



REPUBLIKA KOSOVA
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Br. Dokumenta: 21.0.1 -2012-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE REPUBLIKE
KOSOVA
ZA GODINU ZAVRŠENO 31 DECEMBRA 2012

Priština, Juni 2013 godine

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) obavlja revizije regularnosti i performansu. Generalni Revizor, Lage Olofsson, upravlja sa KGR-om i ima zaposlenih oko 140 članova osoblja. Generalni Revizor i KGR su nezavisni i certificira oko 90 Godišnjih Finansijskih Izveštaja svake godine, istovremeno obavljaju druge vrste revizija.

Naša je misija da doprinosimo pravilnom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi ćemo izvršiti kvalitetne revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru i najboljim evropskim praksama. Mi ćemo izgraditi poverenje u pravilnom trošenju javnog novca. Mi ćemo odigrati aktivnu ulogu na obezbeđenju interesa poreskih obveznika i ostalih interesnih stranaka na povećanju javne odgovornosti.

Izveštaji proizvedeni od strane KGR na direktan način promovišu pružanje odgovornosti pošto one pružaju osnovu za držanje odgovornim menadžere pojedinačnih budžetskih organizacija.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije i Godišnjim Finansijskim Izveštajima Skupštine Republike Kosova u konsultaciji sa pomoćnikom Generalnog Revizora, Ibrahim Gjylderen, koji je nadgledao reviziju.

Doneto Mišljenje i izveštaj su rezultat sprovedene revizije pod upravljanjem Direktora revizije, Vlora Mehmeti podržanog od Muje Gashi (vođa ekipe) i Arian Haxhaj.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije.....	6
2 Godišnji Finansijski Izveštaji	7
3 Preporuke iz prethodne godine	9
4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola	10
5 Sistem unutrašnje revizije	18
6 Opšti zaključak	20
Dodatak I: Objašnjenje raznih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR	21
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine	23

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) za 2012 godinu za Skupštinu Republike Kosova (dalje SRK). Želeo bih da se zahvalim SRK za njihovu pomoć tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja za 2012 godinu je preduzeta u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na Javnom Sektoru (MSRJS) usvojenih od strane INTOSAI. Naš pristup je uključio testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne za došli do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima.

Naša revizija se fokusira na:

- Godišnje Finansijske Izveštaje (GFI);
- Finansijskom Upravljanju i Unutrašnjoj Kontroli (uključujući i upravljanje i izvršenje budžeta); i
- Sistem Unutrašnje Revizije.

Mišljenje

Generalni Revizor (GR) izveštava Skupštini o njegovom mišljenju o određenom formatu na poglavlju 2.3 – Mišljenje Revizije. Dodatak I objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane KGR. Izveštaj GR uključuje jedno mišljenje o istinitosti i pravilnosti finansijskih izveštaja.

Mišljenje GR je:

Prema našem mišljenju, godišnji *finansijski izveštaji sa svih materijalnih gledišta prikazuju pravilnu i istinitu sliku (SNISA 400 Nekvalifikovano mišljenje)*

Opšti zaključak

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

Sistem unutrašnjih kontrola SRK je dizajniran na ispravan način. Adresiranje preporuka iz prethodne godine, posebno u oblasti nabavke i upravljanja imovine, je uticalo na daljnju funkcionalizaciju kontrolnog sistema na efikasan način.

Mi smo bili u stanju da dobijemo sigurnost na efektivno funkcionisanje kontrola upravljanja na izvestan broj računa, ali smo identifikovali i slabosti na nekoliko važna polja finansijskog upravljanja i kontrole. Slabosti su objašnjeni detaljnije u nastavku.

Preporuke revizije imaju za cilj da podrže SKR na poboljšanju finansijskih kontrola i povećanje drugih gledišta operativnih aktivnosti. Mi smo razmatrali odgovore na naše preporuke pružene u 2011 godini – sadašnja pozicija je sažeta na Dodatku II. Naš opšti zaključak je da adresiranje tri (3) od četiri (4) datih preporuka pokazuje da SKR je posvetio više pažnje našim preporukama iz prethodne godine i kao rezultat ovog postignut je značajan napredak.

