

Br. dokumenta: 21.06.2018-01

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA MINISTARSTVA
ADMINISTRACIJE LOKALNE SAMOUPRAVE
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31. DECEMBROM 2017.**

Priština, 21. jun 2018.

Deloitte Kosova D.O.O. je izvršilo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva administracije lokalne samouprave („Ministarstvo“) za godinu završno sa 31. decembrom 2017. godine, u ime Nacionalne kancelarije za reviziju Republike Kosovo.

Naša misija je da doprinesemo zdravom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Deloitte Kosova D.O.O. je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Ministarstva administracije lokalne samouprave.

SADRŽAJ

Opšti sažetak	3
1 Delokrug i metodologija revizije.....	3
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje.....	4
3 Finansijsko upravljanje i kontrola.....	7
4 Napredak u sprovođenju preporuka.....	13
5 Dobro upravljanje.....	14
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih	16
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	19
Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju	23

Opšti sažetak

Uvod

Deloitte Kosova D.O.O. je izvršio reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva administracije lokalne samouprave („Ministarstvo“) za godinu završno sa 31. decembrom 2016. godine, u ime Nacionalne kancelarije za reviziju („NKR“).

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva za 2017. godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Deloitte Kosova D.O.O. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije, od 6/3/2018.

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Deloitte Kosova D.O.O. za izvršenje revizije za 2017. godinu, određene su u zavisnosti kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Ministarstva.

Deloitte Kosova D.O.O. ocenjuje visoki menadžment i osoblje Ministarstva za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje

Ne modifikovano mišljenje.

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2017 godinu *predstavljaju objektivno i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Isticanje pitanja – Osnova računovodstva

Skrećemo pažnju na „Deklaraciju za predavljanje finansijskih izveštaja“, koja opisuje osnovu računovodstva. Finansijski izveštaji su pripremljeni kako bi ispunili zahteve Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama). Naše mišljenje nije modifikovano za ovo pitanje.

Dodatak I, objašnjava različite vrste primenjenih mišljenja.

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor menadžmenta u reviziji 2017

Komentari Ministar u vezi sa pitanjima o kojima se nismo složili, detaljno su prikazani u Dodatku III.

1 Delokrug i metodologija revizije

Uvod

Deloitte Kosova D.O.O. u ime Nacionalne kancelarije revizije (NKR) je odgovoran za obavljanje revizije regularnosti koje uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- O usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju Ministarstva. Analizirali smo aktivnosti Ministarstva o tome do koje se mere možemo osloniti na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje revizora.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda. Odgovori menadžmenta na naše nalaze mogu se naći u Aneksu III.

Naši postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Uzima se takođe u obzir izjava koja je data od strane Glavnog administrativnog službenika i Glavnog finansijskog službenika, kada se GFI dostavljaju Ministarstvu finansija.

Izjava o predstavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije kako bi se osiguralo da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

Mišljenje

Revidirali smo finansijske izveštaje Ministarstva administracije lokalne samouprave („Ministarstvo“ ili „MALS“) za godinu završno sa 31. decembrom 2017., koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i kao i objašnjavajuće, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji za godinu završno sa 31. decembrom 2017., predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama iz Zakona br. 03/L-221, Zakona br. 04/L-116, Zakona br. 04/L-194, Zakona br. 05/L-063 i Zakona br. 05/L-007).

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja. Mi smo nezavisni od institucije u skladu sa Odborom za međunarodne standarde etike za profesionalne računovođe, Etičkim kodeksom za profesionalce (Kodeks IESBA) i sa etičkim zahtevima relevantnim za reviziju finansijskih izveštaja na Kosovu, i mi smo ispunili naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Verujemo da su dokazi revizije koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

Isticanje Pitanja- Osnova računovodstva

Skrećemo vam pažnju na "Aneks 1 - Deklaraciju za predstavljanje finansijskih izveštaja", koja opisuje osnovu računovodstva. Finansijski izveštaju su pripremljeni kako bi ispunili zahteve Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama). Naše mišljenje nije modifikovano za ovo pitanje.

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne upravljanjem za GFI

Menadžment je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru (SNKSP) për modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca i Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima br. 03/L-048, izmenjen i dopunjen Zakonom br. 03/L-221, Zakonom br. 04/L-116, Zakonom br. 04/L-194, Zakonom br. 05/L-063 i i Zakonom br. 05/L-007, te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment određuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koja su uzrokovana bilo usred prevare bilo usred greške.

Prilikom pripreme finansijskih izveštaja, menadžment je odgovoran za procenu sposobnosti Ministarstva da nastavi sa aktivnošću, otkrivanjem, kada je to primenjivo, pitanja koja se odnose na kontinuitet aktivnosti i korišćenjem računovodstva po principu kontinuiteta samo ako rukovodstvo ima za cilj da likvidira ministarstvo ili da prestane sa radom, ili nema druge mogućnosti osim da funkcioniše na ovoj način.

Zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja ministarstva.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naš cilj je postizanje razumne sigurnosti da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja, bilo usled prevara i grešaka i izdavanja izveštaja revizora, koji sadrži naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa Osnovnim načelima i smernicama za reviziju Međunarodne organizacije Vrhovnih Revizorskih Institucija (INTOSAI) uvek identifikovati svako materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika finansijskih izveštaja, donetih na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa INTOSAI, mi primenjujemo profesionalno rasuđivanje i čuvamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizik materijalno pogrešnih prikazivanja određenih finansijskih izveštaja, i usled prevare ili grešaka izrađujemo i vršimo procedure revizije koje odgovaraju ovim rizicima i vršimo revizorske evidencije koje su dovoljne i odgovarajuće kako bi obezbedili osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja nekih materijalno pogrešnih prikazivanja nastale zbog prevare je veći od onoga nastalog zbog greške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, falsifikate, namerne propuste, pogrešno tumačenje, ili kršenje unutrašnje kontrole.
- Dobijamo smisao unutrašnje kontrole, koja je od ključnog značaja za reviziju da bi se izradile procedure revizije koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja u vezi sa efikasnošću unutrašnje kontrole ministarstva.
- Procenjujemo usklađenost upotrebljenih računovodstvenih politika i osnovanost računovodstvenih procena i sličnih prikaza od strane menadžmenta.
- Na osnovu prikupljenih dokaza, odlučujemo o prilagodljivosti korišćenja načela kontinuiteta poslovanja i ako postoji neka nesigurnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu staviti pod sumnju sposobnost ministarstva da nastavi dalje. Ako zaključimo da postoji materijalna nesigurnost, obavezni smo da skrenemo pažnju u našem izveštaju na ovo u posebnim finansijskim izveštajima ili ako takva obelodanjivanja nisu kako treba, modifikuje se naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima prikupljeni do datuma izveštaja o reviziji. I pored toga, uslovi i događaji u budućnosti mogu dovesti do toga da ministarstvo prekine poslovanje.
- Procena opšteg prikazivanja, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući pružanje objašnjenja i da li finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i dešavanja kako bi se postiglo pravično prikazivanje.

Mi saopštavamo onima koji su zaduženi za upravljanje, između ostalog, planiranje i vreme revizije kao i značajne nalaze revizije, uključujući svaki značajni nedostatak u unutrašnjim kontrolama koje identifikujemo tokom revizije.

Deloitte Kosova Sh p.k.

Deloitte Kosova D.O.O.
Ul. Lidhja e Pejës, br. 177
Priština, Republika Kosovo
Broj registracije: 80452632

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da MALS izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i br. 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Izveštaj o zakasnelim dugovima;
- Nacrt i završni plan nabavke.

