



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM / KANCELARIJA GENERALNOG
REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL**

Br. dokumenta: 21.12.1-2010-08

**IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA
ADMINISTRIRANJA LOKALNE SAMOUPRAVE ZA GODINU
ZAVRŠENU SA 31 DECEMBROM 2010 GODINE**

Priština, Juni 2011 godine

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak.....	4
I. Uvod.....	5
II. Mišljenje revizije	6
III. Stanje preporuka iz prethodnih godina	7
IV. Potrošeni Budžet u poređenju sa Odobrenim Budžetom	8
V. Finansijski izveštaji.....	9
V.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštajima.....	9
V.2 Kvalitet informacija	10
VI. Izvršenje Budžeta.....	11
VI.1 Troškovi	11
VI.2 Imovina i Dugovi	13
VII. Kontrola o upravljanju	14
VII.1 Sistem Unutrašnje Kontrole.....	14
VII.2 Unutrašnja Revizija.....	15
VIII. Opšti zaključak o Menadžmentu MALS.....	16
Dodatak I. Komentari MALS i odgovori KGR	17
Dodatak II. Razne vrste Mišljenja revizije	17

Lista skraćenica

AU	Administrativno Uputstvo
CBK	Centralna Banka Kosova
EO	Ekonomski Operator
GAS	Glavni Administrativni Službenik
GFI	Godišnji Finansijski Izveštaji
GR	Generalni Revizor
ISUFK	Informativni Sistem za Upravljanje Finansija Kosova
JUR	Jedinica Unutrašnje Revizije
KA	Komisija za Reviziju
KGR	Kancelarija Generalnog Revizora
MALS	Ministarstvo za Administriranje Lokalne Samouprave
MCK	Međunarodna Civilna Kancelarija
MONT	Ministarstvo Obrazovanja, Nauke i Tehnologije
MOVIR	Međunarodna Organizacija Vrhovnih Institucija Revizije (INTOSAI)
MPF	Ministarstvo Privrede i Finansija
MSR	Međunarodni Standardi Računovodstva
MSRJS	Međunarodni Standardi Računovodstva na Javnom Sektoru (IPSAS)
MSVIR	Međunarodni Standardi Vrhovnih Institucija Revizije (ISSAI)
UR	Unutrašnja Revizija
VIR	Vrhovna Institucija za Reviziju
ZJN	Zakon Br. 02/L-99 o Javnim Nabavkama promenjen i dopunjen datuma 8 Februar 2007. Uključujući novi zakon Br. 03/L-241 na snazi od 01. Decembra 2010 godine
ZUJFO	Zakon 03/L-48 o Upravljanju Javnih Finansija i Odgovornosti
ZUR	Zakon za Unutrašnju Reviziju

Opšti sažetak

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) je izvršila Reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI) Ministarstva za Administriranje Lokalne Uprave (MALS) za godinu završenu sa 31 decembrom 2010.

Naša Revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima pripremljenih od strane INTOSAI (MOVIR) i uključila je testiranja i procedure za koje smo smatrali da su potrebne za davanje jednog mišljenja o finansijskim izveštajima.

Tokom formulisanja našeg mišljenja mi smo ocenili dovoljnost prikazivanja informacija na finansijskim izveštajima.

Prema našem mišljenju, glavni finansijski izveštaji *sa svih materijalnih gledišta prikazuju pravilno i istinito stanje.*

Mi želimo da skrenemo vašu pažnju na činjenicu da otkrivena informacija o fiksnoj imovini je nepotpuna i netačna. takođe, ministarstvo nije uspeo da otkrije isplate od trećih strana.

Nepotpuna otkrivanja fiksne imovine ne utiče na mišljenje o finansijskim izveštajima izrađenih u skladu sa ZUJFO o računovodstvu na osnovu gotovog novca. (*ISSAI 400: Nekvalifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja*).

Naša revizija je identifikovala slabosti na nekoliko polja finansijskog upravljanja. Ove slabosti su opisane detaljnije unutar ovog izveštaja, koje će se adresirati od strane menadžmenta radi poboljšanja performanse organizacije.

