



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJA REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
KANCELARIJE PREDSEDNIKA REPUBLIKE KOSOVO
ZA 2019 GODINU**

Priština, Jul 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 Kancelarije Predsednika Republike Kosova, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Qerkin Morina, koji je nadgledao reviziju.

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

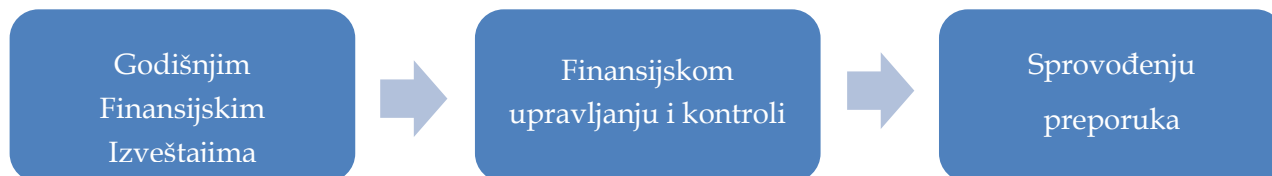
TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
Delokrug i metodologija revizije	6
1 Mišljenje Revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima	7
2 Finansijsko upravljanje i kontrola	8
3 Napredak u sprovođenju preporuka	15
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	19
Dodatak II: Pismo potvrđivanja.....	22

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI) Kancelarije Predsednika Republike Kosova (KPRK) 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

Godišnji finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa važećim zakonodavstvom.

U GFI-ju su bile potrebne neke finansijske ispravke, koje su nakon naših primedbi ispravljene. Ispravke su izvršene u sledeće delove izveštaja:

- Član 14. Izveštaj o izvršenju budžeta/Odliv gotovine: U koloni Početni budžet, ekonomska kategorija Roba i usluge, budžet je predstavljen u iznosu od 2,696,000 €, umesto da se predstavi iznos od 3,196,000 €, i
- Član 14.6 Objavljivanje početnih i završnih podela budžeta/izmena odobrenih zakonom; Kategorija podele/Roba i usluga: U koloni zakona o budžetu, završni budžet u ISUFK-a, predstavljen je iznos od 2,696,000 €, umesto da se predstavi iznos od 3,196,000 €.

Proces finansijskog upravljanja i kontrole praćen je određenim nedostacima u određenim oblastima, kao što su: potrošnja budžeta u neadekvatnim kategorijama, angažovanje radnika koje nije u skladu sa važećim uredbama, ne primena otvorenih postupaka nabavke, neprijavljivanje korisnika subvencija, kao i nedostaci u upravljanju imovinom.

Primena preporuka nije bila na pravom nivou. Od šest (6) preporuka koliko je dato u 2018. godini, jedna (1) preporuka je primenjena, dve (2) su u procesu, a tri (3) još uvek nisu rešene.

Mišljenje generalnog revizora¹

Nemodifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji Kancelarije Predsednika Republike Kosovo za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine predstavljaju istinit i pravedan izgled u svim materijalnim aspektima.

Za više detalja pogledajte poglavlje 1. ovog izveštaja.

Kancelarija Predsednika Republike Kosova složila se sa nalazima i zaključcima revizije i obećala da će adresirati na sve date preporuke.

¹ Prilog I, objašnjava vrste mišljenja, prema MSVRI-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 aktivnosti Kancelarije Predsednika Republike Kosova, nivo oslanjanja na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje Generalnog Revizora (GR).

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 izvještajima

Izvršili smo reviziju GFI Kancelarije Predsednika Republike Kosova za godinu završno sa 31 Decembrom 2019, u skladu sa Zakonom o NKR-u i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije. 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 Kancelarije Predsednika Republike Kosova za godinu koja je završila 31. decembra 2019. predstavljaju istinit i pravedan pogled u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor Računovodstva gotovine.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa MSVRI 10 i 30, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od UBKSK. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo dobili dovoljni i prikladni za pružanje osnova 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.

Zahvaljujemo se upravi i osoblju ministarstva na korektnoj saradnji i pruženoj pomoći tokom procesa revizije.

