



REPUBLIKA KOSOVA
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA

Br. Dokumenta: 21.12.1-2013-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA
ADMINISTRACIJE LOKALNE SAMOUPRAVE
ZA GODINU ZAVRŠENU SA 31 DECEMBROM 2013 GODINE

Priština, Jun 2014

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) obavlja revizije regularnosti i performansu. Generalni Revizor, Lage Olofsson, upravlja sa KGR-om i ima oko 145 zaposlenih. Generalni Revizor i KGR su nezavisni i certificira oko 90 Godišnjih Finansijskih Izveštaja svake godine, istovremeno obavljaju druge vrste revizija.

Naša je misija da doprinosimo pravilnom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi ćemo izvršiti kvalitetne revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru i najboljim evropskim praksama. Mi ćemo izgraditi poverenje u pravilnom trošenju javnog novca. Mi ćemo odigrati aktivnu ulogu na obezbeđenju interesa poreskih obveznika i ostalih interesnih stranaka na povećanju javne odgovornosti.

Izveštaji proizvedeni od strane KGR na direktan način promovišu pružanje odgovornosti pošto one pružaju osnovu za držanje odgovornim menadžere svake budžetske organizacije.

Generalni Revizor je odlučio za mišljenje revizije i izveštaj o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave na osnovu savetovanja sa Pomoćnikom Generalnog Revizora, Ibrahim Gjylderen, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije sprovedene pod upravljanjem Direktorke Revizije Vlora Mehmeti, podržan od Jusuf Kryeziu (Vođa Tima), Igballe Halili i Aida Podrimaj.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak.....	4
1 Delokrug revizije i metodologija	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	7
3 Preporuke iz prethodne godine	9
4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola	10
5 Sistem unutrašnje revizije	21
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od KGR.....	23
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine	26

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave za 2013 godinu – koji određuje dato Mišljenje od strane Generalnog Revizora. Želeo bih da se zahvalim Ministru Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave i njegovom osoblju za njihovu pomoć tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja za 2013 godinu je preduzeta u skladu sa međunarodno priznatim standardima računovodstva na Javnom Sektoru (MSRJS) usvojenih od strane INTOSAI. Naš pristup je uključio testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup je predstavljen u Memorandumu Planiranja Revizije, od datuma 04/10/2013.

Naša revizija se fokusira na:

- Godišnjih Finansijskih Izveštaja – usklađenost sa okvirom izveštavanja i ostala značajna pitanja rizika za godišnjih finansijskih izveštaja istaknuti na Memorandumu Planiranja Revizije;
- Preduzete akcije nad našim preporukama za 2013 godinu i ranije; i
- Finansijskom Upravljanju i Unutrašnjoj Kontroli Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave (uključujući i upravljanje i izvršenje budžeta).

Nivo rada obavljenog od strane Kancelarija Generalnog Revizora za završavanje revizije za 2013 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta.

Mišljenje

Dodatak I objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane Kancelarija Generalnog Revizora.

Mišljenje Generalnog Revizora je:

Prema našem mišljenju finansijski izveštaji prikazuju pravilno i istinito stanje sa svih materijalnih gledišta (**MSVIR 200 Nemodifikovano Mišljenje**).

Opšti zaključak

Na osnovu prikazanih detalja u svakom delu ovog izveštaja, naš opšti zaključak je da:

Sistem unutrašnjih kontrola Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave je dizajniran na adekvatan način i dobro je funkcionisala, izuzev nekih slučaja koje treba uzeti u obzir s ciljem da se ne smanji kredibilitet kontrolnih sistema.

Naš je zaključak u vezi finansijskog upravljanja i kontrole da je postignut umereni napredak u odnosu na 2012 godine u oblasti upravljanja troškova kroz procedure nabavki. Nezavisno od toga, Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave treba da podiže nivo kontrola u oblasti planiranja i realizacije budžeta za kategoriju kapitalnih investicija radi osiguranja povećanja efikasnosti i infrastrukture lokalne samouprave. U tom smislu, neophodno je povećanje saradnje sa opštinama.

Takođe, pregled kontrola je potrebno u procesu nadgledanja kapitalnih projekata od strane ministarstva, upravljanje dugovima i imovinom.

Preporuke revizije imaju za cilj da podržavaju menadžment za poboljšanje finansijskih kontrola i povećanje ostalih gledišta operativnih aktivnosti. Mi smo uzeli u obzir odgovore nad našim preporukama iz 2012 godine. Naš opšti zaključak je da Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave je napredovala što se tiče sprovođenja preporuka iz prethodnih godina u oblasti troškova. Ipak, naša testiranja pokazuju da isti nedostaci u nekim oblastima su evidentni i treba da se preduzimaju konkretne mere za njihovo otklanjanje.