Za 2009 godinu su date 12 preporuke. Od njih, šest su sprovedena u potpunosti dok preostale šest su u procesu sprovođenja.

Naša glavna preporuka je da Ministar MALS treba da obezbedi jasna uputstva i procedure koje treba da pomognu pri adresiranju identifikovanih slabosti i nedostataka u ovom izveštaju.

Mi vam preporučujemo da posebno obezbedite:

- Sprovođenje preporuka iz prethodne i tekuće godine;
- Povećanje ukupnih kontrola u vezi sa planiranjem, nadgledanjem i upotrebom budžeta;
- Pripremu finansijskih izveštaja u skladu sa Administrativnim Uputstvima i uredbama o izveštavanju budžetskih organizacija;
- Jačanje kontrola o obavljanju nabavki tokom svih faza;
- Povećanje ukupnih kontrola u vezi sa nadgledanjem i upotrebom subvencija;

- Sva imovina je registrirana na tačan način i da je otkrivena na finansijskim izveštajima; i
- Dalje jačanje Unutrašnje Revizije.

Menadžmentu Ministarstva je pružena mogućnost davanja komentara o nacrtu ovog izveštaja.

Menadžment Ministarstva je saglasan sa našim nalazima i zaključcima prikazanim u ovom izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja za 2010 godinu, i obavezivao se da će napraviti sva zalaganja radi adresiranja svih pruženih preporuka.

I. Uvod

Ova revizija se tiče Godišnjih Finansijskih Izveštaja MALS za godinu završenu sa 31 decembrom 2010 godine.

Obaveza je MALS da pripremi Godišnje Finansijske Izveštaje prema zahtevima Administrativnog Uputstva 16/2010 i u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) o “ Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovog novca ”.

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) je odgovorna za obavljanje godišnjih revizija regularnosti za MALS.

Revizija regularnosti se definiše kao overavanje finansijskog računovodstva, uključujući istraživanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja o tome:

- Dali finansijski izveštaji daju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih transakcija za period revizije;
- Dali su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- O prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz revizije ili se odnose na nju.

Prvo smo izvršili privremenu reviziju MALS. Tokom ove faze revizije, adresirali smo činjenicu kako su tretirane prethodne preporuke kao i kvalitet finansijskog upravljanja. Takođe, savetovali smo menadžment za adresiranje pitanja na GFI, kroz memorandum revizije dostavljenim u Decembru 2010 godine.

Sa namerom ispunjenja naše odgovornosti za reviziju MPF, mi smo preduzeli aktivnosti kao u nastavku:

- Pregledali smo Godišnje Finansijske Izveštaje MALS u odnosu na odobreni budžet za 2010 godinu
- Odredili smo dali Godišnji Finansijski Izveštaji su pripremljeni u skladu sa MSRJS “ Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca”;
- Odredili smo nivoe materijalnosti prihoda i troškova, kao prag za olakšavanje određivanja mišljenja koje se treba pružiti o finansijskim izveštajima;
- Sproveli smo jednu kombinaciju uzimanja uzoraka prema našem sudu i prema slučaju, tokom odabiranja transakcija za testiranje;
- Obavili smo sveobuhvatna supstancijalna testiranja o finansijskim transakcijama;
- Oslonili smo se na jednu vrstu kombinacija intervjua, analitičkih pregleda, pregleda dokumenata i fizičkog overavanja da bi ocenili validnost i regularnost finansijskih transakcija; i
- Ocenili smo kvalitet rada Jedinice Unutrašnje Revizije pri MPFMALS.

U ovom izveštaju mi smo rezimirali reviziju ove godine i pružamo jedno formalno mišljenje o GFI za 2010 godinu.

U vezi sa našim mišljenjem revizije godišnjih finansijskih izveštaja MALS, međunarodni standardi određuju specifične kriterije koji uređuju vrstu mišljenja koje može da se pruža.

One su određene opširnije na Dodatku 2.

