

 REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA / OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL	
DATA PRANËAR / DORËZUAR 27.07.2015	
Shifra e klasifikimit 10	Nr. Regj. 471

**KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA**

**Izveštaj Nezavisnog Revizora i Finansijski Izveštaji za godinu koja  
se završava 31 Decembra 2014 godine**

## Sadržaj

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	3
1. Opšti podaci.....	5
2. Osnova pripreme finansijskih izveštaja i računovodstvene konvencije .....	5
2.1. Osnova pripreme.....	5
2.2. Računovodstvena konvencija.....	5
2.3. Izveštajna valuta.....	5
2.4. Nabavka.....	5
2.5. Obaveze.....	6
2.6. Datum Ovlašćenja .....	6
2.7. Budžeti .....	6
2.8. Objavljivanje imovina .....	6
Finansijski Izveštaji za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine .....	<u>7-20</u>

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Glavnom Revizoru

Mi smo izvršili reviziju priloženih finansijskih izveštaja Kancelarije Generalnog Revizora Republike Kosova (u daljem tekstu "Organizacija" ili "KGR") koja sadrže Izveštaj Primanja i Isplata Gotovinom i Izveštaj, i Izvršavanja Budžeta za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine kao i pregled značajnih politika računovodstva i ostale objašnjavajući beleške.

### *Odgovornost Uprave za finansijske izveštaje*

Uprava je odgovorna za pripremu i objektivnu prezentaciju Finansijskih izveštaja u skladu sa datim smernicama u Zakonu Br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima i Zakonom Br. 04/L-194 o Izmenama i Dopunama Zakona Br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima izmenjen i dopunjen zakonima Br. 03/L-221 i Br. 04/L-116, koji određuju da finansijski izveštaji budu pripremljeni prema Međunarodnim Računovodstvenim Standardima za Javni Sektor – Finansijski Izveštaji na Gotovinskoj Računovodstvenoj Osnovi. Ova odgovornost uključuje: projektovanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne sa pripremom i istinitim prikazivanjem finansijskih izveštaja koje ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja, bilo zbog prevare ili greške; odabirom i primenom odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenim procenama koje su razumne u datim okolnostima.

### *Odgovornost Revizora*

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu naše revizije. Mi smo izvršili našu reviziju u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled prevare ili greške.

Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i pošteno predstavljanje ovih Izveštaja koji daju tačnu i poštenu predstavu kako bi se dizajnirale revizijske procedure koje su primenljive u tim okolnostima, ali ne u smislu odražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnijih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su revizijska dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Smatramo da su revizijska dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja

## *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, Izveštaj o Prijemu Novca i Isplatama i Izveštaj o Izvršenju Budžeta istinito predstavljaju po svim materijalnim aspektima finansijski položaj Kancelarije Glavnog Revizora za godinu koja se završila 31. decembra 2014 god. u skladu sa Međunarodnim Računovodstvenim Standardima za Javni Sektor - Finansijski Izveštaji na Gotovinskoj Računovodstvenoj Osnovi.

## *Osnove računovodstva*

Bez menjanje naše mišljenje, skrećemo pažnju na napomenu 2.2 uz finansijske izveštaje , koji opisuje računovodstvo. Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa novčanim osnove računovodstva

*Deloitte Kosovo S.p.A.*

Priština, Kosova  
3. jul 2015

## **1. Opšti podaci**

Kancelarija Glavnog Revizora (KGR) je osnovana 2003 godine prema propisima Odredbe UNMIK-a broj 2002/18 dana 4 Oktobra 2002 godine. Nakon nezavisnosti mandat i uloga Glavnog Revizora je određena u Ustavu Kosova. Odredba UNMIK-a je bila zamenjena Zakonom Broj. 03/L-075 o Glavnom Revizoru i Kancelariji Glavnog Revizora dana 5 Juna 2008 godine.

U skladu sa Ustavom Kosova (Član 138) Glavni Revizor (GR) treba da jednom godišnje izveštava o rezultatima revizije (Godišnji Izveštaj Revizora i izveštaj o pojedinačnim zadacima) i o njegovim aktivnostima (Godišnji Izveštaj Performanse).

## **2. Osnova pripreme finansijskih izveštaja i računovodstvene konvencije**

### ***2.1. Osnova pripreme***

Na osnovu Zakona Br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima i Zakonom Br. 04/L-194 i Izmenama i Dopunama Zakona Br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima prethodno izmenjen i dopunjen zakonima Br. 03/L-221 i Br. 04/L-116, od Glavnog Revizora se zahteva da pripremi i preda Godišnje Finansijske Izveštaje u skladu sa finansijskim zahtevima i zahtevima za izveštavanje Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor („MRSJS“) u saglasnosti sa gotovinskom računovodstvenom osnovom. Štaviše, ovi finansijski izveštaji obuhvataju obelodanjivanja propisana Finansijskom Uredbom Br. 03/2013 o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Budžetskih Organizacija.