U kontekstu GFI i ostalih zahteva za izveštavanje, nemamo nijedno pitanje da pokrenemo.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Nemamo preporuke u vezi sa GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad приходima su uglavnom snažne i primenjuju se na efektivan način – međutim kontrole u određenom nizu oblasti troškova zahtevaju dalje poboljšanje kako bi se sprečile nepravilnosti kod rashoda i neracionalna potrošnja.

Štaviše, kontrole nad nefinansijskoj imovini zahtevaju dalja poboljšanja kako bi se obezbedilo da je imovina tačno prikazana u finansijskim izveštajima.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova kao i prikupljene prihode prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Izvori Fondova:	4,960,035	4,949,019	4,434,678	4,808,764	3,825,642
Grant Vlade -Budžet	4,858,637	4,725,070	4,331,067	4,696,680	3,745,283
Spoljne donacije	101,398	223,949	103,611	112,084	80,359

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 11,016 €. Ovo promena u budžetu je rezultat spoljnih donacija u iznosu od 122,551 € i smanjenja budžeta od državnog budžeta u iznosu od 133,566 € koje je primenjeno nakon rebalansa budžeta i u skladu sa odlukama Vlade.

MALS je tokom 2017 godine potrošilo 90% završnog budžeta ili 4,434,678 €, sa pogoršanjem od 6% u poređenju sa 2016. godinom (kada je potrošeno 96% od završnog budžeta). Ispod se daju objašnjenja o trenutnom stanju.

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

Opis	Početni budžet	Završni budže	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	4,960,035	4,949,019	4,434,678	4,808,764	3,825,642
Plate i Dnevnice	976,455	996,127	971,081	918,917	844,722
Roba i Usluge	254,431	410,072	192,284	345,231	326,231
Komunalije	25,500	18,600	11,895	11,134	13,388
Subvencije i Transferi	203,649	196,686	184,611	197,624	200,732
Kapitalne Investicije	3,500,000	3,327,535	3,074,806	3,335,858	2,440,569

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom se povećao za 19,672€. Do 31. decembra 2017. godine, je primenjeno 97% završnog budžeta.
- Završni budžet za robu i usluge u poređenju za početnim budžetom je povećan za 155,641€. U početku je bio povećan za 10,000 € rebalansom budžeta a zatim je smanjen za 8,081 €. I konačno, u završni budžet dodato je 153,722 € od stranih donacija. Završni budžet za ovu kategoriju je izvršen za 192,284 € ili 47%.
- Završni budžet za Javne usluge Publike u poređenju za početnim budžetom je smanjen za 6,900 €. U početku, ova kategorija je smanjena za 10,000 €. I konačno, u završni budžet dodato je 3,100 € od stranih donacija. 64% je ostvareno od završnog budžeta ove kategorije.
- Subvencije su smanjene na 6,963 € iz početnog budžeta. Završni budžet za ovu kategoriju je ostvaren na 94%.
- Završni budžet za Kapitalne investicije u poređenju za početnim budžetom je smanjen za 172,465 €. U početku, pregledom budžeta je ova kategorija smanjena na 9,663 €, uz naknadno smanjenje u iznosu od 162,802 €. Nakon smanjenja, 92% završnog budžeta je potrošeno za ovu kategoriju.

Kapitalne investicije su izvršene u sufinansiranju sa opštinama (opštine su takođe sprovele proces nabavke). Najveće investicije tokom 2017. godine uključivale su investicije u putnu infrastrukturu, koje čine skoro 44% ukupnih kapitalni troškova. Neke od glavnih investicija uključivale su 100,000 € (svaka), u selima opštine Gnjilana, Vitine i Zvečana, 97,000 evra (svaka), u selima opštine Peć, 90,000 evra (svaka) u selima opštine Zubin Potok i 80,000 evra (svaka) u opštini Glogovac i Junik. Ostale investicije su uključivale investicije u kategorije upravnih zgrada, prenosnog sistema električne energije i druge kategorije.

Pitanje 1- Izvršenje Budžeta

Nalaz	Budžet je imao stopu izvršenja od 90%. Veći suficit se može primetiti u kategoriji robe i usluga sa 47% realizacije i komunalija sa stopom izvršenja od 65%. Iako je MALS uputio zahteve za razmatranje budžeta kod relevantnih organa, nije bilo promena u nivoima budžeta.
Rizik	Nepotpuno izvršenje budžeta može dovesti do toga da Ministarstvo ne ispuni u potpunosti ciljeve organizacije.
Preporuka 1	Ministar treba da obezbedi da se nadzor budžetskog učinka dodatno ojača i poveća. Kada pretpostavke početnog budžeta nisu tačne, one se treba u potpunosti odraziti u završnom budžetu.

3.2 Plate i dnevnice

Plate i dnevnice se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema kojim upravlja MJU i MF. Kontrole kojima upravlja MALS se odnose na obračun plata u skladu sa ugovorima o radu i važeći zakonima.

Broj zaposlenih odobrenih (prema budžetu) za MALS bio je 151, dok je stvarni broj iznosio 144 zaposlenih. Testirali smo neke procedure zapošljavanja, dosijee osoblja i pregledali smo platne spiskove te smo uporedili podatke predstavljene od strane Trezora, SIMFK i njihov prikaz u GFI.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.3 Robe i usluge, kao i komunalije

Testirali smo neke uzorke troškova koji ne zahtevaju primenu procedura nabavke.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 196,686 €, sa toga budžeta je tokom 2017. potrošeno 184,611 €. Oni se odnose na subvencije koje su date opštinama i različitim nevladinim organizacijama kako bi se podržali različiti društveni ciljevi u korist građana.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.5 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 3,327,535 €. Sa toga budžeta je tokom 2017 potrošeno 3,074,806 €. Revidirali smo uzorak dosijea kapitalnih investicija tokom 2017. godine za investicije koje su izvrsne u sufinansiranju sa opštinama.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.6 Zajednička pitanja o robi i uslugama i Kapitalnim investicijama

U nastavku su pitanja koja se tiču robe, usluga i kapitalnih investicija:

Pitanje 2 –Ne-zalaganje fondova u pravom iznosu

Nalaz	Za jedan ugovor o uslugama koji je potpisan 2017. godine, zalaganje fondova nije učinjeno u odgovarajućem iznosu i nisu obezbeđeni nikakvi razumni dokazi o tome kako je utvrđen obračun namenskog iznosa tokom 2017. godine, iako ukupni rashodi godine nisu premašili zavistan iznos.
Rizik	Ne-zalaganje fondova u odgovarajućim iznosima može dovesti do lošeg upravljanja budžetskim periodama.
Preporuka 2	Preporučujem da jedinica ojača kontrole u procesu nabavke i pravilno planira i zalaže potrebna sredstva za pružene usluge ili kupovinu robe.

3.7 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Iako je Ministarstvo preduzelo korake da poboljša izveštavanje o svojoj imovini, i dalje postoje neke slabosti u pogledu imovine ministarstva.

Pitanje 3 –Potcenjivanje nefinansijske-nekapitalne imovine

Nalaz Nekapitalna imovina ispod 1,000 € koja je prikazana u finansijskim izveštajima prema napomeni 19.3.2 dana 31. decembra 2017. godine je potcenjena za 24,320 €. Ovo je imovina koja je identifikovana tokom procesa inventarizacije, koja nije bila obuhvaćena u sistem E-imovine tokom 2017. godine, ali je registrovana u E-imovini u martu 2018. godine.

Rizik Propust u unutrašnjim kontrolama ministarstva da vode odgovarajuće podatke o imovini koja je pod njegovim upravljanjem može uticati na pogrešno prikazivanje vrednosti u finansijskim izveštajima i pogrešno razumevanje finansijskih izveštaja od strane korisnika.

