



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA

**ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE**

Br. Dokumenta: 21.0.1-2016-08

**IZVEŠTAJA REVIZIJE
O GODIŠNJEM FINANSIJSKOM IZVEŠTAJU
SKUPŠTINE REPUBLIKE KOSOVA
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2016**

Priština, juni 2017

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Kancelarija Generalnog Revizora obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da doprinosimo zdravom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi obavljammo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu odgovornost pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije i izveštaju o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Skupštine Republike Kosova, u konsultaciju sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Valbon Bytyqi, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije izvršene od Arian Haxha (Vođa tima), Refiqe Morina i Hysen Restelica (Članovi tima), pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Arvita Zyferi.

TABELA SADRŽAJA

| | |
|---|----|
| Opšti sažetak | 4 |
| 1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje | 6 |
| 2 Upravljanje..... | 9 |
| 3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola | 13 |
| Dodatak I: Pristup i metodologija revizije | 17 |
| Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR ... | 18 |
| Dodatak III: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine..... | 21 |
| Dodatak IV: Pismo potvrđivanja | 22 |

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu iz naše revizije Godišnjeg Finansijskog Izveštaja Skupštine Republike Kosova (SRK) za 2016 godinu, koji određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2016 godinu je preduzet u skladu sa Međunarodno Priznatim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije. Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje smo mislili da su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije¹, od datuma 21/10/2016.

Naša revizija se fokusira na (detaljno vidi Dodatak 1):



Nivo rada obavljenog od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2016 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta SRK.

Mišljenje Generalnog Revizora

Ne modifikovano mišljenje

Godišnji Finansijski Izveštaji prikazuju *istinit i objektivan pogled* u svim materijalnim aspektima.

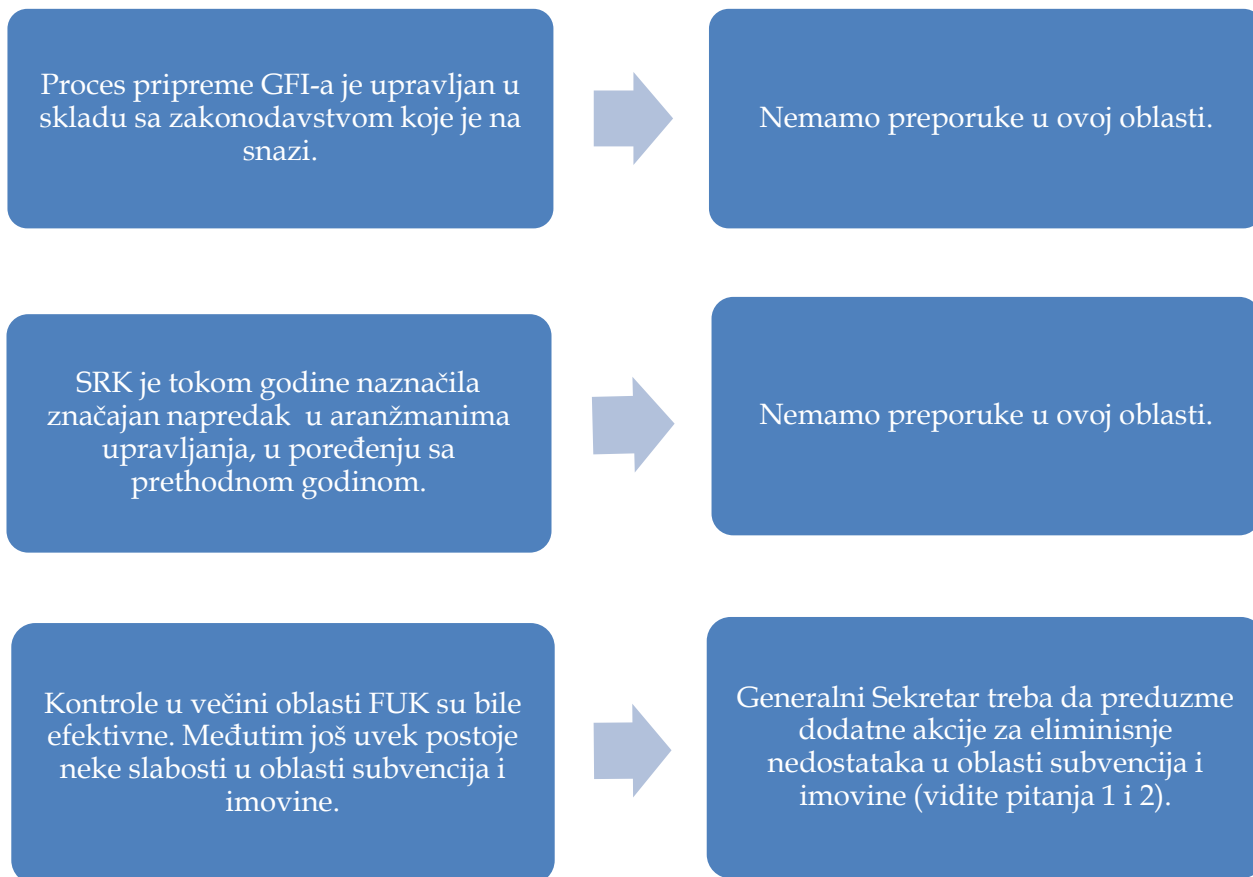
Za opširnije, vidi deo 1.1 ovog Izveštaja.

