

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, No. 14
Pristina
Kosovo

Telephone +381 38 246 771
Telefax +381 38 246 772
E-mail al-kosovo@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE
OPŠTINE ISTOK ZA GODINU ZAVRŠENU SA 31 DECEMBROM 2011

Priština, Jul 2012 godine

TABELA SADRŽAJA

I. Opšti sažetak.....	1
II. Uvod	3
III. Mišljenje revizije.....	5
IV. Stanje preporuka sa prethodnih godina	8
V. Finansijski rezultat u upoređenju sa usvojenim budžetome	9
VI. Finansijski izveštaji.....	11
VI.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem.....	11
VI.2 Kvalitet informacija	11
VII. Izvršenje Budžeta.....	12
VII.1 Prihodi (uključujući sopstvene prihode)	12
VII.2 Troškovi	13
VII.3 Subvencije i transferi	14
VII.4 Upravljanje imovine i duga.....	14
Nalazi.....	15
Nalazi.....	16
VIII. Kontrola o upravljanju.....	17
VIII.1 Sistemi Unutrašnje Kontrole.....	17
VIII.2 Unutrašnja revizija	18
IX. Jedan Opšti Zaključak o Menadžmentu Opštine Istog.....	19
Prilog 1. Razne vrste mišljenja revizije.....	20
Prilog 2: Preporuke predhodne godine.....	22
Prilog 3. Komentari menadžmenta opštine Istok i odgovor KPMG-a.....	24

I. Opšti sažetak

KPMG je obavila reviziju Godišnjih finansijskih pregleda ("GFP") opštine Istogut ("Opština") u ime Kancelarije generalnog revizora Kosova za godinu završenu 31 decembra 2011.

Naša revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije, pripremljene od strane (MSRP) i uključilo je testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne za pružanje mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima.

Dole možete naći ekstrakt preuzet iz mišljenja revizora stranu 4-6 ovog dokumenta.

"Prema našem mišljenju, osim nedostatka opisanih informacija u stavovima osnove kvalifikovanog mišljenja, finansijski pregledi predstavljaju na ispravan način u svim aspektima prihode i rashode za završnu godinu 31 decembra 2011 u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor (MSRJS) za "Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovog novca i sa finansijskim pravilima br. 07/2011 o godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija".

Glavne poruke predsedniku, koje su nam obraćene za odbijanje davanja mišljenja su :

- 1 Plaćanja iz treće strane objavljeni od strane Opštine u članu 12, *Izveštaj o novčanim primicima i plaćanjima* nisu kompletirani i tačni. Zbog prirode uknjiženja koje se vode u računovodstvu i u operativnim sistemima u vezi sa plaćanjima trećih stranaka, kao i u nedostatku alternativnih kontrola sprovedenih od menadžmenta, nismo bili u stanju da obavljamo testove revizije dovoljnih i pogodnih za proveru tačnosti plaćanja od treće stranke poznata za završenu godinu 31 Decembra 2011, 2010 i 2009.
- 2 Opština nije objavila iznose u vezi nekretnina, prostorenja i opreme u napomeni 30. Umesto toga, oni su samo delimično objavljili ove iznose u Prilogu 2 uz finansijske izveštaje. Pored toga, Opština ne raspolaže sa sveobuhvatnim spiskom svoje nepokretne imovine uključujući i dokumentaciju nad njihovom svojinom i informaciju o statusu uknjiženja u ime opštine u katastru ili sudu.
- 3 Napomene navedene u finasijskim pregledima nisu u skladu sa zahtevima Finansijskim pravilima br. 07/2011
 - Beleška 28, "*Zbirni izveštaj obaveza na osnovu ZMJFO* „ nije u skladu sa beleškom 28 "*Detaljni izveštaj obaveza prema ZMJFO*"
 - Beleška 29 "*Kontigentne obaveze* " nije završeno, ali ipak menadžment opštine potvrđuje da postoje sudski sporovi koji su u procesu i koji mogu povećati kontigentne obaveze.
 - Beleška 31 "*Zbir ne –finansijske imovine vrednosti manje od 1000 evra, sa rokom trajanja više od jedne godine* „ nije popunjeno .
 - Beleška 34 "*Naplativost*" delimično je popunjeno.
 - Informacije upoređenja moraju se prezentovati u beleškama 30 do 34 za 2010 i 2009 i iste nisu prikazane.

Unutrašnja Kontrola

Naša revizija je identifikovala nedostatke u nekim oblastima finansiskog upravljanja. Ovi nedostaci su detaljno opisani u ovom izveštaju.

Naš je zaključak da sistem unutrašnjih kontrola na Opštinu nije dizajniran na potreban način za eliminisanje evidentnih slabosti i ne sprovodi se kako treba. To bi trebalo da se adresira da bi se poboljšala performancija opštine.

Da bi se poboljšao functionisanje sistema finansiskok menadžmenta kao i sistem unutrašnje kontrole, mi vam preporučujemo da obezbedite:

- Raspolaganje sveobuhvatnih registrara nepokretnina, imovine i opreme opštine.
- Da se uvodi sistem automatskog fakturisanja za sve vrste taksi.
- Poravanje prihoda između zvaničnika vlastitih prihoda i operacionálnih departmana.
- Da se aktivnost nabavki vode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (dopunjen), br 03/L-241 i 04/L-042 'Zakona o javnim nabavkama'; i
- Da se stvara Komisija za unutrašnju reviziju.

Menadžmentu opštine je pružena mogućnost za davanje komentara na naše nalaze prezentovanih u ovom izveštaju. Menadžment Opština Istog se složio sa svim našim nalazima prezentovanom u izveštaju revizije od 31 Decembra 2011 godine i posvećeni su da uzimaju u obzir sve naše nalaze.

U prilogu 3 možete naći komentare Opštine u vezi sa našim preporukama kao i naše odgovore na njih.

II. Uvod

Ova revizija se tiče godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Istog za godinu završenu sa 31 decembar 2011 godine.

Odgovornost je Opštine Istog da priprema godišnje finansijske izveštaje prema Finansijskim pravilima br. 07/2011 i u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) o “ Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovog novca ”.

KPMG u ime Kancelarije Generalnog Revizora je odgovorna za obavljanje godišnjih revizija u i za 31 Decembar 2011 godine za Opštinu.

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 pružaju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih pitanja 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 sa revizije ili se odnose na nju.