Ove politike su konstantno primenjene kod svih predstavljenih godina, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dodatni zahtevi su razvijeni tokom godina.

### ***2.2. Računovodstvena konvencija***

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa računovodstvenom osnovom zasnivanoj na gotovini.

- a. Prihodi / (Fondove) su dodeljeni od raspoloživih sredstava na Konsolidovanom Budžetom Kosova, koja dodeljena sredstva se trebaju potrošiti po osnovi tih aproprijacija i one su poznate kao „dodeljena sredstva“ za te aproprijacije; i
- b. Troškovi su priznati kada su isplaćeni iz bankovnog računa Konsolidovanog Budžeta Kosova ("KBK").
- c. Ne monetarna imovina je priznata po nabavnoj vrednosti koja predstavlja troškove kupovine i bilo koje dodatne troškove koja su direktno povezivana sa nabavkom te imovine.

### ***2.3. Izveštajna valuta***

Knjige i evidencija KGR se održava u Evrima, koja je legalna valuta u Teritoriji Republike Kosova.

### ***2.4. Nabavka***

Ugovorni sporazumi za kupovinu ili iznajmljivanje (zakup) robe ili usluga, obuhvatajući i profesionalne usluge, potpisuju se u ime KGR-a, samo od strane ovlašćenih službenika. Aktivnosti za kupovinu ili zakup, osim potpisivanja ugovora, obuhvataju i poziv za tendere (podnošenje ponuda), navođenje cena ili predloge sa potencijalnim snabdevačima na osnovu detaljnih specifikacija kao što je predviđeno u Zakonu Br. 04/L-042 o Javnim Nabavkama na Republici Kosova.

## **2. Osnova pripreme finansijskih izveštaja i računovodstvene konvencije (nastavak)**

### ***2.5. Obaveze***

Obaveze kao što su prikazivane u finansijskim izveštajima su registrovana kad kupovina vezana sa sadašnjom budžetskom godinom je naručena, iako su roba i usluge su zapravo primljene / isporučene, i obaveza je nastala, tokom sledeće budžetne godine.

### ***2.6. Datum Ovlašćenja***

Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu koja se završava 31 Decembra 2013 godine su ovlašćeni za izdavanja od strane g. Lage Oloffson, Glavni Revizor i gđice Luljeta Osmani, Šef Odseka za Budžet i Finansije dana 13. Mart 2015 godine.

### ***2.7. Budžeti***

Završni Budžet je uključen u Informativni Sistem Finansijskog Upravljanja Kosova i takodje je objavljen kao deo konsolidovanih finansijskih izveštaja Vlade Kosova.

### ***2.8. Objavljivanje imovina***

Imovine su sadržane za upotrebu ili za administrativne svrhe, i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja imovine, ukoliko postoje. Nabavne vrednosti uključuju otkupnu cenu imovine.

**KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA**

**Finansijski Izveštaji za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine**

KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA  
Izveštaj Primanja i Isplata Gotovinom  
Za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine

Izveštaj Primanja i Isplata Gotovinom

Beleška	2014		2013		2012			
	Jedinstveni Račun Trezora KB	u Euro 000'	Isplate od trećih strana	Jedinstveni Račun Trezora KB	u Euro 000'	Isplate od trećih strana	Jedinstveni Račun Trezora BK	u Euro 000'
<b>PRIMANJA</b>								
1	Vladin Grant	2,112		1,985			1,815	
2	Određeni grantovi donatora	57		21		7	7	
	<b>Ukupna Primanja</b>	<b>2,169</b>	<b>-</b>	<b>2,006</b>		<b>7</b>	<b>1,822</b>	
	<b>Isplate</b>							
3	Operacije							1,174
4	Plate i dnevnice	1,480		1,268		7	561	
5	Robe i usluge Komunalije	644		614			32	
		27		29				
		<b>2,151</b>	<b>-</b>	<b>1,911</b>		<b>7</b>	<b>1,767</b>	
6	Transferi i Subvencije Kapitalni troškovi	- 18		75 20				55
	<b>Ukupne isplate</b>	<b>2,169</b>	<b>-</b>	<b>2,006</b>		<b>7</b>	<b>1,822</b>	



Artan Venhari  
Zamenik Generalnog Revizora



Fatmir Uka  
Glavni finansijski oficir



KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA  
 Konsolidovani Izveštaj o Poređenju Budžeta i Stvarnih Iznosa  
 Za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine

Konsolidovani Izveštaj o Poređenju Budžeta i Stvarnih Iznosa

	2014		2013		2012	
	Početni budžet (Izdvajanje)	Završni budžet (Izdvajanje)	Izvršenje	Varijanca	Izvršenje	Izvršenje
	A u Euro 000'	B u Euro 000'	C u Euro 000'	D = C - B u Euro 000'	E u Euro 000'	F u Euro 000'
<b>Beleška</b>						
Uliv gotovog novca na račun						
Trezora	-	18	18	-	21	7
Donacije		4	4			
Ostali prihodi						
<b>Ukupna primanja prikupljena za BK</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>7</b>
Izlaz gotovine iz						
Računa Trezora						
Plate i dnevnice	1,349	1,480	1,480	0	1,268	1,174
Robe i usluge	712	666	644	(22)	614	561
Javne Usluge	40	34	27	(7)	29	32
Transferi i Subvencije	-	-	-	-	75	-
Kapitalni Troškovi	30	30	18	(12)	20	55
<b>Ukupno isplate obavljene sa BK kroz JRT</b>	<b>2,131</b>	<b>2,210</b>	<b>2,169</b>	<b>(41)</b>	<b>2,006</b>	<b>1,822</b>

## Opšti pregled

Glavni revizor je imenovan 2009 god. od strane MCP-a za period od pet godina. U junu 2013 god. potpisan je jedan sporazum između Ministarstva Finansija i Međunarodne Upravljačke Grupe za kontinuiranu podršku imenovanim licima Međunarodnih Civilnih Predstavnika, imenovanja ta koja su nastavljena nakon nadgledane nezavisnosti. Nakon ovog sporazuma, Memorandum o Razumevanju je potpisan između Ministarstva Finansija i Kancelarije Glavnog Revizora u svrhu prenosa sredstava iz budžeta Glavnog Revizora Republike Kosova za Međunarodnu Upravljačku Grupu za kontinuiranu podršku imenovanih.

Glavni Revizor je odgovoran za celokupno rukovođenje Kancelarije Glavnog Revizora i utvrđivanje razvojne strategije Kancelarije. Strategija korporativnog razvoja KGR definiše misiju KGR-a i daje jasnu viziju za period.

Strateški objektiv misije KGR je da na osnovu blagovremene i kvalitetne revizije javnog sektora – doprinese izgradnji zdravog finansijskog upravljanja u javnoj administraciji koja se karakteriše sa čvrstom upravljačkom odgovornošću za transparentno korišćenje javnih izvora i postizanjem političkih rezultata. Glavni Revizor namerava da izgradi potpuno funkcionalnu Državnu Revizorsku Kancelariju Kosova koja bi bila spremna da preuzme svoje mesto u Vrhovnu Revizorsku Instituciju Evrope. Takva organizacija bi bila vođena u celini od strane Kosovskih državljana i biće potpuno samoodrživa. Acquit Communautaire i EPAP 2008 osiguravaju jaku osnovu na kojoj se osniva misija i vizija. Legalna osnova se nalazi na Ustavu, Zakonu o KGR i opštem legalnom okviru koji se tiče javnog finansijskog upravljanja i administracije.

Godišnji Finansijski Izveštaji 2014 godine su pripremljeni u skladu sa MRSJS Princip Gotovog Novca i sa finansijskom pravilom Br. 03/2013 o Godišnjem Izveštavanju Budetskih Organizacija.

### Beleška 1 Izdvajanja iz Opšteg Fonda

Ekonomska Klasifikacija	Beleška	2014	2013	2012
		BK Euro '000	BK Euro '000	BK Euro '000
Plate i Dnevnice	3	1,480	1,268	1,174
Robe i Usluge	4	587	593	554
Javne Usluge	5	27	29	32
Transferi i Subvencije	6	-	75	-
Kapitalni Troškovi	7	18	20	55
<b>Ukupno</b>		<b>2,112</b>	<b>1,985</b>	<b>1,815</b>

Rashodi nastali prema Zapisu 1. koja se odnose na sredstva dobijena od Opšteg Fonda.

**KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA**  
**Beleške Finansijskih Izveštaja**  
**Za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine**

**Beleška 2**

**Određeni grantovi donatora**

Ekonomska klasifikacija	Beleška	2014	2013	2012
		BKK Euro 000'	BKK Euro 000'	BKK Euro 000'
Roba i usluge		57	21	7
<b>Ukupno</b>		<b>57</b>	<b>21</b>	<b>7</b>

2.1. U ovim troškovima se uključuju:

- 7,000 € - Donacija iz Švedske Nacionalne Kancelairje za Reviziju za ko-finansiranje VI godišnje konferencije; i
- 10,000 € - Donacija iz Evropske Unije/ Projekat Bratimljenja za ko-finansiranje VI godišnje konferencije;
- 837.7 € - Donacija iz Švedske Nacionalne Kancelairje za Reviziju za dvodnevno iznajmljivanje radnih prostorija; i
- Potrosnja u vrednosti od 39.029€ registrovana u racunovodstvu trezora kao donacija iz Svetske Banke za finansiranje projekta koji je fokusiran na razvoju profesionalnih veština u reviziji sistema nabavki jos nije nadoknadena tokom 2014. godine.

Su troškovi nastali ili za napomenu 2 se odnose na sredstava dobijenih od donatora.

**Beleška 3**

**Plate i dnevnice**

Opis	Beleške	2014	2013	2012
		BK u Euro 000'	BK u Euro 000'	BK u Euro 000'
Isplate sa BK		1,240	1,066	988
Porez na lične dohotke		96	77	71
Isplata za penzijske doprinose od poslodavca		70	60	56
Isplata za penzijske doprinose od zaposlenog		70	60	56
Isplate za Sindikat -0.10%-0.50%		4	5	3
<b>Ukupno</b>	2.1	<b>1,480</b>	<b>1,268</b>	<b>1,174</b>

**KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA**  
**Beleške Finansijskih Izveštaja**  
**Za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine**

**Beleška 4**

Roba i usluge		2014	2013	2012
		BK	BK	BK
Opis	Beleške	u Euro 000'	u Euro 000'	u Euro 000'
<b>Isplate sa BK</b>				
Troškovi putovanja unutar zemlje	4.1	35	33	30
Troškovi putovanja van zemlje	4.2	35	31	21
Internet	4.3	1	3	3
Ostali telefonski troškovi (Z -mobile)		22	23	20
Poštanski troškovi		1	1	1
Usluge obrazovanja i obuke	4.4	98	108	36
Intelektualne i savetodavne usluge	4.5	66	57	77
Ostale ugovorne usluge		22	23	8
Tehničke usluge		1	1	2
Troškovi članarine		2	1	1
Nameštaj i oprema (manje od 1000)	4.6	9	2	10
Telefoni (manje od 1000€)		-	-	3
Kompjuteri (manje od 1000€)	4.7	34		26
Hardver za IT <1000€			-	5
Ostala oprema <1000€		2	2	15
Kancelarijska oprema	4.8	5	25	12
Snabdevanje hranom i pićem	4.9	20	12	17
Snabdevanje sanitetskim materijalom		-		
Snabdevanje higijenskim materijalima		-	2	3
Snabdevanje odećom			1	
Smeštaj	4.10.	23	5	5
Lož ulje	4.11.	8	12	6
Gorivo za agregat		1	0	1
Gorivo za vozila		8	11	8
Registracija vozila		1	1	-
Osiguranje vozila	4.12.	2	5	5
Opštinske takse		-	-	-
Osiguranje zgrada i ostalo		14	13	12
Održavanje i popravka vozila	4.13.	9	13	6
Održavanje zgrada		14	13	15
Održavanje informativne tehnologije	4.14.	10	14	12
Održavanje nameštaja i opreme		1	1	2
Kirija za zgrade		168	168	168
Kirija-oprema	4.15	24	19	16
Kirija-korišćenje prostorija		1	1	
Reklame i konkursi		1	1	3
Usluge štampanja -ne marketing	4.16.	5	9	10
Javno informisanje			-	1
Službeni ručkovi	4.17	1	3	1
<b>Ukupno:</b>		<b>644</b>	<b>614</b>	<b>561</b>

4.1 Ovi troškovi odražavaju rad ekipa revizije na terenu, hotelski smeštaj tokom revizije Opština koje su 50 km daleko od Prištine. Razlika u troškovima između 2014 i 2013 godine se tiče povećanja broja Opština koje su revidirane od našeg osoblja, što utiče na povećanje broja ekipa revizije.

4.2 Proširenje saradnje na međunarodnom nivou je deo našeg portfolia i to se odražava na povećanju

#### Beleška 4

##### Roba i usluge (nastavljen)

troškova u 2014 godini. Potrošena sredstva se povezuje sa učešćem našeg osoblja na radionicama i konferencijama van Kosova, kao troškovi koji su sačinjeni revizijom Ambasada (Radionica u Albaniji, Švedskoj, Sarajevu, Kongres EUROSAl, mreža VIR za potencijalne kandidate EU-e, Revizija Ambasada u Briselu, Francuskoj, Švedskoj i Nemačkoj, Konzulat u Frankfurtu)

4.3 Smanjeni troškovi u 2014 godini u poređenju sa 2013 godinom su zbog toga što je novi operater za pružanje internet usluga koji je ugovoren u Decembru 2013 ponudio mnogo pristupačniju-nižu cenu od prethodnog operatera.