Preporuka 3 Preporučujemo ministarstvu da obezbedi da se održavaju relevantni podaci o imovini te da se ti podaci pravilno obelodane u finansijskim izveštajima.

Pitanje 4 –Inventarizacija kapitalne nefinansijske imovine

Nalaz Od 100% uzoraka imovine u vrednosti preko 1,000 evra, koje smo izabrali za testiranje, primetili smo da nijedan od ovih uzoraka nije inventiran i obuhvaćen u izveštaju o inventarizaciji imovine za 2017. godinu.

Rizik Rizik ne-inventarizacije imovine može dovesti do toga da ministarstvo ne može imati tačne informacije o imovini koju poseduje i o njihovim fizičkim uslovima

Preporuka 4 Preporučujemo ministarstvu da vodi inventar za svu imovinu i da pripremi izveštaj sa rezultatima o procesu i da se ovi rezultati odraze u računovodstveni sistem.

3.8 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2017. godine bio u iznosu od 5,875 €. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2018. godini.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a MALS-a za 2016 godinu, rezultirao je sa 7 glavnih preporuka. MALS je izradio Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2017. godinu, od preporuka datih u 2016. godine: 3 su u procesu sprovođenja a 4 su sprovedene.

Dok, što se tiče preporuka tokom revizije 2015. godine, dato je 10 preporuka.

Na kraju naše revizije za 2017. godinu, od ovih 10 preporuka datih u 2015. godini: 4 su u procesu sprovođenja a 6 ostalih su sprovedene.

Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Dodatak II.

Pitanje 5 – Sprovođenje preporuka iz prethodne godine i godine pre nje

Nalaz	Iako su napravljena značajna poboljšanja u pogledu preporuka iz revizije prethodnih godina, primetili smo da nisu sve preporuke u potpunosti sprovedene.
Rizik	Propusti u adresiranju i sprovođenju preporuka revizora mogu smanjiti kvalitet izveštavanja i sposobnost menadžmenta da aktivno upravlja aktivnostima MALS-a.
Preporuka 5	Ministar treba da obezbedi da je sproveden akcioni plan, koji tačno određuje vremenske rokove za sprovođenje preporuka datih od strane AP, odgovorno osoblje, fokusirajući se prvenstveno na najvažnije oblasti.

5 Dobro upravljanje

Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efektivnost kontrola, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju NKR a unutrašnjom revizijom i dobrim upravljanjem javnom imovinom.

Ključni pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preuzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrola.

Nivo ispunjavanja zahteva FUK od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose Ministarstvu Finansija.

Posebne oblasti našeg pregleda u vezi sa dobrim upravljanjem bile su i proces polaganja odgovornosti i upravljanje rizicima, dok su ostale komponente tretirane u okviru gore navedenih poglavlja ili pod-poglavlja ovog izveštaja.

Opšti zaključak o upravljanju

Ministarstvo uglavnom ima postavljene zdrave kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i Kontrola je pokazalo dobar proces razmatranja i sigurnost u sprovođenju zakonodavstva i drugih procesa kontrole.

Upravljanje u Ministarstvu u vezi sa menadžerskim izveštavanjem i odgovornošću i u upravljanju rizikom odražava jedno pozitivno stanje, ali su potrebna dalja poboljšanja. Ministarstvo je sprovelo najveći deo preporuka i pripremio je spisak rizika sa svim merama, identifikovanja značajnih rizika koji mogu imati uticaja u organizaciji vezano za ostvarivanje svojih ciljeva. Unutrašnja revizija je pružila jasan prikaz u vezi sa nivoom sigurnosti unutrašnjih kontrola i dala je preporuke za njihovo poboljšanje.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa tri člana osoblja - Direktorom JUR i sa dva revizora. Za izvršenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i ostale rizike ime revidiranog entiteta i pruža dovoljnu sigurnost o efektivnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje revizije treba da se presudi od važnosti koju menadžment pruža adresiranju preporuka kao i od podrške i izazova koji su pruženi od strane efektivnog Komiteta Revizije.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Za dobro planiranje redovnog nadzora aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžmentu je potrebno da poseduje/dobije redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je ujedno i prihvatanje odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihove radnje kao i za obelodanjivanje rezultata na transparentan način. A, upravljanje rizikom je proces koji se tiče identifikovanja, analize, procene i radnji/mera menadžmenta da kontroliše i da reaguje prema rizicima koji dovode u opasnost organizaciju.

Iako je menadžment primenio niz unutrašnjih kontrola da bi obezbedio da sistemi funkcionišu kako treba, primetili smo da su primenjene mere slabe i ne efektivne te da ne omogućuju efektivan i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

Pitanje 6 - Slabosti u menadžerskim kontrolama

Nalaz	Menadžment ne sprovodi dovoljno analiza budžetskog učinka kako bi identifikovao poboljšanja koja su potreba u planiranju budžeta.
Rizik	Ovo može dovesti do slabosti u budžetskom procesu i smanjenja sposobnosti menadžmenta da na vreme odgovori na finansijske izazove. Takođe, ovo smanjuje efekat budžetskih kontrola i povećava rizik za nepravilne troškove. Shodno tome, ovo može dovesti do pružanja ne-kvalitetnih usluga.
Preporuka 6	Budžetski učinak, uključujući prihode i troškove treba da budu predmet redovnog budžetskog izveštavanja i pregleda od strane menadžmenta.

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta mišljenja

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

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

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

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

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

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

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

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se 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.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
Preporuke iz prethodnih godina	Ministar treba da obezbedi da je primenjen i uzet u obzir akcioni plan koji jasno određuje rokove za primenu preporuka datih od strane revizora, sa identifikovanim odgovornim osobljem, fokusirajući se kao prvo na najvažnije oblasti.		U procesu sprovođenja	
Kontrolni spisak samovrednovanja FUK-a	Ministar treba da obezbedi da je sproveden pregled za ispunjavanje kontrolnog spiska samovrednovanja i da su na proaktivan način adresirane oblasti sa slabostima. Ministar treba da primeni revidirani mehanizam za potvrdu ispravnosti kontrolnog spiska i za obezbeđivanje prateće dokumentacije.	Da		
Procena rizika	Preporučujemo da Ministar obezbedi da MALS ispunjava sve zahteve za izveštavanje, uključujući i pripremu registra za rizike.	Da		
Menadžersko izveštavanje	Ministar treba da obezbedi da je sproveden pregled kako bi se utvrdio oblik izveštavanja kod višeg menadžmenta, i da se izveštavanja koriste od strane menadžmenta u svrhu sprečavanja greški.	Da		

Sistem unutrašnje revizije	Da bi se postigla maksimalna korist od aktivnosti unutrašnje revizije, ministar treba da obezbedi veće angažovanje Odbora za reviziju. Odbor za reviziju treba da razmatra kritičke planove unutrašnje revizije i rezultate unutrašnje revizije. On, takođe, treba da razmotri radnje preduzete od strane menadžmenta u vezi sa preporukama unutrašnje revizije	Da		
Planiranje i izvršenje budžeta	Ministar treba da obezbedi da se budžetski učinak sistematski prati na mesečnoj osnovi i da ovaj pregled identifikuje i adresira prepreke za izvršenje planiranog nivoa budžeta. Tu gde pretpostavke početnog budžeta nisu tačne trebaju se u potpunosti odraziti na poziciju u završnom budžetu.		U procesu sprovođenja	
Nabavka	Ministar treba da obezbedi da je sproveden pregled kako bi se utvrdilo zašto u pomenutim slučajevima zahtevi nabavke nisu konsistentno sprovedeni. Sledstveno, potrebne su dodatne kontrole kako bi se obezbedilo da se slična situacija neće ponoviti sa budućim nabavkama.		U procesu sprovođenja	
Naknade (plate i dnevnice)	Ministar treba da obezbedi da sve načinjene naknade su u granicama i u skladu sa zakonima i relevantnim propisima.	Da		
Kapitalna i ne-kapitalna imovina	Ministar treba da obezbedi da su uspostavljene adekvatne kontrole koje omogućuju upravljanje imovinom u skladu sa zakonskim odredbama. Takođe, od velikog značaja je da se pokrene postupak za uklanjanje imovine iz registra računovodstva koja nije u vlasništvu Ministarstva.		U procesu sprovođenja	
Upravljanje dugovima	Ministar treba da obezbedi da će MALS preduzeti dalje korake i razviti akcione planove kako bi se izvršila plaćanja u okviru određenog perioda.	Da		

