



REPUBLIKA KOSOVA
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Br. Dokumenta: 21.0.1-2013-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE REPUBLIKE
KOSOVA ZA GODINU ZAVRŠENU SA
31 DECEMBROM 2013 GODINE

Priština, Jun 2014

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) obavlja revizije regularnosti i performansu. Generalni Revizor, Lage Olofsson, upravlja sa KGR-om i ima oko 145 zaposlenih. 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 svake budžetske organizacije.

Generalni Revizor je odlučio za mišljenje revizije i izveštaj o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Skupštine Kosova na osnovu savetovanja sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Ibrahim Gjylderren koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije sprovedene pod upravljanjem Direktora Revizije, Vlora Mehmeti, podržan od, Agron Fetiu (Vođa Tima), Ariana Berisha-Rexhebeqaj i Fanol Hodoli

TABELA SADRŽAJA

| | |
|--|----|
| Opšti sažetak..... | 4 |
| 1 Delokrug revizije i metodologija | 6 |
| 2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje | 7 |
| 3 Preporuke iz prethodne godine | 9 |
| 4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola | 10 |
| Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od KGR..... | 18 |
| Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine | 21 |

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa naše revizije Godišnjih Finansijskih Izveštaja Skupštine Republike Kosova za 2013 godinu – koji određuje dato Mišljenje od strane Generalnog Revizora. Želeo bih da se zahvalim Generalnom Sekretaru Skupštine Republike Kosova i njegovom osoblju za njihovu pomoć tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja za 2013 godinu je preduzeta u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na Javnom Sektoru (MSRJS) usvojenim od strane INTOSAI. Naš pristup je uključio testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup je predstavljen u Memorandumu Planiranja Revizije, od datuma 19.11.2013.

Naša revizija se fokusira na:

- Godišnjim Finansijskim Izveštajima– usklađenost sa okvirom izveštavanja i ostalim pitanjima isticanih na Memorandumu Planiranja Revizije;
- Adresiranju naših preporuka za 2012 godinu i onih prethodnih; i
- Finansijskom Upravljanju i Unutrašnjoj Kontroli uključujući i upravljanje i izvršenje budžeta.

Nivo rada obavljenog od strane Kancelarije Generalnog Revizora za završavanje revizije za 2013 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta.

Mišljenje

Dodatak I objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane Kancelarije Generalnog Revizora.

Mišljenje Generalnog Revizora je:

Prema našem mišljenju finansijski izveštaji pružaju pravilnu i istinitu sliku sa svih materijalnih gledišta (MSVIR 200: Ne-modifikovano mišljenje).

Opšti zaključak

Na osnovu prikazanih detalja u svakom delu ovog izveštaja, naš opšti zaključak je da:

Sistem unutrašnjih kontrola Skupštine Republike Kosova je pravilno dizajniran i imao je dobro funkcionisanje sa izuzetkom nekih slučajeva koji ne smanjuju kredibilitet sistema kontrole.

Kontrole upravljanja su bile efikasne tokom cele 2013 godine u gotovo svim oblastima finansijskog upravljanja i kontrole. Ove kontrole su obezbedila da godišnji finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa zakonskim odredbama koje su na snazi. Takođe, Skupština je ispunila druge aktuelne uslove za spoljno izveštavanje.

Izvršenje budžeta na nivou od 97% je pokazatelj da Skupština kontinuirano čini napore da se planiranje budžeta uradi u skladu sa realnim potrebama organizacije. Takođe, Skupština je ispunila i ostale sadašnje zahteve za spoljno izveštavanje.

Ipak, sprovedeni testovi su identifikovali da Skupština treba povećati stepen kontrole u oblasti kapitalnih investicija i obavljanje procedura nabavke. Dalje, potrebna je primena efektivnog procesa uloge Komiteta revizije radi osiguranja efektivnosti unutrašnje revizije.

Mi smo takođe razmotrili odgovore na naše preporuke pruženih u 2012 godini - sadašnja pozicija je sažeta u Dodatku II. Naš opšti zaključak je da je Skupština imala pozitivan pristup za rešavanje preporuka prethodne godine, ali još nije dostigla da u celosti adresira date preporuke.

Naše glavne preporuke za Predsednika Skupštine Kosova su kao u nastavku:

Da preko Generalnog Sekretara obezbedi:

- Povećanje kontinuiranog nadzora izvršenja budžeta za kapitalne investicije da bi se obezbedilo postizanje ciljeva predviđenih budžetskim planiranjima; i
- Doslednu primenu kontrola u procesima i procedurama nabavke tokom cele godine da bi osigurao potpunu usklađenost sa utvrđenim kriterijumima i pravilima.