Vršili smo preliminarnu ocenu opštine i u toku toga ponovno smo pregledali finansijske preglede za period koji se okončava 30 septembra 2011 i ocenili smo njihovu usklađenost sa zahtevima finansijskog pravilnika 06/2011, adresiranje naših prethodnih preporuka od opštine, kao i kvalitetu finansijskog menadžiranja putem popunjavanja zdravstvenog uputnika. Na osnovu toga savetovali smo menadžment. To uključuje i date savete o finansijskim izveštajima. Memorandum revizije, u našem slučaju je dostavljen 20 Decembra 2011 godine.

Sa namerom ispunjenja naših odgovornosti za reviziju Kosova, mi smo preduzeli aktivnosti kao u nastavku:

- Pregledali smo Finansijske Izveštaje Opštine u odnosu na usvojeni budžeta za 2011 godinu;
- Odredili smo, dali su Finansijski Izveštaji opštine pripremljeni u skladu sa MSRJS “Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca” i Finansijskim pravilima br. 07/2011;
- Odredili smo nivo materijalnosti prihoda i troškova, kao prag za olakšavanje vrste mišljenja koje treba dati o finansijskim izveštajima
- Sproveli smo jednu kombinaciju uzimanja uzoraka prema slučaju i mišljenju, tokom odabiranja transakcija za testiranje;
- Izvršili smo sveobuhvatno supstancijalno ispitivanje finansijskih transakcija;
- Oslonili smo se na jednu vrstu kombinacije intervjua, analitičkih pregleda i fizičkog overavanja da bi ocenili validnost i regularnost finansijskih transakcija;

U ovom izveštaju mi smo napravili rezime revizije za ovu godinu i pružamo jedno formalno mišljenje o Godišnjim Finansijskim Izveštajima za 2011 godinu.

U vezi sa našim pristupom revizije o godišnjim finansijskim izveštajima Opštine, međunarodni standardi revizije određuju specifične kriterije koji uređuju vrstu mišljenja koje može da se daje.

One su određene opširnije u Dodatku 2, koji sadrži ekstrakt ISSAI 4000.

III. Mišljenje revizije

Za: Opština Istog

Priština, 2 Jul 2012

Angažovali smo se u reviziji finansijskih pregleda koji su u prilogu opštine Istog („Opština“) koje obuhvaćaju pregled primanja i isplata u gotovom novcu za završenu godinu 31 Decembar 2011 godine, upoređenje budžeta sa aktuelnim iznosima kao i sažetak važnih politika računovodstva i ujedno i ostala objašnjenja.

Odgovornost menadžmenta o finansijskim pregledima

Menadžment je odgovoran za pripremu i iskreno predstavljanje ovih finansijskih pregleda u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru („MSRJS“) *zasnivajući se na gotovinu, Finansijski izveštaj na osnovu računovodstva o gotovom novcu* i Finansijskim pravilima br. 07/2011 „o godišnjem izveštaju budžetskih organizacija. Ova odgovornost obuhvata: izradu, sprovođenje i održavanje unutrašnje kontrole pogodne za iskreno predstavljanje finansijskih pregleda bez materijalnih grešaka stvorene namerno za obmanjivanje ili grešaka u radu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da predstavimo naše mišljenje o tim finansijskim pregledima na osnovu naše revizije. Naš rad je obavljen u skladu sa međunarodnim standardima objavljenih od Međunarodne organizacije za više instrukcije revizije (MOVIR) ovi standardizahtevaju da poštujemo etičke zahteve i da planiramo i obavljanom reviziju da bi došli kod opravdane sigurnosti a li su finansijski pregledi bez materijalnih grešaka.

Revizija obuhvaća obavljanje procedura za prikupljanje dokaza revizije o iznosima i predstavljenim finansijskim pregledima. Izabrane procedure zavise od našeg suda, uključujući procenu opasnosti i materijalnih anomalija u finansijskim pregledima, bilo zbog obmana ili grešaka. Kod sastavljanja ovih procena opasnosti, uzmemo u obzir unutrašnju kontrolu entiteta u vezi sa ispravnom pripremom i predstavljanjem finansijskih pregleda u cilju izrade procedura revizije koje su pogodne zadate okolnosti a ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole revizije. Revizija isto ako obuhvaća i ocenu pogodnosti korištenih računovodstvenih načela kao i opravdanost ocena menadžmenta i u jednom i za procenu opšte prezentacije finansijskih pregleda.

Verujemo da evidencija koju smo uzeli je pogodna i dovoljna za iznošenje osnove za naše kvalifikovane mišljenje.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

1. Plaćanja iz treće strane objavljeni od strane Opštine u članu 12, *Izveštaj o novčanim primicima i plaćanjima* nisu kompletirani i tačni. Zbog prirode uknjiženja koje se vode u računovodstvu i u operativnim sistemima u vezi sa plaćanjima trećih stranaka, kao i u nedostatku alternativnih kontrola sprovedenih od menadžmenta, nismo bili u stanju da obavljamo testove revizije dovoljnih i pogodnih za proveru tačnosti plaćanja od treće stranke poznata za završenu godinu 31 Decembra 2011, 2010 i 2009.

2. Opština nije objavila iznose u vezi nekretnina, prostorenja i opreme u napomeni 30. Umesto toga, oni su samo delimično objavljili ove iznose u Prilogu 2 uz finansijske izveštaje. Pored toga, Opština ne raspolaže sa sveobuhvatnim spiskom svoje nepokretne imovine uključujući i dokumentaciju nad njihovom svojinom i informaciju o statusu uknjiženja u ime opštine u katastru ili sudu.
3. Određeni podaci u finansijskim pregledima nisu pripremljeni u skladu sa zahtevima Finansijskog pravilnika 07/2011.
 - Beleška 28, "Zbirni izveštaj obaveza prema „ZMJFO ” nije u skladu sa beleškom 28 "Detaljni izveštaj obaveza prema ZMJFO".
 - Beleška 29 "Kontigentne obaveze " nije završen, ipak menadžment opštine potvrđuje da ima sporova koji su u toku i koji mogu povećati te obaveze.
 - Beleška 31 "Zbir ne –finansijske imovine vrednosti manje od 1,000 evra, sa rokom trajanja više od jedne godine, nije popunjeno .
 - Beleška 34 "Naplativost" delimično je popunjeno .
 - Upoređivanja za godine 2010 i 2009 kod beleške 9 finansijskih pregleda nisu prikazane.
 - Informacije upoređenja moraju se prezentovati u beleškama 30 do 34 za 2010 i 2009 i iste nisu prikazane.

