



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA OBRAZOVANJA, NAUKE, TEHNOLOGIJE I INOVACIJU ZA GODINU 2020

Priština, juli 2021

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje Revizije
- 2 Nalazi i preporuka
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja Revizije

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje posebni zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: Arbërie Nagavci, Ministarka Ministarstva Obrazovanje, Nauke, Tehnologije i Inovacija
Adresa: Ul. Agim Ramadani, Priština, Republika Kosovo

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva obrazovanje, nauke, tehnologije i inovacija za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

Kvalifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Ministarstva obrazovanje, nauke, tehnologije i inovacija (MONTI), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2020.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u stavu o Osnova za Kvalifikovano Mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Ministarstva obrazovanje, nauke, tehnologije i inovacija, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za Kvalifikovano Mišljenje

Mi smo kvalifikovali mišljenje revizije zbog dole predstavljenih materijalnih grešaka:

- A1 Ne obelodanjivanje obaveze kupovine knjiga u iznosu od 5.266.109€, zbog nepodnošenja fakture od strane dobavljača.
- A2 Precenjivanje kapitalne imovine u Studentskom Centru u iznosu od 236,820€.
- A3 Pogrešno klasifikovanje troškova prema realizaciji pogrešnih kodova od strane MONT-a u iznosu od 31,911.
- A4 Precenjivanje troškova subvencije i transfera u iznosu od 270,000€.
- B1 Isplata 32 službenika Srpske zajednice, bivših pripadnika "Civilne zaštite", u iznosu od 135.760€, u odsustvu dokaza o dolasku i odlasku na posao.
- A5 Precenjivanje kupljene imovine za škole u iznosu od 555,675€, kao rezultat njihovog

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.

prenosa u relevantne opštinske registre.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

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 ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnove za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Takođe smo izvršili reviziju usaglašenosti rukovodstva Ministarstva obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu korišćenja finansijskih resursa.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za usklađenost, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima definisanim u zakonskim propisima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuju na subjekat revizije u kontekstu korišćenja finansijskih resursa.

Osnova za zaključak

- A6 Zaključanje ugovora u nedostatku dovoljne obaveze.
- A7 Naknada internim komisijama uz doplatu, u okviru redovnog radnog vremena.
- A8 Promene u količinama ugovorenih predmeta za ugovore o radu, ne preko odeljenja za nabavke i u odsustvu odobrenja Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i kreatora.
- A9 Potpisivanje ugovora sa pobednikom tendera, u odsustvu overavanja od PAK-a i Suda, u obliku koji zahteva obaveštenje od RKJN-a.
- A10 Ne potvrđivanje finansijskih informacija pre obaveštenja o dodeli ugovora.
- A11 Nastavak izvođenja radova / projekata, van roka trajanja ugovora i u odsustvu odobrenja za produženje izvršenja ugovora, kao i nedostatak programa za izvođenje radova.
- C1 Neusklađenost registra zaliha sa registrom imovine u MONT-u, kao i nefunkcionisanje e-imovine u sedam programa u okviru MONT.
- B2 Izbor pobednika tendera, u odsustvu ispunjavanja kriterijuma navedenih u tenderskoj dokumentaciji.
- B3 Kašnjenje u plaćanju računa do šest meseci nakon zakonskog roka, u ukupnom iznosu od 891,984€

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Problemi koji utiču na zaključak o usklađenosti

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 ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnove za zaključak.

Isticanje Pitanja

- 1 Za vašu pažnju, želeli bismo da naglasimo činjenicu da je MONT izvršio plaćanja iz kategorije kapitalnih investicija u iznosu od 393,952€, kao i robe i usluge u iznosu od 42,547€, kao rezultat netačnog budžetiranja.

Pored toga, MONT je izvršio i druge isplate iz kategorije kapitalnih investicija na osnovu sudskih odluka u iznosu od 60.000 za naknadu dodataka na platu retroaktivno i druge troškove sudskog postupka.

Isplate izvršene iz neadekvatnih kategorija rezultirale su precenjivanjem kategorije kapitalnih investicija u iznosu od 453.952€, kao i precenjivanjem kategorije roba i usluga u iznosu od 42.547€, i posledično potcenjivanjem ostalih kategorija u iznosu od 496.499€.

To je bilo zbog činjenice da su: (1) usvajanjem Zakona o Budžetskim izdvajanjima iz 2020. godine ovi rashodi planirani i izvršeni u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, i (2) zbog nedostatka budžetskih sredstava, što u slučaju budžetskih izdvajanja od strane Vlade, odnosno Ministarstva Finansija, obaveze za plate zasnovane na sudskim odlukama tokom godine nisu se smatrale tekućim obavezama, pa shodno tome nije dodeljen nijedan potencijalni fond koji će ih nadoknaditi. Trezor je izvršio isplate iz sredstava raspoređenih u druge kategorije.

Kako je ovaj problem prilično raširen u drugim organizacijama, biće detaljnije obrađen u Revizorskom Izveštaju Finansijskih Izveštaja Vlade, koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

Mišljenje Revizije nije modifikovano zbog ovog pitanja

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Generalni Sekretar odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Generalni Sekretar odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Ministar je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Ministarstva Obrazovanja Nauke i Tehnologije.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Ministarstva Obrazovanja Nauke Tehnologije i Inovacije je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Ministarstva Obrazovanja Nauke i Tehnologije u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima,.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. 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, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Ministarstva ekonomije i životne sredine sa svim primenljivim politikama pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i MSVIR, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

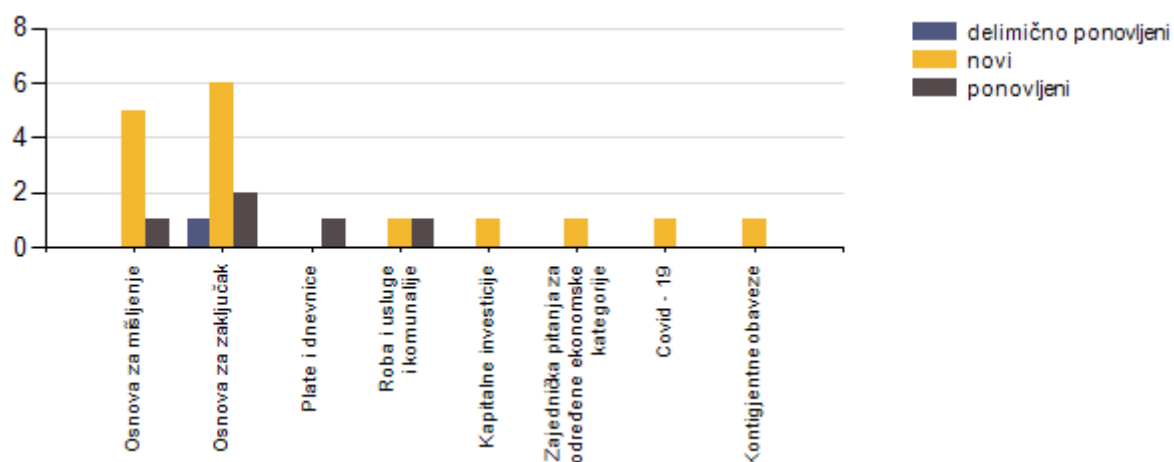
- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole entiteta.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (grafikon 1) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju unutrašnje interne kontrole finansijskog izveštavanja i usklađenosti sa vlastimau vezi saupravljanjem fondovima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. Za detalje vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Potcenjivanje ne izmirenih obaveza

Nalaz Član 3. Uredbe 03/2013 o Izveštavanju Neizmirenih Obaveza navodi da obaveza podrazumeva pravni sporazum kao što je ugovor ili narudžba za kupovinu koji zaključuje BO i koji zahteva da BO snosi troškove.

Ukupna vrednost udžbenika koje su isporučile i distribuirale četiri (4) izdavačke kuće ugovorene za nabavku udžbenika za period 2020-21, iznosila je 11.501.960€. Od toga je u 2020. godini isplaćeno 6.235.851€, dok je ostatak duga od 5.266.109 Evra ostavljen za plaćanje tokom 2021. godine. U nedostatku fakture, Ministarstvo nije predstavila ove obaveze u registru obaveza, ali nije ni u finansijskim izveštajima obelodanio kao neizmirenu obavezu.

Razlog zašto je EO izvršio zalihe knjiga, ali nije fakturisao MONT, povezan je sa činjenicom da je u IPUDF ministarstvo za 2020. godinu planirao budžet od 6,23 miliona Evra, dok je 7,02 miliona Evra za 2021. godinu.

Uticao Uprkos činjenici da ministarstvo nije primio račun, stvarna obaveza prema operateru stvorena je u slučaju ugovora i isporuke knjiga. Stoga, nepotpuno obelodanjivanje obaveza u finansijskim izveštajima odražava nerealan odraz finansijskog stanja ministarstva, potcenjujući dugovanja. Ovo takođe može uticati na utvrđivanje nedovoljne budžetske mere za MONT, za narednu godinu od strane Vlade i Skupštine.

Preporuka A1 Ministar treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji za usklađivanje računovodstvenih podataka sa stvarnim stanjem dugova, a prilikom pripreme finansijskih izveštaja obelodaniti sve transakcije koje su rezultirale prijemom robe ili usluga i za koje se očekuje siguran odliv novca.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**Pitanje A2 - Precenjivanje ne kapitalne imovine u Studentskom Centru**

Nalaz Prema uredbi br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 19. tačka 6., utvrđeno je da se sve promene u broju ili vrednosti imovine utvrđene nakon popisa trebaju se odraziti u registru imovine i u registru računovodstva.

Studentski Centar je izvršio popis imovine blagovremeno, ali izveštaj o popisu nije usklađen sa registrom ne kapitalne imovine, a promene identifikovane u izveštaju o popisu nisu se odrazile na e-imovinu. Vrednost imovine prema komisiji za popis imovine iznosila je 1,592,186€, dok je vrednost prema sistemu e-imovine bila 1,828,466€. Kao rezultat, ne-kapitalna imovina predstavljena u GFI bila je precenjena za 236,280€.

Usklađenost nije moglo biti izvršeno jer su neka sredstva tokom registracije u e-imovini udvostručena i nije primenjena amortizacija za imovinu koja je registrovana u e-imovini.

Uticao Nejednakost stanja zaliha sa situacijom e-imovine u SC uticalo je na precenjivanje nekapitalne imovine i njihovo netačno prikazivanje u finansijskim izveštajima.

Preporuka A2 Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi preduzimanje odgovarajućih akcija za uklanjanje duplikata imovine i primenu amortizacije imovine u e-imovini, tako da ovaj registar odražava stvarno stanje nekapitalne imovine.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**Pitanje A3 - Pogrešna klasifikacija rashoda prema ekonomskim kodovima****Nalaz**

Prema članu 18, tačka 3 Finansijskog pravila br. 01/2013, rashodi trebaju biti registrovani u odgovarajućim kodovima, definisanim računovodstvenim planom. Takođe, član 11 AU 19/2009 na računovodstvenom planu zahteva od GAS i GFS da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISFUK, u skladu sa strukturom računovodstvenog plana i klasifikacijama definisanim prema ovim AU.