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2016.	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
Preporuke iz prethodnih godina	Ministar treba da obezbedi da je primenjen i uzet u obzir akcioni plan koji jasno određuje rokove za primenu preporuka datih od strane revizora, sa identifikovanim odgovornim osobljem, fokusirajući se kao prvo na najvažnije oblasti.		U procesu sprovođenja	
Kontrolni spisak samovrednovanja FUK-a	Ministar treba da obezbedi da je sproveden pregled za ispunjavanje kontrolnog spiska samovrednovanja i da su na proaktivan način adresirane oblasti sa slabostima. Treba da primeni revidirani mehanizam za potvrdu ispravnosti kontrolnog spiska i za obezbeđivanje prateće dokumentacije.	Da		
Slabosti u upravljačkim kontrolama visokog nivoa u vezi sa kapitalnom imovinom i GFI	Ministar treba da obezbedi da se vrši pregled kako bi se odredio oblik izveštavanja višem menadžmentu, od koga se zahteva da spreči greške u izveštavanju		U procesu sprovođenja	
Slabosti u unutrašnjoj reviziji	Da bi se postigla maksimalna korist od aktivnosti unutrašnje revizije, ministar treba da obezbedi da sve planirane revizije budu sprovedene u toku godine i da su razmotrene radnje preduzete od strane menadžmenta u vezi sa preporukama revizije.	Da		

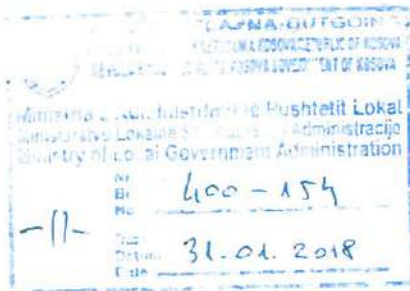
Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izvještaju

Nalazi/Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte
<p>Pitanje 1: Izvršenje budžeta</p> <p>Budžet je imao stopu izvršenja od 90%. Veći suficit se može primetiti u kategoriji robe i usluga sa 47% realizacije i komunalija sa stopom izvršenja od 65%.</p>	DA	<p>Ministarstvo administracije lokalne samouprave za 2017. godinu, sa MGS-om, raspologao je sa ukupnim budžetom za robe i usluge u vrednosti od: 410,071.85 evra. Iz ove vrednosti planirao da najveći deo troškova budu iz:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. službena putovanja (troškovi i dnevnice) u vrednosti od: 115,866.00 evra - potrošena sredstva su : 48,868.60 evra. 2. iznajmljena vozila u vrednosti od: 27,000.00 evra -nema potrošenih sredstava. 3. iznajmljena fotokopija u vrednosti od: 12,640.00 evra - nema potrošenih sredstava 4. održavanje vozila u vrednosti od: 16,411.00 evra- potrošena sredstava su 4,661.45 evra. 5. snabdevanje sa gorivom u vrednosti od: 27,000.00 evra- potrošena sredstva su: 13,727.92 evra. <p>Početkom 2017. godine, u MALS-u, je izmenjen Kabinet visokog menadžmenta (kabinet za upravljanje) (zbog razrešanja sa dužnosti ministra) dok je nova ministarska i njen novi kabinet zbog političke situacije nije razvijala političku agendu prema predviđenjima. Shodno tome, ministarska nije realizovala nijedno službeno putovanje. U maju mesecu je određen novi ministar, međutim zbog ponovljene političke situacije i njegove uloge u okviru tehničke vlade i zbog održavanja izbora isti nije realizovao nijedno službeno putovanje. Takođe zbog izborne godine i kašnjenja u stvaranju nove vlade, predviđeni fondovi za nastavak pregovora u Briselu nisu potrošeni, zbog toga što su pregovori obnovljeni početkom 2018. Ušteđena sredstva iz kategorije za službena putovanja su: 66,997.40 evra.</p>	

Nalazi/Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte
<p>Pitanje 2: Ne-zalaganje fondova u adekvatnom iznosu</p> <p>Za jedan ugovor o uslugama koji je potpisan 2017. godine, zalaganje fondova nije učinjeno u odgovarajućem iznosu i nisu obezbeđeni nikakvi razumni dokazi o tome kako je utvrđen obračun namenskog iznosa tokom 2017. Godine.</p>	NE	<p>Za iznamljivanje vozila MALS za 2017. godinu, predvidelo je sredstva u vrednosti od: 27,000.00 evra. MALS je dana, 09.02.201. godine, obavestjen od strane Centralne agencije za reviziju da je proces javne nabavke za iznamljivanje vozila obuhvaćen u spisku centralizovanih delatnosti javne nabavke. Stoga su procedure bile relativno odugovlačene i procedura koja je bila pod upravljanjem Centralne agencije za reviziju (CAR-a) do potpisivanja i raspoređivanja vozila po institucijama nije završena do kraja 2017. MALS, je primio vozila dana, 28.12.2017. godine, i planirana vrednost javne nabavke za ovu delatnost nije realizovano zbog završetka fiskalne godine. Što se tiče iznamljivanja fotokopija, jer je CAR pokrenula proces nabavke za sve institucije, MALS nije sproveo ovu delatnost nabavke.</p> <p>Takođe, u cilju uštede javnog budžeta, MALS je preduzimao strožije delatnosti u smislu smanjenja troškova goriva i održavanja vozila. MALS je izradio nedeljni plan vozila prema značajnoj kontroli i prema njemu je realizovao plan za upotrebu vozila. Ovom prilikom iz planirane količine goriva uspešni smo da uštedimo : 11,909.86 evra goriva, dok za održavanje smo uštedeli 11,749.55 evra.</p> <p>MALS je uputio zahtev Ministarstvu finansija da proglasi štednju ali relevantno ministarstvo nije rešila potražnju za štednjom iz bilo koje kategorije.</p>	<p>Otkriveno ostaje</p>
		<p>Raspolaganje sredstava je u iznosu od: 6,450.00 evra, dok je ugovor u iznosu od: 9,404.90 evra. <u>Ovo je jednogodišnji okvirni ugovor.</u></p> <p>Ponuđene cene su cene po jedinici i po kamadu, približni iznos koji znači da nema potrebe za obavezom pokrivanja ugovorene cene u ovom slučaju mi kao Ugovorni autoritet (UA) ne preporučimo obavezu sredstava koju smo obećali potpisivanjem ugovora.</p> <p>Dodatno objašnjenje dajemo na osnovu člana 56 tačka 56.11 kod " Pravila i operativno uputstvo za javnu nabavku".</p>	

