



KPMG Albania Sh.p.k., Kosovo Branch
14, Sulejman Vokshi Street
Pristina, Kosovo

Telephone +381(38)246771
Telefax +381(38)246772
E-mail al-kosovo@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

Br. dokumenta: KPMG 2014/11

IZVEŠTAJ REVIZIJE
FINANSIJSKIH PREGLEDA OPŠTINE
JUNIK ZA FINANSIJSKU GODINU
ZAVRŠENU 31 DECEMBAR 2013 GOD

Priština, Jun 2014

*Opština nije pripremila finansijske izveštaje na serbskom jeziku. Finansijski izveštaji su vezani za naš izveštaj na albanskom jeziku.

KPMG je izvršila reviziju godišnjih finansijskih pregleda u opštini Junik ('Opština') za godinu koja je završena 31. Decembra 2013.godine, u ime Kancelarije Generalnog revizora.

Kancelarija Generalnog revizora (KGR) vrši uredne i revizije performanse. Generalni revizor, Lage Olofsson, je čelnik KGR, koja ima 145 zaposlenih. Generalni revizor i KGR su nevisni i svake godine sertifikuju oko 90 Godišnjih finansijskih pregleda, a vrše i druge oblike revizije.

Misija KGR je da "doprinese zdravom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi vršimo kvalitetne revizije u skladu sa međunarodno priznatim revizijskim standardima javnog sektora i dobrim evropskim praksama. Mi gradimo poverenje u trošenju javnih fondova. Mi ćemo igrati važnu ulogu na zaštiti interesa poreskih obveznika i ostalih interesnih strana i u polaganju računa pred javnošću."

Izveštaji koje je izradio KGR neposredno promovišu polaganje računa s obzirom da oni pružaju dovoljan osnov da se od menadžera bilo koje organizacije zahteva da polažu račune o svom radu.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug revizije i metodologija.....	7
2 Godišnji finansijski pregled i ostale obaveze za spoljno izveštavanje.....	8
3 Preporuke iz prethodne godine	15
4 Finansijsko upravljanje i kontrola.....	16
5 Sistem unutrašnje revizije	25
Prilog I: Objašnjavanje različitih mišljenja.....	26
Prilog II: Preporuke iz prethodne godine	28
Prilog III: Odgovori menadžmenta na naše nalaze	30

Opšti sažetak

Uvod

KPMG izvršila je reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Junik ('Opština') za godinu koja je završena 31.decembra 2013.godine, u ime Kancelarije Generalnog revizora.

Ovaj izveštaj sadrži glavna pitanja koja proizilaze iz naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja za 2013.godinu - koji je ujedno mišljenje, odnosno preporuka Generalnog revizora. Ovom prilikom zahvaljujemo se predsedniku Opštine i njegovom radnom osoblju na pomoći koju su nam pružili tokom revizijskog postupka.

Reviziji finansijskih pregleda za 2013.godinu pristupilo se u skladu sa osnovnim revizijskim načelima i uputstvima Međunarodne vrhovne organizacije za reviziju ('ONISA' ili 'INTOSAI'). Naš pristup uključio je testove i procedure koje smo smatrali potrebnim kako bi smo došli do adekvatnog mišljenja u vezi sa finansijskim pregledima. Ovaj naš pristup je unet u Memorandum planiranja revizije za mesec oktobar 2013. Godine.

Naša revizija je usredsređena na:

- GFP - usklađenost sa okvirom izveštavanja i rizicima koji su od značaja za GFP navedenih u Memorandum planiranja revizije;
- Preduzete radnje shodo našim preporukama za 2012.godinu i ranijim preporukama; kao i
- Finansijsko upravljanje i unutrašnju kontrolu Opštine (uključujući i upravljanje i izvršenje budžeta).

Nivo obavljenog posla u okviru revizije za 2013.godine, govori neposredno i o kvalitetu unutrašnje revizije koja je izvršena od strane menadžmenta.

Preporuka (mišljenje)

U Prilogu I objašnjene su različite vrste primenjenih preporuka.

Naša preporuka data je u delu 2.1 ovog izveštaja.

Napomena: Preporuka podrazumeva pregled revizijskih nalaza navedenih u ovom izveštaju.

Opšti zaključak

Na osnovu navedenih detalja u pojedinim delovima ovog izveštaja, naš je opšti zaključak sledeći:

Menadžment Opštine je projektovao i ostvario odgovarajući sistem unutrašnje kontrole. I pored ovoga, nadzor nad ključnim oblastima upravljanja i finansijskog izveštavanja nije efikasno sproveden. Tokom našeg rada identifikovali smo sledeće slabosti:

- Tokom poslednjih godina Opština je samo delimično razmotrila i adresirala naše primedbe u vezi sa članom 16. Prikazivanje (otkrivanje) imovine kao i isplate od strane trećih lica, te kao rezultat toga ova oblast i dalje predstavlja značajan rizik. Kao posledica prirode osnovnih upisa i nedostatka dokumenata koji to podržavaju, postoje određene neizvesnosti u vezi prava vlasništva, celine i procene imovine, objekata i opreme;
- Takođe, Opština je samo delimično adresirala naše ostale primedbe, odnosno preporuke iz proteklih godina. Treba naglasiti da Opština još uvek nije izgradila adekvatan i stabilan proces koji bi garantovao potpuno i blagovremeno sprovođenje naših preporuka;
- Prihodi za ovo period su obavljani na 88% u odnosu na budžet za 2013, a pokazali su smanjenje 1% u odnosu na prihode ostvarene u 2012 godini. S obzirom na nizak nivo izvršenja budžeta ovo je jedna od glavnih oblasti u kojoj su neophodna određena poboljšanja;
- Opština još uvek ne raspolaže jednim automatskim sistemom fakturisanja svih vrsta sopstvenih prihoda kao i naplativih računa u vezi stim;
- Mi smo identifikovali određen broj neusklađenosti sa Zakonom br. 04L-042 "Zakon o javnoj nabavci na Kosovu" (izmenjen). Takve neusklađenosti su povezana sa zatraženim procedurama koje Opština nije obavila niti dokazivala;
- Free Balance ne obezbeđuje sve tražene informacije u cilju finansijskog izveštavanja te se ne može koristiti kao jedini i potpuni izvor za pripremanje što potpunijih i pouzdanih finansijskih pregleda. Iako su GFP adresirali najveći broj zahteva za prezentaciju, u GFP koji su podneti za reviziju uočeni su određeni propusti i netačnosti. Pojedini od njih su izmenjeni u konačnoj verziji GFP, dok pojedine stavke nisu ispravljene, kao što su iznete u delu 2.3 ovog dokumenta; kao i
- Opština nije preduzela odgovarajuće mere za poboljšanje pojedinih struktura i funkcija unutrašnje revizije.

