



Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Kuvendi - Skupština – Assembly

VI Saziv

Jesenje zasedanje

Komisija za nadgledanje javnih financija

Sednica br. 4

Priština, 9 novembar 2017, u 10:00

Zgrada Skupštine, Sala S-1-

Z A P I S N I K

Sednici su prisustvovali: Driton Selmanaj, Verica Čaranić, Faton Topalli, Shqipe Pantina, Avdullah Hoti, Alber tKinolli, Mërgim Lushtaku, Andin Hoti, AliL ajçi i Zafir Berisha.

Odsutan: Blerim Kuçi.

Osoblje za podršku Komisije: Antigona Ibraj i Mehmet Simnica.

Ostali prisutni : Mentor Hyseni-GIZ; Kosum Aliu-MF; Fatmi Gashi-MF; Kimete Arifi-MF i Gramoz Paqarada-KDI.

Sednici je predsedavao : Driton Selmanaj, predsednik Komisije

Dnevni red

1. Usvajanje dnevnog reda ;
2. Usvajanje zapisnika sa sednica od 17.10.2017 i 19.10.2017;
3. Razmatranje godišnjeg izveštaja o funkcionisanju sistema unutrašnje kontrole javnih financija u javnom sektoru Kosova za 2016;
4. Razmatranje i usvajanje plana rada Komisije za 2017;
5. R a z n o

Predsednik je otvorio rad sednice

1. Usvajanje dnevnog reda

Predsednik je konstatovao da je usvojen dnevni red bez izmena

2. Usvajanje zapisnika sa sednica od 17.10.2017 i 19.10.2017

Gore navedeni zapisnici su usvojeni bez izmena.

3. Razmatranje godišnjeg izveštaja o funkcionisanju sistema unutrašnje kontrole javnih finansija u javnom sektoru Kosova za 2016

Predsednik, nakon što je predstavio ovaj izveštaj rekao je da na osnovu člana 6, stav 6.2, tačka (h) ZMJFO i na osnovu člana 8, tačka 1.2 Zakona o unutrašnjoj reviziji, direktor CJHUR treba da pripremi i dostavi Ministarstvu godišnji pismeni izveštaj o funkcionisanju unutrašnje revizije, koji se zatim dostavlja zajedno sa komentarima ministra Vladi, Skupštini i nacionalnoj Kancelariji za reviziju. Ovaj izveštaj predstavlja uspehe, nalaze, izazove i preduzete mere za poboljšanje sistema unutrašnje kontrole javnih finansija javnog sektora. Fokusiranje je na preduzete postupke Vlade Kosova za adresiranje proizišlih preporuka tokom razmatranja izveštaja od prethodne godine. U cilju efikasne unutrašnje revizije budžetskih organizacija, Centralna jedinica za harmonizaciju unutrašnje revizije, treba da izvrši monitorisanje aktivnosti ove revizije i da zahteva od jedinica za unutrašnje revizije u budžetskim organizacijama da izvrše planiranje godišnjih aktivnosti. Tokom 2016. Godine izvršeno je monitorisanje nekoliko jedinica za reviziju i date su preporuke, što je uticalo da u poređenju sa prethodnom godinom imamo povećanje revizija, i pored toga što iznad 50% unutrašnjih revizora bili su u procesu sertifikacija. U cilju povećanja saradnje između revizora i menadžmenta, ZMJFO planirala je okrugle stolove za diskusiju, kao i prema potrebi i obuke menadžmenta. U cilju povećanja saradnje ova jedinica je organizovala konferenciju za kontrolu javnih finansija za visoki menadžment, finansijske službenike, unutrašnje revizore i civilno društvo. Takođe, KNJF je dala 7 preporuka prilikom razmatranja godišnjeg izveštaja za prethodnu godinu, tako da je jedan deo njih adresirano u celini, dok je drugi deo u procesu.

Fatmir Gashi, naglasio je da je Ministarstvo za finansije pripremio navedeni izveštaj i isti je pružio pregled realne situacije unutrašnje revizije u javnom sektoru.

