracija Skupštine Kosova
AU	Administrativno Uputstvo
EO	Ekonomski Operator
GFI	Godišnji Finansijski Izveštaji
GR	Generalni Revizor
JUR	Jedinica Unutrašnje Revizije
KGR	Kancelarija Generalnog Revizora
MOVIR	Međunarodna Organizacija Vrhovnih Institucija Revizije (INTOSAI)
MPF	Ministarstvo Privrede i Finansija
MSRJS	Međunarodni Standardi Računovodstva na Javnom Sektoru (IPSAS)
MSVIR	Međunarodni Standardi Vrhovnih Institucija Revizije (ISSAI)
RTK	Radio Televizija Kosova
TD	Tenderski Dosije
UA	Ugovorni Autoritet
UR	Unutrašnja Revizija
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
ZUJFO	Zakon 03/L-48 o Upravljanju Javnih Finansija i Odgovornosti

Opšti sažetak

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) je izvršila Reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja, u nastavku (GFI) Administracija Skupštine Republike Kosova (ASK) za godinu završenu sa 31 decembrom 2010.

Naša Revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima pripremljenih od strane 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 *realno i pravo stanje* (ISSAI 400: *Nekvalifikovano mišljenje*)

Ipak, naša revizija je identifikovala slabosti na nekoliko polja finansijskog upravljanja. Ove slabosti su opisane detaljnije unutar ovog izveštaja.

Naš opšti zaključak je da upravljanje javnih nabavki nije sprovedeno u skladu sa važećim zakonskim okvirom. Finansijska kontrola nije uspela da spreči greške i nepravilnosti predstavljene kod isplata. Takođe, zbog nedostatka službenika imovine podaci imovine u relevantnom registru su nepotpuni.

U cilju poboljšanja funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola, mi preporučujemo Predsednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar obezbedi pregled i analizu postojećeg sistema kontrole u okviru tih oblasti sa odraženim nedostacima, kako bi se osigurao odgovornost u skladu sa definisanim dužnostima i odgovornostima.

- Pri tome, posebna pažnja treba da bude usmerena na;
- Adresiranju naših preporuka;
- Analiziranje uzoraka stagniranja realizacije projekata na vreme i da preduzme mere za njihovo adresiranje;
- Transparentniji ambijent tokom procesa upravljanja nabavke, od iniciranja, pa sve do nadgledanja ugovora;
- Putem finansijske kontrole da se spreče isplate koji nisu u skladu sa ugovorom;
- Registri imovine sadrže pune podatke sa svim definisanim karakteristikama u skladu sa relevantnim pravnim okvirom;
- Da JUR u svoj plan više uključi procese aktuelne godine u cilju dodavanja vrednosti finansijskom upravljanju organizacije;
- Neprekidna podrška JUR, i osigurati da budući planovi uključuju više aktivnosti aktuelne godine; i

- Funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole otklanja sve prateće slabosti.

Menadžmentu ASK je pružena mogućnost za davanje komentara na nacrt ovog izveštaja. U ovom izveštaju su zatim izvršeni izvestan broj promena.

Nerazjašnjena pitanja, za koje mi kao revizori i entitet pod revizijom još uvek imamo različita gledišta, možete naći na Dodatku 1.

Menadžment se obavezao da će napraviti sva zalaganja za adresiranje pruženih preporuka.

I. Uvod

Ova revizija se tiče Godišnjih Finansijskih Izveštaja ASK za godinu koja se završila 31. Decembrom 2010.

Obaveza je ASK da priprema GFI prema zahtevima Administrativnog Uputstva (AU) Br. 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 ispitivanje 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.

Ranije smo izvršili privremenu reviziju ASK. Tokom te faze smo tretirali prethodne preporuke kao i kvalitet finansijskog upravljanja. Savetovali smo menadžment za adresiranje pitanja na GFI, kroz memorandum revizije dostavljenim u Decembru 2010 godine.

