



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE SEVERNA MITROVICA ZA GODINU 2020

Priština, Jul 2021

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažete informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

### Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje poseban zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: Milan Radojević, Predsednik Opštine  
Adresa: Nemanjina BB

## 1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Severna Mitrovica za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.

### **Kvalifikovano mišljenje za finansijske izveštaje**

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje opštine Severna Mitrovica, koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2020.

Po našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji opštine Severna Mitrovica predstavljaju istinito i pošteno stanje u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

### **Osnova za kvalifikovano mišljenje**

Pitanja koja su uticala na mišljenje su:

- A1 U članu 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta - u koloni C - Početni budžet - vrednost predstavljena u kategoriji Transferi i Subvencije potcenjena je za 60,196€.
- B1 Kapitalna imovina u iznosu od 191,848€ nije registrovana u ISUFK, takođe ovaj registar (ISUFK) još uvek ne uključuje stambene zgrade, ne-stambene zgrade (obrazovne i zdravstvene), puteve i zemljište.

*Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije.*

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku izveštaja „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa MOVIR-P-10, ISSAI 130 - Etički kodeks vrhovnih revizorskih institucija, kao i ostalim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan u odnosu na subjekta revizije. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje.

**Zaključak revizije o usklađenosti**

Takođe smo izvršili reviziju usklađenosti rukovodstva opštine Severna Mitrovica sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuju na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Prema našem zaključku, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Severne Mitrovice bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu korišćenja resursa.

**Osnova za zaključak**

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku izveštaja „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa MOVIR-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR, kao i ostalim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je neovisan od subjekta revizije. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje.

**Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima**

Predsednik Opštine odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko izveštavanje zasnovano na računovodstvu gotovine. Takođe, Predsednik opštine Severna Mitrovica odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja opštine Severna Mitrovica.

**Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti**

Menadžment opštine Severna Mitrovica je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa opštine Severna Mitrovica u skladu sa ZUJFO br. 03/L-048 Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima (\*).

**Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti, međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa ISSAI uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili

u grupi, razumno se očekuje da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti rukovodstva opštine Severna Mitrovica sa svim primenljivim politikama opštine Severna Mitrovica, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane organizacije.

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole opštine Severna Mitrovica.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

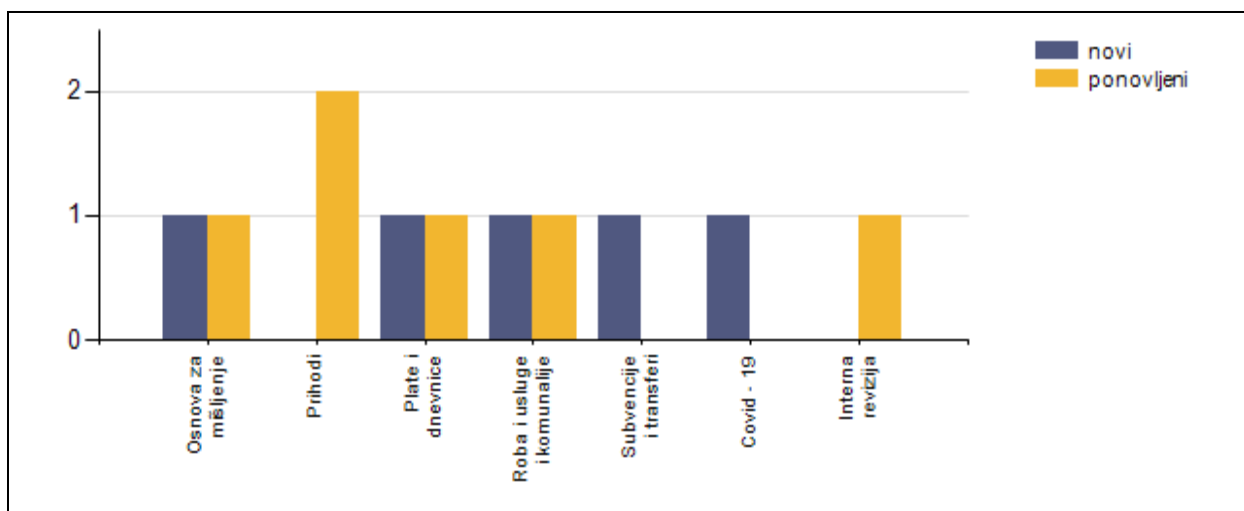
Između ostalog, komuniciramo sa rukovodstvom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti rukovodstvu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (kao što je prikazano na Grafikonu 1, dole) i preporuke. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanjem i usklađenosti sa vlastima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje vidi poglavlje 4].

## 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

### Pitanje A1 - Netačan prikaz početnih budžetskih stavki u godišnjim finansijskim izveštajima

**Nalaz** Uredba MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetske organizacije potvrđuje pravo na izveštavanje član 13. Izveštaj o primanjima i isplatama gotovine u skladu sa tačkom 3. Iznos predstavljen kao izvor sredstava predstavlja stvarni iznos troškova ostvarenih kroz samostalni racun trezora i predstavlja izvor utrošenih sredstava.

U članu 14 . Izveštaj o izvršenju budžeta - kolona C - Početni budžet - vrednost predstavljena u kategoriji Subvencije i transferi iznosila je 96,000€, dok je budžetska vrednost iznosila 156,196€. Ova pogrešna prezentacija početnih budžetskih stavki rezultirala je potcenjivanjem ukupnog početnog budžeta za 60,196€.

Ista situacija bila je u članu 14.6 Obelodanjivanje početnih i završnih budžetskih izdvajanja, kolona - Početni budžet, sredstva u kategoriji Subvencije i transferi potcenjena su za 60,196€, dok su preneseni sopstveni prihodi iz 2019. godine u iznosu od 69,000€ predstavljeni u Početnom budžetu.

Značajne greške predstavljaju nenamerne propuste prilikom postavljanja početnih budžetskih stavki.

