



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE SKUPŠTINE
REPUBLIKE KOSOVO
ZA 2019 GODINE**

Priština, Juli 2020.

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

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.

Ova revizija je izvršena u skladu sa Međunarodno Standardima Vrhovnih Institucija Revizije kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima *Skupštine Republike Kosovo*, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora *Qerkin Morina*, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane *Erëmira Bytyqi Plana* vođe tima, i *Refiqe Morina* i *Leonora Hasani* članovi tima, pod upravljanjem Direktora Departmana Revizije *Blerim Kabashi*.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
Delokrug i metodologija revizije	5
1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima	6
2 Finansijsko upravljanje i kontrola	7
3 Napredak u primeni preporuka	14
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	16
Dodatak II: Pismo Potvrđivanja.....	19

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnji Finansijski Izveštaji Skupštine Republike Kosovo za 2019. godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora (GR) o Finansijskim Izveštajima. Pregled finansijskih izveštaja za 2019 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR).

Revizija je fokusirana na:



Zaključci

Nakon detaljnog pregleda Godišnjih finansijskih izveštaja (PFV) Naš zaključak je da se procesom pripreme GFI-a upravljalo u skladu sa važećim zakonodavstvom. SRK u GFI-U predstavlja objektivnu i istinitu sliku u svim materijalnim aspektima.

Finansijsko upravljanje i kontrola uopšte su prošli kroz efikasne procese, sa određenim nedostacima u oblasti raspodele subvencija i upravljanja ugovorima za rad.

Sprovođenje preporuka moglo je i bolje. Od dve preporuke date u 2018. godini, jedna je delimično sprovedena, dok druga još nije sprovedena.

Mišljenje generalnog revizora¹

Nemodifikovano mišljenje

Po našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji Skupštine Republike Kosovo za godinu koja se završila 31 decembra 2019 godine predstavljaju pravu i istinitu sliku u svim materijalnim aspektima.

Za više detalja pogledajte poglavlje 1. ovog izveštaja.

Administracija Skupštine Kosovo složila se sa nalazima i zaključcima revizije i obećala da će adresirati na sve date preporuke.

¹ Prilog I, objašnjava vrste mišljenja, prema MSVIRI-a.

Delokrug i metodologija revizije

Revizija uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao u nastavku:

- 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;
- Da li su funkcije unutrašnje kontrole odgovarajuće i efikasne; i
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Revizija je zasnovana na proceni rizika. Analizirali smo finansijski aktivnosti Skupštine Republike Kosovo, nivo oslanjanja na menadžerske kontrole kako bi odredili nivo detaljnih testova, i da obezbedi dokaze koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

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.

Odeljci u nastavku pružaju detaljni opis nalaza i preporuka u svakoj revidiranoj oblasti

1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo Godišnji Finansijski Izveštaji (GFI) Skupštine Republike Kosovo za godinu završno sa 31 Decembrom 2019, u skladu sa Zakonom o NKR-u i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizijski pregledi su obavljani kako bi se omogućilo davanje mišljenja o GFI, koji uključuju izveštaj o primanjima i isplatama u gotovom novcu i izveštaj o izvršenju budžeta, detaljno objavljeno.

Ne modifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Skupštine Republike Kosovo za godinu završno sa 31 decembrom 2019, predstavljaju tačan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa MSVIR-10 i 30, i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI-a budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranih subjekata. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za mišljenje.

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 materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. 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 bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili 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.

Mi komuniciramo sa menadžmentom subjekta revizije o obimu, planiranom vremenu revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koja se klasifikuju kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

Izuzetno cenimo korektnu saradnju rukovodstva i osoblja administracije Skupštine tokom postupka revizije.

2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad na Finansijskom upravljanju i kontroli (FUK) odražava detaljne revizorske aktivnosti za prihode i rashode u budžetskim organizacijama. Posebno smo se bavili upravljanjem budžetom, nabavkama, ljudskim resursima i imovinom i obavezama kao i funkcijom interne revizije.

Zaključak o finansijskom upravljanju i kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole rashoda su generalno pogodne i sprovode se efikasno. Međutim, oblasti u kojima su potrebna dodatna poboljšanja su planiranje i izvršavanje budžeta za kapitalne investicije, oblast dodele subvencija i upravljanje ugovorima o radu.

2.1 Planiranje i sprovođenje budžeta

Ispitali smo izvore budžetskih sredstava i rashode sredstava po ekonomskim kategorijama. To je prikazano u narednim tabelama.