II. Mišljenje revizije

Prema našem mišljenju, glavni finansijski izveštaji *sa svih materijalnih gledišta prikazuju pravilno i istinito stanje.*

Mi želimo da skrenemo vašu pažnju na činjenicu da otkrivena informacija o fiksnoj imovini je nepotpuna i netačna. takođe, ministarstvo nije uspeo da otkrije isplate od trećih strana.

Nepotpuna otkrivanja fiksne imovine ne utiče na mišljenje o finansijskim izveštajima izrađenih u skladu sa ZUJFO o računovodstvu na osnovu gotovog novca. (*ISSAI 400: Nekvalifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja*).

III. Stanje preporuka iz prethodnih godina

Na našem izveštaju revizije godišnjih finansijskih izveštaja za 2009 godinu su pružene dvanaest preporuka. Od tih preporuka, šest su adresirana u potpunosti dok ostale su u procesu sprovođenja. Adresirane preporuke su: Ugovor zaposlenih su potpisane od strane menadžera osoblja, Primanje robe se obavlja od ovlašćenog lica, Nabavke su izvršene na osnovu plana o nabavkama, Svi projekti kapitalnih investiranja koje je financirao MALS u zajedničkom finansiranju sa dotičnim opštinama. Isplata poreza na izvor i Osnivanje komiteta revizije.

Preporuke u procesu su:

- Poštovanje svih zahteva koji proističu sa AU na kraju godine za pripremu finansijskih izveštaja;
- Povećanje ukupnih kontrola u vezi sa planiranjem, u vezi sa planiranjem, nadgledanjem i upotrebom budžeta;
- Razvoj procedura nabavki u skladu sa sprovodljivim zakonima;
- Upravljanje subvencijama;
- Registriranje ne finansijske imovine, kao što se zahteva sa AU Br. 21/2009; i
- Jedinica Unutrašnje Revizije da bude što funkcionalnija.

Ne adresiranje u potpunosti naših preporuka, postoje isti problemi kao u prethodnim godinama. Zato, mi izražavamo naše uznemirenje o svim ne sprovedenim preporukama.

IV. Potrošeni Budžet u poređenju sa Odobrenim Budžetom

Analiza Troškova na Finansijskim Izveštajima naspram Odobrenog Budžeta pokazuje:

Tabela 1: Opis budžeta i troškova

U evrima (€)

Opis	Početni budžet	Pregledani budžet	Završni budžet	2010 Potrošeni budžet	2009 Potrošeni budžet
Grant Vlade– Budžet	10,257,499	9,517,664	9,476,026	8,239,812	10,479,062
Domaće donacije	-	-	-	-	-
Spoljne Donacije	-	65,846	65,846	65,846	-
I. Ukupni prihodi sa transfera i donacija	10,257,499	9,583,510	9,541,872	8,305,658	10,479,062
Plate i dnevnice	439,553	680,123	618,301	610,831	526,452
Robe i usluge	499,857	699,969	813,805	749,073	538,559
Komunalije	30,000	48,435	48,435	33,642	24,539
Subvencije i transferi	437,249	437,249	437,249	391,406	435,400
Kapitalne Investicije	6,583,852	6,566,805	7,620,511	6,520,706	8,954,112
Rezerve-sa Kontingentnog Fonda	2,266,988	1,150,929	3,571	0	0
II. Ukupni troškovi	10,257,499	9,583,510	9,541,872	8,305,658	10,479,062

Tokom 2010 godine MALS je potrošila 8,305,658€ ili 87% sa završnog budžeta. U poređenju sa 2009 godinom, ukupni troškovi MALS su manji za 21%. Razlog za ovu razliku je smanjenje budžetske dodele od kontingentnog fonda.

Budžetskom raspodelom za 2010 godinu, na program potencijalnih Troškova, su dodeljena sredstva u iznosu od 2,266,988€. Ova sredstva su dodeljena od MALS sa namerom finansijske podrške na stvaranju novih opština (Gračanica, Klokot, Parteš, Ranilug), kao i za kapitalne investicije na ovim opštinama. Alokacija sredstava sa ove kategorije je izvršeno sa odobrenjem Međunarodne Civilne Kancelarije (MCK).

