



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 21.0.1-2017-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE
REPUBLIKE KOSOVA
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017

Priština, Jun 2018

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

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti javnih institucija 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 o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Skupštine Republike Kosova , u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Valbon Bytyqi, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane Vođe tima, Selvete Foniqi i članovi Shefkije Beka i Adelina Selmani, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Faruk Rrahmani.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
4 Napredak u sprovođenju preporuka	16
5 Dobro upravljanje	17
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	19
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	22
Dodatak III: Pismo potvrđivanja	23

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Skupštine Republike Kosova za 2017 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije, od datuma 29/09/2017.

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, određene su u zavisnosti kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Skupštine Republike Kosova.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Skupštine za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

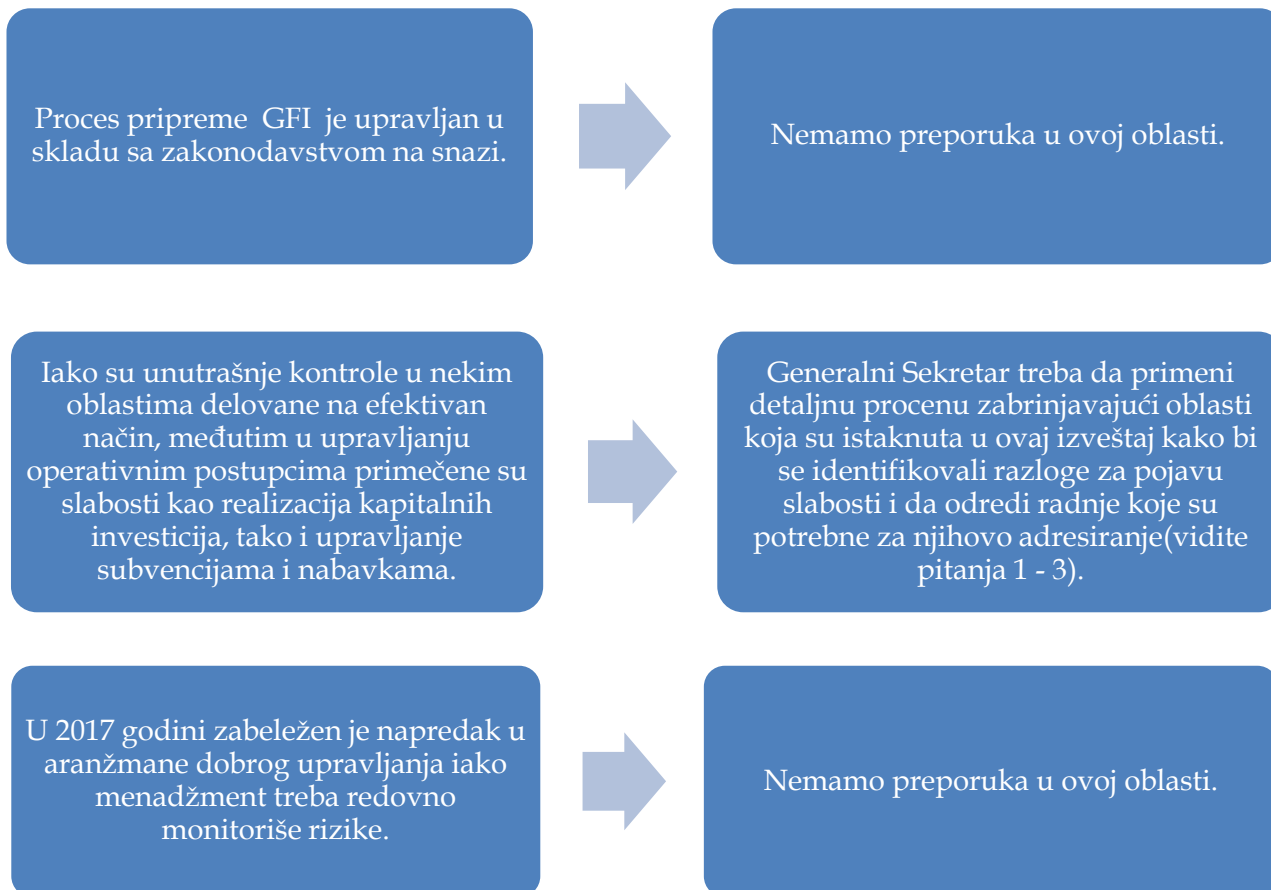
Ne modifikovano mišljenje

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2017 godinu *predstavljaju objektivnan i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor Menadžmenta