Dodatak II objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

Želimo da se zahvalimo Generalnom Sekretaru i njegovom osoblju za saradnju tokom procesa revizije.

¹ Pojam "Spoljni Plan Revizije" je zamena termina "Memorandum Planiranja Revizije"

Zaključci i glavne preporuke



Odgovor Menadžmenta SRK-a - revizija 2016 godine

Menadžment SRK-a je uzeo u obzir i složio se sa detaljnim nalazima i zaključcima revizije, kao i obavezao se da će adresirati date preporuke.

1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI), uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koja su predstavljena na GFI-a. Mi takođe uzimamo u obzir izjavu koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika, kada se GFI dostavljaju Ministarstvu Finansija (MF).

Izjava o predavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da može se preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

1.1 Mišljenje Revizije

Ne modifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI Skupštine Republike Kosova (SRK) za godinu završno sa 31 Decembrom 2016, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj izvršenja budžeta i objašnjavajuće beleške finansijskih izveštaja.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završenu sa 31 Decembrom 2016, predstavljaju pravilan i tačan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva u gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Finansijskim pravilom Ministarstva Finansija br. 01/2017 o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Budžetskih Organizacija.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su ispisani u nastavku kod odeljka 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Verujemo da dokazi revizije koje smo uzeli, dovoljne su i adekvatne za osiguranje osnova za naše mišljenje.

Odgovornost Menadžmenta i odgovornih lica za Upravljanje i GFI

Generalni Sekretar SRK-a je odgovoran za pripremu i pravilno predstavljanje finansijskih izveštaja prema Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane usled prevare ili greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Generalni Sekretar je odgovoran za obezbeđenje nadgledanja procesa finansijskog izveštavanja Skupštine Republike Kosova.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Obavili smo reviziju u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji nemaju materijalno pogrešnih prikazivanja.

Razumna sigurnost daje visok stepen sigurnosti, ali to ne garantuje da će revizija koja se obavi u skladu sa MSVIR obavezno identifikovati materijalno pogrešna prikazivanja kada ona postoje. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti zbog prevare ili greške, a smatraju se materijalnim ukoliko se očekuje da one individualno ili u grupi mogu da utiču na odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih GFI-a.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u GFI. Odabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI, ili usled prevare, ili usled greške. Tokom procene rizika, revizor razmatra unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje GFI od strane entiteta kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su pristupačne za okolnosti entiteta, ali ne i za cilj izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole entiteta.

Revizija uključuje ocenjivanje prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i ocenjivanje prezentacije finansijskih izveštaja.