Tabela 1. Izvori budžetskih sredstava (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ²	2019 Realizacija	% Realizacije 2019	2018 Realizacija	2017 Realizacija
Izvori sredstava :	11,219,281	8,578,315	8,099,896	94%	8,851,013	7,452,614
Vladin grant -Budžet	11,219,281	8,578,315	8,099,896	94%	8,851,013	7,452,614

² Završni budžet - budžet usvojen od strane Skupštine, a potom prilagođen od strane Ministarstva finansija

Završni budžet u odnosu na početni budžet smanjen je za 2,640,966 €. Ovo smanjenje rezultat je smanjenja budžeta prema odlukama Vlade³.

Skupština je u 2019. godini potrošila 94% završnog budžeta ili 8,099,896 € ili 751,117 € manje u odnosu na 2018. Ispod su objašnjenja za trenutnu poziciju.

Tabela 2. Potrošnja sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Realizacija	% Realizacije 2019	2018 Realizacija	2017 Realizacija
Potrošnja sredstava po ekonomskim kategorijama:	11,219,281	8,578,315	8,099,896	94%	8,851,013	7,452,614
Plate i dnevnice	7,136,281	6,179,200	6,175,249	99%	6,837,448	5,864,240
Roba i usluge	2,212,000	1,505,000	1,278,149	85%	1,551,316	1,251,018
Komunalije	241,000	202,000	167,829	83%	179,444	197,632
Subvencije i transferi	140,000	105,000	103,360	98%	128,313	116,533
Kapitalne investicije	1,490,000	587,115	375,309	64%	154,492	23,191

Objašnjenja o promenama u kategorijama budžeta:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet smanjen je za 957,081 €. Ovo smanjenje je rezultat odluke Vlade broj 03/115 od 17.12.2019. Vrednost potrošena u ovoj kategoriji bila je 6,175,249€;
- Budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet smanjen je za 707,000 €. U početku je u ovoj kategoriji došlo do povećanja iznosa od 17,600 € prema odluci ministra finansija br. 17/2019, dok je kasnije došlo do smanjenja budžeta kao rezultat Vladinih odluka, u kojem slučaju prema odluci 02/113 od 15.11.2019 smanjen je iznos od 408,000 €, a zatim je, prema odluci 03/115 od 17.12.2019, smanjen iznos od 316,600 €. Troškovi u ovoj kategoriji su iznosili 1,278,149€;
- Budžet za komunalne usluge smanjen je za 39,000 € u poređenju s početnim budžetom. Prvobitno je u ovoj kategoriji došlo do povećanja budžeta u iznosu od 9,700 €, prema odluci ministra finansija br. 17/2019, dok je kasnije budžet smanjen prema odluci 02/113 od 15.11.2019 u iznosu od 27,000 €, a prema odluci br.03 / 115 od 17.12.2019 u iznosu od 20,700 €. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 167,829€;

³ Odluka br. 02/113 od 05.11.2019 i odluka br. 03/115 od 17.12.2019.

-
- Budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet smanjen je za 35,000 €. Ovo smanjenje je rezultat odluke Vlade broj 03/115 od 17.12.2019. Vrednost potrošena u ovoj kategoriji iznosila je 103,360€ i
 - Budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet smanjen je za 902,885 €. Ovo smanjenje je rezultat odluke Vlade broj 02/113 od 15.11.2019. Do toga je došlo zbog nesprovođenja kapitalnih projekata planiranih od strane Skupštine. Od ukupno 12. projekata planiranih u Zakonu o budžetu, sedam su bili nastavak iz prethodnih godina, dok su pet bili novi projekti za 2019. Sedam projekata uopšte nije započelo da se realizuje, dok je ukupna implementacija investicija u odnosu na odobrene projekte u zakonu o budžetu iznosila 25%.

2.1.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice u 2019. godini bio je 6,179,200 €. Prema budžetu, broj zaposlenih bio je 401, dok je na kraju godine njihov broj bio 341. Tokom 2019. godine bilo je zaposleno 16. Novih zaposlenih.

Testirali smo 100. uzoraka za značajne testove vredne 116,356 €, kao i osam uzoraka za testove usaglašenosti. U slučaju naših ispitivanja nismo pronašli nijednu nepravilnost koja bi trebala biti prijavljena.

2.1.2 Roba i usluge

Konačni budžet za robu i usluge u 2019. godini bio je 1,707,000 €, od čega je 1,445,978 € potrošeno. Oni se uglavnom odnose na službene putne troškove, troškove mobilnih telefona, službene ručkove, održavanje zgrada, kancelarijskog materijala i komunalnih usluga.