Naš glavni preporuke su da je predsednik:

- Analizira razloge neizvesnosti u vezi sa određenom imovinom, objektima i opremom i da identifikuje i preduzme odgovarajuće radnje koje su neophodne da se ovo pitanje preispita, odnosno adresira kako bi se omogućilo da se u 2014. godini izvrši potpuna prezentacija imovine. Može se uzimati u obzir odgovarajuća i blagovremena podrška unutrašnjeg odbora za inventarizaciju aleta, odnosno imovine;
- Obezbedi da se akcionim planom, koji će biti preispitan svakih tri meseca, utvrde vremenski rokovi za adresiranje datih preporuka uključujući odgovorno radno osoblje/jedinicu/entitet, vodeći računa da se u početku usredsrede na najznačajnije oblasti;
- Sistematski nadgleda svakog meseca budžetsku performansu i da identifikuje i adresira smetnje u planiranju i izvršenju budžeta. Ako su budžetske pretpostavke netačne, to će se obavezno reflektirati i u konačnom budžetu. Takođe, potrebno je obezbediti da plan ostvarenja sopstvenih prihoda bude realističan i da je u skladu sa stvarnim mogućnostima Opštine u prikupljanju prihoda. Isto tako, treba preduzeti sve neophodne mere za prikupljanje ovih prihoda;
- Preduzme odgovarajuće korake za poboljšanje knjigovodstvenog sistema fakturisanja radi obezbeđivanja sigurne, efikasne i pouzdane kontrole u fakturisanju prihoda. Poboljšanje

procedura u vezi sa takvim sistemima pomoglo bi menadžmentu da efikasnije upravlja velikim rizicima, a takođe, obezbedilo bi se da odluke u vezi sa budžetiranjem, planiranjem i prikupljanjem prihoda budu adekvatno primenjene;

- Da obavlja detalnu procenu procesa Nabavke i kontrolisanja kako bi shvatili zašto se nastavljaju da se pojavljuju slabosti i da se identifikuju mere koje treba preduzeti za adresiranje ovih slabosti;
- Obezbedi automatizovan i efikasan proces registracije i izveštavanja u GFP za 2014.godinu, što formalno uključuje i preispitivanje nacrtu pregleda od strane menadžmenta, sa posebnim osvrtom na oblasti koje se smatraju visokorizičnim po pitanju mogućih grešaka i/ili na oblasti u koje su identifikovane prethodnih godina; i
- Obezbediti unapređenje funkcija interne revizije i razvijenih odgovarajućih politika i procedura kako bi se obezbedilo visok standard upravljanja, i sprovodi program interne revizije za 2014 za procenu rizika, koji obezbeđuje upravljanje bezbednošću o efikasno funkcionisanje, odnosno ključni finansijski sistemi.

1 Delokrug revizije i metodologija

Opština je odgovorna za pripremanje finansijskih pregleda prema Međunarodnim knjigovodstvenim standardima u javnom sektoru (MKSJS) za 'Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstvenog gotovog novca' i drugih specifičnih zahteva, odnosno potraživanja. Mi smo odgovorni za obavljanje revizije regularnosti i procenu finansijskih pregleda i ostalih finansijskih podataka, kao i za davanje odgovarajućih mišljenja i preporuka:

- Da li finansijski pregledi pružaju pravu i istinitu sliku računa i finansijskih pitanja za period trajanja revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima (uredbama);
- O pristupačnosti funkcije unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim drugim mogućim pitanjima ili pitanjima koja se odnose na reviziju.

Procenili smo stepen do kojeg se možemo osloniti na menadžersku kontrolu tokom utvrđivanja i sprovođenja zatraženog testiranja radi obezbeđivanja neophodnih podataka i dokaza na kojima će se zasnovati preporuke revizije i usredsređivanje same revizije.

U donjim delovima ovog materijala dat je detaljniji sažetak naših nalaza tokom revizije sa posebnim osvrtom na osmatranja i preporuke za svaku oblast u kojoj je izvršeno preispitivanje. Odgovori predsednika na naše nalaze mogu se naći u Prilogu III, dok se odgovarajuće ocene povodom odgovora menadžementa na preporuke koje su date 2012.godine, mogu naći u Prilogu II.

Tokom našeg rada mi smo obuhvatili i pitanja koja su identifikovana tokom ranije revizije, to jest ona koja su i dalje značajna. Naši nalazi su definirani kao:

Visokoprioritetni - Pitanja koja mogu rezultirati iz materijalnih slabosti u unutrašnjoj kontroli i gde će preduzete radnje pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnje kontrole; i

Srednjeprioritetni - Pitanja koja nisu rezultat materijalnih slabosti, ali gde će preduzete radnje, takođe, pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti rada unutrašnje kontrole.

U našim procedurama uključeno je i odgovarajuće preispitivanje rada unutrašnjih kontrola i knjigovodstvenih sistema i procedura, ali samo do one mere koja se smatra neophodnom za što efikasniju reviziju. Ne treba smatrati da revizijski nalazi predstavljaju sveobuhvatan pregled svih postojećih slabosti, ili svih mogućih poboljšanja koje se mogu izvršiti u sistemima i procedurama koje su sprovedene. Nalazi koji se smatraju manje prioritetnim dostaviće se neposredno finansijskom radnom osoblju.

2 Godišnji finansijski pregled i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Opšti zaključak

Naše preispitivanje godišnjih finansijskih pregleda uzima u obzir usklađenost sa izveštajnim okvirom kao i kvalitet i tačnost informacija navedenih u finansijskim pregledima. Takođe, imamo u vidu i Izjavu koju je dao Glavni administrativni zvaničnik ('KZK' ili 'Predsednik') i Glavni finansijski zvaničnik, onda kada je nacrt GFP dostavljen Vladi. Izjava u vezi sa prezentiranjem GFP uljučuje određen broj tvrdnji u vezi usklađenosti sa izveštajnim okvirom i u vezi sa kvalitetom informacija u okviru finansijskih pregleda. Pojedine izjave imaju za cilj da se Vlada osigura da su pružene sve relevantne informacije o tome da se može obaviti jedna sveobuhvatna revizija.

Mi smo izrazili nemodifikovanu preporuku pod nazivom, odnosno naslovom: 'Ostala pitanja', s obzirom da Opština nije u potpunosti izvršila, odnosno adresirala naše sugestije i preporuke u vezi sa imovinom navedenom u GFP. U GFP je identifikovan samo mali broj grešaka nematerijalne prirode, dok su zahtevi bili izvršeni. Nema većih identifikovanih odstupanja u vezi sa izvršenjem obaveza u odnosu na spoljno izveštavanje. Međutim, naslovu 'Ostala pitanja' se može videti da izjava na koju smo se pozvali u gornjem delu ovog teksta, nije bila potpuno tačna u svim njenim aspektima.

Počev od ISSAI 200, ove godine je bilo izmena u terminologiji o formama mišljenja. Ove godine koristimo izraz "ne -modifikovano mišljenje" umesto "ne-kvalifikovanog mišljenja", kao u prethodnoj godini. Više o formama mišljenja referišite se prilogu "Objašnjenje raznih vrsta apliciranih mišljenja" u ovom izveštaju.