Naše glavne preporuke za Ministra Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave su sledeći:

- Da se i dalje angažuje za potpuno adresiranje naših preporuka. Posebno zabrinjava činjenica da se neke preporuke ponavljaju iz godine u godini. Ministar treba da analizira dobro sve date preporuke i da preduzme mere za njihovo potpuno adresiranje;
- Da analizira razloge u vezi niskog nivoa izvršenja budžeta koje se povezuju sa kapitalnim investicijama, kao i da eliminiše slabosti bilo u fazi planiranja ili izvršenja budžeta;
- Da obezbedi stvaranje transparentnog kontrolnog okruženja kod upravljanja nabavki, počevši od pripreme jednog adekvatnog plana nabavke, pokretanje procedura pa sve do nadgledanja ugovora. Dalje, Ministar treba da poveća nivo saradnje sa Opštinama u fazi planiranja, u cilju pripreme dobar plana nabavke; i
- Da uspostavi funkcionalni sistem kontrole u vezi sa upravljanjem dugova kako se ne bi opteretila naredna fiskalna godina sa obavezama iz prethodne godine i da uspostavi kontrole kod upravljanja imovine, kako bi obezbedio da Ministarstvo održava/ažurira svake godine spisak imovine.

Odgovor Ministra-revizija 2013

Ministar se složio sa našim nalazima revizije i obavezao se da će adresirati date preporuke.

1 Delokrug revizije i metodologija

Odgovornost je Ministarstva Administracije Lokalne Samouprave (MALS) da pripremi finansijske izveštaje prema Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru (MSRJS) o "Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca" i ostalim specifičnim zahtevima. Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koja uključuje ispitivanje i procenu Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI) i drugih finansijskih podataka kao i davanje mišljenja:

- Da li finansijski izveštaji pružaju jednu pravilnu i istinitu sliku računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Da li finansijski podaci, sistemi i transakcije su u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- O prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koja proističu ili se tiču revizije.

Mi smo razmotrili do koje mere možemo da se oslonimo na kontrole upravljanja tokom određivanja detaljnog testiranja, koje su neophodne radi osiguranja prikladnog nivoa dokaza za podršku mišljenja Generalnog Revizora i fokus naše revizije usklađenosti.

Donje sekcije pružaju jedan detaljniji sažetak naših nalaza revizije sa naglaskom na zapažanja i preporuke na svakoj oblasti pregleda. Jedna procena odgovora Menadžmenta nad datim preporukama u 2012 godini možete naći u Dodatku II.

U vezi sa potpunosti, mi smo uključili identifikovana pitanja tokom predrevizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su identifikovani kao:

Visokog prioriteta - Pitanja koja mogu rezultirati na materijalne slabosti u unutrašnjoj kontroli i gde preduzeta akcija će pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

Srednjeg prioriteta - Pitanja koja ne mogu rezultirati na materijalne slabosti, ali gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Naše procedure su uključile jedan pregled unutrašnjih kontrola i sistema računovodstva, kao i procedure samo u onoj meri koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije ne treba da se smatraju kao da predstavljaju jednu sveobuhvatnu izjavu svih slabosti koje postoje, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale. Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta će se odvojeno izveštavati finansijskog osoblja.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Opšti zaključak

Naš pregled GFI uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija registriranih na finansijskim izveštajima. Mi takođe uzimamo u obzir datu izjavu od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika, kada se nacrt GFI dostavljaju Vladi.

Izjava u vezi sa prikazivanjem GFI uključuje izvestan broj tvrdnji što se tiče usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru godišnjih finansijskih izveštaja. Neke izjave imaju za cilj da pružaju sigurnost za Vladu da sve relevantne informacije su pružene radi osiguranja da može se preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

MALS blagovremeno dostavio sve izveštaje zahtevanim važećim pravnim okvirom. GFI su ispunili sve zahteve MSRJS o „Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca” i Finansijsko Pravilo br. 03/2013. Oni pružaju tačne i potpune informacije o prikazanim događajima i transakcijama.

2.1 Mišljenje revizije

Nemodifikovano mišljenje¹

Prema našem mišljenju finansijski izveštaji prikazuju *pravilno i istinito stanje* sa svih materijalnih gledišta **(MSVIR 200 Nemodifikovano Mišljenje)**.

¹ Izraz „ne-modifikovano mišljenje” je ekvivalentan sa izrazom „nekvalifikovano mišljenje” koji je korišćen u prethodnoj verziji Godišnjeg Izveštaja. Nova terminologija je u skladu sa novim standardima INTOSAI (MSVIR 200). Za više informacija referišite se na dodatak I.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za izveštavanje u GFI

Opis

Godišnji Finansijski Izveštaji treba da budu u skladu sa određenim okvirom izveštavanja. Mi smo uzeli u obzir:

- Pravilo MF br. 03/2013- Za Godišnje Finansijske Izveštaje budžetskih organizacija; i
- Zahtevi ZUJFO br. 03/L-048;

Mi nemamo nijedno pitanje da pokrenemo u vezi toga. Imajući to u vidu gore – Data izjava od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika, može se smatrati pravilna i istinita.

Preporuke

Mi nemamo preporuke u ovoj oblasti.

2.3 Usklađenost sa ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje

Opis

Osim izrade GFI, od MALS se zahteva da adresira sledeće obaveze za spoljno izveštavanje:

- Budžetski Zahtev;
- Tromesečne izveštaje, uključujući devetomesečne finansijske izveštaje na vreme;
- Plan delovanja za adresiranje preporuka revizije;
- Preliminarni i završni plan nabavke na vreme;
- Izveštaji o ne izmirenim dugovima; i
- Izveštaji o napretku za kapitalne projekte u vrednosti preko 10,000€ su dostavljeni pri MF.

Mi nemamo pitanja da pokrenemo u vezi ovog. MALS je ispunila zahteve za spoljno izveštavanje sa odgovarajućem kvalitetom i uz poštovanje vremenskih rokova.

