



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 2021

Priština, Juni 2022.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Aneks I: Pismo potvrde

Aneks II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugim delovima Izveštaja revizije

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva administracije i lokalne samouprave za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine, u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj kancelariji Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Revizija je izvršena kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa nadležnim.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva administracije i lokalne samouprave (MALS), koji sadrže izveštaj o gotovinskim primanjima i uplatama, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene sa objašnjenjima uz finansijske izveštaje, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Po našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnove za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji Ministarstva administracije i lokalne samouprave predstavljaju istinit i pošten prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva javnog sektora, prema gotovinskom računovodstvu.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- A1 U članu 14 „Izveštaj o izvršenju budžeta“ u GFI-u, prihodi realizovani od strane donatora su preценjeni za 371,275€; i
- B1 Vrednost kapitalne imovine prikazane u GFI-u je preценjena za 143,554€ kao rezultat ne prenosa svojine na završenim projektima za opštine i ne primenjivanja amortizacije na ne kapitalne imovine.

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

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnim revizorskim institucijama (MSVRI). U skladu sa ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u delu izveštaja 'Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVRI 130, Etičkim kodeksom NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od subjekta revizije. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primereni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje..

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem mišljenju, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva

administracije i lokalne samouprave su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnim revizorskim institucijama (MSVRI). U skladu sa ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u delu izveštaja 'Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVRI 130, Etičkim kodeksom NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od subjekta revizije. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primereni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Odgovornosti Menadžmenta i organa upravljanja za godišnje finansijske izveštaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima u javnom sektoru – Finansijsko izveštavanje zasnovano na gotovinskom računovodstvu. Generalni sekretar je takođe odgovoran za uspostavljanje internih kontrola, za koje on/ona smatra da su neophodne da bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez materijalno značajnih grešaka, bilo zbog prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje uslova koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetske organizacije.

Ministar odgovoran je za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja Ministarstva administracije i lokalne samouprave.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Menadžment Ministarstva administracije i lokalne samouprave odgovorno je i za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva administracije i lokalne samouprave u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i svim drugim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumnu sigurnost da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, bilo zbog prevare ili greške, i da pripremimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo sigurnosti, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSVRI otkriti bilo koje materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Pogrešna prikazivanja mogu nastati kao posledica prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se, pojedinačno ili u celini, razumno očekuje da će uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je i da izrazimo revizorsko mišljenje o usaglašenosti nadležnih organa Ministarstva administracije i lokalne samouprave sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa revidiranim entitetom.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i MSVRI, sprovodimo profesionalnu procenu i skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji odgovaraju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primereni da daju osnovu za mišljenje. Rizik neobelodanjivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza koji su rezultat prevare veći je nego kod onih koji su posledica greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Identifikujemo i procenjujemo rizike nepoštovanja ovlašćenja, bilo zbog prevare ili greške, osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su odgovorni za te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primereni da daju osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik da se ne otkrije slučaj nepoštovanja ovlašćenja koji proizilazi iz prevare veći je od onoga što je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Vodimo računa da razumemo internu kontrolu relevantnu za reviziju, da osmislimo odgovarajuće revizorske procedure, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole Ministarstva administracije i lokalne samouprave.
- Procenjujemo prikladnost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Procenjujemo celokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kako bismo osigurali da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje pošteno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa rukovodstvom i onima koji su odgovorni za upravljanje takođe o obimu i vremenu revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke u internoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu, mi identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim pitanjima revizije. Izveštaj o reviziji se objavljuje na web stranici NKR-a, osim informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ministarstvo treba da obrati posebnu pažnju na izradu GFI-a koji su sadržali netačne i nepotpune vrednosti u pogledu kapitalne imovine kao i greške u prikazivanju prihoda realizovanih od strane donatora. Takođe, Ministarstvo treba da osposobi i Komitet za reviziju u saradnji sa Trezorom za zatvaranje avansa.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa četiri (4) preporuka, od kojih imamo jednu (1) novu preporuku i tri (3) ponovljene preporuke. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, videti Poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje A1 - Netačno predstavljanje prihoda primljenih od donatora u GFI

Nalaz Član 24 „Uredbe MF - br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija“ definiše: Budžetske organizacije izveštavaju o prihodima, uplatama, povraćajima donacija i stanju sredstava za prenos donatora.