Raspravljali smo o kvalitetu finansijskog izveštavanja SKR i našim detaljnim nalazima revizije u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima, Finansijskom Upravljanju i Kontroli i Odgovornosti Menadžmenta kao i Unutrašnjoj Reviziji na glavnom delu ovog izveštaja.

Naše glavne preporuke za Predsednika su kao u nastavku:

- Da obezbedi da je izvršio samo-procenu rada i pripremila izveštaje za unutrašnje kontrole da bi procenio sadašnje procese i procedure vezanim sa finansijskim upravljanjem i kontrolom;
- Da instalira nadzorne mehanizme aktivnosti nabavke radi osiguranja da se ugovor realizuje prema utvrđenim rokovima i kao deo ovog procesa uzima u obzir primenu kazni kao preventivna/kaznena mera za moguća zakašnjenja; i
- Da obezbedi da se JUR fokusira na reviziju procesa i aktivnosti tekuće godine, gde menadžment može da se detaljno informiše za aktivnosti koji su u procesu i da preduzima mere za poboljšanje.

Predsednik Skupštine se složio sa svim našim nalazima i obećao da će adresirati naše preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

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

- Dali finansijski izveštaji pružaju jednu pravilnu i istinitu sliku računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Dali finansijski podaci, sistemi i transakcije su u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- O prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koja proističu ili se tiču revizije.

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

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

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

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

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

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

2 Godišnji Finansijski Izveštaji

Naš pregled godišnjih finansijskih izveštaja uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija registriranih na finansijskim izveštajima. Mi takođe uzimamo u obzir datu izjavu od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS), i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se nacrt GFI dostavljaju Vladi.

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

2.1 Usklađenost sa okvirom izveštavanja

Opšti zaključak

SRK je pripremila svoje GFI u skladu sa okvirom spoljnog izveštavanja u smislu upotrebe adekvatnog formata i predviđenog vremena za izveštavanje, i ostalim zahtevima.

Opis

Godišnji finansijski izveštaji treba da budu u skladu sa određenim okvirom izveštavanja. Mi smo uzeli u obzir:

- Dostavljene su pri MF – Trezor unutar vremenskog roka dana 31.01.2013;
- Izrađene su kao fizičke i elektronske kopije;
- Potpisane od Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika; i
- Zahtevi ZUJFO br. 03 / L-048.

Mi nemamo nijedno pitanje da podignemo u vezi sa time. Nastala pitanja u vezi sa deveto-mesečnom revizijom u vezi sa okvirom izveštavanja na našem memorandumu datuma 13/12/2012 su adresirana od strane SRK.

Preporuka

Mi nemamo preporuka na ovom području.

2.2 Kvalitet i tačnost prikazanih informacija na godišnjim finansijskim izveštajima

Opšti zaključak

GFI su pripremljeni u skladu sa zahtevima Finansijskog Pravila br. 07/2011, i prema Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) o "Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca". SRK je upotrebila standardni format za izveštavanje i ispunila sve zahteve u skladu sa okvirom za izveštavanje.

Opis

GFI dostavljeni pri Trezor datumom 31 Januar 2013 bili su dobrog kvaliteta.

Uzimajući u obzir gore rečeno – Izjava pružena od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika, kada su nacrt GFI dostavljeni Vladi može se smatrati potpunim. Takođe smo utvrdili da narativna obelodanjivanja su obezbedili potpunost objašnjenih informacija što se tiče tačnosti tvrdnja u GFI.

Preporuke

Mi nemamo preporuka na ovom polju.

2.3 Mišljenje Revizije

Mišljenje GR je:

Prema našem mišljenju, godišnji *finansijski izveštaji sa svih materijalnih gledišta prikazuju pravilnu i istinitu sliku (SNISA 400 Nekvalifikovano mišljenje)*

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

Predsjednik Skupštine je posvetio veću pažnju našim preporukama iz prethodne godine i kao rezultat ovog postignut je značajan napredak u tekućoj godini na ovom pravcu, posebno u oblasti procedure nabavka i kod upravljanja imovine.

Opis

Na izveštaju revizije GFI SRK za 2011 godinu mi smo dali preporuke u vezi poboljšanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole. SRK je pripremio jedan Plan Delovanja (PD) za njihovo adresiranje navodeći da sve preporuke treba da se adresiraju.

