



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA ADMINISTRACIJE LOKALNE SAMOUPRAVE ZA GODINU 2020

Priština, Juni 2021.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

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

Za: g. Elbert Krasniqi, Ministar

Adresa: Bivša - zgrada Rilindje, sprat 13 , Priština, Republika Kosova

1 Mišljenje revizije

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave za godinu koja se završila 31. decembra 2020, 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 organima.¹

Nemodifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave (MALS), 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 ostalih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2020.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave, 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 mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela *'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'*. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usaglašenosti

Revidirali smo takođe i usklađenost menadžmenta Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Prema našem zaključku, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

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 subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Ministar 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, Ministar odgovoran je i 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 i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Ministar je odgovorna za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

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 Administracije Lokalne Samouprave sa svim primenljivim politikama Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, 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 Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

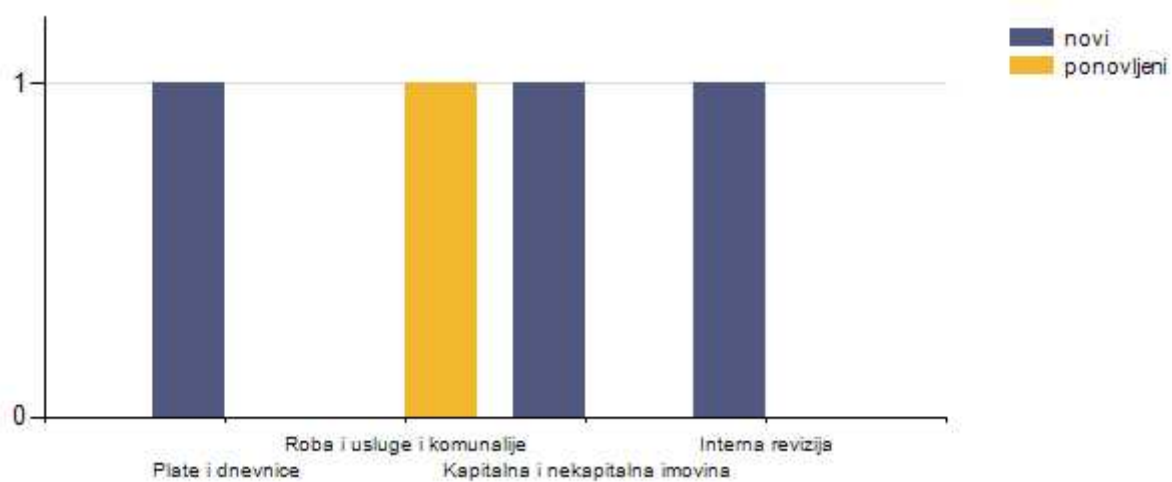
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije primetili smo slabosti gde su potrebne konkretne akcije u oblasti prihoda, zarada i zarada, kao i roba i usluga, koje su u nastavku predstavljene za razmatranje u obliku nalaza (kao što je prikazano na grafikonu 1) i preporuke. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju interne kontrole finansijskog izveštavanja i usklađenosti sa organima finansijskog upravljanja javnim sektorom. Sledićemo ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama⁴



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

2.1 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice bio je 1,023,373 €, i od tog iznosa potrošeno je 969,397 €. Broj zaposlenih prema budžetu/planiranju bio je 123, dok na kraju godine njihov broj je bio 119. Tokom 2020. godine nije bilo novih zaposlenih. Mi smo testirali 30 uzoraka za značajna ispitivanja u iznosu od 17,937 €, kao i četiri uzorka za testove usaglašenosti.

Pitanje A1 – Nedostatak službenika za imovinu

Nalaz U skladu sa članom 4. stav 7. Uredbe (MF) – br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama - Budžetska organizacija određuje jednog Službenika za imovinu. Tamo gde je to opravdano, budžetska organizacija može imati više od jednog Službenika za imovinu. Zadaci Službenika za imovinu mogu biti dodatna dužnost stalnom radnom mestu u budžetskoj organizaciji.

Radnom mesto službenika za imovinu nije bilo popunjeno od 2018. godine. MALS je 01.01.2020. godine, raspisalo interni konkurs za ovo radno mesto, međutim ovaj konkurs je otkazan jer kandidati nisu ispunili kriterijume tražene konkursom.