MALS odlukom Vlade Republike Kosova Br. 02/150 datuma 23.12.2010 se oduzimaju 752,674€ sa programa potencijalnih troškova za nove opštine i 7,987€ sa kategorije kapitalnih troškova su prenete MONT-u, za projekat “Kupovina knjiga” školskih (tekstova) za razrede od 1-9.

Mi smo primetili tendencije rasta troškova kapitalnih investicija na kraju finansijske godine. U zadnjem tromesečju one dostižu 58% ukupnih troškova ove kategorije. Visok nivo troškova za kapitalne investicije za zadnje tromesečje pokazuje da postoje slabosti na procesima planiranja, upravljanja i izvršenja budžeta.

Zaključak

Prema našem mišljenju MALS nije potrošila na efikasan način ukupni budžet za 2010 godinu.

U isto vreme, trošenje budžeta za kapitalne investicije u visini od 58% samo u zadnjem tromesečju, nosi sa sobom opasnost da su mogle da se izvrše isplate van potrebnih kontrola. To je posledica propusta na pravovremeno izvršavanja nabavki.

Preporuka 1

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Povećanje ukupnih kontrola u vezi sa planiranjem, nadgledanje i upotrebu budžeta. Posebno, poboljšavanje treba da se fokusira kod planiranja toka novca i raspodela troškova da se izvrši na tromesečnim osnovama; i
- Da planiranje procesa nabavki će se poboljšati u vremenskom roku kao i da se ojača kontrola isplata.

V. Finansijski izveštaji

V.1 Uskladenost u vezi sa spoljnim izveštajima

Na osnovu zahteva ZUJFO Br. 03/L-048 i Administrativnog Uputstva 16/2010, mi smo identifikovali sledeće tačke:

- Ministarstvo je uspela da pripreme FI prema AU Br. 16/2010 o godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija, osim otkrivanja imovine i isplata sa trećih strana;
- FI su pripremljeni u skladu sa MSRJS "Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca";
- FI su potpisane datumom 31. 01. 2011 od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika;
- FI su dostavljeni pri MPF/Trezor datumom 6 April 2011, nakon predviđenog roka, zbog promena članu 10 FI

- FI su pripremljeni samo na albanskom jeziku; i
- Nisu dostavljeni tromesečni finansijski izveštaji kod Ministra MPF tokom 2010 godine.

V.2 Kvalitet informacija

Finansijski Izveštaji MALS pripremljeni datumom 31.01.2011 za godinu završenu sa 31 decembrom 2010, nisu bile u skladu sa Administrativnim Uputstvom Br. 16/2010. one sadrže materijalne greške i bile su netačne, zato tokom procesa revizije zahtevali smo od MALS da Finansijski Izveštaji početne verzije se koriguju.

Finansijski Izveštaji MALS nakon našeg zahteva, tokom procesa revizije, su korigovane i poslate po drugi put u Trezoru, ali ponovo nekoliko grešaka su ostale nekorigovane.

Netačnosti u nastavku nisu korigovane od strane Menadžmenta i mi ih izveštavamo u skladu sa ISSAI 1260:

- Nisu otkrivane isplate sa trećih strana (65,846€); i
- Beleška 27, Sažetak ne finansijske imovine na finansijskim izveštajima nije ispunjena u skladu sa AU 16/2010.

Zaključak

Ne otkrivanja isplata sa trećih strana i imovine na Finansijskim Izveštajima čini ove izveštaje manje upotrebljivim.

Preporuka 2

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Da tokom pripreme finansijskih izveštaja, su poštovani svi zahtevi koji proističu sa AU i drugih pravnih zahteva o spoljnom izveštavanju.

VI. Izvršenje Budžeta

VI.1 Troškovi

1.1 Kupovine kroz nabavku

Mi smo testirali 69 uzoraka koji pokrivaju 4,579,969€ ili 70% isplata obavljenih kroz procedure nabavki. Mi smo primetili da Ministarstvo je preduzela procedure nabavki koje nisu u skladu sa Zakonom o Javnim Nabavkama.

