



REPUBLIKA KOSOVA
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Br. Dokumenta: 20.2.1-2012-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
KANCELARIJE PREDSEDNIKA KOSOVA
ZA GODINU ZAVRŠENU SA 31 DECEMBROM 2012 GODINE

Priština, Maj 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 za mišljenje revizije i izveštaj o godišnjim finansijskim izveštajima Kancelarije Predsednika Kosova na osnovu savetovanja sa pomoćnikom generalnog revizora, Ibrahim Gjylderen, koji nadgleda reviziju.

Izdato mišljenje i izveštaj su rezultat revizije sprovedene pod upravljanjem direktora revizije Vlora Mehmeti podržan od Mujë Gashi (vođa tima), i Arian Haxhaj.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije.....	7
2 Godišnji Finansijski Izveštaji	8
3 Preporuke iz prethodne godine	11
4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola	12
5 Sistem unutrašnje revizije	22
6 Opšti zaključak	24
Dodatak I: Objašnjenje raznih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR	25
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine	27

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) za 2012 godinu za Kancelariju Predsednika Republike Kosova (KPRK). Želeo bih da se zahvalim KPRK 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:

- 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 finansijski izveštaji *prikazuju pravilno i istinito stanje* sa svih materijalnih gledišta.

Kao *Isticanje pitanja*, želimo da vam skrenemo pažnju na činjenicu da informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima koji se odnose na vrednost imovine su netačni i nepotpuni. Ovo ne nema uticaja na neku od 2 Konsolidovanih Finansijskih Izveštaja (Primanja i Isplate Gotovog Novca i Upoređenje Budžeta i Sadašnji Iznosi), u skladu sa MSRJS na osnovu računovodstva gotovog novca. **(ISSAI 400 Nekvalifikovano mišljenje sa Isticanjem Pitanja)**

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:

Mi smo bili u stanju da dobijemo sigurnost na efektivno funkcionisanje menadžerskih kontrola na izvestan broj računa. Ipak izvršena testiranja identifikovali i slabosti na nekoliko važna polja finansijskog upravljanja kao što su: upravljanje nabavki, upravljanje na sektoru isplata i kod upravljanja imovine. Slabosti su objašnjeni detaljnije u nastavku.

Preporuke revizije imaju za cilj da podrže KPRK-a 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 samo dve (2) od sedam (7) datih preporuka pokazuje činjenicu da KPRK treba da pregleda unapred postavljene mere i da identifikuje razlozi za ne primenu.

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

Naše glavne preporuke su kao u nastavku:

Godišnji finansijski izveštaji

- Da obezbedi da tokom pripreme računa za 2013 godinu, imovina KPRK-a budu prikazana i obelodanjene na GFI prema njihove neto vrednosti.

Finansijsko upravljanje i Kontrola

- Da razmotri akcioni plan radi osiguranja da odgovorne osoblje shvatile odgovornosti i delegirane zadatke kao i vremenske rokove definisane na tom planu. Dalje, KPRK treba da identifikuje pitanja koje su značajne, sa posebnim naglaskom one sa sistematskim nedostacima;
- Da pripremi budžet za 2013 godinu, na osnovu jedne održive procene potrebe, tako da korišćenje budžeta bude u skladu sa planiranjem.
- Da pripremi plan nabavke, imajući u vid usvojeni budžet odgovarajuće godine. Dalje, da izbegne odvajanje zahteva nabavke koje su u suštini iste ili povezane i da prikupi zahteve, kada je moguće, da bi dobio vrednost za novac i da smanje troškove nabavka;

-
- Da obezbedi da je koristio sve zakonske mogućnosti definisani u ZUJFO, za proces troškova iz adekvatnih ekonomskih kategorija. Dalje, da klasifikuje i evidentira troškove u skladu sa ekonomskim kodovima, predviđeni sa planom računovodstva;
 - Da poveća kontrole u platnom sektoru, kako bi se osigurao da su avansi zatvoreni unutar predviđenog zakonskog roka; i
 - Da obezbedi da određeni službenik za imovinu poseduje dovoljno znanja za upravljanje imovine i da obezbedi adekvatnu obuku za ove službenike.

Sistem unutrašnje revizije

- JUR tokom revizije da se fokusira više na operacije i procese u tekućoj godini, gde menadžment može da se detaljno informiše za aktivnosti koji su u procesu i da preuzme korake za poboljšanje.