Sa namerom ispunjenja naše odgovornosti za reviziju ASK, mi smo preduzeli aktivnosti u nastavku:

- Pregledali godišnje finansijske izveštaje ASK u odnosu na odobreni budžet za 2010 godinu;
- Odredili smo dali Godišnji Finansijski Izveštaji ASK 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 intervjua, analitičkih pregleda, pregleda dokumenata i fizičkog overavanja da bi ocenili validnost i regularnost finansijskih transakcija; i
- Ocenili smo kvalitet rada Jedinice Unutrašnje Revizije u ASK.

U ovom izveštaju mi smo rezimirali reviziju ove godine i pružamo jedno formalno mišljenje o GFI za 2010 godinu.

U vezi sa našim mišljenjem revizije finansijskih izveštaja ASK, međunarodni standardi revizije određuju specifične kriterije koji uređuju vrstu mišljenja koje može da se pruža.

One su određene opširnije na Dodatku 2.

II. Mišljenje Revizije

Prema našem mišljenju Finansijski Izveštaji sa svih materijalnih gledišta *prikazuju realno i pravo stanje* (ISSAI 400: *Nekvalifikovano mišljenje*)

III. Stanje preporuka iz prethodne godine

Na našem izveštaju revizije GFI za 2009 godinu su pružene 9 (devet) preporuke. Od ovih preporuka, četiri su adresirane u potpunosti, tri su u procesu adresiranja dok dve nisu adresirane uopšte. Implementirane preporuke od strane ASK se tiču sledećih pitanja:

- Obezbeduje konsistentnost u izveštavanju izmenu finansijskih nalaza aktuelne godine i prethodnih godina, prikazujući važne promene izmenu godina. Nastavlja sa potrebnom i blagovremenom registracijom (popisom) svo ne finansijske imovine u knjigovodstvenom registru i nastavljati sa njenom potpunom prezentacijom u finansijskim nalazima;
- Obezbeduje dobru praksu menadžiranja plata unutar postojećih okvira, služeći kao dobar primer koji bi trebalo proslediti sve druge organizacije javnog sektora;
- Da interne odluke budu u skladu sa spoljnim uputstvima koja već postoje i regulišu ta pitanja za sve javne institucije; i

- Da formirane komisije moraju izvršiti jednu potpunu inventarizaciju nezavisnu od svakog drugog registra.

Preporuke u procesu implementiranja se tiču sledećih pitanja:

- Započeta je primena penaltika za kašnjenje izvršenja radova i isplate za kapitalne projekte se realizuju u skladu sa uslovima ugovora. Međutim, jos nije sprovedena preporuka u vezi sa kapitalnim projektima da se planiraju, nadgledaju i realizuju u povoljnom periodu godine kako ne bi nastao suficit;
- Bolju kontrolu menadžiranja troškova i isplata naročito na kraju godine i da uspostavi jedan funkcionalni sistem unutrašnje kontrole zahtevajući odgovornost i izveštavanje na svim navedenim nivoima; i
- Interni revizor usmerio godišnji plan i aktivnosti revizije u oblasti nabavke i upravljanja imovinom kao oblasti sa visokim rizikom, ali treba da se revizija pokrije više aktualnu godinu.

Uprkos posvećenosti ASK, pitanja koja još uvek nisu implementirana su:

- Jačanje unutrašnje kontrole pre izvršenja isplata, kako bi kontrole izvršili provere i sprečiti sve račune koje nisu u skladu sa specifikacijama ugovora; i
- Preduzeti mere za jačanje procedura za javne nabavke u oblastima gde su identifikovane slabosti.

Zaključak

Iz ovoga shvatamo da nedovoljno adresiranje naših preporuka uticali su na neke od ovih problema ponove i u ovoj godini.

Preporuka 1

Mi preporučujemo Predsednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar:

- Pruža više pažnje u adresiranju naših preporuka, sa ciljem poboljšavanja finansijskog upravljanja.