U ovoj kategoriji smo testirali 43. uzorka za značajne testove u vrednosti od 375,361 € i pet uzoraka za testove usaglašenosti. U slučaju naših ispitivanja nismo pronašli nijednu nepravilnost za izveštavanje.

2.1.3 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 105,000 €, od čega je 103,360 € potrošeno u 2019. godini. Rashodi se uglavnom odnose na podršku pojedincima u zdravstvene svrhe, školovanje u inostranstvu, kao i podršku nevladinim organizacijama.

Testirali smo pet uzoraka za značajne testove u vrednosti od 33,866 €, kao i osam uzoraka za potrebe usaglašavanja, iz kojih je identifikovano nekoliko pitanja koja treba da se izveštavaju na sledeći način.

Pitanje A1 Raspodela subvencija za NVO izvan obima i prirode aktivnosti za koje se očekuje da će Skupština podržati

Nalaz Prema Uredbi br. 05 / Rr-002 o potrošnji budžeta Skupštine iz kategorije subvencija i transfera, član 4, subvencija treba da bude samo u humanitarnom interesu. Dok se u tački 1.6 ovog člana navode imena nevladinih organizacija koje mogu biti korisnici subvencija od Skupštine, čiji su delokrug humanitarne aktivnosti.

Skupština je dodelila subvencije dvema nevladinim organizacijama, čiji delokrug aktivnosti nije imao nikakve veze sa humanitarnim aktivnostima. Aktivnosti ovih nevladinih organizacija bile su povezane sa organizacijom filmskog festivala kao i sa organizacijom tradicionalnog festivala bošnjačke zajednice.

To se desilo nakon što je predsedavanje Skupštine smatralo razumnim dodelu sredstava za ove dve nevladine organizacije.

Uticao Alokacija sredstava za aktivnosti koje su izvan pravila uredbe na osnovu koje Skupština dodeljuje određene iznose subvencija utiče na potrošnju sredstava u suprotnosti sa svrhom za koju su ta sredstva odobrena.

Preporuka A1 Generalni sekretar Skupštine u saradnji sa Predsedništvom Skupštine, treba da obezbedi da se izbor korisnika sredstava od subvencija vrši u skladu sa kriterijumima utvrđenim propisima.

Pitanje A2 Nepravilno nadgledanje korisnika subvencija

Nalaz Na osnovu Memoranduma o razumevanju između Skupštine i NVO korisnice, NVO mora podneti izveštaj o potrošnji sredstava koje je dobila od Skupštine.

- NVO korisnica iznosa od 5000 €, još nije podnela izveštaj o potrošnji sredstava, mada je prošlo više od godinu dana od perioda korišćenja sredstava. To je zato što su, prema rečima NVO korisnice, još uvek bili u procesu sprovođenja projekta.

Uticao U nedostatku povratnih informacija od primatelja subvencije, nije moguće potvrditi da li je korisnik potrošio sredstva u svrhu za koju je subvencija data.

Preporuka A2 Generalni sekretar da obezbedi jačanje nadzora u oblasti praćenja korisnika subvencija, radi pružanja relevantnih dokaza o korišćenju sredstava od NVO-a, u skladu sa zadanim ciljom.

2.1.4 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije bio je 587,115 €, od čega je 375,309 € potrošeno u 2019. godini. Oni se odnose na obnovu zgrade Skupštine, digitalizaciju skupštinske arhive, stvaranje data centra, integrisani VIFI sistem.

U ovoj kategoriji testirali smo devet (9) uzoraka za značajne testove u vrednosti od 375,309 €, kao i dva (2) uzorka za testove usaglašenosti, iz kojih je identifikovano pitanje koje je prijavljeno na sledeći način.

Pitanje A3 - Promena ugovorenih pozicija u nedostatku odobrenja od GAS-a

Nalaz Na osnovu pravila i operativnih smernica za javne nabavke, tačka 61.19 projektni menadžer će osigurati da Ekonomski Operater (EO) izvršava ugovor u skladu sa uslovima utvrđenim u ugovoru. Takođe, tačka 61.23 naglašava da izmena ugovora neće biti izdata EO pre dobijanja odobrenja od GAS-a.

U ugovoru "Renoviranje zgrade Skupštine" menadžer projekta zajedno sa nadzornim telom potvrdio je prijem prve situacije u iznosu od 14,470 €. Međutim, ovo plaćanje nije overio departman finansija, jer radovi izvedeni u ovoj situaciji, na poziciji vrednoj 7000 €, nisu izvršeni u skladu sa specifičnostima ugovora i prethodno nisu odobreni od strane GAS-a.