Kosum Aliu, predstavio je na početku ovaj izveštaj, naglašavajući da je učinjen progres po ovim pitanjima. Izveštaj sadrži ocenu glavnih službenika i glavnih finansijskih službenika budžetskih organizacija i unutrašnjih revizora u vezi funkcionisanja sistema unutrašnje kontrole, u kombinaciji sa nalazima ZMJFO tokom procesa monitorisanja. Takođe izveštaj pruža informacije u vezi ove jedinice za 2016. Godinu. Od 108 budžetskih organizacija koje su primili formulare za ocenu, 100 su ispunili upitnike ili procentualno 93%. Takođe, moglo se primetiti i poboljšanje u kvalitetu popunjavanja formulara. Ova je jedinica je postigla proces u oblasti unutrašnje revizije, kao povećanju kapaciteta revizora, takođe i licenciranju 52 unutrašnja revizora, kao i obuku 125 revizora koji imaju za cilj da se podvrgnu programu sertifikacija. Takođe, o aktivnosti u oblasti unutrašnje revizije, od 72 jedinica revizije izveštavao je 69, ili više od 95 %.

Faton Topalli, naglasio je da postoje mnogi problemi u oblasti unutrašnje revizije. Prema izveštaju, jedan deo organizacija nije ispunio formulare samo ocene, jedan deo organizacija nije osnovao komitete za reviziju, kao i jedinice za unutrašnju jedinicu. Prema njemu, problem nije kod unutrašnjih revizora, već kod menadžmenta organizacije, koji se ne bave sprovođenjem preporuka generalnog revizora. On je takođe naglasio da se u izveštaju ne pominju preduzeti

postupci menadžmenta za prekršioce zakona. Defekt nije zbog nedostatka pravne osnove, već nedostatak volje za primenu preporuka. On je predložio da se izveštaju priloži i upitnik samo ocene, kao i preduzete mere za prekršioce zakona.

Zafir Berisha, rekao je da suština izveštavanja Vlade za unutrašnju finansijsku kontrolu je utvrđivanje nivoa odgovornosti za unutrašnjeg revizore, unutar institucije u koje radi. Problem predstavlja to da revizor konstatuje situaciju, ali menadžment ne preduzima potrebne mere za kažnjavanje prekršioca zakona. Slična situacija vlada i sa izveštajima revizije pripremljenih od nacionalne kancelarije za reviziju. Mi kao komisija treba da damo preporuke, kako bi povećali odgovornost .

Shqipe Pantina rekla je da na osnovu podataka iz ovog izveštaja može se videti progres u oblasti finansijskog menadžiranja i unutrašnje kontrole. Prema njenom mišljenju, izveštaj trebao da sadrži formular o samo ocenjivanju. Ponavljanje istih preporuka iz godine u godinu, podrazumeva da nije bilo interesovanja menadžmenta za sprovođenje preporuka, ali u izveštaju se ne naglašavaju kazne prema službenicima za kršenje zakona. Ona je upitala: Ove godine je cerifikovan znatan broj revizora, da li je bio kriterijum da svaki unutrašnji revizor mora imati licencu za ovu funkciju ili je to učinjeno za povećanje broja unutrašnjih revizora? Da li postoji neki mehanizam koji proverava tačnost podataka u formularu samo ocene?

Albert Kinolli, naglasio je da se u izveštaju kaže da u pojedinim budžetskim organizacijama postoji zastoj u planiranju i izvršenja budžeta, ali se ne naglašava koje organizacije, takođe, menadžment rizika i kontrole u pojedinim BO nije urađeno prema standardima. Koji su postupci Jedinice za pružanje pomoći BO u ovom procesu. Takođe on je rekao da je prethodne godine bilo preporuka, koje nisu adresiranje, a iste se ponavljaju i ove godine, tako da se postavlja pitanje koja je uloga ove jedinice za pružanje pomoći revizorima i menadžmentu BO?

Ali Lajçi, rekao da je uloga unutrašnje revizije značajna za institucije, jer generalni revizor pomaže menadžmentu za postizanje objekta. Takođe, unutrašnji revizor ima i savetodavnu ulogu u institucijama, zajedno sa jedinicama za unutrašnju reviziju i komitetom za reviziju. On se zalaže za veću nezavisnost unutrašnjih revizora.

Mërgim Lushtaku, upitao je: Koliko unutrašnjih revizora koji rade u institucijama i dalje nemaju licence, kao i pitao je o vremenu njihovog reduktiranja, a li je postojao uslov posedovanja licence u oblasti unutrašnje revizije, kao ulov za učešće na konkursu? Bilo bi dobro da bar rukovodioci jedinca za reviziju imaju licencu u oblasti revizije. .

Kosum Aliu, ukratko je odgovorio na postavljena pitanja.