IV. Potrošeni Budžet u odnosu na odobreni budžet

Analiza Rezultata na Finansijskim Izveštajima naspram Odobrenog Budžeta pokazuje:

Tabela 1: Opis budžeta i troškova U evrima (€)

Opis	Početni budžet	Pregledani budžet	Završni budžet	Troškovi 2010	Troškovi 2009
Grant Vlade– Budžet	9,301,667	9,761,100	8,854,481	8,601,715	8,225,942
Spoljne Donacije	-	-	47,504	6,582	5,500
I. Ukupni prihodi sa transfera i donacija	9,301,667	9,761,100	8,901,985	8,608,297	8,231,442
Plate i dnevnice	4,450,280	4,816,070	4,510,892	4,503,117	3,859,652
Robe i usluge	1,418,455	1,370,812	1,318,512	1,218,448	1,130,754
Komunalije	163,500	241,208	203,511	202,011	220,100
Subvencije i transferi	1,901,783	1,901,783	1,937,843	1,892,219	1,896,448
Kapitalne Investicije	1,367,649	1,431,227	931,227	792,502	1,124,448
Rezerve	-	-	-	-	-
II. Ukupni troškovi	9,301,667	9,761,100	8,901,985	8,608,297	8,231,442

Početni budžet i pregledani budžet (kolona 1 i 2 tabele) predstavljaju granicu troškova odebrenih od Skupštine.

Podaci predstavljeni u tabeli pokazuju na to da sa pregledavanjem budžeta sredinom godine, budžet ASK je povećan. Ovo povećanje budžeta je došlo kao rezultat odluka donetih od strane Vlade i ASK.

Povećanje u kategoriji plata i dnevnica došlo je kao rezultat odluke vlade za plate poslanika koji su takođe politički imenovani. Predviđeno je da će politički imenovani, koji su takođe poslanici ASK, za jednu poziciju primaju punu platu, dok za druga poziciju će dobiti 50% od osnovne plate. Takođe, povećanje je došlo zbog povećanja plata za 30€ mesečno.

Smanjenje budžeta u kategoriji robe i usluge od početnog budžeta u onom pregledanom desio se na osnovi odluke vlade da se finansira RTK.

Završni budžet u iznosu od 8,901,985€, pokazuje smanjenje u odnosu na revidirani budžet u iznosu od 859,115€. Ovo smanjenje je rezultat budžetskih ušteda, vanredne parlamentarne izbore i nedostatak primanja određenog broja službenika.

Troškovi za 2010 su bili u iznosu od 8,608,297€ ili 97% od kvote završnog budžeta. Ako uporedimo troškove koje su se desile završnim budžetom prema ekonomskim kategorijama, vidi se niže izvršenje (85%) u kategoriju kapitalnih investicija.

Troškovi za kategoriju kapitalnih investicija tokom godine bili su u iznosu od 792,502€. Dok, samo u decembru, troškovi za ovu kategoriju bili su 425,308 ili 54% od ukupnih troškova. To se desilo zbog toga što procedure nabavke su ponovljene za nekoliko projekata u toku godine.

Zaključak

SK je imala dobar uspeh u izvršenju budžeta u celini, odnosno potrošeno je 97 % završnog budžeta. Međutim, nije imalo racionalne potrošnje tokom cele godine za kapitalne investicije. Značajan porast potrošnje u Decembru povećava rizik za loše upravljanje novca.

Preporuka 2

Mi preporučujemo Predsednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar:

- Analizira razloge realizacije projekata na vreme i da preduzme mere za njihovo adresiranje;

V. Finansijski Izveštaji

V.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem

Na osnovu zahteva ZUJFO Br. 03/L-048 i Administrativnog Uputstva Br. 16/2010, mi smo identifikovali sledeće tačke:

- Godišnji Finansijski Izveštaji ASK AU Br. 16/2010;
- GFI su potpisani od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika;
- Finansijski izveštaji su potpisani unutar vremenskog okvira datumom 31/01/2011 godine i dostavljeni su u Trezor. Mešutim, tokom revizije primećeni su nedostaci u predstavljanju informacija u GFI tako da smo savetovali ASK da se isprave. ASK su prihvatili naše savete o ispravljanju GFI i iste su dostavljene pri MPF datumom 31/03/2011 godine;
- Finansijski izveštaji su primljeni samo na albanski jezik;
- ASK je pripremila i dostavila redovne tromesečne izveštaje kod Ministra MPF tokom 2010 godine; i
- U GFI je priložen akcioni plan za adresiranje preporuka prethodne godine.

Zaključak

U suštini ASK je pravilno pripremila GFI i ispunila zakonske rokove u pogledu spoljnog izveštavanja . GFI su dostavljene na vreme i potpisane od strane odgovornih zvaničnika.