**Uticaj** Beleške predstavljene u GFI ne predstavljaju pravu sliku realnog stanja budžeta.

**Preporuka A1** Predsednik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI, tako da obelodanjivanja u GFI za 2021. godinu ne sadrže računovodstvene i administrativne greške. Izjava izdata od strane glavnog administrativnog i finansijskog službenika ne bi trebalo da bude potpisana ukoliko nisu sprovedene sve neophodne kontrole prema nacrtu GFI-a.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

**Pitanje B1 - Nepotpuni registar imovine**

**Nalaz** Uredba MF br. 02/2013, član 6. o upravljanju ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, zahteva da svaka budžetska organizacija mora uspostaviti i ažurirati registar ne finansijske imovine kojom upravlja. Registar treba voditi odvojeno za svaku imovinu i u skraćenom obliku prema kategorijama klasifikovanim na osnovu računovodstvenog plana. Uredba takođe precizira da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok ne kapitalna imovina mora biti registrovana u E-imovini.

Kapitalna imovina u iznosu od 191,848€ (kapitalna investicija 2020. godine za projekat „Rekonstrukcija putne infrastrukture dela puta M. Petra I u Severnoj Mitrovici) nije registrovana u ISUFK. Uprkos naporima zvaničnika da registruju imovinu, zbog nemogućnosti pristupa sistemu registracije, imovina nije registrovana do objavljivanja GFI-a.

Registar imovine i Registar računovodstva ne uključuju svu ne finansijsku imovinu u vlasništvu Opštine. Stambene zgrade, ne stambene zgrade (obrazovne i zdravstvene), putevi i zemljište još nisu uključeni, iako je Opština uložila u njihovo unapređenje i evidentirala te investicije.

To je zato što Opština još uvek nije završila postupak popisa i potpune procene imovine koju poseduje. Prema tome, ne postoji uveravanje u pogledu vrednosti opštinske imovine predstavljene u GFI 2020. godine.

**Uticaj** Registracija opštinskog zemljišta i imovine omogućava racionalno upravljanje opštinskim zemljištem i imovinom, koristeći ona zemljišta ili imovine od javnog interesa kao što su: izgradnja puteva, trgova, škola, vrtića i druge javne infrastrukture, kao i prenos njegove namene za razvoj poslovanja u skladu sa predviđenim zakonodavstvom.



**Preporuka B1** Predsednik treba da obezbedi da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci ne registracije imovine. Potrebna je posebna akcija za sistematsko adresiranje razloga da se eliminišu nedostaci u pravilnoj i realnoj identifikaciji i registraciji imovine.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

## 2.2 Nalazi o finansijskom upravljanju i pitanjima usklađenosti

### 2.2.1 Prihodi

Opština je za 2020. godinu planirala prihode u iznosu od 60,000€, dok je ostvarila 38,869€. Prihodi se generišu iz administrativnih taksi i građevinskih dozvola, dok Prihodi od zakupnina i poreza na imovinu nisu realizovani. To je zato što Opština još uvek ne primenjuje Zakon o porezu na imovinu. Opština je takođe ostvarila indirektne prihode od policijskih kazni u iznosu od 1,187€.

### Pitanje B2 - Nepoštovanje zakona i propisa o porezu na imovinu

#### Nalaz

Pitanje poreza na imovinu regulisano je Zakonom br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnosti, kao i podzakonskim aktima donetim za njegovu primenu.

Opština nije planirala prihode od poreza na imovinu u budžetu za 2020. godinu jer još uvek nije uspela da osnuje službu za porez na imovinu (nema menadžera, niti službenika za anketiranje, ni obučenog službenika koji bi koristio protax sistema, itd.), i nije izvršila identifikaciju imovine kako bi potom napravila registar poreza na imovinu. Iako je postupak popisa imovine započet 2014. godine, uz podršku Katastarske agencije Kosova, Opština ga još uvek nije završila.

Skupština opštine nije usvojila neku uredbu za utvrđivanje poreske stope.

#### Uticaj

Ne primenjivanjem zakona i propisa o naplati poreza na imovinu, Opština ne ostvaruje većinu prihoda koji joj po zakonu pripadaju, s obzirom da je porez na imovinu jedini decentralizovani porez na opštinskom nivou. Na ovaj način se prihodi ne ostvaruju, što direktno utiče na postizanje ciljeva Opštine u kojoj su prihodi osnova finansiranja.

**Preporuka B2** Predsednik treba da obezbedi primenu Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu internog propisa za određivanje visine tarifa. Takođe, Predsednik treba da stavi u funkciju opštinsku službu za porez na imovinu i proaktivnom komunikacijom utiče na svest građana o značaju poreza na imovinu i koristi koje sami građani imaju.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

### **Pitanje B3 – Netačna registracija prihoda u E-kiosku**

#### **Nalaz**

U takozvanom uređaju E-kiosk građani pored izvoda iz matične knjige rođenih mogu dobiti i druge dokumente kao što su - izvod iz matične knjige umrlih, izvod o venčanju, prijava prebivališta, obaveštenje o zajedničkoj porodičnoj zajednici i dokaz o obavezama plaćanja poreza u iznosu od 1€.

Iako su izdate različite vrste dokumenata, svi prihodi su registrovani pod šifrom 50013 (izvod iz matične knjige rođenih). Takođe, prema Finansijskoj uredbi 03/2010 o prihodima, njihova registracija u ISUFK mora se vršiti svakodnevno, dok se usaglašavanje sa Trezorom vrši na mesečnom nivou. Opština nije uspela da blagovremeno registruje prihode prikupljene putem E-kioska, a kašnjenje u registraciji ovih prihoda u ISUFK nastalo je zbog kašnjenja u kasiranju ovih prihoda od strane blagajnika.

Iznos od 530€ upisan 02.02.2021 na ime izvoda iz matične knjige rođenih, uključuje prihode prikupljene 2020. godine.

Raskid ugovora koji je

Opština imala sa privatnom kompanijom za instaliranje/konfiguraciju sistema upravljanja e-Kiosk, odrazio se na nedostatak kontrole u praćenju statusa prihoda i izdavanju dokumenata putem E-kioska.

#### **Uticaj**

Ne registracija prihoda na relevantne ekonomske kodove predviđene računovodstvenim planom, kao i kašnjenja u registraciji prihoda u ISUFK, utiču na kvalitet izveštavanja i sprečavaju mesečno usaglašavanje vrednosti sa Trezorom. Ovo povećava rizik da se u GFI ne uključi deo prihoda prikupljenih na kraju godine.