4.4 Ovaj iznos prikazuje troškove za isplatu obuke za naše revizore koje su održane od strane DKRRK-a. Manji troškovi u poređenju sa 2013 godinom su zato što jedan broj modula nove šeme certifikacije na javnom sektoru je završen tokom 2013 godine. U ovom se trošku uključuje i iznos od 2,413€, koji je isplaćen UBT za organizovanje ispita sa ciljem sertifikacije našeg menadžerskog osoblja u programu "Sistemi Upravljanja Kvalitetom"- ISO 9001 standard.

4.5 Ovaj iznos prikazuje troškove koji su isplaćeni privatnoj kompaniji revizije KPMG za reviziju GFI-ja 2013 godine za Opštine Kosova, odnosno privatnoj kompaniji revizije Deloitte Kosova za predreviziju ovih Opština za 2014 godinu. Osim toga u ovom trošku je uključena i isplata od 28,700€ od donacije Svetske Banke za stručnjake koji su angažovani u projetu razvoja profesionalnih veština osoblja u reviziji sistema nabavke u javnom sektoru.

4.6 Ove godine je obavljeno i snabdevanje sa 120 stolica sa podlogom za pisanje za potrebe sale za obuke i bolje korišćenje prostora.

"4.7 Ovaj iznos predstavlja snabdevanje 60 Laptopa "

4.8. Manji troškovu u 2014 godini poređenju sa 2013 godinom su vezani za ne kupovinom kancelarijskog materijala tokom ove godine. To se desilo zato što u tri procesa nabavke nije bilo kvalifikovanih ekonomskih operatera.

4.9. U ovom iznosu se uključuju troškovi koji se povezuju sa šestom godišnjom konferencijom koja je održana u Tirani od 09-11, Jula (7,679€ je iznos koji je isplaćen od donacija koje su date od strane NKRS i Projekta Bratimljenja EU), troškovi snabdevanja vodom za piće, troškovi za organizovanje proslave na kraju godine kao i troškovi za prijem i različite događaje (pogledajte takođe i belešku objašnjenja 2.1. pod a i b). Veći troškovi 2014 godine u poređenju sa 2013 godinom se pojavljuju zato što je iznos od 7,000 kao ko-finansiranje projekta bratimljenja u 2013 godini je prikazan kod- Isplate od Trećih Stranaka, a sredstva ko-finansiranja su ove godine preneti kao donacija u kategoriji Robe i Usluga.

"4.10. Ovaj iznos predstavlja troškove smeštaja našeg osoblja o ostalih delegacija koje su prisustvovala šestoj godišnjoj konferenciji. U ovom trošku su takođe uključene i:  
a) isplata od 10,329€ iz donacije Svetske Banke za smeštaj stručnjaka koji su ugovoreni od strane SB za misije u KGR-a ; i  
b) isplata od 10,000€ od donacije NKRS i Evropske Unije za ko-finansiranje konferencije koja je održana u Tirani. "

4.11. Kao rezultat dobrih vremenskih prilika količina lož ulja koja nije iskorišćena u 2013 godini, iskorišćena je u 2014 godini .

4.12. Troškovi u 2014 godini su manji zato što u ugovoru koji je potpisan Decembra 2013 godine o osiguranju službenih vozila ima dosta značajnog popusta u KASKO osiguranju za sve vrste vozila (oko 77%).

**Beleška 4**

**Roba i usluge (nastavljen)**

4.13. Ovaj iznos predstavlja troškove servisiranja i održavanja službenih vozila. Razlika sa istim periodom 2013 godine se nadovezuje sa činjenicom da tokom ovog perioda nije bilo potrebno snabdevanje novim gumama, a u isto vreme je evidentiran manji broj kvarova na službenim vozilima.

4.14. Manji troškovi u poređenju sa 2013 godinom su zbog ne pojavljivanje potrebe za snabdevanje baterijama za laptop i nije bilo potrebe za servisiranje Informativne Tehnologije.

4.15. Ovaj iznos predstavlja troškove zakupa Softvera za Registrovanje Radnog Vremena, zakupa opreme simultanog prevoda tokom konferencije koja je održana u Tirani, kao i troškove zakupa mašina za fotokopiranje za potrebe osoblja. Budući da su tehničke specifikacije mašina za fotokopiranje koje su ugovorene 2013 godine tehnološko naprednije od onih prethodnih to je i uticalo na povećanje troškova u ovom ekonomskom kodu tokom 2014 godine.