Isplate za kapitalne investicije sa kategorije subvencija

Tokom revizije smo zaključili da za kapitalne projekte „Izgradnja kanalizacije sela Dardhishte”, u vrednosti od 11,448€, isplata je izvršena sa koda kategorije subvencija. Nije izvršen prenos sredstava sa kategorije subvencija na kategoriju kapitalnih investicija za nadoknađivanje.

Registriranje troškova na neadekvatnim kodovima

Kod ugovora “Snabdevanje drvetom za socijalno ugrožene kategorije u multietničkom naselju na urbanom delu grada – Mitrovice” u vrednosti od 30,000€, isplata je registrirana na kodu je registrirana na kodu kapitalnih troškova, a ne na kategorijama robe i usluga.

Zaključak

Registriranje troškova na pogrešnim kodovima prikazuje pogrešno stanje troškova.

Preporuka 3

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Za svaku promenu odredišta sredstava, prethodno da se obezbeđuju potrebna odobranja, zatim da se procesiraju i sa promenom ekonomskog koda; i

1.2 Ostale kupovine

Premašivanje određenih ograničenja za troškove fiksne telefonije

Mi smo troškove fiksne telefonije za tri meseci, i primetili smo premašivanje troškova od određenih ograničenja prema AU Br. 04/2008 o upotrebi telefona u Vladi Republike Kosova. Primetili smo da troškovi za fiksnu telefoniju za 2010 godinu, nekoliko službenika je prekoračilo određene granice za njihovu upotrebu uprkos preduzetim koracima od strane menadžmenta.

Zaključak

MALS nema prikladne kontrole koje na opravdan način osiguravaju da troškovi telefonije se izvršavaju na osnovu određenih ograničenja. To povećava opasnost da javni fondovi se troše na ne racionalan način.

Preporuka 4

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Jačanje kontrola o troškovima telefona, da bi one bile u skladu sa određenim ograničenjima; i
- Svi službenici koji premašuju određena ograničenja da se identifikuju, i veći iznosi koji se ne mogu jasno obrazložiti, da se vrate budžetu Ministarstva.

1.3 Nadoknađivanja (plate i dnevnice)

Budžet za plate i dnevnice pri MALS je bio 618,301€ dok prema podacima na FI za ovu kategoriju su potrošena 610,831€ ili 99% odobrenog budžeta. Prema završnom budžetu, MALS ima 116 zaposlenih, od kojih 96 su redovni radnici, dok 20 su radnici koji se isplaćuju sa kontigentnog fonda kao pripreme ekipe za nove Opštine.

Uredba Br. 2001/36 o civilnim službenicima određuje da upravljanje dosijea osoblja zahteva njihovo ažuriranje na vreme, popunjujući potrebnu dokumentaciju.

Mi smo primetili da dosije osoblja kod 10 slučajeva nisu ažurirani i nanizani pravilno, kao i službenici MALS se ne potpisuju na mesečnim platnim spiskovima.

Zaključak

Nedovoljno ažuriranje dosijea radnika, nepotpisani platni spiskovi od strane službenika, predstavljaju neke od slabosti unutrašnje kontrole na upravljanju ljudskim resursima.

Preporuka 5

Preporučujemo Ministra MALS da osigura

- Neprestano održavanje i ažuriranje dosijea osoblja sa svim potrebnim informacijama i promenama, kao i da se platni spiskovi potpisuju od strane svakog službenika Ministarstva.

1.4 Subvencije i transferi

Budžet za kategoriju subvencija je bio 437,249€, dok prema podacima na PF, sa ove kategorije su potrošena 391,406€ ili 90%.