Menadžment Skupštine Republike Kosova uzela u obzir i složila se sa detaljnim nalazima i revizijskih zaključaka, i obavezala da će adresirati sve date preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koje uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- O usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju Skupštine Republike Kosova (u nastavku Skupština). Analizirali smo aktivnosti Skupštine o tome do koje se mere možemo osloniti na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda.

Naši postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Uzima se takođe u obzir izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se GFI dostavljaju Ministarstvu Finansija.

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 im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

Ne- modifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI Skupštine Republike Kosova za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajuće, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2017, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za Mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Verujemo da su dokazi revizije koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne upravljanjem za GFI

Generalni Sekretar Skupštine je odgovoran za pripremu i tačno predavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru -Finansijskog Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje

menadžment određuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koja su uzrokovana bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Generalni Sekretar, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja Skupštine.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati svako materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI kako usled prevare tako usled greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

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

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Skupština izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i br. 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka;
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK);
- Ostale zahtevi za budžetsko izveštavanje, kao šta su tromesečni izveštaji uključujući i deveto mesečne finansijske izveštaje na vreme;
- Izveštaje o potpisanim ugovorima;
- Detaljni izveštaj napretka za kapitalne investicije; i
- Izveštaje o ne izmirenim obavezama.

Svi zahtevi za izveštavanje kao u kontekstu GFI-a tako i kod spoljnog izveštavanja ispunjeni su sa dobrim kvalitetom i nemamo niti jedno pitanje da pokrenemo.

Preporuke

Nemamo preporuke vezano za GFI.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Menadžment je sproveo niz ključnih kontrola u finansijskim sistemima, ali u nekim oblastima su potrebna dodatna poboljšanja kako bi se osiguralo efikasno upravljanje.

Izvršenje budžeta od 91% predstavlja dobar budžetski performans, izuzev kapitalnih investicija u kojima je većina projekata ostala ne izvršena.

Glavne oblasti koje zahtevaju više poboljšanja su; fokusiranje i povećanje efikasnost u realizaciji kapitalnih projekata, jasnu specifikaciju projekata i objektivnu procenu procedura nabavke i praćenje subvencija u skladu sa sporazumima.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova kao i prikupljene prihode prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Izvori Fondova:	9,828,515	8,208,759	7,452,614	8,517,980	7,951,987
Grant Vlade -Budžet	9,828,515	8,208,759	7,452,614	8,517,980	7,951,987

Sa pregledom budžeta i odlukom Vlade, završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 1,619,756€. S odlukama Vlade², završni budžet je smanjen za plate i dnevnice 168,732€, kao i na robe i usluge za 259,021€. Razlozi za to smanjenje odnose se na činjenicu da Skupština (Poslanici) zbog vanrednih izbora nije obavljala aktivnosti već nekoliko meseci i to je uticalo na smanjenje troškova u ovim kategorijama.

¹ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

² Sa Odlukom Vlade. 10/19 dana 15.12.2017 i odlukom br.02/22 dana 27.12.2017

Završni budžet za kapitalne investicije smanjen je za 1,322,012€. Na početku, sa pregledom budžeta je smanjen za 300,000€ za dva projekta³, za koje nisu počeli postupci, zatim odlukom Vlade smanjeni su za 892,012€. Ova smanjenja su rezultati toga šta Skupština nije uspjela da sklopi ugovor za ova dva projekta.