MONT je tokom izvršenja budžeta izvršio isplate iz neadekvatnih kodova, u iznosu od 31,911€ iz kategorije roba i usluga, kao i kapitalne investicije, u sledećim slučajevima:

- Uplata u iznosu od 26.550€ za kupovinu deset (10) digitalnih tabela, čija je cena po jedinici bila 2.655€, plaćena je iz koda druge opreme ispod 1000€, umesto da se ostvari kapitalnim investicijama, odnosno kodom 3160;
- Isplata u iznosu od 2.155€ za naknadu školarine održane u UPN Uroševac profesoru angažovanom za letnji semestar 2019/2020 prema ugovoru o honoraru, realizovana je iz roba i usluga, dok bi trebalo biti isplaćen od plata i dnevnice.
- Uplata u iznosu od 3.206€ prema ugovoru "Nabavka i realizacija IP Telefonije i Voip telefonskog sistema u Studentskom Centru" čija ukupna vrednost iznosi 22.652€, plaćena je iz roba i usluga, dok bi trebalo biti isplaćen iz kategorije kapitalnih investicija.

Prema odgovornim zvaničnicima, do kupovine digitalnih tabela sa pogrešnim kodom došlo je zbog potražnje za hitnim nabavkama, dok je plaćanje angažovanog profesora rezultat ograničavanja broja nastavnika i bez mogućnosti uključivanja u platni spisak. Dalje, došlo je do pogrešne klasifikacije plaćanja u SC zbog povlačenja sredstava iz Trezora odlukom Vlade, dovodeći do toga da se rashod realizuje iz roba i usluga, iako je to bilo planirano kod kapitalnih investicija.

Uticaj

Isplate izvršene na osnovu neadekvatnih kodova rashoda utiču na potcenjivanje nekih računa i precenjivanje drugih računa, što ima za posledicu netačan prikaz bilansa stanja na GFI.

Preporuka A3

Ministar treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji za planiranje izdataka u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se isplate vrše prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo pravično izveštavanje GFI, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**Pitanje A4 - Precenjivanje rashoda Subvencija i Transfera****Nalaz**

Član 8.4 Uredbe br. 01/2017 o Godišnjim Finansijskim Izveštajima BO, u vezi sa računovodstvenim Politikama, predviđa da se isplate (troškovi) priznaju samo kada su plaćene sa jedinstvenog računa Trezora.

MONT je 23. decembra 2020. godine overio dve isplate u ukupnom iznosu od 300.000€, za pokrivanje troškova stipendija programa Fullbright, au ovom slučaju su ove transakcije evidentirane u ISFUK kao izvršene isplate. Međutim, tokom naših testiranja, upoređivanjem podataka CBK sa opštom knjigom Trezora, potvrdili smo da za jednu od dva plaćanja, odnosno

plaćanje u iznosu od 270,000€, nije bilo odliva novca u ovom iznosu. Tako nešto nije primećeno ni kada je MONT na kraju godine usaglasio troškove sa Trezorom.

To se dogodilo zbog toga što Trezor nije dozvolio prenos zbog nedostatka likvidnih sredstava i nije ih otplatio iz glavne knjige, sve dok prema GFS Ministarstvo nije obavješteno o neplaćanju. Treba napomenuti da Trezor usaglašava podatke ISUFK sa podacima CBK-a, dok ministarstvo ne poseduje podatke CBK-a. Ministarstvo je shvatio da ove isplate nisu izvršene, tek kada se korisnik žalio da sredstva nisu isplaćena.

Uticaј

Registracija transakcija u ISUFK-u bez praćenja odliva sredstava sa bankovnog računa uticala je da troškovi subvencija i transfera u GFI preценjuju za 270,000€.

Preporuka A4

Ministar, u saradnji sa Glavnim Finansijskim Direktorom, treba da obezbedi da se sva pitanja koja se odnose na isplate razjasne kod Trezora, kako bi se obezbedilo da se priznavanje rashoda i njihovo prikazivanje u finansijskim izveštajima vrši tek nakon potvrde odliva sa bankovnog računa.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje B1 - Nedostatak dokaza o dolasku i odlasku na posao

Nalaz

Na osnovu Briselskog sporazuma, odnosno Zakona br.04/L-199 o Ratifikaciji prvog međunarodnog sporazuma o načelima koji uređuju normalizaciju odnosa između Republike Kosovo i Republike Srbije, Vlada Kosova je odlukom br. 06/39 od 22.07.2015., odobrila dogovorene zaključke za Raspuštanje takozvane "Civilne Zaštite" koja je delovala u severnim kosovskim opštinama, i podržava preduzete obaveze navedene u ovim zaključcima. Ovom odlukom nadležna ministarstva i agencije dužne su sprovesti zaključke u skladu sa zakonskoj odgovornosti.

U MONT-u su, nakon postupka zapošljavanja aktom o imenovanju, integrisana 32 radnika Srpske zajednice, bivši pripadnici "Civilne Zaštite". Planirano je da ti radnici budu smešteni u opštinama na severnom delu Kosova. Međutim, prilikom imenovanja zaposleni su postavljeni na određene pozicije unutar nadležnih odeljenja u ministarstvu. Za ove zaposlene, MONT nema dokaze koji bi potvrdio njihov nastup na radnom mestu radi obavljanja dužnosti za koje se terete ugovorima, sve dok je vršena redovna isplata njihovih plata. Finansijska vrednost izdataka za zarade za 2020. godinu za ova 32 službenika iznosi 135.760€.

Iako je MONT tražio podršku Vlade u vezi sa rešavanjem ovog problema, ona nije preduzela ništa. Pored ovog zahteva, MONT nije preduzeo nikakve mere da obezbedi kontinuitet ovih službenika na radnom mestu.

Uticaј

Isplata zarada zaposlenima koji se ne pojave na poslu, prouzrokuje štetu budžetu ministarstva i neuspeh u postizanju ciljeva postavljenih sporazumom, odnosno integraciju ove zajednice u sistem Republike Kosovo.

Preporuka B1

Ministar treba da preduzme konkretne mere kako bi obezbedio redovno prisustvo ovih zaposlenika na radnom mestu, sprovodeći kontinuirano praćenje kako je predviđeno zakonom.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**Pitanje A5 - Precenjivanje kapitalne imovine**

Nalaz Prema članu 9. Uredbe Br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, prenos imovine na drugu organizaciju može se desiti u slučaju: delegiranja odgovornosti i utvrđivanja da nefinansijska imovina su neophodni za dotičnu organizaciju. Ovaj proces treba da se odvija otuđivanjem imovine, odlukom NKR-a, na osnovu preporuke komisije za procenu nefinansijske imovine.

Imovina kupljena za niže i srednje škole u određenim opštinama u iznosu od 555.675€, MONT je registrovalo u računovodstvenom registru kao imovinu u upotrebi, koja je počela da se amortizuje, dok je nije prenosio u odgovarajuće opštine, koje bi trebalo da se evidentiraju u svojim registrima imovine, kao i da izveštavaju u svojim finansijskim izveštajima.

To se dogodilo kao rezultat neprimenjivanja uredbe o upravljanju nefinansijskom imovinom od strane odgovornih službenika MONT-a.

Utica Registracija ove imovine kao imovine u upotrebi i njihov prenos u registre odgovarajućih opština, doveli su do toga da je vrednost imovine precenjena. Ovo takođe utiče na loše upravljanje ovom imovinom, budući da su u vlasništvu škola, one nisu pod kontrolom MONT-a, već odgovarajuće opštine. Ovo je uticalo na MONT da prijavi imovinu koju zapravo ne poseduje.

Preporuka A5 Ministar treba da obezbedi da se sva registrovana sredstva kupljena za odgovarajuće škole prenose u registre opštine koje upravljaju ovim školama, a da se prenos vlasništva vrši kroz sve formalne procedure.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

Pitanja A6 - Zaključivanje ugovora u nedostatku dovoljne obaveze

Nalaz Prema Finansijskom Pravilu 01/2013, članu 15, nijedan ugovor ne bi trebalo da bude potpisan bez prethodne obaveze i ta obaveza treba biti sastavni deo ugovora.

U četiri testirana slučaja primetili smo da je Studentski Centar potpisao kratkoročne ugovore o radu bez dovoljnih sredstava. Ukupna vrednost potpisanih ugovora bila je 617.164€, dok je preuzimanje obaveza za njih iznosilo samo 130.000€ ili oko 20% od vrednosti ugovora.

U postupku nabavke za projekat "Rušenje i čišćenje celokupne krovne površine, temelj oluka, odbrana od snega" u iznosu od 68.141€, dok je obaveza preuzeta u iznosu od 15.000€.

U postupku nabavke za projekat "Instaliranje cevi za sanitarnu vodu od grejanja do studentskog doma br. 4 i 5" u iznosu od 223.486€, dok je obaveza preuzeta u iznosu od 45.000€.

U postupku nabavke za projekat "Obnova sanitarnih čvorova u studentskim domovima 2 i 4, preuzimanje obaveza je bilo u iznosu od 70.000€, dok su ugovori bili u iznosu od 157.714€ i 167.823€.

Prema objašnjenjima SC-a, to se dogodilo zbog blagovremenog planiranja budžeta, ne znajući kako će teći tekuća izdvajanja i izvršenje budžeta za 2020. godinu.

Uticaj Ulazak u ugovorne obaveze bez zalaganja dovoljnih sredstava povećava nesigurnost finansiranja projekata, a samim tim i njihovo blagovremeno nedovršavanje. Ovo, takođe može povećati rizik od tužbi i dodatnih troškova ugovora.

Preporuka A6 Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi da nijedan ugovor koji ima za cilj njegovo izvršenje u fiskalnoj godini neće biti potpisan bez obezbeđivanja dovoljnih sredstava za njegovu realizaciju.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A7 - Dodatna nadoknada unutrašnjih komisija za prekovremeni rad

Nalaz Prema članu 80. Zakona o upravljanju javnim finansijama ne dozvoljava se dodatna nadoknada ako se od zaposlenog, državnog službenika ili službenika javnog organa ili budžetske organizacije, prema aktima vlade, traži da služi u komisiji, odboru ili drugom javnom telu ili organu. Služba se smatra delom obaveznih dužnosti službenika, državnog službenika ili gore pomenutog službenika.

Primitili smo da su u osam slučajeva, u Administraciji MONT-a, članovi različitih komisija dobili nadoknadu dodatnim plaćanjem, dok su sastanci održavani tokom redovnog radnog vremena. Dakle, nije bilo dokaza da su članovi ovih komisija radili prekovremeno, pa ne bi trebalo da dobijaju dodatnu naknadu. Vrednost nadoknade za članove komisija za 2020. godinu bila je 5.617€. Ove komisije imenovane su od strane Generalnog Sekretara i Ministara.

To se dogodilo zato što su zahtevi za nadoknadu traženi za dodatni rad, dok zakonske zabrane za ove vrste nadoknade nisu razmatrane.

Uticaoj Isplate izvršene prema zaposlenima nisu zakonski podržane i kao takve mogu oštetiti budžet ministarstva za utrošeni iznos.