2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo uspostavilo kontrolu u vezi sa svojim statutarnim obavezama, nedоследno sprovođenje pravila prouzrokovalo je nedostatke u mnogim procesima. Oblasti u kojima je potrebno više poboljšanja su upravljanje prihodima, plate, roba i usluge, kapitalni rashodi i imovina, potencijalne obaveze, potraživanja itd.

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 rashoda u odgovarajućim kategorijama, primena pravila koja se odnose na angažovanje putem posebnih sporazuma, jačanje kontrole nadgledanja korisnika subvencija, i upravljanje imovinom.

2.1 Planiranje i izvršenje budžeta

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

Tabela br.1. Izvori budžetskih sredstava (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ²	2019 Izvršenje	% Izvršenja 2019	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Izvori sredstava:	4,608,189	4,584,783	3,693,416	81%	3,256,583	2,168,142
Vladin grant -Budžet	4,608,189	4,584,524	3,693,416	81%	3,256,583	2,123,077
Spoljnje donacije	0	259	0	0	0	45,065

² Završni budžet - budžet usvojen od strane Skupštine, a potom adaptiran i od strane Ministarstva finansija (MF).

Završni budžet u odnosu na početni budžet smanjen je za 23,406€, u 2019 godini, Kancelarija predsednika je potrošila 81% završnog budžeta ili 3,693,416 €, sa povećanjem nominalne vrednosti od 436,833 € u odnosu na 2018. godinu. Ispod su objašnjenja za trenutni položaj.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Izvršenje	% Izvršenja 2019	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama:	4,608,189	4,584,783	3,693,416	81%	3,256,583	2,168,142
Plate i dnevnice	1,114,068	1,099,103	1,099,103	100%	1,012,301	890,002
Roba i usluge	3,196,421	3,196,680	2,321,867	72%	1,961,786	1,203,130
Komunalije	12,700	4,000	3,836	96%	4,093	5,020
Subvencije i transferi	270,000	270,000	268,610	99%	264,800	69,990
Kapitalne investicije	15,000	15,000	0	0	13,603	0

Objašnjenja o promenama u kategorijama budžeta:

- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet smanjen je za 14,965 €. Ovo smanjenje je rezultat Odluke Vlade br. 03/115 datuma 17.12.2019. Potrošena vrednost u ovoj kategoriji je u iznosu 1,099,103 €;
- Budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 259 €, kao rezultat spoljne donacije. Vrednost potrošena u ovoj kategoriji bila je 2,321,867 €;
- Budžet za komunalije smanjen je za 8,700 € u odnosu na početni budžet, kao rezultat odluke br. 02/113 od 15.11.2019. Rashodi u ovoj kategoriji bili su 3,836 €; i
- Budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet nije pretrpeo izmene. Međutim, u ovoj kategoriji nije bilo izdataka, jer je planirani ugovor „IT oprema za potrebe Kancelarije predsednika“ potpisan na kraju 2019. godine. To je posledica kašnjenja u zahtevima za pokretanje postupaka.

Pitanje A1 Pogrešna klasifikacija rashoda

- Nalaz** Prema Finansijskom pravilu 01/2013 o potrošnji javnog novca, rashodi moraju biti evidentirani prema odgovarajućim kodovima, koji su definisani u Administrativnom uputstvu za računovodstveni plan.
- Plaćanja u iznosu od 19,789€, koja su bila namenjena realizaciji spomenika/biste, izvršena su od robe i usluga iako je ovaj projekat po prirodi kapitalni rashod.
- To se desilo zato što ovaj projekat nije bio deo kapitalnih projekata planiranih za 2019. godinu i stigao je kao poseban zahtev u aprilu 2019. godine, obuhvaćen u plan aktivnosti povodom obeležavanja 20. godišnjice ulaska NATO-a na Kosovu.
- Uticao** Plaćanje kapitalnih projekata iz kategorije roba i usluga odražava netačnu izjavu o potrošnji budžeta Kancelarije predsednika, potcenjujući kapitalna ulaganja i precenjujući robe i usluge.
- Preporuka A1** Generalni sekretar mora osigurati da se svi izdaci planiraju i realizuju iz odgovarajućih kategorija u skladu sa prirodom rashoda, na osnovu računovodstvenog plana koji je odobrio MF.