2.1 Mišljenje revizije

Za opštinu Junik

Priština, 6 jun 2014

Mi smo revidirali finansijske preglede opštine Junik (Opština), koji obuhvataju uplate i naplate u gotovom novcu za završnu godinu, 31 decembra 2013. godine, poređenje budžeta sa aktuelnim iznosima budžeta i rezime značajnih politika računovodstva, kao i druge beleške objašnjenja.

Odgovornost menadžmenta za finansijske preglede

Menadžment je odgovoran za pripremu i iskreno predstavljanje ovih finansijskih pregleda u saglasosti sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor (MSRJS) za finansijsko izveštavanje prema računovodstvu bazirano na gotov novac i Pravilnikom MF-Br '03/2013 'Za godišnje finansijske preglede budžetskih organizacija'. Ova odgovornost obuhvata izradu sprovođenje i održavanje odgovarajuće unutrašnje kontrole za izradu i prezentaciju finansijskih pregleda, bez materijalnih grešaka učinjenih zbog prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da predstavimo mišljenje o finansijskim pregledima, bazirano na našu reviziju. Naš rad je završen u skladu sa Osnovnim načelima i uputstvu revizije međunarodne organizacije generalne institucije za reviziju (ONISA). Ovi standardi zahtevaju poštovanje zahteva etike i planiranje revizije, kako bi postigli opravdanu sigurnost, da su finansijski pregledi bez materijalnih grešaka.

Revizija se odnosi na sprovođenje procedura za dobijanje evidencije revizije u vezi iznosa i pruženih informacija u finansijskim pregledima. Izabrane procedure zavise od revizora, uključujući tu i ocenu rizika i materijalnih grešaka u finansijskim pregledima, kao rezultat prevare ili greške. Kada ocenjujemo ove rizike, unutrašnja kontrola entiteta o pripremi i predstavljanju finansijskih pregleda uzima se u obzir, kako bi planirali prihvatljive procedure revizije u okolnostima entiteta, ali ne u cilju iznošenja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole. Revizija, takođe, obuhvata procenu podobnosti metoda koje se koriste i opravdanosti ocene, kao i procene predstavljanja finansijskih pregleda.

Mi verujemo da je evidencija revizije koju smo mi preduzeli dovoljna i odgovarajuća, kako bi obezbedili osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju finansijski pregledi opštine za završnu godinu, 31 decembra 2013. godine, pripremljeni u svim materijalnim aspektima, u skladu sa MSRJS za 'Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu bazirano na gotov novac' i Pravilnikom MF - Br. 03/2013 'Za godišnje finansijske preglede budžetskih organizacija'.

Druga pitanja

Bez kvalifikacije našeg mišljenja mi skrećemo pažnju na dole navedeno:

- Osam dosijea nabavke u ukupnoj vrednosti plaćene do kraja 2012 u iznosu od 62 hiljada evra, su pod istragom od strane kancelarije javnog tužioca i nisu stavljene na raspolaganje. Nama nisu poznati razlozi i status ovih istraga, a ni njihov mogući rezultat.
- Član 16. obuhvata informacije o kapitalnoj ne finansijskoj, kapitalnoj i ne kapitalnoj imovini. Zbog nedostatka dokumenta vlasništva za pojedinu imovinu, postoji nesigurnost u vezi prava vlasništva opštine. Zatim zbog nedostatka dokumenta za merenje jednog značajnog dela ove imovine, opština je pokušala da izvrši merenje samo glavnu imovinu sa tržišnoj vrednosti, na osnovu procene izvršene od komisije koja je formira unutar opštine.
- U članu 12, Opština je prikazala kao 'Uplate od trećih stranaka' 100 hiljada evra što predstavlja finansijske investicije od ministarstva Kosova, a ne do trećih stranaka. Što više, još uvek nije izvršen službeni transfer vlasništva za značajan deo imovine prikazane kao 'Uplate od trećih stranaka'.

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

2.2 Značajni rizici u Godišnjim finansijskim pregledima

Opis

Tokom obavljanja revizije identifikovali smo određeni rizik u vezi prezentacije člana 16. Prijavlivanje imovine i isplate trećih lica.

Rizik se ogleda u sledećem:

- Nejasnoće u vezi dokumentacije o vlasništvu i o merenjima značajnog dela imovine.
- Prikazivanje imovine nije potpuno, s obzirom da ukupna imovina, zatim sve zgrade i oprema nisu obuhvaćene procenom.

Identifikovana je opasnost po ostalim pitanjima usklađenosti (pitanje 2 u nastavku).

Rizik je identifikovan i isti se dogodio.

Identifikovani rizik

Naš dosadašnji pristup prikazuje naše reagovanje nakon izvršene revizije za period do 31.decembra2013.godine, kao što je objašnjeno i u okviru memoranduma planiranja revizije. U vezi gore navedenog ukazujemo na sledeća pitanja:

Pitanje 1 - Član 16 'Otkrivanje(prikazivanje) imovine' i isplate trećih lica.

Nalaz

Za pojedine vrste imovine postoje određene neizvesnosti u vezi prava vlasništva između Opštine i pojedinih drugih agencija Vlade Kosova zbog nedostatka pouzdane dokumentacije o pravu vlasništva. Šta više, kao posledica nedostatka odgovarajuće dokumentacije za merenje jednog značajnog dela ovih aseta. Opština je zatražila da vrši merenje ovih objekata sa realnom vrednosti na osnovu jedne procene izvršene u prethodnim godinama za pojedine glavne opštinske imovine od strane jedne unutrašnje komisije. Od ukupno 492 hiljada evra kapitalni troškovi i 172 hiljada evra kapitalne investicije od trećih stranaka koje su prikazane u Članu 12 u 2013.godini registrovane su i prikazane u Članu 16, dodatak u imovinu u neto vrednosti od 185 hiljada evra, ali mi nismo snabdeveni sa dokumentacijom koje dokazju u potpunosti ov dodatke. Opština nema zvaničnika za imovinu koji bi održao podatke, dokumentaciju i registraciju u vezi s tim.

Rizik

Zbog nedostatka odgovarajuće dokumentacije o pravu vlasništva postoje određene nejasnoće u vezi prava vlasništva između Opštine i pojedinih drugih agencija Vlade Kosova. Kao rezultat toga Opština se može suočavati sa poteškoćama u korišćenju ove imovine. Takođe, možemo konstatovati da otkrivanje, odnosno prikazivanje imovine i isplata od strane trećih lica nije potpuno s obzirom da sva imovina, zgrade i oprema nije obuhvaćena procenom ili s obzirom da vrednost ovih aseta nije zasnovana na potpunim i pouzdanim dokumentima. Zbog ovih nedostataka može se dogoditi da se određena vrednost imovine ne uključi u GFP Opštine ili da se uključi u nereálnim iznosima, i kao rezultat nesposobnosti menadžmenta da kontroliše i koristi postojeću imovinu u korist Opštine.