Takođe, iz budžeta kapitalnih investicija, iznos od 130,000€, u skladu sa ZUJFO⁴ je prebačen u kategoriju robe i usluge, zbog činjenice, jer je planirani budžet za kupovinu automobile prebačen u budžet za iznajmljivanje vozila, na osnovu centralizovane aktivnosti Centralne Agencije za Nabavke.

Skupština je tokom 2017 godine potrošila 91% završnog budžeta ili 7,452,614€, šta predstavlja manju potrošnju od 8% u odnosu na 2016 godinu. U nastavku se daju objašnjenja za aktualne pozicije.

Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	9,828,515	8,208,759	7,452,614	8,517,980	7,951,987
Plate i Dnevnice	6,298,756	6,130,033	5,864,240	5,920,870	6,060,091
Roba i Usluge	1,748,759	1,619,738	1,251,018	1,612,982	1,124,772
Komunalije	241,000	241,000	197,632	176,436	180,280
Subvencije i Transferi	140,000	140,000	116,533	117,162	120,000
Kapitalne Investicije	1,400,000	77,988	23,191	690,530	466,844

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Budžet za plate i dnevnice potrošen je 96%. Nepotrošena sredstva iz ove kategorije su u iznosu od 265,793€. Ova pod potrošnja bila je zbog činjenice šta Skupština nije uspjela ispuniti 16 pozicija planirane budžetom;
- Budžet za robu i usluge potrošen je samo 77%. Nizak nivo potrošnje u ovoj kategoriji bio je zbog vanrednih izbora, gde su poslanici već nekoliko meseci bili neaktivni;
- Kod komunalije budžet je realizovan 83%, iako ove godine troškovi u ovoj kategoriji su veći u odnosu na troškove prethodne dve godine; i
- Budžet za kapitalne investicije potrošen je samo 30%, šta predstavlja veoma nizak budžetski performans.

³ Projekat: Centar za jutarnje molitve – Cedarsd (100,000€) i stvaranje Centra za podatke SRK-a (200,000€).

⁴ Zahteve od strane SRK-a za transfer br.238/17 dana 15.08.2017.

Pitanje 1 – Nisko izvršenje budžeta za kapitalne investicije

Nalaz Realizacija kapitalnih projekata ove godine bila je veliki izazov za Skupštinu. Od 11 budžetirani projekata primećeno je da na kraju godine, u njih devet uopšte nije potrošeno budžeta, dok je u druga dva projekta postojalo slabo izvršenje, s obzirom da ni njihova sredstva nisu u potpunosti potrošena.

Nizak nivo realizacije kapitalnih projekata ukazuje na to da je nedostajala jedna temeljita analiza u postupku planiranja kapitalni projekata. Kapitalne investicije od početnog budžeta do završnog budžeta smanjena su za oko 95%. Smanjenja su se desila uglavnom kao posledica ne pokretanja projekata od strane zahtevni jedinica, otkazivanje tendera zbog žalbi i transfera budžeta iz kapitala u kategoriji roba i usluga.

Rizik Ne adekvatno planiranje projekata riskira postizanje određenih ciljeva, i utiče na to da se finansiranje ovih projekata otkaže ili da ostaje opterećenje za sledeće budžete.

Preporuka 1 Generalni Sekretar treba da obezbedi da je urađena procena uzroka koja se odnose na prepreke u procesu realizacije kapitalnih projekata, kao i da izvuče lekciju da se takva praksa ne ponovi. Performans kapitalnih projekata treba pratiti na mesečnoj osnovi i da se blagovremeno adresiraju identifikovane prepreke u realizaciji kapitalnih projekata.

3.2 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema kojim upravljaju Ministarstvo Javne Uprave (MJU) i MF. Kontrole koje deluju na nivou Skupštine odnose se na mesečnu kontrolu plaćanja, verifikaciju mogućih promena, pregled budžeta za ovu kategoriju i usaglašavanje sa Trezorom.