V.2 Kvalitet informacija

Mi smo pregledali informacije predstavljene u GFI.

Mi smo ocenili da informacije prikazane u GFI su tačne i izveštavanje je bilo pravilno izvršeno. Izuzetak je registriranje troškova, gde u tri slučaja nije registrovano u odgovarajućim ekonomskim kodovima u okviru iste kategorije troškova.

Zaključak

Pored nekih grešaka u registriranju troškova u neadekvatnim kodovima, koji nemaju materijalno značajan uticaj, informacije U GFI, su u skladu sa finansijskim izveštavanjem i AU Br.16/2010.

V.3 Troškovi

3.1 Kupovine kroz nabavku

ASK je u 2010 izvršila javne nabavke u iznosu od 1,140,429 €. Testirali smo 11 predmeta u iznosu od 500,958 € ili 44% nabavke sprovedene u ASK. U okviru ovih troškova, naša su testiranja pokazala sledeće nalaze:

Nejasno pripremljena tehnička specifikacija

U dva slučaja primetili smo da tehnička specifikacija tenderskog dosijea (TD) nije jasno pripremljena u pogledu onoga što se zahteva. Ove slabosti su primećene kod ovih predmeta:

- “Redovno servisiranje vozila Mercedes Benz”, gde je tehnička specifikacija imala opšti opis u vidu redovnog servisiranja, bez detaljnog navođenja servisiranih delova i usluga; i
- “Uređenje i krećenje unutarnjih prostora”, gde je urađen samo jedan opšti opis kao Lot I ‘Uređenje i krećenje zgrade Skupštine’ i Lot II ‘Snabdevanje materijala za bojenje’. Na specifikaciji je dat približan ukupan iznos radova od 28.000 m2, ali nije naveden svaki pojedini položaj.

Izbor pobednika u odsustvu tri odgovornih EO

U TD ugovora i u obaveštenju ugovora definisani su svi neophodni kriterijumi za ocenjivanje odgovornosti ponuđača koji podnosi zahtev za ugovor.

U dva slučaja primetili smo da su pobednici izabrani u odsustvu tri odgovornih ponuda. Ove slabosti su primećene u ugovorima za:

- “Snabdevanje kombibusima”, u kome pobednički EO nije podneo potvrdu Suda da nije pokrenut krivični postupak protiv njega u 2010, kao što se zahteva. Umesto toga, on je ponudio kao dokaz jednu potvrdu 2009 godine, koja se ne poklapa sa periodom tendera; i
- “Snabdevanje laptopima” tokom procesa evaluacije ocenjeni su kao odgovorna tri (3) EO. Jedan od kriterijuma koje je postavila UA bili su implementirani ugovori (najmanje dvostruku vrednost konkurentne ponude). Međutim, iako jedan od EO nije ispunio ovaj kriterijum bio je kvalifikovan kao odgovoran.

Raskorak između cene fakture i ugovora

Svaki ugovoreni sporazum između UA i EO ima definisane sve uslove, karakteristike i cene usluga.

U četiri slučaja, koji nisu materijalni, primetili smo izvršene uplate za snabdevanje ili usluge koji nisu u skladu sa ugovorenim uslovima a niti su bili uključeni u ugovoru.

Slabosti tokom evaluacije ponuda

U jednom slučaju primetili smo slabosti u procesu evaluacije ponuda. Ove slabosti se odnose na ove ugovore „Regulisanje dvorišta, staza i parkinga ASK“, u kojem nije bilo zapisnika za ispitivanje, evaluaciju i uporedjenje tendera. Takođe EO je evaluisan kao odgovoran, iako nije dostavio spisak radnika uz odgovarajući izveštaj.

Kontradiktorne informacije u dve ponude za kuotiranje cena

U jednom slučaju „Snabdevanje kompjutera“, primetili smo da su dva od tri EO, u pozivu za koutizaciju cena, imali pomešane informacije. Prateća dokumentacija poslovnih registracionih potvrda dva ponuđača bili su u ponudama jedni drugih. Da bi dokazali ovo, mi smo otvorili zapečaćene kopije tenderskih dosijea i ista stvar je ponovo utvrđena.