1.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i sa ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se SRK-a izveštava u skladu sa određenim okvirom za izveštavanje i drugima zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilom MF. Br. 01/2017 za Godišnje Finansijsko Izveštavanje od Budžetske Organizacije;
- Zahtevi ZUJFO-a br. 03/L-048, izmenjen Zakonom br. 03/L-221, Zakonom br. 04/L-116 i Zakonom br. 04/L-194;
- Usklađenost sa Finansijskom Pravilom br. 01/2013 o Trošenju javnog novca;
- Usklađenost sa Finansijskom Pravilom br. 02/2013 o Upravljanju ne finansijskom imovinom;
- Zahteve procedura finansijskog upravljanja i kontrole (FUK);
- Tromesečne izveštaje, uključujući i devetomesečni finansijski izveštaj;
- Izveštaje o neizmirenim obavezama;
- Početni i završni plan nabavke; i
- Akcioni plan za adresiranje preporuka.

S obzirom na ono što je rečeno iznad, izjava koja je data od strane Glavnog i Finansijskog Službenika prilikom podnošenja GFI Vladi, se može smatrati tačnom.

U kontekstu drugih zahteva za spoljno izveštavanje nemamo nikakvih pitanje da pokrenemo.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2 Upravljanje

Uvod

Efektivni aranžmani upravljanja su ključni za SRK-a kako bi uspešno upravljala izazovima sa kojima se suočava i obezbedila pružanje boljih usluga u korist poreskih obveznika i ostalih korisnika usluga.

Ključni instrument za podršku efektivnog upravljanja je sprovođenje revizorskih preporuka jer ovo pokazatelj da menadžment pokušava da razvije postojeće procese i kontrole. Na sličan način kontrolna lista za samo-ocenjivanje koja se popunjava od strane svih BO-a obezbeđuje okvir za razvoj proširenih aranžmana upravljanja. Važno je da su dati odgovori od podržani relevantnim dokazima..

Ostali deo pregleda aranžmana upravljanja odražava pregled:

- oblastima i aranžmana upravljanja gde su potrebna važna poboljšanja i gde mi verujemo da naše preporuke mogu izazvati pozitivna poboljšanja; i
- oblastima finansijskog upravljanja i kontrole koje su identifikovane preko našeg revizorskog rada, uključujući i specifičan rad u pravcu pitanja usaglašenosti u ključnim sistemima prihoda i troškova (ove oblasti su pregledane u 3 poglavlju ovog izveštaja).

Opšti zaključak o upravljanju

SRK-a je tokom 2016 godine u poređenju sa prethodnom godinom sačinila značajan napredak u aranžmanima upravljanja. Ovo se desilo jer je SRK-a postavila adekvatne procedure za upravljanje rizikom koje uključuju identifikovanje, procenu i analizu rizika koje su važne za ostvarivanje ciljeva i za utvrđivanje odgovarajućih odgovora prema ovim rizicima. Dalje, upitnik samo-ocenjivanja je bio popunjen u skladu sa FUK-m, gde su dati odgovori u skladu sa faktičkim stanjem i potvrđuju tačnost pratećim dokumentima. I sprovođenje preporuka kao ključno sredstvo za dobro upravljanje je takođe uzeto u obzir od strane Menadžmenta SRK-a a i preduzete su odgovarajuće akcije za njihovo sprovođenje na zadovoljavajućem nivou.

2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

Naš izveštaj revizije za GFI 2015 godine rezultirao je sa četiri (4) glavne preporuke. SRK-a je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka i pratila je sprovođenje tog plana.

Sve preporuke su sprovedene izuzev preporuke o potpunom opisu ne kapitalne imovine na sistemu e-imbovina koja je u procesu sprovođenja. Za potpuni opis preporuka i načina njihovih adresiranja, vidi Dodatak III.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponente FUK-e

MF-a je izradila detaljan upitnik samo-ocenjivanja za budžetske organizacije kako bi se podržali efektivni aranžmani upravljanja. Testirali smo kvalitet upitnika samo-ocenjivanja SRK-a koji su dostavljeni MF, uz procenu svake komponente upitnika.