Izveštaj je rezultirao sa 4 (četiri) glavnih preporuka. SKR je adresirala u potpunosti 3 (tri) preporuke i 1 (jedna) je delimično adresirana. Za jedan detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledaj Dodatak II.

Preporuka

Mi nemamo preporuka na ovom području.

4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

4.1 Uvod

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

Mi smatramo da su kontrole dobro dizajnirane, sprovedene su prema planu i funkcionišu na efektivan način. To zahteva jednu procenu struktura, procesa i linija odgovornosti prikazanih od strane SRK.

Tamo gde je prikladno, mi takođe smatramo izvršenje samo – procene SKR-a u pravcu daljnijeg poboljšanja s ciljem da kontrole funkcionišu na efektivan način.

4.2 Planiranje i izvršenje budžeta

Opšti zaključak

Budžet SRK za 2012 godinu je potrošen za planirane ciljeve. Realizacija budžeta je bila u meri od 97% u odnosu na konačni budžet. Ovo pokazuje dobru performansu nivoa korišćenja budžeta.

Opis

Mi smo razmatrali izvor budžetskih fondova za SKR, i trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama. To je isticano na donjim tabelama.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
Izvori Fondova:	16,082,651	17,002,911	16,492,680	15,932,921	8,608,297
Grant Vlade -Budžet	16,082,651	16,984,251	16,474,020	15,931,298	8,601,715
Spoljne donacije	-	18,660	18,660	1,623	6,582

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

U tabeli 1 su prikazane budžetirana sredstva i potrošena u totalu, prema izvorima fondova. Završni budžet u odnosu na početni se razlikuje kao posljedica budžetskih promena koja su se desila tokom 2012 godine i uključivanja donacija iz Švajcarske vlade i UNDP. Takođe su prikazana i potrošena sredstva iz vladinog granta i od donacije.

Iz prikazanih podataka u gornjoj tabeli može se videti da grant vlade i spoljne donacije su bili glavni izvor finansiranja aktivnosti SRK.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	16,082,651	17,002,911	16,492,680	15,932,921	8,608,297
Plate i Dnevnice	5,275,660	5,329,460	5,314,910	5,722,683	4,503,117
Roba i Usluge	1,284,325	1,468,843	1,384,208	1,414,769	1,218,448
Komunalije	221,000	177,000	176,393	163,639	202,010
Subvencije i Transferi	8,270,000	8,925,000	8,924,999	7,904,999	1,892,219
Kapitalne Investicije	1,031,666	1,102,608	692,170	726,831	792,503

Dok u totalu performansa izvršenja budžeta je bila dobra, na nivou kategorija za 2012 godinu, osim kapitalnih investicija, gde realizovani troškovi u odnosu na završni budžet bile su u masi od 63%. Uzroci korišćenja budžeta na ovom nivou bili su jer predviđeni projekti za kapitalne investicije, iako su ugovoreni nisu realizovani do kraja godine, i zbog toga i isplate koje se povezuju sa ovim projektima nisu izvršene.

Gornje tabele pokazuju da:

- Završni budžet u odnosu na početni budžet je povećan za 920,260€. Kao što se vidi iz tabele, osim troškova kategorije komunalije koji su smanjeni za iznos od 44,000€, sve ostale kategorije su povećane pregledom budžeta i ostalim budžetskim kretanjima. Kategorija plate i dnevnice je povećana za 53,800€, kategorija robe i usluge za 184,518€, subvencije i transferi za 655,000€ i kategorija kapitalnih investicija za 70,942€;
- S ciljem dodatnog subvencioniranja RTK, odlukom Vlade br. 12/110 datuma 26.12.2012, Skupštini su dodeljena dodatna sredstva u iznosu od 550,000€ u kategoriji subvencija. Ta sredstva Skupština je dodelila RTK prema preporuci br. 04/R-125/k Predsednika Skupštine, od 31.12.2012; i

-
- Primljene donacije u podršci Skupštine u iznosu od 18,660€, SRK je potrošila 14,200€ za kategoriju plate i dnevnice a za robe i usluge 4,460€.

Preporuka

Mi nemamo preporuke u ovom oblasti.

4.3 Zahtevi izveštavanja

Opšti zaključak

SRK je ispunila zakonske zahteve za spoljno izveštavanje. Svi zatraženi izveštaji su dostavljeni unutar određenog vremenskog roka.