Upotreba Kategorije Subvencija kod MALS nema dovoljnu transparentnost. Subvencije koje se isplaćuju jednoj određenoj jedinici ili privatnom preduzeću treba da se zasnivaju na jednom službenom sporazumu između budžetske organizacije i primaoca subvencije. Tokom testiranja ove kategorije primetili smo sledeće:

Isplata projekata sa kategorije Subvencija

U jednom slučaju, odlukom stalnog Sekretara na datum 23.10.2010 su dodeljena sredstva u vrednosti od 30,000€ za projekat stručnog nadgledanja, projektiranje i revizija projekata na MALS. Jedna takva podela sredstava ne može da se klasifikuje kao subvencija.

Zaključak

Mi zaključujemo da uprkos naših preporuka iz prethodne godine, MALS nije stigao da uspostavi dobre kontrole kod upravljanja subvencija.

Ne sprovođenje jasnih procedura i kriterija povećava sumnju da troškovi nisu u skladu sa finansijskim uredbama za upotrebu kategorije subvencija.

Preporuka 6

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Izradu jednog pravnog okvira, specifikujući jasno sve kriterije o dodeli subvencija.

VI.2 Imovina i Dugovi

2.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Menadžment MALS nije bio u stanju da pruža neki tačan dokaz o fizičkom prebrojavanju sredstava na datum 31 Decembar 2010. Kao posledica toga, nije bilo moguće da se obavi jedno overavanje podataka računovodstva sa podacima fizičkog prebrojavanja. Primetili smo da MALS je formirala komisiju za registriranje i inventarizaciju imovine na datum 14.02.2011, ali još uvek nije završen izveštaj za inventarizaciju imovine.

MALS, je registrirala u ISUFK kao svoju imovinu, sve projekte kapitalnih investicija kojima je financirala Opštine. Ali, nakon završetka ovih projekata, poslao je zahtev Trezoru za prenos ove imovine na dotične Opštine.

Zaključak

MALS nema prikladne kontrole za efektivno upravljanje svoje imovine. Takođe, nedostatak jednog tačnog i potpunog registra o podacima imovine, čini nemogućim menadžmentu Ministarstva da imaju jednu realnu sliku o imovini i sprovođenju adekvatnih kontrola.

Preporuka 7

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Jedan sveobuhvatni registar imovine, zgrada i opreme, kao i da iste registrira i otkrije na Finansijskim Izveštajima; i
- Redovno fizičko prebrojavanje o postojanju imovine kao i da obavi usklađivanje rezultata prebrojavanja sa podacima računovodstva i registriranja imovine.

VII.Kontrola o upravljanju

VII.1 Sistem Unutrašnje Kontrole

Poglavlja opisane gore govore o nekoliko evidentnih slabostima unutrašnje kontrole MALS. Slabosti se primećuju počevši od izveštavanja/izrada kvalitetnih finansijskih izveštaja, nizak nivo izvršenja budžeta, ne kontrolisano potrošnja telefona, davanje subvencija pa do slabog upravljanja imovinom.

Zaključak

Sadašnje Unutrašnje kontrole MALS ne pružaju dovoljnu sigurnost za prevenciju, otkrivanje i ispravku grešaka i nepravilnosti organizacije

Preporuka 8

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Funkcionalni pregled administrativnih procedura unutrašnje kontrole, analizirajući dali dizajn i sadašnje sprovođenje su prikladne. Tamo gde se identifikuju otkazivanja, kontrole treba jačati ili treba predložiti nove mere da bi one bile u potpunosti efektivne i u skladu sa postavljenim ciljevima; i
- Službenici koji nemaju dovoljno znanja iz određenih oblasti, treba im se omogućiti dodatna obuka za povećanje kapaciteta.

VII.2 Unutrašnja Revizija

MALS je osnovala JUR koja se sastoji od strane Direktora Unutrašnje Revizije i jednog službenika. JUR je pripremio godišnji plan revizije, predviđajući da se izvrše osam revizija. Tokom godine JUR je uspela da izvrši pet izveštaja: dva izveštaja prema godišnjem planu i tri izveštaja zahtevom Ministra i stalnog Sekretara, koji se tiču električne mreže za selo Boletin, plate za pripremnu ekipu za formiranje novih opština i izveštaj o preduzetim aktivnostima što se tiče emitiranja dokumentarca na medijima. Znači, kao što se vidi, ova jedinica nije ispunila godišnji plan revizije

Unutrašnja revizija je fokusirana više na pokrivanju finansijskog perioda 2009 godine. To nije dosledno sa konceptom i prirodom Unutrašnje Revizije, kao jedna služba koja treba da pruža predloge u vezi sa što kvalitetnijem obavljanju operativnih aktivnosti i neprestano poboljšavanje unutrašnje kontrole.