2.1.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice 2019. godine bio je 1,099,103 €. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 87. dok ih je na kraju godine bilo 82. Tokom 2019. godine zaposleno je tri novih radnika. U ovoj kategoriji testirali smo 41. uzorak za značajne testove u vrednosti 45,191 €, kao i 13. uzoraka za testove usaglašenosti. U slučaju naših ispitivanja, rezultiralo je sledeće pitanje:

Pitanje B1 Zaposleni sa Ugovorima o posebnim uslugama bez procedura regrutovanja i angažovani van zakonskog roka

Nalaz Prema Zakonu o civilnoj službi br. 03/L-149, član 12.4 - imenovanja sa određenim vremenom na period kraći od šest (6) meseci vrše se na osnovu ugovora koji se nazivaju „Ugovori o posebnim uslugama“ (UPU) i koji podležu Zakonu o obavezama, i za koje se sprovodi pojednostavljeni postupak zapošljavanja.

- Od osam (8) testiranih slučajeva, za zaposlene sa ugovorima o specijalnim uslugama, u šest (6) slučajeva nisu primenjeni pojednostavljeni postupci zapošljavanja, već se njihov angažman obavljao direktno zaključivanjem sporazuma. U tri od ovih slučajeva zaposleni su bili angažovani na redovnim radnim mestima, kao što su: službenik za nabavke, IT službenik i prevodilac.
- U pet (5) slučajeva za zaposlene sa UPU prekoračeni su zakonom dozvoljeni rokovi za angažovanje, tako je u dva (2) slučaja rok za angažovanje prekoračen za sedam meseci, u dva druga slučaja je prekoračen za tri meseca i jedan slučaj za 20. dana.

Zapošljavanje na redovnim pozicijama i prekoračenje zakonskih rokova došlo je kao rezultat neispunjavanja kriterijuma kandidata za redovne konkurse koje je raspisala KPRK, u kom slučaju tokom 2019. godine su otkazana tri konkursa i kao rezultat nemogućnosti objavljivanja novih konkursa od septembra 2019. godine, na osnovu zapisa koje je poslalo MJA/DACS za njihov raskid.

Uticaj Angažovanje zaposlenih sa Ugovorima o posebnim uslugama bez postupka i u nedostatku transparentnosti, šteti konkurenciji i povećava rizik zapošljavanja nesposobnog osoblja za potrebne usluge. Dok je njihovo angažovanje duže od šest meseci u suprotnosti sa zakonskim odredbama.

Preporuka B1 Generalni sekretar treba da obezbedi da se angažovanje zaposlenih sa Ugovorima o posebnim uslugama vrši tek nakon što se procene i opravdaju potrebe za njihovim specifičnim uslugama, a potom, razvijanjem potrebnih zakonskih procedura, uz poštovanje dozvoljenih zakonskih rokova o njihovom trajanju.

2.1.2 Roba i usluge

Završni budžet za robu i usluge u 2019. godini bio je 3,200,680 €, od čega je 2,325,703 € potrošeno. Oni se uglavnom odnose na putne troškove, kancelarijski materijal, razne intelektualne i savetodavne usluge i komunalne usluge. Testirali smo 65. uzoraka za značajne testove u vrednosti od 1,207,380 € i šest (6) uzoraka za testove usaglašenosti. U slučaju naših ispitivanja, nemamo nešto da izveštavamo.

2.1.3 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 270,000 €, od čega je 268,610 € potrošeno u 2019. godini. Oni se odnose na različite projekte u zavisnosti od potreba fizičkih i pravnih lica. Testirali smo deset (10) uzoraka za značajne testove u vrednosti od 82,230 € i devet (9) uzoraka za testove usaglašenosti. U slučaju naših ispitivanja, rezultiralo je sledeće pitanje:

Pitanje A2 Neprijavlivanje korisnika subvencija

Nalaz Na osnovu odluke br. 23/2019, od 12.03.2019, Sekretara Kancelarije Predsednika, za prenos sredstava u iznosu od 4,070 € za NVO korisnicu u vezi sa projektom za realizaciju live performanse sa stranim umetnicima, tačka 3. naglašava da je korisnik nakon sprovođenja projekta dužan da Kancelariji predsednika dostavi završni izveštaj sa relevantnim dokazima, dok tačka 4. ove odluke naglašava da je, u slučaju ne sprovođenja projekta, korisnik dužan da vrati sredstva u budžet Republika Kosovo.