Izvršenje uplata bez jasnih izveštaja o prihvatanju usluga

Kod slučaja „Uređenje i krećenje unutarnjih prostora Skupštine“, primetili smo da su izvršne uplate sa nekim izveštajima o izvršenim radovima, ali koji nisu bili dobro detaljizirane. Vredi napomenuti da u jednom slučaju zbir prijavljene površine od strane komisije, se ne podudara sa iznoSKm na fakturi.

U ponudi dobitnika primetili smo da 2 meseca pre objavljivanja obaveštenja od strane ASK, navedeni EO je vezao 5 ugovora sa zaposlenima kao supervizor projekata, za navedeni ugovor.

Zaključak

Zaključujemo da plan nabavki nije realizovan u očekivanom nivou. I dalje kontrola nad postojećim sistemom nabavke nije u potpunosti funkcionalna. Ovaj sistem je imao slabosti počevši od fazi inicijacije do faze izvršenja ugovora.

Takođe, unutrašnja kontrola isplata nije uspjela da spreči greške koje se mogu pojaviti. Bilo je uplata van ugovora ili koje nisu u skladu sa ugovorom. Ovo može da dovede do situacije u kojoj kupovine, uprkos vrednosti datog novca, neće biti od odgovarajućeg kvaliteta.

Preporuka 3

Mi preporučujemo Predsednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar:

- Analizira i traži odgovornost u procesima nabavke, posebno da obrati pažnju na zahteve ZJN;
- Zahteva jedan sistem javne nabavke koji je više monitorisan i transparentan, kako bi se osigurali procedure koje rezultiraju dovoljnim brojem odgovornih ponuda;
- Zahteva da dosijei tendera sadrže jasne i konkretne tehničke specifikacije, i koje su opisane u skladu sa prethodnim zahtevima, detaljno opisujući prirodu zatraženih usluga; i
- Da se, preko interne kontrole uplata, spreče uplate za usluge ili kupovine koje nisu u skladu sa uslovima ugovora.

3.2 Druge kupovine

Kategorija drugih kupovina obuhvata sve kupovine roba i usluga, za koje nema potrebe da se sprovedu procedure nabavke.

Tokom naših testiranja za ovu kategoriju rashoda, nismo primetili nikakve slabosti koje bi vredelo da se pominju u ovom izveštaju.

3.3 Nadoknađivanje (plate i dnevnice)

U kategoriji za plate i dnevnice u ASK uključeni su: članovi Skupštine (poslanici), Nezavisni Odbor za Nadzor i administracija Skupštine. Na osnovu platnog spiska, broj zaposlenih u ASK u Decembru, bio je ukupno 302.

Ukupni rashodi za plate i dnevnice za 2010 bili su 4,503,117 €. Od ove sume, iznos od 4,497,236 € je od budžeta, dok 5,881 € su od donacija.

Testirali smo dosijee osoblja i nismo primetili neke slabosti koje treba istaknuti u izveštaju.

3.4 Subvencije i Transferi

U toku 2010 Subvencije i transferi su bili u iznosu od 1,892,219 €, ili 22% od yavr[nog budžeta ASK.

Na osnovu člana 67.6 Ustava Republike Kosova i Uredbe 6.8 o radu ASK, doneta je odluka za finansiranje političkih partija zastupljenih u ASK i poslaničkih grupa za 2010.

Od ovog finansiranja, 95% novca je dodeljeno političkim partijama po broju osvojenih mesta na izborima za Skupštinu i 5 % za finansiranje parlamentarnih grupa.

Loše izveštavanje o korišćenju subvencija od strane političkih partija

Na osnovu memoranduma o razumevanju sa političkim partijama, svaka politička stranka treba da podnese sekretaru ASK detaljan izveštaj o rashodima za prethodni kvartal. Ovaj izveštaj treba da bude podnet u roku od tri nedelje od završetka svakog tromesečja. U suprotnom neće biti transfera sredstva za naredna tri meseca.

Tokom tri mesečnog perioda (Oktobar, Novembar i Decembar), samo 2 od 27 političkih subjekata, su podnela detaljne tromesečne izveštaje troškova za ovaj period.