Odgovor reviziju

Mi smo imali u vidu unutanju kontrolu izvršenu u Opštini kao i ostale postupke u vezi sa registracijom imovine i isplata od strane trećih lica naznačenih u FP. Takođe, preporučili smo Opštini da preduzme naknadne radnje koje su neophodne kako bi se obezbedio jedan efikasan postupak za registraciju imovine i njihovo izveštavanje, odnosno prikazivanje u GFP za 2013.godinu.

Isto tako, mi smo izvršili i reviziju putem određenih uzoraka troškova koji predstavljaju dodatak na imovinu za ovaj period, radi utvrđivanja da li je tom prilikom primenjen pristup očekivane kapitalizacije, neophodne klasifikacije i da li su uključene u okviru prikazivanja imovine, a o rezultatima ove revizije obavestili smo odgovorni menadžment.

Pitanje 2. - Pitanja u vezi nepokretnosti

Nalaz

Pitanja u vezi nepokretnosti sažet` su na sledeći način:

- Glavni i pouzdani izvor informacije koja služi za pripremanje, odnosno izradu finansijskih pregleda je Free Balance, koji se ne koristi za registraciju prihoda od novčanih kazni, isplata od trećih lica i neizmirenih računa.
- Opština još uvek nije implementirala sistem sveobuhvatnog i automatskog fakturisanja.
- Mi smo identifikovali neusklađenosti sa Zakonom br. 04L-042 'Zakon o javnoj nabavci na Kosovu' (izmenjen). Takve neusklađenosti su povezana sa zatraženim procedurama koje Opština nije izvršila niti dokazala.
- Opština nije dostavila finansijske preglede na srpskom jeziku.
- U Opštini se ne primenjuje odgovarajući formalni postupak koji bi obezbedio tačne, kompletne i pouzdane informacije o pravnim pitanjima.

Rizik

- Free Balance ne obezbeđuje potpune tražene informacije za svrhu finansijskog izveštavanja i ne može se koristiti kao jedina informacija za izradu tačnih i potpunih finansijskih pregleda.
- 'Postoji određena neizvesnost u vezi potpunog naplaćivanja prihoda koje Opština može ostvariti, što utiče na slabljenje njene sposobnosti za izradu tačnog i pouzdanog budžeta, zatim za pripremanje izveštaja o naplaćenim potraživanjima kao i za nadgledanje blagovremenog naplaćivanja sopstvenih prihoda.'
- Kao rezultat nesprovođenja zakona o javnoj nabavci, mog se izvršiti neuredne isplate, pružanje usluga sa zakašnjenjem, slaba vrednost za potrošen novac, kao i ugovori moguće je da se ne implementiraju prema zatraženim standardima.
- Nepostojanje finansijskih pregleda na srpskom jeziku ograničava njihovu upotrebu i da ta praksa nije u skladu sa zakonodavstvom.
- Iako se Opština može uključiti u pojedina manja pravna pitanja, nedostatak formalnih procedura za njihovo identifikovanje može oslabiti njenu sposobnost za predviđanje i menadžiranje budućih traženih izlaznih novčanih protoka, kao i za izveštavanje i registraciju kontigentne provizije i obaveze u vezi sa ovim pitanjima.

Odgovor reviziju

Mi smo imali u vidu unutanju kontrolu izvršenu u Opštini kao i ostale postupke u vezi sa registracijom imovine i isplate od strane trećih lica naznačenih u FP za ona otkrivanja za koja se ne izveštava prema knjigovodstvu zasnovanom na gotov novac i ne registruju u Free Balance. Ovo otkrivanje, odnosno prikazivanje obuhvata prihode od novčanih kazni, isplate od strane trećih lica, kontigentne i naplative obaveze.

Takođe, preporučili smo Opštini da preduzme dodatne radnje koje su neophodne kako bi se obezbedio efikasan i automatizovan postupak za registraciju imovine i njihovo i prikazivanje u GFP za 2013. godinu.

Mi smo preporučili Opštini za izradu GFP i na srpskom jeziku.

Mi smo preporučili unurašnju kontrolu u Opštini i procese u vezi sa nabavkom i za registraciju svih asea i drugih troškova. Mi smo izveštavali u Opštini naše nalaze i preporučili da se preduzimaju mereza sprovođenje Zakona.

Isto tako, preporučili smo opštini da sprovede formalni postupak koji bi obezbedio što potpuniju i pouzdaniju informaciju za registraciju kontigentnih provizija i obaveza.

2.3 Usklađenost sa zahtevima izveštavanja putem GFP

Opis

Finansijski pregledi su samo delimično ispunili zahteve FIRGNFP 'Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu gotovog novca' i Finansijskih pravila br. 03/2013. U vezi stim imali smo u vidu:

- Usklađenost sa FP br. 03/2013;
- Zahteve ZUFO br. 03/L-048;
- Rokove za dostavljanje izveštaja MF;
- Zahteve o potrebi potpisivanja PVF od strane KPA ('Predsednik') ili Glavnog finansijskog zvaničnika;
- Zahteve za izradu GFP u elektronskom i fizičkom obliku; i
- Dostavljanje tromesečnih izveštaja Skupštini Opštine i MF.

Kao što smo izveštavali u Memorandumu televizije decembra 2013.godine, i Financijskim pregledima za devetomesečni period zaključen 30 septembra 2013. Nedostajali su ili bili su neusklađenosti. Upoređavajuće informacije nisu bile potpune ni tačne i bilo je neusklađenosti između finalnog budžeta i Člana 10, dok beleška 19 kontigentne obaveze nisu bile popunjene.

Nametnuta je potreba da se u nacrtima godišnjih finansijskih pregleda izvrše određene korekcije, pa smo u vezi stim dali naknadne preporuke za poboljšanje načina prikazivanja podataka. U nastavku ovog materijala navode se naši nalazi do kojih smo došli tokom revizije.

Nalaz

Glavni i najpouzdaniji izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance, koji se ne može koristiti za knjiženje, odnosno registraciju i izveštavanje svih otkrivanja, to jest prikazivanja koje se ne prezentiraju prema Računovodstvu koje se zasniva na gotov novac. Ovo prikazivanje obuhvata prihode od novčanih kazni, isplate od strane trećih lica, naplative i kontigentne obaveze.