SRK je uzeo u obzir naš savet u privremenoj fazi i izvršio delimičan proces samo-procene, koji će se razvijati dalje i ubuduće uz podršku Ministarstva Financije. Početni proces samo-procenjivanja je pozitivan razvoj.

Opis

SRK je ispunila obaveze za spoljno izveštavanje za oblasti, kao što su:

- Pripremila i dostavila redovne tromesečne izveštaje kod Ministra MF;
- Budžetski zahtevi;
- Pripremila i dostavila na vreme Devetomesečne Finansijske Izveštaje;
- Pripremila i dostavila pri KGR plan delovanja za adresiranje preporuka revizije;
- Pripremila preliminarni i finalni plan nabavke za 2012, i dostavila na vreme pri AJN; i
- Pripremila izveštaje o ne izmirenim dugovima i dostavila na vreme u MF.

Kao što se vidi, SRK je ispunila zahteve za spoljno izveštavanje sa potrebnim kvalitetom i uz poštovanje vremenskih rokova, osim kompletiranja izveštaja o samo-proceni i unutrašnjih kontrola.

Preporuke

1. Pitanje - Izveštaji o unutrašnjim kontrolama, uključujući i izveštaj o samo-proceni - Prioritet - važan

Nalaz Tokom procesa revizije, predstavljen nam jedan izveštaj od strane SRK u vezi samo-proceni rada samo od jednog sektora ali ne i od ostalih sektora, kao što zahtevaju procedure Finansijskog Upravljanja i Kontrole.

Rizik Ne primena procesa samo procene otežava utvrđenje rizika za efektivnost sistema finansijskog upravljanja i kontrole za sve sektore u njegovom okviru, u podršci ispunjenja svojih radnih ciljeva.

Preporuka 1 Preduzimaće se odgovarajući koraci da bi se osiguralo da su pripremljeni izveštaji o samo proceni i unutrašnjih kontrola u svim sektorima SRK.

4.4 Troškovi

Opšti zaključak o troškovima

Rezultati naših testiranja pokazali su da je Skupština uspostavila dobre kontrole u vezi procesa troškova od podnošenja zahteva do izvršenje ugovora. Sa testiranih uzoraka dobili smo sigurnost da su kontrole dobro funkcionisale.

4.4.1 Nabavka

Opis

Službenik nabavki je izradio plan nabavke za 2012 godinu i istog je dostavio pri AJN. SRK za 2012 godine je realizovala nabavke koje su rezultirale sa potpisivanjem 91 ugovora.

Napravili smo izbor od 9 uzoraka za testiranje procedure nabavki i 55 uzoraka sa spiska isplata. Od njih, 10 uzoraka obuhvaćaju kategoriju kapitalnih investicija u iznosu od 444,503€, i 45 iz kategorije robe i usluge u iznosu od 283,098€.

Preporuka

2. Pitanje - Ne izvršenje nabavki u ugovorom predviđenom roku- Prioritet - ostalo

- Nalaz** Kod ugovora za "Snabdevanje gumama za službena vozila", potpisivane dana 25.06.2012 primetili smo da snabdevanje nije obavljeno unutar vremenskog roka kao što je predviđeno ugovorom. Prema ugovoru Snabdevanje letnjim gumama je predviđena da se završi najdalje do 06.07.2012, a snabdevanje u iznosu od 2,062€ je izvršeno četiri meseca kasnije (dana 06.11.2012). SRK nije primenila kazne u slučaju zakašnjenja u snabdevanju.
- Rizik** Ne izvršenje snabdevanja unutar vremenskog roka kako je predviđeno ugovorom može da izaziva prepreke na realizaciju isplata i izvođenje delatnosti.
- Preporuka 2** Da obezbedi da su uvođeni nadzorni mehanizmi za aktivnosti nabavke radi osiguranja da će se ugovor realizovati prema određenim rokovima i kao deo ovog procesa da uzme u obzir primenu kazni kao preventivna/kaznena mera za moguća zakašnjenja.

4.4.2 Ostali troškovi

Opis

Tokom 2012 godine, SRK u cilju službenih putovanja potrošila je 370,316€ ili 27% potrošenih sredstava u kategoriji robe i usluge.