Odgovor od Menadžmenta- revizija za 2013

Menadžment se složio sa svim nalazima revizije i obavezao se da će adresirati naše preporuke.

1 Delokrug revizije i metodologija

Odgovornost je Skupštine Republike Kosova (SRK) da pripremi Godišnje Finansijske Izveštaje (GFI) prema Međunarodnim Standardima Revizije na Javnom Sektoru (MSRJS) o "Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca" i ostalim specifičnim zahtevima. Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koja uključuje ispitivanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka kao i davanje mišljenja:

- Da li finansijski izveštaji pružaju jednu pravilnu i istinitu sliku računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Da li 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.

Mi smo razmotrili do koje mere možemo da se oslonimo na kontrole upravljanja tokom određivanja detaljnog testiranja, koje su neophodne radi osiguranja prikladnog nivoa dokaza za podršku mišljenja Generalnog Revizora i fokus naše revizije usklađenosti.

Donje sekcije pružaju jedan detaljniji sažetak naših nalaza revizije sa naglaskom na zapažanja i preporuke na svakoj oblasti pregleda. Jedna procena odgovora Menadžmenta nad datim preporukama u 2012 godini možete naći u Dodatku II.

U vezi sa potpunosti, mi smo uključili identifikovana pitanja tokom predrevizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su identifikovani kao:

Visokog prioriteta - Pitanja koja mogu rezultirati na materijalne slabosti u unutrašnjoj kontroli i gde preduzeta akcija će pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

Srednjeg prioriteta - Pitanja koja ne mogu rezultirati na materijalne slabosti, ali gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost 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. Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta će se odvojeno izveštavati finansijskom osoblju.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Opšti zaključak

Naš pregled GFI 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.

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

Naš opšti zaključak je da su GFI dobrog kvaliteta i data obelodanjivanja pružaju dovoljno objašnjenja o finansijskim i operativnim aktivnostima Skupštine za 2013 godinu. Isto tako sve druge obaveze spoljnog izveštavanja koja se ne tiču GFI su u potpunosti ispunjene.

2.1 Mišljenje revizije

Ne-modifikovano¹

Prema našem mišljenju Finansijski izveštaji pružaju pravilnu i istinitu sliku sa svih materijalnih gledišta.

(MSVIR 200: Ne-modifikovano mišljenje).

¹ Termin „ne-modifikovano mišljenje“ je ekvivalentan sa terminom „nekvalifikovano mišljenje“ koji je korišćen u prethodnoj verziji Godišnjeg Izveštaja. Nova terminologija je u skladu sa novim standardima INTOSAI (SNISA 200) za dalje vidi Dodatak I.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za izveštavanje u GFI

Opis

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

- Finansijsko Pravilo MF br 03/2013- O Godišnjim Finansijskim Izveštajima budžetskih organizacija; i
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048.

Mi nemamo nijedno pitanje da pokrenemo u vezi toga. Imajući u vidu gore navedeno – Izjava od strane GAS i GFS, može se smatrati potpunim i tačnim.

Preporuka

Mi nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.3 Usklađenost sa ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje

Opis

Osim izrade GFI, od SRK se zahteva da adresira sledeće obaveze za spoljno izveštavanje:

- Budžetski Zahtev
- Tromesečne izveštaje, uključujući devetomesečne finansijske izveštaje na vreme;
- Plan delovanja o adresiranju preporuka revizije;
- Preliminarni i završni plan nabavki na vreme;
- Izveštaje o neisplaćenim dugovima;
- Izveštaj o napretku kapitalnih projekata u vrednosti od iznad 10,000€ su dostavljeni pri MF; i
- Izveštaj o unutrašnjoj kontroli, uključujući izveštaj samo ocenjivanja.

Mi nemamo pitanja da pokrenemo u vezi toga. SRK ja ispunila zahteve za spoljno izveštavanje sa prikladnim kvalitetom i poštujući vremenske rokove.

Preporuke

Mi nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

Skupština je preduzela konkretne mere za adresiranje zabrinutosti proisteklih sa izveštaja revizije za 2012 godinu. Postoji evidentan napredak u adresiranju preporuka, ali pitanje u vezi sa primenom jednog efektivnijeg procesa Komiteta Revizije bi trebalo da se dalje adresira.