**Preporuka B3** Predsednik treba da osigura da nadležni službenici imaju odgovarajući nivo odgovornosti, tako da registracija prihoda i njihovo izveštavanje bude redovno i blagovremeno. Takođe bi trebalo da obezbedi da prihodi budu registrovani na odgovarajuće ekonomske kodove u ISUFK.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

## 2.2.2 Plate i dnevnice

Broj zaposlenih u početnom/planiranom budžetu iznosio je 850, dok se preispitivanjem budžeta promenio na 857 zbog prelaska 7 zaposlenih iz Ministarstva lokalne samouprave (MALS). Na kraju godine popunjen je ukupan broj zaposlenih dozvoljen Zakonom o budžetu sa izmenama i dopunama br. 07/L – 014.

### Pitanje B4 - Izazovi u upravljanju osobljem

#### Nalaz

Upravljanje ljudskim resursima ima za cilj koordinaciju aktivnosti organizacije kako bi se obezbedilo funkcionisanje sistema u skladu sa politikama opštinske uprave i Skupštine opštine, koje se sprovode u celoj organizaciji. Upravljanje ljudskim resursima uključuje: dizajniranje i pregled organizacione strukture, kategorizaciju i opisivanje poslova, kontrolu troškova budžeta osoblja i kontrolu procesa zapošljavanja, obuke i razvoja, uključujući merenje efikasnosti osoblja kroz procenu učinka osoblja.

Opština je izradila internu regulativu za organizacionu strukturu, ali ona nije finalizovana, jer se ove godine očekuje promena plata zakonom o platama i to bi imalo finansijski uticaj.

Na osnovu akcionog plana, kao i izjava osoblja, zbog pandemije Covid-19, Skupština opštine nije mogla da održi sednice i usvoji Uredbu o organizacionoj strukturi.

#### Uticaj

Nedostatak organizacione strukture osoblja ne pruža sigurnost za unutrašnju organizaciju Opštine, istovremeno ni u slučaju podele zadataka i određenih poslova, posebno u zdravstvu i obrazovanju.

#### Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da Opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu.

#### Odgovor rukovodstva (slažu se)

**Pitanje A2 – Pogrešna registracija retroaktivnih plaćanja za vatrogasce****Nalaz**

Nakon stupanja na snagu Zakona br. 04 / L-049 o vatrogastvu i spašavanju, kao i odobrenje Administrativnog uputstva br. 21-2012 o prenosu vatrogasnih službi sa opština na MUP, proces prenosa nadležnosti razvio se kroz memorandume koje je Agencija za upravljanje u vanrednim situacijama (AUVS) potpisala sa opštinama, i u tom slučaju sve odgovornosti upravljanja, uključujući regrutovanje i procedure nadoknade plata, prenete su na AUVS. Međutim, budžet za vatrogasce još uvek nije prebačen na AME uprkos odluci premijera (2013) i mnogim zahtevima u MF i Skupštini. Konačni budžet za vatrogasnu jedinicu bio je 259,031€, koji je potrošen u celosti.

Za 30 službenika angažovanih u Direkciji za vanredne situacije i bezbednost (gašenje požara), Opština je retroaktivno uplatila iznos od 30,240€ (naknade za noćna dežurstva, prekovremeni rad, službeni praznici) koji su pripadali 2019. godini, evidentirajući ih kao isplate redovne nadoknade i ne na odgovarajućem kodu za radne dnevnice - ne sa redovnim radnom vremenom (1120). Štaviše, Opština nije mogla da nam dostavi kompletne dosjee ovih zvaničnika na osnovu kojih se vrši naknada zarade. Prema rečima Šefa vatrogasne službe, dokumentaciju koja ukazuje na prisustvo radnika, kao i evidenciju o bolovanju ili godišnjem odmoru, vodi Šef vatrogasne službe, ali se ne šalje Opštini.

Ovo se desilo zbog ne prebacivanja budžeta na AUVS, odnosno na Ministarstvo unutrašnjih poslova, kojoj pripadaju ovi zaposleni prema važećem zakonodavstvu.

**Uticaј**

Isplata zarada zaposlenima, u nedostatku odgovarajuće dokumentacije, rezultira nemogućnošću opravdanja plata/dodataka ili nemogućnošću pregleda rezultata ocene učinka. Ovo utice na netacno predstavljanje troškova.

**Preporuka A2**

Predsednik treba da zatraži od odgovornih lica da dostave dosjee sa osnovnim podacima o službenicima koji su plaćeni iz opštinskog budžeta, kao i mesečne izveštaje o kontinuitetu / prisustvu na poslu, kako bi se osiguralo da zaposleni koji su pružali usluge prekovremeno budu plaćeni na vreme, i ti troškovi da se evidentiraju na odgovarajućim kodovima.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

### 2.2.3 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robe i usluge i komunalije u 2020. godini je bio 1,067,516€, od kojih je potrošeno 1,037,208€. Većina troškova odnosi se na medicinski materijal, kupovinu nameštaja, kupovinu računara, dok je većina budžeta za opštinske troškove potrošena za vodu i naftu. Testirali smo 5 uzoraka za detaljne testove u vrednosti od 407,609€ i 6 uzoraka za testove usaglašenosti.

#### Pitanje A3 - Zaobilaženje odluke o dopuni telefona opštinskim službenicima

##### Nalaz

Na osnovu Odluke Vlade br. 01/23 od 08.04.2020 za upotrebu mobilnih telefona i prema Odluci opštine br. 13-031 od 05.02.2015 (pozvana na Administrativno uputstvo 04/2008), opštinski službenici će uživati pravo na mesečnu dopunu mobilnog telefona i u zavisnosti od pozicije utvrđuje iznos troškova dozvoljenih za upotrebu mobilnih telefona.

Opština je tokom 2020. godine dobila telefonske kartice u iznosu od 12,000€ (4 \* 3.000€) i utvrdili smo da:

- Od aprila Opština nije primenjivala Vladinu odluku za smanjenje troškova, npr. poziciji direktora i dalje se plaćalo 40€, umesto 20€, kako je odlučeno Odlukom Vlade Republike Kosova.
- Prema odluci Opštine br. 13-031 za podelu dopuna, primetili smo da je prekoračenje izvršeno u dva slučaja, gde je u prvom slučaju korišćena dopuna od 150€, iako je odlukom utvrđeno 100€, a u drugom slučaju iako je određeno 20€, korišćena je dopuna u visini od 50€. Koristili su ovu mogućnost od jula 2019. do januara 2020. ili 560€ (7 \* 80€) više nego što je regulisano;
- Odlukom Opštine, dve pozicije ne ispunjavaju uslove za dopune, dok im je Opština obezbedila 50€ i 30€ dopune za 2019/2020 godinu; i
- U martu 2021. godine otkrili smo da je na zalihama bilo 4,740€ kao nepotrošeno.