Do toga je došlo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Utica Nepopunjavanje ili kašnjenja u popunjavanju određenih radnih mesta, povećaju rizik da operativne i upravljačke aktivnosti MALS-a ne sprovede profesionalnom kvalitetno ili da s uopšte ne sprovede.

Preporuka A1 Ministar treba da preduzima sve potrebne mere kako bi eliminisao razloge ili prepreke za popunjavanje radnog mesta službenika za imovinu.

2.1.2 Roba i usluge

Konačni budžet za robu i usluge bio je 716,092 €, i od tog iznosa potrošeno je 121,184 €. Mi smo testirali 5 uzorka za značajna ispitivanja u iznosu od 18,265 € kao i 3 uzorka za testove usaglašenosti.

Pitanje B1 – Nezatvoreni avansi iz prethodnih godina

Nalaz U skladu sa Finansijskim pravilom br. 01/2013 MF – trošenje javnog novca i Administrativnim uputstvom o službenim putovanjima br. 2004/7, avansi za službena putovanja treba da se zatvore i nepotrošeni iznosi treba da se vrate na bankovnom računu u roku od 15 dana od povratka sa službenog putovanja.

MALS je u članu 20. Godišnjeg finansijskog izveštaja (GFI), predstavilo iznos od 5,945 €, neobrazložive avanse za službena putovanja iz prethodnih godina 2010 - 2014. MALS je imalo dokaze da su avansi zatvoreni, međutim u ISUFK ono su i dalje bili otvoreni. MALS je podnelo zahtev u Trezoru da se isprave iznosi ranijih avansa dostavljajući odgovarajuću dokumentaciju i čekalo je od Trezora ispravke preostalog dela otvorenih avansa. Isto pitanje je bilo prijavljeno u našem izveštaju o reviziji za 2019. godinu.

Do toga je došlo kao posledica nedostatka dobre koordinacije između odgovornih službenika MALS-a i Trezora.

Uticaj Kašnjenja u zatvaranju avansa utiču na neizbegavanje grešaka na avansnom računu, i odražava nepokrivene troškove, čineći da ovaj račun figurira otvorenim neprekidno. Isto tako, predstavljene informacije u GFI ne prikazuju realno stanje u avansima ministarstva.

Preporuka B1 Ministar u saradnji sa Trezorom treba da obezbedi da su preduzete konkretne mere za zatvaranje dozvoljenih avansa na odnosu obezbeđenih dokaza od strane MALS-a, kako bi se izbegli njihovi više prijavljeni iznosi u GFI.

2.1.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Prikazana vrednost kapitalne imovine u GFI je 3,954,382 €, iznos nekapitalne imovine je 35,822 €, kao i zalihi u iznosu od 4,110 €. Mi smo testirali 70 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 3,454,677 €.

Pitanje A2 – Slabosti u upravljanju imovinom

Nalaz Član 12. Uredbe br, 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u BO, ističe da - Budžetska organizacija može da kupuje ili izgradi nefinansijsku imovine preko kofinansiranja i do momenta primljene nefinansijske imovine finansirajuće budžetske organizacije treba da knjiži transakciju u kategoriji investicije u toku. U trenutku kada je nefinansijska imovina prošla sva pravila i procedure organizacije prijema od budžetske organizacije, koja dobije pravo svojine za odgovarajuću imovinu, onda kategorija investicija u toku se zatvara i u evidenciji budžetske organizacije i kofinansirajuće budžetske organizacije.

Iz naših testova identifikovali smo osam (8) projekata⁵ kroz sufinansiranje u ukupnom iznosu od 587,329 €. Iako su bili završeni i njihov tehnički prijem izvršile komisije koje su formirale relevantne opštine, one su u registru imovine MALS-a još uvek figurirale kao tekuće investicije.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka dovoljne komunikacije i koordinacije menadžera ugovora sa službenicima za imovina dveju institucija koje su odgovorne za evidentiranje i registraciju imovine. Iako je GFS kontaktirao putem e-maila sa opštinama, one nisu odgovorile na e-mail.

Uticaj Vođenje završenih projekata u registar imovine kao tekuće investicije daje netačan pregled imovine koje je u posedu, i takođe da više prijavljene iznose imovine i stvara dezorijentaciju za različite zainteresovane strane ili za korisnike finansijskog izveštaja.

Preporuka A2 Ministar, u saradnji sa odeljenjem za praćenje treba da obezbedi pravilnu i blagovremenu komunikaciju između odgovornih službenika kako bi se registar imovine blagovremeno ažurirao, registracijom i brisanjem svih imovine u skladu sa zahtevima uredbe.