Menadžment je saglasan sa svim našim nalazima revizije i obavezali su se da će adresirati naše preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

Odgovornost je KPRK-a 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:

- 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 entitet X. 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 slabosti 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 GAS, i Glavnog Finansijskog Službenika, 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

GFI su pripremljeni u skladu sa zahtevima Finansijske Pravile br. 07/2011 i prema Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) za "Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca". KPRK je upotrebila standardni format za izveštavanje, i ispunila sve zahteve u skladu okvira za izveštavanje osim objelodanjivanja o vezi kapitalne i ne kapitalne imovine.

Opis

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

- GFI su pripremljeni unutar vremenskog okvira i dostavljeni u Ministarstvo Finansija (MF);
- GFI su potpisane od GAS i GFS;
- GFI su primljeni na albanskom i srpskom jeziku; i
- GFI su pripremljeni na fizičkim i elektronskim kopiju.

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 Menadžmenta.

Preporuka

Mi nemamo preporuka na ovom području.

2.2 Kvalitet i tačnost prikazanih informacija na godišnjim finansijskim izveštajima

Opšti zaključak

Tokom revizije smo testirali tačnost i potpunost prezentovanih informacija u GFI. Kao rezultat izvršene revizije, zaključili smo da informacije u vezi prezentacije i obelodanjivanja imovina KPRK-a u GFI nisu tačne.

Opis

Ova sekcija sadrži detalje izvršenih uređenja da finansijski izveštaji tokom toka revizije, kao i nalazi koje se povezuju sa izradom GFI.

Mi ne smatramo da izvršena uređenja na nacrt finansijskim izveštajima pokazuju značajne slabosti u računovodstvu ili kontroli.

Uzimajući u obzir gore rečeno – Izjava pružena od strane GAS i Glavnog Finansijskog Službenika, kada nacrt GFI dostavljen Vladi može se smatrati potpunim, izuzev informacija u vezi imovine u posedovanju KPRK-a.

Preporuke

1. Pitanje - Proces izrade računa - Prioritet - Važan

Nalaz	Kapitalne i ne kapitalne imovine su predstavljene u GFI prema kupovnoj vrednosti a ne prema neto vrednosti. U aneksu GFI imovina je predstavljena prema kupovnoj i neto vrednosti, ali obelodanjivanja u GFI, imovina je predstavljena prema kupovnoj vrednosti
Rizik	Ovo povećava rizik da menadžment i drugi akteri donose odluke zasnovane na nepotpunim izveštajima o imovini.
Preporuka 1	Menadžment treba da obezbedi da tokom pripreme računa za 2013, sredstva u vlasništvu su predstavljena u GFI prema njihovoj neto vrednošću.

2.3 Mišljenje Revizije

Prema našem mišljenju finansijski izveštaji prikazuju *pravilno i istinito stanje* sa svih materijalnih gledišta.

Kao *Isticanje pitanja*, želimo da vam skrenemo pažnju na činjenicu da informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima koji se odnose na vrednost imovine su netačni i nepotpuni. Ovo ne nema uticaja na neku od 2 Konsolidovanih Finansijskih Izveštaja (Primanja i Isplate Gotovog Novca i Upoređenje Budžeta i Sadašnji Iznosi), u skladu sa MSRJS na osnovu računovodstva gotovog novca. **(ISSAI 400 Nekvalifikovano mišljenje sa Isticanjem Pitanja)**

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

Tokom revizije mi smo testirali nivo adresiranja preporuka iz prethodne godine, na osnovu akcionog plana primljenog od KPRK-a. Menadžment je postupio prema akcionog plana za sprovođenje naših preporuka iz prethodne godine, ali i dalje ostaje izazov njihova potpuna implementacija.

Opis

Na revizijskom izveštaju za prošlu godinu, mi smo dali preporuke u vezi poboljšanja sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Menadžment KPRK-a je pripremio jedan Akcioni Plan (AP) za njihovo adresiranje.

Naš izveštaj revizije o GFI za 2011 godinu za KPRK je rezultirao sa 7 (sedam) glavnih preporuka.

Na kraju naše revizije za 2012 godinu, mi smo procenili nivo adresiranja preporuka iz prethodne godine i potvrdili smo da: dve (2) preporuke su adresirane u potpunosti; četiri (4) su adresirane delimično, i jedna (1) nije adresirana još uvek. Za jedan detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledaj Dodatak II.