Nalazi/Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte
<p>Pitanje 3:</p> <p>Potcenjivanje nefinansijske- nekapitalne imovine</p> <p>Nekapitalna imovina ispod 1,000 € koja je prikazana u finansijskim izveštajima prema napomeni 19.3.2 dana 31. decembra 2017. godine je potcenjena za 24,320 €. Ovo je imovina koja je identifikovana tokom procesa inventarizacije, koja nije bila obuhvaćena u sistem E-imovine tokom 2017. godine, ali je registrovana u E-imovini u martu 2018. Godine.</p>	DA	<p>Ovu imovinu je procenivala komisija za procenu koja je formirana u martu 2018. godine, zbog toga što takve imovine nisu mogle da se identifikuju u sistemu e-imovine. Prema Uredbi MF-a, br.02/2013 o upravljanju nefinansijskim sredstvima u onim slučajevima kada nema dokaza (evidencije) o nefinansijskim sredstvima onda se procena obavlja prema proceni unutar te institucije. Ne mogu se zvati podcenjenom jer su ta sredstva koja su iznosu od 24,320.00 evra i realno su ispunile period amortizacije čak i ako su identifikovane u sistemu, imali bi nultu (0) vrednost.</p> <p>Stoga cenimo da se to može nazvati potcenjivanjem, u protivnom ovo je dodatna vrednost za ta sredstva.</p>	
<p>Pitanje 4:</p> <p>Inventarizacija kapitalne nefinansijske imovine</p> <p>Od 100% uzoraka imovine u vrednosti preko 1,000 evra, koje smo izabrali za testiranje, primetili smo da nijedan od ovih uzoraka nije inventiran i obuhvaćen u izveštaju o inventarizaciji imovine za 2017. Godinu.</p>	DA	<p>Ovi uzroci su uključeni sa starim serverom web stranica koji se nalazi u Agenciji za informativno društvo (AID-u), i što se tiče inventarisanja mi smo se oslanjali na inventarizaciju koju vrši sama agencija, gde su takođe uključena i vozila pošto su prethodno bile dostavljene u MJU za procedure javne licitacije.</p> <p>U budućem, imaćemo u obzir da su ova sredstva takođe deo izveštaja o inventarizaciji ili zalihama.</p>	

Nalazi/Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte
<p>Pitanje 5: Sprovedenje preporuka iz prethodne godine i godine pre nje Iako su napravljena značajna poboljšanja u pogledu preporuka iz revizije prethodnih godina, primetili smo da nisu sve preporuke u potpunosti sprovedene.</p>	<p>DA</p>	<p>MALS je izradio godišnji integrirani plan gde su uključeni preporuke unutrašnjeg i spoljnog revizora. Na tromesečnoj osnovi je pripremljen izveštaj o sprovođenju preporuka. Takođe tokom 2018. godine, funkcionalizovana je elektronska platforma što se tiče monitorisanja sprovođenja preporuka. MALS je učinio napredak u sprovođenju svih preporuka i veći deo njih je sprovedeno, međutim jedan deo preporuka zahtevaju duži vremenski period za sprovođenje, dok jedan deo preporuka su upućene ali nisu kompletno sprovedene. Imaćemo u obzir dodatno nastojanje i pažnju da sprovedimo u potpunosti sve preporuke.</p>	
<p>Pitanje 6: Slabosti u kontrolama upravljanja Menadžment ne sprovodi dovoljno redovnih analiza budžetskog učinka kako bi identifikovao poboljšanja koja su potrebna u planiranju budžeta.</p>	<p>DA</p>	<p>MALS na dnevnoj i nedeljnoj osnovi sastavlja izveštaj o potrošnji. Takođe, uporedni izveštaji različitih perioda kao i kvartalni izveštaji koji oni koriste u smislu planiranja. Svakako ćemo obratiti pažnju da povećamo broj redovnih analiza budžetskih performansi kako bismo identifikovali poboljšanja koja su potrebna u planiranju budžeta.</p>	



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

Priština, 31. januar 2018. godine

Za: Ahmet Ismaili, Generalni direktor trezora
Ministarstvo finansija

Predmet: Godišnji finansijski izveštaj 2017,

Poštovani g. Ismaili,

Ministarstvo administracije lokalne samouprave (MALS) je pripremiło Godišnji izveštaj o budžetu za period januar-december 2017. godine. Ovaj izveštaj je pripremljen u skladu sa Standardima knjigovodstva javnog sektora.

Finansijsko izveštavanje prema knjigovodstvu zasnovano na gotovini ispunjava sve obaveze izveštavanja koja proizilaze iz Zakona br.03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, Zakona br.03/L-221 o izmeni i dopuni ZUJFO kao i zasnovano je na finansijskim podacima koji su održavani u skladu sa sistemom free balansa.

Konsolidovani finansijski izveštaji koji su priloženi ovom dopisu predstavljaju tačnu i nepristrasnu prezentaciju finansija i finansijskih transakcija Ministarstva administracije lokalne samouprave, za period januar-december 2017. godine.

U prilogu ovog dopisa, dostavljamo:

- Detaljni izveštaj opšte imovine MALS-a;
- Akcioni plan za sprovođenje preporuka Generalnog revizora.

Hvala Vam na saradnji!

S poštovanjem,

Rozafa Ukimeraj

Generalni sekretar

Ministarstvo administracije lokalne samouprave



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Emri i organizatës buxhetore në gjuhen shqipe
Naziv budžetske organizacije na srpskom jeziku

Godišnji finansijski izveštaj

Za godinu koja je završena 31. decembra 2017. godine

Član 11
IZJAVA O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Za: Ahmet Ismaili, Generalni direktor trezora
Od: Rozafa Ukimeraj, Glavni administrativni službenik
Suzana Kosumi, V.D. Glavni finansijski službenik

Prema našem mišljenju, finansijski izveštaji koji su priloženi, uključujući podatke za godinu završenu 31. decembra 2017. godine pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor „Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu u gotovini“, ispunjavaju sve obaveze izveštavanje koje proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, izmenjen i dopunjen Zakonom br. 03/L-221, Zakona br. 04/L-116, Zakona br. 04/L-194, Zakona br. 05/L-063 i Zakona br. 05/L-007 i zasnivaju se na finansijskim podacima koji su održani na odgovarajući način.

Ova izjava je data u vezi sa prezentacijom finansijskih izveštaja Opšteg budžeta Kosova budžetske organizacije za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine.

Mi potvrđujemo, po našem znanju i uverenju, da:
Nije bilo nepravilnosti u radu rukovodstva ili zaposlenih, koja mogu imati materijalni uticaj na finansijske izveštaje.

Informacije koje su date i prikazane u finansijskim izveštajima u vezi sa identifikacijom fondova i njihovog trošenja vezano za Konsolidovani budžet Kosova su potpune i tačne.

Informacije o prikupljanju prihoda su tačne.

Ne postoje bankovni računi Budžeta Republike Kosovo, osim navedenih bankovnih računa u finansijskim izveštajima i ta specifikacija je potpuna i tačna kao na dan 31. decembar 2017. godine.

Nije bilo povrede zahteva regulatornih organa koji bi mogli imati materijalni uticaj na finansijske izveštaje u slučaju nepridržavanja.

Nema žalbi (pravnih) u procesu, koje bi mogle da imaju materijalni uticaj na finansijske izveštaje. Sve obaveze, kako trenutne, tako i potencijalne, i sve garancije date trećim stranama, registrovane su i/ili prikazane na odgovarajući način.

Svi zajmovi za spoljne strane registrovani su i / ili obelodanjeni, prema okolnostima.

Nije bilo nijedne transakcije nakon završetka perioda, koja zahteva korekciju ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima ili njihovim napomenama.

Opštine moraju da dostave izveštaje Komisiji za budžet i finansije Skupštine opštine.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski pregledi predstavljaju tačnu i nepristrasnu prezentaciju finansija i finansijskih transakcija Ministarstva administracije lokalne samouprave, za godinu koja je završena 31. decembra 2017. godine.