2.1.4 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) funkcioniše sa tri službenika – direktor JUR-a i dva revizora, na osnovu strateškog plana (2019-2021), JUR je izradila Godišnji plan za 2020. godinu i do kraja godine je dovršila šest izveštaja o reviziji, koliko je bilo i planirano. Od ovih izveštaja je proizašlo 14 preporuka, od kojih su tri sprovedene, tri su u procesu sprovođenja i osam preporuka je ostalo neprovedeno.

U vezi sa funkcionisanjem JUR-a, pozabavili smo se sledećim pitanjem:

Pitanje A3 – Nefunkcionisanje Komisije za reviziju

Nalaz	Administrativno uputstvo MF – BR: 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju komisije za reviziju u subjekat javnog sektora, član 4.1 predviđa da Svaki subjekat javnog sektora koji je osnovao jedinicu za unutrašnju reviziju na nivou glavnog organa u skladu sa zakonodavstvom na snazi, osniva Komisiju za reviziju. Komisija za reviziju nije bila funkcionalna tokom 2020. godine, onemogućujući poboljšanje sistema unutrašnje kontrole, razmatranje izveštaja i pružanje podrške Jedinici za unutrašnju reviziju. Prema ministarstvu, predsedavajuća Komisije za reviziju je dala ostavku, iako je podnet zahtev za zamenu predsedavajuće, ovaj zahtev je rukovodstvo zanemarilo.
Uticaј	Nefunkcionisanje Komisije za reviziju rezultira nedostatkom praćenja rada JUR-a za pružanje podrške rukovodstvu u donošenju odluka i u da obezbedi da su preporuke revizije razmatrane i sprovedene.
Preporuka A3	Ministar treba da obezbedi funkcionisanje Komisije za reviziju, koja treba da razmatra rezultate unutrašnje revizije i preduzete mere od strane rukovodstva u vezi sa preporukama interne i spoljne revizije.

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 ⁶	2020 Rezultat	2019 Rezultat	2018 Rezultat
Izvori fondova	4,630,312	3,958,349	2,931,994	4,760,820	4,834,107
Grant Vlade - Budžet	4,630,312	3,318,128	2,849,013	3,714,414	4,676,584
Prihodi od Pak-a	0	0	0	919,787	0
Spoljne donacije	0	640,222	82,982	126,619	157,523

Završni budžet je u odnosu na početni budžet smanjen ukupno za 671,963 €. MALS je tokom godine dobilo grantove od donatora u iznosu od 640,222 €, dok je vladinim odlukama o dodeli i štednji budžeta, njen budžet je smanjen za 1,312,184 €.

U 2020. godini, MALS je potrošilo 74% konačnog budžeta ili 2,931,994 €, sa smanjenjem od 17% u poređenju sa 2019. godinom. Međutim, realizacija budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou i objašnjenja za trenutne pozicije su prikazane detaljno u nastavku.