SRK je uspela da sprovede u potpunosti zakonske zahteve u pogledu poštovanja rokova za zatvaranje avansa za troškove službenih putovanja.

4.4.3 Nadoknade (plate i dnevnice)

Opis

Budžet iz ove kategorije za 2012 godinu bio 5,329,460€, a potrošene su 5,314,910€, ili skoro 100% završnog budžeta.

Prema budžetskom Zakonu, SRK u početku godine je imala odobrene 331 radnih pozicija, a na kraju godine imala je 318 zaposlenih. Zaposleni u SRK čine: 120 Poslanika, 168 zaposleni u administraciju Skupštine i 30 političko pomoćno osoblje.

Predsjedništvo SRK datumom 12. Novembra 2012. je usvojila odluku br. 04-V-263, za dodatnu naknadu za sve službenike Administracije SRK u iznosu od 420€ i za osoblju političke podrške u iznosu od 300€, zbog dodatnog angažovanja za podršku organa Skupštine za realizaciju programa rada.

Odluka za dodatno nadoknađivanje je izvršena sa kategorije plate i dnevnice za administrativno osoblje i za osoblju političke podrške. Ovo nadoknađivanje je planirano i uključeno u zakon o budžetu za 2012 godinu. SRK nije usvojila neki poseban akt koji bi uređio raspored i posebne uslove za nadoknađivanje radnika, prema zahtevu Zakona o civilnim službenicima. Ipak, u Aprilu 2013, Predsjedništvo SRK je usvojila poseban akt na osnovu kojeg je uređeno radno vreme i dodatno nadoknađivanje za civilne službenike administracije Skupštine.

Plate i Dnevnice se plaćaju putem jednog centralizovanog sistema. Kontrole koje operišu na internom nivou od strane SKR se tiču:

- Održavanju i redovnom ažuriranju dosijea zaposlenih iz kancelarije osoblja;
- finansijski sektor je obavešten redovno i na vreme za promene u vezi plata i dnevnica; i
- za sve promene koje su dogodile, izdate su odluke od Sekretara i Direktora Administracije, na osnovu kojih su izvršene nadoknade za dodatke i angažovanja u prekovremenom radu. Njihova isplata je izvršena putem platnog sistema.

Preporuke

Nemamo preporuke na tom polju

4.4.4 Subvencije i Transferi

Opšti zaključak o subvencijama

Isplate subvencija su izvršene u skladu sa zakonskim procedurama. Subvencija RTK je izvršena u skladu da zahtevima Zakona br. 02/L-47 za RTK i Zakona br. 04/L-079 za budžet 2012 godine.

Opis

Testirali smo kategoriju Subvencija predviđene početnim budžetom, sa razmatranjem budžeta i ostalim budžetskim kretanjima u iznosu od 8,925,000€, dok je SRK tokom godine potrošila 8,924,999€.

SRK tokom godine je dodelila subvencije za RTK u iznosu od 8,909,999€, a subvencije za ostale entitete su bile u iznosu od 15,000€. Ove subvencije Skupština je namenila uglavnom u vidu pomoći i finansijske podrške za NVO i Udruženja na osnovu zahteva upućenih Skupštini.

Naša testiranja su rezultirala da su subvencije potrošene na osnovu unapred donošenih odluka od nadležnih lica. Isplate su odobrene i sertifikovane od nadležnih lica i isplate su izvršene na račun korisnika.

Testiranje troškova i subvencija nisu rezultirali nekim nepravilnostima.

Preporuke

Mi nemamo preporuka na ovom području.

4.5 Imovina

Opšti zaključak o imovini

Možemo zaključiti da je SRK u poređenju sa prethodnim godinama učinila napredak u pravcu upravljanja svoje imovine. Izvršila je ažuriranje imovinskih registara, uklanjanjem sa registra imovine koje nisu vlasništvo SRK. Svaki službenik SRK je zadužen sa inventarom i opremu koju koristi. Ovim akcijama uspela je da stvori sigurnost što se tiče tačnosti informacija u registru računovodstva i upravljanje imovine u potpunom skladu sa zakonskim zahtevima.

4.5.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opis

Upravljanje imovinom je važan deo finansijskog upravljanja i kontrole na javnom sektoru.