Ovom promenom pozicije u ugovoru, nadzorno telo je obrazložilo da je reč o funkcionalnijem i sigurnijem rešenju za koje nije bilo dodatnih troškova. Dok, projektni menadžer je potvrdio prihvatanje radova na osnovu prethodnog odobrenja od GAS-a, koje je dobijeno 2015. godine i koje je imalo veze sa istom pozicijom ali bio je drugi ugovor, a nije bio obavešten da za trenutni ugovor mora ponovo dobiti odobrenje GAS-a.

Kao rezultat, plaćnje u iznosu od 7000 € izvršeno je od strane Trezora u ime ekonomskog operatera, po nalogu izvršioca, što je prouzrokovalo dodatne troškove u iznosu od 1,050 € za troškove izvršnog postupka.

Uticaj Promena ugovorenih pozicija, u nedostatku prethodnog odobrenja od GAS-a, uticala je na plaćanje izvršeno preko izvršitelja, uzrokujući dodatne finansijske troškove.

Preporuka A3 Generalni sekretar mora osigurati da se izvršenje/prihvatanje posla vrši u skladu sa ugovorenim stavovima, u suprotnom promene položaja moraju biti odobrene unapred.

2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI-u kapitalne imovine je 5,825,675 €, nekapitalna imovina 267,907 €, a zalihe 19,104 €. Testirali smo 14. uzoraka za značajne testove u vrednosti 372,362, kao i 11. uzoraka za testove usaglašenosti.

Takođe smo progljedali vođenje evidencije o imovini, iz kojih je identifikovano pitanje koje je prijavljeno na sledeći način.

Pitanje B1 – Neregistrovanje osnovnog objekta Skupštine Kosova

Nalaz Prema Uredbi MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6. kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK-u.

U Osnovni knjigovodstveni registar imovine Skupštine Kosova nije upisan osnovni objekat u kojij deluje Skupštine Kosova.

To se desilo zbog činjenice jer, uprkos merama koje je preduzela administracija Skupštine da zakluče ugovor sa ekonomskim operatorom za procenu objekta od 2018. godine, procedure nisu sprovedene zbog žalbi u TRN. Međutim, Skupština je ponovo bila u procesu nabavke za sklapanje takvog ugovora.

Utica Neregistrovanje objekta Skupštine u registre kapitalne imovine utiče na potcenjivanje značajne kapitalne imovine u vlasništvu Skupštine.

Preporuka B1 Generalni sekretar mora da obezbedi da se predmet Skupštine Kosova nasleđen kao kapitalna imovina upiše što pre u imovinski registar.

2.3 Obaveze

2.3.1 Neizmirene obaveze

Izveštaj o obavezama na kraju 2019. godine je bio 82,291 €. Oni se tiču komunalnih usluga, službenih ručkova, troškovi mobilnog telefona, gorivo za vozila i službeni putni troškovi. Razlog neplaćanja bio je zbog zatvaranja fiskalne godine. Te obaveze su prenete na plaćanje u 2020. godinu.

2.3.2 Potencijalne obaveze

Izveštaj potencijalnih obaveza na kraju 2019. godine bio je 188,676 €. Odnose se na zahteve za naknadu štete i radne sporove.

2.3.3 Ugovorne obaveze

Vrednost ugovornih obaveza Skupštine Republike Kosovo, koja se očekuje da će se realizovati u godinama u periodu 2020-2022. iznosi 1,273,429€.

2.4 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) radi sa jednim revizorom. JUR je u skladu sa strateškim planom pripremila godišnji plan za 2019. godinu, gde je planirala i sprovela pet redovnih revizija i jednu na zahtev. Kroz izveštaje revizije, menadžmentu su pružene informacije o funkcionisanju finansijskog sistema i procene funkcionisanja i efikasnosti unutrašnjih kontrola.

Odbor za reviziju je održao tri sastanka tokom 2019. godine. Na tim sastancima procenjena su i obrađena pitanja predstavljena u izveštaju o reviziji Nacionalne kancelarije za reviziju za 2018. godinu i pitanja koja je pokrenula unutrašnja revizija.

Unutrašnji Revizor (UR) je dala ukupno 16. preporuka, od kojih su tri (3) sprovedene, osam (8) je delimično sprovedeno, dok pet (5) nije sprovedeno.

Pokrivena područja odnosila su se na upravljanje budžetom, nabavke, upravljanje osobljem i arhivima, dok su razdoblja obuhvaćala 2018. i 2019. godinu.