Završni budžet za plate i dnevnice u 2017 godini iznosio je 6,130,033€. Sa tog budžeta je potrošeno 5,864,240€. Oni se odnose na plate poslanika Skupštine, uključujući i plaćanja za komisije. Plate administrativnog osoblja uključuje redovne plate, naknade od 50% na osnovnu platu i dnevna opterećenja od 5€. Takođe, odlukom Predsednika Skupštine krajem godine administrativno osoblje je nagrađeno sa 600€, pozivajući se na dobar performans. Skupština je upravljala platama u skladu sa zakonodavstvom na snazi.

Preporuke

Mi nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.3 Upravljanje osobljem

Odobreni broj zaposlenih u Skupštini iznosio je 357, dok je aktualni broj na kraju godine prema GFI-u je 338 zaposlenih. Promene su uglavnom kod administrativnog osoblja gde 16 pozicija još uvek nije popunjeno. Takođe, tri poslanika nisu bili na listi u decembru 2017 godine.

Tokom revizije smo testirali da li su koeficijenti osoblja u platnom sistemu u skladu sa onima u imenovanjima (ugovore o radu). Od 10 testiranih uzoraka, utvrdili smo da od njih sedam koeficijenti u imenovanjima nisu odgovarali koeficijentima u platnom sistemu. Međutim, nakon što je ovo pitanje obrađeno u memorandumu revizije i diskusijama u završnoj fazi izvršenja, Skupština je uspela ažurirati imenovanja i prilagoditi ih u odgovarajućim koeficijentima.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.4 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge, kao i komunalije u 2017 godini je bio 1,619,738€. Sa toga budžeta je potrošeno 1,448,650€. Ovi troškovi se tiču: troškova putovanja, službene ručkove, održavanje zgrada, gorivo za grejanje, ugovorene usluge, snabdevanje za kancelarije.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.5 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 140,000€. Sa toga budžeta je tokom 2017 potrošeno 116,533€. Oni se odnose na subvencionisanje javnih i ne-javnih entiteta i njihova svrha je regulisana unutrašnjim pravilima Skupštine. Ove subvencije se dele sa odlukama od strane Predsedništva Skupštine.

Pitanje 2 – Kašnjenja u povratnim izveštajima subvencija

- Nalaz** Subvencionisanje NVO " Lidhja e Invalidëve dhe Viktimave të Luftës " u iznosu od 2,000€ , i "Klub Alpina" u iznosu od 5,000€ urađena je u svrhu njihove podrške. Član 3, tačka 3 Memoranduma između Skupštine i određenih NVO-a, predviđa da će korisnik projekta nakon završetka projekta dati završni izveštaj o troškovima sredstava. Uprkos završetku projekata, subvencionirane NVO nisu dostavile završni izveštaj o potrošnji do aprila 2018 godine, iako su ovi projekti završeni u martu 2017 godine za prve i drugo subvencije u julu 2017 godine.
- Rizik** Kašnjenja u dostavljanju završnih izveštaja o potrošnji sredstava od strane NVO-a na primljena sredstva, i nemogućnosti nadgledanja datih subvencija rizikuju da potrošeni novac ne postigne svrhu i efekte predviđene ovom subvencijom.
- Preporuka 2** Generalni Sekretar treba da obezbedi da dodeljivanje subvencija bude podržan efektivnim nadzorom tokom faze sprovođenja kroz blagovremeni povratni izveštaj kako bi se obezbedili da se sredstva troše prema predstavljenoj zahtevu u predlogu projekta.

3.6 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 77,988€. Sa toga budžeta je tokom 2017 potrošeno 23,191€. Oni su povezani sa poslovnim objektima i administrativnim zgradama.