Mi smo pregledali da li je proces registracije, način evidentiranja i upravljanja ne finansijske imovine u SRK je u skladu sa zahtevima AU br.21/2009 o upravljanju i registriranju vladine imovine.

SRK, ima dizajniran unutrašnji registar imovine u skladu sa zakonskim zahtevima. Službenik za imovinu je uspeo da registruje svu imovinu i ažurirao je registar računovodstva (ISFUK).

Vrednost kapitalne imovine (preko 1,000€) predstavljena u GFI je bila 7,056,440€, a vrednost ne kapitalne imovine (ispod 1000€) je 606,258€. U GFI imovina je predstavljena prema njihovoj neto vrednosti.

SRK u skladu sa AU br. 21/2009 na kraju 2012 godine, je osnovala komisije za inventarizaciju i procenu imovine. Ove komisije su pripremile izveštaje kao što se zahteva ovim AU.

Preporuka

Mi nemamo preporuka na ovom području.

5 Sistem unutrašnje revizije

Opšti zaključak o unutrašnjoj reviziji

SRK, ima funkcionalni sistem unutrašnje revizije kao važan segment kontrola uopšte. Komitet revizije (KR) i Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) su funkcionalni i delovali su na osnovu plana i određenih odgovornosti.

Rad Unutrašnje Revizije (UR) u 2012 godini je pokrивao uglavnom delovanje iz 2011 godine, i malo je tretirao aktivnost za 2012 godinu. Njegova aktivnost je samo delimično podržao menadžment u proceni efikasnosti opštih sistema unutrašnje kontrole.

Opis

Sistem unutrašnje revizije je ključni deo unutrašnje kontrole i zbog njegove važnosti mi ih prikazujemo ovde odvojeno. Mi uzimamo u obzir delokrug rada unutrašnje revizije i aktivnosti Komiteta Revizije. Osim toga, mi razmatramo preduzete mere od strane višeg menadžmenta, kao rezultat izvršenog rada od ovih funkcija revizije.

SRK, je osnovala JUR koja svoju aktivnost obavlja sa samo jednim revizorom.

JUR je pripremila godišnji plan revizije za 2012 godinu, koji je odobren od strane menadžmenta SRK. JUR je planirala četiri revizije, za oblasti: procedure nabavki, budžet i budžetski troškovi, upravljanje ljudskih resursi i sprovođenje datih preporuka u revizorskim izveštajima.

Za period 2012 godine, JUR je izvršila revizije na sledećim oblastima: revizija budžeta, isplate i upravljanje imovinom koji je pokrивao period 2011 godine, reviziju oblasti nabavke za period od Septembra 2011 do 31 Avgusta 2012 godine i izveštaj o sprovođenju preporuka od prethodnih revizija.

Dok u početku 2012 godine, JUR je izvršila i izveštaj "Upravljanje ljudskih resursa" ali još nije diskutovan od strane Komiteta Revizije.

Takođe, zahtevom SRK, JUR je izvršila reviziju "Servisiranje opreme Informativne Tehnologije" koja je pokrivala period 2011 godine i prve polovine 2012 godine.

Ove revizije su tretirale relevantna pitanja i dale adekvatne preporuke.

KR je funkcionalan i sastoji se od tri članova. Komitet, tokom ovog perioda je održao tri sastanka. Na ovim sastancima se raspravljalo o proceni rizika na osnovu primljenih izveštaja od službenika Skupštine, strateški plan JUR za 2013-2015 godine, plan rada za 2013 godinu i pregledali i odobrili izveštaj JUR za servisiranje opreme informativne tehnologije.

Preporuke

3. Pitanje - Fokusiranje unutrašnje revizije u tekućim aktivnostima - Prioritet - važan

Nalaz Unutrašnje revizije uglavnom se odnose na aktivnosti 2011 godine i delimično su uključene tekuće aktivnosti koji se povezuju sa 2012 godinom.

Rizik Nedostatak fokusiranja na tekućim aktivnostima i onim u procesu od strane JUR rezultiralo je time da Menadžment SRK ne uvek ima informacije u vezi tekućih pitanja o efikasnosti unutrašnjih kontrola tokom 2012 godine.

Preporuka 3 Da obezbedi da se JUR više fokusira u tekućoj godini, gde menadžment može da se informiše u detaljima za aktivnosti koji su u procesu i da preuzme mere za poboljšanje.