Zaključak

Istaknuti slučaj pokazuje da stranke nisu postupili u skladu sa potpisanim memorandumom sa ASK o izveštavanjem o troškovima. Zbog nedostatka izveštavanja o troškovima koji su nastali, nije bilo transparentnosti o subvencije datih političkim strankama.

Od početka 2011, političke stranke su subvencionisane od strane Centralne Izborne Komisije, i stoga oni više ne izveštavaju u ASK.

3.5 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Spisak imovine ASK koji je uzet od trezora, ima imovinu sa neto vrednosti u iznosu od 7,171,383 €. Mi smo testirali četiri fakture imovine, koje su kupljene u toku godine, u vrednosti od 305,872 €.

Naša testiranja su otkrili sledeće nalaze:

Nedostatak zvaničnika za imovinu tokom 2010

Na osnovu odluke Sekretara Skupštine od Juna 2007, odgovorno lice za upravljanje imovinom i registrovanje iste, bio je službenik za isplate u Odeljenju za Budžet i Finansije. Ovu dužnost, je navedeni službenik obavljao do Juna 2010. Od ovog meseca, isti službenik je prešao na novoj poziciji, u odeljenju za podršku komisijama.

Od ovog vremena Skupština nije imala imenovanog radnika koji bi bio odgovoran za upravljanje i registrovanje imovine. Međutim u vreme kada smo radili na reviziji objavljen je

konkurs za ovu poziciju, i do popunjavanja ove pozicije imenovano je jedno lice kao vršioc dužnosti.

Registar imovine sa nepotpunim podacima

Skupština je izradila jedan opšti imovinski registar, gde su evidentirane sve imovine. Međutim, ovaj registar ne sadrži sve elemente zahtevane AU Br.21/2009 o upravljanju državnom imovinom.

Testiranjem registara imovine primetili smo da nedostaju potrebni elementi kao što su: bar-kod (serijski broj), izvor finansiranja, akumulirana amortizacija itd.

Zaključak

Nedostatak zvaničnika za imovinu u Skupštini doveo je do toga da opšti registar imovine ne bude sa potpunim podacima. To dovodi do nepravilno upravljanje sa imovinom.

Preporuka 4

Mi preporučujemo Predsednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar:

- Nadgleda i zahteva da registar imovine ima potpune podatke, gde se imovina evidentira sa svim karakteristikama koje su definisane relevantnim pravnim okvirom.

3.6 Dugovi

Pregled neizmirenih obaveza prema dobavljačima na kraju 2010 godine bio je u iznosu od 42,060 €.

Na osnovu računa predstavljenih u GFI kao prenesene obaveze, vidimo da je većina njih od kraja godine, odnosno u Decembru, nakon zatvaranja roka za plaćanje.

VI. Kontrola o upravljanju

VI.1 Sistemi Unutrašnje Kontrole

Dobar sistem unutrašnje kontrole pomaže svakoj budžetskoj organizaciji u postizanju određenih ciljeva o što boljem korišćenju javnog novca obezbeđujući pouzdano finansijsko izveštavanje.

Testirali smo opšti sistem unutrašnjih kontrola i identifikovali slabosti u sledećim oblastima:

- Slabosti u upravljanju nabavki, posebno tokom procesa evaluacije i prihvatanja robe i usluge;
- Unutrašnje kontrola isplata nije uspela da spreči isplate koje nisu u skladu sa ugovorom; kao i
- Ne kompletna evidencija u registari imovine, kao rezultat nedostatka službenika za imovinu tokom cele godine.

Zaključak

Iz ovoga zaključujemo da ASK nije uspostavila dobru kontrola za upravljanje svojih troškova, kako bi u sprečavila ili otkrila sve moguće grešaka i nepravilnosti. Konkretno, imalo je slabosti kod troškova putem nabavke. Ovo može dovesti do lošeg upravljanja potrošnje javnog novca.

Preporuka 5

Mi preporučujemo Predsednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar:

- Poboljša funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole kako bi eliminisali sve slabosti koje je prate.

VI.2 Unutrašnja Revizija

U godišnjim planu revizije za 2010, Unutrašnji revizor (UA) je planirao pet (5) revizija. Ovo određivanje je napravljen na osnovu procene rizika i prioriteta.