Pitanje 3 – Nedostaci u definisanju zahteva i procene ponuda

- Nalaz** U dosijeu tendera za projekat "Sistem upravljanja objektima", kod kriterijum za tehničku i profesionalnu sposobnost, Ugovorni Autoritet je zatražio da jedan inženjera treba da ima sertifikat od jedan od kurseva⁵. Uprkos tome što je EO ponudio ovaj sertifikat, od strane KNX, komisija za procenu proglasila je kao neodgovornim na osnovu toga što to nije odgovarajući sertifikat. Kao rezultat toga, ovaj tender je poništen i naknadno ponuđen.
- U postupku ponovnog tendera, je sa konkursom za dizajn gde su postavljeni neki dodatni kriterijumi, ali je ponovo uspostavljen kriterijum za potvrdu sa jedan od kurseva. Isti EO sa istim sertifikatom po drugi put je proglašen pobednikom i potpisao ugovor u iznosu od 25,800€.

⁵ Kursevi su: CIBSE; SMC i KNX.

Rizik	Nejasna specifikacija kriterijuma i neadekvatna analiza u definisanju zahteva projekta uticala je na različite procene istog kriterijuma u istom projektu. Kao posljedica toga, došlo je do otkazivanja i odugovlačenja vezano za sklapanje ugovora.
Preporuka 3	Generalni sekretar treba da obezbedi da pre objavljivanja tendera budu tačno definisani zahtevi i kriterijumi projekta od strane zahtevne jedinice, a potom da menadžer nabavke da analizira koja od procedura nabavke je najprikladnija za njegovu realizaciju. Isto tako, komisije za procene trebaju vršiti objektivne procene i da podjednako tretirati dokaze koji su predviđeni za iste kriterijume.

3.7 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Prema računovodstvenom registru (ISFUK) neto vrednost kapitalne imovine bila 6,042,422€, dok je vrednost ne kapitalne imovine bila 244,418€ i zalihe 11,436€.

Pregledali smo da li je postupak registracije i način vođenja evidencije u skladu sa zahtevima finansijskog pravila br. 02/2013 o upravljanju ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, proces inventarizacije, obezvređivanja i fizičkom postojanju imovine.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.8 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2017 godine bio u iznosu od 51,118€. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2018 godini. Koji su uglavnom računi meseca decembra.

Kontingentne obaveze prema GFI-u su 87,960€, dok kontingentna imovina 57,404€.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a Skupštine za 2016 godinu, rezultirao je sa 2 preporuke. Skupština je na vreme pripremila Akcioni Plan gde se predstavljaju detalji mera i aktivnosti kako će se obratiti date preporuke. Od dve date preporuke, jedna je sprovedena, dok je preporuka za prenos imovine koja je kupljena pre 2011 godine u sistem e-imovine bio je u procesu sprovođenja.

Dok je naše izveštaj o reviziji za 2015 godinu rezultirao sa četiri preporuke, od kojih su tri u potpunosti provedena, dok preporuka u vezi s potpunom registracijom ne kapitalne imovine u sistem e-imovine bio je u procesu sprovođenja.

Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Dodatak II.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

5 Dobro upravljanje

Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efektivnost kontrola, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju NKR a unutrašnjom revizijom i dobrim upravljanjem javnom imovinom.

Ključni pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrola. Nivo ispunjavanja zahteva FUK od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose Ministarstvu Finansija.

Posebne oblasti našeg pregleda u vezi sa dobrim upravljanjem bile su i proces polaganja odgovornosti i upravljanje rizicima, dok su ostale komponente tretirane u okviru gore navedenih poglavlja ili pod-poglavlja ovog izveštaja.

Opšti zaključak o upravljanju

Skupština obično ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Upravljanje u oblasti menadžerskog izveštavanja i odgovornosti odražava pozitivnu situaciju. Skupština je razmatrala zakonske uslove predviđene pravilima FMC-a i blagovremeno završila samo-ocenjivanje, iako treba uključiti kritičku procenu postizanja rezultata. Unutrašnja revizija je pružila jasnu sliku o nivou sigurnosti unutrašnjih kontrola i dala preporuke za njihovo poboljšanje.