Preporuka A7 Ministar treba da obezbedi da se internom osoblju angažovanom u radnim grupama i komisijama ne isplaćuje nadoknada, sve dok se obaveze preuzimaju u okviru redovnog radnog vremena.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**Pitanje A8 - Promene u količinama pre mere za ne-okvirne ugovore, bez prethodnih odobrenja**

Nalaz Na osnovu pravila i smernica za javne nabavke, član 61.21, promenu ugovora inicira Menadžer Ugovora. U slučaju ugovora o radu, potrebno je prethodno odobrenje kreatora. Dalje, članovi 61.22 i 61.23 navode da će tamo gde se ugovor izmeni i dopuni radi promene početnih uslova i dopuna ugovora pripremiti odeljenje za nabavke, a izmena ugovora neće se izdati ekonomskom operateru pre prijema odobrenja od NKR-A.

Tokom testiranja plaćanja za kapitalne investicije primetili smo da:

- U projektu "Izgradnja Fakulteta Umetnosti III faza" Univerziteta u Peći "Haxhi Zeka" u iznosu od 634.895€, došlo je do promena u količinama ostvarenim na 18 ugovornih pozicija. Iako se ukupna vrednost ugovora nije promenila, određene pozicije su se povećale i do 113% više od ugovorene količine. U međuvremenu, bilo je neizvršenje na mnogim pozicijama, gde je ukupno nerealizovana vrednost ugovorenih pozicija iznosila 93,341€. Ove promene nisu prošle kroz departmana za nabavke i nije ih odobrio NKR ili kreator. Izmene je odobrio samo menadžer projekta na zahtev izvođača, sve dok ta odobrenja nisu sadržala datum zahteva ili odobrenja.
- U projektu "Obnova učionica" na Univerzitetu u Gnjilanu "Kadri Zeka" u iznosu od 45.952€, došlo je do povećanja realizovanih količina na 57 ugovorenih pozicija, dok je na 49 ostalih radnih mesta došlo do smanjenja količina. Dve pozicije uopšte nisu izvršene. Uprkos ovim promenama, ukupna vrednost ugovora se nije promenila. Ove promene nije identifikovao nadzornik projekta, a

shodno tome nisu ih odobrili ni NKR ni kreator. Tokom izvršenja projekta dve prostorije predviđene ugovorom o obnovi nisu realizovane, dok su radovi planirani u ovim dvoranama zamenjeni za obnovu druge dve dvorane, iako poslednje nije bilo predviđeno za obnovu. Neizvršenje planirane obnove dvorana dogodila se nakon što je jedna od njih obnovljena donacijom, dok je druga bila zauzeta inventarom biblioteke.

Ovi nedostaci nastali su kao rezultat nepravilnog planiranja projekata i nedostatka odgovarajuće kontrole nad nadzorom nad tim projektima.

Uticaj

Promena projektovane i ugovorene pred mere u odsustvu odgovarajućih odobrenja i dokaza da su za ove promene napravljene posebne analize, rizikuje da izvršenje radova nije u skladu sa zahtevima projekta i mogućnost manipulacije položajima i pred mere početnog tendera. Takve akcije diskriminišu druge operatere koji nisu pobedili na tenderu jer su ponudili različite cene za svako određeno radno mesto.

Preporuka A8

Ministar u saradnji sa Rektorima Univerziteta u Peći i Univerziteta u Gnjilanu trebalo treba da razmotri gore navedene slučajeve i spreči druge slučajeve u kojima se menjaju dimenzije i položaji radova bez potrebnih odobrenja u skladu sa pravilima i procedurama nabavki.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A9 - Potpisivanje ugovora bez odobravanja PAK-a i Suda

Nalaz

U tenderskom dosijeu "Obnova sanitarnih čvorova u studentskom domu br. 2", ugovoru potpisanom u iznosu od 167,823€ prema uslovima podobnosti, EO predložen za potpisivanje ugovora zahtevano je da pre objavljivanja obaveštenja o dodeli ugovora dostavi:

- Potvrda PAK-a da EO nema poreske obaveze; i
- Potvrda nadležnog suda da kompanija (preduzeće) nije u stečaju ili pod nasilnom upravom.

Dalje, u obaveštenju RKJN, izdatom 30.03.2020, za sve naručioce (UA) i EO, u slučaju zahteva ova dva dokumenta u tenderskom dosijeu, stvoreni su sledeće olakšice:

- Ako je nemoguće izvaditi potvrdu od Suda, EO preporučena za dodelu ugovora, kao dovoljna evidencija može da dostavlja UA pisanu izjavu pod zakletvom, putem elektronskog sistema javnih nabavki, ističući objektivne razloge nemogućnosti dostavljanja tog dokaza.
- Dok potvrda PAK-a, ako ne može da se obezbedi u fizičkom obliku, EO može da preda dokument koji se može preuzeti iz elektronskog sistema PAK-a.

EO nagrađen ugovorom, nije doneo tražene dokumente, kao što su potvrda PAK-a (u elektronskoj formi) i izjava sa objektivnim razlozima zbog kojih je nemoguće doneti potvrdu od suda prema obaveštenju RKJN-a, i uprkos tome, Studentski Centar sklopio je ugovor sa pobedničkim EO.

Dokument PAK-a donesen je tri meseca nakon potpisivanja ugovora, dok je potvrda nadležnog suda doneta šest meseci nakon potpisivanja ugovora,

odnosno novembra 2020. godine.

Ovo se dogodilo kao rezultat nemara službe za nabavke da zatraži potrebna dokumenta u obliku predviđenom obaveštenjem od RKJN-a.

Utica

Potpisivanje ugovora u nedostatku dokumenata koji dokazuju da EO nije u poreskim obavezama i da nije u stečaju, povećava rizik od kršenja propisa o nabavkama i dodeljivanja ugovora pravno neodgovornim operaterima.

Preporuka A9

Ministar u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra treba da obezbedi da potpisuju ugovore tek nakon što su ispunjeni svi uslovi za prihvatljivost tendera.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje A10 - Nepotvrđivanje finansijskih informacija pre obaveštenja o dodeli ugovora.

Nalaz

Član 8.7 ROSJN-a, kao i član 3. izjave o potrebama i utvrđivanje raspoloživosti sredstava, zahteva da ga dopune ovlašćena lica pre objavljivanja dodele ugovora kako bi se ponovo potvrdilo da finansijske informacije nisu se materijalno promenile.

U sedam potpisanih ugovora primetili smo da finansijske informacije nisu blagovremeno potvrđene u izjavi o potrebama i utvrđivanju dostupnosti sredstava (IPUDS), što je pre obaveštenja o dodeli ugovora, kako sledi:

Što se tiče postupka "Nabavka laboratorijske opreme za pred-univerzitetsko obrazovanje", u iznosu od 1.100.000,0€, IPUDS je razmatren skoro tri i po meseca pre obaveštenja o dodeli ugovora, čak i pre obaveštenja o ugovoru. Iako se razmatranje ove izjave vrši kako bi se potvrdilo da se finansijske informacije nisu materijalno promenile, u ovom slučaju ovo ne važi jer iznos od 250.000€ planirana za potrošnju tokom 2020. godine ne može biti izvršena jer ugovor je potpisan dana 31.12.2020.

Ponovo potvrđivanje finansijskih informacija u IPUDS nije sprovedeno pre objavljivanja ugovora, ni za projekte kao što su: "Nastavak radova u muzičkoj školi u Gnjilane" u iznosu od 547.141€ "Instalacija cevi za sanitarnu vodu iz grejanja do studentskog doma br.4 i br.5 "u iznosu od 223.485€; "Rušenje i čišćenje celokupne krovne površine" u iznosu od 68.140 Evra; "Obnova sanitarnih čvorova u spavaonicama 2 i 4"; "Izgradnja srednje škole u Uroševcu" u iznosu od 767,153€; kao i "Izgradnja sportske dvorane u Vučitrnu u iznosu od 237.495€".

Potpisivanje dela ponovnog potvrđivanja finansijskih informacija istog datuma kao i datuma odobrenja od strane NKR-a, prema odgovornim službenicima, dogodilo se kako bi se ubrzao završetak dokumentacije zbog smanjenja broja zaposlenih zbog pandemije.

Utica

Ako blagovremeno se ne potvrđuju finansijske informacije u IPUDF, utiče na ulazak u obaveze u nedostatku dovoljnih budžetskih sredstava, što dovodi u pitanje sprovođenje ugovora i prekid radova od strane dobavljača.

Preporuka A10

Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi da pre potpisivanja ugovora osigura da ima dovoljno sredstava u skladu sa budžetskim izdvajanjima i da se finansijske informacije u IPUDF ponovo potvrđuju pre objavljivanja obaveštenja za dodelu ugovora.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**Pitanje A11 - Nedostaci u upravljanju ugovorima o radu****Nalaz**

U skladu sa članom 17 opštih uslova ugovora i delom III ugovora PUU-a, tačka 12.1, dobavljač će izvršiti radove u skladu sa programom koji je dostavio dobavljač, ažuriran uz odobrenje menadžera projekta, i dovršiti ih u roku određenom od dana potpisivanja ugovora.

Dalje, član 18.2 ugovora, navodi da u roku od 15 dana nakon što se shvati da može doći do kašnjenja, dobavljač mora da obavesti Autoritet za Ugovaranje (AU) da namerava da podnese zahtev za produženje perioda izvršenja, a zatim AU, u roku od 30 dana pismeno će odgovoriti na ovaj zahtev ako to može biti opravdano.

U sedam testiranih ugovora * primetili smo da program radova ili detaljan plan radova koji će izvršiti dobavljač nisu obezbeđeni tokom perioda primene ugovora. Dok, planovi upravljanja ne sadrže dovoljno informacija u vezi sa sprovođenjem ugovora. Takođe, prekoračen je rok naveden u ugovoru za izvođenje radova, bez odobrenja AU-a.

Tokom testiranja plaćanja u iznosu od 20.866€ prema ugovoru "Izgradnja srednje stručne škole u Uroševcu" u iznosu od 665.442€ primetili smo da je krajnji rok za završetak radova / ugovora bio jul 2020. godine, ali da radovi u ovom projektu još nisu završeni. Pored toga, nije bilo zahteva za produženje roka izvršenja niti odobrenja od strane ministarstva, što potvrđuje produženje roka trajanja ugovora.

Tokom testiranja isplate u iznosu od 111,852€ prema ugovoru "Izgradnja škole u Vraniću, Suva Reka" u iznosu od 1,182,931€, kao i fizičkog pregleda ove škole, primetili smo da je došlo do kašnjenja u završetku radova, ali menadžer ugovora nije prijavio ili opravdao ta kašnjenja.

Tokom testiranja plaćanja u iznosu od 97.891€ prema ugovoru "Izgradnja Fakulteta Umetnosti faza III", u iznosu od 634.895€ na Univerzitetu Haxhi Zeka u Peći, rok za završetak radova, uključujući aneks ugovore za dodatni posao, bio je do 20.12.2019, dok je konačna situacija zajedno sa dodatnim radovima završena dana 17.11.2020. Prema menadžeru projekta, prvobitno ponuđeni dinamički plan nije bio važeći jer je ugovor potpisan naknadno, međutim ovo obrazloženje nije u skladu sa rokovima utvrđenim u osnovnom ugovoru i aneksu dodatnih radova.