U ovim finansijskim pregledima uočene su sledeće nusklađenosti:

- Realizovani prihodi za 2013, od grantova i donacija u članu 13 'Realizovani pregledi budžeta' prikazuju potrošene fondove od donacija i iznosu od 296 hilajda evra, dok trebalo bi prikazati prijem od donacija od 322 hiljada evra. Međutim, ove pretpostavke su obelodanjeni u napomeni 17 'grantove i pomoć'.
- U belešci 23 do 30 Opština nije prikazali nijedno objašnjenje o variranju između realizovanih troškova i finalnog budžeta.
- Opština nije prikazala podatke u članu 23 'Izveštaj o preduzetim i predloženim merama o nalazima i preporukama Revizora za prethodnu godinu'.
- Sopstveni realizovani prihodi prema Članu 13 'Realizovani budžet i pregledi' ne obuhvataju prenešene prihode iz prethodni godina u iznosu od 20 hiljada evra. Međutim ovi prihodi su prikazani u belešci 35.
- Beleška 34 'Prikupljeni' ne prikazuje potpunu upoređavajuću informaciju za 2011.godinu.
- U belešci 29 'Kontigentne obaveze' prikazane su 14 hiljada evra moguće obaveze iz sudskih tužbi za 2013. Godinu, koje su bila otvorena i u 2012. i 2011 godinu ali opština nije prikazala kao informaciju kontigentne obaveze za 2012. i 2011 godinu.

Postoje i manje razlike koje mogu biti rezultat zaokruživanja iznosa, a postoje i neke druge koje se mogu ispraviti radi prezentiranja što tačnijih pregleda.

Opština nije pripremila izveštaje na srpskom jeziku.

Rizik

Free Balance ne obezbeđuje potpune informacije koje su zatražene radi finansijskog izveštavanja i ne može se koristiti kao poseban izvor informacija za izradu potpunih finansijskih pregleda.

Nedostatak potrebnih prikaza ili nejasni pregledi otežavaju njihovo korišćenje te mogu stvoriti nedoumice i dovesti do pogrešnih interpretacija, a s druge strane, nije u skladu sa finansijskim pravilima 03/2013.

Nepostojanje finansijskih pregleda na srpskom jeziku ograničava njihovu upotrebu i da ta praksa nije u skladu sa zakonodavstvom i Finansijskim pravilnikom br. 03/2013.

Preporuke

Preporučujemo predsedniku Opštine da osigura da se finansijskim pregledima obuhvataju predviđene procedure i sredstva kako bi se obezbedilo da se tražene informacije registruju, sažimaju i procesuiraju, kao i da se na adkvatan način prikazuju u finansijskim pregledima.

Informacije o isplatama od strane trećih lica, naplativim iznosima i kontigentnim obavezama moraju se redovno ažurirati, kako bi prikazivanja u finansijskim pregledima bila što jasnija i tačnija.

Opština mora da priprema finansijske izveštaje i na srpskom jeziku.

2.4 Usaglašenost za ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje

Opis

Pored sastavljanja GFP, od Opštine se zahteva da adresira obaveze u vezi sa spoljim izveštavanjem uključujući:

- Budžetske zahteve;
- Tromesečne izveštaje, uključujući blagovremene tromesečne finansijske preglede;
- Operativne izveštaje (performanse), ako postoje;
- Nacrt plana pravovremenih nabavki; i
- Akcioni plan za sprovođenje preporuka, uključujući i godišnje finansijske preglede Opštine.

Nisu identifikovana veća odstupanja u vezi sa izvršenjem trenutnih obaveza u spoljnog izveštavanja, i budžetskog postupka.

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

Od jula meseca 2013.godine kada su primljene naše preporuke za 2012.godinu, malo toga je preduzeto za adresiranje pitanja pokrenutih nakon izvršene revizije. Od posebnog značaja je preduzimanje proaktivnih radnji od strane Opštine kako bi se obezbedilo određeno poboljšanje u glavnim oblastim finansijskog upravljanja i kontrole.

Opis

Naš izveštaj o reviziji za GFP za 2012. Godinu u opštini je rezultirao sa podnetim 8 glavnih preporuka. Opština je pripremila Plan delovanja i prikazala način kako treba adresirati sve preporuke. Međutim specificirani period nije poštovan u celini.

Do kraja naše revizije za 2013 ,preporuka je delimično rešen , a sedam još nisu obratili . Za potpuniji opis preporuka i kako su se obratili, vidite Prilog II.

Pitanje - Adresiranje preporuka iz prethodne godine - Visokoprioritetno

Nalaz

Samo je jedan broj preporuka iz prethodne godine je sproveden, s obzirom da Opština još uvek nije uspostavila odgovarajući formalni postupak za menadziranje i nadgledanje sprovođenja datih preporuka.

Rizik

Stalno prisutne slabosti u unutrašnjoj kontroli u glavnim finansijskim sistemima doveli su do:

- Neostvarivanja budžetskog plana;
- Zakašnjenja u poboljšavanju praksi nabavke i njihovo sprovođenje u praksi;
- Kašnjenja u poboljšanju kontrola u vezi sa prihodima i njihovom naplatom; kao i
- Informacije nedostaju ili pogrešne Općinskog sredstva u finansijskim izvještajima.

Preporuka

Predsendik treba osigurati da plan delovanja, preispitan treba tačno odrediti vremenske rokove za adresiranje datih saveta, identifikovajući odgovorno osoblje i fokusiranjem na počektu u najznačajnije oblasti.

4 Finansijsko upravljanje i kontrola

4.1 Opšti zaključak

Naš pristup reviziji je fokusiran na svatanje i procenu preduzetih radnji od strane menadžmenta radi obezbeđivanja efikasnog finansijskog upravljanja i kontrole i shodno tome, rezultata ovih akcija. Za individualne finansijske sisteme mi zahtevamo da se indentifikuje nivo na kojem operiraju trenutne kontrole. Na primer, ovaj nivo može biti nadzorna aktivnost preduzeta od strane višeg menadžmenta ili operativne kontrole nižeg nivoa. Smatramo da je kontrola dobro dizajnirana, da je dobro planirana i da dobro i efikasno funkcioniše. Ovo zahteva odgovarajuću procenu struktura, postupaka i odgovornih linija prezentiranih od strane menadžmenta, uključujući i aktivnosti preduzete od strane unutrašnje revizije i Odbora za reviziju.

Sopstveni prihodi realizovani su na nivou 88% u upoređivanju sa budžetom za 2013. Godinu i obeložio sniženje na nivou 1% prihoda u 2012.godini. Ostvarivanje budžeta predstavlja jednu od glavnih oblasti u kojima su neophodna daljna poboljšanja.

4.2 Dobro upravljanje

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo preporuka.

4.3 Planiranje i izvršenje budžeta

Opis

Za 2013.godinu izvršenje budžeta za troškove je na nivou 96% totalnog budžeta. Ovo izvršenje obeležava razst od 4% u upoređenju sa 2012. Godinu. Nisko izvršenje u upoređenju sa finalnim budžetom povezuje se uglavnom sa kapitalnim investicijama, opštinskim troškovima kao i plate i dnevnice.

Sopstveni prihodi su realizovani na nivou 88% u upoređenju sa budžetom za 2013. godinu i obeležili su pad od 1% u upoređenju sa realizovanim prihodima u 2012. godini.

Na sledećoj tabeli prikazali smo početni preispitani budžet opštine, izvore prihoda i trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:

Tabela 1. Izvori budžetskih sredstava u budžet-realizacija (u € '000)

Opis	Početni i budžet 2013	Konačni ¹ godišnji budžet 2013	Godišnja realizacij a 2013	Godišnja realizacij a 2012	Godišnja realizacij a 2011
Grant vlada	1,237	1,287	1,271	1,460	1,420
PSI prenesenih iz prehodne godine ²	-	20	19	50	59
Vlastiti prihodi ³	85	85	57	59	20
Unutrašnji donacije	-	-	-	-	-
Stranih Donacije	-	321	296	12	39
Izvori fondova	1,322	1,713	1,643	1,581	1,538

Tabela 2. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama - ostvarivanje u odnosu na budžet (u €'000)

Opis	Početni budžet 2013	Konačni godišnji budžet 2013	Godišnja realizacija 2013	Godišnja realizacija 2012	Godišnja realizacija 2011
Plata i dnevnice	866	907	878	826	774
Robe i usluge	146	234	233	284	138
Opštinski izdaci	35	35	33	36	32
Subvencije i transferi	7	7	7	5	44
Kapitalne investicije	268	530	492	430	550
Ukupni izdaci	1,322	1,713	1,643	1,581	1,538

Tabela 3. Sopstveni prihodi - realizacija u odnosu na predviđeni budžet (u €'000)

Opis	Početni budžet 2013	Konačni godišnji budžet 2013	Godinja realizacija 2013	Godišnja realizacija 2012	Godišnja realizacij a 2011
Sopstveni prihodi ⁴	85	85	75	76	72

- Izvršenje budžeta za kapitalne investicije zua 2013. godinu je 93% u upoređenju sa finalnim budžetom za 2013 godinu. U 2012. godinu izvršenje budžeta za kapitalne investicije ostao je na godišnjem nivou od 96%. Nisko izvršenje primećeno je i u drugim kategorija troškovima bilo u opštinskožim troškovima i kod plata i dnevnica. Koršćenje fondova za 2013 godinu je povećan 4% u upoređenju sa 2012 godini.
- Realizacija sopstvenih prihoda zua 2013 godinu bio je 88% u upoređenju sa budžetom za 2013 godinu, i obeležio je pad od 1% u upoređenju sa realizovanim prihodima u 2012

¹ Konačna budžeta - budžet odobren od strane parlamenta koji je kontinuirano prilagođen Ministarstvo finansija

² Općine vlastitih prihoda neutrošenih prethodne godine preneseno u tekućoj godini.

³ Jedan deo planiranih prihoda prikupljenih za budžet Kosova u ovoj godini koji se koristi od strane entiteta za finansiranje budžeta.

⁴ Vlastiti prihodi prikupljeni tijekom 2013.

godini. Realizacija sopstvenih godišnjih prihoda u 2012 godini bio je samo 85% godišnjeg budžeta.

- Prikupljanje sopstvenih prihoda od poreza na imovinu za 2013 godinu bio je 72% totalnog faturisanja ovog perioda prema Free Balance. Nemamo informacije kako bi pokazali ukoliko prikupljanja tokom 2013 godine povezane sa računima iz 2013, godine ili prethodnih godina.
- U finansijskim pregledima od 31 decembra 2013 opština izveštava totalan iznos od 123 hiljada evra prikupljeni od poreza na imovinu.

Pitanje - Izvršenje budžeta - Visokoprioritetno

Nalaz

Sopstveni prihodi su realizovani na nivou 88% u upoređenju sa budžetom za 2013 godinu i obeležio pad od 1% u upoređenju sa izveštavanim prihodima u 2012 godini. Izvršenje budžeta je na nivou 96% totalnog budžeta. Ovo izvršenje obeležava 4% povećanje u upoređenju sa troškovima za 2012 godinu. Nisko izvršenje u upoređenju sa finalnim budžetom odnosi se uglavnom kod kapitalnih investicija, ipštinskih troškova i kod plate i dnevnica.

Rizik

Neadekvatno planiranje budžeta i njegovo niže izvršenje može nepovoljno uticati na ostvarivanje ciljeva organizacije kao i na finansiranje obaveza iz tekuće godine iz budžetskih sredstava predviđenih za narednu godinu.

Preporuka

Predsednik mora sistematski nadgledati mesečnu budžetsku performansu kao i da identifikuje i adresira eventualne smetnje u planiranju potrebnog nivoa izvršenja budžeta. Ako su početne prepostavke početnog budžeta netačne, to će se u potpunosti odraziti i na konačni budžet.

Predsednik mora osigurati da je plan ostvarenja sopstvenih prihoda realističan i da je u skladu sa mogućnostima Opštine u prikupljanju prihoda. Takođe, mora obezbediti preduzimanje svih neophodnih mera za prikupljanje ovih prihoda.

4.4 Prihodi (uključujući i sopstvene prihode)

Opis

Opština je u 2013.godini ostvarila prihode u iznosu od 75 hiljade evra. Postoji potreba za poboljšanjem kod pojedinih postupaka i oblika kontrole koji se odnose na prikupljanje i prikazivanje prihoda, radi povećanja prikupljanja prihoda kao i tačnije i potpunije izveštavanje o menadžerskim ciljevima i o svrhi pripremanja finansijskih pregleda.

Pitanje - Nadzor na prihodima - Visokoprioritetno

Nalaz

- *Sistem fakturisanja:* Automatski sistem fakturisanja postoji jedino za prihode od poreza na imovinu, i prihoda od taksi za službee i lične dokumente. Međutim, ovi sistemi pružaju jedino bazične informacije o taksama, ali ne dostaju funkcije i automatske kontrole kao što su: tarife i norme takse usvojeni u sistemu, ovlašćenja i preispitivanje podataka.
- *Prikupljanje prihoda:* Pored poreza o imovini, opštinske takse u biznisima i prihodima od urbanizma, Opština rži odvojene registre ili neku listu svih dužnika prema razni vrsta i taksi. Departman poreza na imovinu ne drži kopije faktura izdatih od platnih obveznika.

Rizik

- Postoji određena neizvesnost u vezi prikupljanja prihoda koje Opština može ostvariti kao i u vezi naplativih potraživanja, te kao posledica toga povećava se rizik za mnoge greške u finansijskim pregledima, čime se umanjuje sposobnost menadžmenta da blagovremeno identifikuje, kontroliše i otkloni uočene greške i da donosi pravovremene odluke.
- Bez detaljnih, tačnih i dovoljnih podataka o pojedinim dužnicima, Opština neće biti u mogućnosti da pripremi tačan i pouzdan budžet, kao i da redovno prati i nadgleda naplatu sopstvenih prihoda.

Preporuka

Preporučujemo predsedniku da osigura da Opština preduzme odgovarajuće korake za poboljšanje gnjigovodstvenog sistema fakturisanja kako bi obezbedila pouzdanu i efikasnu kontrolu fakturisanja i prikupljanja sopstvenih prihoda. Poboljšanje odgovarajućih procedura u vezi sa ovim sistemima omogućilo bi menadžmentu na nadgleda i menadžira i velike rizike, kao i da donese pravovremene odluke u vezi sa budžetiranjem, planiranjem i prikupljanjem prihoda.

Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi sledeće:

- Implementaciju sistema fakturisanja koji obuhvata svakodnevne detalje o platnim obveznicima, njihovu sadašnju adresu, istorijat i iznos prikupljenih prihoda od ovih obveznika. Prisutp u takvim informacijama mora biti limitiran jedino za određen broj osoba i sa ovlašćenjem menadžmenta.
 - Da uspostavlja da uspostavlja i kontroliše na centralan način tarife i norme taksi usvojene u sistemu, da računa i automatski generiše fakture. Ovo generisanje faktura takođe treba ovlasiti i preispitati.
 - Da postoji povezanost na automatski način između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kao bi podatke u glavnoj knizi procesiraju na automatski način.
 - Da se povezuju automatski kancelarija fakturisanja sa operacijama i da se vrši redovno sravnjanje između njih, o slučajevima kada direktno faktaurisanje bude povezano sa uslugama od operatione kancelarije. To je posebno značajno u slučajevima kada se izvrši ogroman broj transakcija.
-

4.5 Rashodi

Opis

Dalji razvoj je potrebno u oblasti kontrole nabavke.

4.5.1 Javne nabavke

Opis

Postoje niz aspekata u procesu javne nabavke na čijoj osnovi kontrolisanje nije primenjeno na efikasan način.

Pitanje - Dosije pod istragom i nedostatak dokumentacije javne nabavke - Visokoprioritetno

Nalazi

- Osam dosije javne nabavke u totalnom izmerenom iznosu do kraja 2013godine od 62 hiljada evra, nalaze se pod istragom u Kosovskoj agenciji protiv korupcije i nisu nam date na raspolaganju. Mi nismo informisani o razlozima i statusu ove istrage niti o mogućim njihovim rezultatima.
- Nabavka br. 636-13-004-521 'Razvoj prirodnog parka Moronica' bio je izabran od nas za testiranje i bio je jedan od dosijea pod gore pomenutom istragom. Tokom 2013. Godine izvršene su isplate u vrednosti od 7 hiljada evra za ovaj projekat i mi smo videli dokumentaicju koja posvedočuje isplatu, odgovarajuće fakture i ugovor između ekonomskog operatera i opštine. Međutim, zbog gore pomenute istrage mi nismo mogli da ispitujemo potpunu dosije tendera.
- Nabavka br 636-11-047-521 ugovoreni iznos od 147 hiljada evra prekoračuje obezbeđena sredstva od 100 hiljada evra za ovaj projekat.
- Nabavka br. 636-13-010-112, 636-13-013-236 i 636-13-009-521 nedostajali su zahtevi za obezbeivanje sredstava od odgovarajućeg departmana i registra uručenih tendera od ekonomskih operatera kojis u aplicirali za ovaj projekat.

Opasnost

Kao rezultat slabih procedura nabavke, mogu se izvršiti neredovne isplate, zakašnjenja u pružanju usluga, slaba vrednsot za utrošen novac, dobijeni ugovori od nepogodnih stranaka, kao i ugovori moguće je da se ne implementiraju prema zatraženim standardima.

Preporuke

Mi preporučujemo predsedniku da se osigurava da:

- Opština treba preduzeti dalje mere za poboljšavanje kontrole nad troškovima i isplate, i da obezbeđuje da čitava zatražena dokumentacija je uzeta i prikazana na rigorozan način u potpunoj saglasnosti sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika.
- U slučaju prekoračenja obezbeđenih fondova potrebno je izvršiti obezbeđenja za dodatne fondove.
- Treba izvršiti preispitivanje nalaza revizije u kojim procesima nisu aplicirali na efikasan način, kao i da utvrđuje zašto su se desile neuspešnosti na pomenute procese. Mere / potrebni procesi treba implemntirati kako bi obezbedili da takve neuspešnosti ne budu desile u buduće.

4.5.2 Rashodi koji nisu vezani sa javnim nabavkama

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo neku preporuku.

4.5.3 Naknade (plate i dnevnice)

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo neku preporuku.

4.5.4 Subvencije i transferi

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo neku preporuku.

4.6 Imovina i obaveze

4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Opis

- Opština nije preduzela mere radi ispravljanja izveštavanja o njenoj imovini, i kao posledica toga postoje nesigurnosti i nedostaci u vezi sa imovinom opštine i da nisu adresirane naše preporuke u vezi sa članom 16 Prikazivanje imovine tokom poslednjih godina. Detaljni prikazani nalazi, zajednički daju efekte koji proizilaze sa značajnom oasnošću, kao što je spomenuto i u Delu 1 ovog dokumenta.
- Opština nije opremljena sa tačnom informacijom i na redovnom vremenskoj osnovi o prijemu i isplatu od trećih stranaka. Kao posledica toga, psotoje slučajevi kada Opština vrši registraciju imovine sa zakašnjenjem ili u nedistatku službene potrebne dokumentacije od trećih stranaka, koje će dati informacije o tačnoj vrednosti imovine i za vreme kapitalizma.

Pitanje 1. - Neizvesnost u vezi sa članom 16, Otkrivanje (prikazivanje) imovine - visokoprioritno

Nalaz

- Za pojedine vrste imovine postoje nejasnoće u vezi prava vlasništva, to jest da li je određena imovina u vlasništvu Opštine ili u vlasništvu drugih agencija Vlade Kosova, te nedostaje odgovarajuća dokumentacija o stvarnom vlasniku.
 - Kao posledica nedostatka odgovarajuće dokumentacije za mrenje jednog značajnog dela aseta, Opština je zatražila mere kako bi ovi objekti sa prikazivanjem na osnovu
-

pravednog stanja i jedne izvršene procene u prethodnim godinama za neke od glavnih opštinskih imovina od jedne unutrašnje komisije.

- Od ukupno 492 hiljada evra kapitalni troškovi i 172 hiljada evra kapitalne investicije od Budžetske organizacije i treći stranaka u 2013.godini registrovani su i prikazani u članu 16, dodatak u imovini u neto vrednost od 185 hiljada evra, ali mi nismo snabdevani sa dokumentacijom koja u celini posvedočuje ove dodatke. Opština nema zvaničnika za imovinu koji bi održao podatke, dokumentaciju i registraciju za njih.
- Opština nije pripremila detaljnu listu promena imovine za 2013 i 2012.godinu, koja bi omogućila poravnanje, odnosno usaglašavanje informacija prikazanih u finansijskim pregledima. Takođe, Opština nije vodila sveobuhvatan registar o takvim informacijama kao što su datum nabavke, uništenja ili arhiviranja za čitavu godinu.
- Opština nije primila zvaničnu informaciju od Ministarstva tokom 2013 godine za imovinu kojeg je mogla realizovati ovo ministarstvo u ovoj Opštini tokom prethodnih godina i za 2013.godinu. kao posledica toga opština može izvršiti značajne ispravke u postojećim podacima u vezi sa finansiranom imovinom od trećih stranaka u finansijskim pregledima i u fiksnim registrom sredstava u buduće.