Kancelarija predsednika, zaključio je sporazum o saradnji sa korisničkom NVO u iznosu 4,070€ 12 marta 2019 godine, dok je projekat trebalo da bude sproveden u periodu mart-maj 2019, NVO nisu dostavile završni izveštaj i relevantne dokaze o sprovođenju svog projekta.

Komisija imenovana za nadgledanje nakon našeg zahteva, zatražila je elektronski dokaze od NVO korisnice, ali ona nije odgovorila.

Uticaj U nedostatku povratnih izveštaja od primatelja subvencije, nije moguće potvrditi da li je korisnik potrošio sredstva u skladu sa namenom za koji je subvencija odobrena.

Preporuka A2 Generalni sekretar treba da osigura pojačan nadzor u oblasti praćenja korisnika subvencija, za osiguranje relevantnih dokaza o korišćenju sredstava od strane korisnika, dok za neopravdana sredstva osigura da se preduzmu odgovarajuće mere kako je definisano u odluci.

2.1.4 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije iznosio je 15,000 €, sredstva koja nisu potrošena u toku 2019. godine.

2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost kapitalne imovine predstavljena u GFI-u je 18,942 €, nekapitalna imovina 25,323 €, a zalihe 169,890 €. U ovoj kategoriji testirali smo 10. uzoraka za značajne testove u vrednosti od 18,823 € i sedam (7) uzoraka za testove usaglašenosti. Vrednost nekapitalne imovine u GFI predstavljena je iz

unutrašnjeg registra koji vodi Kancelarija predsednika za nekapitalnu imovinu, jer je imovina registrovana u e-imovini precenjena zbog ne primene amortizacije u sistemu e-imovine.

Pitanje A3 Prijem nefinansijske imovine bez komisije za prijem

Nalaz Na osnovu uredbe o nefinansijskoj imovini³, Glavni administrativni službenik sa odlukom formira komisiju za prijem nefinansijske imovine koja je odgovorna za verifikaciju količine, kvaliteta, vrste i vrednosti primljene imovine, u skladu sa ugovorom ili nalogom za kupovinu. Prijemna komisija mora biti sastavljena od najmanje tri člana.

U četiri testiranih plaćanja, nefinansijska imovina u iznosu od 5,056 € primljena je u odsustvu komisije za prijem.

To je zbog nemara za formiranje komisije, jer je primljena imovina smatrana od male vrednosti.

Uticaoj Prijem nefinansijske imovine u odsustvu komisije za prijem utiče na nemogućnost provere kvaliteta, vrste, vrednosti i količine imovine i rizikuje prijem imovine u suprotnosti sa ugovorom.

Preporuka A3 Generalni sekretar mora osigurati da se prilikom prijema nefinansijske imovine imenuje komisija za prijem sa najmanje tri člana i da bilo koja nefinansijska imovina bude primljena od strane određene komisije.

2.3 Obaveze

2.3.1 Neizmirene obaveze

Izveštaj o obavezama na kraju 2019. godine bio je 24,563 €. Oni se odnose na službene ručkove, troškove mobilne telefonije, gorivo za vozila i troškove službenih putovanja. Razlog neplaćanja bio je zbog završetka fiskalne godine. Ove obaveze su prenesene na plaćanje u 2020. godini. U slučaju naših ispitivanja, nemamo nešto da izveštavamo.

2.3.2 Potencijalne obaveze

Kancelarija predsednika nije imala potencijalne obaveze na kraju 2019. godine.

2.3.3 Ugovorne obaveze

Vrednost ugovornih obaveza Kancelarije predsednika Republike Kosovo, za koje se očekuje da će biti realizovane u godinama u periodu 2020-2022 iznosi 105,755 €.