Ovo nema za cilj da daje komentar o kvalitetu celog dostavljenog upitnika o samo-ocenjivanju, ali će izraziti stanje za nekoliko ključnih pitanja radi podrške napora MF-a u povećanju efektivnosti procesa i u razvoju sistema FUK-a u celini. Kao deo nađe revizije, procenili smo ključna pitanja upitnika samo-ocenjivanja u vezi sa pet njegovih komponenti i primetili smo da je SRK-a:

- pripremila njen godišnji i strateški plan i odredila je opštu strategiju ciljeva, i razjašnjene su odgovornosti za koordiniranje i razvoj strateškog plana; i
- načinila konkretne korake u pravcu postavljanja sistema za upravljanje rizicima preko izrade detaljnog plana za tretiranje rizika organizacije.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.3 Specifični pregledi upravljanja

Naš rad u posebnim oblastima aranžmana upravljanja zasnovan je kroz revizorsko planiranje, imajući u vidu kontekst unutar koga deluje i izazove sa kojima se suočava SRK-a.

2.3.1 Menadžersko izveštavanje i odgovornost

Upravljanje rizikom kao opšti proces identifikovanja, procene i praćenja rizika kao i primene kontrola koje su potrebne kako bi se izlaganje prema rizicima održavalo na prihvatljivom nivou je integrisano kao deo opšteg procesa upravljanja.

Prema uputstvima koje su utvrđene procedurama FUK-e i pravilom 01/2010, sve budžetske organizacije treba da izrade jedan spisak upravljanja rizika koji treba da prethodi procesu identifikovanja rizika i njihove procene u cilju smanjenja rizika na prihvatljivom nivou kako bi se podržalo efektivno operativno i strateško upravljanje.

SRK-a je tokom 2016 uspela da sastavi spisak rizika na kojem je izvršeno identifikovanje rizika, načina upravljanja i jedinice koje su odgovorne za preduzimanje odgovarajućih radnji.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.3.2 Menadžersko izveštavanje i polaganje odgovornosti

Za obezbeđivanje funkcionisanja finansijskog sistema i kontrole treba da se primene niz unutrašnjih kontrola. Važno je da te kontrole obuhvataju efikasnu organizacionu strukturu, pravilno delegiranje odgovornosti i redovno izveštavanje menadžmenta, kako bi se omogućilo efektivan i pravovremeni odgovor na identifikovane izazove i operativne probleme.

Menadžment je primenio niz unutrašnjih kontrola za osiguranje da finansijski sistemi funkcionišu kako treba. SRK-a je postavila funkcionalan sistem unutrašnje kontrole koji uključuje redovno izveštavanje kod menadžmenta, kako bi se omogućilo blagovremeno informisanje i mogućnost za odgovor prema izazovima i problemima koji su prijavljeni u pravcu ostvarivanja ciljeva.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.4 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) deluje sa jednim (1) revizorom koji je ujedno i direktor jedinice. JUR je u skladu sa strateškim planom pripremila godišnji plan za 2016 godinu, na kojem je planirala da obavi četiri (4) redovne revizije kao i jednu (1) za praćenje sprovođenja preporuka JUR za prethodne godine. Revizije su izvršene u skladu sa planom. Menadžmentu su putem izveštaja revizije pružene informacije o funkcionisanju finansijskog sistema i procene o funkcionisanju i efikasnosti unutrašnjih kontrola.

Komitet revizije je takođe bio efektivan jer je održao redovne sastanke tokom 2016 godine. Na tim sastancima su procenjena i tretirana pitanja koja su naglašena na izveštaju revizije Nacionalne Kancelarije Revizije za 2015 godinu kao i pitanja koja su pokrenuta od strane unutrašnje revizije.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

Uvod

Naš rad za FUK izvan oblasti Upravljanja pomenutih u drugom poglavlju, odražava detaljni preduzeti rad za sisteme prihoda i rashoda u budžetskim organizacijama. Kao deo toga, mi razmatramo upravljanje budžeta, pitanja nabavke i ljudskih resursa kao i imovine i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontrolu

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad troškovima su u generalnom jake i sprovode se na efektivan način. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazala relativno dobar proces pregleda i sigurnost u primeni zakonodavstva i ostalih procesa kontrole.