U članu 14 „Izveštaj o izvršenju budžeta“ GFI – Određeni grantovi donatora – prihodi realizovani od donatora za 2021 godinu su predstavljeni u iznosu od 561,090€, dok prema beleškama ISUFK-a treba da budu predstavljeni sa iznosom od 189,815€. Kao rezultat toga, prikazana vrednost prihoda ostvarenih od donatorskih grantova je precenjena za 371.275€.

Ovo je takođe uticalo na netačnu prezentaciju Beleške 11 „Određeni donatorski grantovi“.

Do toga je došlo kao rezultat neizvesnosti u vezi sa prezentacijom ovih donacija od strane odgovornih službenika.

Uticaj Netačno predstavljanje prihoda primljenih od donatora u 2021. godini je uticalo na precenjivanje njihovog stanja u GFI-u.

Preporuka A1 Ministar treba da obezbedi da prihodi ostvareni od donatora budu prikazani/predstavljeni na tačan i pravilan način u GFI-u za godinu. 2022.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Slabosti u upravljanju imovinom**Nalaz**

Član 13 Uredbe MF br. 02/2013 O upravljanju ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama predviđa da „Sve transakcije nastale prilikom kupovine ili izgradnje ne finansijske imovine za druge budžetske organizacije treba da budu evidentirane u registrima finansijske organizacije u sledećoj kategoriji investicija. Kada ne finansijska imovina prođe sva pravila i procedure za podnošenje, organizacija za finansiranje budžeta će zatvoriti sledeći investicioni račun. Budžetska organizacija koja prim ne finansijska sredstva će evidentirati primljenu ne finansijsku imovinu u svoje registre ne finansijske imovine". Takođe, memorandum o sufinansiranju zaključenim između ministarstva i opština predviđaju da po prihvatanju prijave radova koje izvodi EO projekat će biti prenet u vlasništvo opštine.

Mi smo identifikovali šest (6) su finansiranih projekata za opštine u ukupnom iznosu od 139.056€, iako su završeni i njihov tehnički prijem je izvršen od strane nadležnih komisija, nastavljaju da se pojavljuju u registru Ministarstva kao tekuća investicija, precenjujući vrednost kapitalnih imovina za ovu vrednost. Projekti su sledeći:

- Projekat „Izgradnja Akumulativnog Jezera, otvaranje bunara za vodu za piće“ u Opštini Klina, u vrednosti od 15.000€ finansiran od strane MALS-a, izvršen tehnički prijem dana 02.08.2021;
- Projekat „Prečišćavanje fekalne kanalizacije (Septička jama) u opštini Orahovac, vrednost finansiran od strane MALS-a 20.000€, izvršen tehnički prijem dana 26.07.2021;
- Projekat „Radovi u sali Skupštine Opštine, inventar, ozvučenje i IT oprema“ – Opština Vitina, vrednost finansiran od strane MALS-a 35.080€, izvršen tehnički prijem dana 23.12.2019;
- Projekat „Snabdevanje i nabavka pumpe za vodosnabdevanje“ Opština Zvečan, vrednost finansiran od strane MALS-a 10.000€, izvršen tehnički prijem dana 24.12.2019;
- Projekat "Asfaltiranje lokalnih puteva Štupel-Krnica" Opština Klina, vrednost finansiran od strane MALS 28,976€, izvršen tehnički prijem dana 03.12.2021, i
- Projekat „Rehabilitacija Bulevara Ismail Raka & Qamil Ilazi“ Opština Kačanik, vrednost finansiran od strane MALS-a 30,000€, tehnički prijem je izvršen dana 20.08.2021.