Datum: 31/01/2018

(Potpis i pečat)
Glavni administrativni službenik



Datum: 31/01/2018

(Potpis i pečat)
Glavni finansijski službenik

Član 13
Izveštaj o prijemu i isplati u gotovini

Izveštaj o prijemu i isplati gotovine za Ministarstvo administracije lokalne samoprave
Za godinu koja je završena 31. decembra 2017. godine

	2017		2016 -1		2015 -2	
	Jedinstveni račun trezora	Isplate od trećih strana lica '000	Jedinstveni račun trezora	Isplate od trećih strana lica '000	Jedinstveni račun trezora	Isplate od trećih strana lica '000
Beleška	KBK	'000	KBK	'000	KBK	'000
IZVORI FONDOVA						
Vladin grant		4.331,07		4.697		3.745
Sopstveni prihodi						
Namenski prihodi						
Određeni grantovi donatora		103,61		112		60
Zajmovi						
Razvojni poverenicki fond						
Ostali prihodi						
Ukupno		4.434.677,59		4.809		3.825,64
KORIŠĆENJE FONDOVA						
Operacije						
Pisale i mevnica	2	971,08		918,02		845
Roba i usluge	3	192,28		345,2		326
Komunalni troškovi	4	11,90		11,13		13
		1.175,26		1.275,3		1.184,34
Transferi						
Transferi i subvencije	5	184,61		197,62		201
Kapitalni troškovi						
Nekretnine, zgrade i oprema	6	3.074,81		3.395,86		2.441
Vraćanje zajmova	7					
Ostale isplate	8					
Ukupno		4.434.677,59		4.809		3.825,64

Član 14
Izveštaj o izvršenju budžeta

Izveštaj o upoređivanju budžetskih i trenutnih iznosa za Ministarstvo administracije lokalne samouprave
Za godinu koja je završena 31. decembra 2017. godine

	2017					2016 -1	2015 -2
	Početni budžet (izdvajanje) A € '000	Finalni budžet (izdvajanje) B € '000	Realizacija C € '000	Varijancija D=C-B € '000	Realizacija E € '000	Realizacija F € '000	
Beleške							
Priлив gotovine na račun Trezora							
9 Poreski prihodi							
10 Neporeski prihodi							
11 Namenski prihodi							
12 Određeni grantovi donatora	101	224	104	(120)	155	109	
13 Zajmovi							
14 Ostalo							
Ukupan prihod prikupljen od strane FSO-a	101	224	104	(120)	155	109	
Odliv gotovine sa računa Trezora							
2 Plate i dnevnice	976	996	971	(25)	919	845	
3 Robe i usluge	254	410	192	(218)	345	326	
4 Komunalni troškovi	26	19	12	(7)	11	13	
5 Transferi i subvencije	204	197	185	(12)	198	201	
6 Kapitalni troškovi	3,500	3,328	3,075	(253)	3,336	2,441	
7 Vraćajne zajmova							
8 Ostalo							
Ukupne isplate od strane BRK-a preko RIVT-a	4,960	4,949,01934	4,434,67759	(514)	4,809	3,826	

Član 15

Beleške sa objašnjenjima o financijskim izveštajima

Beleška 1

Informacije o budžetskoj organizaciji ta (aktivnosti, zakonodavstvo, itd.) i računovodstvenim politikama

Beleška 2. Plate i dnevnice

Opis	Finalni budžet € '000	2017					Ukupno Isplate € '000	Uspoređenje %	2016 -1 € '000	2015 -2 € '000
		VG € '000	SP € '000	NP € '000	BDP € '000	Z € '000				
Neto plate preko platnog spiska Isplata za sindikat	850	793			35		829	0,97505564	784	721
Neto isplata za prekovremeni rad							-	#DIV/0!		
Radnici sa ugovorom (koji nisu na platnom spisku)	52	47			3		50	0,96843519	48	44
Porez zadržan na lične prihode	47	44			2		46	0,97657909	44	40
Penzijski doprinos - radnik	47	44			2		46	0,97657909	44	40
Penzijski doprinos - poslodavac										
Plate i dnevnice	996.12693	928.99968	-	-	42.08140	-	971	97	919	845

Predstavlja detaljno beleške koje se odražavaju u tabeli:

Beleška 3 Robe i usluge

Opis	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ostale usposobne usluge	134.042,00	21.007,56	23.761,24	108.244,3						
Tehnološke usluge										
Programiranje	4.000	0								
Programiranje usluge	3.000	0								
Programiranje usluge	4.000	0								
Napraviti (manje od 3000 eura)										
Radovi (manje od 3000 eura)										
Radovi za informativne tehnologije (manje od 1000 eura)	26.402	12.210,56	2.322,84							
Konsultantski materijali	16.400	4.663,45	0.637,00							
Usluge za održavanje i održavanje	3.200	8.576,00	1.997,25							
Usluge za održavanje i održavanje	4.1.13418	21.633,44	1.331,64							
Ostale usluge	7.200	7.200								
Zakupnine										
Ostale nabavke										
Usluge za održavanje i održavanje										
Usluge za održavanje i održavanje										
Sudski troškovi	27.000	13.727,92	1.362,22							
Usluge za održavanje i održavanje	2.000	0.200								
Komunalne usluge	1.400	0.549,05								
Usluge za održavanje i održavanje										
Ostale usluge										
Ostale usluge										
ROBE I USLUGE	410.071,85	133.172,57	29.111,20	108.244,3	47	345,23	0,87	13	0,81	13

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 4 Komunalni troškovi

Opis	Finalni budžet € '000	2017				Z	RPF € '000	Ukupne Isplate € '000	Upoređeni €	2016 -1 € '000	2015 -2 € '000
		VG € '000	SP € '000	NP € '000	BDP € '000						
Električna energija	2.300				1.86110		2	0.81	0.17852		
Voda	0.150				0.05529		0	0.37			
Otpad								#DIV/0!			
Centralno grejanje								#DIV/0!			
Telefonski troškovi	16.150	9.477			0.50194		10	0.62	10.95581	13	
Isplate - sudske odluke								#DIV/0!			
Komunalni troškovi	18.600	9	-	-	2.41833	-	12	64%	11	13	

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 5 Subvencije i transferi

Opis	2017		2018-1		2018-2	
	VZ € '000	NP € '000	U € '000	Z € '000	U € '000	Z € '000
Subvencije za javne entitete	163 781,04	151 988,71	152	0,93	197 623,78	191
Subvencije za javne entitete (ter.bilj)	32 903,00	32 622,66	33	0,99		7
Subvencije za ne-javne entitete						
Transferi drugim vladama						
Ispiate i pojedinačni korisnici						
Osnovne penzije						
Osnovne penzije doprinosnja						
Penzije za osobe sa posebnim potrebama						
Penzije socijalne pomoći						
Penzije za zatvoronike						
Penzije za ratne veterane						
Penzije za slepe						
Penzije KZK-a						
Penzije KSB-a						
Ispiate za ratne invalide						
Ispiate za porodice palih boraca						
Prihodnena penzije Treptce						
Porodijsko bolovanje						
Ispiate za sudiske odluke						
Ispiate za sektor stocarstva						
Ispiate za kulture						
Restrukturiranje (fizickog potencijala						
Upravljanje resursima navednjanja za poljoprivredu						
Diversifikacija farmi						
Subvencije i transferi						
	196.066,00	194.613,36	195	94	198	201

Predstavljaja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 6 Kapitalni troškovi

Predstavljaja detaljno beleške u tabeli:

Opis	Financi budžet		2017					Ukupne isplave € '000	Uporedjenje %	2016-1	2015-2	
	€ '000	€ '000	VG € '000	SP € '000	NP € '000	BDP € '000	Z € '000			RPF € '000	€ '000	€ '000
Stambene zgrade	102.67600	102.51312							100	429.72		
Administrativne poslovne zgrade	20916200	177.29314							177	154.23	119	
Obrazovni objekti	139.51600	113.43729							113		90	
Zdravstveni objekti										#DIV/0!	227	
Kulturni objekti	156.15400	151.88156							152	95.8	278	
Sportski objekti	145.20000	131.67556							132	74.97	49	
Memorijalni objekti										#DIV/0!		
Ograda										#DIV/0!		
Ski adrišta										#DIV/0!		
Garaze										#DIV/0!		
Sportski tereni										#DIV/0!		
Izgradnja auto puteva										#DIV/0!		
Izgradnja regionalnih puteva										#DIV/0!		
Izgradnja lokalnih puteva	1457.73363	1367.76691							1.368	1643.13	1057	
Trotoari	122.50000	110.59262							111	223.95	155	
Kanalizacija	168.00000	148.1845							148	88	85	
Vodovod	140.23690	129.1931							129	82.08	19	
Investiciono održavanje	43.16649	43.16649							43	1.00		
Snabdevanje električnom energijom, prenos	287.97500	285.53346							286	147.1	89	
Oprema informacione tehnologije	15.00000									227.11		
Ostala oprema	240.31454	222.70458							223	68		
Ostali kapitali										#DIV/0!	275	
Slobodna sredstva										#DIV/0!		
Regulisanje reka	100.00000	90.8536							91	0.91		
Dodatke kodove po potrebi										#DIV/0!		
Kapitalni troškovi	3.327.53456	3.074.80593							3.075	3.336	2.441	

Beleška 7 Vraćanje zajmova

Opis	20	20	20
	€ '000	€ '000	€ '000
Zajmodavac 1			-2
Zajmodavac 2			
Zajmodavac 3			

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 8 Ostalo

Priroda isplate	20	20	20
	€ '000	€ '000	€ '000
Depoziti igara na sreću			
Depoziti regulativne komisije			
Depoziti Ministarstva pravde			
Ostali depoziti			

Depoziti igara na sreću
 Depoziti regulativne komisije
 Depoziti Ministarstva pravde
 Ostali depoziti



Ukupno	0	0	0
--------	---	---	---

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 9 Poreski prihodi

Opis	Beleška		ukupni %	
	20__-1	20__-2	20__-1	20__-2
	€ '000	€ '000	%	%
Poreski prihodi 1			%	%
Poreski prihodi 2			%	%
Poreski prihodi 3			%	%
Poreski prihodi 4			%	%
Ukupno	0	0	0%	0%

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 10 Neporeški prihodi

Opis	Beleška		ukupni %		% razlike od	
	20__-1	20__-2	20__-1	20__-2	20__-1	20__-2
	€ '000	€ '000	%	%	%	%
Poreski prihodi 1			%	%		
Poreski prihodi 2			%	%		
Prihodi od novčanih kazni 1			%	%		
Prihodi od novčanih kazni 2			%	%		
Prihodi od licenci 1			%	%		
Prihodi od licenci 2			%	%		
Prihodi od prodaje imovine i usluga			%	%		
Prihodi od inspekcije			%	%		
Prihodi od bankarske kamate			%	%		
Prihodi od promene kursnog položaja			%	%		
Tarifa za akreditaciju			%	%		
Prihodi od imovine			%	%		
Ostali prihodi			%	%		
Ukupno	0	0	0%	0%		

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 11 Namenski prihodi

Opis	20__-1		20__-2		Ukupan %		% razlike od 20__-1
	Beleška	€ '000	€ '000	€ '000	20__	20__-1	
Vrsta prihoda 1							%
Vrsta prihoda 2							%
Vrsta prihoda 3							%
Vrsta prihoda 4							%
Ukupno		0	0	0	0%		%

Predstavlja detaljno beleške koje se odražavaju u tabeli:

Beleška 12 Određeni grantovi donatora

Opis	2017	2016 -1	2015 -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Naziv donatora	224	112	80
Broj projekta			
Naziv projekta	-	-	-
Broj projekta			
Naziv projekta	-	-	-
Ukupno	224	112	80

Predstavlja detaljno beleške koje se odražavaju u tabeli:

Beleška 13 Zajam

Opis	20__ € '000	20__-1 € '000	20__-2 € '000
Zajmodavac 1			
Zajmodavac 2			
Zajmodavac 3			
Ukupno	-	-	-

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 14 Ostalo

Priroda prijema	20__ € '000	20__-1 € '000	20__-2 € '000
Depoziti igara na sreću			
Depoziti regulativne komisije			
Depoziti Ministarstva pravde			
Ostali depoziti			
Ukupno	0	0	0

Depoziti igara na sreću

Depoziti regulativne komisije

Depoziti Ministarstva pravde

Ostali depoziti



Ukupno

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Beleška 2 do Beleške 8

Za razliku od beleški 2-8, ove beleške se koriste za objašnjavanje **materijalne** razlike u koloni D, odnosno materijalnu razliku realizacije budžeta. MRSJS na osnovu gotovine zahteva objašnjavanje materijalnih razlika. U zavisnosti od veličine razlike, nije potrebno pružanje objašnjenja za sve kategorije, stoga se mogu zahtevati izmene u sistemu nabiranja beleški. Kada se razjasne razlike neke kategorije podele, treba dati rezime prirode promene.

Član 14.6

Predstavljanje početnih i konačnih podela budžeta

Izmenе odobrene od strane ZUJFO

Kategorija podele	Izmenе odobrene od strane ZUJFO						Izmenе početnog budžeta
	Početna budžetska podela (Zakon o budžetu)	Izmena na osnovu člana 29 Zakona br. 03/L-048	Izmena na osnovu člana 30 Zakona br. 03/L-048	Izmena na osnovu člana 31 Zakona br. 03/L-048	Izmenе o određenim grantovima donatora	Izmenе o ostalim izvorima finansiranja	
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Prilohi							
Poreski prihodi							#DIV/0!
Neporeski prihodi							#DIV/0!
Namenski prihodi							#DIV/0!
Određani grantovi donatora	101				122.55130	224	1.208619044
Pozajmice							#DIV/0!
Ostalo							#DIV/0!
Ukupno	101	-	-	-	123	224	1.208619044
Rashodi							
Plate i dnevnice	976.45453	1.00047	(48.455)		67.12725	996.12693	2%
Roba i usluge	254.43100	10.00000	(8.0810)		153.72184	410.07185	61%
Komunalni troškovi	25.50000	(10.00000)			3.10000	18.60000	-27%
Transferi i subvencije	203.64900		(7.0)			196.66600	-3%
Kapitalni troškovi	3.500.00000	(9.66300)	(163)			3.327.53466	-5%
Vraćanje pozajmica							#DIV/0!
Ostalo							#DIV/0!
Ukupno	4,960.03453	(9)	(226)	0	223.94909	4,949.01934	-0.2%

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Plate i dnevnice: Početni budžet je bio 976,454.59 evra. U ovoj kategoriji u budžetu MALS-a sa revidiranjem imamo povećanje vrednosti od 1,000.47 € I na kraju godine imamo smanjenje za 48,455.32 evra. Takođe smo imali povećanje budžeta u kategoriji Plate i dnevnice u iznosu od 67,127.25 evra zbog raspodele sredstava iz Granta Evropske komisije za program pogranične saradnje. Finalni budžet MALS i Grant je 996,126.93 evra.