4.16. Manji troškovi u poređenju sa 2013 godinom su zbog nižih cena ponuđenih od strane operatera koji je 2014 godine ugovoren za štampanje vezivanje GIP-e i GIR-e .

4.17. Ovi troškovi su u vezi sa posetama koje su razne delegacije obavile našoj instituciji

**Beleška 5**

**Javne Usluge**

Opis	Beleška	2014	2013	2012
		BK u Euro 000'	BK u Euro 000'	BK u Euro 000'
Struja		19	18	19
Voda		1	2	1
Otpaci		1	1	1
PTK-fiksna	5.1	6	8	11
<b>Ukupno</b>		<b>27</b>	<b>29</b>	<b>32</b>

5.1.Sprovođenje poslovnog ugovorom regulisanog paketa mobilne telefonije, je rezultiralo smanjenjem potreba za korišćenjem fiksne telefonije, rezultirajući sa smanjenjem troškova u ovom kodu.

**Beleška 6**

**Subvencije i transferi**

Opis	Beleška	2014	2013	2012
		KB u Euro 000'	KB u Euro 000'	KB u Euro 000'
Doprinosi na place		-	75	-
<b>Ukupno</b>		<b>-</b>	<b>75</b>	<b>-</b>

KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA  
 Beleške Finansijskih Izveštaja  
 Za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine

**Beleška 7**  
**Kapitalni troškovi**

Opis	Beleška	2014	2013	2012
		KB u Euro 000'	KB u Euro 000'	KB u Euro 000'
Kupovina servera				55
Softver za intranet		3	6	-
Ostala oprema (Skaner i metalski kabineti)			10	-
Softver za dizajniranje izveštaja			4	-
Softver za upravljanje ljudskim resursima		8		
Softver za registrovanje radnog vremena		7		
<b>Ukupno</b>		<b>18</b>	<b>20</b>	<b>55</b>

**Beleška 8**  
**Donacije**

Ime Donatora	Beleška	Br projekta	Naziv projekta	2014
				u Euro 000'
Svetska banka	8.1	94134	Razvoj profesionalnih veština u reviziji sistema nabavki	43
Švedska Vlada		96207	Ko-finansiranje VI godišnje konferencije	7
Švedska Vlada		96208	Kirija za radni prostor	1
Evropska Unija/Projekat bratimljenja		94916	Ko-finansiranje VI godišnje konferencije	10
<b>Total</b>				<b>61</b>

8.1 Sredstva u iznosu od 43,334€, su prenesene iz kosovskog Budzeta u izvorni Fond Svetske Banke. Od tih 39,029€ su potrosene i iste još nisu nadoknadene od donacije Svetske Banke.

**Beleška 9**  
**Ostali prihodi**

U ovom iznosu su predstavljeni prihodi koji su realizovani od:

a) 2,720€ - Revizije Finansijskih Izveštaja Programa DANIDA za godinu koja je završena 31.12.2013; (Sporazum MONT/Danida);

b) 1,005€ - Revizije Finansijskih Izveštaja TAMAD-a, za period Septembar 2012 - Decembar 2013; (Sporazum sa TAMAD-om);

c) 860€ - Revizije projekta: Izgradnja puta "Brigadat Kosovare" - Peć; (Sporazum sa UN Habitat Br. 09/2013);

d) 635€ - Revizije projekta: razvoj Prirodnog Parka "MORONICA" - Junik; (Sporazum sa UN Habitat No.

**Beleška 9**  
**Ostali prihodi (nastavljen)**

09/2013)

Iznosi a) i b) primljeni i registrovani u trezoru kao nasi prihodi realizovani iz prodaje profesionalnih usluga, a iznosi pod c i d su ostvarene od KGR a registrovane su samo u glavni racun Budzeta Kosova. Nijedan od tih iznosa nije upotrebljen od nas.

**Beleška 10**  
**Plate i Dnevnice**

Zakonom o budžetu za 2014, za Plate i Dnevnice je odobreno 1,349,253€. Sprovođenje odluke Vlade Kosova o povećanju plata svih civilnih službenika za 25% počelo je od Aprila 2014. Kao rezultat toga, završni dodeljeni budžet u ovoj ekonomskoj kategoriji je na kraju 2014 godine bio 1,480,232€ .

Razlika 130,979€ je nadoknadena smanjenjem alokacija u kategoriji Robe i Usluge i Javne Usluge (Pogledajte beleške objašnjenja 10 i 11) a razlika u iznosu od 18,254€ je alocirana od strane Ministarstva Finansija - kontigenca za plate.