Dalje, član 22, stav 3 iste uredbe predviđa da: Sva ne kapitalna i finansijska imovina podležu se stopama amortizacije.

Tokom testiranja smo identifikovali da ne-kapitalna imovina iz registra E-imovine predstavljena u GFI-u nisu tačna jer nije primenjena amortizacija. U 18 testiranih slučajeva, ne- kapitalna imovina je precenjena za 4,498€ kao rezultat ne primenjivanja amortizacije.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka koordinacije između zvaničnicima Ministarstva i opštinama kao i tekućim problemima u funkcionalnost sistema e-bogatstva.

Uticaj

Ne prenošenje svojine nad imovinom na opštine i ne primenjivanje amortizacije ne kapitalne imovine utiče na netačno prikazivanje i

precenjivanje vrednosti imovine u GFI.-u.

Preporuka B1

Ministar u saradnji sa odeljenjem za monitoring opština treba da obezbedi pravilnu i blagovremenu komunikaciju između odgovornih službenika kako bi se registar imovine ažurirao i svi realizovani projekti sufinansiranja opština prešli u njihovo vlasništvo. Takođe, da obezbedi da se primeni amortizacija ne- kapitalnih sredstava kako bi se njihova vrednost pravilno predstavila u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robu i usluge (uključujući komunalije) u 2021. godini iznosio je 1.043.218€, od čega je potrošeno 326.573€. Oni se uglavnom odnose na avanse za službena putovanja, druge usluge ugovaranja, službene ručkove itd.

Pitanje B2 - Zatvoreni avansi iz prethodnih godina

Nalaz U skladu sa Finansijskim pravilom br. 01/2013 MF – trošenje javnog novca i Administrativnim uputstvom o službenim putovanjima u MJS 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 podneo zahtev u Trezoru da se isprave ove avanse dostavljajući uredne dokumente, ali još nisu postignuti rezultati. Što se tiče ovog pitanja, bilo je preporučeno prethodnih godina, međutim situacija je i dalje ista.

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

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

Preporuka B2 Ministar u saradnji sa Trezorom treba da obezbedi da su preduzete konkretne mere za zatvaranje dozvoljenih avansa na odnosu u pratećim dokumentima, kako bi se izbeglo njihovo precenjivanje u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.3 Funkcija unutrašnje revizije

U okviru MALS-a formirana je Jedinica za unutrašnju reviziju, koja radi sa 3 člana (direktor i dva revizora). JUR je završila pet (5) izveštaja kao što je planirano i dve ad-hoc revizije. MALS je takođe osnovao Komitet za reviziju, ali ovaj komitet nije bio funkcionalan.

Pitanje B3 - 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 se osnivala 2020. godine, ali ova komisija nije bila funkcionalna i nije održala nijedan sastanak tokom godine.

Do toga je došlo bilo zbog ne saradnje Komisije da Revizija i JUR-a.

Uticaj Nefunkcionisanje Komisije za Reviziju onemogućava unapređenje sistema unutrašnje kontrole, razmatranje izveštaja i pružanje podrške Jedinici za Unutrašnju Reviziju.

Preporuka B3 Ministar treba da obezbedi da Komisija za Reviziju bude funkcionalna što je pre moguće u skladu sa zakonskim zahtevima, u cilju sprovođenja nadzora i podrške JUR-a i obezbeđivanja nezavisnosti ove jedinice.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju pružali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano putem sledećih tabela i grafikona:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Izvori fondova	4,597,675	6,020,849	3,871,569	2,931,994	4,760,820
Grant Vlade – Budžet	4,597,675	4,902,520	3,576,725	2,849,013	3,714,414
Prihodi od PAK-a	0	0	0	0	919,787
Spoljne donacije	0	1,118,330	294,844	82,982	126,619

Završni budžet u odnosu na početni budžet je povećan za 1.423.175€. Ova promena je rezultat revizije budžeta, alokacija donatorskih sredstava i budžetskih ušteda sa Vladinim odlukama.