Prema menadžeru projekta, kašnjenja u radovima nastala su kao rezultat kašnjenja u izdavanju građevinske dozvole, dok su 2020. godine zbog pandemije, te da nisu obavešteni da je produženje roka za izvođenje radova / ugovora, treba da se odobri od AU putem odgovarajućih dokumenata.

Dalje, nedostatak detaljnih planova nastao je zbog nemara od strane menadžera projekata da ih zatraže.

Uticaj

Nedostatak detaljnih planova ili programa radova utiče na neidentifikovanje i neprijavlivanje kašnjenja dobavljača u periodu primene ugovora. Kašnjenja u primeni ugovora, nakon isteka ugovorenog roka, bez ikakvog odobrenog roka za produženje, osim što kašnjenje u korišćenju ovih projekata / imovine od strane građana, takođe otežava budžet projekata narednih godina, ne definišući jasan rok završetka projekta.

Preporuka A11

Ministar treba da obezbedi stroži nadzor nad sprovođenjem projekata, zahtevajući da se za svaki ugovor redovno izveštava o napretku

sprovođenja projekata u skladu sa detaljnim planom, a u slučaju produženja perioda primene, to da se izvrši samo uz odgovarajuća pismena odobrenja koja definišu jasne rokove za završetak projekata.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje C1 – Neizvršenje postupka popisa na vreme

Nalaz

Prema uredbi br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 19, utvrđeno je da se izveštaj o popisu treba pripremiti pre pripreme GFI-a, tako da komisija za popis ima priliku da uporedi stanje zaliha sa stanjem u registrima nefinansijske imovine. Dok, član 6, tačka 3 Uredbe predviđa da - Kapitalna imovina treba biti registrovana u ISFUK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe trebaju biti registrovani u sistemu "e-imovina".

MONT nije uspeo da izvrši postupak popisa pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja, i shodno tome nije uporedio stanje popisa sa registrima nefinansijske imovine.

U sedam programa u okviru MONT-a, nekapitalna imovina je prijavljena putem registra na Excel-u, a ne putem e-imovine zbog nekorišćenja. U pet od njih imovina je prikazana po prvobitnoj nabavnoj vrednosti, a ne po neto vrednosti. Ukupna vrednost ove imovine, predstavljene u GFI, iznosi 1,182,098€.

Identifikovani nedostaci rezultat su nepravilnih kontrola u oblasti upravljanja imovinom.

Neizvršenje popisa u skladu sa zahtevima važeće uredbe, kao i ne korišćenje sistema e-imovine u određenim programima utiče da se vrednost imovine u finansijskim izveštajima ne izveštava tačno i u potpunosti.

Preporuka C1

Ministar, treba da obezbedi da se postupak popisa završi blagovremeno, pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja, i izvrši poređenje između stanja zaliha i registara imovine, kao i sve nekapitalne imovine koja treba da se registruje i izveštava putem sistem e-imovine. kako bi se tačno i u potpunosti prikazala imovina u GFI.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje B2 - Nedostaci u procesu procene ponuda za postupke nabavke

Nalaz

Od devet postupaka nabavki testiranih u oblasti kapitalnih investicija, u četiri od njih primetili smo nedostatke tokom procesa procenjivanja, kako sled:

U tenderskom dosijeu u postupku nabavke za "Izgradnju srednje škole u Uroševcu" u iznosu od 767,153€, u zahtevima o tehničkim i / ili profesionalnim mogućnostima traži se da se dostave sledeće dokaze:

- Spisak ugovora u prilogu kao dokaz o raskidu ugovora u ukupnoj vrednosti za: ako se konkuriše za Lot mora biti 1.500.000€; a ako se prijavljuje za dva Lota treba biti 3.000.000€.

Pobednički EO nije doneo dovoljno preporuka po potrebi, iako se prijavio za dve lotove. Vrednost pruženih referenci bila je 593,826€. U ovom slučaju, pored referenci, komisija je uzela u obzir i tehnički prijem radova koje je završio pobednički EO, ali opet nisu ispunjeni traženi kriterijumi, jer

je vrednost radova završenih prema referencama zajedno sa tehničkim prihvata, ukupno iznosi 1.985.213€.

U tenderskom dosijeu za "Snabdevanje IT opremom" na Univerzitetu u Peći, gde je potpisani ugovor iznosio 14.760€, u skladu sa zahtevima ekonomskog kapaciteta, zahteva se da ekonomski operater (EO) dostavi:

- Finansijske izveštaje kompanije, praćen finansijskim protok novca od banke u poslednjem tri godinama, ili godišnjim poreskim prijavama podnetim Poreskoj Administraciji Kosova.

Pobednički EO-u nije pružao finansijske izveštaje, već samo finansijski bankarni protok novca.

Uzimajući u obzir da se dokumentima kao što su godišnje poreske prijave ili finansijski izveštaji potvrđuje tačan finansijski položaj kompanije, odnosno tačni prihodi i troškovi, procenjujemo da je Univerzitet trebalo da zahteva informacije za objašnjenje.

U tenderskom dosijeu "Obnova sanitarnih čvorova u studentski dom br.2", gde je potpisani ugovor iznosio 167.823€, prema zahtevima o tehničkim i profesionalnim kapacitetima, naglašava se da EO treba da dokaže da je angažovan (ili zaposliće) najmanje 15 osoblja (i obezbedi dokaze o spisku zaposlenih).

Spiskovi zaposlenih koji dostavio ugovorom nagrađeni EO, bili su dokumenti 2017. godine i nisu zadovoljavali potreban broj od 15 zaposlenih.

U tenderskom dosijeu za "Obnova sanitarnih čvorova u studentski dom br.4", gde je potpisani ugovor iznosio 157,714€, na zahteve o ekonomsko-finansijskoj situaciji zahteva se da EO dostavi dokumenta iz banke o protoku EO u poslednjih tri godina, ili revidirani finansijski izveštaji za poslednje tri godine ili godišnje poreske prijave podnete PAK-u u poslednjih tri godinama, do datuma obaveštenja o ugovoru.

Pobednički EO je dostavio godišnje poreske prijave za godine 2016-2018, ne uključujući poslednju godinu (2019) kako se zahteva u tenderskom dosijeu.

Ovi nedostaci nastali su kao rezultat nemara ili nesposobnosti komisija za procenu, da pažljivo procene ponude i analiziraju pružene dokaze u vezi sa postavljenim kriterijumima, kao i neprimenjivanjem zahteva za pojašnjenje u slučajevima kada su ovi mogu se primeniti zahtevi.

Uticađ

Neadekvatna procena ponuda, posebno u pomenutim slučajevima neispunjavanja kriterijuma za pravilno dokazivanje ekonomskog i finansijskog kapaciteta, rizikuje da pobednički EO neće moći uspešno da završi dobijene projekte, zbog nedostatka ekonomskih i finansijskih kapaciteta.

Preporuka B2

Ministar u saradnji sa Rektorom Univerziteta u Peći i direktorom SC treba da obezbedi da se procenjivanje ponuda vrši u potpunosti u skladu sa kriterijumima utvrđenim u tenderskom dosijeu.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

Pitanje B3 - Kašnjenja u plaćanju faktura

Nalaz	<p>U skladu sa članom 17.1 Uredbe 01/2017 za GFI BO-a, GFS budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da bilo koja važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge budu plaćeni u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od strane relevantne budžetske organizacije.</p> <p>Tokom testiranja dve uplate za kapitalne investicije, prema ugovoru "Kupovina licenci softverskog paketa Albanski Jezik i Računar", primetili smo da je račun u iznosu od 608.000€ plaćen šest meseci nakon datuma prijema računa, dok je faktura u iznosu od 261,986€ plaćena četiri meseca nakon datuma prijema.</p> <p>Tokom testiranja neplaćenih računa, faktura u iznosu od 21.998€ prema ugovoru "Izgradnja sale za fizičko vaspitanje Anton Çeta - Skenderaj", kasnila je više od 30 dana od dana prijema fakture.</p> <p>Do kašnjenja u plaćanju računa za softverski paket došlo je kao rezultat kašnjenja u uspostavljanju komisije za procenu usluga primljenih po ovom ugovoru, dok su kašnjenja u plaćanju obaveza nastala uglavnom zbog loših kontrola plaćanja fakture, opravdane nedostatkom budžeta.</p>
Uticaј	<p>Kašnjenja u plaćanjima mogu imati budžetske implikacije za narednu fiskalnu godinu.</p>
Preporuka B3	<p>Ministar treba da obezbedi da se sve primljene fakture uplate u zakonskom roku od 30 dana.</p>

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice je 19,275,334€ i realizacija 19,162,565€, ili 99%. Broj zaposlenih po budžetu bio je 2,267 dok je na kraju godine njihov broj bio 2,220. Tokom 2020. godine zaposleni su 42 novih radnika. Testirali smo 92 uzorke za supstancijalne testove u iznosu od 206,619€, i šest uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B4 - Nadoknada unutrašnjih komisija suprotno zakonskim zahtevima

Nalaz Prema članu 80. Zakona o upravljanju javnim finansijama ne dozvoljava se dodatna nadoknada ako se od zaposlenog, državnog službenika ili službenika javnog organa ili budžetske organizacije, prema aktima vlade, traži da služi u komisiji, odboru ili drugom javnom telu ili organu. Služba se smatra delom obaveznih dužnosti službenika, državnog službenika ili gore pomenutog službenika.

Četiri od šest Univerziteta u MONT-u8 uz odobrenja Upravljačkih Odbora, u propisima su uključili dodatne nadoknade za učešće u nekim vrstama komisija. Takve komisije bile su za učešće u otvaranju i proceni ponuda za nabavku, registraciju i procenu imovine, planiranje budžeta, prijem novih studenata, za žalbe i pritužbe, zapošljavanje osoblja, dodelu stipendija, izradu strategija i propisa podrške, itd.

Smatramo da su neke tačke ovih propisa u suprotnosti sa zakonskim okvirom za upravljanje javnim finansijama, odnosno u suprotnosti sa članom 80 Zakona o Upravljanju i Odgovornostima za Rad u Javnim Finansijama, jer bi angažovanje u redovnom radnom vremenu trebalo da bude sastavni deo radnih zadataka za koje zaposleni primaju osnovnu platu.

Uprkos prošlogodišnjoj preporuci, tri Univerziteta još uvek nisu preduzela mere za izmenu propisa o naknadama unutrašnjih komisija. Univerzitet u Prizrenu je odlukom OD dana 03.11.2020 dopunio i izmenio uredbu, ali nije ukinuo sve članove koji predviđaju nadoknadu za komisiju.

Tokom testiranja uzoraka u odnosu na dodatne nadoknade primetili smo sledeće slučajeve:

- Iz testiranih uzoraka na Univerzitetu "Ukshin Hoti" -Prizren, primetili smo da su zaposleni dobili nadoknadu za učešće u komisiji za popis imovine, prijem novih studenata, žalbe i pritužbe, regrutovanje osoblja, Komisija za prijem donacija procena ponuda, dok su sastanci održavani tokom redovnog radnog vremena. Vrednost dodatnih dodataka za članove komisije za oktobar, novembar i decembar je 3,780€.