Međutim, kontrole u oblasti subvencija i upravljanja ne kapitalnom imovinom ostaju pitanja kod kojih su potrebna dalja poboljšanja.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Mi smo razmotrili izvore budžetskih fondova, kao i trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama. To je prikazano u donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

| Opis | Početni budžet | Završni budžet ² | 2016 Izvršenje | 2015 Izvršenje | 2014 Izvršenje |
|------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Izvori fondova: | 9,174,515 | 8,607,527 | 8,517,980 | 7,951,987 | 6,470,018 |
| Grant Vlade -Budžet | 9,174,515 | 8,607,527 | 8,517,980 | 7,951,987 | 6,470,018 |

Završni budžet u poređenju sa početnim budžetom, smanjen za 6.18% ili 566,988€. Razlika u budžetu je izvršena rebalansom budžeta i u skladu sa Odlukama Vlade.

SRK-a je u 2016 godini je koristila 99% završnog budžeta, sačinjavajući tako porast za 4% u poređenju sa prethodnom godinom (95%). U nastavku su data objašnjenja o aktuelnom stanju.

² Završni Budžet - odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

Tabela 3. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

| Opis | Početni budžet | Završni budžet | 2016 Izvršenje | 2015 Izvršenje | 2014 Izvršenje |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama: | 9,174,515 | 8,607,527 | 8,517,980 | 7,951,987 | 6,470,018 |
| Plate i Dnevnice | 6,288,756 | 6,003,756 | 5,920,870 | 6,060,091 | 4,932,396 |
| Roba i Usluge | 1,688,759 | 1,618,036 | 1,612,982 | 1,124,772 | 966,860 |
| Komunalije | 241,000 | 176,436 | 176,436 | 180,280 | 143,626 |
| Subvencije i Transferi | 60,000 | 117,162 | 117,162 | 120,000 | 6,800 |
| Kapitalne investicije | 896,000 | 692,137 | 690,530 | 466,844 | 420,336 |

Objašnjenja o razlikama u budžetskim kategorijama date su u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 285,000€. Prvo je početni budžet nakon rebalansa budžeta povećan za 10,000€, onda je odlukom Vlade za uštedu budžeta smanjen za 295,000€. Izvršenje je bilo oko 99% završnog budžeta;
- Završni budžet za robe i usluge je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 70,723€, to se desilo kao rezultat rebalansa budžeta i odluke Vlade za uštedu budžeta. Izvršenje budžeta je bilo oko 100% završnog budžeta;
- Završni budžet za komunalije je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 64,564€. Prvo je odlukom Vlade sa ove kategorije preneto 42,000€ na kategoriju subvencija i transfera, onda je odlukom Vlade za uštedu budžeta ovaj budžet smanjen za 22,564€. Izvršenje budžeta je bilo oko 100% završnog budžeta;
- Završni budžet za subvencije i transfere je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 57,162€, to se desilo kao rezultat rebalansa budžeta i odluka Vlade. Izvršenje budžeta je bilo oko 100% završnog budžeta;
- Završni budžet za Kapitalne investicije je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 203,863€. Prvo je odlukom Vlade za projekat kupovine skenera početni budžet povećan za 200,000€, nakon toga je odlukom Vlade za uštedu budžeta smanjen za 403,863. Izvršenje budžeta je bilo oko 99% završnog budžeta.

3.1.1 Plate i dnevnice

SRK-a je tokom 2016 godine za plate i dnevnice potrošila 5,920,870€ ili 99% završnog budžeta. Pored osnovnih plata, osoblje u administraciji Skupštine i osoblje za političku podršku dobijaju i dodatne naknade koje su odobrene posebnim aktima i odlukama Skupštine Republike Kosova. Isplata plata i dnevnica se vrši preko centralizovanog sistema (payrola). SRK-a je postavila funkcionalne kontrole u ovoj oblasti.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.1.2 Robe i usluge, i komunalije

Završni budžet za robe i usluge (uključujući komunalije) u 2016 je bio 1,794,472€. Sa ovog iznosa je potrošeno 1,789,418€ ili 100% završnog budžeta. SRK-a je postavila funkcionalne kontrole u upravljanju budžetom za ovu kategoriju.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.1.3 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 117,162€. Završni budžet ove kategorije je tokom 2016 godine potrošen u potpunosti. Kontrole u oblasti subvencija i transfera su bile dobre, međutim potrebne su ipak dodatne akcije za eliminisanje slabosti kod planiranja budžeta za subvencije.