³ Uredba MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 4

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 četiri redovne revizije i jednu reviziju u slučaju posebnog zahteva. Tokom 2019. godine okončane su dve revizije, od kojih je jedna planirana i jedna revizija na zahtev. Kroz izveštaje revizije, menadžmentu su dostavljene informacije u vezi sa funkcionisanjem finansijskog sistema i procenama funkcionisanja i efikasnosti unutrašnjih kontrola.

Odbor za reviziju je održao tri sastanka tokom 2019. godine. Na tim sastancima su obrađena pitanja predstavljena u izveštajima o unutrašnjoj reviziji i njihovo adresiranje od strane institucije.

Unutrašnji revizor (UR) je dao ukupno sedam (7) preporuka, od kojih je sprovedeno pet (5), a dve su (2) delimično primenjene.

Pokrivene oblasti se odnose na upravljanje budžetom i rashodima, dok su pokrivena razdoblja 2018. i 2019. godina.

Pitanje B2 Nesprovođenje godišnjeg plana revizije

Nalaz Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) u godišnjem planu je planirala četiri redovne revizije i jednu reviziju u slučaju posebnog zahteva za 2019. Iz ovog plana, JUR je uspela da finalizuje samo dve revizije. Jedna od njih bila je na zahtev menadžmenta za ugovor vezan za servisiranje vozila, a druga o upravljanju budžetom i rashodima za 2019. godinu.

Prema rečima Unutrašnjeg revizora, to se desilo zato što je bio angažovan u pružanju saveta tokom procesa pripreme GFI i drugih aktivnosti/izveštaja u okviru institucije.

Uticaj Nedovršeni plan JUR-a smanjuje sigurnost koja se daje menadžmentu u pogledu funkcionisanja unutrašnje kontrole. To može rezultirati neidentifikovanim slabostima i nastavkom neefikasnih praksi u praćenju unutrašnje kontrole.

Preporuka B2 Generalni sekretar treba da osigura da se JUR fokusira na sprovođenje plana rada preduzimanjem aktivnosti, tako da se odstupanja (kašnjenja u planu) blagovremeno rešavaju.

3 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-e Kancelarije predsednika Republike Kosovo za 2018. godinu rezultirao je sa šest ključnih preporuka. KPRK je pripremila Akcioni plan u kome je opisano kako će sprovesti date preporuke.

KPRK je 30. septembra podnela Izveštaj o napretku u primeni preporuka, u skladu sa zahtevima Poslovnika o sprovođenju revizije i akcionih planova, dok je za drugu polovinu godine, koja je trebalo da bude podneta 15. marta, podnesen sa zakašnjenjem, odnosno 26. juna.

Do kraja naše revizije za 2019. godinu primenjena je jedna preporuka, dve su u procesu a tri još uvek nisu rešene. Za potpuniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledajte Tabelu preporuka br. 4.

Ovaj izveštaj je prevod sa orginalne verzije na Albanskom jeziku. Uslučaju nedosletnosti provladava verzija na Abanskom jeziku.