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

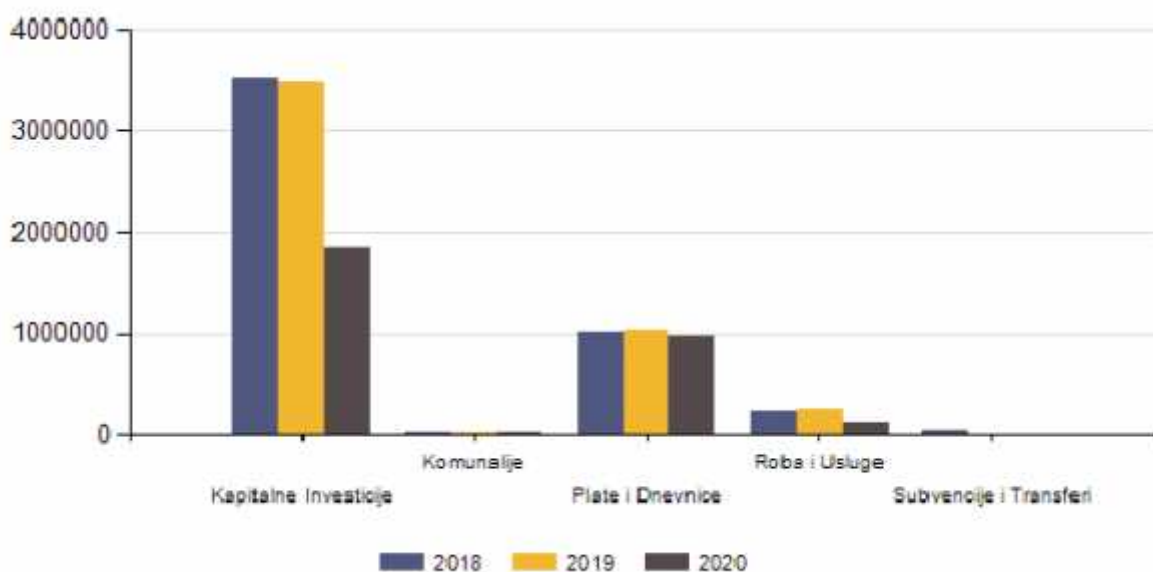
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Rezultat	2019 Rezultat	2018 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	4,630,312	3,958,349	2,931,994	4,760,820	4,834,107
Plate i dnevnice	1,047,757	1,023,373	969,397	1,022,588	1,018,893
Roba i usluge	338,708	716,092	121,183	254,288	242,033
Komunalije	15,500	9,588	5,140	8,394	12,547
Subvencije i transferi	0	0	0	0	46,815
Kapitalne investicije	3,228,347	2,209,296	1,836,273	3,475,551	3,513,819

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

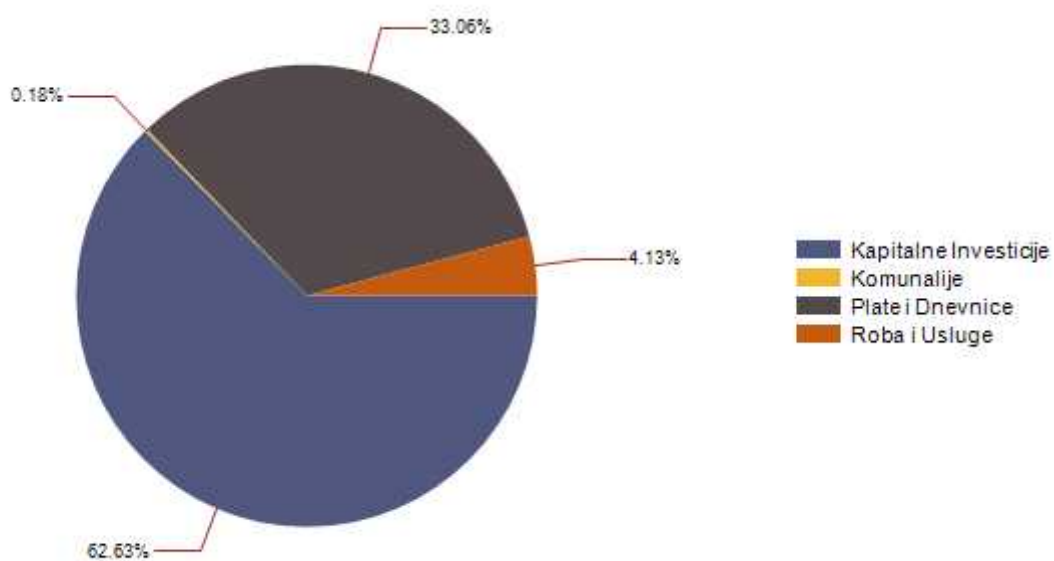
- Završni budžet za Plate i dnevnice je u odnosu na početni budžet smanjen za 24,384 €, i ovo smanjenje dolazi kao rezultat budžetskih skraćenja za 133,659 €. Takođe je bilo povećanja donatorskih grantova za 109,276 €. Završni budžet je izvrše 95%;
- Završni budžet za Robu i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 377,384 €, i ovo povećanje dolazi kao rezultat donatorskih grantova u iznosu od 527,384 €. Međutim, budžetskim skraćanjima budžet je smanjen za 120,000 €, kao i odlukom Vlade br. 09/50, od 21.12.2020. od ovog budžeta na ime uštede je preuzet iznos od 30,000 €. Uprkos ovom povećanju izvršenje završnog budžeta je veoma niska, samo 17%, kao rezultat nepotrošnje granta Svetske banke u kategoriji Roba i usluge i u kategoriji Komunalije.
- U komunalnim troškovima, završni budžet je u odnosu na početni budžet smanjen za 5,912 €. Na ovo je uticalo smanjenje od 9,474 € kao rezultat budžetskih skraćenja i uštede, dok je na drugoj strani beležen rast od donatorskih grantova za 3,562 €. Izvršenje je iznosilo 54% završnog budžeta;
- Završni budžet za Kapitalne investicije je u odnosu na početni budžet smanjen za 1,019,051 €. Rebalansom budžeta početna vrednost ima povećanje budžeta od 465,733 €. Dok je odlukama Vlade o uštedi budžeta (Odluka br. 01/46, od 25.11.2020 i Odluka br. 09/50, od 21.12.2020) budžet je smanjen za 1,484,784 €.