Preporuka

2. Pitanje - Adresiranje preporuka sa prethodne godine- Prioritet - važan

Nalaz Od 7 (sedam) preporuka datih za 2011 godinu, samo preporuke u vezi isplate porodične penzije za porodicu bivšeg predsednika i registracija i obračun troškova za službena putovanja su potpuno adresirane. A četiri (4) ostala preporuka su na procesu adresiranja. Preporuka u vezi upravljanja imovine nije još adresirana.

Rizik Implementacija samo dve (2) od sedam (7) datih preporuka pokazuje činjenicu da akcioni plan KPRK-a nije potpuno funkcionalan. Ovo povećava rizik da se isti nedostaci redovno ponavljaju.

Preporuka 2 Menadžment treba da razmotri akcioni plan da bi osigurao da odgovorno osoblje shvatio odgovornosti i delegirane zadatke i vremenske rokove definisane u tom planu. Dalje, KPRK treba da identifikuje pitanja koja su od velikog značaja, sa posebnim naglaskom one sa sistematskim nedostacima.

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 dizajnirane dobro, sprovedene su prema planu i funkcionišu na efektivan način.

Tamo gde je prikladno, mi takođe smatramo samo – procenu KPRK-a izvršen u okviru Finansijskog Upravljanja /Kontrole (FU/K) je korak ka stalnom usavršavanju, kako bi kontroli funkcionisali na efektivan način.

4.2 Planiranje i izvršenje budžeta

Opšti zaključak

Budžet KPRK-a za 2012 godinu je potrošen za planirane svrhe, izuzev planiranja i sprovođenja troškova u kategoriji kapitalnih investicija.

Niže izvršenje se vidi i u kategoriju komunalije, gde su realizovani troškovi u odnosu na planiranom budžetu bile su u masi 21%. Uvo može da utiče da jedan veliki deo sredstava ostaju neiskorišćene i da se prenosu kao budžetski suficit.

Opis

Mi smo razmatrali izvor budžetskih fondova za KPRK 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:	2,600,365	2,600,365	1,422,994	1, 230,155	1,433,140
Grant Vlade -Budžet	2,600,365	2,600,365	1,422,994	1,230,155	1,433,140

Iz prikazanih podataka u gornjoj tabeli možemo primetiti da grant vlade je bio jedini izvor finansiranja aktivnosti KPRK-a. Stopa iskorišćenosti budžeta za ovaj period je u nivou od 55%, što predstavlja nizak nivo budžetske potrošnje. Uzroci iskorišćenja budžeta na ovom nivou bile su ne realizovanje predviđene troškove za kapitalne investicije (za više vidi objašnjenja datih ispod tabele 2).

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ²	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	2,600,365	2,600,365	1,422,994	1,230,155	1,433,140
Plate i Dnevnice	518,365	526,965	511,192	440,474	301,448
Roba i Usluge	990,000	981,400	860,743	768,400	1,086,298
Komunalije	52,000	52,000	11,061	14,447	15,856
Subvencije i Transferi	40,000	40,000	39,998	6,834	29,538
Kapitalne Investicije	1,000,000	1,000,000	-	-	-

Tabela 2 pokazuje kao u nastavku:

- Završni budžet KPRK-a u poređenju sa početnim budžetom u totalu se nije menjao, izuzev prenosa sredstva u iznosu od 8,600€ je izvršen za potrebe isplate plate i dnevnice Konsultativnog Saveta za Zajednice koji funkcioniše u okviru KPRK-a.
- Budžet KPRK-a po kategorijama je potrošen na zadovoljnom nivou izuzev kategorijama za komunalije, i kapitalne investicije. Predviđeni troškovi za kapitalne investicije su sredstva koja se dodeljuju KPRK-u svake godine za izgradnju predviđenog projekta predsedničke rezidencije zvanog "bela kuća".

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

² Završni Budžet - usvojeni budžet od strane Skupštine koji je kontinuirano usklađen od strane Ministarstva Finansija

Prema rečima zvaničnika u KPRK, uzrok ne realizacije ovog projekta je jer dodeljen iznos za ovaj projekat nije dovoljan za realizaciju i zbog tog razloga se prenosi iz godine u godinu. Takođe, niža realizacija budžeta se primeti i u kategoriji komunalije, gde ostvareni troškovi u odnosu na planiranom budžetu su u iznosu od 21%.