U 2020. godini, MALS je potrošio 64% konačnog budžeta ili 3,871,569€, sa smanjenjem od 10% u poređenju sa prethodnom godinom. Međutim, realizacija budžeta ostaje na ne zadovoljavajućem nivou i troškovi za trenutne pozicije su prikazane detaljno u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	4,597,675	6,020,849	3,871,569	2,931,994	4,760,820
Plate i Dnevnice	968,996	986,170	926,987	969,397	1,022,588
Roba i Usluge	263,179	1,036,653	321,568	121,183	254,288
Komunalije	15,500	6,565	5,005	5,140	8,394
Kapitalne Investicije	3,350,000	3,991,461	2,618,008	1,836,273	3,475,551

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

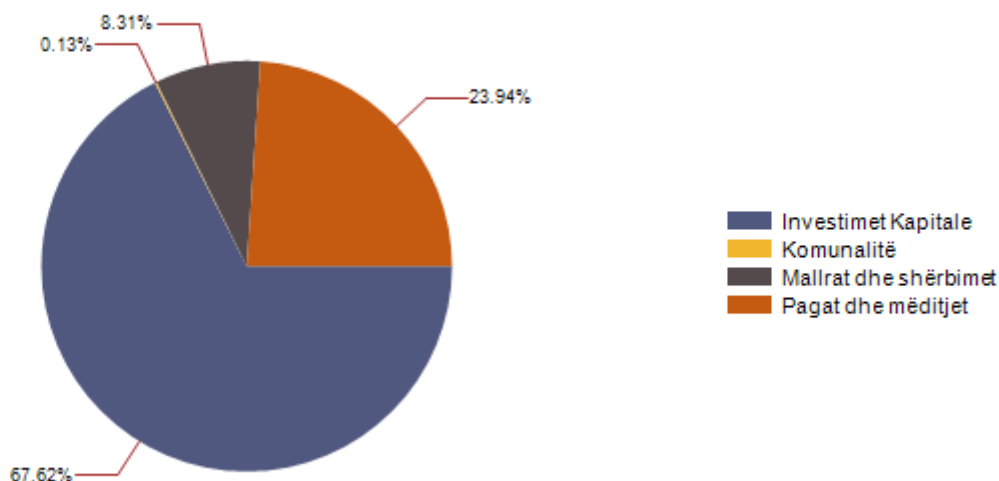
Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 17,174€. Ova promena je rezultat izdvajanja sredstava od strane donatora u iznosu od 182.586€, kao i rezultat Vladinih odluka o štednji u iznosu od 165.412€. Završni budžet je izvršen 94%.

Završni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 773,474€. Ovo povećanje je rezultat revizije budžeta u iznosu od 8.000€, izdvajanja sredstava iz donatorskih fondova u iznosu od 852.767€ i smanjenja sredstava Vladinim odlukama u iznosu od 87.293€. Budžet u ovoj kategoriji je realizovan samo 31% i ovaj nizak nivo rashoda je uglavnom rezultat ne realizovanja sredstava izdvojenih iz donacije Svetske Banke gde je od 698.402€ sredstava izdvojenih u 2021. godini u kategoriji roba i usluga svega 71.837€ ili je potrošeno 10% od ovih sredstava.

Završni budžet za opštinske rashode u odnosu na početni budžet smanjen je za 8,935€ i ovo smanjenje je rezultat revizije budžeta u iznosu od 8,000€ i odluka o uštedi budžeta u iznosu od 2,562€. Takođe je došlo do podela od donatorskih sredstava u vrednosti od 1,627€.

Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet povećan je za 641.461€. Ova promena je rezultat revizije budžeta u iznosu od 1.200.000€, alokacija sredstava od fonda donatora u iznosu od 81.350€. Takođe, došlo je i do smanjenja sredstava sa Vladinim odlukama u iznosu od 639.888€. U ovoj kategoriji budžet je realizovan samo 66% kao rezultat nepotpune realizacije projekata planiranih budžetom.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2021



4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u za 2020. godinu MALS-a je rezultirao sa četiri (4) preporuka. Ministarstvo je pripremilo akcioni plan u kojem je navedeno kako će primeniti date preporuke.