MALS je za upravljanje pandemijom Covid-19 potrošilo 232 €, iz kategorije Roba i usluge.

Grafikon 2. Troškovi po ekonomskim kategorijama za period 2018-2020



Grafikon 3. Troškovi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI 2019. godine rezultirao je sa 4 preporuka. MALS je izradilo Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2020 godinu, sprovedene su tri (3) preporuke, a jedna još uvek nije adresirana, kao što je prikazano na grafikonu 4, ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 3.

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prošle godine

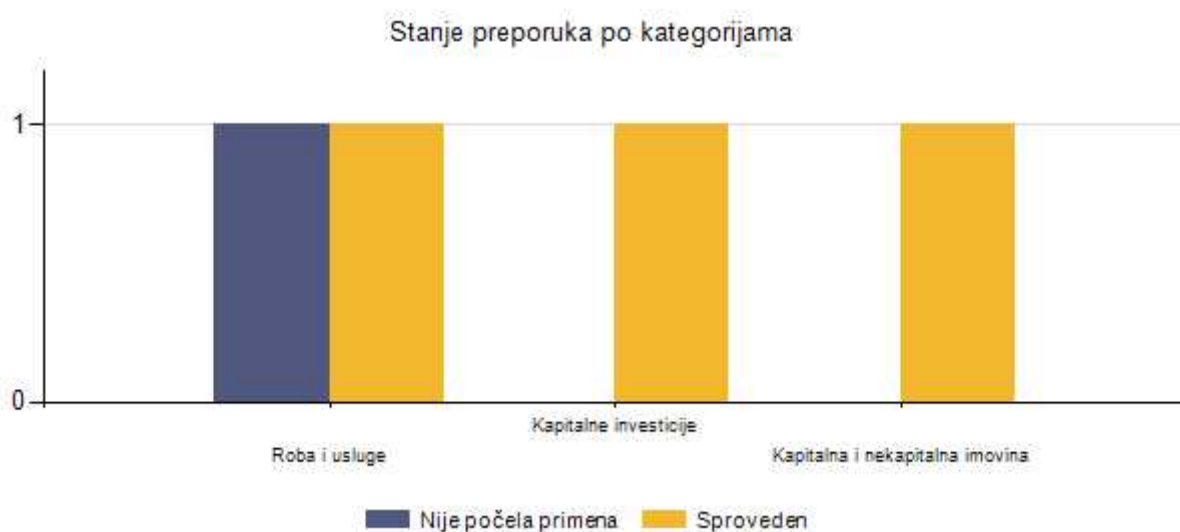


Tabela 3 Pregled preporuka iz prošle godine i za 2020. godinu

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2019. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Roba i usluge	Ministar u saradnji sa Trezorom treba da obezbedi da su preduzete konkretne mere za zatvaranje otvorenih avansa na osnovu osiguranih dokaza od MALS-a, kako bi se izbeglo njihovo precenjivanje u GFI.	Nisu preduzete neophodne akcije za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
2.	Roba i usluge	Ministar treba da osigura da se sporazumi o razumevanju koji se zaključuju za finansiranje drugih budžetskih organizacija sklapaju u okviru predviđenih zakonskih nadležnosti i kroz ekonomske kategorije u kojima su sredstva predviđena za ove namene. Pri potpisivanju ugovora njegovi uslovi moraju se u potpunosti poštovati kako bi se izbegle nepravilne isplate.	Preduzete su neophodne akcije za sprovođenje ove preporuke.	Sprovedena
3.	Kapitalne investicije	Ministar treba osigurati da će pre finansiranja svih kapitalnih projekata opština, postavljaju posebni, jasni,	Preduzete su neophodne akcije za sprovođenje ove	Sprovedena

		pravični i transparentni kriterijumi, kako to predviđa zakon o raspodeli budžeta.	preporuke.	
4.	Imovina	Otplata imovine koja je MALS registrovala kao tekuća ulaganja bez konsultacija sa relevantnim opštinama i bez sklapanja sporazuma sa njima, uticala je da ta imovina ne rezultira na nijednim registrom za 2019. godinu uključujući evidenciju opštine korisnice	Preduzete su neophodne akcije za sprovođenje ove preporuke.	Sprovedena