Pitanje 1 – Slabosti kod planiranja budžeta za subvencije - Srednji prioritet

| | |
|--------------------|--|
| Nalaz | Na osnovu ZUJFO, dodela budžeta se treba izvršiti u skladu da namenom koja je specifikovana na budžetskom zahtevu. Troškovi za subvencije u SRK-a u iznosu od 60,000€ bili su uvođeni u zakonu o budžetu za 2016 godinu, ali prilikom toga nije specificirana namena za dodelu subvencija. Ova svrha nije specifikovana ni u zahtevu za dodatna izdvajanja na osnovu rebalansa budžeta za 2016 godinu. |
| Rizik | Ne specificovanje svrhe davanja subvencija prilikom budžetskih izdvajanja povećava rizik da se budžetska sredstva koriste za druge neplanirane svrhe. |
| Preporuka 1 | Generalni Sekretar Ministar treba da obezbedi da će se prilikom budžetskih zahteva specificuju svrhe za dodelu subvencija i da se dodela budžeta vrši u skladu sa utvrđenim ciljevima. |

3.1.4 Kapitalne i ne kapitalne imovine

Ukupna vrednost imovine SRK-a na kraju 2016 godine je bila 6,959,774€. Sa ovoga iznosa 6,561,903€ bile su kapitalne imovine iznad 1,000€, 358,731€ su bile ispod 1,000€, a vrednost zaliha je bila 39,140€.

Spiskovi/registri su vođeni u skladu sa pravilom 02/2013 o upravljanju ne finansijske imovine budžetskih organizacija. Na kraju godine je takođe izvršena i inventarizacija imovine kao što se to zahteva ovim pravilom. Kontrole u ovoj oblasti su funkcionalne i nemamo neko pitanje za pokretanje izuzev nedostataka u vezi sa upisivanjem nekih ne kapitalnih imovina na sistemu e-imovina.

Pitanje 2 - Ne upisivanje ne kapitalne imovine na registru e-imovine - Srednji prioritet

Nalaz Prema pravilu BR.02/2013 o Upravljanju ne Finansijske Imovine Budžetskih Organizacija, ne kapitalne imovine u vrednosti ispod 1,000€ i zalihe se trebaju upisati na registru e-imovina. Međutim, ne kapitalne imovine u vrednosti ispod 1,000€ koje su kupljene pre 2011 godine, još nisu upisane na registru e-imovina, nego samo na jednom unutrašnjem registru u formatu Excel, gde su evidentirane sve imovine.

Rizik Upisivanje imovine na dve različite baze podataka otežava efektivno upravljanje njome. Finansijske informacije u vezi sa imovinom takođe mogu ne ispuniti zahteve računovodstva i izveštavanja.

Preporuka 2 Generalni Sekretar treba da obezbedi da se ne kapitalna imovina upisuje i upravlja preko sistema za upravljanje imovinom e-imovina.

3.2 Neizmirene obaveze

Izveštaj o neizmirenim obavezama prema snabdevačima na kraju 2016 godine je bio 133,467€. Računi za neizmirene obaveze su uglavnom pripadali decembru 2016 godine a koje nisu isplaćene kao posledica zatvaranja sistema isplata.

Preporuke

Nemamo neke preporuke u ovoj oblasti.

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na Albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na Albanskom jeziku.

Dodatak I: Pristup i metodologija revizije

Odgovornost Revizora i onih koji su odgovorni za upravljanje su detaljno prikazani u Mišljenju koje je utvrđeno u poglavlju 1.1 ovog izveštaja.