4. Pitanje - Tretiranje sprovođenja preporuke revizije od strane Komiteta revizije- Prioritet – ostalo

Nalaz Na održanim sastancima, Komitet revizije nije tretirao proces adresiranja preporuka datih od KGR i JUR.

Rizik Nedostatak pažnje od strane KR za adresiranje preporuka revizije od KGR i JUR će uticati na slabu efikasnost procesa za finansijsko poboljšanje. Ovo takođe će omogućiti ponavljanje nedostataka.

Preporuka 4 Zahtevaće od Komiteta revizije da u njihovim sastancima sa prioritetom da se tretiraju preporuke iz revizije, preduzeti koraci i nivo njihovog adresiranja.

6 Opšti zaključak

Naš opšti zaključak odražava naš pregled kontrola povezane sa GFI, Finansijskim Upravljanjem i Kontrole i Sistemom Unutrašnje Revizije. Ovo se može sažeti kao:

Sistemi unutrašnjih kontrola u SRK su dobro dizajnirane. One obezbeđuju dobru osnovu za efektivnu i efikasnu upotrebu javnog novca i/ili pružanje informacija boljeg kvaliteta koje podržavaju odluke menadžmenta.

GFI SRK su u liniji sa zakonskim okvirom za finansijsko izveštavanje i Finansijskog Pravila br. 07/2011. Dostavljeni GFI u Trezoru dana 31 januar 2013 godine su dobrog kvaliteta. SRK je ispunila zahteve za spoljno izveštavanje. Izveštaji su dostavljeni u propisanom roku.

SRK pripremio jedan Plan delovanja (PD) za adresiranje ranijih preporuka, na osnovu kojih je preuzeo konkretne akcije, međutim ostaje i dalje izazov njihovo potpuno sprovođenje.

Uprkos ovome, mi smo identifikovali još neke nedostatke u funkcionisanju sistema unutrašnje kontrole u oblastima prikazanim u gore navedenim poglavljima. Uočeni nedostaci mogu rezultirati ne postizanjem određenih ciljeva.

SRK treba da poveća napore u primeni pravila MF/K u svim strukturama, programima, operacijama i upravljanim procesima uz poštovanje načela zakonitosti i finansijskog upravljanja koja nude razumno uverenje da se rizici po organizaciju se upravljaju na efektivan način.

SRK, ima jedan funkcionalni sistem unutrašnje revizije kao značajan segment kontrola uopšte. Komitet revizije i JUR su funkcionalni ali njihove aktivnosti treba više da se orijentišu u tekućim procesima gde će biti veći uticaj na njihovo poboljšanje.

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

(odlomak od ISSAI 400)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta Revizije	Date Preporuke	Potpuno adresirane preporuke	Preporuke delimično adresirane	Ne adresirane preporuke
1. Planiranje i izvršenje budžeta	Konstantno prati i analizira dinamiku toka novca kako bi se sprečilo, koliko je to moguće, preopterećenje zadnjih meseci godine sa isplatama	Da		
2. Kupovine putem nabavki	<ul style="list-style-type: none">• Objavila obaveštenja o dodeljivanju ugovora u skladu sa zakonskim zahtevima;• Ugovori potpisali nakon isteka predviđenog roka nakon objavljivanja obaveštenja o dodeljivanju ugovora;• Specifikovali posebni uslovi u svim potpisanim ugovorima da bi nadgledanje njihovog izvršenja bilo bolje; i• Potpisali ugovori samo sa ekonomskim operatorima koji ispunjavaju kriterije utvrđene dosijeom tendera.	Da		
3. Upravljanje imovine	Registri inventara i opreme koju koristi svaki službenik Skupštine ažurirali svake godine kako bi svaki radnik znao sa čime je zadužen.	Da		

4. Unutrašnja revizija	Komitet za reviziju održao redovne sastanke, prema zakonskim zahtevima, da bi se JUR-u pružila veća podrška; i Sve preporuke proizašle iz unutrašnjih revizija da se adresiraju.		Komitet za reviziju sa prioritetom treba da tretira date preporuke iz izvršenih revizija i unutrašnja revizija da se više fokusira u reviziji aktivnosti u procesu.	
------------------------	---	--	---	--