Preporuka

3. Pitanje - Izvršenje Budžeta - Prioritet-važan

Nalaz Troškovi u kategoriji kapitalne investicije je glavna oblast u kojoj je izvršenje budžeta slaba, i ovaj oblast troškova nije uzeto u obzir od strane KPRK-a prilikom planiranja budžeta. Na niskom nivou izvršenje budžeta je uticao i ne korišćenje budžeta za komunalne usluge.

Rizik Ne iskorišćenje planiranog budžeta smanjuje efikasnost aktivnosti KPRK-a posebno u oblastima kapitalnih investicija i komunalnih usluga. To može uticati da se ne postignu utvrđeni ciljevi KPRK-a.

Preporuka 3 Menadžment treba da obezbedi pripremu budžeta za 2013 godinu na osnovu održive procene potreba, tako da iskorišćenje budžeta bude u skladu sa planiranjem.

4.3 Zahtevi izveštavanja

Opšti zaključak

Kao rezultat izvršene revizije, mi možemo zaključiti da KPRK ispunila zahteve za spoljno izveštavanje, izuzev izveštaja za unutrašnju kontrolu uključujući izveštaj o samo ocenjivanju kao zahtev Finansijskog Upravljanja i Kontrole.

Menadžment KPRK uzeo je u obzir naš savet dat u fazi pred revizije i kao posledica toga je izvršio delimični proces samo ocenjivanje, koji u budućnosti će se razvijati uz podršku Ministarstva Finansijska. Početni proces samo ocenjivanja je pozitivan pomak.

Opis

KPRK ispunila sledeće zahteve za spoljne izveštavanje sa adekvatnim kvalitetom i poštovanjem vremenskih rokova, osim izveštaja za samo ocenjivanje i unutrašnjih kontrola.

- Budžetski zahtev;

-
- Tromesečni izveštaji, uključujući i desetomesečne finansijske izveštaje na vreme;
 - Operativni izveštaji (performanse), ako ima
 - Nacrt Plan i završni plan nabavke na vreme;
 - Izveštaji o dostavljenih dugovima na MF; i
 - Plan Delovanja za sprovođenje preporuka.

Kao što se primećuje, KPRK je ispunio uslove za spoljno izveštavanje potrebnim kvalitetom uz poštovanje vremenskih rokova, osim izveštaja samo ocenjivanja i unutrašnje kontrole.

Preporuke

4. Pitanje - Izveštaji o unutrašnjih kontrola, uključujući i izveštaj o samo ocenjivanju - Prioritet - važan

Nalaz Tokom procesa revizije, predstavljen nam je izveštaj izrađen od strane KPRK u vezi samo ocenjivanja rada samo od jednog sektora ali i ne od drugih sektora, koji je zahtev Finansijskog Upravljanja i Kontrole.

Rizik Samo ocenjivanje je proces koji bi pomagao menadžment da određuje rizik po efikasnost sistema finansijskog upravljanja i kontrole za sve sektore unutar nje, kao podržavajuće sredstvo u ostvarivanju radnih ciljeva.

Preporuka 4 Da preduzme odgovarajuće korake da obezbedi pripremu izveštaja za samo ocenjivanje i unutrašnje kontrole za sve sektore KPRK.

4.4 Troškovi

Opšti zaključak o troškovima

Rezultati naših testiranja pokazali da odgovorno osoblje za upravljanje aktivnosti nabavke nije uspeo da stvara uniformnost i konzistentnost koristeći najbolje prakse za postizanje vrednosti za novac. Loše planiranje nabavke rezultirao sa hitnim nabavkama i podelu zahteva za nabavku koje su uglavnom iste ili povezane.

4.4.1 Nabavka

Opis

Službenik za nabavke izradio plan nabavke za 2012 godinu i istog dostavio u AJN. KPRK za 2012 godinu je realizovala nabavke koje su rezultirale sa potpisivanjem 74 ugovora.

Mi smo razmotrili plan nabavke i izveštaj potpisivanih ugovora, gde na osnovu našeg plana revizije mi smo izabrali od 9 uzoraka od procedure nabavka i 55 u spisku isplate u finansijskom iznosu od 348,459€ radi sprovođenja potrebnih testiranja.

Preporuka

5. Pitanje - Ne usaglašavanje između plana nabavke i budžeta - Prioritet - važan

Mi smo razmotrili plan nabavke i izveštaj potpisivanih ugovora, gde smo primetili da je predviđena vrednost ugovora nabavke bila znatno veća od planiranog budžeta. Najveća razlika postoji kod planiranog iznosa za kapitalne investicije u odnosu na budžet za ovu kategoriju.

Rizik Ne usaglašavanje plana nabavke sa budžetom, povećava rizik da planirane aktivnosti nabavke ne uspevaju i rizikuje korišćenje budžeta za neplanirane ciljeve.

Preporuka 5 Menadžment treba da obezbedi da je plan nabavke pripremljen na osnovu usvojenog budžeta za određenu godinu.

6. Pitanje - Više ugovora za iste artikle – prioritet ostali

- Nalaz** Mi smo primetili da nepravilno planiranje je rezultirao sa hitnim nabavkama i na podelu zahteva za nabavke koje su uglavnom iste ili povezane kao u sledećim slučajevima:
- Za “Snabdevanje fasciklama sa logom” su potpisivani četiri ugovora u minimalnom iznosu, gde u tri slučajeva pobednik je bio isti ekonomski operater.
- Za “Snabdevanje sa IT opremom” potpisivani tri ugovora. Takođe u takvim slučajevima naišli smo i za ostale nabavke.
- Rizik** Realizacija hitnih nabavka i dodela zahteva za ista snabdevanja povećava rizik da se ne postigne vrednost za novac.
- Preporuka 6** Menadžment treba da obezbedi da je izbegnuto dodela zahteva nabavke koje su u suštini slične ili povezane i da prikupi zahteve, kada je to moguće, da se postigne vrednost za novac i da se reduciraju troškovi nabavke.

7. Pitanje - Isplate za kapitalne opreme iz kategorije robe i usluge- prioritet –važan

- Nalaz** ZUJFO sadrži mogućnost da transferiše budžetska izdvajanja iz jedne ekonomske kategorije programa na drugu ekonomsku kategoriju.
- Mi smo primetili da tokom 2012 godine, KPRK od planiranih sredstava za robe i usluge kupila 10 (deset) alata za medalje u iznosu od 35,640€, dva laptopa u iznosu od 2,540€, jednu klimu u iznosu od 1,250€ i jednu ceremonijalnu aluminsku binu u iznosu od 3,900€. Ova oprema trebalo da bude kupljena iz kategorije kapitalnih investicija. Kupovina ove opreme od predviđenih sredstava za robe i usluge je izvršena u nedostatku sredstava iz kapitalnih investicija.
- Rizik** KPRK nije iskoristila zakonsku mogućnost za prenos sredstava iz kategorije robe i usluge u kategoriji kapitalnih investicija. Klasifikacija, procesiranje i registracija troškova u suprotnosti sa planom računovodstva (propisi trezora), predstavlja netačan odraz troškova.
- Preporuka 7** Menadžment treba da obezbedi da se svi troškovi realizuju u skladu sa budžetskim izdvajanjima kao što se zahteva sa ZUJFO.

8. Pitanje - Registracija na pogrešnom ekonomskim kodom- prioritet ostalo

Nalaz	<p>Mi smo primetili da troškovi nisu klasifikovani na adekvatnom ekonomskom kodu kao u sledećim slučajevima:</p> <p>Kod ugovora za snabdevanje sa materijalom za kancelariju, isplata u iznos od 1,653€ je registrovana na ekonomskom kodu 13460, a trebalo da se registruje na kodu 13610.</p> <p>Takođe u dva slučaja isplate za službena putovanja registrovane u celini kao troškovi za putovanje iako na planu računovodstva postoje adekvatni kodovi za dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo, smeštaj i ostale troškove.</p>
Rizik	<p>Registracija troškova na ne adekvatnim kodovima utiče na neispravno izveštavanje troškova.</p>
Preporuka 8	<p>Menadžment treba da obezbedi da se svi troškovi registruju na adekvatnim ekonomskim kodovima.</p>

4.4.2 Ostali troškovi

Opis

Predstavljanje i obelodanjivanje ostalih troškova na GFI, KPRK je dostavila ispravno i u skladu sa zahtevima finansijskog izveštavanja.

Tokom 2012 godine, KPRK za svrhe službenih putovanja potrošila 270,378€ ili 31.4% od potrošenih sredstava na kategoriji robe i usluge.