Takođe, nalazi i preporuke JUR ne adresiraju se kako treba. Mi nismo primetili da ima neki plan delovanja za njihovo sprovođenje od strane dotičnih departmana.

MALS je formirala komisiju revizije datumom 31.01.2011, u sastavu od 3 (tri) članova.

Zaključak

U 2010 godinu JUR je otkazao na ispunjenju uloge kao jedinica koja osigurava sprovođenje unutrašnjih kontrola. Primećuje se nedostatak delovanja menadžmenta u vezi sa preporukama unutrašnje revizije. Takođe, nedostatak komiteta revizije može da bude objašnjenje ograničenih radnji u vezi sa preporukama spoljne revizije.

Preporuka 9

Preporučujemo Ministra MALS da osigura:

- Da JUR tokom pripreme godišnjeg plana revizije, više da se fokusira na procesima i aktivnostima tekuće godine;
- Preporuke JUR da se adresiraju od strane menadžmenta sa konkretnim planovima delovanja od strane dotičnih departmana; i
- Jačanje Komisije revizije za potrebno nadgledanje planova i rezultata revizije.

VIII. Opšti zaključak o Menadžmentu MALS

Opšti zaključak

Naš zaključak je da finansijsko upravljanje i ukupne kontrole MALS generalno funkcionišu dobro, ali još uvek ima nekoliko slabosti koje treba da se poboljšaju. Step en izvršenja budžeta od samo 87% je indikator da MALS treba vidno da poboljša budžetske politike. I ove godine MALS nije bila u stanju da izradi GFI u potpunosti prema pravnim okvirom. Problem registriranja i potpunog otkrivanja imovine, takođe se prati iz godine u drugu. MALS još uvek nije pružio zasluženi prostor Unutrašnjoj Reviziji, za koga mislimo da bi pomoglo na poboljšavanju i uspostavljanju potrebnih kontrola.

Ipak, u poređenju sa prethodnom godinom primetili smo jedan dobar napredak. MALS treba da napravi dodatna zalaganja radi eliminisanja slabosti i nedostataka koji su identifikovani ovim izveštajem.

Opšta Preporuka

Preporučujemo Ministra MALS da pregleda i analizira pažljivo polja sa izrazitim slabostima u ovom izveštaju i da preduzme potrebne mere, kao što je rečeno kroz preporuke.

Dodatak I. Komentari MALS i odgovori KGR

Menadžment Ministarstva je saglasan sa našim nalazima i zaključcima prikazanim u ovom izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja za 2010 godinu, i obavezivao se da će napraviti sva zalaganja radi adresiranja svih pruženih preporuka.

Dodatak II. Razne vrste Mišljenja revizije

(preuzeto od ISSAI 400)

9. Jedno mišljenje revizije normalno je u standardnom obliku, u vezi sa Financijskim Izjavama uopšte, izbegavajući potrebu za određivanje njene dužine, ali prenoseći po njenoj prirodi jedno opšte značenje kod čitaoca u vezi sa njenim razumevanjem. Priroda ovih reči će se uticati od zakonskog okvira revizije, ali sadržaj mišljenja treba jasno da pokazuje dali je mišljenje nekvalifikovano ili kvalifikovano, ili ako je kvalifikovano u neka određena pitanja ili je protivno mišljenje (paragraf 14), ili jedno odricanje od mišljenja (paragraf 15).