Tabela 4 Rezime preporuka za prethodnu i za 2019. godinu

Br.	Oblast revizije	Preporuke 2018. godine	Preduzete akcije	Status
1	Robe i usluge, kao i komunalije	Generalni Sekretar treba da osigura da se sporazumi o posebnim uslugama pravilno planiraju i da su u skladu sa važećim zakonskim zahtevima.	Menadžment nije preduzeo nikakve akcije, jer se ista situacija dogodila i tokom tekuće godine.	Nesprovedena preporuka
2	Robe i usluge, kao i komunalije	Generalni sekretar treba da osigura da plan nabavke obuhvata svo snabdevanje, usluge i radove koji će se obaviti tokom fiskalne godine, tako da jedinice koje su podnele zahtev, na vreme identifikuju potrebe/ zahteve za nabavku.	Preduzete su akcije i tom prilikom u odnosu na prošlu godinu gde je 53% postupaka bilo neplanirano, ove godine taj procenat iznosi 27%.	Delimično sprovedena preporuka
3	Robe i usluge, kao i komunalije	Generalni Sekretar treba da osigura da se iniciranje procedura nabavki obavlja prema planu nabavki i da se pregovaračke procedure bez objavljivanja sprovode samo u slučajevima određenim ZJN-om.	Nisu preduzete nikakve odgovarajuće akcije, u kom slučaju smo i ove godine naišli na stanje iste prirode.	Nesprovedena preporuka
4	Zajednička pitanja o robi i uslugama kao i kapitalne investicije	Generalni sekretar treba da osigura kontrole prilikom podele dužnosti kako bi to učinio u skladu sa zahtevima operativnih uputstava za nabavke kako bi se takvi slučajevi sprečili.	Tokom naših testiranja nismo naišli na takve slučajeve.	Sprovedena preporuka
5	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Generalni sekretar treba da osigura da, u saradnji sa MJU, sistem e-imevine bude pušten u rad kako bi se omogućilo izveštavanje ne-kapitalne imovine ispod 1,000€ za GFI-je u skladu sa zahtevima za finansijskim izveštavanjem.	Preduzete su mere i i tom prilikom je nekapitalna imovina prenetu u sistem e-imevine, međutim, ovaj softver nije izveštavao zbog ne primene tačne amortizacije imovine.	Delimično sprovedena preporuka
6	Sistem unutrašnje revizije	Generalni Sekretar treba da osigura da je JUR-a fokusirana na realizaciju plana rada tako što će preduzeti aktivne mere kako bi se	Nisu preduzete nikakve mere, u kom slučaju je i ove godine plan rada	Nesprovedena preporuka

		odstupanja (planski zastoji) adresirala na vreme.	doživeo zaostajanje u realizaciji.	
NB.	Oblast revizije	Preporuke iz 2019. godine		
A1	Planiranje i izvršenje budžeta	Generalni sekretar mora osigurati da se svi izdaci planiraju i realizuju iz odgovarajućih kategorija u skladu sa prirodom rashoda, na osnovu računovodstvenog plana koji je odobrio MF.		
B1	Plate i dnevnice	Generalni sekretar treba da obezbedi da se angažovanje zaposlenih sa Ugovorima o posebnim uslugama vrši tek nakon što se procene i opravdaju potrebe za njihovim specifičnim uslugama, a potom, razvijanjem potrebnih zakonskih procedura, uz poštovanje dozvoljenih zakonskih rokova o njihovom trajanju.		
A2	Subvencije i transferi	Generalni sekretar treba da osigura pojačan nadzor u oblasti praćenja korisnika subvencija, za osiguranje relevantnih dokaza o korišćenju sredstava od strane korisnika, dok za neopravdana sredstva osigura da se preduzmu odgovarajuće mere kako je definisano u odluci.		
A3	Kapitalna i nekapitalna imovina	Generalni sekretar mora osigurati da se prilikom prijema nefinansijske imovine imenuje komisija za prijem sa najmanje tri člana i da bilo koja nefinansijska imovina bude primljena od strane određene komisije.		
B2	Funkcija unutrašnje revizije	Generalni sekretar treba da osigura da se JUR fokusira na sprovođenje plana rada preduzimanjem aktivnosti, tako da se odstupanja (kašnjenja u planu) blagovremeno rešavaju.		

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 potvrđivanja

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLICA E KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
NR. PËRSH. DR. PROT. (Prot. No.)			
NR. I TROSHVE (No. Pages)			
05	47	1204	1



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLICA E KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA E PRESIDENTIT - URBETI PRESIDENTIAL - OFFICE OF THE PRESIDENT	
Nr. Prot. (Prot. No.)	724/1
Data (Date)	22.07.2020
PRISHTINE/A	

REPUBLIKA E KOSOVËS – ZYRA E PRESIDENTIT

REPUBLIC OF KOSOVO – OFFICE OF THE PRESIDENT

REPUBLIKA KOSOVO – KANCELARIJA PREDSEDNIKA

SEKRETARI I ZYRËS - SECRETARY OF THE OFFICE - SEKRETAR KANCELARIJE

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 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 Vjetore të Zyrës së Presidentit, 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; 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.

Driton Gashi



Sekretar i Përgjithshëm – Zyra e Presidentit,

Data: 22.Korrik.2020, Prishtinë,