Iz testiranih uzoraka na Univerzitetu "Kadri Zeka" Gnjilane primetili smo da su zaposleni dobili nadoknadu za učešće u komisiji za izradu propisa dok

su sastanci održavani tokom redovnog radnog vremena. Vrednost dodatnih naknada za članove ove komisije za jul, oktobar, novembar i decembar je 3.295€.

Razlog za promenu propisa bio je taj što su univerziteti čekali da MONT preuzme inicijativu za reviziju propisa na nivou univerziteta.

Uticaj

Dodatne naknade za usluge koje su deo obaveznih dužnosti na radnom mestu zaposlenog nisu zakonski podržane i kao takve mogu oštetiti budžet pojedinih Univerziteta za utrošeni iznos.

Preporuka B4

Ministar treba da preko odgovarajućih zakonskih mehanizama pokrene reviziju univerzitetskih propisa za nadoknadu unutrašnjih komisija tako da budu u skladu sa opštim pravnim normama upravljanja javnim finansijama.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3.2 Robe i usluge i komunalije

Konačni budžet za robe i usluge u 2020. godini iznosio je 19,160,617€, od čega je potrošeno 15,249,455€. One se uglavnom odnose na kupovinu knjiga za osnovno obrazovanje kao najveći projekat Ministarstva, druge usluge ugovaranja, troškove prehrane i održavanja Studentskog centra itd. Testirali smo 65 uzoraka za značajne testove u iznosu od 4,139,557€ i sedam (7) uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B5 - Nedostaci u obradi isplata

Nalaz

Finansijsko Pravilo br. 01/2013/MF o Potrošnji Javnog Novca, propisano je da se prvo mora procesirati rezervisanje sredstava, izdati nalog za kupovinu, a nakon prijema robe, sastavlja se izveštaj o prijemu, kao i faktura..

U 19 isplata za robu i usluge utvrdili smo da je nalog za preuzimanje obaveza i kupovina izvršen nakon prijema računa i robe. Isplate se odnose na: kupovinu knjiga, zalihe maski za škole, ostale usluge ugovaranja, snabdevanje inventarom, snabdevanje hranom i održavanje objekata.

Ova praksa je takođe prijavljena u Izveštaju Revizije za 2019. godinu i kao takva se ponavlja iz godine u godinu zbog slabosti u unutrašnjim kontrolama.

Uticaj

Neprimenjivanje odgovarajućih kontrolnih postupaka tokom procesa plaćanja može uticati da ministarstvo ne izvrši blagovremeno fakturisane obaveze, posledično povećavajući neizmirene obaveze, što će biti teret za budžet za narednu godinu.

Preporuka B5

Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra i Rektorima Univerziteta, treba da pojača unutrašnje kontrole i zahteva od odgovornih zvaničnika da primene procedure, počev od pokretanja troškova do završne isplate.

Pitanje A12 - Prekoračenje naloga za ugovorene stavke

Pitanje

Član 56.10 ROSJN-a predviđa da je procenjena količina, navedena u tenderskom dosijeu, samo indikativna količina. Dozvoljeno odstupanje ne može biti veće od plus / minus trideset procenata (30%). Ako nalog za

kupovinu premašuje ukupnu indikativnu količinu ili ukupnu indikativnu vrednost javnog okvirnog ugovora (uključujući + trideset procenata (30%), bez obzira na prvobitni datum isteka Javnog Okvirnog Ugovora, ugovor će se automatski ukinuti. Dozvoljeno odstupanje plus/minus (30%) takođe se odnosi na Lot i poziciju / stavku, a u slučaju dostizanja dozvoljenog praga AU ne može da izvrši druge porudžbine za taj Lot ili poziciju / stavku.

U uplati u iznosu od 11.600€, za ugovor "Nabavka didaktičkih sredstava za potrebe specijalnih škola MONT-a" gde je ukupna indikativna vrednost ugovora bila 95.985€ (za period 2017-2019), identifikovali smo da na poziciji "72 - Papirne fascikle", ugovorena količina iznosila je 5.000 komada, dok su fakturisane i plaćene količine samo ovom uplatom iznosile 35.600 komada ili 448% iznad stope dozvoljene za javne okvirne ugovore.

Ovaj ugovor je zaključen i ukupno nije bilo viška u ugovorenom iznosu, ali putem Menadžera ugovora potvrdili smo da od 145 ugovorenih predmeta 71 stavka nikada nije naručena, dok je 18 stavki premašilo stopu preko 30%, npr. član 47- "Boja drveta (set 1/24)" 2.028% višak ili stavka 46-Boja drveta, (set 1/18) 794% viška.

Do ovog viška je došlo zbog nedostatka znanja i primene nepoštovanja samo u ukupnoj vrednosti ugovora.

Utica

Prekoračenje ugovorenih stavki iznad dozvoljene stope može uticati na to da budžetska organizacija preuzima neplanirane finansijske obaveze.

Preporuka A12

Ministar treba da obezbedi da rukovodioci ugovora kontinuirano nadgledaju napredak izvršenja ugovora, kako bi se sprečilo prekomerno snabdevanje zalihama. U slučajevima kada višak porudžbina za stavke dostigne stopu od 30% iznad indikativnih količina, ugovor se treba ukinuti odmah.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3.3 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 20,732,316€, sa toga budžeta je tokom 2020 potrošeno 15,808,800€. Odnose se na troškove izgradnje obrazovnih objekata, opreme informacionih tehnologija, softvera, nabavke inventara i laboratorijske opreme, kao i nabavke opreme za sportske hale. Testirali smo 44 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 3,808,895€ kao i 11 uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje A13 - Obezbeđivanje izvršenja nije u skladu sa zakonskim zahtevima

Nalaz

Na osnovu pravila i Operativnih Smernica za Javne Nabavke, tačka 30., Obezbeđenje izvršenja namenjeno je podršci izvršenju ugovora i ostaje na snazi u periodu od 30 dana nakon završetka ugovora.

Tokom testiranja aktivnosti nabavke, u dva slučaja smo identifikovali da obezbeđivanje izvršenja nije pokrivala trajanje ugovora.

Ugovor "Nastavak radova u muzičkoj školi" u Gnjilane u iznosu od 547,141€, kao i ugovor "Izgradnja vrtića" u Prizrenu, u iznosu od 512,769€; zaključeni su na period od tri godine dok su Ekonomski Operateri (EO) u vreme potpisivanja ugovora pružali sigurnost izvršenja samo za godinu

dana.

To se dogodilo kao rezultat nemara službenika za nabavke u identifikovanju ovih propusta. Vredi napomenuti da su se ovi nedostaci takođe naišli u revizijama prethodnih godina. Nakon što su identifikovali i prijavili ovaj nedostatak odgovornim službenicima za nabavke, isti su preduzeli mere do tada pružajući nam prošireno obezbeđenje učinka od strane odgovarajućih ekonomskih operatera za dva predmetna ugovora, pokrivajući trajanje ugovora.

Uticađ

Obezbeđivanje izvršenja ugovora za period kraći od trajanja implementacije projekta do konačnog prihvatanja radova, omogućava eventualnu kaznu protiv operatera u slučajevima kada ugovor nije ispunjen.

Preporuka A13

Ministar treba da obezbedi da kancelarija za nabavke pažljivo ispituje ispunjavanje zahteva od strane ekonomskih operatera prilikom potpisivanja ugovora, osiguravajući da garancija izvršenja pokriva celo vreme trajanja ugovora.

Odgovor uprave entiteta (slađu se).

2.3.4 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

Pitanje A14 - Nepoštovanje principa podele dužnosti

Nalaz

Prema članu 62.3.4 ROSJN-a, "Službenik iz jedinice za zahtev koji je pripremio specifikacije ne može učestvovati kao član komisije za ocenu."

Tokom testiranja tenderskih postupaka za projekte: "Obnova sportske dvorane u Vučitrnu" u iznosu od 237.496€, "Obnova sanitarnih čvorova za studentske domove 2" u iznosu od 167.823€ i "Obnova sanitarnih čvorova za studentski dom br. 4 "u iznosu od 157.714€, kao i "Snabdevanje Laboratorijskom Opremom za Pred-Univerzitetsko Obrazovanje "u iznosu od 1.100.000€, službenik koji je pripremio specifikacije i projektni zadatak takođe je učestvovao u komisiji za procenu ponuda.

Takođe, u procesu nabavke za "Nabavku knjiga za školsku 2020/2021" primetili smo da je službenik koji je pokrenuo postupak nabavke izabran za predsednika pregovaračke komisije.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka znanja u vezi sa zahtevima za podelu dužnosti, nedostatka odgovarajućeg praćenja procesa od strane odeljenja za nabavke, kao i razloga za nedostatak kompetentnog osoblja za procenu ponuda.

Uticađ

Neefikasne kontrole omogućile su uključivanje istih službenika u dve faze procesa, što je u suprotnosti sa principima razdvajanja dužnosti kao sukoba interesa i takođe može uticati na proces ocenjivanja odabirom pobedničkog operatera na neobjektivan način.

Preporuka A14

Ministar u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra treba da obezbedi pravičnu podelu zadataka između službenika uključenih u proces nabavke. Službenici jedinice koja podnosi zahtev koji su uključeni u izradu specifikacija ne bi trebalo da budu dodeljeni za procenu tendera.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).**2.3.5 Pitanja upravljanja troškovima pandemije Covid-19**

Budžet za upravljanje u vanrednim situacijama Covid-19 iznosio je 741.915€, od čega je u 2020. godini potrošeno 685.051€. Dok je budžet iz programa ekonomskog oporavka iznosio 1.291.105€, dok je izdatak iznosio 316.602€. Uglavnom se odnose na isplate za nastavnike, snabdevanje maskama, dezinfekciju škola u kojima se održava učenje na daljinu, dok su se u Studentskom Centru, koji je proglašen kao karantinsko područje, troškovi odnosili na snabdevanje uljem, snabdevanje hranom, sredstva za čišćenje / dezinfekciju, troškovi pakovanja hrane za karantine, dodatne naknade za osoblje, itd. Testirali smo 37 uzoraka, od kojih 21 za dodatnu naknadu osoblja za prekovremeni rad i 16 za robu i usluge.

Pitanje A15 - Nedostaci u korišćenju pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru

Nalaz Član 35.3 Zakona o Javnim Nabavkama, u vezi sa pregovaračkim postupcima bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru, predviđa da izvršenje pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru ni na koji način ne oslobađa Autoriteta za Ugovaranje od njegove obaveze da (i) igra aktivnu ulogu u određivanju uslova ugovora, posebno u pogledu cena, rokova prihvatanja, količina, tehničkih karakteristika i garancija.