Uprkos ostvarenom napretku, cenimo da neki aspekti upravljanja unutar Skupštine treba da se dodatno poboljšaju. Potvrdili smo da je registar rizika pripremljen sa svim merama, identifikujući sve značajne rizike koji mogu uticati na organizaciju u ostvarivanju svojih ciljeva, međutim, menadžment treba početi da proceni, prati i redovno ažurirati. Takođe, oni bi trebali preduzeti akcije za sprovođenje preporuke za prenos ne-kapitalnih sredstava pre 2011 godine, preporuka od prethodnih godina.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa jednim unutrašnjem revizorom. JUR je za 2017 godinu planirala četiri redovne revizije i jednu reviziju vezanu za praćenje sprovođenja preporuka iz prethodne godine. Godišnji plan je izrađen na osnovu strateškog plana i na osnovu procene rizika i prioriteta. Plan je u potpunosti sproveden i JUR je dala preporuke za poboljšanje oblasti revizije.

Komitet Revizije održao je redovne tromesečne sastanke na kojima su postavljena pitanja u izveštajima JUR-a ocenjena i adresirana.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Za dobro planiranje redovnog nadzora aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžmentu je potrebno da poseduje/dobije redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je ujedno i prihvatanje odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihove radnje kao i za obelodanjivanje rezultata na transparentan način. A upravljanje rizikom je proces koji se tiče identifikovanja, analize, procene i radnji/mera menadžmenta da kontroliše i da reaguje prema rizicima koji dovode u opasnost organizaciju.

Proces unutrašnjeg izveštavanja u Skupštini funkcioniše prema lancu odgovornosti i prema zakonu i organizacionoj strukturi. S tim u vezi, menadžment održava redovne neformalne sastanke sa svim šefovima departmana, razmatra izveštaje i druga pitanja vezana za sve svoje aktivnosti. Takođe, postoje i tromesečni finansijski izveštaji kao i izveštavanje u skladu sa zakonskim zahtevima.

Prema pravilima FUK-a, Skupština je uspostavila formalne i dokumentovane procene rizika i procedure upravljanja rizicima. Registar rizika je sastavljen u martu, a u oktobru je dodeljen nadzor nad monitorisanjem.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta 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 ističe 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 II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
Kapitalna i ne kapitalna imovina	Generalni Sekretar treba da obezbedi da se ne kapitalna imovina upisuje i upravlja preko sistema za upravljanje imovinom e-imovina.		Menadžment je preduzeo mere i utvrdio tačnu evidenciju imovine u Exccel registru. Takođe su u procesu registracije imovine (kupljene pre 2011) u elektronskom registru	
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
3.1.3 Subvencije i transferi	Generalni Sekretar Ministar treba da obezbedi da će se prilikom budžetskih zahteva specifikuju svrhe za dodelu subvencija i da se dodela budžeta vrši u skladu sa utvrđenim ciljevima.	Da		
3.1.4 Kapitalna i ne kapitalna imovina	Generalni Sekretar treba da obezbedi da se ne kapitalna imovina upisuje i upravlja preko sistema za upravljanje imovinom e-imovina.		Menadžment je preduzeo mere i utvrdio tačnu evidenciju imovine u Exccel registru. Takođe su u procesu registracije imovine (kupljene pre 2011) u elektronskom registru	

Dodatak III: Pismo potvrđivanja



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Kuvendi - Skupština – Assembly

KUVENDI I KOSOVËS SEKRETARIA	SKUPŠTINA KOSOVA SEKRETARIAT	ASSEMBLY OF KOSOVO SECRETARIAT
Nr. <u>I 191/18 ZS</u>		
Dt. <u>19.06.</u> 20 <u>18</u>		
Prishtinë - Pristina		

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2017 dhe për zbatimin 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 Raportit/Pasqyrave Financiare të Kuvendit të Kosovës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (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 zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

z. Ismet Krasniqi, Sekretar i Përgjithshëm

Për:

Data: 19. Qershor. 2018, Prishtinë,