Preporuke

Mi nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

Od prijema naših preporuka u Juli 2013 za 2012 godinu, Administracija MALS je preduzela mere za adresiranje pokrenutih pitanja. Postoji napredak što se tiče adresiranja preporuka, ali i dalje neka pitanja ostaju da se adresiraju.

Opis

Naš izveštaj revizije o GFI za 2012 godinu je rezultirao sa jedanaest preporuka. MALS je pripremila jedan Plan Delovanja kako bi obezbedila da se sve preporuke adresiraju unutar određenog perioda.

Do kraja naše revizije za 2013 godinu, pet (5) preporuka su adresirane u potpunosti; tri (3) su adresirane delimično, i tri (3) nisu adresirane još uvek. Za jedan detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledaj Dodatak II.

Preporuke

1. Pitanje - Adresiranje preporuka sa prethodne godine- Prioritet visoki

Nalaz Preporuke sa prethodne godine nisu adresirane u potpunosti, posebno u nabavci i upravljanja imovinom.

Rizik Kontinuirane slabosti unutrašnjih kontrola na ključnim finansijskim sistemima su rezultirali na:

- Kontinuiranu ne-efikasnost u planiranju i izvršenju budžeta pogotovo u kapitalnim, i
- Nedostaci u poštovanju procedure troškova i njihovih kategorisanja.

Preporuka 1 Ministar treba da obezbedi da mere koje su određene u planu delovanja se pregledaju za oblasti sa značajnim nedostacima i da se kontinuirano nadgledaju kako bi obezbedili da će se one adresirati u potpunosti od strane odgovornog osoblja.

4 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

Opšti zaključak

Naš pristup revizije je fokusiran na razumevanju i proceni preduzetih delovanja od strane menadžmenta za osiguranje finansijskog upravljanja i efektivne kontrole i rezultate od ovih akcija. Za pojedinačne finansijske sisteme mi zahtevamo da identifikujemo nivo na kojem deluju sadašnje kontrole.

Ovaj nivo, na primer, može da bude aktivnost nadzora preduzet od strane višeg menadžmenta ili operativne kontrole na nižem nivou. Mi smatramo da su kontrole dizajnirane dobro, sprovedene su prema planu i funkcionišu na efektivan način. To zahteva jednu procenu struktura, procesa i linija odgovornosti prikazanih od strane menadžmenta, uključujući i preduzetu ulogu od strane Unutrašnje Revizije i Komiteta Revizije.

Naš glavni zaključak je da MALS je dizajnirala jedan dobar sistem unutrašnje kontrole, ipak nije našla primenu u svim situacijama. Potrebna su daljnja poboljšanja na polju upravljanja budžeta i procedura nabavki. Posebna pažnja treba da se pridodaje upravljanju dugova. To zahteva jednu procenu struktura, procesa i linija odgovornosti prikazanih od strane menadžmenta

4.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Opis

Mi smo razmotrili izvor budžetskih fondova za MALS, trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama i prikupljene prihode. To je isticano na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova- izvršenje nad budžetom (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ²	2013 Izvršenje	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje
Izvori Fondova:	5,993,623	6,138,693	4,919,403	5,792,704	7,680,745
Grant Vlade -Budžet	5,993,623	5,992,002	4,877,197	5,752,550	7,679,345
Spoljne donacije	-	146,691	42,206	40,154	1,400

² Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koja je kontinuirano usklađena od Ministarstva Finansija

Završni budžet, u poređenju sa početnim budžetom je veći kao rezultat spoljnih donacija. Ovo povećanje je sprovedeno nakon budžetskog pregleda i u skladu sa odlukama Vlade.

U 2013 godini, MALS je realizovala 80% završnog budžeta ili 4,919,403€, što predstavlja niži nivo od prethodne godine (2012). Izvršenje budžeta ostaje na nezadovoljavajućim nivou i u nastavku se prikazuje objašnjenja za trenutnu poziciju.

Tabela 2. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama- izvršenje naspram budžetu (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2013 Izvršenje	2012 Izvršenje	2011 Izvršenje
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	5,993,623	6,138,693	4,919,403	5,792,704	7,680,745
Plate i Dnevnice	756,746	734,546	666,931	696,535	726,375
Roba i Usluge	306,054	539,898	390,365	649,265	413,051
Komunalije	30,000	30,000	25,724	23,401	37,661
Subvencije i Transferi	437,249	477,319	468,125	390,063	408,164
Kapitalne Investicije	4,300,000	4,356,930	3,368,258	4,033,440	6,095,493
Rezerve	163,574 ³				

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

Završni budžet u odnosu na početni budžet za Plate i Dnevnice je smanjen za 2.9%, dok izvršenja budžeta u ovoj kategoriji je bila oko 90%.

Kod kategorije Robe i Usluga imamo povećanje završnog budžeta u odnosu na početni u iznosu od 233,844€ ili povećanje od 76%. Sva pomeranja su zasnovana na odlukama Vlade. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju za 2013 godinu je oko 73%.

Budžet za Subvencije i Transfere tokom godine je povećan za 40,070€ ili izraženo u procentima 9%. MALS je imala dobro izvršenja budžeta za ovu kategoriju, oko 98%.