Studentski Centar je potpisao ugovor za "Snabdevanje higijenskim materijalom za potrebe Menze u SC " za period 29.02.2020-28.02.2023 u mesečnoj vrednosti od 14.799€, kojim su precizirani radovi i higijenski materijali koji će se koristiti za čišćenje. Pored ovog ugovora, SC je imao ugovor "Snabdevanje Higijenskim materijalom za potrebe Menze u SC " za period 29.01.2020-29.01.2023 u indikativnoj vrednosti od 81.930€. Zbog najave SC-a kao Karantinski prostor, SC je potpisao dodatni ugovor za "Snabdevanje higijenskim materijalom za potrebe SC-a, Karantinskog prostora i pratećeg Osoblja" sa istim dobavljačem kroz pregovarački postupak za period 22.04.2020-22.10. 2020. godine u indikativnom iznosu od 121.360€. U novom ugovoru pregovaranom sa 30 predmeta, njih 26 je bilo isto kao proizvodi iz prethodnog ugovora, nego sa višim cenama. Kao ilustracija, u prvom ugovoru ugovoren je proizvod "Air Wick različiti mirisi za kancelariju u kompletu sa mašinom za pakovanje 250ml" po ceni od 0,15 €, dok je u drugom ugovoru 4,35 €; "Punila za miris Air Wick za Aparat 250ml" u prvom ugovoru imala su cenu od 0,50 €, dok je sa novim ugovorom 2,5 €; „Metalni uređaj za visokokvalitetni šampon za ruke 500-750ml" u prvom ugovoru ugovoren je sa cenom od 1,20 €, dok je u drugom ugovoru 3,80 € itd.

Prema službenicima SC-, to se dogodilo kao rezultat vanredne i pandemijske situacije, u kom slučaju je Studentski Centar određen kao Karantinsko područje, prema odluci Vlade Republike Kosovo (KRK) sa 01/13 od 18.03.2020.

Uticaj Sklapanje ugovora putem pregovora, sa višim cenama od trenutnog ugovora sa istim EO, utiče na budžetsku štetu i eliminiše mogućnost pregovora sa više EO, što bi omogućilo prijem potencijalno jeftinijih ponuda.

Preporuka A15 Ministar, u saradnji sa direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi

da se javna sredstva koriste ekonomično i transparentno, sprovodeći zakonske norme i eliminišući mogućnost da se isti proizvodi isporučuju po različitim ugovorima i po višim cenama.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

2.3.6 Kontingentne Obaveze

Izveštaj o kontingentnim obavezama na kraju 2020. godine iznosio je 5.976.949 € ili 1,1 milion više u odnosu na prethodnu godinu.

Pitanje A16 - Nedostaci u registrima kontingentnih obaveza i njihovo i njihovo obelodanjivanje u GFI

Nalaz Uredba br. 01/2017 o Godišnjim Finansijskim Izveštajima BO, obavezuje BO da, između ostalog, u finansijskim izveštajima obelodane informacije u vezi sa kontingentnim obavezama.

Tokom testiranja uzoraka identifikovali smo tri (3) slučaja u ukupnom iznosu od 68.339€ koji su tokom 2020. godine postali pravnosnažni, gde su dva od njih plaćena, a jedan odbijen od strane Osnovnog Suda iz razloga što su zahtevi na računima zastarela.

Takođe, građanin je 2013. godine tužio Ministarstvo Obrazovanja pred Osnovnim Sudom za naknadu štete zbog telesne povrede izazvane padom stakla sa zgrade Fakulteta Umetnosti, koji je deo Univerziteta u Prištini, budžetska organizacija izdvajana od MONT-a. Početni iznos koji je tražio tužilac bio je 23.504€. Uprkos činjenici da je tuženi stranka u tužbi Ministarstvo, ovaj slučaj ne pripada MONT-u i kao takav ne treba da bude deo registra kontingentnih obaveza Ministarstva.

Nedostaci na računima kontingentnih obaveza i njihovo izveštavanje GFI nastali su zbog nepravilnog funkcionisanja komunikacionih linija između pravne kancelarije i kancelarije za finansije. Dok je Pravna Kancelarija, tužbu koja ne pripada MONT-u, uvrstila na listu kontingentnih obaveza nakon što je tužba upućena ovom ministarstvu.

Uticaj Prikazivanje kao kontingentne obaveze zatvorenih predmeta (uz plaćanje ili čak onih koje je Sud odbacio pravosnažnom odlukom), kao i tužbe u kojima uzrok štete nije Ministarstvo, izaziva precenjivanje potencijalnih obaveza na GFI.

Preporuka A16 Ministar treba da obezbedi preduzimanje konkretnih radnji za eliminisanje slabosti u upravljanju informacijama o potencijalnim obavezama, pokretanjem ažuriranja postojećeg registra, kao i za promociju bliže i efikasnije saradnje između finansijskih i pravnih kancelarija, tako da informacije obelodanjene u GFI su tačne i potpune.

Odgovor uprave entiteta (slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁹	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	76,540,015	62,814,500	54,198,552	62,770,301	49,447,601
Grant Vlade – Budžet	63,172,996	49,132,996	44,919,060	54,136,376	44,820,362
Finansiranje putem zaduživanja	3,134,454	2,067,136	1,071,703	947,534	727,023
Finansiranje putem zaduživanja ' klauzola za investicije	1,000,000	0	0	0	0
Prenete iz prethodne godine	0	1,365,272	1,104,293	873,166	669,512
Sopstveni prihodi	2,232,565	2,232,565	937,430	1,130,159	1,018,084
Prihodi od PAK-a	7,000,000	6,850,000	5,540,373	5,329,825	1,999,677
Unutrašnje donacije	0	83,095	25,568	23,824	20,787
Spoljne donacije	0	1,083,436	600,125	329,417	192,157

Završni budžet je niži od početnog za 13,725,515€. Ovo smanjenje je rezultat smanjenja budžeta koji su se dogodili u svim ekonomskim kategorijama uz pregled budžeta za 2020. godinu u iznosu od 13,523,338€. Dalje, smanjenje iznosa od 202.177€ je rezultat Vladinih odluka o štednji, izdvajanjima i prilagođavanju u kategorijama troškova budžetskih organizacija za 2020. godinu.

MONTI je 2020. godine potrošio 86% završnog budžeta 2020. godine ili 54.198.552€, sa istim nivoom potrošnje u odnosu na budžet kao 2019. Objašnjenja o trenutnom stanju detaljno su navedena u nastavku:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	76,540,015	62,814,500	54,198,552	62,770,302	49,447,601
Plate i Dnevnice	19,763,605	19,275,334	19,162,565	18,641,975	17,950,176

Roba i Usluge	16,721,344	18,027,640	14,490,316	20,994,126	9,072,901
Komunalije	1,645,459	1,132,977	759,140	1,005,814	987,151
Subvencije i Transferi	8,591,929	4,603,209	3,977,731	2,564,237	2,761,002
Kapitalne Investicije	29,817,678	19,775,340	15,808,800	19,564,150	18,676,371

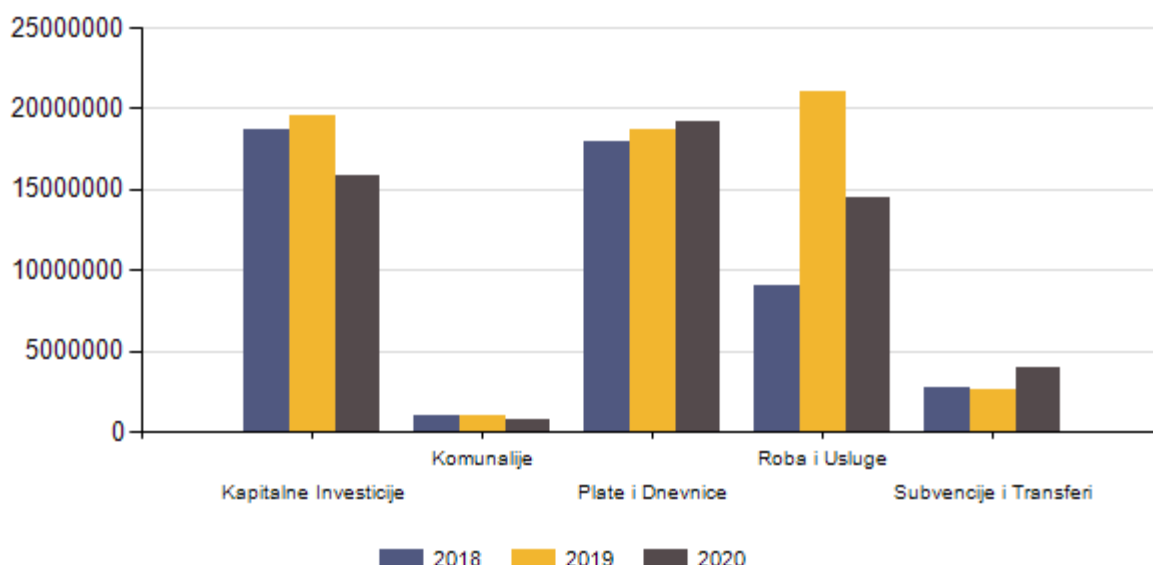
Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početnim budžetom smanjen je za 488,271€. Ovo smanjenje je rezultat revizije budžeta za 2020. godinu u iznosu od 466.125€, kao i Odlukom Vlade 22.146€. Iz ove kategorije izvršeno je 99% budžeta.

Završni budžet za robe i usluge, u poređenju sa početnim budžetom, imao je porast od 1.306.296€. U početku kroz pregled budžeta u ovoj kategoriji došlo do smanjenja budžeta za 1.987.000€, dok je Vladinim odlukama došlo do povećanja od 3.293.296€. Uprkos povećanju budžeta, ostvarenje u ovoj kategoriji iznosi 80%. Ovo neizvršenje je nastalo usled stagnacije postupaka nabavke za kupovinu tehnološke opreme kao dela primene Master Plana za razvoj učenja u pandemijskim uslovima, prema odluci vlade br. 01/23 za sprovođenje programa ekonomskog oporavka. Ugovor nije potpisan kao rezultat žalbe EO-a u TRN-u.

Budžet za komunalije smanjen je za 512,482€, gde je smanjenje revizijom budžeta iznosilo 492,259€, dok je Vladinom odlukom 20,223€. Procenat izvršenja je bio 67%, kao rezultat neraspoređivanja sredstava od ostvarenih prihoda, u poslednjem periodu godine.

Završni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 3.988.720€. Budžet je u početku smanjen revizijom budžeta, u iznosu od 1.936.569€, a zatim odlukama Vlade u iznosu od 2.052.151€. Izvršenje budžeta iznosilo je 86%, kao rezultat otkazivanja dve isplate od strane Trezora.