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2020. godine
1.	Plate dnevnice	Ministar treba da preduzima sve potrebne mere kako bi eliminisao razloge ili prepreke za popunjavanje radnog mesta službenika za imovinu.
2.	Roba i usluge	Ministar u saradnji sa Trezorom treba da obezbedi da su preduzete konkretne mere za zatvaranje dozvoljenih avansa na odnosu obezbeđenih dokaza od strane MALS-a, kako bi se izbegli njihovi više prijavljeni iznosi u GFI.
3.	Kapitalne nekapitalne imovine	Ministar, u saradnji sa odeljenjem za praćenje treba da obezbedi pravilnu i blagovremenu komunikaciju između odgovornih službenika kako bi se registar imovine blagovremeno ažurirao, registracijom i brisanjem svih imovine u skladu sa zahtevima uredbe.
4.	Unutrašnja revizija	Ministar treba da obezbedi funkcionisanje Komisije za reviziju, koja treba da razmatra rezultate unutrašnje revizije i preduzete mere od strane rukovodstva u vezi sa preporukama interne i spoljne revizije.

Besnik Osmani, Generalni revizor



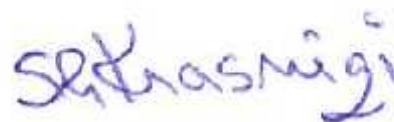
Emine Fazliu, Zamenica generalnog revizora



Arian Haxha, Vođa revizije



Shqiponja Krasniqi, Vođa tima



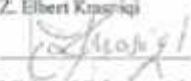
Luljeta Sylaj, Članica tima



Agim Sogojeva, Član tima



Dodatak I: Pismo potvrde

					
Republika e Kosovës Republika Kosova - Republic of Kosovo Qeveria - Vlada - Government Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal Ministertsho Administrivjeje Lokale - Samouprave Ministry of Local Government Administration					
LETËR E KONFIRMIMIT					
Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve					
Për: Zyrtin e Kombëtare të Auditimit					
Të ndërruar,					
Përmes kësaj shërese, konfirmoj se:					
- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); - pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; - 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.					
Z. Elbert Krasniqi 					
Ministër-Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal					
Data: 18 qershor 2021					

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁷ 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 vlastima.⁸ 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; kada 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.

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:

- 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; ili neslaganja neusklađivanja 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. Paragraf Isticanja Pitanja se treba odnositi 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 napomene

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, propisima, uredbama, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru.
- ² Ostali zahtevi su uslov člana 8. Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno se odnosi na 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 delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Uređenje puta i klizišta u deonici puta: most u Brnjaku – osnovna škola „Petar Kocić“ u selu Brnjak – opština Zubin Potok, u iznosu od 39,922.94 €, Uređenje fekalne kanalizacije i asfaltiranje puteva u naselju Porodin – opština Gnjilane, u iznosu od 176,420.24 €, Uređenje parka i kutka za dečje igre u rekreativnoj – sportskoj zoni – opština Uroševac, u iznosu od 50,094.90 €, Pešačke i biciklističke staze u Lipljanu – opština Lipljan, u iznosu od 81,672.30 €, Uređenje platoa u centru Leposavića – opština Leposavić, u iznosu od 29,172 €, Izgradnja parkinga za opštinsku upravu Ranilug – opština Ranilug, u iznosu od 30,000 €, Renoviranje Kulturnog centra u Partešu i uređenje platoa ispred zgrade – opština Parteš, u iznosu od 30,000 €, „Uređenje trga u centru Vitine“, u iznosu od 150,047 €, izvršen je tehnički prijem dana 16.12.2020. godine.
- ⁶ Završni budžet – budžet koji je usvojila Skupština i naknadno prilagodila Ministarstvo finansija.
- ⁷ Finansijski izveštaji u javnom sektoru uključuju takođe i izveštaj(e) o izvršenju budžeta.
- ⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, uredbama, standardima ili dobrim praksama.