Roba i usluge: U ovoj ekonomskoj kategoriji početni budžet MALS-a je bio 254,431.00 evra i revidiranjem smo imali povećanje u kancelariji ministra za 10,000.00 evra (sredstva su uzete iz kategorije komunalije uz zahtev MALS-a) na kraju godine imamo smanjenje za 8,081.00 evra. Takođe smo imali povećanje budžeta u kategoriji roba i usluge, u iznosu od 153,821.84 evra zbog raspodele sredstava iz Granta Evropske komisije za program pogranične saradnje. Finalni budžet MALS i Grant je 410,071.85 evra.

Komunalni troškovi: U ovoj ekonomskoj kategoriji početni budžet MALS-a na početku godine je bio 25,500.00 € i revidiranjem imamo smanjenje za 10,000.00 evra, sredstva koja su preneti iz kancelarije ministra u kategoriji roba i usluge uz zahtev MALS-a. Takođe smo imali povećanje budžeta u Komunalnim troškovima u iznosu od 3,100.00 evra zbog raspodele sredstava iz Granta Evropske komisije za program pogranične saradnje. Finalni buzet MALS i Grant je 18,600.00 evra.

Subvencije i transferi: U ovoj ekonomskoj kategoriji, početni i revizorski budžet MALS-a bio je jednak 203,649,00 EUR, a nakon zatvaranja fiskalne godine smanjen je na 6,963,00, a završni budžet MALS-a za subvencije iznosio je 196,686,00 evra.

Kapitalne investicije: U ovoj ekonomskoj kategoriji početni budžet MALS-a bio je 3,500,000,00 € i sa revidiranjem imamo smanjenje od 9,663.00 evra, I na kraju godine imamo smanjenje za 162,802.44 evra. Dakle konačni budžet je 3,327,534.56 evra.

Član 16 Izveštaj o potraživanjima

Potraživanja (sprovode se za organizacije koje prikupljaju prihode)

Ekonomski kod	Opis	20__	20__-1	20__-2
		€ '000	€ '000	€ '000
Ukupno		0	0	0

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Član 17 Izveštaj o neplaćenim obavezama (računima)

11	Plate i dnevnice	6.19144		
13	Roba i usluge	4.01522	6.4663	3.76908
14	Komunalni troškovi	1.85971	1.00839	
20	Transferi i subvencije		3.816	
30	Kapitalni troškovi			24.464
Ukupno		<u>5.87493</u>	<u>17.48213</u>	<u>28.23308</u>

Predstavlja detaljno beleške u tabeli, aneks I:

Član 18 Nepredviđene obaveze

Priroda nepredviđenih obaveza	Razlog za obaveze	Procenjena ili tačna vrednost	
		20__-1 € '000	20__-2 € '000
		0	0
Ukupno		0	0

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Član 19 Izveštaj o ne-finansijskoj imovini

Član 19.3.1 Kapitalna imovina (u vrednosti preko 1000 evra)

Obrazovni objekti				
Druge strukture				340.54
Izgradnja puteva				1479.68
Izgradnja lokalnih puteva				235.23
Sportski objekti				25.69
Kanalizacija				59.52
Vodovod				472.48
Hidrosantitarne instalacije				245.54
Zemljište				
Oprema				4.26
Snabdevanje, proizvodnja, prenos				57.97
Infrastruktura				
Nameštaj		0.26		1.28
Računari	3.1888800	6.33		1.35
Softver	34.9471300	71.02		8.57
Mašine za fotokopiranje	0.9100000	2.73		5.15
Voni park	14.1085900	21.44		83.74
Mehanizacija				10.38
Ostalo	66.3004000	0.36		58.56
Tekuce investicije		246.39		2776
Ukupno	119.455000	348.53		7024.86

Predstavlja detaljno beleške u tabeli, kao aneks 2:

Član 19.3.2. Nekapitalna imovina (u vrednosti ispod 1000 evra)

Klasifikacija imovine	2017 € '000	2016-1 € '000	2015-2 € '000
Oprema i nameštaj	97.93310	694	647.44
Ukupno	97.93310	694	647.44

Predstavlja detaljno beleške u tabeli kao aneks 3:

Član 19.3.3 Rezerve

Klasifikacija imovine	2017 € '000	2016-1 € '000	2015-2 € '000
Rezerve	9.76982	6.6	30
Ukupno	9.76982	6.6	30

Član 20 Izveštaj o neopravdanim avansima

Datum izdavanja	Br. CPO-a	Cilj	2017 € '000
-----------------	-----------	------	----------------

Ukupno	0
--------	---

Predstavlja detaljno beleške u tabeli:

Član 21 Izveštaj o sopstvenim neistrošenim prihodima

	20 € '000	20 -1 € '000	20 -2 € '000
Sopstveni prihodi preneseni iz prošle godine			
Sopstveni prihodi primljeni ove godine			
Ukupni raspoloživi iznos za raspodelu u tekućoj godini	-	-	-
Iznos potrošen u tekućoj godini			
Preostali iznos za prenos	-	-	-

Član 22 Izveštaj o neistrošenim bilansima Razvojnog fonda u poverenju

	20 € '000	20__-1 € '000	20__-2 € '000
Sopstveni prihodi preneseni iz prošle godine			
Sopstveni prihodi primljeni ove godine			
Ukupni raspoloživi iznos za raspodelu u tekućoj godini	-	-	-
Iznos potrošen u tekućoj godini			
Preostali iznos za prenos	-	-	-

Član 23 Izveštaj o namenskim sredstvima

	20 € '000	20__-1 € '000	20__-2 € '000
Sopstveni prihodi preneseni iz prošle godine			
Sopstveni prihodi primljeni ove godine			
Ukupni raspoloživi iznos za raspodelu u tekućoj godini	-	-	-
Iznos potrošen u tekućoj godini			
Preostali iznos za prenos	-	-	-

Član 24 Izveštaj o neistrošenim sredstvima donatora

	2017	2016 -1	2015 -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Sopstveni prihodi preneseni iz prošle godine			
<i>Plus</i> Sopstveni prihodi primljeni ove godine			
Ukupni raspoloživi iznos za raspodelu u tekućoj godini	223.94909	213	139
<i>Minus</i> iznos potrošen u tekućoj godini	103.61101	112	80
Preostali iznos za prenos	120.33808	101	58

Član 25 Izveštaj o broju zaposlenih prema platnom spisku

Odeljenje	Br. radnika u Zakonu o budžetu	Trenutni broj radnika na kraju 2017.		Trenutni broj radnika na kraju 2016-1		Trenutni broj radnika na kraju 2015-2	
		Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom
Centralna administracija	134	129		134		116	
Kancelarija ministra	17	15		15		14	
Odeljenje 3							
Ukupno	151	144		149		130	

Član 26 Izveštaj o broju zaposlenih van platnog spiska

Odeljenje	Trenutni broj radnika na kraju 2017.		Trenutni broj radnika na kraju 2016-1		Trenutni broj radnika na kraju 2015-2	
	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom
Odeljenje 1	4		5		6	
Odeljenje 2						
Odeljenje 3						
Ukupno	4		5		6	

Član 27 Izveštaj o broju zaposlenih ugovorom o posebnim uslugama

Odeljenje	Trenutni broj radnika na kraju 2017		Trenutni broj radnika na kraju 2016-1		Trenutni broj radnika na kraju 2015-2	
	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom	Sa punim radnim vremenom	Sa nepunim radnim vremenom
Odeljenje 1	1		7		3	
Odeljenje 2	1					
Odeljenje 3						
Ukupno	2		7		3	

Član 28 Izveštaj o stanju/sprovođenju preporuka Nacionalne kancelarije revizije (NKR)

Br	Preporuka ili nalaz	Preduzeta ili predložena aktivnost	Rok za sprovođenje	Procena rizika

Predstavlja detaljno beleške u tabeli: