



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**Br. Dokumenta: 22.36.1-2017-08**

**IZVEŠTAJ REVIZIJE**  
**O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE PARTEŠ**  
**ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017**

**Priština, Maj 2018**

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao 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.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Parteš u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Valbon Bytyqi koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Vođe Tima - Faik Thaçi, članova Milosh Petrovic i Ejup Simnica pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Mujë Gashi.

## TABELA SADRŽAJA

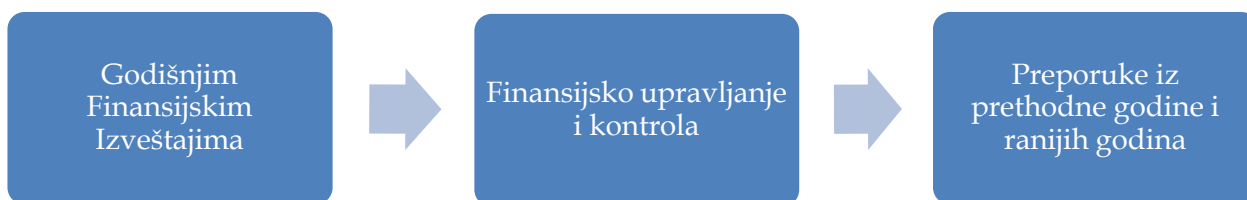
|  |    |
|--|----|
| Opšti sažetak .....  | 4  |
| 1 Delokrug i metodologija revizije .....   | 6  |
| 2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....            | 7  |
| 3 Finansijsko upravljanje i kontrola .....   | 11 |
| 4 Napredak u sprovođenju preporuka .....   | 17 |
| 5 Dobro upravljanje .....  | 18 |
| Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR ..... | 21 |
| Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina .....           | 24 |
| Dodatak III: Potvrдно pismo .....  | 28 |

## Opšti sažetak

### Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Parteš za 2017 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. 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 datuma 16.03.2018.

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, određene su u zavisnosti kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Opštine Parteš.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Opštine za saradnju tokom procesa revizije.

### Mišljenje Generalnog Revizora

#### **Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja**

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

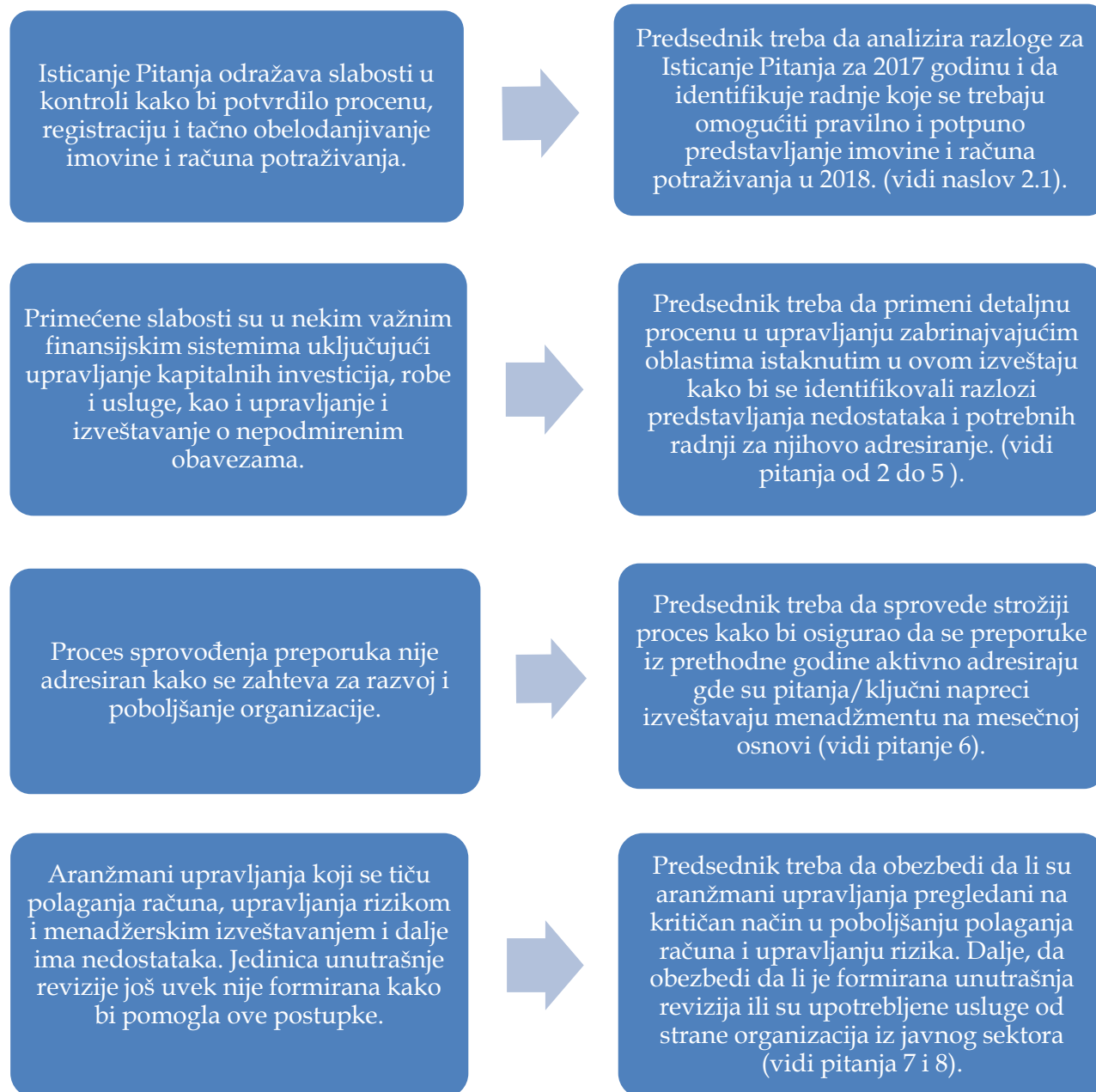
#### **Isticanje Pitanja**

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da je stanje ne finansijske imovine obelodanjenom u godišnjim finansijskim izveštajima nije tačna, tačnije nedostaje nepokretna imovina kao i zemljište u posedu opštine, sedam vozila, kao i kapitalne investicije realizovane tokom 2017, u vrednosti od 25,178€. Takođe, potraživanja su potcenjena za 43,985€.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

## Glavni zaključci i preporuke



### Odgovor uprave na reviziju 2017

Predsednik je uzeo u obzir i složio se sa nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati date preporuke.

# 1 Delokrug i metodologija revizije

## Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) je odgovorna 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 Opštine Parteš. Analizirali smo aktivnosti 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 GR-a.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda. Odgovori Menadžmenta prema našim nalazima se mogu naći u Dodatku 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 odslkavanje 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 (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), 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 radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

### 2.1 Mišljenje Revizije

#### **Ne- modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja**

Revidirali smo GFI Opštine Parteš za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta, kao i 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) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

#### **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'. Verujemo da su dokazi revizije koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

---

## Isticanje pitanja

Skrećemo vašu pažnju na činjenicu da:

- Registar nepokretne imovine ne obuhvata nepokretnu imovinu kao što su zemljište u vlasništvu opštine, sedam vozila koja se koriste, kao i plaćanja tokom godine za kapitalne projekte u iznosu od 25,178 €; i
- Potraživanja su umanjena za iznos od 43,985 € kao rezultat neusaglašenosti za pružanje tačnih podataka između održavanih zapisnika i obelodanjivanja u godišnjim finansijskim izveštajima.

Prikazane razlike otkrivaju netačnosti u registrima imovine i predstavljanje potraživanja, kao i njihovo nepotpuno otkrivanje u GFI iz 2017 godine.

Naše mišljenje nije modifikovano za ovo pitanje.

## Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne upravljanjem za GFI

Predsednik Opštine Parteš je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca 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. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama). Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja Opštine Parteš.

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR 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 odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI kako usled prevare tako usled greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje



---

finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

## 2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Opština Parteš 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;
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu;
- Ako su GFI pripremljeni u okviru nabavke blagovremeno predati;
- Ako je Nacrt plana i završni plan nabavke blagovremeno predat; i
- Ako je opština pripremila redovne tromesečne izveštaje Skupštini Opštine i jednu kopiju MF-ja.

U GFI -a predanih u januaru 2018 godine bilo je grešaka koje su otkrivene kao u nastavku:

- Član 14, Izveštaj izvršenja budžeta, konačni budžet nije tačno predstavljen. Budžet za robu i usluge kao i komunalije je potcenjen za 9,719€, dok je budžet za kapitalne investicije bio je procenjeni za 9,719€;
- Član 16, Izveštaj o potraživanjima, sadrži samo podatke o porezu na imovinu i takse od delatnosti u vrednosti od 20,034€, potcenjujući za 57,699€;
- Član 19.3.1, Izveštaj o kapitalnoj investiciji u vrednosti iznad 1,000€ nije bio potpun;
- Član 19.3.2, Izveštaj o imovini ispod 1,000€, nije obuhvatio vrednosti od ove imovine i za aktualnu godinu ni za prethodnu godinu; i
- Član 21, Izveštaj o ne potrošenim sopstvenim prihodima, je procenjen za 95,331€.

Zatim opština je popravila svoje izveštaje poboljšavajući gore navedene greške, mada i nakon ispravke postoje neke greške otkrivanja koje smo prezentirali u isticanju pitanja, kod mišljenja revizora.

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrtu GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati tačnom, osim računa potraživanja i ne finansijske imovine.

## 2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Za gore navedeno pitanje daju se preporuka:

**Preporuka 1** Predsednik treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za Isticanje Pitanja mišljenja revizije. Trebaju se preduzeti specifične akcije za adresiranje uzroka na sistematski i pragmatičan način kako bi se obezbedila tačna procena kapitalne imovine. Sva imovina, uključujući imovinu koju poseduju, kao i stečena / izgrađena ne finansijska imovina, moraju se uneti u registar imovine. Trebalo bi preduzeti i aktivnosti kako bi se eliminisale greške u otkrivanju potraživanja po osnovu potraživanja i da se potvrdi njihova tačna procena.

### 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 su uglavnom odgovarajuće i sprovode se na efikasan način, međutim, niz polja zahteva dalje poboljšanje.

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad prihodima su uglavnom odgovarajuće i sprovode se na efikasan način sa izuzetkom na njihovo planiranje. Međutim kontrole u određenom nizu oblasti troškova zahtevaju dalje poboljšanje. Glavne oblasti koje zahtevaju više poboljšanja su izvršenje budžeta za kapitalne investicije, registracija imovine, računi potraživanja, kao i izveštavanje o neizmirenim obavezama.

#### 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 <sup>1</sup> | 2017 Izvršenje | 2016 Izvršenje   | 2015 Izvršenje |
|--|------------------|-----------------------------|----------------|------------------|----------------|
| <b>Izvori Fondova:</b>                   | <b>1,006,540</b> | <b>1,052,345</b>            | <b>985,727</b> | <b>1,045,292</b> | <b>980,772</b> |
| Grant Vlade -Budžet                      | 964,156          | 964,056                     | 929,927        | 989,907          | 927,967        |
| Prenete iz prethodne godine <sup>2</sup> | -                | 43,506                      | 40,956         | 40,252           | 46,805         |
| Sopstveni prihodi <sup>3</sup>           | 42,384           | 42,483                      | 14,844         | 15,133           | 6,000          |
| Spoljne donacije                         | -                | 2,300                       | -              | -                | -              |

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 45,806€. Ovo povećanje je rezultat domaćih i stranih donacija, unutrašnjih prihoda prenetih iz prethodne godine u vrednosti od 43,506€, te donacija u vrednosti od 2,300€.

<sup>1</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

<sup>2</sup> Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

<sup>3</sup> Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

Tokom 2017 godine, Opština je potrošila 94% završnog budžeta ili 985,727€, sa istim trendom u poređenju sa 2016 godinom. Izvršenje budžeta ipak ostaje na ne zadovoljavajućem nivou kod kapitalnih investicija koji je potrošen samo 64%.

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

| Opis   | Početni budžet   | Završni budžet   | 2017 Izvršenje | 2016 Izvršenje   | 2015 Izvršenje |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| <b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:</b> | <b>1,006,540</b> | <b>1,052,345</b> | <b>985,727</b> | <b>1,045,292</b> | <b>980,772</b> |
| Plate i Dnevnice                                       | 795,873          | 795,872          | 784,250        | 790,839          | 783,092        |
| Roba i Usluge  | 136,246          | 136,246          | 116,178        | 164,350          | 115,031        |
| Komunalije   | 40,013           | 40,013           | 33,629         | 42,013           | 33,944         |
| Subvencije i Transferi                                 | 1,644            | 1,644            | 1,112          | 1,390            | 1,900          |
| Kapitalne Investicije                                  | 32,764           | 78,570           | 50,558         | 46,700           | 46,805         |

U odnosu na početni budžet, završni budžet nije imao vidljive promene, izuzev kategorije za kapitalne troškove, imao je porast za vrednost od 45,806€. Ovaj porast važi kao rezultat sopstvenih prihoda prenesenih iz prethodne godine u vrednosti od 43,506€ i 2,300€ od grantova donatora. Ostvareni troškovi za kapitalne investicije u odnosu na završni budžet bili su 64%.

## **Pitanje 2 – Nisko izvršenje budžeta za kapitalne investicije**

**Nalaz** Opština Parteš nije uspjela da realizuje budžet za kapitalne investicije u skladu sa planiranim planom i projektima. Realizovano je samo 64% budžeta za kapitalne investicije. Nisko izvršenje kapitalnih projekata je glavni izazov sa kojim se suočava opština. Menadžment nije se bavio ovim problemom poslednjih godina, iako je tretiran u prethodnim izveštajima o reviziji. Razlozi za nisko izvršenje bili su kašnjenja u izvršenju ugovora i njihovo loše upravljanje.

**Rizik** Nisko izvršenje budžeta smanjuje efikasnost godišnjih planova organizacije. Ne izvršenje programa kapitalnih investicija će rezultovati realizacijom manje projekata, što će uticati na kvalitet usluga prema građanima.

**Preporuka 2** Predsednik treba da obezbedi sistematsku procenu uzroka niskog nivoa izvršenja budžeta za kapitalne investicije i odredi praktične opcije za poboljšanje njegovog izvršenja u narednoj godini.

## 3.2 Prihodi

Opština je budžetirala prihode u vrednosti od 42.384 €, dok je ostvarila 45.686 €, što prelazi 108%. Sopstveni prihodi uglavnom se sastoje od poreza na imovinu, raznih administrativnih taksi, podela imovine i usluga čišćenja otpada.

U budžetskoj strukturi, sopstveni prihodi učestvuju sa oko 4%.

**Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)**

| Opis              | Početni budžet | Završni budžet | 2017 Prijemi  | 2016 Prijemi  | 2015 Prijemi  |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Sopstveni prihodi | 42,384         | 42,483         | 45,686        | 67,676        | 41,485        |
| <b>Ukupno</b>     | <b>42,384</b>  | <b>42,483</b>  | <b>45,686</b> | <b>67,676</b> | <b>41,485</b> |

U poređenju sa 2016. godinom, naplata prihoda je smanjena za 48% ili u iznosu od 21,990€. Ovaj pad dolazi kao rezultat ne upotrebe Zakona o opraštanju dugova 2017 godine, čiji je rezultat da su u 2016 godini građani otplaćivali u velikoj meri.

Tabela 3. pokazuje da je opština premašila plan prihoda za 8%. Međutim, to nije rezultat efektivne politike prikupljanja prihoda, već rezultat lošeg planiranja, jer je opština za 2017 godinu planirala prihod od poreza na imovinu u vrednosti od 3,500€, ili približno četiri puta niža od vrednosti fakturisanja (fakturisanje je iznosilo 12,458 €).

### Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

## 3.3 Plate i dodaci

Završni budžet za plate i dnevnice bio je 795,872 €. Od njih je potrošeno 784,250 €, ili 99% budžeta. U ukupnom budžetu opštine plate iznose 79% rashoda.

Plate i dodaci se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema kojim upravljaju MJU i MF. Ključne kontrole koje potvrđuju tačnost i potpunost plaćanja, kao što su odobravanje i plasman novih plata zaposlenih, verifikacija dozvoljenog broja i drugih kontrola vrši Ministarstvo finansija. Kontrole koje funkcionišu na opštinskom nivou odnose se na: kontrolu plaćanja, potpisivanje platnih lista; verifikaciju mogućih promena koje mogu biti prisutne putem pratećih obrazaca, dok odobravanje budžeta za plate i zarade vrši Skupština Opštine.

### Preporuke

Mi nemamo preporuke u ovoj oblasti.

---

## 3.4 Robe i usluge, kao i komunalne usluge

Završni budžet za robu i usluge, kao i komunalne usluge bio je 176,259€. Od toga, tokom 2017 godine potrošeno je 149,803 € ili 85% budžeta. Roba i usluge u opštinskom budžetu učestvuju sa 14% potrošenog budžeta.

Postoji nekoliko aspekata procesa trošenja javnog novca na robu i usluge nad kojim treba dodati kontrole.

---

### Pitanje 3 – Angažovanja prema ugovorima o posebnim uslugama

**Nalaz** Tokom 2017 godine Opština je angažovala šest zaposlenih putem ugovora o posebnim uslugama bez sprovođenja pojednostavljenih procedura regrutacije. Zaposleni su bili angažovani na redovnim položajima kao što su: pravni savetnik i domar opštinskih prostorija.

Nadalje, identifikovali smo da su plaćanja zasnovana na ovim sporazumima bila potpuna, ne obustavljajući porez na izvor i penzijski doprinos definisan Zakonom br. 05 / L-028 o porezu na dohodak fizičkih lica.<sup>4</sup>

**Rizik** Izbegavanje postupaka zapošljavanja prilikom zaključivanja ugovora o posebnim uslugama povećava rizik od angažovanja neadekvatnih osoba za obavljanje potrebnih usluga, kao i ne pružanje jednakog tretmana za sve potencijalne kandidate. Iako ne održavanje poreskog i penzijskog doprinosa utiče na prikupljanje opštih budžetskih prihoda i predstavlja rizik za moguću isplatu novčanih kazni.

**Preporuka 3** Predsednik treba da obezbedi da se sporazumi za posebne usluge potpisuju u slučaju potrebe za specifične poslove, nakon pojednostavljene procedure zapošljavanja. Štaviše, potrebno je povećati kontrolu nad isplatama poštujući procedure za poreske olakšice i doprinose.

## 3.5 Subvencije i transferi

Subvencije su kategorija direktne nepovratne finansijske pomoći koje se pružaju korisnicima u opštini. Kontrole koje sprovodi opština definisane su unutrašnjim propisima i opštim uputstvima trošenja javnog novca. Završni budžet za subvencije i transfere je bio 1,644€, od kojih je potrošeno 1,112€, ili 68%. Ovi troškovi su uglavnom izdvojeni za fizička lica kojima su potrebni.

---

<sup>4</sup> Zakon br. 05 / L-028 o porezu na dohodak fizičkih lica (na dan 01.09.2015 godine) u članu br. 38, navodi: "Svaki poslodavac je odgovoran da zadrži u izvoru porez iz oporezive zarade isplaćene njegovim radnicima, uključujući isplate za stručne usluge, tehničke, upravljačke, finansijske, plaćanja za ugovore prema učinku, plaćanja za nastupe glumaca, muzičara, sportista, podređenih agenata itd, tokom svakog perioda platnog spiska za koje su njihovi prihodi plaćeni."

---

**Preporuka**

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

### 3.6 Kapitalne Investicije

Početni budžet za kapitalne investicije bio je u vrednosti od 32,764€, međutim pregledom ove kategorije je uvećan za 78,569€. Uvećanje budžeta za 45,805€ je poteklo od sopstvenih prihoda prenesenih iz prethodne godine. Od ukupne vrednosti potrošeno je samo 50,558€ ili 64%. U strukturi početnog budžeta kapitalni troškovi učestvuju sa 5%.

---

**Pitanje 4 – Nedostatak plana nabavke**

**Nalaz** Opština nije uspjela da ispuni zakonski zahtev pripreme i predaje plana nabavke za procedure koje će se razviti u 2017 godini. Opština nije pripremila preliminarni plan koji se dostavlja Glavnom finansijskom službeniku, a ni završni koji treba dostaviti CAN-e. Ovo pitanje je tretirano u izveštajima iz prethodne godine, ali menadžment nije preduzimao potrebne akcije za sprovođenje.

**Rizik** Ne planiranje nabavki je u suprotnosti sa zakonom i uzrokuje neizvesnost nad aktivnostima koje će se odvijati u toku godine i rizikovati nepotrebne kupovine.

**Preporuka 4** Predsednik treba da obezbedi da se zakonski uslovi ispunjavaju pripremom preliminarnog plana i završnog plana u navedenom periodu, tako što će detaljno utvrditi sve isporuke, usluge i radove koje ugovorni organ namerava nabaviti tokom fiskalne godine.

### 3.7 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Neto vrednost imovine objavljena u GFI za 2017. godinu iznosila je 970,087. Međutim, ova vrednost nije bila potpuno tačna jer opština nije uspjela da evidentira i prijavi sva raspoloživa sredstva. Knjigovodstveni registar (imovina iznad 1.000 €) nije bio kompletan jer nedostaje deo imovine (imovina, vozila i investicije iz 2017 godine), dok imovina ispod 1.000 evra nije zabeležena u sistemu e-imovine, nego u excel formatu, koji ne poseduje sve tražene elemente. Nedostaci u registru imovine su tretirani u delu 2.1 Osnova za Isticanje Pitanja.

**Preporuka**

Mi nemamo preporuka u ovoj oblasti.

---

### 3.8 Potraživanja

Opština Parteš u GFI-a od 2017 godine prijavila je potraživanja u iznosu od 77,733 €. Potraživanja potiču od poreza na imovinu, takse na delatnost i prodaje usluga. U poređenju sa prethodnom godinom, ovi računi znatno su smanjeni, ali njihovo predstavljeno stanje nije bilo tačno. Razlika u računima potraživanjima je otkrivena kako bi se otkrilo isticanje pitanje revizorskog mišljenja.

#### Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

### 3.9 Neizmirene obaveze

Izjava o ne izmirenim obavezama prema poveriocima na kraju 2017. godine predstavljena u GFI-u 2017 godine iznosila je 15.240 €, što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu. Ove obaveze su prenete za plaćanje u 2018 godini. Ne izmirene obaveze su prirode kancelarijskog materijala, derivata, servisiranja automobila, opreme za informacione tehnologije itd. Mi smo testirali isplate u prvom tromesečju 2018 godine, gde su rezultirali isplatama, što potvrđuje potpunost obaveza.

---

#### Pitanje 5 - Ne izveštavanje obaveza MF-a

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b>Nalaz</b>       | Tokom 2017 godine Opština nije uspela upravljati i prijaviti svoje obaveze prema dobavljačima u skladu sa zahtevima Uredbe o trezoru 02/2013, za prijavu ne izmirenih obaveza budžetskih organizacija. Oni ne izveštavaju na mesečnoj osnovi o svojim obavezama.        |
| <b>Rizik</b>       | Neuspeh redovnog izveštavanja na mesečnom nivou ili ne ispunjavanje finansijskih pravila može dovesti do ne planiranih isplata od budžeta za sledeću godinu.  |
| <b>Preporuka 5</b> | Predsednik treba da ojača kontrole u vezi upravljanja i izveštavanja ne izmirenih obaveza. Dalje, da stvori efikasan sistem u kojem se svi neplaćeni računi izveštavaju tačno i potpuno na mesečnoj osnovi u MF-a, kao i tačno obelodane na kraju svake godine u GFI-a. |



---

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj o reviziji za 2016 godinu Opštine Parteš rezultirao je sa 13 ključnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan koji pokazuje način i vreme kako će se primenjivati preporuke date u izveštaju.

Do kraja revizije za 2017 sprovedeno je pet preporuka, tri su u procesu sprovođenja i pet nisu adresirane.

Takođe, iz 2015 godine prenesene su četiri preporuke za sprovođenje tokom 2016 godine, a koje nisu sprovedene ni u 2017 godini.

---

### Pitanje 6 - Nizak nivo sprovođenja preporuka iz prethodne i ranijih godina

**Nalaz** Zbog slabog upravljanja postupkom i zbog nedostatka formalnog nadzora sprovođenja preporuka GR-a, sproveden je samo jedan deo preporuka je ostalo ne sprovedeno, ili u procesu sprovođenja, uključujući i preporuke iz ranijih godina. Ovo pokazuje nedostatak koncentracije odgovornih osoba u primenjivanju konkretnih mera u vezi njihovog sprovođenja, koje dolaze kao rezultat identifikovanih slabosti u opštini.

Predstavljene slabosti u ovoj godini su kao u nastavku:

- U upravljanju, evidentiranju i izveštavanju imovine;
- Sprovođenje zahteva u skladu sa zakonom;
- Ne trošenje budžeta za kapitalne investicije; kao i
- Ne sprovođenje zahteva za dobro upravljanje.

**Rizik** Ne sprovođenje datih preporuka iz prethodne godine i ranijih godina, dovodi do rizika ne pravilnog pregleda finansijskih izveštaja kao i mogućnosti ponavljanja grešaka.

**Preporuka 6** Predsednik treba da obezbedi da je sproveden akcioni plan, kontinuirano nadgleda i izveštava na redovnoj mesečnoj ili tromesečnoj osnovi u vezi sa napretkom postignutim u tom pravcu. Preporuke koje se ne sprovode prema rokovima, trebaju se u kraćem roku pregledati od strane predsednika, kao i preduzmu pro - aktivne mere prema preprekama predstavljenim tokom sprovođenja.

## 5 Dobro upravljanje

### Uvod

Za opštinu, efikasni aranžmani upravljanja su od suštinskog značaja za uspešno upravljanje izazovima sa kojima se suočavaju i obezbeđuju pružanje boljih usluga u korist poreskih obveznika i drugih korisnika usluga.

Dobro upravljanje podrazumeva temeljna načela odgovornosti, efikasnosti kontrola, upravljanja rizicima i dobrog upravljanja javnim sredstvima.

Ključna pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima 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 MF-a.

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

Iako je Opština postigla brojna poboljšanja u upravljanju, još uvek postoje oblasti u kojima su potrebna važna dešavanja. Oblasti u kojima je potrebno poboljšanje su: sprovođenje preporuka spoljne revizije, procesi upravljanja rizicima, planiranje kapitalnih troškova (plan nabavki) i popunjavanje upitnika o samo - ocenjivanju kako to zahteva FUK-a.

Opština je uspela ispuniti zahtev MF-a za podnošenje upitnika o samo-ocenjivanju, međutim u smislu upravljanja rizicima, opština još nije uspela pripremiti spisak rizika putem kojih bi mogle biti identifikovane značajne tačke rizika, sa kojima bi se opština mogla suočiti, kao i odgovor na identifikovane rizike.

JUR -a još uvek nije formiran kao i menadžment nije preduzeo radnje u izvršavanju usluga revizije od strane druge organizacije u okviru javnog sektora.

---

## 5.1 Sistem unutrašnje revizije

Opština ima budžet od oko milion evra, tako da nije planirala potrebu zapošljavanja unutrašnjeg revizora, niti mogućnost korišćenja usluga revizije od bilo kojeg drugog entiteta.

---

### Pitanje 7 - Nedostatak unutrašnje revizije

- Nalaz** Prema članu 3 Administrativnog uputstva br. 23/2009 o uspostavljanju i funkcionisanju jedinica unutrašnje revizije (JUR) utvrđuje kriterijume za osnivanje ove jedinice. Menadžment treba da uspostavi JUR ako ispunjava jedan od tri kriterijuma: budžet preko 1 milion, ima preko 50 zaposlenih sa punim radnim vremenom, ili u posebnim slučajevima uz saglasnost MF-a. Opština Parteš je ispunila prva dva kriterijuma, ali još nije uspostavila ovu jedinicu. Štaviše, u nedostatku osnivanja ove jedinice, opština nije učinila nikakve napore da obezbedi usluge unutrašnje revizije iz saradnje sa drugom budžetskom organizacijom ili da traži podršku od MF-a.
- Rizik** Nepostojanje unutrašnje revizije može da rezultuje nastavkom ponavljanja slabosti u ključnim sistemima unutrašnje kontrole. Štaviše, menadžment može da ne identifikuje i da ne reaguje na vreme prema nepravilnostima i slabostima kontrole.
- Preporuka 7** Predsednik treba da obezbedi osnivanje JUR-a u skladu sa zakonskim zahtevima. Do osnivanja jedinice, opština treba da zahteva izvršenje ove usluge od Ministarstva Finansija ili od druge organizacije u okviru javnog sektora.

---

## 5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Menadžment nije sproveo unutrašnju kontrolu da osigura da li finansijski sistemi funkcionišu kako treba. Opština podnosi Skupštini Opštine, redovne tromesečne, šestomesečne i deveto mesečne izveštaje kao i godišnje izveštaje. Dok, što se tiče unutrašnjeg izveštavanja nema nedeljno i mesečnog izveštavanja, zbog toga još uvek ima slabosti koje se trebaju poboljšati.

---

### Pitanje 8 - Slabosti u kontrolama upravljanja

- Nalaz** Kao posledica slabih menadžerskih kontrola, značajni iznosi za kapitalne investicije nisu uopšte ni potrošeni. Opština takođe ne poseduje pisane politike ni postupke za upravljanje rizikom posebno rizika od prevare i nepravilnosti. Ne postoji neki spisak rizika koji je sastavljen u skladu sa zahtevima FUK-e, ne postoji strategija za upravljanje rizikom a čak se i ne priprema bilo kakav izveštaj za njihovo upravljanje.
- Rizik** Slabi zahtevi za polaganje odgovornosti kao i slabo finansijsko izveštavanje umanjuju efektivnost finansijskog upravljanja unutar opštine, umanjujući sposobnost menadžmenta za blagovremeno reagovanje prema finansijskim izazovima i odlučivanjima.
- Preporuka 8** Predsednik treba da osigura da je izvršen jedan pregled za utvrđivanje oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta obuhvatajući i plan nabavke koji treba da podrži efikasno upravljanje delatnosti. Takođe, za smanjenje uticaja rizika na prihvatljivim nivoima, opština treba takođe da izradi spisak rizika sa svim odgovarajućim merama/radnjama za stavljanje izloženih pretnji pod kontrolom.

## Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(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.

---

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

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        |
|--------------------------------|---|------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1.3 Finansijski izveštaji      | Predsednik treba osigurati da su uspostavljeni efektivni procesi da bi potvrdio da plan izrade GFI-a za 2016 adresira sva pokrenuta pitanja, uključujući značajan rizik za imovinu. Ovo, takođe treba da obuhvati i ponovni pregled nacrtu GFI-a od strane menadžmenta, sa posebnim osvrtom na oblasti visokog rizika/ili oblasti u kojim su identifikovane greške. |                              |                                  | Nisu preduzete mere. |
| 2 Upravljanje                  | Predsednik treba da osigura da je izrađen spisak potencijalnih rizika i prema nivoima i verovatnoći da se oni mogu desiti, kao i predviđene su mere kao protiv odgovor ako se dese. Takođe, odgovornost za upravljanje rizikom se treba delegirati odgovornom licu koji će izveštavati menadžment i obezbediti sprovođenje zahteva u ovoj oblasti.                  |                              |                                  | Nisu preduzete mere. |
| 2.4 Sistem unutrašnje revizije | Predsednik Opštine treba da osigura da će zahtevati obavljanje ove usluge od strane Ministarstva Finansija ili neke druge organizacije za narednu godinu.   |                              |                                  | Nisu preduzete mere. |
| 3.2.3. Porast potraživanja     | Predsednik mora da sistematski nadgleda stanje ovih računa. Treba se izvršiti detaljna analiza koja određuje razloge kašnjenja inkasiranja, te da se predlože jasna uputstva i konkretne akcije za prikupljanje ovih dugovanja.   |                              |                                  | Nisu preduzete mere. |

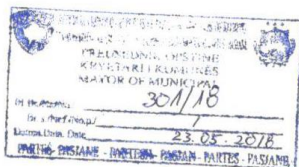


| Komponenta revizije   | Preporuke koje su data za 2016 godinu   | Sprovedene | U procesu sprovođenja  | Ne sprovedene        |
|---|---|------------|--|----------------------|
| 1.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje | Predsednik treba da obezbedi da je izvršena jedna analiza za utvrđivanje razloga za davanje mišljenja sa Isticanjem Pitanja. Dalje, trebaju se preduzeti praktične akcije za registrovanje imovine na registrima računovodstva te da se redovno vrši njihova godišnja inventarizacija.  | Da         |  | Nisu preduzete mere. |
| 2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine                | Predsednik treba da obezbedi da je akcioni plan za sprovođenje preporuka jasno određuje mere i akcije koje su potrebne za ispravku identifikovanih slabosti i nedostataka, postavljanjem odgovornih lica i vremenske rokove u okviru kojih se treba realizovati plan. Prednost u tretiranju preporuka treba da imaju pitanja koja se smatraju važnim i koja sadrže visok stepen rizika. |            | Pripremljen je i dostavljen Akcioni plan za sprovođenje preporuka ali je njihov stepen sprovođenja bio je veoma nizak. |                      |
| 2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponenata FUK-e                          | Predsednik treba da obezbedi da se procesi upravljanja praćaju strateškim planovima, upravljanje rizikom i primena procedura za merenje rezultata naspram ciljeva.  | Da         |  |                      |
| 2.3.1 Određivanje strateških ciljeva                                    | Predsednik treba da usvoji jedan opšti strateški plan za opštinu koji je odrediti dugoročne ciljeve i koji će istovremeno služiti i kao platforma orijentacije za izradu godišnjih planova, za izvršenje analiza upoređivanja među godinama i za merenje rezultata naspram ciljeva.   | Da         |  |                      |

|   |  |    |   |                      |
|---|--|----|---|----------------------|
| 2.3.2<br>Menadžersko<br>izveštavanje i<br>odgovornost | Predsednik treba da osigura da je izvršen jedan pregled za utvrđivanje oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta od kojeg se zahteva da upravlja efektivnim upravljanjem delatnošću i da osigura da će se postaviti odgovarajuće rešenje tokom narednih meseci. |    | Opština je uspela da izveštava o tromesečnim, šesto mesečnim deveto mesečnim i godišnjim periodima, ali još uvek nije uspela da izveštava na mesečnoj osnovi. |                      |
| 3.1 Planiranje i izvršenje budžeta                    | Predsednik treba da obezbedi adekvatno planiranje za svaku kategoriju i da preduzme sistematski pregled razloga za nizak nivo izvršenja budžeta za kapitalne investicije u 2016 godini i prethodnih godina, kao i da odredi praktične opcije za njegovo izvršenje u 2017 godini.             |    |   | Nisu preduzete mere. |
| 3.1.1 Prihodi   | Predsednik treba da obezbedi da će se izvršiti verifikacija 1/3 imovine za porez na imovinu, da obezbedi da su svi biznisi opremljeni dozvolom za obavljanje delatnosti i da se prikupljeni prihodi upisuju po adekvatnim kodovima.  |    | Prihodi su zabeleženi u adekvatnim kodovima, dok su uređaj sa dozvole za delatnost i verifikaciju imovine bile u procesu.                                     |                      |
| 3.1.2 Plate i dnevnice                                | Predsednik treba da obezbedi da su razmotrene, dizajnirane i postavljene kontrole na svim rukovodećim nivoima u vezi sa poljem plata, i da obezbedi da se dosijei osoblja trebaju dopuniti u skladu sa svim zahtevima Pravilnika 03/2011.  | Da |   |                      |

|  |  |    |  |                      |
|--|--|----|--|----------------------|
| 3.1.3 Robe i usluge                    | Predsednik treba da razmotri zašto nisu ispunjeni zakonski zahtevi kod ovih slučajeva i da poveća kontrole zarad obezbeđivanja da se takve situacije neće ponoviti te da su ispoštovani svi zahtevi zakonodavstva koje je na snazi.  |    |  | Nisu preduzete mere. |
| 3.1.5 Kapitalne Investicije            | Predsednik treba da obezbedi da su preko pripreme preliminarne i završnog plana nabavke ispunjeni zakonski zahtevi unutar određenog vremenskog roka, preko identifikovanja sa razumnim detaljima sve nabavke, usluge i radove koje ugovorni autoritet cilja da nabavi tokom fiskalne godine. |    |  | Nisu preduzete mere. |
| 3.2.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina | Predsednik treba da obezbedi da je imovinski registar što pre ažuriran i dopunjen sa svom imovinom u vlasništvu opštine. Takođe da obezbedi da komisija za inventarizaciju što pre završi njen zadatak te da se na imovinskim registrima ažuriraju rezultati inventarizacije.                |    |  | Nisu preduzete mere. |
| 3.2.2 Tretiranje zaliha                | Predsednik treba da obezbedi potpuno i tačno prikazivanje zaliha, i da obezbedi njihovo prikazivanje na GFI za sve periode.  | Da |  |                      |
| 3.3 Ne izmirene obaveze                | Predsednik treba da obezbedi da su identifikovane i prikazane sve obaveze  | Da |  |                      |

## Dodatak III: Potvrдно pismo



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**  
*Opština Partes/Komuna e Parteshit/Municipality of Partes*

### POTVRDNO PISMO

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2017 godinu kao i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:

Poštovani,

Preko ovog pisma, potvrđujem da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine Partes za godinu završno sa 31 decembrom 2017 (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i nemam neki komentar u vezi sa sadržajem izveštaja; i da ću
- u roku od 30 dana od prijema Završnog izveštaja, dostaviti akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove i osoblje koje je odgovorno za njihovo sprovođenje.

g. Dragan Petković

Gradočelnik Opština Partes,

Datum: 23. Maj, 2018, Partes,