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

Preporuka

9. Pitanje - Ne zatvaranje na vreme avansa za službena putovanja - Prioritet - važan

Nalaz	Mi smo primetili da šest (6) avansi za službena putovanja u iznosu od 21,097€ nisu zatvoreni u skladu sa zahtevima Administrativnog Uputstva MJA br. 2004/07 za službena putovanja i Uputstvo Trezora br. 02. Prema uputstvima na snazi, svi avansi treba da se zatvaraju 15 dana nakon povratka sa službenog putovanja.
Rizik	Nepoštovanje procedura oko avansi, izložio KPRK pred rizika sprovođenja u potpunosti zakonskih zahteva u vezi poštovanja vremenskih rokova za zatvaranje avansa za troškove službenih putovanja.
Preporuka 9	Menadžment treba da razmotri takve slučajeve kako bi identifikovao razloge i odgovorno osoblje za ne opravdanje avansa i da preduzme konkretne mere za zatvaranje uz poštovanje vremenskog roka.

4.4.3 Nadoknade (plate i dnevnice)

Opis

Tokom procesa revizije u kategoriji Plate i Dnevnice razmotrili smo da budžet iz ove kategorije za 2012 godinu bio 526,965€, a potrošene su 511,192€, ili 97% od planiranog budžeta za ovu kategoriju. KPRK na početku godine je usvojila sa budžetom 82+4(86) pozicija, a na kraju godine imala 58 zaposlenih.

Plate i Dnevnice se naplaćuju putem jednog centralizovanog sistema. Kontrole koje se operišu na internom nivou od strane KPRK-a se tiču:

- Redovnog održavanja i ažuriranja dosijea zaposlenih od strane kancelarije osoblja;
- Finansijski sektor je redovno i na vreme informisan o promenama u vezi plata i dnevnice; i
- Za sve promene koje su dogodile, izdate su odluke od sekretara ili Administrativnog Direktora, i na osnovu tih su izvršene naknade za dodatke i radove ili angažovanja van redovnog radnog vremena i njihova isplata je izvršena putem platnog sistema.

Preporuke

10. Pitanje - Naknade za prekovremenog angažovanja - Prioritet - važan

- Nalaz** Tokom revizije primetili smo da nije bilo informacija u vezi razloga, cilja i vrstu radova obavljani prekovremeno, sa izuzetkom specifikacije u vezi datum angažovanja i radni časovi van redovnog radnog vremena. Prema službenicima KPRK-a ovo se desilo zbog prirode i specifičnosti angažovanja zaposlenih na pružanju podrške aktivnostima Predsednice.
- Rizik** Ne opisivanje razloga za angažovanje osoblja i vrste obavljenih poslova van radnog vremena može da dovodi u rizik da su isplate izvršene a nije preduzet neki rad. To stvara neizvesnost u vezi izvršenih naknada.
- Preporuka 10** Menadžment treba da obezbedi da ispred svakog angažovanja i naknade za prekovremeni rad, jasno definisani lica, uzroci, cilj i vrsta poslova koje treba obaviti.

4.4.4 Subvencije i Transferi

Opis

Prema budžetu, KPRK tokom godine je dodelila subvencije za javne entitete u iznosu od 16,953€, a subvencije za ne javne entitete su bile u iznosu od 23,045€.

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

Testiranja troškova subvencije nisu rezultirale sa nekim nepravilnostima. Isplate subvencije su izvršene u skladu sa zahtevnim zakonskim procedurama.

Preporuke

Mi nemamo preporuka na ovom području.

4.5 Imovina

Opšti zaključak o imovini

Možemo zaključiti da KPRK uprkos naporima, nije uspjela da imenuje službenika za imovinu, koji stvara sigurnost za upravljanje imovinom u potpunom skladu sa zakonskim zahtevima. Kao rezultat ovog, KPRK nije uspjela da ima jedan potpun i tačan registar računovodstva (ISFUK).

4.5.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opis

Mi smo razmotrili dali proces registracije, način evidentiranja i upravljanje ne finansijskih imovina na KPRK je u skladu sa zahtevima AU br. 21/2009 o upravljanju i registraciju vladinih imovina.

Vrednost kapitalnih imovina KPRK-a (iznad 1,000€) u GFI je 3,560,691€, a vrednost ne kapitalnih imovina (ispod 1000€) je 291,596€. Imovine su prikazane prema njihove kupovne vrednosti (istorijske cene). Podaci su uzeti od unutrašnjeg registra imovine kojeg poseduje KPRK jer registar računovodstva (ISFUK) nije bio ažuriran.

KPRK u skladu sa AU br. 21/2009 na kraju 2012 godine, formirala komisije za inventarisanje i procenu imovine. Ove komisije pripremile izveštaje kako se zahteva ovim AU.

Preporuka

11. Pitanje - Registracija imovine u registar računovodstva (ISFUK) - Prioritet važan

Nalaz KPRK pored svih napora nije još uspjela da ima jedan potpun i tačan registar računovodstva (ISFUK). Na odsustvu jednog službenika za imovinu, ovaj zadatak je dodeljen jednom drugom službeniku, koji nije pohađao potrebnu obuku, zato upravljanje imovine je izvršeno od jednog drugog službenika IT-a.

Rizik Istaknuti nedostaci oko upravljanja imovinom onemogućavaju generisanje sveobuhvatnih izveštaja i pružaju mogućnost za loše upravljanje, upotrebu za druge svrhe ili njen gubitak.

Preporuka 11 Da se osnaže kontrole oko registracije transakcija na registar računovodstva, njihovo upravljanje da izvrše ovlašćeni službenici, nadležni i obučeni.

5 Sistem unutrašnje revizije

Opšti zaključak o sistemu unutrašnje revizije

Rad Unutrašnje Revizije u 2012 godini je uzela u obzir samo delovanje u 2010 i 2011 godini, i samo na jednom slučaju je tretirao aktivnosti za 2012 godinu. Tako da njegov aktivnost samo delimično je 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 strane unutrašnje revizije i komiteta revizije.

KPRK je osnivala JUR koja obavlja svoju delatnost samo sa jednim revizorom.

Direktor JUR-a je pripremio godišnji plan revizije za 2012 godinu, koji je usvojen od strane menadžmenta KPRK-a. JUR je planirala da izvrši reviziju za oblast nabavke-procedure nabavka, budžet, avansi, budžet i budžetske troškove i funkcionisanje unutrašnje kontrole. Za period 2012 godine uspela da završi 3 (tri) revizije.

JUR je izvršila revizije na ovim oblastima: revizija procedura sertifikiranja predmeta za avanse službenih putovanja u inostranstvu koji pokrivaio period 2011 godine, reviziju za upravljanje vozila KPRK-a koji je pokrivaio period 2010 i 2011 godine kao i reviziju procedure nabavka za 2012 godinu.

Ove revizije su tretirale relevantna pitanja i dale su adekvatne preporuke.

KPRK ima Komitet za reviziju koji se sastoji od tri člana. Komitet za reviziju tokom ove godine održao 4 (četiri) redovne sastanke. Na ovim sastancima su razgovarali o implementaciju datih preporuka od strane KGR-a i JUR-a.

Preporuke

12. Pitanje - Fokusiranje unutrašnje revizije na tekućim aktivnostima - Prioritet - važan

Nalaz Kao što se može videti domen unutrašnje revizije uglavnom pokrivaio aktivnosti 2010 i 2012 godine i samo u jednom slučaju pokrivaio i aktivnosti koji se povezuju sa 2012 godinu.

Rizik Ne izvršenje revizije aktivnostima u procesu i onim tekućim od strane JUR-a rezultirao da menadžment KPRK-a nema informacije u vezi aktuelnih pitanja o efikasnosti Unutrašnjih kontrola tokom 2012 godine.

Preporuka 12 Menadžment treba da obezbedi da se JUR fokusira više na tekuću godinu, gde menadžment može da se informiše detaljnije za aktivnosti koji su u procesu i da preuzima mere za poboljšanje.

6 Opšti zaključak

Naš opšti zaključak odražava naš pregled kontrola povezane sa GFI, Finansijskim Upravljanjem i Kontrole i Sistemom Unutrašnje Revizije.

U većini polja KPRK je dizajnirao sisteme unutrašnje kontrole koje obezbeđuju efektivno i efikasno korišćenje javnog novca i/ili davanje informacija dobrog kvaliteta, koje podržavaju donošenje odluka menadžmenta.