³ Početni budžet u kategoriji Rezervi je bio 163,574€. Sa ovog iznosa u kategoriji Roba i Usluge izdvajane su u iznosu od 85,574€, dok sredstva u iznosu od 78,000€ su preneti u skladu sa odlukom vlade u budžet Administrativne Kancelarije Severne Mitrovice, za isplatu dodataka za rizik za službenike AKSM.

Budžet za Kapitalne Investicije tokom godine je povećan za 56,930€, dok izvršenje za ovu kategoriju je samo 77% budžeta). Program za Javne Investicije početnim budžetom obuhvaća tri (3) projekata koji se nastavljaju iz prethodne godine i dva nova projekta za 2013 godinu.

MALS je takođe primila grantove od spoljnih donatora u vrednosti od 146,691€, od kojih za 2013 godinu su potrošena 42,206€.

Preporuke

Pitanje 2 - Izvršenje budžeta - Prioritet visok

Nalaz Izvršenje budžeta nije bio na očekivanom nivou. Bez obzira na povećanje budžeta tokom 2013 godine, MALS nije uspela da realizuje u potpunosti njen budžet za ovu godinu. Izraženo u procentima, budžet je izvršen 80%, posebno nisko izvršenje se primećuje u kategoriji kapitalnih investicija i robe i usluga. Prema MALS, na nisko izvršenje budžeta za 2013 godinu je uticalo ne razmatranje žalbi ekonomskih operatora kod tri projekata od strane Tela za Razmatranje Nabavki.

Rizik Nisko izvršenje budžeta može rezultirati ne ostvarivanjem ciljeva organizacije u celini. Nisko izvršenje budžeta posebno za kapitalne investicije koje su namenjene za povećanje efikasnosti lokalne samouprave, dovodi u opasnost lokalni ekonomski razvoj i može da izaziva zastoj u reformisanju lokalne samouprave. Neispunjenje plana potrošnje će rezultirati snižavanjem efikasnosti MALS-a.

Preporuka 2 Ministar treba da sistematski proceni razloge u vezi niskog izvršenja budžeta u celini, kao i da eliminiše slabosti u fazi planiranja ili fazi izvršenja budžeta.

Pitanje 3 - Izvršenje budžeta u zadnjem tromesečju - Prioritet visok

- Nalaz** Najveći deo budžeta za kategoriju kapitalnih investicija je izvršeno u poslednjem tromesečju naročito u poslednjem mesecu godine. Od ukupno 3,368,258€ ostvarenih troškova u 2013 godini, 2,336,203€ su ostvareni u poslednjem tromesečju godine. Od njih, 1,714,473€ ili više od 50% su realizovane samo u poslednjem mesecu (Decembar/2013).
- Rizik** Ovo snosi sa sobom rizik da u poslednjem tromesečju a naročito u poslednjem mesecu godine se dešavaju mnogo isplate koje mogu zaobilaziti potrebne kontrole.
- Preporuka 3** Ministar treba da obezbedi sistematsko nadgledanje budžetske performanse na mesečnom nivou kako bi poboljšao performansu, takođe da identifikuje i adresira prepreke za planiranje nivoa izvršenja budžeta.

4.2 Troškovi

4.2.1 Nabavka

Opis

MALS u početku 2013 godine je planirala troškove putem nabavki u iznosu od 140,506€. Do kraja 2013 godine je realizirala troškove putem procesa nabavke u iznosu od 627,103€. Od njih, 448,159€ su realizovane u kategoriji kapitalnih investicija, dok 178,944€ su realizovane za robe i usluge.

Postoje nekoliko slučajeva kada nisu poštovana gledišta procesa nabavke nad kojima kontrole nisu primenjene, ali u suštini postoji napredak u tom pogledu, u odnosu na prethodnu godinu.

Naši testovi revizije o proceduri nabavke su identifikovali sledeća pitanja:

Preporuke

Pitanje 4- Nedostaci u planiranju nabavke - Prioritet visok

Nalaz U planu nabavke su predviđene aktivnosti nabavke za robe i usluge u iznosu od 91,346€ dok su realizovane 178,994€. Za kapitalne investicije su predviđene aktivnosti nabavke u iznosu od 49,160€ dok su realizovane 448,159€. Ukupna vrednost troškova nabavke koje nisu predviđene u planu nabavke je 486,597€. Najveći deo ove vrednosti je realizovano za finansiranje kapitalnih projekata u Opštinama. Ovi nedostaci su rezultirali kao posledica lošeg komuniciranja MALS i Opština u fazi pripreme plana nabavki.

Osim toga, tokom ispitivanja uzorka "Snabdevanje Opremom i Informativnom Tehnologijom" aktivnost nabavke je realizovana u iznosu od 56,929€, dok planiranje za ovu nabavku je bilo 39,160€.

Rizik Ne identifikacija na vreme potreba za robu i usluge i ne određivanje približne vrednosti ugovora, može imati za posledicu procesiranje troškova u neskladu sa pravilima na snazi. Takođe može dovesti MALS u finansijske poteškoće stupanjem u novim neplaniranim obavezama i da se ugrozi ispunjenje planom predviđenih ciljeva.

Preporuka 4 Ministar treba da obezbedi da su identifikovane na vreme potrebe za robu i usluge i kapitalne investicije i približna vrednost troškova je određena u cilju smanjenja rizika /odstupanja od zakonskih propisa.

Takođe, Ministar treba da poveća nivo saradnje sa Opštinama u fazi planiranja, u cilju identifikacije potreba na vreme i da se vrši pravilno planiranje troškova nabavke.