3 Napredak u primeni preporuka

Naš revizorski izveštaj za GFI-e Skupštine Republike Kosovo za 2018. godinu rezultirao je sa dve glavne preporuke. Skupština je pripremila akcioni plan u kome je opisano kako da sprovede date preporuke.

Skupština je 30. septembra podnela Izveštaj o napretku primene preporuka u skladu sa zahtevima Poslovnika o sprovođenju revizije i akcionih planova, dok je za drugo šestomesečje trebalo da bude podnet 15. marta, a podnet je kasnije odnosno 3. juna 2020. godine.

Do kraja naše revizije za 2019. godinu jedna (1) preporuka je u toku, a druga (1) još uvek nije razmotrena. Za potpuniji opis preporuka i njihovo postupanje pogledajte Tabelu preporuka br. 4.

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2019. godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2018. godine	Preduzete akcije	Status
1	Planiranje i izvršenje budžeta	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. Učinak kapitalnih projekata treba pratiti na mesečnoj osnovi i da se blagovremeno adresiraju identifikovane prepreke u realizaciji kapitalnih projekata	U odnosu na prošlu godinu, došlo je do poboljšanja u realizaciji projekata, međutim i ove godine je realizacija slaba.	Preporuka u postupku implementacije
2	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Generalni sekretar treba da obezbedi da se zgrada Skupštine Kosova koja je nasleđena kao kapitalna imovina, registruje na imovinskom registru.	Skupština je preduzela mere, ali zbog žalbi u TRN, nije uspela da zaključi ugovor o proceni imovine. Do sada smo obavesteni da su trenutno u fazi zaključivanja ugovora.	Nesprovedena preporuka
Br.	Oblast revizije	Preporuka iz 2019. godine		
A1	Subvencije i transferi	Generalni sekretar Skupštine u saradnji sa Predsedništvom Skupštine, treba da obezbedi da se izbor korisnika sredstava od subvencija vrši u skladu sa kriterijumima utvrđenim propisima		
A2	Subvencije i transferi	Generalni sekretar da obezbedi jačanje nadzora u oblasti praćenja korisnika subvencija, radi pružanja relevantnih dokaza o korišćenju sredstava od NVO-a, u skladu sa zadanim ciljom		
A3	Kapitalne investicije	Generalni sekretar mora osigurati da se izvršenje/prihvatanje posla vrši u skladu sa ugovorenim stavovima, u suprotnom promene položaja moraju biti odobrene unapred		
B1	Kapitalna i nekapitalna imovina	Generalni sekretar mora da obezbedi da se predmet Skupštine Kosova nasleđen kao kapitalna imovina upiše u imovinski registar		

Ovaj izveštaj je prevod sa originalne verzije na Albanskom jeziku. Uslučaju nedosletnosti provladava verzija na Abanskom 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 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 II: Pismo Potvrdjivanja

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="font-size: 8px;">REPUBLIKA E KOSOVËS SECRETARIA</td><td style="font-size: 8px;">SKUPËTINA E KUVENDIT SECRETARIA</td><td style="font-size: 8px;">ASSEMBLY OF KOSOVO SECRETARIA</td></tr><tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Nr. <u>I241/20 ZS</u></td></tr><tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Dt. <u>06.07.2020</u></td></tr><tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Prishtinë - Pristina</td></tr></table>	REPUBLIKA E KOSOVËS SECRETARIA	SKUPËTINA E KUVENDIT SECRETARIA	ASSEMBLY OF KOSOVO SECRETARIA	Nr. <u>I241/20 ZS</u>			Dt. <u>06.07.2020</u>			Prishtinë - Pristina		
REPUBLIKA E KOSOVËS SECRETARIA	SKUPËTINA E KUVENDIT SECRETARIA	ASSEMBLY OF KOSOVO SECRETARIA											
Nr. <u>I241/20 ZS</u>													
Dt. <u>06.07.2020</u>													
Prishtinë - Pristina													
Republika e Kosovës Republika Kosovo-Republic of Kosovo Kuvendi - Skupština - Assembly													
LETËR KONFIRMIMIT													
<p>Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e Auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e rekomandimeve</p>													
Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit													
I/e nderuar,													
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:													
<ul style="list-style-type: none">• kam pranuar draft raportin e Zyrës Komëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Kuvendit të Republikës së Kosovës për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"),• pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit, dhe• brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.													
<i>për</i> Ismet Krasniqi													
Sekretar i Përgjithshëm - Kuvendi i Republikës së Kosovës													
Datë: 6 korrik 2020, Prishtinë.													