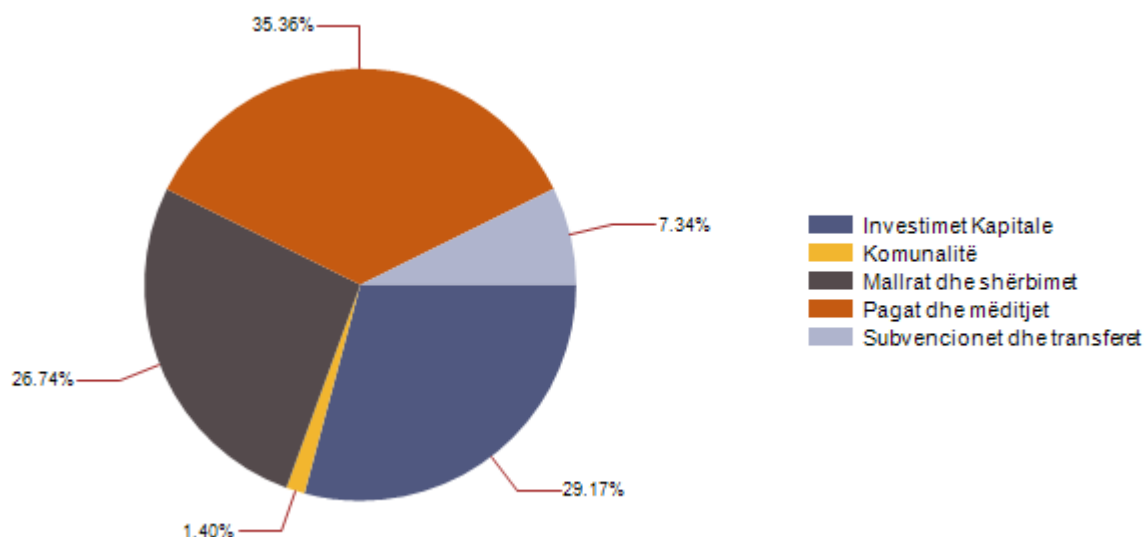
Završni budžet za kapitalne investicije, u poređenju sa početnim, smanjen je za 9.042.338€, gde je pregledom budžeta došlo do smanjenja za 8.085.362€, a odlukama Vlade smanjenje budžeta za 956.976€. Izvršenje u ovoj kategoriji iznosilo je 80% budžeta. Ovaj procenat izvršenja dolazi kao rezultat otkazivanja određenog broja plaćanja iz Trezora, overenih plaćanja u decembru, usled odbijanja od strane sistema u trenutku dostizanja minimalnog ograničenja dozvoljenog važećim zakonodavstvom za fiskalni bilans bankarskog iskorišćenog bilansa. U međuvremenu, deo neizvršenja rezultat je nerealizacije fonda zaduživanja, koji je izvršen samo 11% zbog odlaganja procedura nabavki za projekte: Pобољшanje Trenutnog Sistema Upravljanja Informacijama u Obrazovanju (SMIA) i Kupovina Tableta za COVID-2019.

Grafikon 2. Potrošnja po ekonomskim kategorijama u periodu 2018-2020

Rashodi za kapitalne investicije u odnosu na prethodne dve godine su smanjeni. U poređenju sa 2019. godinom, rashodi su bili manji za 3,755,350€.

Smanjenje troškova u odnosu na prethodne godine bilo je i kod robe i usluge, gde je u poređenju sa 2019. godinom potrošnja u ovoj kategoriji manja za 6,503,810€.

Razlog niske potrošnje u ove dve kategorije bio je povezan sa smanjenjem budžeta kroz revidirani zakon o budžetu i odlukama Vlade, kao i neuspehom procedura nabavki za planirane projekte, te vraćanjem uplata iz Trezora na kraju godine. Dok trend povećanja izdataka imamo u kategoriji plata i dnevnica, sa većim izdacima u iznosu od 520.890 € nego u 2019. godini, kao i u kategoriji subvencija i transfera, gde su u 2020. godini izdaci bili veći za 1,413,494€ u odnosu na 2019.

Grafikon 3. Potrošnja po ekonomskim kategorijama za 2020.

Prihodi koje je MONT ostvario u 2020. godini iznosili su 1.839.613€. Oni se odnose na učešće studenata, akreditaciju akademskih programa kao i prihode od iznajmljivanja. Testirali smo 10 uzoraka za značajne testove i 10 uzoraka za testove usaglašenosti i nemamo problema da

prijavimo.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Ukupni prihodi	2,614,699	2,175,463	1,839,613	2,935,179	2,675,066
Neporeski prihodi	2,614,699	2,175,463	1,748,692	2,882,838	2,674,598
Ostali prihodi	0	0	90,921	52,340	468

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije GFI MONTI-a za 2019. godinu rezultirao je sa 14 preporuka. MONTI je pripremio akcioni plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije za 2020. godinu, implementirano je osam (8) preporuka; jedan (1) je bio u procesu, a pet (5) još uvek nisu adresirane. Za više detalja pogledajte Grafikon 4. dole. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

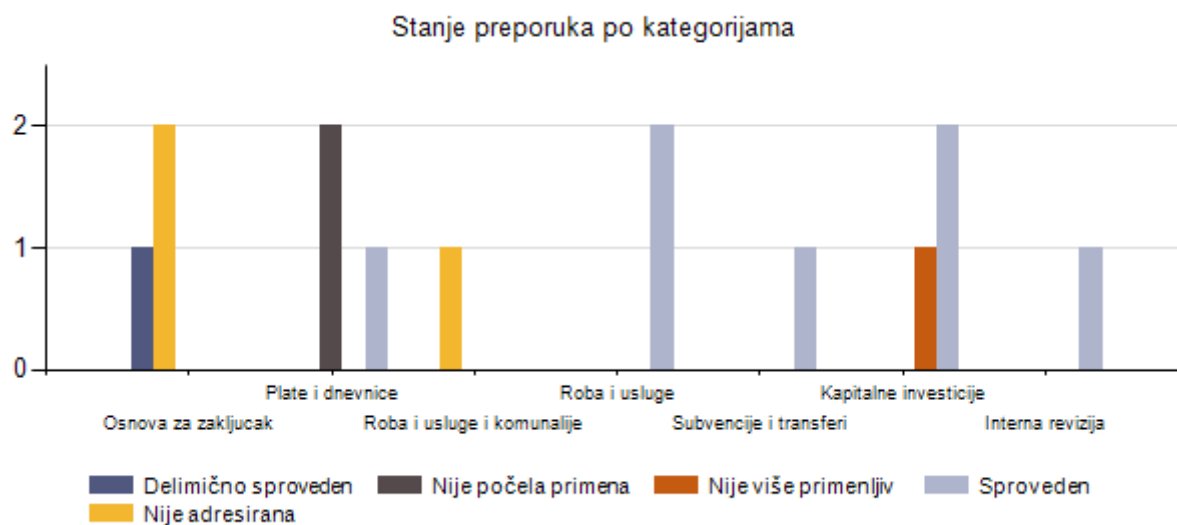


Tabela 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2019 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Plate i dnevnice	Ministar treba da preko odgovarajućih zakonskih mehanizama ¹⁰ pokrene reviziju univerzitetskih propisa o naknadama za proviziju za efikasno upravljanje svojim budžetima.	Menadžment nije preduzeo potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke. Isti slučajevi su identifikovani i ove godine.	Primena nije započeta
2.	Plate i dnevnice	Ministar treba da poduzme sve radnje kako bi obezbedilo redovno prisustvo tih zaposlenih, vršeći stalni nadzor kako je to predviđeno zakonom. Zbog složenosti ovog problema, ministar treba da obrati ovo pitanje i u Vladi	Nisu preduzete potrebne radnje da bi se ova sprovela ova preporuka. Ministar je preduzeo akciju obraćajući se Vladi,	Sprovedeno

			ali nije bilo drugih aktivnosti od strane Ministarstva.	
3.	Plate i dnevnice	Ministar bi trebao poduzeti konkretne radnje kako bi rešio pitanje sistematizacije i reorganizacije osoblja u skladu sa zakonskim zahtevima. Dva službenika ne mogu obavljati istu funkciju, stoga bi trebalo ozbiljno razmotriti sve mogućnosti rešenja putem konkursa kako bi se uklonili dodatni sporovi i troškovi.	Dana 08.07.2020. godine formirana je komisija za izradu propisa o Unutrašnjoj Organizaciji i Sistematizaciji Radnih Mesta u MONT-u. U decembru 2020. godine, MONT je bio u procesu finalizacije Nacrta Uredbe.	Sprovedeno
4.	Robe i usluge i komunalije	Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole i odgovorne službenike da zahtevaju primenu procedura, počevši od pokretanja troškova do konačnih plaćanja.	Nisu preduzete mere.	Nije adresirano
5.	Robe i usluge bez komunalije	Ministar treba da obezbedi da se razviju pojednostavljene procedure zapošljavanja za angažovanje osoblja za posebne usluge, tako da proces bude transparentan.	Svi posebni ugovori o uslugama su ukinuti.	Sprovedeno
6.	Robe i usluge bez komunalije	Ministar i rektor Univerziteta u Prizrenu trebali bi prestati primenu zaključivanje aneksnih ugovora i neredovnih plaćanja i razmotriti mogućnost obuke službenika za nabavku od strane nadležnih institucija jer takve greške ukazuju na nedostatak znanja iz oblasti nabavke.	Nismo naišli na iste slučajeve koji se ponavljaju.	Sprovedeno
7.	Subvencije i transferi	Ministar treba da obezbedi da se godišnji plan za finansiranje NVO izveštava u skladu sa zakonskim zahtevima UP-a i da se otklone kašnjenja u postavljanjem relevantnih komisija na vreme kako bi se ispunili rokovi utvrđeni prilikom potpisivanju sporazuma o subvencijama	Nismo naišli na iste slučajeve koji se ponavljaju.	Sprovedeno
8.	Kapitalne investicije	Ministar bi trebao osnovati komisiju stručnjaka za oblast projekta koja će ocenjivati napredak ovog projekta, uključujući procenu dosadašnjih prihvatanja. Takođe bi trebalo obezbediti da se plaćanja vrše u skladu sa ciljevima projekta, u skladu sa regulatornim okvirom i da se projektni proizvodi dobivaju kvalitativno u skladu sa projektnim zadatkom i ugovorom.	Ministar je osnovao komisiju od veštaka u polju projekata koji su procenjivali radove pristigle tokom 2020. godine, ali ne i procenu prihoda 2019. godine.	Sprovedeno
9.	Kapitalne investicije	Ministar bi trebao da obezbedi da u slučaju ocenjivanja tendera, komisija za ocenjivanje uzima u obzir samo kriterijume utvrđene u tenderskom dosijeu iscrpljujući sve pravne mogućnosti za dobivanje najjeftinije ponude kako budžet Ministarstva ne bi	Menadžment nije preduzeo dovoljne mere za eliminisanje slabosti na polju nabavki, jer su se nedostaci i dalje naišli tokom procene	Nije adresirano