10. **Jedno nekvalifikovano mišljenje** se pruža kada je revizor zadovoljan sa svih materijalnih gledišta da:

- (a) Finansijske Izjave su pripremljene upotrebljavajući priznate politike i osnove računovodstva koje su sprovedene na dosledan način (na postojan način);
- (b) Izjave su u saglasnosti sa statusnim zahtevima i relevantnim uredbama;
- (c) Predstavljen prikaz u Financijskim Izjavama su u saglasnosti sa saznanjima revizora u vezi sa entitetom pod revizijom; i
- (d) da je adekvatan prikaz svih materijalnih relevantnih pitanja o Financijskim Izjavama.

11. **Naglašavanje pitanja.** U nekim okolnostima revizor može da smatra da čitaoc ne može da razume na potreban način Finansijske Izjave ako je pažnja skrenuta na neobična ili na važna pitanja. Kao opšte pravilo, revizor kad daje jedno nekvalifikovano mišljenje to se referiše nekom specifičnom gledištu Financijskih Izjava u njegovom mišljenju u slučaju da se ono može interpretirati pogrešno kao kvalifikovano mišljenje. Sa namerom izbegavanja ovakvog utiska, napomene koje su zamišljene kao: naglašavanje pitanja, se nalaze na odvojenim paragrafima od mišljenja. Ipak, revizor ne treba da upotrebi naglašavanje pitanja da bi poboljšao nedostatak potrebnih otkrivanja na Financijskim Izjavama ili kao alternativa, zamenjivanje za kvalifikaciju mišljenja.

12. Revizor može **da ne bude u stanju da izrazi jedno nekvalifikovano mišljenje** kada postoji neka od ovih okolnosti i na sudu revizora, njihov uticaj je materijalan ili može biti takav po Finansijskim Izjavama:

- (a) bilo je ograničenja na delokrugu revizije;
- (b) Revizor smatra da su izjave nekompletne, dezorijentisane ili postoji ne obrazložena podela od priznatih standarda računovodstva; ili
- (c) Postoje nejasnoće koje utiču na Finansijske Izjave.

13. **Kvalifikovano mišljenje.** Tamo gde se revizor ne slaže ili nije siguran za jednu ili više stavki na Finansijskim Izjavama, a koja su materijalna ali nisu suštinske po razumevanju izjava, treba da se pruži jedno kvalifikovano mišljenje. Formulisanje mišljenja normalno pokazuje zadovoljavajući rezultat nad subjektom pod revizijom, što se tiče preciznih i jezgrovitih izjava, pitanja ne usaglašavanja ili nejasnoća koja rezultiraju sa kvalifikovanim mišljenjem. Pomaže korisnike izjava ako finansijski uticaj nejasnoće ili nesporazuma je određeno od strane Revizora iako to nije uvek praktično ili relevantno.

14. **Protivno Mišljenje.** Tamo gde Revizor nema mogućnosti da pruža jedno mišljenje o Finansijskim Izjavama u celini, zbog nesporazuma koje su tako suštinske jer miniraju prikazanu poziciju u nastavku da se mišljenje kvalifikuje u određena gledišta neće biti adekvatno, onda se pruža Protivno mišljenje. Formulisanje takvog mišljenja pokazuje da Finansijske Izjave nisu prikazane na pravi način, jasno i na precizan način sva pitanja ne usaglašavanja. Ipak, jedna pomoć da finansijski uticaj na Finansijske Izjave se određuje tamo gde treba i gde je praktično.

15. **Odricanje od Mišljenja.** Tamo gde Revizor ne može da pruža mišljenje u vezi sa Finansijskim Izjavama, da uzimajući kao celinu zbog nejasnoća ili ograničenja delovanja koje je suštinsko da jedno mišljenje koje je kvalifikovano na određena gledišta neće biti adekvatno, pruža se jedno protivno mišljenje. Formulisanje jednog takvog mišljenja čini jasnim da jedno mišljenje ne može da se pruža, specifikujući na jasan i precizan način sva nejasna pitanja.

16. Postoji zakon da VIR pružaju jedan detaljan izveštaj da bi dopunio mišljenje u okolnostima na kojima je nemoguće da pruže jedno nekvalifikovano mišljenje.