Opis

Naš izveštaj revizije o GFI za 2012 godinu za SRK je rezultirao sa tri glavne preporuke. SRK je izradio Plan Delovanja gde su predstavljene akcije koje će se preduzeti za adresiranje svih preporuka.

Do kraja naše revizije za 2013 godinu, dve preporuke su adresirane u potpunosti; dok jedna nije još uvek adresirana. Za detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledaj Dodatak II.

Preporuka

Pitanje 1 - Adresiranje preporuka sa prethodne godine- Prioritet srednji

Nalaz Preporuka protekle godine o funkcionalizaciji Komiteta za Reviziju nije adresiran. Komitet Revizije na održanim sastancima nije tretirao date preporuke od strane unutrašnje revizije i KGR.

Rizik Ne tretiranje datih preporuka sa sastanaka Komiteta Revizije smanjuje mogućnost podrške menadžmentu u adresiranju odgovornosti za sprovođenje sistema unutrašnje kontrole.

Preporuka 1 Generalni Sekretar treba da obezbedi da Komitet Revizije na pro-aktivan način razmatra planove, rezultate i nadzor primene preporuka unutrašnje revizije i KGR.

4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

4.1 Opšti zaključak

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 dizajnirane dobro, sprovedene su prema planu i funkcionišu na efektivan način. Međutim, u procesima nabavki kao što je upravljanje budžetom treba u još u nekoliko aspekata da se izvrše poboljšanja. To zahteva jednu procenu struktura, procesa i linija odgovornosti prikazanih od strane menadžmenta.

Naš ke opšti zaključak da Skupština je dizajnirala dobar sistem unutrašnje kontrole koji je primenjen skoro na svim područjima finansijskog upravljanja i kontrole.

Budžetski proces je bio u skladu sa budžetskim predviđanjima za 2013 godinu, ipak za daljnje unapređenje je potrebno poboljšanje na području upravljanja budžetom za kapitalne investicije. Sa ciljem obezbeđenja potpune usklađenosti sa pravnim zahtevima, takođe je potrebno povećanje kontrola kod upravljanja troškova kroz nabavku. Sa tog gledišta, Komitet Revizije treba da pomogne menadžmentu za obezbeđenje efektivnosti sistema unutrašnje revizije.

Dok su kontrole bile adekvatne na ostalim područjima finansijskog upravljanja i kontrole, uključujući i upravljanje troškova za plate i dnevnice, upravljanje imovine, upravljanje subvencija i neplaćenih obaveza.

4.2 Planiranje i izvršenje budžeta

Opis

Mi smo razmotrili izvor budžetskih fondova za SRK, trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama. To je isticano na donjim tabelama:

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

| Opis | Početni budžet | Završni budžet ² | 2013 Izvršenje | 2012 Izvršenje | 2011 Izvršenje |
|------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Izvori Fondova: | 16,810,692 | 17,888,093 | 17,307,643 | 16,492,680 | 15,932,921 |
| Grant Vlade -Budžet | 16,810,692 | 17,881,793 | 17,301,343 | 16,474,020 | 15,931,298 |
| Spoljne donacije | 0 | 6,300 | 6,300 | 18,660 | 1,623 |

Završni budžet, u poređenju sa početnim budžetom, je veći za 1,077,401€. Ovo povećanje je rezultat spoljnih donacija u iznosu od 6,300€, kao i povećanje pre i nakon budžetskog pregleda u skladu sa odlukama Vlade.

U 2013 godini, SRK je potrošila 97% završnog budžeta, dok u poređenju sa 2012 godinom ima povećanje troškova od 5%. U celini izvršenje budžeta ostaje na zadovoljavajućom nivou i u nastavku se prikazuje objašnjenja za sadašnju poziciju.

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

| Opis | Početni budžet | Završni budžet | 2013 Izvršenje | 2012 Izvršenje | 2011 Izvršenje |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama | 16,810,692 | 17,888,093 | 17,307,642 | 16,492,680 | 15,932,921 |
| Plate i Dnevnice | 5,484,367 | 5,340,217 | 5,101,873 | 5,314,910 | 5,722,682 |
| Roba i Usluge | 1,454,325 | 1,632,304 | 1,563,205 | 1,384,208 | 1,414,769 |
| Komunalije | 221,000 | 198,500 | 183,972 | 176,393 | 163,639 |
| Subvencije i Transferi | 8,621,000 | 9,821,000 | 9,820,900 | 8,924,999 | 7,904,999 |
| Kapitalne Investicije | 1,030,000 | 896,072 | 637,692 | 692,170 | 726,831 |

² Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koja je kontinuirano usklađena od Ministarstva Finansija

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Budžet za Kapitalne Investicije tokom godine je smanjen za 15%, dok samo 72% budžeta za ovu kategoriju je realizovano. Program za Javne Investicije početnim budžetom obuhvata četiri tekuća projekata iz prošle godine i dva nova projekta za 2013 godinu. Od šest projekata koji su predviđeni početnim budžetom dvoje njih nisu uopšte realizovane, (Vila Grmija i kupovina vozila za potrebe SRK). SRK je u okviru kapitalnih projekata do kraja 2013 je planirala četiri nova projekta koji su evidentirana u PJI sistemu;
- Povećanje budžeta za subvencija i transfere je izvršeno odlukama Vlade u iznosu od 1,200,000€ za subvencioniranje RTK;
- Završni budžet za Plate i Dnevnice je smanjen za 2.7%, kao rezultat ne zapošljavanja novog osoblja i zbog ne isplaćivanja dnevnica članovima Skupštine zbog izostanka na sednicama;
- Kod kategorije Robe i Usluge imamo povećanje završnog budžeta u odnosu na početni budžet kao rezultat obaveza koje su prenete iz prethodne godine i zbog nekih nepredviđenih projekata, i
- SRK je primila grantove od spoljnih donatora u iznosu od 6,300€, koja su izdvojena za Plate i Dnevnice i za Robe i Usluge. Njihovo izvršenje je na zadovoljavajući nivo.

Preporuke

Pitanje 2 - Izvršenje Budžeta za Kapitalne Investicije na ne očekivanom Nivou- Prioritet visok

Nalaz Izvršenje budžeta u kategoriji Kapitalnih Investicija nije bio na očekivanom nivou (planiranom). Ovaj nivo sprovođenja Kapitalnih Investicija u odnosu na plan je rezultat kašnjenja u pokretanju procedura nabavke za njihovu³ implementaciju i ponovnog tenderisanja u nedostatku odgovornih ekonomskih operatera.

Rizik Izvršenje budžeta na ne očekivanom nivou kod kapitala će rezultirati u niskom korišćenju budžeta, kao i u ne ostvarivanja planiranih kapitalnih projekata.

Preporuka 2 Generalni Sekretar treba da izvrši sistematsku procenu razloga u odnosu na izvršenje budžeta za Kapitalne Investicije koji nije bio na očekivanom nivou, da na vreme identifikuje razloge i preduzme mere za izbegavanje nedostataka bilo u fazi planiranja ili fazi izvršenja budžeta.

³ Tri projekata u vezi sa Modernizacijom i opremanjem digitalne tehnologije za sale i Renoviranje zgrade i električne instalacije su planirane da započnu u mesecu Januar 2013 dok zahtev za iniciranje procedura je započeta u mesecima Maj i Oktobar 2013.

4.3 Troškovi

4.3.1 Nabavka

Opis

SRK je kroz procedure nabavki tokom 2013 godine potrošila 1,880,259€.

Sistem nabavki u okviru SRK je funkcionalan. Izvršene nabavke su u skladu sa procedurama unutrašnje kontrole od procesa određivanja projekata, odobrenog budžeta kao i kapitalnih investicije preko sistema PJI.

Sistem nabavki je u celini dobro funkcionisao, izuzev nekih slučajeva koje ćemo predstaviti u nastavku.

Preporuke

Pitanje 3 - Potpisivanje ugovora bez dodele sredstava - Prioritet visok

Nalaz SRK je potpisala ugovor sa Ekonomskim Operatorom (EO) za „Ažuriranje i nezavisnost IKT (E - Skupština) za potrebe Skupštine Kosova" u iznosu od 235.000 €, bez prethodnog obavezivanja sredstava. Ugovor je potpisan 10 Maja 2013, dok su sredstva dodeljena 17 dana nakon potpisivanja ugovora.

Rizik Stupanje u obaveze bez obavezivanja sredstava povećava rizik nemogućnosti potpunog financiranja projekata. To može rezultirati neuspehom njihovog izvršenja.

Preporuka 3 Generalni Sekretar prvo treba da osigura da su dodeljena budžetska sredstva za projekte, tako bi se one mogle realizirati na vreme i u skladu sa zaključenim ugovorima.