**Beleška 11**  
**Roba i Usluge**

Zakonom o budžetu za 2014, za Robe i Usluge je odobreno 711.500€ Odlukom Vlade br.07/172, dana 27.02.2014 koji se tiče uštede troškova Budžetskih Organizacija na nivou od 15% iznosa koji je dodeljen budžetskom kategorijom za Robe i Usluge, u četvrtom tromesečju je smanjena dodela sredstava u ovoj kategoriji u iznosu od 106,725€. Isti iznos je prenet u kategoriji Plata i Dnevnica. Tokom 2014 godine, u ovoj ekonomskoj kategoriji su prenete donacije u iznosu od 61,172€ (pogledajte belešku 7).

**Beleška 12**  
**Javne Usluge**

Zakonom o budžetu za 2014, za Javne Usluge je odobreno 40,000€. Odlukom Vlade br. 07/172, dana 27.02.2014 koji se tiče uštede troškova Budžetskih Organizacija na nivou od 15% iznosa koji je dodeljen budžetskom kategorijom za Javne Usluge, u četvrtom tromesečju smanjena je dodela sredstava u ovoj kategoriji u iznosu od 6,000€. Isti iznos je prenet u kategoriji Plata i Dnevnica.

**Beleška 13**  
**Kapitalni Troškovi**

Zakonom o Budžetu za 2014 godinu, imali smo dva odobrena kapitalna projekta, Softver za Izračunavanje Radnog Vremena (SIRV) i Softver za upravljanje LJR. SIRV je potpuno finaliziran. Softver za upravljanje LJR je delimično finaliziran. E-regrutovanje nije uspeo da se nabavi zbog nedovoljnog broja kvalifikovanih ekonomskih operatera (pogledajte belešku objašnjenja 6).



Obelodanjivanje obaveza (Član 15)  
 Prikaz obaveza budžetske organizacije

Sažetak

2014

Datum e računa	Broj računa	Rok isplate	Snabdevač	Opis	Razlog neisplate	Iznos
3.12.2014	14-210-001-962	30 dana	Zëri	Konkurs	Istek roka za obavezivanje	120.00
4.01.2015	2596/14	30 dana	Petroll company	Nafta za vozila	Ovi računi koji su primljeni u Januaru mesecu, predstavljaju obaveze za usluge koji su relevantni snabdevači dostavili tokom Decembra -2014 godine.	88.29
9.01.2015	123114414-15	30 dana	Dardafon	Mobilna Telefonija		1,994.76
8.01.2015	dpr16303	30 dana	KEDS	Struja		2,087.49
9.01.2015	Dec-15	30 dana	KIOSK	Dnevne novine		67.60
9.01.2015	D890	30 dana	DELTA SECURITY	Fizičko obezbeđenje		526.71
5.01.2015	K00020	30 dana	MSS	Održavanje zgrade		1,168.00
5.01.2015	1	30 dana	ART HOUSE	Kirija za fotokopirne mašine		1,514.63
<b>Ukupno:</b>						<b>7,567.48</b>

Kontingentne Obaveze  
 Priroda kontingentnih obaveza

Opis	Beleška	2014	2013	2012
		KB u Euro 000'	KB u Euro 000'	KB u Euro 000'
Kirija	15.1	10	10	10
<b>Ukupno</b>		<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

15.1 Predstavljeni iznos je izračunavanje eventualne nadoknade za renoviranje naše bivše kancelarije koje se tužbom može zatražiti od strane vlasnika.

**Obelodanjivanje imovine (Član 16)**

**16. a) Sažetak nefinansijske imovine (sa vrednošću iznad 1000€).**

Opis	Beleška	2013	2012	2011
		KB u Euro 000'	KB u Euro 000'	KB u Euro 000'
Vozila	16a.1	-	-	23
IT oprema	16a.2	35	63	83
Ostala oprema		7	11	9
Ne-materijalna imovina	16a.3	27	10	-
<b>Ukupno</b>		<b>69</b>	<b>84</b>	<b>115</b>

16.a1 Sva službena vozila (šest automobila i 1 kombi ) su u 2013 godini dostigli nula neto vrednosti. Uprkos tome, sve su u upotrebi od naše kancelarije.

16.a2 Razlika između 2014 i 2013 godine je uglavnom vezana za amortizaciju servera. oprema IT ima visoki stepen amortizacije.

16.a3 Nove kupovine u 2014 godini u ovom kodu dostižu iznos od 15,196€, (pogledajte belešku objašnjenja 7). Razvoj Softvera za Intranet je počeo u 2013 godini a završen je početkom 2014 godine, prva i druga rata su isplaćene u 2013 godini i iste su i registrovane u ISFUK-u kao Tekuća investicija, a poslednja rata od 2,595€ je isplaćena u 2014 godini a u ISFUK-u je registrovana kao Ne-materijalna imovina u ukupnoj ugovorenoj ceni od 8,649€.