Tokom perioda u kojem smo izvršili reviziju, UR je izvršio 5 revizija, za koje je dao preporuke sa ciljem poboljšanja unutrašnje kontrole.

Ove revizije su izvršene u oblastima:

- Tri revizije u Oblasti nabavke, gde dve revizije su bile za 2009 i prvo tromesečje 2010 godine, dok jedna u 2010 godini;
- Oblast budžeta, finansija i upravljanje imovinom za period druge polovine 2009 i 2010 godinu u celini; i
- Oblast upravljanja personalom za 2010 godinu.

U okviru ASK je uspostavljena Komisija za reviziju koja je tokom godine za koju smo izvršili reviziju održala dva (2) sastanaka.

Zaključak

Na osnovu ovoga dolazimo do zaključka da UR je izvršio plan revizije pružajući jasne zaključke i preporuke. Međutim period revizije u oblasti nabavke je pokrio više prethodnu godinu negu aktualnu.

Preporuka 6

Mi preporučujemo Presednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar:

- Daje neprekidnu podršku JUR-u, i osigurati da budući planovi uključuju više aktivnosti aktualne godine.

VII. Opšti zaključak o Menadžmentu ASK

Na osnovi nalaza i zaključaka u ovom izveštaju dolazimo do opšteg zaključka da menadžment ASK ima dizajniran sistem unutrašnje kontrole. Međutim, uprkos ovoj činjenici, ASK, u nekim slučajevima nije postigla da kroz obezbedila dobro sprovođenje sistema kontrole.

Upravljanje procedura nabavki nije izvršeno u skladu sa važećim zakonskim okvirom. Finansijska kontrola nije uspela da spreči greške i nepravilnosti predstavljene u isplatama. Takođe, nedostatak službenika imovine je reflektovalo nepotpune podatke imovine u odgovarajući registar.

Na osnovi opšti zaključak preporučujemo ASK kao u nastavku.

Opšti zaključak

Preporučujemo Presednika Skupštine da osigura da Stalni Sekretar obezbedi pregled i analizu postojećeg sistema kontrole u okviru tih oblasti sa odraženim nedostacima, kako bi se osigurao odgovornost u skladu sa definisanim dužnostima i odgovornostima.

Dodatak I. Komentari ASK i odgovori KGR

Menadžmentu ASK je pružena mogućnost za davanje komentara na nacrt ovog izveštaja. U ovom izveštaju su zatim izvršeni izvestan broj promena. Nerazjašnjena pitanja, za koje mi kao revizori i entitet pod revizijom još uvek imamo različita gledišta, su kao u nastavku.

Opšti sažetak	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari ASK	Odgovori KGR
VI.2 Troškovi					
2.1 Kupovine kroz nabavku					
Nalazi: <u>Nejasno pripremljena tehnička specifikacija</u> (Uređenje i krečenje unutarnjih prostora)	X			Operatori su obavešteni da ima oko 28.000 m ² za krečenje . Zahtev je po jedinici. Iz izveštaja komisije prijema radova je jasno da za bilo kojim okrećenim prostorom okrećena površina su odmerena (za svaku kancelariju posebno). Isporuke se izvršile prema zahtevu divizije, gde posebna komisija je prihvatila zalihe materijala i odobrenja za ove nabavke.	Nalazi revizora ostaju, zato što tehnička specifikacija , ima i pozicije kao što su: čišćenje, malterisanje i gletiranje oštećenih delova, i postavljenje lajsni. Na koje se može izračunati površina.

Menadžment se obavezao da će napraviti sva zalaganja za adresiranje pruženih preporuka

Dodatak II. Razne vrste Mišljenja revizije

(preuzeto od ISSAI 400)

9. Jedno mišljenje revizije normalno je u standardnom obliku, u vezi sa Finansijskim 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 Finansijskim Izjavama su u saglasnosti sa saznanjima revizora u vezi sa entitetom pod revizijom; i
- (d) da je adekvatan prikaz svih materijalnih relevantnih pitanja o Finansijskim 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 Finansijskih 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 Finansijskim 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 Finansijskim 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 pruži 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 pruži 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, specificujući 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.