Pitanje 4 - Ne ovlašćeno ugovaranje - Prioritet visok

Nalaz Kod potpisanog ugovora sa EO "Zamena i ugradnja automatskih garažnih vrata" u vrednosti od 9,750€ je predviđeno da EO ne treba da se ugovori bez prethodnog pismenog ovlašćenja od strane Skupštine. Mi smo primetili da EO kome je dodeljen ugovor je sklopio pod ugovor sa drugim EO u iznosu od 4.734€. Za ovo nije obavestio Skupštinu.

Prema SRK ekonomski operater potpisnik nije pod ugovorio nekog drugog Operatora za obavljanje radova, nego je dokumenat za pod ugovaranje je sklopljen za pomenuti projekat.

Rizik Nedovoljna kontrola u pruženoj dokumentaciji može rezultirati pružanjem robe i usluga ne us skladu sa zahtevima i zakašnjenjima u izvršenju radova.

Preporuka 4 Generalni Sekretar treba da obezbedi da su pojačane kontrole u pruženim dokumentima od ekonomskih operatora radi osiguranja da se takvi propusti ne dešavaju ubuduće.

4.3.2 Troškovi koji ne idu kroz nabavku

Opis

Ovi troškovi obuhvataju sve kupovine koje ne zahtevaju procedure nabavke, kao što su komunalije, troškovi službenih putovanja, troškovi reprezentacije i drugi troškovi. Naši testovi nisu rezultirali bilo kakvim nedostacima.

Preporuke

Mi nemamo nijednu preporuku na tom polju.

4.3.3 Nadoknade (plate i dnevnice)

Opis

Plate i Dnevnice su isplaćene putem centralizovanog sistema. Kontrole koje deluju lokalno od strane SRK se odnose na ovlašćenje Platnog Spiska, pregled izmena i unutrašnjih usklađivanja. SRK sastoji od: 120 Članova Skupštine, 172 zaposlenih u Upravi Skupštine i 30 članova osoblja političke podrške.

Takođe, i dodatne naknade za plate i dnevnice za zaposlene u administraciji i osoblje političke podrške su bile skladu sa relevantnim odlukama.

Naša testiranja nisu uvidela bilo kakve nedostatke što se tiče nadoknada za plate i dnevnice

Preporuke

Mi nemamo nijednu preporuku u ovoj oblasti.

4.3.4 Subvencije i Transferi

Opis

Subvencije koje su date od strane SRK su bile za javne i ne javne korisnike.

Subvencije za javne entitete su u iznosu od 9,808,899 €. SRK je prema budžetskoj podeli prebacila 9,760,999€ na račun RTK. Sredstva koja su preneti su bila prema preporuci Komisije za Budžet i Finansije u okviru Skupštine.

Takođe i druge subvencije za javne i ne javne korisnike su date na osnovu prethodno donetih i usvojenih odluka od strane ovlašćenih lica.

Preporuke

Mi nemamo preporuka na ovoj oblasti.

4.4 Imovina i obaveze

4.4.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opis

SRK raspolaže opštim registrom imovine kao i obavila je inventarizaciju imovine na kraju godine prema pravnim zahtevima.

Vrednost kapitalne imovine (preko 1,000 €), predstavljena na GFI je bila 7,133,270 €, dok je vrednost ne kapitalne imovine (ispod 1,000€) bila 502,786 €. Imovine su u GFI predstavljene po njihovoj neto vrednosti.

Preporuke

Mi nemamo preporuka za ovu oblast.

4.4.2 Tretiranje dugova

Opis

Izveštaj neplaćenih obaveza nad snabdevačima na kraju 2013 godine je bio u iznosu od 35,622€. Ne isplaćene obaveze su uglavnom komunalije, reprezentacije, goriva itd.

Razlog ne isplaćivanja računa je bio završetak fiskalne godine, znači računi su stigli nakon datuma zaključenja isplata, prema uputstvu o zaključenju godine.

Ove obaveze su prenete za isplatu u 2013 godini.

Dok su ne isplaćene obaveze za 2012 godinu, koje su prenete u 2013 godini bile 103,662€, i sve ove obaveze su isplaćene u zakonsko predviđenom roku.

Tokom testiranja nismo uvideli bilo kakvu nepravilnost kod ne isplaćenih obaveza.

Preporuke

Mi nemamo preporuka za ovu oblast.

4.5 Sistem unutrašnje revizije

Opis

Sistem unutrašnje revizije je ključni deo unutrašnje kontrole. 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 strane unutrašnje revizije i Komiteta Revizije.

SRK je osnovala JUR, koja se sastoji od Direktora Unutrašnje Revizije. JUR je izradila godišnji i strateški plan revizije za 2013-2015.

Unutrašnji Revizor je za 2013, planirao pet redovnih revizija i revizije na osnovu zahteva (ad-hoc revizije). Planiranje je učinjeno na osnovu procene rizika i prioriteta fokusirajući reviziju u nekoliko različitih oblasti.

JUR je tokom godine izradila tromesečne izveštaje i godišnji izveštaj o revizijama i aktivnostima UR. U svim izvještajima revizije su izveštavana pitanja za poboljšanje kao i pružene su konkretne preporuke.

Komitet je tokom godine održao ukupno tri redovnih sastanaka, gde je razgovarano o statusu Komiteta revizije, godišnjem planu za 2014 godinu i strateškom planu 2014-2016 kao i o privremenom memorandumu revizije dobijenom od strane KGR.

Preporuka

Pitanje 5- Nedovoljna podrška od strane Komiteta Revizije - Prioritet srednji

Nalaz Komitet Revizije je tokom 2013 godine održao ukupno tri redovnih sastanaka. Dok pravilnik br. 11/2010 o osnivanju i funkcionisanju KR sa ciljem pomaganja menadžmenta u poboljšanju unutrašnje kontrole treba da održi najmanje četiri sastanaka tokom godine.

Takođe, u nijednom od održanih sastanaka KR nije tretirao izveštaje unutrašnjeg revizora i proces adresiranja preporuka datih od strane Unutrašnjeg Revizora i Spoljnog Revizora.

Rizik Ne održavanje redovnih sastanaka i ne tretiranje preporuka unutrašnje revizije od strane KR, smanjuje sigurnost o efikasnosti sistema unutrašnje revizije i ne pomaže Menadžmentu u poboljšanju Unutrašnje Kontrole i Javnih Finansija.

Preporuka 5 Generalni Sekretar treba da obezbedi da KR obavlja određene odgovornosti u skladu sa administrativnim uputstvom, održavajući redovne sastanke najmanje četiri puta godišnje i da se u sastancima tretiraju preporuke Unutrašnjeg Revizora i Spoljnog Revizora.

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od KGR

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja revizije

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

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorski izveštaj

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorski izveštaj ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka. Revizori mogu izdati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije na mišljenje revizora

152. Odluka u vezi sa vrstom modifikovanog mišljenja revizije je prikladno u zavisnosti od:

- Prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji materijalno pogrešno prikazivani ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, moglo je doći do pogrešnog materijalnog prikazivanja; i
- Sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko daje modifikovano mišljenje revizije, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705¹⁹ pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje modifikovano mišljenje revizije i kada se opisuje odgovornost revizora.

Paragrafi Naglašavanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorski izveštaj

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će uključiti jedan paragraf o Naglašavanju Pitanja u revizorski izveštaj. Naglašavanje Pitanja će se odnositi na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o Naglašavanju Pitanja treba:

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

159. Ukoliko revizor smatra potrebnim da komunicira neko pitanje, osim onih koje su prikazani ili obelodanjeni na finansijskim izveštajima, koja prema sudu revizora je važna za korisnike kako bi razumeli reviziju, odgovornosti revizora ili izveštaj revizije, i pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili uredbama, treba da se sastavi paragrafom pod nazivom "Ostala Pitanja", ili neki drugi prikladan način. Ovaj paragraf treba da se prikazuje odmah nakon mišljenja revizije i nakon svakog paragrafa Isticanja Pitanja.

Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine

| Komponenta revizije | Date revizije | Potpuno adresirane preporuke | Delimično adresirane | Ne adresirane |
|---|---|------------------------------|--|---------------|
| 4.3 Zahtevi spoljne revizije | Preduzimaće se odgovarajući koraci da bi se osiguralo da su pripremljeni izveštaji o samo proceni i unutrašnjih kontrola u svim sektorima SRK | Da | | |
| 4.4 Troškovi nabavki | Ne izvršenje snabdevanja unutar vremenskog roka | Da | | |
| 5. Sistem unutrašnje revizije 1. fokus unutrašnje revizije u aktuelnim aktivnostima 2. održavanje redovnih sastanaka OR | | | JUR je fokusirana u reviziji aktuelnih aktivnosti. Ali preporuka u vezi sa tretiranjem adresiranja preporuka UR i KGR od Komiteta Revizije ostaje ne adresirano. | |