To se dogodilo u odsustvu kontrole i sprovođenja pravila koja je postavila Opština ili Vlada Kosova.

##### Uticaaj

Nepoštovanje pravila prouzrokovalo je budžetsku štetu i neopravdane troškove za upotrebu telefona. Neopravdane zalihe stvaraju nepotrebne troškove za Opštinu i mogućnost lošeg upravljanja tim karticama.

**Preporuka A3** Predsednik treba da obezbedi da se poštuju važeće odluke o ograničenjima utvrđenim za korišćenje telefonskih naknada. Ako postoji potreba da se poveća ograničenje telefonskih troškova, trebalo bi preduzeti mere za preispitivanje odluke koja bi trebala biti u skladu sa dobrim finansijskim upravljanjem i dužnom pažnjom u trošenju javnog novca. Takođe, snabdevanje karticama treba se vršiti samo na osnovu potreba potrošnje da se ne stvaraju nepotrebne zalihe.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

#### **Pitanje B5 - Plaćanje nespacificovanih računa**

**Nalaz** Plaćanje vode regulisano je Zakonom o vodama 04/ L-147, odnosno dodatnim Administrativnim uputstvom 02/2016 o strukturi isplate vode. Dok je pitanje zastarelosti regulisano Zakonom o obligacionim odnosima, član 320.

Opština je dana 15.12.2020 primila i evidentirala račun u iznosu od 58,837€ od Regionalne kompanije Vodosnabdevanja „Mitrovica“ u vezi sa potrošnjom vode za period 01-30.11.2020. Istog dana, Opština je izvršila uplatu u iznosu od 44,500€.

Iz gornje fakture i priložene finansijske kartice vrednost duga iz prethodnih godina do dt. 17.12.2020 bila je 14,286,677€. Opština nije prijavila ovaj iznos kao obavezu jer nije dobila redovne račune (za svaki mesec) za vodosnabdevanje opštinskih objekata i za dug prema primljenoj fakturi (kojom je izvršeno plaćanje) ne postoji tačan titular. Takođe, faktura ne sadrži jasne podatke naznačene za kupca (\*), iako je Opština na osnovu pisma priloženog uz plaćanje potpisala da je ovaj dug za vodu namenjen opštinskim institucijama.

**Utica** Isplata vode, koja je evidentirana kao obaveza Opštine, rizikuje da obaveze koje plaća Opština ne budu evidentirane kao isplaćene ili su plaćene obaveze koje ne pripadaju Opštini.

**Preporuka B5** Predsednik treba da obezbedi da se plaćanja za potrošnju vode vrše samo za one troškove koji pripadaju Opštini na osnovu fakture sa navedenim podacima.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

## 2.2.4 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 199,570€, od čega je potrošeno 90,735€ (\*). Subvencije su date za finansiranje NVO-a, dok je deo subvencija potrošen na socijalnu pomoć i zdravstveno lečenje. Testirali smo 5 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 13,860€.

### Pitanje A4 - Nepravilnosti u subvencionisanju NVO-a

**Nalaz** Na osnovu član 6, Uredbe. MF br. 04/2017 davaoci finansijske podrške pripremaju godišnji plan finansijske podrške za NVO najkasnije 30 dana nakon usvajanja godišnjeg budžeta Republike Kosova i dostavljaju dotičnoj kancelariji za dobro upravljanje u okviru kancelariji premijera (KP) i član 26 – svaki davalac finansijske podrške nakon što pripremi godišnji izveštaj, dostavljaće istu najkasnije do 1. marta.

Iako je Opština izradila propis o načinu dodele i kriterijumima za subvencije od novembra 2019. godine, u vezi sa godišnjim planom o finansijskoj podršci nevladinim organizacijama (NVO), nije uspeła da pripremi na vreme i pošalje plan relevantnoj kancelariji za dobro upravljanje pri KP, i isti plan objavi na veb stranici Opštine. Takođe, Opština je objavila javne pozive samo putem oglasne table u okviru Opštine.

To se dogodilo zbog nepoznavanja propisa i nefunkcionalnih kontrola.

**Uticaj** Nedostatak godišnjeg finansijskog plana za podršku NVO, kao i ograničen javni poziv, odražava nedostatak transparentnosti i konkurencije.

**Preporuka A4** Predsednik treba da preduzme korake za sprovođenje zahteva postupaka javnog finansiranja NVO-a, sa posebnim naglaskom na pripremu godišnjeg finansijskog plana za podršku 30 dana nakon usvajanja budžeta, da obezbedi pripremu godišnjeg izveštaja o finansiranju NVO kao i objavljivanje javnih poziva putem opštinske veb stranice.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

## 2.2.5 Izveštavanje o troškovima nastalim upravljanjem pandemijom Covid-19

Ukupni troškovi upravljanja pandemijom Covid-19 iznosili su 512,366.50€ (\*). Program ekonomskog oporavka koji je odobrila Vlada u okviru programa 00098 potrošen je u ukupnom iznosu od 289,200€ u kategoriji Robe i usluge, dok je iznos od 223,166.50€ potrošen iz programa 00099 - Program upravljanja vanrednim situacijama - COVID-19.

### Pitanje A5 - Slabosti u isporuci robe za ekonomski oporavak

#### Nalaz

Potpredsednica je na osnovu Zakona o lokalnoj samoupravi br. 03 / L-40, član 13 i član 58 sa tačkama a i c dana 15.12.2020 donela odluku o osnivanju komisije za distribuciju robe isporučene po ugovoru za potrošni materijal, kao podrška protiv Covid-a.