Pitanje 5 - Potpisivanje ugovora bez obavezivanja sredstava i klasifikacija troškova u neadekvatnim ekonomskim kodovima- Prioritet visok

Nalaz Potpisivanje ugovora "Snabdevanje IT opremom" u gore navedenom iznosu od 56,929€ je obavljeno bez obavezivanja sredstava. U početku obavezivanje je izvršeno iz kategorije subvencija za javne entitete, zatim je otkazano to obavezivanje i nakon potpisivanja ugovora je izvršeno drugo obavezivanje iz kategorije roba i usluge.

U kategoriji kapitalnih investicija isplata kapitalnih transfera za javne entitete u iznosu od 211,840€, nisu kategorizovane u adekvatnom kodu (33100 kapitalni transferi za javne entitete) nego iste su kategorizovane u ostali kapital. Pored toga u ugovoru "Snabdevanje IT opremom" dve IT opreme koje su nabavljene su imale pojedinačnu vrednost preko 1,000€. MALS ih je registrirala u ekonomskom kodu 13503 ostala oprema ispod 1,000€. Ova imovina treba da se registruje kao kapitalni troškovi u kodu 31650.

Rizik Potpisivanje ugovora u nedostatku obavezivanja sredstva je u suprotnosti sa važećim zakonodavstvom i može da dovede MALS u finansijskim poteškoćama stupanjem u nove obaveze. Dok registriranje u neadekvatnim kodovima utiču na gubitak pouzdanosti što se tiče kvaliteta izveštavanih informacija precenjivanjem jedne kategorije i potcenjivanjem druge kategorije troškova.

Preporuka 5 Ministar treba da obezbedi da je povećana pažnja pre potpisivanja ugovora radi osiguranja obavezivanja sredstava da dotične kategorije kao i tokom procesiranja isplata da obezbedi da se one obavljaju u skladu sa kodovima u planu računovodstva.

Pitanje 6 - Nedovoljno nadgledanje za projekte kapitalnih investicija - Prioritet visok

Nalaz Nadgledanje za projekte kapitalnih investicija nije bio dovoljan i treba se dalje razvijati. Skoro svake godine, MALS finansira kapitalne projekte u Opštinama. To je uređeno na osnovu Memoranduma o Razumevanju (MR) između MALS i Opština. Mi smo identifikovali sledeća pitanja:

MALS i Opština Srbica su sklopili MR za finansiranje projekta "Izgradnja Administrativnog Objekta Skupštine Opštine Srbica " u iznosu od 350,000€ za 2013 godinu.

Prema MR Nadzorni Organ se određuje samo od strane Opštine. Međutim, MALS proces nadzora (monitoringa) obavlja kroz dva inženjera dotičnog područja. Ali, ovi inženjeri izveštavaju (nadgledaju) samo na osnovu izveštaja opisanog od strane opštinskog nadzornog organa.

Rizik Nedovoljno nadgledanje od strane MALS za ko-finansirane projekte može dovesti do odstupanja od odgovornosti, polaganja računa i transparentnosti.

Preporuka 6 Ministar treba da obezbedi da su ojačani mehanizmi saradnje i da je povećan kontinuirani nadzor tokom izvršenja kapitalnih projekata finansiranih od MALS, u cilju povećanja odgovornosti i polaganja računa u većem nivou.

Pitanje 7 - Izmena Memoranduma o Razumevanju na kraju fiskalne godine- Prioritet visok

Nalaz Dana 05.07.2013, MALS je potpisala MR sa Ministarstvom za Zajednice i Povratak (MZP) i Opštinom Novo Brdo za ko-finansiranje projekta "Asfaltiranje puta u selo Gornje Kufce, Opština Novo Brdo". U MR su određene obaveze svake uključene strane, gde bi MALS finansirala iznos od 155,000€, MZP iznos od 50,000€ i Opština iznos od 5,000€. U međuvremenu, MALS je potpisivala još jedan MR za izgradnju trotoara na istom putu u iznosu od 40,000€, čiji finansijer je bio MALS.

Prema MR, MZP će da izvrši prve isplate, nakon dostavljanja situacije za obavljene radove od strane ugovorene kompanije.

Bez obzira na MR i bez obzira što je MZP obavezivala iznos koji je određen za uplatu (prema pismenim potvrdama od strane MALS), MALS dana 06.12.2013 je preuzela obavezu da isplati obaveze MZP, obrazloženjem da ima obavezivanih sredstava za iznos ugovora.

Situaciju koju je MALS preuzela za isplatu (uključujući obavezu MZP) je bila u iznosu od 106,197€. Od tog iznosa, Opština je imala obavezu da plati 5,000€. MALS je platila iznos od 62,197€ i preostali deo u iznosu od 39,000€ je prenela za isplatu u 2014 godini.

Rizik Promena MR na kraju fiskalne godine može da ima dvostrani negativni finansijski efekat kako za MZP takođe i za MALS. MZP može biti da nije uspela da koristi sredstva u iznosu od 50,000€ za 2013 godinu, pošto su bile obavezivane za taj projekat. Dok prenos vrednosti od 39,000€ od strane MALS za isplatu u narednoj godini je uticalo na povećanje neizmirenih obaveza (vidi poglavlje 4.4 Tretiranje dugova).