Uprkos ovome mi smo identifikovali nedostatke u funkcionisanju sistema unutrašnje kontrole u oblastima navedenim u gornjim poglavljima. Uočeni nedostaci može da rezultiraju sa ne ostvarenjem određenih ciljeva.

Kao rezultat izvršene revizije mi smo zaključili da KPRK pripremila svoje GFI u skladu sa okvirom spoljne revizije, međutim informacije u vezi imovina u posedu KPRK-a su obelodanjene na GFI prema kupovne vrednosti a ne prema neto vrednosti.

Menadžment KPRK-a pripremio Akcioni Plan (AP) za adresiranje ranijih preporuka, međutim i dalje ostaje izazov njihova potpuna primena.

Sistem informacije i komunikacije nije funkcionisao na zadovoljavajućom nivou između službenika nabavke i odgovornih službenika za budžet i ostalim departmanima da diskutuju njihove zahteve za nabavku i budžet u raspoloženju za 2012 godinu. U odsustvu takve komunikacije i jedne prethodne analize, KPRK nije uspela da obezbedi jedan pristojan plan nabavke.

KPRK treba da pojača napore radi sprovođenja pravila MF/K-a u svim strukturama, programima, aktivnostima i upravljenim procesima uz poštovanje principa zakonitosti i pristojnog finansijskog upravljanja koja nudi razumno uverenje da se rizici za organizaciju upravljaju na efikasan način.

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	U saradnji sa Predsednikom i ostalim relevantnim organima da se pronalazi jedno rešenje u vezi sa predviđenim objektom Predsedništva.		Preduzeti koraci što se tiče adresiranja naših preporuka od strane menadžmenta KPRK-a, ali još nije doneta odluka o početku rada na izgradnju objekta.	
2. Finansijski Izveštaji	Nedostaci na GFI u vezi sa izveštavanjem kapitalne i ne kapitalne imovine da se analiziraju i da informacije za naredne devetomesečne Finansijske Izveštaje su tačne.		KPRK je ažurirala registar imovine. Imovine sada su registrovane na njihovom neto vrednosti, ali prezentovanje na GFI je izvršeno prema kupovne vrednosti.	
3. Nadoknade (Plate i Dnevnice)	Isplata porodične penzije za porodicu bivšeg predsednika da se klasifikuje kao subvencija	Da		
4. Kupovina putem nabavki	Planiranje nabavke će se izvršiti u skladu sa realnim potrebama institucije i u skladu sa budžetom na raspolaganju;		Preduzete su mere u vezi postavljanja kontrole tokom procesa revizije, ali ostaje još da se uspostavljaju dodatne	

	<p>Procedure nabavke da se izvrše u potpunom skladu sa pravnim zahtevima;</p> <p>Jedno unutrašnje uputstvo o nabavkama je usvojeno sa ciljem povećanja svesti među osobljem u vezi sa novim pravnim zahtevima.</p>		kontrole u pogledu poštovanja procedura nabavke.	
5. Ostale kupovine	<p>Da se jačaju kontrole na sektoru isplata u cilju klasifikacije, registriranja i izračunavanja troškova u skladu sa pravnim zahtevima;</p> <p>Da se razmatra mogućnost uređenja pitanja troškova za službena putovanja nekim uputstvom ili unutrašnjom uredbom; i</p> <p>Sva snabdevanja koje mogu da se planiraju kroz procedure nabavke i sitan novac da se troši samo za dozvoljene ciljeve u skladu sa pravnim odredbama.</p>	Da		
6. Tretiranje imovine	<p>Da nastavi zalaganja u pravcu ispravljanja registra računovodstva do završetka svih potrebnih ispravaka; i</p> <p>Da obezbedi dovoljnu obuku za službenik imovine.</p>			Nije preduzeta neka mera

7. Unutrašnja revizija	<p>Adresirane su sve preporuke date od strane JUR, kako bi se otklonili svi evidentirani nedostaci;</p> <p>JUR da se više fokusira na poljima gde su identifikovani zastoji u funkcionisanju unutrašnjih kontrola;i</p> <p>Jačanje zalaganja u pravcu ispunjenja godišnjeg plana revizije.</p>		<p>Menadžment kroz komiteta za reviziju tretirao date preporuke i unutrašnja revizija je fokusirana na oblastima sa visokim rizikom kao što je oblast nabavke, ali JUR treba da se više fokusira na reviziju aktivnosti koji su u procesu.</p>	
------------------------	--	--	--	--