Dok je ključni rezultat našeg rada mišljenje revizije, ovaj izveštaj odražava celovitost našeg rada sa posebnim fokusom i na Pitanja Upravljanja uključujući i Finansijsko Upravljanje i Kontrolu. Ovo poslednje se zasniva u našem širem programu revizije usklađenosti koja se zasniva na riziku.

Opšti sažetak ima za cilj da prikaže glavne nalaze revizije i ključne akcije za koje se Generalni Sekretar treba osigurati da su preduzete zarad adresiranja identifikovanih slabosti upravljanja/kontrole.

Detaljni izveštaj pruža opširniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na utvrđivanje razloga nalaza revizije i za pružanje odgovarajućih preporuka za njihovo adresiranje. Da bi bio potpuniji, mi smo uključili pitanja koja su identifikovana tokom pred-revizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su definisani kao:

Visokog prioriteta – Pitanja koja se ukoliko ne adresiraju mogu rezultirati materijalnim slabostima u unutrašnjoj kontroli, i gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

Srednjeg prioriteta - Pitanja koja mogu i ne rezultirati materijalnim slabostima, ali gde će preduzeta akcija takođe pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta su posebno izveštavani finansijskom osoblju.

Naše procedure su uključile pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva i supstancijalne testove kao i pridružene aranžmane upravljanja, samo do one mere do koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao da predstavljaju jednu sveobuhvatan prikaz svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionalne.

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

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 revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju 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 materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije - što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna 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 revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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 u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se istiche 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 istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak III: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

| Komponenta revizije | Date preporuke | Sprovedene | U procesu Sprovođenja | Ne Sprovedene |
|----------------------------------|---|------------|---|---------------|
| Upravljanje rizikom | Generalni Sekretar treba da obezbedi dalje unapređenje plana za upravljanje rizicima, uključujući u njemu i mere i aktivnosti koje menadžment planira da preduzme u prevazilaženju identifikovanih izazova. | Da | | |
| Sistem unutrašnje revizije | Generalni Sekretar treba da obezbedi da je svaka revidirana jedinica preduzela sve potrebne mere za potpuno sprovođenje preporuka revizije UR. | Da | | |
| Nabavka | Generalni sekretar treba da obezbedi da plan nabavke jasno odražava zalihe i usluge koje se očekuje da se realizuju preko procedura nabavke. Da se ovo podrži od strane zahtevnih jedinica od kojih se očekuje da pruže detaljnije potrebne informacije o robi i uslugama praćene istraživanjima i analizom o trenutnom tržišnim cenama. Da se CAN takođe informiše na vreme za neplanirane aktivnosti za nabavku. Upravljanje ugovorima, komisije za prijem robe da sprovedu u celini ugovorene zahteve tokom prijema robe i u svojim izveštajima o prijemu da pruže dovoljno informacija te da potvrde potpuno ispunjenje uslova ugovora. | Da | | |
| Kapitalne i ne kapitalne imovine | Generalni sekretar treba da obezbede da se ne kapitalna imovine registruje i upravlja putem sistema za upravljanje imovinom e- imovina. | | U procesu sprovođenja, ne kapitalne imovine kupljene pre 2011 godine još nisu upisane na registru e-imovine | |

Dodatak IV: Pismo potvrđivanja

PISMO POTVRĐIVANJA

O usklađenosti sa nalazima Generalnog Revizora za 2016 godinu i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije

Mesto i datum: 05.06.2017

Poštovani,

Preko ovog pisma potvrđujemo, da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Godišnjih Finansijskih Izveštaja Skupština Kosova, za 2016 godinu (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i da nemam nikakav komentar o sadržini Izveštaja; i da
- ću u roku od 30 dana od dana prijema Završnog Izveštaja dostaviti jedan akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove kao i osoblje koje će biti odgovorno za njihovo sprovođenje.

Generalni Sekretar:

G-dine Ismet Krasniqi



Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Kuvendi - Skupstina - Assembly

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2016 dhe për implementimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar Draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Kuvendit të Kosovës për vitin 2016 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Ismet Krasniqi,

Sekretar i Përgjithshëm i Kuvendit të Republikës së Kosovës

Data: 5 qershor 2017