Do kraja naše revizije 2021, sproveden jedna preporuka i tri preporuke nisu sprovedene, kao što je prikazano u Grafikonu 2, u nastavku.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 3 (ili Tabelu sa preporukama).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

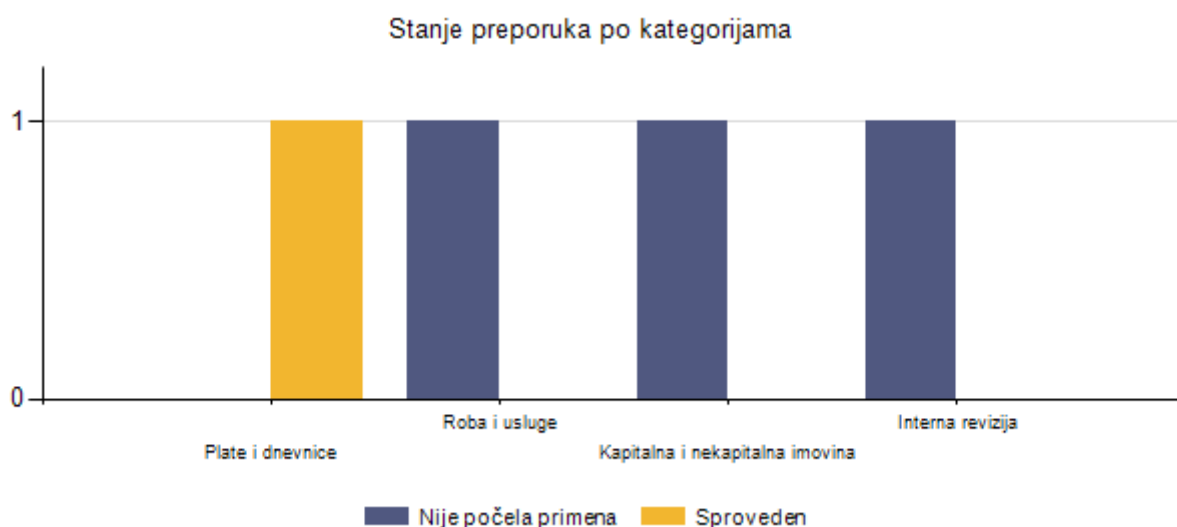


Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Plate i dnevnice	Ministar treba da preduzima sve potrebne mere kako bi eliminisao razloge ili prepreke za popunjavanje radnog mesta službenika za imovinu.	U ovoj poziciji dodeljen je zamena od januara 2021 do regrutovanja regular of položaj.	Sproveden
2.	Roba i usluge bez komunalije	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.	Ova preporuka nije sprovedena i još uvek postoje otvoreni avansi.	Nije počela primena
3.	Imovina	Ministar, u saradnji sa odeljenjem za praćenje treba da obezbedi pravilnu i blagovremenu komunikaciju između	I ove godine smo identifikovali završene	Nije počela primena

		odgovornih službenika kako bi se registar imovine blagovremeno ažurirao, registracijom i brisanjem svih imovine u skladu sa zahtevima uredbe.	projekte koji nisu prenete na opštine.	
4.	Interna 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.	Ni ove godine KR nije bila funkcionalna i nije održala nijedan sastanak.	Nije počela primena

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Emine Fazliu, Pomoćnica generalne revizorke

Arian Haxha, Direktor revizije

Fjolla Bakalli, Vođa tima

Burbuqe Idrizi, Član tima

Natyra Kasumaj, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave
Ministry of Local Government Administration

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal, për vitin 2021 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Elbert Krasniqi *Për Besup*
Ministër-Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal

Data: 10 qershor 2022

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima¹ 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 vlastima². 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.

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",

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

⁵ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama a.

ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.