Andin Hoti, naglasio je da budući da je generalni revizor civilni službenik, on je automatski zavisian od svog menadžmenta. Svaki zahtev unutrašnjeg revizora mora da bude usvojen od sekretara BO. Takođe, budući da je formular samo-ocene popunjen od menadžera programa mora se pronaći mehanizam kako bi proverili da li je ocena realna u formularu.

Fatmir Gashi, ukratko je odgovorio na postavljena pitanja.

Kryetari, na kraju je pročitao preporuke koje je pripremila jedinica za podršku: 1. CJHUR da izveštava pri KNJF o preduzetim merama u odnosu na institucije, koje nisu popunile formulare samoocene, kao i da obavesti Komisiju koji menadžment institucija nije preduzeo neophodne

postupke za adresiranje datih preporuka od unutrašnjih revizora. 2. Funkcionisanje jedinica za reviziju u svim subjektima javnog sektora. 3. Podizanje kapaciteta i održavanje obuka za unutrašnje revizore, jedinice za reviziju i komitete za reviziju od CJHUR. 4. Poboljšanje procesa strateškog i godišnjeg planiranja unutrašnje revizije, na osnovu rizika od strane jedinica za unutrašnju reviziju. 5. Praćenje primene preporuka, u cilju provere da li su preduzete neophodne mere za sprovođenje preporuka u rokovima predviđenim od JUR. 6. U narednom izveštaju CJHUR da se izvrši pojašnjene institucije koje nisu adresirale date preporuke. 7. CJHUR da nastavi sa šemom sertifikaciju unutrašnjih revizora u javnom sektoru. 8. Godišnji izveštaj za funkcionisanje i unutrašnju kontrolu javnih financija javnog sektora, da se priloži formular samo-ocene za 2017 u vremenskom roku kada se dostavlja izveštaj. Komisija je donela sledeći:

Zaključak

KNJF usvojila je Godišnji izveštaj o funkcionisanju Sistema unutrašnje kontrole javnih financija u javnom sektoru Kosova za 2016, zajedno sa preporukama i isti upućuju na plenarnu sednicu za razmatranje i usvajanje. .

4. Razmatranje i usvajanje plana rada za 2017

Predsednik je predstavio plan rada Komisije za oktobar – decembar 2017, ali većina aktivnosti u ovom izveštaju razmatrano je pri komisiji, zbog kasnijeg razmatranja ovog plana. Takođe, on je rekao da krajem meseca novembra ove godine, prema Zakonodavnoj strategiji Vlade, predviđa da se dostavi Skupštini Nacrt zakona o unutrašnje kontrole javnih financija. Budući da nije bilo dopuna članova, Komisija je donela sledeći:

Zaključak

RNJF usvojila je plan rada Komisije za preostali deo 2017. Godine u dostavljenoj formi od administracije Skupštine.

5. R a z n o

Predsednik rekao je da se očekuje razmatranje Izveštaja o performansi NKR za 2016 i predložio da se u narednoj sednici diskutuje ovaj izveštaj. Takođe on je rekao da NKR je dostavila plan revizije za novu sezonu revizije i da bi bilo dobro da u koliko članovi Komisije imaju primedbe na ovaj plan ili ako imaju predloge da to sad urade. Drugi predlog se odnosi da se zahteva od generalnog revizora da pripremi listu sa institucijama, u kojem je izvršena revizija za 2016, za koje izveštaje je nisu imali dobru ocenu. Dalje, 16 novembra 2017 biće u poseti generalni revizor Poljske, tako da će se sastanak Komisiji održati u 11:00 časova u Skupštini.

Faton Topalli, rekao je da bi bilo dobro da NKR dostavi listu revidiranih institucija za 2016, što bi bilo dobro da se razmatra u Komisiji a Komisija na narednoj sednici da donese odluku koje će izveštaje razmatrati.

Zafir Berisha, naglasio je da za narednu reviziju bilo bi dobro da NKR izvrši reviziju KEDS-a

Shqipe Pantina, predložila je da NKR izvrši reviziju performanse za RTK-a

Predsednik, Budući da nije bilo zainteresovani za diskusiju u vezi ove tačke, konstatovao je sledeći:

Zaključak

KNJF donela je odluku da na narednoj sednici Komisije razmotri izveštaj o performansi Nacionalne kancelarije za reviziju, zajedno sa revidiranim GFP za 2016. Za predstavljanje izveštaja Komisije poziva se generalni revizor.

Sednica je završena u 12:00.

**Pripremlilo
Osoblje za podršku Komisije**

Predsednik Komisije,

Driton Selmanaj