Preporuka 7 Ministar treba da obezbedi da ubuduće MR će se poštovati u potpunosti sa ciljem eliminisanja istih nedostataka. U slučaju potrebe za promene MR da se uzimaju u obzir sve finansijske implikacije koje mogu da slede za sve strane koje su uključene u ko-finansiranje.

Pitanje 8- Loše planiranje potreba za usluge projektiranja - Prioritet visok

Nalaz MALS je razvijala procedure nabavke za aktivnost "Usluge projektiranja za puteve, vodovod, atmosferska kanalizacija i kanalizacije". Nakon završetka procedure nabavki MALS je ugovorila Ekonomskog Operatera koji je ponudio ukupnu najnižu cenu za sve četiri projekte. Mi smo primetili da je MALS realizovala samo jednu od ovih četiri ugovorenih usluga, onu za projektiranje puteva.

Mi smo uporedili cene pobjedničkog EO sa ostalim ponuđačima za svako projektiranje i primetili smo da je projektiranje puta od strane pobjedničkog EO koštala 8,890€, dok kad bi se realizovao isti projekat od drugog odgovornog operatera, koštao bi 5,556€.

Dok, ponuđene cene od strane pobjedničkog EO za projekcije za vodovod i kanalizaciju koje MALS nije iskoristila bile su povoljne.

Rizik Loše planiranje realnih potreba MALS-a za projektiranje i nekorišćenje najpovoljnijih ponuda za projektiranje vodovoda i kanalizacije, povećava rizik za neracionalnim korišćenjem novca.

Preporuka 8 Ministar treba da obezbedi da se pre početka procedure nabavki vrše potrebne analize u pogledu realnih potreba MALS-a s ciljem da stremljeni ciljevi postignu uz racionalnije cene.

4.2.2 Troškovi koji ne idu kroz nabavku

Opis

Ovi troškovi obuhvataju sve kupovine za koje nisu potrebne procedure nabavki, kao što su komunalije, troškovi za službena putovanja, troškovi za reprezentaciju i ostali troškovi.

Preporuke

Mi nemamo preporuka u ovoj oblasti.

4.2.3 Nadoknade (plate i dnevnice)

Opis

Plate i Dnevnice se isplaćuju putem centralizovanog sistema. Kontrole koje operišu u MALS se odnose na ovlašćenje Payroll-a, analiziranje izmena i raznih usaglašavanja. Za 2013 godinu, MALS u kategoriji plata i dnevnice je planirala 734,546€, dok je realizovala 666,931€, ili 90%.

Mi smo identifikovali slabosti u sistemima kontrole koje su omogućile uzimanje dodataka namenjene za civilne službenike za jedan deo kabineta Ministra koji ne pripadaju civilnim službenicima. Ove isplate su prestale u celini u početku 2014 godine.

Preporuke

Mi nemamo nijednu preporuku na tom području.

4.2.4 Subvencije i Transferi

Opis

Budžet za kategoriju subvencije i transferi za 2013 godinu je bio 477,319 € dok troškovi za 2013 godinu su bili 468,125€ ili oko 98% budžeta.

MALS skoro svake godine izdvaja sredstva za finansiranje opština u kategoriji subvencija i transfera. MALS je usvojila uredbu Br. 03/2013 za dodelu finansijskih sredstava iz ekonomske kategorije subvencije i transfere, kao i stvara poseban sporazum o razumevanju za svaki projekat (subvenciju).

U ovoj kategoriji mi smo testirali jedanaest uzoraka (isplate) izabrane iz registra Trezora, u vrednosti od 149,799 €. I kao rezultat testiranja uzoraka izašao je proisteklo da MALS u celini ima jedan funkcionalni sistem upravljanja Subvencijama i Transferima.

Preporuke

Mi nemamo nijednu preporuku na ovom području.

4.3 Imovina i obaveze

4.3.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opis

Vrednost kapitalnih imovina (iznad 1,000€) predstavljena u GFI je bila 4,815,020 €, dok vrednost ne-kapitalne imovine (ispod 1000€) je 559,159 €. U GFI imovine su pokazane prema njihovoj neto vrednosti.

Preporuke

Pitanje 9 - Nedostaci kod Upravljanja imovinom - Prioritet srednji

Nalaz MALS je formirala komisiju za inventarizaciju i komisiju za procenu svoje imovine. Međutim, ove komisije nisu izvršile očekivane zadatke i dužnosti, konkretno nisu izvršile inventarizaciju i procenu imovine.

MALS ima ukupan registar imovine, ali ovaj registar nije potpun.

Rizik Nedostatak inventarizacije, procene i potpunog registra imovine, povećava rizik od njihovog gubitka ili zloupotrebe.

Preporuka 9 Ministar treba da obezbedi da se imovina upravlja prema pravnim zahtevima radi osiguranja da imovina se čuva od gubitka ili zloupotrebe. U tom cilju, treba da obezbedi da inventarizacija i procena imovine se obavlja svake godine.

4.4 Tretiranje dugova

Opis

MALS je obelodanjivala neizmirene obaveze u Godišnjim Finansijskim Izveštajima za 2013 godine u skladu sa finansijskim pravilom za godišnje finansijsko izveštavanje. Vrednost obelodanjivanih obaveza je 148,865€. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2014 godini.