		bio oštećen. Takođe, u slučajevima kada nedostaju potpune informacije, potrebno je primeniti zahtev za pojašnjenjem sa jedinom svrhom dobivanja ponude ekonomičnije cene.	ponuda.	
10.	Kapitalne investicije	Ministar bi putem menadžera nabavke trebao da obezbedi da će se oduzeti jemstvo tendera primeniti u slučajevima kada ekonomski operateri ispunjavaju kriterijume za tako nešto. Ovo treba primeniti kako bi se uklonili netačni ciljevi i informacije od strane EO-a	Tokom revizije nismo naišli na takve slučajeve.	Sprovedeno
11.	Kapitalne investicije	tar bi trebao da obezbedi da se poduzmu potrebne radnje za planiranje rashoda u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se plaćanja izvrše u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo pošteno izveštavanje u GFI-u prema računovodstvenim standardima u skladu sa računovodstvenim planom. Efektivnija saradnja sa Ministarstvom finansija olakšala bi pronalaženje rešenja, kako bi se izbegla ta odstupanja	Menadžment je podneo zahtev od MF da adresira pitanje pogrešne klasifikacije u budžetu, ali to nije bilo prilagođeno za 2020. godinu.	Nije više primenljiv
12.	Imovina	star treba da obezbedi efikasnu kontrolu nad registracijom i upravljanjem imovinom, tako da u svakom trenutku postoji potpuni registar imovine. Dalje, trebalo bi da obezbedi da komisija nakon dovršetka izveštaja o inventaru uskladi sa popisima imovine, pre pripreme GFI-a kako bi podaci u GFI-u mogli prikazati stvarno stanje imovine kojim raspolaže organizacija.	Menadžment je preduzeo mere za registraciju imovine koja je identifikovana kao neregistrovana, međutim preporuka u vezi sa sistemom inventara i e-imovine nije sprovedena u potpunosti.	Delimično Sprovedeno
13.	Ne izmirene obaveze	Ministar treba da obezbedi da se obaveze proizašle iz kolektivnog ugovora planiraju/obračunavaju i plaćaju na vreme te se sve primljene fakture plaćaju na vreme kako bi se izbegli dodatni troškovi	Menadžment nije preduzeo dovoljne mere da sprovede preporuku u vezi sa plaćanjem računa blagovremeno, jer je u tri slučaja došlo do kašnjenja u plaćanju obaveza..	Nije adresirano
14.	Unutrašnja revizija	Ministar treba da preduzme mere za uspostavljanje i efektivno funkcionisanje OR, kako bi se obezbedilo da se uloga i misija OR u ministarstvu ispunjava i da se dobro prati funkcija interne revizije.	U junu 2020. godine osnovana je Komisija za Reviziju, koja se sastoji od tri člana.	Sprovedeno

Br	Oblast Revizije	Preporuke 2020 godine
----	-----------------	-----------------------

1.	Osnova mišljenje	za	Ministar, u saradnji sa Glavnim Finansijskim Direktorom, treba da obezbedi da se sva pitanja koja se odnose na isplate razjasne kod Trezora, kako bi se obezbedilo da se priznavanje rashoda i njihovo prikazivanje u finansijskim izveštajima vrši tek nakon potvrde odliva sa bankovnog računa.
2.	Osnova mišljenje	za	Ministar treba da preduzme konkretne mere kako bi obezbedio redovno prisustvo ovih zaposlenika na radnom mestu, sprovodeći kontinuirano praćenje kako je predviđeno zakonom.
3.	Osnova mišljenje	za	Ministar treba da obezbedi da se sva registrovana sredstva kupljena za odgovarajuće škole prenose u registre opštine koje upravljaju ovim školama, a da se prenos vlasništva vrši kroz sve formalne procedure.
4.	Osnova mišljenje	za	Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi preduzimanje odgovarajućih akcija za uklanjanje duplikata imovine i primenu amortizacije imovine u e-imovini, tako da ovaj registar odražava stvarno stanje nekapitalne imovine.
5.	Osnova mišljenje	za	Ministar treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji za planiranje izdataka u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se isplate vrše prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo pravično izveštavanje GFI, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.
6.	Osnova mišljenje	za	Ministar treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji za usklađivanje računovodstvenih podataka sa stvarnim stanjem dugova, a prilikom pripreme finansijskih izveštaja obelodaniti sve transakcije koje su rezultirale prijemom robe ili usluga i za koje se očekuje siguran odliv novca.
7.	Osnova zaključak	za	Ministar treba da obezbedi da se internom osoblju angažovanom u radnim grupama i komisijama ne isplaćuje nadoknada, sve dok se obaveze preuzimaju u okviru redovnog radnog vremena.
8.	Osnova zaključak	za	Ministar bi u saradnji sa Rektorima Univerziteta u Peći i Univerziteta u Gnjilanu trebalo da razmotri gore navedene slučajeve i spreči druge slučajeve u kojima se menjaju dimenzije i položaji radova bez potrebnih odobrenja u skladu sa pravilima i procedurama nabavki.
9.	Osnova zaključak	za	Ministar u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra treba da obezbedi da potpisuju ugovore tek nakon što su ispunjeni svi uslovi za prihvatljivost tendera.
10.	Osnova zaključak	za	Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi da pre potpisivanja ugovora osigura da ima dovoljno sredstava u skladu sa budžetskim izdvajanjima i da se finansijske informacije u IPUDF ponovo potvrđuju pre objavljivanja obaveštenja za dodelu ugovora.
11.	Osnova zaključak	za	Ministar, treba da obezbedi da se postupak popisa završi blagovremeno, pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja, i izvrši poređenje između stanja zaliha i registara imovine, kao i sve nekapitalne imovine koja treba da se registruje i izveštava putem sistem e-imovine. kako bi se tačno i u potpunosti prikazala imovina u GFI.
12.	Osnova zaključak	za	Ministar treba da obezbedi stroži nadzor nad sprovođenjem projekata, zahtevajući da se za svaki ugovor redovno izveštava o napretku sprovođenja projekata u skladu sa detaljnim planom, a u slučaju produženja perioda primene, to da se izvrši samo uz odgovarajuća pismena odobrenja koja definišu jasne rokove za završetak projekata.
13.	Osnova zaključak	za	Ministar u saradnji sa Rektorom Univerziteta u Peći i direktorom SC treba da obezbedi da se procenjivanje ponuda vrši u potpunosti u skladu sa kriterijumima utvrđenim u tenderskom dosijeu.
14.	Osnova zaključak	za	Ministar treba da obezbedi da se sve primljene fakture uplate u zakonskom roku od 30 dana.
15.	Osnova zaključak	za	Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi da nijedan ugovor koji ima za cilj njegovo izvršenje u fiskalnoj godini neće biti potpisan bez obezbeđivanja dovoljnih sredstava za njegovu realizaciju
16.	Plate dnevnice	i	Ministar treba da preko odgovarajućih zakonskih mehanizama pokrene reviziju univerzitetskih propisa za nadoknadu unutrašnjih komisija tako da budu u skladu

		sa opštim pravnim normama upravljanja javnim finansijama.
17.	Robe i usluge i komunalije	Ministar treba da obezbedi da rukovodioci ugovora kontinuirano nadgledaju napredak izvršenja ugovora, kako bi se sprečilo prekomerno snabdevanje zalihama. U slučajevima kada višak porudžbina za stavke dostigne stopu od 30% iznad indikativnih količina, ugovor se treba ukinuti odmah.
18.	Robe i usluge i komunalije	Ministar, u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra i Rektorima Univerziteta, treba da pojača unutrašnje kontrole i zahteva od odgovornih zvaničnika da primene procedure, počev od pokretanja troškova do završne isplate.
19.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da kancelarija za nabavke pažljivo ispituje ispunjavanje zahteva od strane ekonomskih operatera prilikom potpisivanja ugovora, osiguravajući da garancija izvršenja pokriva celo vreme trajanja ugovora.
20.	Uobičajena pitanja	Ministar u saradnji sa Direktorom Studentskog Centra treba da obezbedi pravičnu podelu zadataka između službenika uključenih u proces nabavke. Službenici jedinice koja podnosi zahtev koji su uključeni u izradu specifikacija ne bi trebalo da budu dodeljeni za procenu tendera.
21.	Covid - 19	Ministar, u saradnji sa direktorom Studentskog Centra, treba da obezbedi da se javna sredstva koriste ekonomično i transparentno, sprovodeći zakonske norme i eliminišući mogućnost da se isti proizvodi isporučuju po različitim ugovorima i po višim cenama.
22.	Kontingentne obaveze	Ministar treba da obezbedi preduzimanje konkretnih radnji za eliminisanje slabosti u upravljanju informacijama o potencijalnim obavezama, pokretanjem ažuriranja postojećeg registra, kao i za promociju bliže i efikasnije saradnje između finansijskih i pravnih kancelarija, tako da informacije obelodanjene u GFI su tačne i potpune.

Besnik Osmani, Generalni revizor

Qerkin Morina, Pomoćnik generalnog revizora

Bujar Bajraktari, Vođa revizije

Erëmira Bytyqi - Pllana, vođa tima

Mirlinda Beqiri, član tima

Natyra Kasumaj, član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

	
	
<p>Republika e Kosovës Republika Kosovo-Republic of Kosovo Qeveria - Vlada-Government</p> <p>Ministria e Arsimit, Shkencës, Teknologjisë dhe Inovacionit Ministarstvo Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacije - Ministry of Education, Science, Technology and Innovation</p> <p>Zyra e Sekretarit të Përgjithshëm/Kancelarija Generalnog Sekretara/Office of the General Secretary</p>	
<p align="center">LETËR E KONFIRMIMIT</p> <p align="center">Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve</p>	
<p>Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit</p> <p>Të ndëruar,</p> <p>Përmes kësaj shkresë, konfirmoj se:</p> <ul style="list-style-type: none"> kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Arsimit, Shkencës, Teknologjisë dhe Inovacionit, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet, ndërsa komentet për përmbajtjen e raportit i kemi ofruar gjatë procesit; 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 zbatimin e tyre. 	
<p>Fadile Dyla</p> <p></p> <p>Zv. Sekretar i Përgjithshëm,</p> <p>Data: 27 korrik, 2021</p> <p></p>	

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja Revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima³ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁴. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

- (odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

- **Ne-modifikovano mišljenje**

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

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..

³ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁴ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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 i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih

izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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.

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.

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 u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, 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.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i preporuka A - podrazumevaju nova pitanja i preporuke;
Pitanje B i preporuka B - podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke;
Pitanje C i preporuka C - podrazumevaju delomično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Izgradnja škole Gušavc, Mitrovica u iznosu od 665.442Eur; Izgradnja škole Krišec Peć u iznosu od 459.491Eur; Izgradnja škole Lausha Podujevo u iznosu od 432.396Eur; Izgradnja škole Vranić Suva Reka u iznosu od 1,182,931Eur; Izgradnja škole Doberdolan Suva Reka u iznosu od 557.174Eur; Izgradnja stručne škole u Uroševcu u iznosu od 665.442 Eur; Izgradnja sportske dvorane Vučitrn u iznosu od 237.460 Eur
- ⁶ Kosovska Agencija za Akreditaciju; Nacionalni Autoritet za Kvalifikacije; Agencija za Profesionalno Obrazovanje i Osposobljavanje za Odrasle Kosova; Pedagoški Institut Kosova; Univerzitet u Mitrovici "Isa Boletini"; Univerzitet "Ukshin Hoti" Prizren; Univerzitet Primenjenih Nauka "Uroševac".
- ⁷ Univerzitet Ukshin Hoti - Prizren, Univerzitet Fehmi Agani - Đakovica, Univerzitet Primenjenih Nauka - Uroševac i Univerzitet "Kadri Zeka" – Gnjilane.
- ⁸ Univerzitet Fehmi Agani - Đakovica, Univerzitet Primenjenih Nauka - Uroševac i Univerzitet "Kadri Zeka" - Gnjilane
- ⁹ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹⁰ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta
- ¹¹ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.