**16. b) Sažetak ne finansijske imovine (vrednost ispod 10,000€) u vlasništvu budžetske organizacije**

Opis	Beleška	2013	2012	2011
		Istorijska vrednost u u Euro 000'	Istorijska vrednost u u Euro 000'	Istorijska vrednost u u Euro 000'
Imovina ispod 1000€		97	101	115
<b>Ukupno</b>	16b.1	<b>97</b>	<b>101</b>	<b>115</b>

16b.1. Nove kupovine u u ovom kodu za 2014 godinu dostižu iznos od 47,580€. Iznos od 38,743€ predstavlja vrednost amortizacije.

**16.c). Sažetak zaliha na kraju perioda  
 Klasifikacija imovine**

Klasifikacija imovine

Përshkrimi	Beleška	2014	2013	2012
		u Euro 000'	u Euro 000'	u Euro 000'
Potrošni materijal		12	15	13
Gorivo za centralno grejanje i generator		4	5	5
<b>Ukupno</b>		<b>16</b>	<b>20</b>	<b>18</b>

KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Beleške Finansijskih Izveštaja

Za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine

Aneks 1

Obelodanjivanje početnih i završnih budžetskih izdvajanja

Usklađivanja ovlašćena od strane ZUJFO

Kategorija izdvajanja	Beleška	"Početno Budžetsko Izdvajanje (Zakon o budžetu)" u Euro 000'	Izmena prema Članu 29, Zakon Br.03/L-048 u Euro 000'	Izmena prema Članu 30, Zakon Br.03/L-048 u Euro 000'	Izmena o sopstvenim prihodima u Euro 000'	Izmene o određenim donatorskim fondovima u Euro 000'	Završna budžetska izdvajanja ISFUK u Euro 000'	Izmene početnog budžeta u Euro 000'
Unosi								
Određeni donatorski fondovi	18.1					18	18	
Ostali prihodi	18.2				4	18	4	
					4	18	22	
<b>Izlivi (budžet)</b>								
Plate i Dnevnice	18.3	1,349	1,349	1,480	-	-	1,480	8.8%
Roba i Usluge	18.4	712	712	605	-	61	666	(6.8%)
Javne usluge	18.5	40	40	34	-	-	34	(17.6%)
Transfери		-	-	-	-	-	-	
subvencije		30	30	30	-	-	30	0.0%
Kapitalni Troškovi		-	-	-	-	-	-	0.0%
Ostalo		-	-	-	-	-	-	
<b>Ukupno</b>		<b>2,131</b>	<b>2,131</b>	<b>2,149</b>	<b>-</b>	<b>61</b>	<b>2,210</b>	<b>(3.7%)</b>

**KANCELARIJA GLAVNOG REVIZORA****Beleške Finansijskih Izveštaja****Za godinu koja se završava 31 Decembra 2014 godine****Beleška:**

- 18.1 Pogledaj belešku objašnjenja br. 8
- 18.2 Pogledaj belešku objašnjenja br. 9
- 18.3 Pogledaj belešku objašnjenja br. 10
- 18.4 Pogledaj belešku objašnjenja br. 11
- 18.5 Pogledaj belešku objašnjenja br. 12

**Aneks 2.****Broj radnika (Član 19)****Broj radnika**

<b>Departman</b>	<b>"Br radnika Zakonom o budžetu 04/L-233"</b>	<b>Sadašnji broj radnika na početku 2014</b>	<b>Sadašnji broj radnika na kraju 2014</b>
Osoblje (Revizori & Podrške)	146*	148**	147***

**Beleška:**

\* Aktuelni broj tavanice radnika je 146 zaposlenih uključujući i Generalnog Revizora i V.D Generalnog Direktora koji su izvan Platnog Sistema (Payrola). Očekuje se da se Generalni Revizor imenuje u prvom tromesečju 2015 godine. V.D. Generalnog Direktora je od meseca Septembra plaćen preko Roba i Usluga, do usvajanja novog zakona.

\*\* Aktuelni broj radnika na početku godine je bio 148 pošto su zaposlene četiri (4) zamene radi zamene osoblja koji su na porodiljskom odmoru. U ovom broju nisu uključeni Generalni Revizor i V.D. Generalnog Direktora.

\*\*\* Na kraju 2014 godine, ukupan broj radnika uključenih na platnom spisku je bio 147, uključujući i četiri zamene koje su primljene za osoblje koje se nalazi na porodiljskom odmoru. Razlika između početka godine i kraja godine je povezana sa činjenicom da je jednom zaposlenom prekinut radni odnos.