Preporuke

Pitanje 10 – Povećanje neplaćenih obaveza - Prioritet visok

Nalaz Neizmirene obaveze 2013 godine su znatno povećane u odnosu na kraju 2012 godine. Neizmirene obaveze obelodanjene u GFI 2012 godine bile su u vrednosti od 3,200€ dok obaveze 2013 godine su u iznosu od 148,865€. Od njih, 90% pripadaju neizmirenim obavezama za kapitalne investicije.

Neizmirene obaveze za kapitalne investicije su nastale kao rezultat ne planiranja na vreme kapitalnih projekata. Nedostaci u vezi toga smo obelodanili u gornjim poglavljima. Dok, u jednom broju obaveza za robe i usluge u iznosu od 4,100€ razlog neizmirenja je bio nedostatak budžeta za određene kategorije.

Rizik Povećanje neizmirenih obaveza je pokazatelj za neefikasno upravljanje javnim novcem za fiskalnu godinu i utiče na budžet naredne godine. Takođe, stupanje u obaveze u odsustvu budžeta može rezultirati nemogućnošću njihovih isplata.

Preporuka 10 Ministar treba da analizira razloge koje su dovele do povećanja obaveza i da obezbedi da aktivnosti za kapitalne projekte su planirani na vreme sa ciljem da obaveze ne opterećuju budžet naredne godine. Osim toga, treba obezbediti da pre iniciranja snabdevanja robom i uslugama postoji dovoljan budžet za njihovu isplatu.

5 Sistem unutrašnje revizije

Opis

Sistem unutrašnje revizije je ključni deo unutrašnje kontrole. Mi uzimamo u obzir delokrug rada unutrašnje revizije i aktivnosti Komiteta Revizije. Osim toga, mi razmatramo preduzete mere od strane višeg menadžmenta, kao rezultat izvršenog rada od strane unutrašnje revizije i komiteta revizije.

MALS je osnovala jedinicu unutrašnje revizije koja se sastoji iz direktora unutrašnje revizije i dva službenika revizije (jedan od službenika je angažovan u početku 2014 godine).

MALS je osnovala komitet revizije koji se sastoji od tri člana. Takođe u skladu sa zakonom o unutrašnjoj reviziji, komitet je usvojio i statut komiteta revizije.

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) je izradila godišnji plan revizije za 2013 godinu, u kojem je predviđao obavljanje pet (5) redovnih revizija i revizije prema zahtevima. Ova jedinica

tokom 2013 godine je izvršila četiri (4) redovne revizije i tri (3) revizije na zahtev, dok nije izvršila reviziju "sistem upravljanja kapitalnih investicija" kao što je predviđeno planom. Izveštaji unutrašnje revizije rezultirali su nalazima i preporukama.

JUR je pripremila tromesečne i godišnje izveštaje o svom radu i aktivnostima. Takođe tromesečne aktivnosti je dostavila pri CJUUR.

Tokom godine komitet je održao ukupno tri (3) redovnih sastanaka, gde je diskutovano o tromesečnim izveštajima JUR-a, strateškom planu i ostalim pitanjima u vezi unutrašnje revizije.

Preporuke

Pitanje 11 - Prioritet obavljanja revizije na osnovu procene rizika - Prioritet srednji

Nalaz Jedinica Unutrašnje Revizije je realizovala većinu od planiranih revizija, međutim ova jedinica nije uspjela da izvrši reviziju "Sistem upravljanja kapitalnih investicija" revizija koja je predviđena planom. Ovim nije uspjela da podrži menadžment MALS za funkcionisanje kontrola u oblasti upravljanja kapitalnim investicijama.

Rizik Jedan nedovršeni plan JUR smanjuje bezbednost koji se pruža Menadžmentu u vezi funkcionisanja kontrola u upravljanju troškova putem nabavki (kapitalnih investicija). To može rezultirati sa ne identifikovanim slabostima i nastavak ne efektivnih praksi.

Preporuka 11 Ministar treba da radi sa Direktorom JUR-a radi obezbeđenja da se nudi dovoljna bezbednost od strane JUR za funkcionisanje kontrola u oblastima gde je procenjeno da je rizik visok. U narednim godinama ispunjenje planiranih aktivnosti JUR treba da se nadgleda od strane Komiteta Revizije svaka dva meseca i da se preduzimaju pro-aktivne akcije, kako bi se odstupanje sa planova adresirale blagovremeno.

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od KGR

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja revizije

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorski izveštaj

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorski izveštaj 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 materijalnih grešaka. Revizori mogu izdati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije na mišljenje revizora

152. Odluka u vezi sa vrstom modifikovanog mišljenja revizije je prikladno u zavisnosti od:

- Prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji materijalno pogrešno prikazivani ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, moglo je doći do pogrešnog materijalnog prikazivanja; i
- Sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko daje modifikovano mišljenje revizije, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705¹⁹ pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje modifikovano mišljenje revizije i kada se opisuje odgovornost revizora.

Paragrafi Naglašavanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorski izveštaj

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će uključiti jedan paragraf o Naglašavanju Pitanja u revizorski izveštaj. Naglašavanje Pitanja će se odnositi na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o Naglašavanju Pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da se koristi naslov "Naglašavanje Pitanja" ili neki drugi prikladan naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se naglašava 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 naglašeno pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra potrebnim da komunicira neko pitanje, osim onih koje su prikazani ili obelodanjeni na finansijskim izveštajima, koja prema sudu revizora je važna za korisnike kako bi razumeli reviziju, odgovornosti revizora ili izveštaj revizije, i pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili uredbama, treba da se sastavi paragrafom pod nazivom "Ostala Pitanja", ili neki drugi prikladan način. Ovaj paragraf treba da se prikazuje odmah nakon mišljenja revizije i nakon svakog paragrafa Isticanja Pitanja.

Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Potpuno adresirane preporuke	Delimično adresirane preporuke	Ne adresirane preporuke
Preporuke iz prethodne godine (2011)	Menadžment treba da obezbedi da plan delovanja jasno određuje vremenski okvir za adresiranje preporuka sa identifikovanim odgovornim osobljem – i sa početnim fokusom na poljima od najveće važnosti.	X		
4.2 Planiranje i izvršenje budžeta	<p>Pitanje - Neprikladno Izvršenje Budžeta – Prioritet-važan</p> <p>Menadžment treba da proceni na sistematski način razloge za smanjenje nivoa izvršenja budžeta u 2012 godini i da odredi praktične opcije za poboljšanje toga i profila troškova u celoj godini. To može da uključi:</p> <p>Rad sa opštinama radi osiguranja da je izbegnuto bilo koji potencijalni nedostatak u procesima nabavki;</p> <p>Rad sa ostalim budžetskim organizacijama kako bi se pokušalo da se utiče na procesima nabavke za promovisanje sažetih procesa koji smanjuju vremenska zakašnjenja i potencijale za davanje primedbi o procesu;</p> <p>Rad sa ostalim budžetskim organizacijama kako bi se pokušalo da se utiče na procesima nabavke za promovisanje sažetih procesa koji smanjuju vremenska zakašnjenja i potencijale za davanje primedbi o procesu;</p> <p>Razmatranje procesa planiranja budžeta radi osiguranja da su oni stabilni.</p> <p>Pitanje - Evidentiranje troškova na netačnim kodovima -Prioritet- Ostalo</p> <p>Menadžment, treba da obezbedi da su kontrole primenjene radi osiguranja da planirani troškovi za subvencije i transfere su potrošeni samo na tim poljima.</p>		X	X

<p>4.4 Troškovi 4.4.1 Nabavka</p>	<p>Pitanje - Finansiranje opštinskih projekata sa nedostacima- Prioritet - Važan Menadžment MALS treba da prethodno obezbedi obavezivanje budžetskih fondova za opštine, kako bi se sporazumom dogovoreni projekti realizirali u skladu sa sklopljenim ugovorima i blagovremeno. MALS, treba da uspostavi efektivan nadzor za osiguranje da tok novca opštine je usklađen sa zahtevima projekta i da obezbedi da opštine ne stupaju u ugovore pre potpisivanja jednog Memoranduma formalnog Sporazuma.</p> <p>Pitanje - Zakašnjenja u izvršenju projekata - Prioritet - Važan Menadžment treba da identifikuje uzroke zakašnjenja na izvršenju projekata i preduzimanje mera da se obezbedi da se projekti završavaju unutar očekivanih vremenskih okvira. Penali treba da se primenjuju gde se ukaže potreba za održavanje ovog procesa.</p> <p>Pitanje - Izmena pozicije na računu sa izveštaja primanja robe - Prioritet - Ostalo Menadžment treba da poveća kontrole dodatnog nadzora u procesu za osiguranje da primljeni artikli su oni koji su zahtevani i fakturisani.</p> <p>Pitanje - Izvršenje isplata bez obzira što specifikacije ugovora nisu popunjene - Prioritet - ostalo Menadžment treba da pregleda razloge zašto jedna isplata je izvršena bez ispunjenja zahteva ugovora i sprovoditi neophodne kontrole kako bi se obezbedilo da takva situacija se ne ponavlja.</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>	
<p>4.4.2 Ostali troškovi</p>	<p>Pitanje - Slabosti kod kontrola u vezi sa službenim putovanjima - Prioritet - Važan Službena putovanja treba da se finansiraju ako se budu podržali nekim snažnim poslovnim slučajem koji obrazlaže cilj putovanja. Trebalo da se usvoje uredbe koje specifikuju obaveze MALS nad</p>		<p>X</p>	

	osobljem uključene na službenim putovanjima koji nisu osoblje MALS. Kontrole u vezi sa avansima treba da se razmatraju i da se poveća njihov nivo tamo gde je potrebno.			
4.4.4 Subvencije i Transferi	Pitanje - Zaobilaženje sporazuma o subvencijama - Prioritet - ostalo Menadžment treba da razmotri postojeće kontrole koje se tiču subvencija, i da odredi dali mogu da se preduzmu mere za osiguranje dostizanja sporazumnih delovanja - to može da uključi isplatu u fazama koje odražavaju primanja specifikovanih izveštaja, itd.			X
4.5 Imovina 4.5.1 Kapitalna i ne-kapitalna imovina	Pitanje - Nepotpun registar imovine - Prioritet - važan Menadžment treba da obezbedi da registri imovine su formalno usklađeni u izveštaju inventarizacije i da su sve informacije formalno usklađene unutar registra ili su posebno održani prema propisima.			X
5. Sistem unutrašnje revizije	Pitanje - Ne izveštavanje na vreme u CJUUR <input type="checkbox"/> JUR treba da stavi naglasak za blagovremeno dostavljanje izveštaja pri CJUUR, odnosno 15 dana nakon završetka svakog tromesečja.	X		