Nedostatak kontrole nad primanjem i distribucijom robe rezultirao je ne usklađivanjem distribuiranih količina zaliha robe koja je ostala u skladištu, kao u nastavku:

- Od 177,500 primljenih maski, distribuirano je 175,950, a na zalihama bi trebalo biti 1,550 maski. Utvrdili smo da je u skladištu bilo 12,500 maski;
- Od 350,000 primljenih rukavica, podeljeno je 352,100, odnosno podeljeno je 2,100 rukavica više nego što je prihvaćeno;
- Od 170,000 primljenih štitnika za cipele (jednokratne), 168,500 je raspoređeno, na zalihama bi trebalo da bude 1,500 jedinica. Tokom pregleda u skladištu nije bila nijedna jedinica ove robe;
- Od 24,860 dezinficijensa primljenih prema distributivnoj listi, distribuirano je 24,954, ili 94 dezinficijensa više nego što je prihvatila komisija za prijem i menadžer projekta. Takođe u skladištu je bilo 997 neraspoređenih komada; i
- Na spiskovima za distribuciju identifikovano je 9,450 maski, 2,600 rukavica i 10 dezinficijensa za upotrebu od strane opštinskih zvaničnika, ali nije bilo dokaza ko je za njih zadužen.

U raspodeli robe takođe su učestvovali i Predsednik, Potpredsednik i Direktor zdravstva, ali razlog zašto se ova



situacija dogodila je nedostatak kontrole u vezi sa prijemom i distribucijom robe.

**Uticaj** U nedostatku argumenta za ispravnu distribuciju, Opština je loše upravljala ovim zalihama i stvorila je mogućnost da roba kupljena za upravljanje pandemijom nije ispunila svrhu.

**Preporuka A5** Predsednik treba da obezbedi da su uspostavljene kontrole funkcionalne i da su komisije nadležne da vode dokaze i pružaju tačne izveštaje o primljenoj, distribuiranoj robi, kao i da imaju tačan izveštaj o preostaloj situaciji.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

## 2.2.6 Funkcija unutrašnje revizije

Od budžetskih organizacija se traži da osiguraju da njihove aktivnosti i procesi podležu unutrašnjoj reviziji. Pravilan sistem interne revizije pomaže menadžmentu u prepoznavanju slabosti u finansijskom upravljanju i opštinskim kontrolama. Ovo doprinosi poboljšanju interne kontrole, postizanju ciljeva i poboljšanju usluga koje pruža opština.

### Pitanje B6 – Ne osnivanje jedinice za unutrašnju reviziju

**Nalaz** Član 19 Zakona br. 06 / L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, utvrđuje uspostavljanje funkcije interne revizije. Uprkos našim ponovljenim preporukama, Opština još uvek nije uspela da pruži usluge interne revizije i nije ih pokrivala nijedna druga organizacija.

U 2020. godini Opština nije raspisala konkurs za internog revizora, čije je zapošljavanje uključeno u Kadrovski plan za 2020. godinu.

Prema izjavi Šefa ljudskih resursa, zbog tehničkih prepreka i promena u zakonodavstvu, nije objavljen konkurs

**Uticaj** Nedostatak interne revizije može uticati na nastavak ponavljanja slabosti u ključnim sistemima interne kontrole. Nadalje, Menadžment može da ne identifikuje slabosti u kontrolama i pravovremeno reaguje na njihovo otklanjanje.

**Preporuka B6**      Predsednik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predlažemo i uspostavljanje/funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preduzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, potrošnju sredstava po ekonomskim kategorijama i prikupljene prihode,. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

**Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)**

| Opis                        | Početni budžet   | Završni budžet    | 2020 Rezultat    | 2019 Rezultat    | 2018 Rezultat    |
|-----------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Izvori fondova</b>       | <b>6,353,731</b> | <b>10,142,045</b> | <b>5,894,153</b> | <b>5,170,718</b> | <b>5,116,041</b> |
| Grant Vlade – Budžet        | 6,293,731        | 9,389,845         | 5,852,090        | 4,795,399        | 4,847,742        |
| Razvojni fond u poverenju   | 0                | 622,607           | 42,063           | 319,281          | 138,973          |
| Prenete iz prethodne godine | 0                | 69,376            | 0                | 37,182           | 23,981           |
| Sopstveni prihodi           | 60,000           | 60,000            | 0                | 0                | 0                |
| Spoljne donacije            | 0                | 217               | 0                | 18,856           | 105,345          |

Konačni budžet povećan je u odnosu na početni za 3,788,314€. Ovo povećanje rezultat je Vladinog Granta (3,096,114€), prenosa prihoda iz prethodne godine (69,376€), sopstvenih prihoda i od spoljnih donacija u iznosu od (217 €) kao i prenos sredstava iz Fonda za Razvoj (622,607€).

Opština je u 2020. godini potrošila 58% konačnog budžeta ili 5,894,153€, sa padom od 15% u odnosu na 2019 (73%). Izvršenje budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou i objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena u nastavku.

Tabela 2 – Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

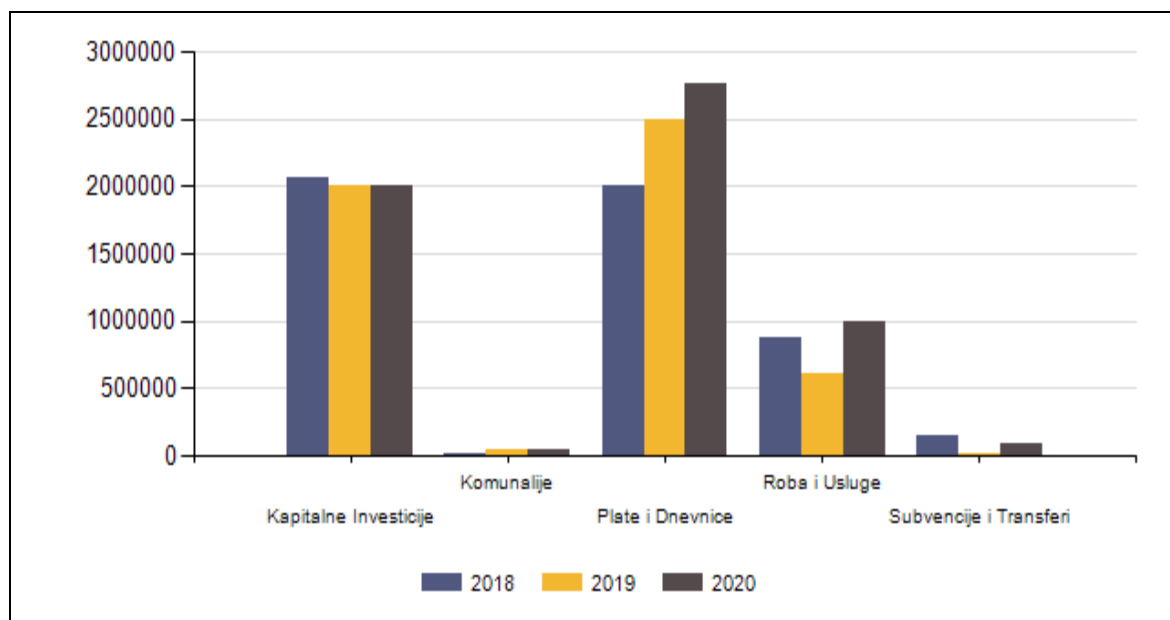
| Opis                                                  | Početni budžet   | Završni budžet    | 2020 Rezultat    | 2019 Rezultat    | 2018 Rezultat    |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b> | <b>6,353,731</b> | <b>10,142,045</b> | <b>5,894,153</b> | <b>5,170,718</b> | <b>5,116,041</b> |
| Plate i Dnevnice                                      | 3,520,240        | 2,760,216         | 2,760,067        | 2,491,232        | 2,000,105        |
| Roba i Usluge                                         | 601,422          | 1,020,589         | 990,551          | 606,692          | 874,790          |
| Komunalije                                            | 46,927           | 46,927            | 46,657           | 51,453           | 20,366           |
| Subvencije i Transferi                                | 156,196          | 199,570           | 90,734           | 15,950           | 155,991          |
| Kapitalne Investicije                                 | 1,966,200        | 6,114,743         | 2,006,144        | 2,005,391        | 2,064,789        |
| Rezerve                                               | 62,746           | 0                 | 0                | 0                | 0                |

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

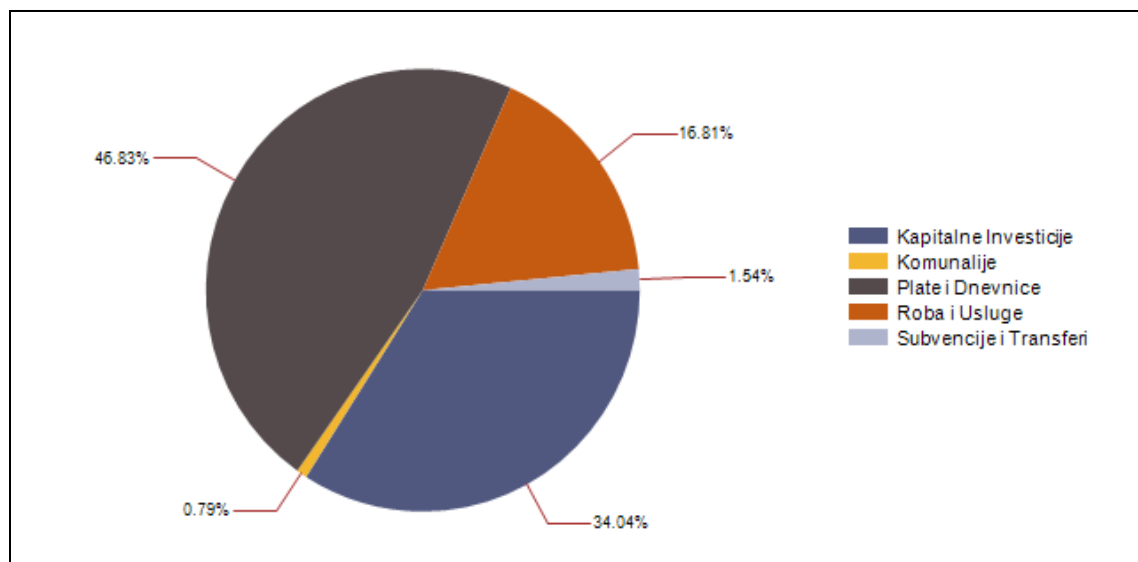
- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni bio je smanjen za 760,024€, koji je potrošen u celosti.
- Konačni budžet za robe i usluge u odnosu na početni povećan je za 419,167€, koji je realizovan u meri od 97%.
- Budžet za subvencije povećan je 43,374€ i to iz sopstvenih prihoda prenetih iz 2019. godine. Izvršenje završnog budžeta u kategoriji subvencija i transfera i dalje je na niskom nivou od 45%, iako postoji blagi porast u odnosu na prethodnu godinu za 35%. Ovaj nivo izvršenja budžeta je usled toga sto početni budžet predviđen iz sopstvenih prihoda nije realizovan.
- Konačni budžet za Kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 4,148,543€, sredstvima iz Fonda za razvoj (FZR) u iznosu od 622,607€, Vladinim Grantom u iznosu od 3,500,000€ (sredstva iz Fonda za razvoj koja nisu dodeljena do kraja godine i zbog toga su u izvornom fondu Vladinog Granta) sopstveni prihodi u iznosu od 25,918€ i prenesene donacije 18€. Uprkos povećanju budžeta za kapitalne investicije, potrošeno je samo 33% konačnog budžeta.
- Nizak nivo realizacije kapitalnih investicija rezultat je izdvajanja sredstava za RFM 06.11.2020 za projekat „Izgradnja kulturnog centra u Severnoj Mitrovici“ u iznosu od 3,500,000€, koji je potrošen samo 42,063€. Takođe, sopstvena sredstva preneti iz sopstvenih prihoda, iako raspoređena u kategoriji kapitalnih investicija, u iznosu od 25,918€, nisu potrošena.

Kao rezultat pandemijske situacije Covid-19, Opština je u ove svrhe potrošila 512,366€, od čega 7,560€ za dodatke na zarade i 504,806€ za robu i usluge.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom godina 2018-2020



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



Opština je za 2020. godinu planirala prihode u iznosu od 60.000 €, dok je ostvarila 38.869 €. Opština je takođe prikupila indirektne prihode od policijskih kazni u iznosu od 1,187 €, koji nisu prikazani u tabeli.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

| Opis                  | Početni budžet | Završni budžet | 2020<br>Primanja | 2019<br>Primanja | 2018<br>Primanja |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Ukupni prihodi</b> | <b>60,000</b>  | <b>60,000</b>  | <b>38,869</b>    | <b>41,297</b>    | <b>31,146</b>    |
| Ne poreski prihodi    | 60,000         | 60,000         | 38,869           | 41,297           | 31,146           |

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije opštine Severna Mitrovica za GFI 2019. godine rezultirao je sa 12 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će implementirati date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedene su četiri preporuke, šest još nisu adresirane i dve su zatvorene (jedna nije implementirana jer sredstva nisu vraćena prema preporuci revizora), kao što je prikazano na grafikonu 4 ispod.

Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

**Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine**

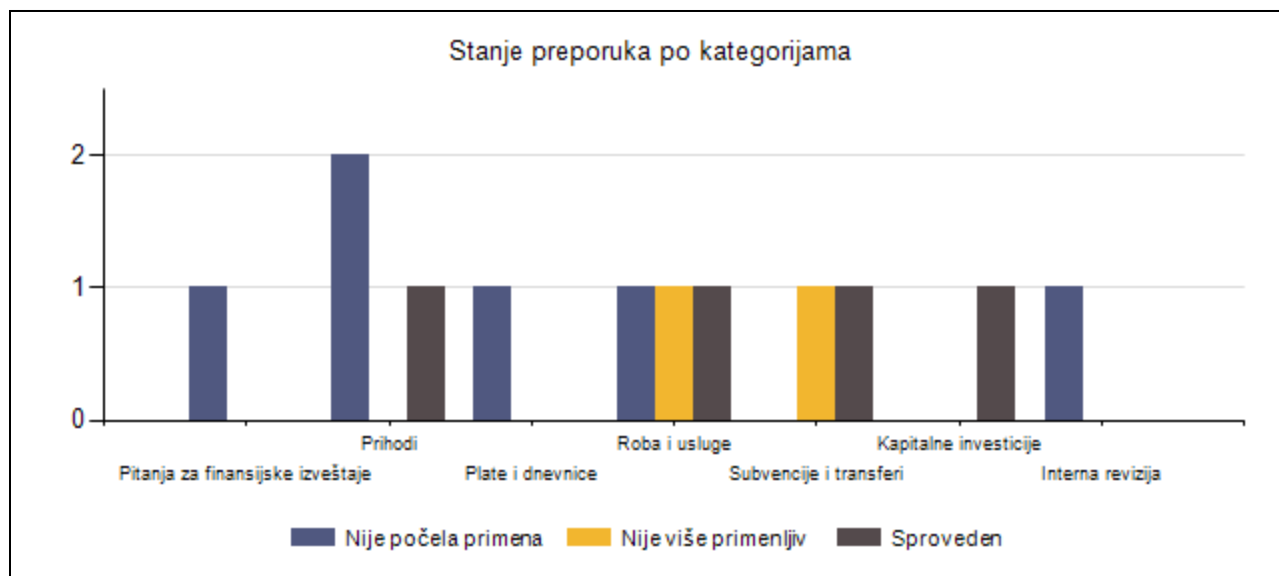


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

| Br. | Oblast Revizije  | Preporuke iz 2019 godine                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Preduzete akcije                                         | Status                   |
|-----|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1   | Prihodi          | Predsednik treba da obezbedi sprovođenje Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu interne uredbe za utvrđivanje visine naknada. Takođe, Predsednik treba da učini opštinsku službu za porez na imovinu funkcionalnom i da proaktivnom komunikacijom utiče na svest građana o važnosti poreza na imovinu i beneficijama od kojih sami građani imaju koristi. | Nisu preduzete akcije od Opštine                         | Ne sprovedena preporuka. |
| 2   | Prihodi          | Predsednik treba da obezbedi funkcionalnost kontrola u slučaju naplate i tereta, definišući u opštinskoj uredbi dokaze ili dokumentaciju koja se prilaže da bi se verifikovalo redovno naplaćivanje.                                                                                                                                                        | Takvi slučajevi nisu identifikovani.                     | Sprovedena preporuka.    |
| 3   | Prihodi          | Predsednik treba da poveća nivo odgovornosti nadležnih službenika kako bi evidentiranje prihoda i njihovo izveštavanje bilo redovno i blagovremeno. Takođe bi trebalo da obezbedi da se prihodi evidentiraju u odgovarajućim ekonomskim kodovima u ISUFK-u.                                                                                                 | Nisu preduzete akcije od Opštine                         | Ne sprovedena preporuka. |
| 4   | Plate i dnevnice | Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu i da ključna radna mesta budu popunjena adekvatnim osobljem da bi se izbeglo zadržavanje zaposlenih sa ugovorima o radu.                                                           | Opština nije preduzela nijednu radnju na izradi propisa. | Ne sprovedena preporuka. |
| 5   | Robe i usluge    | Predsednik treba da osigura da se angažovanje osoblja Ugovorima o posebnim uslugama vrši samo za određeni posao i samo kada su podneti zahtevi od jedinica koje traže. I za takve angažmane zaposlenih treba da se primeni pojednostavljeni postupak zapošljavanja.                                                                                         | Nisu identifikovane takve slučajeve tokom revizije       | Sprovedena preporuka.    |



|    |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                          |                          |
|----|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 6  | Robe i usluge                | Predsednik mora osigurati da se plaćanja vrše na osnovu računa čiji je sadržaj u skladu sa finansijskim pravilom ISUFK-a i Zakonom o obligacionim odnosima.                                                                                                                                                                   | Nisu preduzete akcije od Opštine                                                                                         | Ne sprovedena preporuka. |
| 7  | Robe i usluge                | Predsednik treba da obezbedi dodatnu kontrolu upravljanja ugovorima sa Telekomom Kosova-MPA za usluge fiksne telefonije, kao i povraćaj sredstava koja su naštetila opštinskom budžetu.                                                                                                                                       | Nisu preduzete nikakve mere za vraćanje sredstava od opštine, dok nismo utvrdili da postoji prekomerna naplata troškova. | Zatvorena preporuka.     |
| 8  | Subvencije i transferi       | Predsednik treba da obezbedi potpunu primenu Uredbe o subvencijama i ojača mehanizme za nadzor i upravljanje subvencijama.                                                                                                                                                                                                    | Nisu identifikovane takve slučajeve tokom revizije                                                                       | Sprovedena preporuka.    |
| 9  | Subvencije i transferi       | Predsednik treba da obezbedi da se realizacija budžeta kontinuirano i sistematski nadgleda na mesečnoj osnovi i da se u ovom pregledu identifikuju i adresiraju prepreke i poteškoće u sprovođenju budžeta na planiranom nivou.                                                                                               | Ove godine ima povećanje u izvršenju budžeta.                                                                            | Zatvorena preporuka.     |
| 10 | Kapitalne investicije        | Predsednik mora osigurati da se preduzmu mere da se u budućnosti ne dogode slična kašnjenja. Takođe, menadžeri ugovora treba da prate rad predviđen ugovorom i projektima.                                                                                                                                                    | Nisu identifikovane takve slučajeve tokom revizije                                                                       | Sprovedena preporuka.    |
| 11 | Ne finansijske imovine       | Predsednik mora osigurati da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci ne registrovanja imovine. Neophodno je preduzeti posebne radnje da bi se razlozi adresirali na sistematski način kako bi se otklonili nedostaci u identifikaciji i fer i istinitom obelodanjivanju imovine.                                  | Nisu preduzete akcije od Opštine                                                                                         | Ne sprovedena preporuka. |
| 12 | Funkcija unutrašnje revizije | Predsednik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predlažemo i uspostavljanje / funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preduzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke. | Nisu preduzete akcije od Opštine                                                                                         | Ne sprovedena preporuka. |

| Br | Oblast revizije                | Preporuke iz 2020. godine                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Godišnji Finansijski Izveštaji | Predsednik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI, tako da obelodanjivanja u GFI za 2021. godinu ne sadrže računovodstvene i administrativne greške. Izjava izdata od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika ne bi trebalo da bude potpisana ukoliko nisu sprovedene sve neophodne kontrole prema nacrtu GFI-a.                                                                                                                                     |
| 2  | Godišnji Finansijski Izveštaji | Predsednik treba da obezbedi da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci ne registracije imovine. Potrebna je posebna akcija za sistematsko adresiranje razloga da se eliminišu nedostaci u pravilnoj i realnoj identifikaciji i registraciji imovine                                                                                                                                                                                                            |
| 3  | Prihodi                        | Predsednik treba da obezbedi primenu Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu internog propisa za određivanje visine tarifa. Takođe, Predsednik treba da stavi u funkciju opštinsku službu za porez na imovinu i proaktivnom komunikacijom utiče na svest građana o značaju poreza na imovinu i koristi koje sami građani imaju.                                                                                                                                            |
| 4  | Prihodi                        | Predsednik treba da osigura da nadležni službenici imaju odgovarajući nivo odgovornosti, tako da registracija prihoda i njihovo izveštavanje bude redovno i blagovremeno. Takođe bi trebalo da obezbedi da prihodi budu registrovani na odgovarajuće ekonomske kodove u ISUFK.                                                                                                                                                                                              |
| 5  | Plate i dnevnice               | Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da Opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 6  | Plate i dnevnice               | Predsednik treba da zatraži od odgovornih lica da dostave dosjee sa osnovnim podacima o službenicima koji su plaćeni iz opštinskog budžeta, kao i mesečne izveštaje o kontinuitetu/prisustvu na poslu, kako bi se osiguralo da zaposleni koji su pružali usluge prekovremeno budu plaćeni na vreme, i ti troškovi da se evidentiraju na odgovarajućim kodovima..                                                                                                            |
| 7  | Roba i usluge                  | Predsednik treba da obezbedi da se poštuju važeće odluke o ograničenjima utvrđenim za korišćenje telefonskih naknada. Ako postoji potreba da se poveća ograničenje telefonskih troškova, trebalo bi preduzeti mere za preispitivanje odluke koja bi trebala biti u skladu sa dobrim finansijskim upravljanjem i dužnom pažnjom u trošenju javnog novca. Takođe, snabdevanje karticama treba se vršiti samo na osnovu potreba potrošnje da se ne stvaraju nepotrebne zalihe. |
| 8  | Roba i usluge                  | Predsednik treba da obezbedi da se plaćanja za potrošnju vode vrše samo za one troškove koji pripadaju opštini na osnovu fakture sa navedenim podacima.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|    |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | Roba i<br>usluge          | Predsednik treba da obezbedi da su uspostavljene kontrole funkcionalne i da su komisije nadležne da vode dokaze i pružaju tačne izveštaje o primljenoj, distribuiranoj robi, kao i da imaju tačan izveštaj o preostaloj situaciji.                                                                                                     |
| 10 | Subvencije<br>i transferi | Predsednik treba da preduzme korake za sprovođenje zahteva postupaka javnog finansiranja NVO-a, sa posebnim naglaskom na pripremu godišnjeg finansijskog plana za podršku 30 dana nakon usvajanja budzeta, da obezbedi pripremu godišnjeg izveštaja o finansiranju NVO kao i objavljivanje javnih poziva putem opštinske veb stranice. |
| 11 | Unutrasnja<br>revizija    | Predsednik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predlažemo i uspostavljanje/funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preduzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke.            |

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Emine Fazliu, Pomoćnik Generalnog Revizora

Luljeta Morina, Vođa revizije

Svetlana Perović, Vođa tima

Imer Vitia, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde



Opština Severna Mitrovica  
Komuna e Mitrovicës së Veriut  
Municipality of Mitrovica North

### POTVRDNO PISMO

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2020 godinu kao  
i za sprovođenje preporuka

**Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:**

Poštovani,

Preko ovog psima, potvrđujem da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine Severna Mitrovica za godinu završno sa 31 decembrom 2020 (u daljem tekstu "Izveštaj");
- slažem se 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. Milan Radojević

Gradočelnik Opštine Severna Mitrovica,

Datum: 02.07.2021.

## "Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja"

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

### Forma mišljenja

#### Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

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.

## Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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 i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- - Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

## Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

## Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

## Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

### Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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.

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.

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 u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, 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.



## Završne napomene

1. Usklađenost sa vlastima - poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
2. Ostali izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
3. Kolektivno se naziva usklađenost sa vlastima
4. Pitanje A i preporuka A - znače nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i preporuka B - znače ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i preporuka C - označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- 5.\* Na oznaci računa Mitrovica preko reke - Mitrovica I.
6. Završni budžet - budžet koji je odobrila Skupština, a zatim ga prilagodilo Ministarstvo finansija
7. Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaje o izvršenju budžeta
8. Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrom praksom.