Kvalifikovano mišljenje

Po našem mišljenju osim nedostataka u opisanim informacijama u stavovima za baze kvalifikacije mišljenja , finansijski pregledi predstavljaju istinski i sikreni pregled sa svih materijalnih aspekata isplate i primanja za završnu godinu 31 Decembar 2011 u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor na osnovu gotovog novca (MSRJS) *Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu na osnovu gotovine i Finansijskim pravilom br. 07/2011 Godišnje izveštavanje udžetskih organizacija.*

Preispitivanje usklađenosti

Osim revizije finansijskih pregleda planirano je i izvršeno preispitivanje usklađenosti kako bi izneli zaključak sa ograničenom sigurnošću ako u svim materijalnim aspektima, aktivnostima i finansijskim transakcijama i reflektovanim informacijama u finansijskim pregledima su u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima. Priroda, vreme i rad o usklađenosti su bila ograničena u upoređenju sa planiranim za iznošenje mišljenja uz opravdanu sigurnost o finansijskim pregledima

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak na osnovu našeg preispitivanja. Mi smo radili u skladu sa ISSAI 4200 i uputstvima o reviziji i usklađenosti sa revizijom finansijskih pregleda. Ova načela zahtevaju da primenimo etičke zahteve i da planiramo i izvršimo preispitivanje kako bi postigli ograničenu sigurnost da li finansijske aktivnosti , transakcije i informacije reflektuju na finansijskim pregledima skladnost sa svim materijalnim aspektima sa autoritetima koji upravljaju njima.

Preispitivanje je ograničeno uglavnom u analitičkim procedurama i intervjuima i zato daje manje sigurnosti od revizije. Nismo izvršili reviziju i zato izražavamo naš zaključak u obliku ograničene sigurnosti koja je konsistentna sa ograničenim radom kojeg smo obavili zbog preispitivanja usklađenosti.

Verujemo da evidencija koju smo dobili je pogodna i dovoljna za osnovu naših zaključaka.

Zaključak o usklađenosti

Na osnovu našeg opisanog rada u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prezentovane u finansijskim pregledima koje smo videli u toku revizije, sa svih materijalnih aspekata su u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima.

Ostala pitanja

Mi skrećemo pažnju, kao što sledi:

1. Glavni i poverljivi izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance. Bilo kako bilo, pošto Free Balance se ne koristi za registrovanje isplata od trećih stranaka, nepokretnu imovinu i ostalu opremu, kao i neplaćene fakture, ne može se koristiti za prikaz poptunih finansijskih pregleda.
2. Iako Predsednik Opštine i Glavni Financijski Funkcioner su potpisali izjavu o prezentovanju finansijskih pregleda Opština nije bila u stanju da izradi finalni nacrt finansijskih pregleda na srpskom jeziku do kraja naše revizije 31 Januar 2012.
3. Opština nije sprovedila sveobuhvatni automatski sistem fakturisanja i ne vodi spiskove ili posebne račune za sve svoje dužnike u vezi sa obavezama za razne takse. Samo inkasiranja gotovine se uknjižavaju. Iako plaćeni računi se ne zahtevaju da se prelistavaju u finansijskim pregledima, nedostatak tačnosti i njihove potpunosti uticaće na prihodima opštine i na sposobnost izrade verodostojnog i tačnog budžeta i uticaće na tačno izveštavanje o inkasiranju, kao i na monitorisanju inkasiranja vlastitih prihoda na vremenskoj osnovi.
4. Opština nije vodila kompletirani registre uplata od trećih stranaka. Raspoloživa evidencija i sprovedena kontrola od menadžmenta da bi obezbedili da uplate od trećih stranaka predstavljaju i menadžiranju u skladu sa dotičnim zakonodavstvom i da se upotrebljavaju za namenjeni cilj od zakonodavstva, bila su ograničena.

KPMG Albania Sh.p.k. Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. – Dega Kosovë
14, Sulejman Vokshi Street
Pristina
Kosovo

IV. Stanje preporuka sa prethodnih godina

Na našem izveštaju revizije godišnjih finansijskih pregleda za 31 Decembar 2011 godine su data 5 glavnih preporuka. Od ovih preporuka, jedna koja e je vezana sa troškovima (plate, dijete i ostale troškove) je adresirana delimično, dok su druge u procesu sprovođenja, za pitanja kao što su:

- Finansijski pregeledi da budu u skladu sa administrativnim upustvama i u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru (MSRJS);
- Raspolaganje sveobuhvatnim registrom nepokretnina, imovine i opreme Opštine;
- Da postoji sistem automatskog fakturisanja za sve vrste poreza, poravanje prihoda između zvaničnika vlastitih prihoda i operacionálnih departmana, da se preuzmu mere za povećanje prihoda od raznih taksi (poreza).
- Procedure nabavka treba da budu u skladu sa važećim zakonima i propisima.
- Da se svara Odbor Revizora

Potpuno ne adresiranje naših preporuka i 2011 godine, su izazvale iste probleme kao i 2010 godine.

V. Finansijski rezultat u upoređenju sa usvojenim budžetome

Analiza Rezultata Finansijske izveštaje naspram Usvojenog Budžeta pokazuje:

Tabela 1: Opis budžeta i troškova

Opis	Početni budžet	Pregledani budžet	Završni budžet	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
Sopstveni prihodi	764	-	989	855	715
Domaće donacije	-	-	81	50	544
Spoljne donacije	-	-	-	-	-
I. Ukupni prihodi i transfer donacija	764	-	1,070	905	1,259
Plate i dnevnice	4,102	-	4,207	4,133	3,306
Robe i usluge	590	-	634	601	661
Komunalije	131	-	131	130	146
Subvencije i transferi	94	-	118	96	110
Kapitalne Investicije	2,314	-	2,509	2,312	2,464
Rezerve	-	-	-	-	-
II. Ukupni troškovi	7,231	-	7,599	7,272	6,687
Razlika I-II	-	-	-	-	-

Budžetni iznosi su uzeti iz finansijskih pregleda član 13 'Izveštaj o izvršenju budžeta' i član 18 Napomena 36 'Harmonizacija početnih i konačnih podela budžeta'. Imajte na umu da nije bilo revizije budžeta za Organizaciju Budžeta za završnu godinu 31 Decembra 2011.

Mora se istaći da nije bilo rebalansa budžeta za budžetske organizacije u godini koja se završava 31 Decembra 2011.

Zaključak

Total aktualnih prihoda i transferi donacija su manji od konačnog budžeta za 165 hiljada evra zbog realizacije prihodi koji su bili niži za 134 hiljada evra i vlastite donacije koje su bile niže za 31 hiljada evra.

Realizacija je bila niža od finalnog budžeta za iznos od 327 hiljada evra, iz razloga da su plate i dnevnice bile manje za 74 hiljada evra, robe i usluge za 33 hiljada evra, i opštinski troškovi za hiljada evra, transfere i subvencije su manje za 22 hiljada evra i kapitalni troškovi za 197 hiljada evra.

Početni budžet je bio manji za 306 hiljada evra u odnosu na konačni budžet zbog nižih početnih predviđanja za: vlastite prihode, donacije i opšteg granta. Sve izmene u početnom budžetu su pravilno odaberene od predsednika Opštinskog Odbora za Budžet i Finansije, G. Dem Çeta. Ove promene su podržane odlukom skupštine i dozvoljene od pravnog okvira 03/L-048.

Neurošeni budžet Opštine za 2011 godinu je bio niži za 4 %.

VI. Finansijski izveštaji

VI.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem

Na osnovu usklađenosti sa zahtevima ZMJFO br. 03/L-048, Zakon br. 03/L-221 izmenjen i dopunjen i Finansijskog pravilnika 07/2011, primetili smo sledeće:

- Opština je pripremila finansijske preglede u skladu sa Finansijskim pravilima br. 07/2011 izuzev detaljnih pitanja mišljenja revizije.
- Finansijski izveštaji su potpisani od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika;
- Finansijski pregledi su potpisani blagovremeno 31 Januara 2012 i dostavljeni MF-u ;
- Finansijski izveštaji su primljeni samo na albanski jezik; i
- Opština je pripremila i dostavilo redovne tromesečne izveštaje kod Ministra MPF tokom 2011 godine.

Preporuka 1

Preporučujemo predsedniku Skupštine opštine da obezbedi: Pripremu finansijskih pregleda na osnovu procedura koje su dizajnirane da obezbeđuju da je zahtevana informacija registrovana, obrađena i prikupljena na pogodan način za izveštavanje u finansijskim pregledima.

Opština isto tako mora pripremiti finansijske preglede i na srpskom jeziku.

Što se tiče prikazivanja plaćanja od trećih stranaka , preporučujemo da opština prikuplja informacije od raznih ministarstva koje su registrovale ova plaćanja i da ažuriraju svoje registre. Za plaćanja koja ne dolaze od ministarstva , preporučujemo da visoki opštinski zvaničnici potvrđuju svaku uplatu –donaciju za koju raspolaužu podatke za za vaki izveštajni period.

VI.2 Kvalitet informacija

Nalazi

Naše preporuke u ovome dokumentu predlože da treba da se poboljša kvalitet informacija koje su predstavljene u finansiskim pregledima opštine.

Preporuka 2

Molimo vas da se referišete našim preporukama u ovome dokumentu, za savete kako bih poboljšali kvalitet informacija koje su predstavljene u finansiskim pregledima opštine .

VII. Izvršenje Budžeta

VII.1 Prihodi (uključujući sopstvene prihode)

Nalazi

- *Sistem fakturisanja.* Sistem automatskog fakturisanja postoji samo za prihode sa poreza na imovinu. Ostala fakturisanja opštine se ne uknjižavaju. Ovi prihodi se uknjižavaju samo kod inkasiranja novca.
- *Ubiranje prihoda.* Osim poreza na imovinu i prihoda od licencije biznisa, menadžment opštine ne vodi posebne registre ili spisak dužnika prema vrstama taksi. Bez detaljnih, dovoljnih i tačnih podataka o dužnicima, opština nije u stanju da izradi tačan i verodostojan budžet i da izveštava o tačnoj normi ubiranja ili da blagovremeno plati ubiranje vlastitih prihoda.
- *Poravnanje prihoda .* Nije izvršeno poravnanje podataka vođenih u računovodstvu sa podacima zvaničnika prihoda ili operacionih departmana za 2011 godinu. Opština ne pruža potpun i detaljan registar prihoda iz licencija biznisa u Kancelariji urabnizma i katastra, Kancealrije imovine i zakupa, Kancealrije administrativne takse i participacije škola od Departmana obrazovanja. Štaviše, nije pružila listu ugovora zakupa za 2011 godinu.
- *Nedostaci u sistemu automatizovanog fakturisanja* sistem automatizovanog fakturisanja je bio centralizovan i opština nije mogla da preispita i monitoriše na povoljan način prikupljanje prihoda, jer se to automatski vrši iz novog sistema.

Preporuka 3

Preporučujemo da predsednik obezbedi, da će opština preduzeti postupke za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efektivna kontrola u fakturisanju i prihodima. Poboljšanje procedura povezanih sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu monitorisanje i menadžiranje velikih opasnosti i osiguraće se da odluke u vezi budžeta, planiranja i sakupljanja prihoda su obavljena na pravilan način. Preporučujemo opštini da uzme u obzir sledeće tačke:

- Sprovođenje sistema fakturisanja koji obuhvataju detalje za plaćenike, njihovu sadašnju adresu, istoriju i normu sakupljanja prihoda od ovih isplata. Pristup takvim informacijama terba da ima samo ograničeni broj lica i ovlašćenih od menadžmenta.
- Postavljanje i kontrolisanje tarifa i normi taksa u sistem, na centralni način, koji bi automatski izračunavao i generisao fakture. Ovo generiranje faktura takođe se treba ovlastiti i preispitati.

- Postojanje automatske veze između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi se informacija procesuirala automatski u glavnoj knjizi računovodstva.
- Vršiti redovna usklađivanja između dva sistema za sve vrste prihoda. U slučajevima kada postoji razlika, trebaju se istražiti i rešiti u okviru određenog roka .
- Automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada direktno fakturisanje se povezuje sa uslugama iz operacionalne kancelarije. To je posebno važno u slučajevima kada se izvršava veliki broj transakcija.

VII.2 Troškovi

2.1 Kupovine kroz nabavku

Nalazi

1. U proceduri nabavke br. 633-10-026R-121 snabdevanje opštinskih institucija sa informativnom tehnologijom , opis opreme u fakturi br. F-10-2800/002 razlikovao se od dotičnog opisa u formi zahteva za nabavku .
2. U proceduri nabavke br. 633-10-026R-121 snabdevanje opštinskih institucija sa informativnom tehnologijom , opis opreme u fakturi br. F-10-2800/002 nije bilo dostavnice ili dokument tehničkog prijema robe od dotičnog snabdevača.

2.2 Druge kupovine

Nalazi

Uknjiženi troškovi nalogom 633/110/635 predstavljaju isplate za ugovor sa H.L za pružanje infermijerskih usluga u Centru za zdravstvenu brigu Istoka za tromesečni period. Ovi troškovi su klasifikovani kao robe i usluge umesto plata i dnevnica. Na osnovu Zakona br. 03/L-161 o porezu na lični dohodak , član 9 : "Plaćeni iznosi u ime poslodavca za obavljeni posao od posloprimca od rukovodstva poslodavca i stečeni prihodi od posloprimca od privremenog rada moraju se karakterizovati kao „plate i dnevnice“.

Preporuka 4

Preporučujemo da se predsednik obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i isplata i da će biti u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika.

2.3 Nadoknađivanja (plate i dnevnice)

Nema prijavljenih nalaza u ovom delu.

VII.3 Subvencije i transferi

Nema prijavljenih nalaza u ovom delu.

VII.4 Upravljanje imovine i duga

4.1 Gotov novac i njeni ekvivalenti

Nalazi

Nema prijavljenih nalaza u ovom delu.

4.2 Tretiranje potraživanjima

Opština je prikazala samo deo „naplativih „ koji se zahteva sa finansijskim pravilnikom 07/2011.

Procenjeni totalni iznosi su registrovani , ali ne postoji nidan spisak na raspolaganju za podršku ovim totalima. Osim toga primetili smo da mnogo od tih naplativih iznosa su stariji od godinu dana

Preporuka 5

Mi preporučujemo Opštini da obezbedi:

Obelodanjivanje računa potraživanja na detaljni način i da napomene sadrže tačne podatke o dužnicima tako da bih omogućili Opštini da pripremi pouzdan i tačan budžet, da prijavi tačan izveštaj obelodanjivanja i da monitoriše obelodanjivanje sopstvenih prihoda na vreme. Osim toga , preporučujemo da opština stalno prati „naplativo,, da bi obezbedila njihovo blagovremeno prikupljanje.

4.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Nalazi

Opština nema sveobuhvatni registar imovine, objekta i opreme u svojoj svojini. Nije predstavila nijednu belešku u vezi imovine u vlasinstvu Opštine. Štaviše, opština nije izradila detaljni i sveobuhvatni registar nepokretnina, uključujući i dokumentaciju o svojini nad nepokretninama i informacije o statusu registra u ime opštine u domaćem registru za nepokretnine ili sudu.

Nama nije pružena nijedna evidencija fizičke imovine na dan 31.12.2011 i kao posledica provera računovodstvenih registra sa fizičkim numerisanjem imovine je nemoguća. Evidencija fizičke imovine sadrži ograničene informacije za: zgrade, nameštaj i opreme. Opštine, uključujući i bar kodove određena sredstva i podatke o svojim korisnicima.

Zbog prirode tih podataka, opština nije bila u stanju da:

- Prelista zahtevne informacije o imovini, zgradama i opremi u finansijskim pregledima, 31. 12. 2011 godine, i uporedne informacije za 2010 i 2009; i
- Pruži poravnanje registrovane imovine u računovodstvu sa tabelama ocenjivanja ili ostalim analizama, pre usvajanja finansijskih pregleda.

Preporuka 6

Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će opština imati u obzir sledeće:

- Raspolaganje sveobuhvatnim registrom nepokretnina, imovine i opreme.
- Obuhvaćanje dodatnih izvora u toku registrovanja i ocenjivanja imovine opštine. Obuhvaćanje nezavisnih certifikovanih ocenjivača je preporučljivo i bolja praksa u takvim slučajevima.
- Obavlja redovno fizičko izbrojavanje da bi se obezbedila o postojanju aktiva i uslova i da uskladi rezultate izbrojavanja sa podacima u računovodstvu i registru.

Učini dodatne napore u vezi potvrđivanja svojine i registrovanje nepokretnina.

4.4 Dugovi

Opština nema snažan proces za identifikovanje, praćenje evidencije i neplaćenih računa. Ovo može dovesti do netačnih obelodanjivanja neplaćenih računa.

Prikaz ne izvršenih obaveza nad snabdevačima na kraju 2011 godine je bio u vrednosti od 174,000 Euro. Ove obaveze se prenose za isplatu na kraju fiskalne godine 2012.

Opština je uvela 256 neplaćene račune na beleški 28 u finansijskom izveštaju za godinu koja se završila 31.12.2011 među kojima su:

- U 21 računa nije naveden datum;
- 15 slučajeva nemaju broj računa;
- 68 računa su predstavljeni bez ekonomskog koda;
- 27 računa su navedeni bez opisa sa razlogom neplaćanja;
- 1 faktura je bez specifikovanog imena snabdevača; i
- 163 računa nije naveden datum kad treba da budu plaćeni.

Nalazi

U skladu sa ZMJFO 03/L-048, član 39.1, , Glavni finansijski zvaničnik budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaka faktura bude validna , kao i zahtevi za isplatu za robu i usluge ili završene poslove za budžetske organizacije , moraju se isplatiti u roku od 30 kalendarskih dana od dana prijema fakture .

Preporuka 7

Preporučujemo da predsednik obezbedi da će opština preduzeti postupke za poboljšanje kontrole nad troškove i plaćanja, i da su u skladu sa zahtevima lokalnih propisa. Treba se potruditi da sva plaćanja budu u roku od godinu dana.

4.5 Aktuelno izveštavanje i vremenski rokovi u opštem procesu budžetiranja

Realizacija obaveza spoljnog aktuelnog izveštavanja , kao i njen budžetski proces :

- Budžetski zahtevi su na vreme realizovani ;
- Tromesečni izveštaji uključujući i finansijske preglede za 9 meseci blagovremeno su dostavljeni MF-u;
- Isto tako nacrt plana nabavki je blagovremno dostavljen MF-u ; i
- Akcioni plan za sprovođenje preporuka nije završen kako treba u finansijskim pregledima opštine ;

Nalazi

Nema nalaza za izveštavanje.

VIII. Kontrola o upravljanju

VIII.1 Sistemi Unutrašnje Kontrole

Nalazi

Glavni i poverljivi izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance. Bilo kako bilo, pošto Free Balance se ne koristi za registrovanje isplata od trećih stranaka, nepokretnu imovinu i ostalu opremu, kao i neplaćene fakture, ne može se koristiti za prikaz poptunih finansijskih pregleda za godinu koja se završi 31.12.2011.

Kao posledica navedenih nedostataka, sledeće napomene nedostaju ili nisu pravilno iskazane u finasijskim pregledima za godinu koja se završi 31.12.2011:

- Može imati uplate u značajnim iznosima od trećih stranaka, npr. kada treća stranka kao što su neka od ministarstava ili strani donator kupi ili doprinosi određenu imovinu za korišćenje od opštine, obzirom da nije uknjižena u Free Balance nije ni predstavljena u fin. pregledima za godinu 2011, 2010 i 2009.
- Beleška 28, "Zbirni izveštaj obaveza prema „ZMJFO ” nije u skladu sa beleškom 28 "Detaljni izveštaj obaveza prema ZMJFO"
- Beleška 29 "Kontigentne obaveze" nije završen, ipak menadžment opštine potvrđuje da ima sporova koji su u toku i koji mogu povećati te obaveze.
- Beleška 30 "Zbir ne –finansijske imovine vrednosti više od 1000 evra, na raspolaganju budžetske organizacije „ nije popunjeno;
- Beleška 31 "Zbir ne –finansijske imovine vrednosti manje od 1000 evra, sa rokom trajanja više od jedne godine „ nije popunjeno.
- Beleška 34 "Naplativost" delimično je popunjeno .
- Informacije upoređenja moraju se prezentovati u beleškama 30 do 34 za 2010 i 2009 i iste nisu prikazane.

Preporuka 8

Preporučujemo Opštini da Pripremi finasijske preglede u skladu sa procedurama koje su dizajnirane da osiguraju da su tražene informacije, registrovane i procesirane kako treba (propisno) u finasijskim pregledima.

Takođe Opština treba da pripremi finasijske preglede i na srbski jezik.

Što se tiče obelodanjivanja plaća od trećih stranaka, mi preporučujemo da Opština skupi informacije od raznih ministarstva koje su registrovale ove uplate i da ažuriraju njihove zapise. Za uplate koje nisu urađene od strane Ministarstva mi preporučujemo da visoki zvaničnici Opštine potvrde sve uplate i da ažuriraju njihove zapise. Za uplate koje nisu urađene od strane Ministarstva mi preporučujemo da visoki zvaničnici Opštine potvrde sve uplate/ donacije za koje imaju informacije na svakom izveštajnom periodu.

VIII.2 Unutrašnja revizija

Nalazi

Opština nije uspostavila Revizorski Odbor do 31.12.2011.

Preporuka 9

Presednik Opštine treba da svara Odbor Revizora sa članovima koji imaju iskustva sa finasiskim izveštajima i sa unutrašnjom kontrolom. Ovaj komitet treba da uspostavlja odgovarajuće politike i procedure da bih osiguravao visoki standard 'korporativnog rukovodstva'. Komitet treba da preispita trenutni status i da predlaže mere za unapređenje na dole navedeni način:

- Računovodstvo i proces finasiskog izveštaja Opštine;
- Procena sistema unutrašnje kontrole sproveden od strane Menadžmenta.
- Proces unutrašnjih i spoljnih revizora.
- Saglasnost, izveštavanje i kontrolne strukture u Opštini, tako da bih se složili sa finasiskim, regulatornim i zakonskim uslovima.
- Plan unutrašnje revizije i praćenje nalaza unutrašnje revizije.

IX. Jedan Opšti Zaključak o Menadžmentu Opštine Istog

Opšti zaključci

Koa što diskutovano u ovom izveštaju, poboljšanja se moraju učiniti iz oblasti plaćanja od trećih stranaka, prihoda , nabavke, tretiranja naplativih, plaćanja obaveza u zakonskom roku, održavanje registra i potrebno prikazivanje kapitalne i ne kapitalne imovine , kao i formiranje Komisije za reviziju.

Opšte preporuke

- Finansijski pregeledi da budu u skladu sa administrativnim upustvama i u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru (MSRJS);
- Da se otkriju isplate od trećih stranaka;
- Imati detaljni i sveobuhvatni registar imovina, objekata i opreme;
- Raspolaganje sveobuhvatnim registrom nepokretnina, imovine i opreme opštine, da postoji sistem automatskog fakturisanja za sve vrste poreza, poravanje prihoda između zvaničnika vlastitih prihoda i operacionih departmana, da se preuzmu mere za povećanje prihoda od raznih taksu (poreza);
- Procedure nabavka treba da budu u skladu sa važećim zakonima;
- Opština treba da plati pri kraju fiskalne godine, znači 31 Decembra 2011 godine; i
- Da se svara Komitet Revizora.

Prilog 1. Razne vrste mišljenja revizije

(preuzeno od ISSAI 400)

9. **Jedno mišljenje revizije**, normalno i u standardnom formatu, vezano za finansijskim pregledima u celini, izbegavajući potrebu određivanja trajanja, ali prema prirodi i u opštem smislu prenosi čitaocima njen smisao. Priroda ovih reči, zavisi od zakonskog okvira revizije, međutim mišljenje treba da jasno kaže da li je kvalifikovano ili nekvalifikovano, ili je kvalifikovano u nekim određenim oblastima, ili je suprotno mišljenje (stav 14), ili je negiranje mišljenja (stav 15).
10. **Nekvalifikovano mišljenje** se iznosi kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim aspektima, i to:
 - (a) Kada su finansijski izveštaji pripremljeni koristeći osnove i prihvatljive politike računovodstva koje su primenjene na održiv i stalan način;
 - (b) Kada su izveštaji u skladu sa statusnim zahtevima i važećim zakonskim propisima;
 - (c) Kada su prezentirani nalazi finansijskih izveštaja u vezi entiteta u kome je izvršena revizija, skladu sa saznanjima revizora; i
 - (d) Kada je obavljeno adekvatno prelistanje svih materijalnih pitanja, relevantnih za finansijske izveštaje.
11. **Akcenti**. Revizor može u nekim okolnostima da smatra da čitaoc nije pravedno shvatio finansijski pregled ako se pažnja obratila neobičnim i beznačajnim stvarima. Kao opšte pravilo jeste kada revizor daje jedno nekvalifikovano mišljenje, to se ne odnosi na specifične aspekte finansijskih pregleda u njegovom mišljenju, ako se to može pogrešno tumačiti kao kvalifikovano mišljenje. U cilju izbegavanja utiska, referencije koje su zamišljene kao akcentiranje pitanja, nalaze se u posebnim stavovima izdvojenim od mišljenja. Kako bilo, revizor ne treba da akcentira pitanja popravke nedostataka u finansijskim pregledima ili kao alternativu zamenu za kvalifikovano mišljenje.
12. Revizor može **da ne bude u stanju da iznese svoje nekvalifikovano mišljenje** kada postoji jedna od okolnosti i kada to mišljenje može efektivno da utiče u materijalnom smislu na finansijske preglede:
 - (a) da li je bilo ograničenja u delokrugu revizora
 - (b) revizor smatra da su pregledi nekompletni ili su rastrojeni, ili pak postoji neka neopravdana podela u smislu poznatih knjigovodstvenih standarda, ili
 - (c) postoje nejasnoće koje utiču na finansijske preglede.

13. **Kvalifikovano mišljenje.** Tamo gde se revizor ne slaže ili je nesiguran u vezi jednog ili više artikala u finansijskim pregledima a koji mogu biti od materijalnog značaja ali ne i fundamentalni u smislu pregleda, potrebno je izneti kvalifikovano mišljenje. Sastavljanje mišljenja naravno ukazuje na zadovoljavajući rezultat u odnosu na kontrolirani subjekat, a vezano za konkretan ili precizan pregled pitanja nesaglasnosti ili nejasnoća koja pokreću kvalifikovano mišljenje. Pomaže korisnike ako je finansijski efekat nejasnoće ili nesporeduma određen od strane revizora, iako se to uvek ne praktikuje.
14. **Suprotno mišljenje.** Tamo gde revizor nije u mogućnosti dati svoje mišljenje o finansijskim pregledima u celini, zbog nesporeduma, a što je suštinsko zbog minimiziranja prezentirane pozicije, u nastavku daje mišljenje koje se kvalifikuje po određenim aspektima neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje takvog suprotnog mišljenja radi se na precizan način o svim pitanjima nesporeduma. To je pomoć da finansijski efekat na finansijske nalaze utvrđuje u praksi tamo gde treba.
15. **Negiranje mišljenja.** Tamo gde revizor ne može dati svoje mišljenje vezano za finansijske preglede zbog nejasnoća ili sužavanja delokruga to je esencijalno za jedno mišljenje kvalifikovano u određenim aspektima, neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje suprotnog mišljenja pojašnjava jedno mišljenje, odnosno stav da se ne može dati, navodeći jasno i precizno sva nejasna pitanja.
16. Postalo je pravilo da ILA sastavlja detaljan izveštaj radi dopunjavanja mišljenja u slučajevima da postoje okolnosti u kojima je nemoguće dati nekvalifikovano mišljenje.

Prilog 2: Preporuke predhodne godine

Komponenta revizije	data preporuka	Potpuna sprovedena preporuka	Delimično sprovedena preporuka	Neadresirana preporuka.
VI.Finansijski pregledi- Usklađenost sa spoljnim izveštavanjem i kvaliteta informacija	<p>Preporučujemo predsedniku Skupštine opštine da obezbedi: Pripremu finansijskih pregleda na osnovu procedura koje su dizajnirane da obezbeđuju da je zahtevana informacija registrovana, obrađena i prikupljena na pogodan način za izveštavanje u finansijskim pregledima.</p> <p>Opština isto tako mora pripremiti finansijske preglede i na srpskom jeziku.</p> <p>Što se tiče prikazivanja plaćanja od trećih stranaka , preporučujemo da opština prikuplja informacije od raznih ministarstva koje su registrovale ova plaćanja i da ažuriraju svoje registre. Za plaćanja koja ne dolaze od ministrastva , preporučujemo da visoki opštinski zvaničnici potvrđuju svaku uplatu –donaviju za koju raspolaužu podatke za za vaki izveštajni period.</p>		Opština djelomično je otkrila uplate iz trećih osoba	
VII.1 Prihodi	Sprovdzenje automaski system za obracuvanja za sve verste poreza			Neadresiran

Komponenta revizije	data preporuka	Potpuna sprovedena preporuka	Delimično sprovedena preporuka	Neadresirana preporuka.
VII.1 Prihodi	Vrši redovna usklađivanja prihoda između sluzbenika za prihoda I operativnih odeljenja			Neadresiran
VII 2.2 Kupovina putem javnih nabavkih	Primitili smo nesklade sa procedurama kako se to traži ZJN br. 2003/17 (PPL), 03/L241 i 04/L-042, oba primenljiva u raznim periodima 2011. God. Nepostovanje u oblasti plate i drugih kupovina. Ove nepostovanje poveze sa potrebnim procedurama koje nisu bile izvršene i dokumentovane od strane opštine.			Neadresiran
VIII. Kontrola nad menadžiranjem	Da se osnival komitet za raviziju			Odluka da se formira komitet revizije je uzeta. Zbog nedostaka dostupnosti budzeta, odluka jos nije realizova.

Prilog 3. Komentari menadžmenta opštine Istok i odgovor KPMG-a

<u>Preporuke</u>	Slazemo se	Slazemo se delomično	Ne slazemo se	Komentri opštine	Komentari KPMG-a
<p><u>Preporuka 1:</u></p> <p>Preporučujemo predsedniku Skupštine opštine da obezbedi:</p> <p>Pripremu finansijskih pregleda na osnovu procedura koje su dizajnirane da obezbeđuju da je zahtevana informacija registrovana, obrađena i prikupljena na pogodan način za izveštavanje u finansijskim pregledima.</p> <p>Opština isto tako mora pripremiti finansijske preglede i na srpskom jeziku.</p> <p>Što se tiče prikazivanja plaćanja od trećih stranaka , preporučujemo da opština prikuplja informacije od raznih ministarstva koje su registrovale ova plaćanja i da ažuriraju svoje registre. Za plaćanja koja ne dolaze od ministrastva , preporučujemo da visoki opštinski zvaničnici potvrđuju svaku uplatu –donaviju za koju raspolaužu podatke za za vaki izveštajni period.</p>	X			Opština će pokušati da sprovodi vaše preporuke	Opština se složila sa našim nalazima.

<u>Preporuke</u>	Slazemo se	Slazemo se delomično	Ne slazemo se	Komentri opštine	Komentari KPMG-a
<p><u>Preporuka 3:</u> Preporučujemo da predsednik obezbedi, da će opština preduzeti postupke za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efektivna kontrola u fakturisanju i prihodima. Poboljšanje procedura povezanih sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu monitorisanje i nadziranje velikih opasnosti i osiguraće se da odluke u vezi budžeta, planiranja i sakupljanja prihoda su obavljena na pravilan način. Preporučujemo opštini da uzme u obzir sledeće tačke:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sprovođenje sistema fakturisanja koji obuhvataju detalje za plaćenike, njihovu sadašnju adresu, istoriju i normu sakupljanja prihoda od ovih isplata. Pristup takvim informacijama terba da ima samo ograničeni broj lica i ovlašćenih od menadžmenta. • Postavljanje i kontrolisanje tarifa i normi taksa u sistem, na centralni način, koji bi automatski izračunavao i generisao fakture. Ovo generiranje faktura takođe se treba ovlastiti i preispitati. • Postojanje automatske veze između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi se informacija procesuirala automatski u glavnoj knjizi računovodstva. 	X			Opština će pokušati da sprovodi vaše preporuke	Opština se složila sa našim nalazima.

<u>Preporuke</u>	Slažemo se	Slažemo se delomično	Ne slažemo se	Komentri opštine	Komentari KPMG-a
<p><u>Preporuka 3: (nastavak)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Vršiti redovna usklađivanja između dva sistema za sve vrste prihoda. U slučajevima kada postoji razlika, trebaju se istražiti i rešiti u okviru određenog roka . • Automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada direktno fakturisanje se povezuje sa uslugama iz operacionalne kancelarije. To je posebno važno u slučajevima kada se izvršava veliki broj transakcija. 					
<p><u>Preporuka 4:</u> Preporučujemo da se predsednik obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i isplata i da će biti u pooptunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika.</p>	X			Opština će pokušati sprovesti vaše preporuke	Opština se složila sa našim nalazima.

<u>Preporuke</u>	Slazemo se	Slazemo delomično	se	Ne slazemo se	Komentri opštine	Komentari KPMG-a
<p><u>Preporuka 5:</u> Mi preporučujemo Opštini da obezbedi:</p> <p>Obelodanjivanje računa potraživanja na detaljni način i da napomene sadrže tačne podatke o dužnicima tako da bih omogućili Opštini da pripremi pouzdan i tačan budžet, da prijavi tačan izveštaj obelodanjivanja i da monitoriše obelodanjivanje sopstvenih prihoda na vreme. Osim toga , preporučujemo da opština stalno prati „naplativo „ da bi obezbedila njihovo blagovremeno prikupljanje.</p>	X				Opština će pokušati da sprovodi vaše preporuke	Opština se složila sa našim nalazima.
<p><u>Preporuka 6:</u> Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će opština imati u obzir sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Raspolaganje sveobuhvatnim registrom nepokretnina, imovine i opreme. • Obuhvaćanje dodatnih izvora u toku registrovanja i ocenjivanja imovine opštine.Obuhvaćanje nezavisnih certifikovanih ocenjivača je preporučljivo i bolja prakтика u takvim slučajevima. • Obavlja redovno fizičko izbrojavanje da bi se obezbedila o postojanju aktiva i uslova i da uskladi rezultate izbrojavanja sa podacima u računovodstvu i registru. • Učini dodatne napore u vezi potvrđivanja svojine i registrovanje nepokretnina. 	X				Opština će pokušati da sprovodi vaše preporuke	Opština se složila sa našim nalazima.

<u>Preporuke</u>	Slazemo se	Slazemo delomično	se	Ne slazemo se	Komentri opštine	Komentari KPMG-a
<p><u>Preporuka 7:</u></p> <p>Preporučujemo da predsednik obezbedi da će opština preduzeti postupke za poboljšanje kontrole nad troškove i plaćanja, i da su u skladu sa zahtevima lokalnih propisa. Treba se pro truditi da sva plaćanja budu u roku od godinu dana.</p>	X				U vašim nalazima u toku revizije , dostavnice nisu priložene nalogu nabavke i nalogu za plaćanje , jer dostavnice zajedno sa potpisanim izveštajem prijema ostale su kod dotične jedinice , obzirom da nije bilo zvaničnika ovlašćenog od autoriteta ugovaranja za prijem roba i usluga.	Opština se složila sa našim nalazima.
<p><u>Preporuka 8:</u></p> <p>Preporučujemo Opštini da Pripremi finasiske preglede u skaldu sa procedurama koje su dizajnirane da osiguraju da su tražene informacije, registrovane i procesirane kako treba (propisno) u finasiskim pregledima. Takođe Opština treba da pripremi finansiske preglede i na srbski jezik.</p> <p>Što se tiče obelodanijvanja plaća od trećih stranaka, mi preporučujemo da Opština skupi informacije od raznih ministarstva koje su registrovale ove uplate i da ažuriraju njihove zapise. Za uplate koje nisu urađene od strane Ministarstva mi preporučujemo da visoki zvaničnici Opštine potvrde sve uplate i da ažuriraju njihove zapise. Za uplate koje nisu urađene od strane Ministarstva mi preporučujemo da visoki zvaničnici Opštine potvrde sve uplate/ donacije za koje imaju informacije na svakom izveštajnom periodu.</p>	X				Opština će pokušati da sprovodi vaše preporuke	Opština se složila sa našim nalazima.

<u>Preporuke</u>	Slažemo se	Slažemo se delomično	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p><u>Preporuka 9:</u> Predsednik Opštine treba da svara Odbor Revizora sa članovima koji imaju iskustva sa finasiskim izveštajima i sa unutrašnjom kontrolom. Ovaj komitet treba da uspostavlja odgovarajuće politike i procedure da bih osiguravao visoki standard 'korporativnog rukovodstva'. Komitet treba da preispita trenutni status i da predlaže mere za unapređenje na dole navedeni način:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Računovodstvo i proces finasiskog izveštaja Opštine; • Procena sistema unutrašnje kontrole sproveden od strane Menadžmenta. • Proces unutrašnjih i spoljnih revizora. • Saglasnost, izveštavanje i kontrolne strukture u Opštini, tako da bih se složili sa finasiskim, regulatornim i zakonskim uslovima. • Plan unutrašnje revizije i praćenje nalaza unutrašnje revizije 	X			Opština će pokušati da sprovodi vaše preporuke	Opština se složila sa našim nalazima.