Rizik

- Iako je Opština radila na rešavanju pitanja koja se odnose na netačno i nepotpuno knjiženje, odnosno registraciju imovine kao i za kapitalnu imovinu primljenu ranijih godina, ova pitanja su rezultat nepostojanja odgovarajućeg procesa koji bi obezbedio potpune i tačne podatke putem redovne komunikacije i poravnavanja iz različitih izvora, kako od strane Vlade Kosova, tako i od strane, uključenih u finansiranju opštinske imovine. Ovaj proces još uvek nije uspostavljen.
- Kao posledica nedostatka odgovarajuće dokumentacije o vlasništvu postoje nejasnoće i neizvesnosti u vezi prava vlasništva između Opštine i pojedinih agencija Vlade Kosova. Kao rezultat toga, Opština se može suočavati sa poteškoćama u korišćenju ove imovine u narednom periodu.
- Prikazivanje imovine nije potpuno s obzirom da znatna imovina, kao što su zgrade i oprema, nije uključena u proceni. Ovi nedostaci mogu uticati na materijalnu vrednost ove imovine koja se ne prikazuje u GFP opštine, ili se prikazuje u nereálnim vrednostima. Ovo stanje se može, takođe, odraziti i na nesposobnost menadžmenta da kontroliše i koristi ovu imovinu za dobrobit opštine.

Preporuka

Preporučujemo predsedniku da uključi dodatne izvore za knjiženje, odnosno registraciju, kontrolu i procenu opštinske imovine i da obezbedi da Opština kontinuirano vrši registraciju i da u svojim finansijskim pregledima prikazuje ukupnu imovinu kojom raspolaže, kao i da usaglašava informacije iz svih izvora, uključujući i način finansiranja imovine.

Pitanje 2. - Plaćanja od strane trećih lica - Visokoprioritetno

Nalaz

- Free Balance se ne koristi za knjiženje plaćanja od strane trećih lica. Kao rezultat toga, centralni sistemi informisanja koje koristi Opština ne pružaju potpune finansijske podatke o ovim plaćanjima.
- U članu 12 opština je prikazala kao prijem od trećih stranaka 100 hiljada evra koji predstavljaju financiranje kapitalne investicije od strane Ministarstva Kosova. Čak šta

više, Opština je prikazala kao prijem od trećih stranaka još 32 hiljada evra, kapitalnih financiranih investicija od nevladinih organaizacija za koje Opština ne poseduje dokumentaciju vlasništva.

Rizik

Kao posledica nepostojanja odgovarajuće koordinacije i poravnanja podataka između trećih lica i Opštine, podaci koje je Opština prezentirala mogu biti netačni i sa materijalnim greškama.

Preporuka

Preporučujemo predsedniku da učini maksimalne napore za pribavljanje podataka od trećih lica sa posebnim akcentom na one strane za koje se, pouzdano zna, da su izvršile značajne investicije u Opštini. Potrebno je da se pribavljeni podaci prikazuju realno u registar opštinske imovine. Dobra praksa zahteva da se svake godine izvrši poravnanje podataka između trećih lica i Opštine u vezi sa investicijama izvršenim u odgovarajućoj godini.

4.6.2 Tretiranje gotovog novca (i ekvivalenta gotovog novca, ako je primenjivo)

Opis

Bilo je vremena kada se novac ne dostavlja banci na dnevnoj bazi. Pitanje

Pitanje - Zakašnjenja u depozitama novca u banci- Sredni prioritet.

Nalazi

Bilo je slučajeva kada zvaničnici prihoda ne vrše svakodnevno deponiranje novca u bankama.

Opasnost

Nedostatak redovnog deponiranja prikupljanja može dovesti Opštinu da zloupotredi prikupljena sredstva, pogrešno prikazivanje prikupljenih sredstava kao i neusklađenost sa važećem zakonodavstvom.

Preporuke

Mi preporučujemo da Predsednik bude osiguran da će se depoziti biti redovno kontrolisani o parama na banci kraju svakog dana kao što je predviđeno zakonom.

4.6.3 Tretiranje naplativih potraživanja

Opis

Opština nije uspostavila pravi postupak koji u dovoljnoj meri omogućuje planiranje, identifikovanje, izveštavanje i naplatu izdatih računa na ime poreza i taksi.

Pitanje - Nedostatak odgovarajuće kontrole i procene o naplaćenim prihodima - Visokoprioritetno

Nalaz

Većina prikupljenih prikazanih računa u finansijskim pregledima povezuju se sa prethodnim godinama. Opština nije preduzela potrebne mere za prikupljanje ovih iznosa i nije izvršila analize o njihovoj starosti.

Rizik

Nedostatak redovnih i sveobuhvatnih kontrola o naplaćivanju prihoda i informacije o starosti naplativih potraživanja utiče negativno na prikupljanje prihoda i, kao rezultat toga, utiče i na fondove koje Opštini služe za pokrivanje raznih izdataka ali i za investicije. Ovi nedostaci ometaju identifikovanje problema, nadgledanje i usredsređivanje pojedinih izvora na naplatu prihoda, kao i da se u finansijskim pregledima prikazuju tačni i potpuni iznosi sredstava, čije se prikupljanje očekuje.

Preporuka

Preporučujemo predsedniku da obezbedi da Opština preduzme dalje korake na poboljšanju kontrole i da postupi u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima iz oblasti naplate prihoda.

4.7 Tretiranje dugova

Opis

Opština nema izrađenog procesa za identifikaciju, evidenciju i gonjenje pogrešnih faktura. Postoje potrebe za poboljšavanjima u izveštavanju i kontrolisanju dokumentacije neisplaćenih obaveza, po gotovo u cilju njihovog uključivanja u finansijskim pregledima.

Pitanje - Nedostatak kontrolisanja nad neisplaćenim fakturama - Visokoprioritetno

Nalazi

Neisplaćene prikazane obaveze u belešci 28 'Pregled faktura (obaveza) neisplaćeni budžetskih organizacija' su pod iznosom za 26 hiljada evra, čak šta više, fakture u totalnom iznosu od 9 hiljada evra od ukupnog totala od 22 hiljada evra prikazane u pregledima, predstavljaju neisplaćene fakture za više od 30 dana.

Rizik

Nedostatak prikazivanja neisplaćenih faktura u finansijskim pregledima može dovesti nedostatak i greške, i nedostatak dovoljnih kontrola za ove fakture može dovesti kao posledicu zakašnjenje u isplatama, netačne registracije i kontrolisane na vremenskom roku za neisplative vrednosti.

Nešto više u vezi prekoračenja roka od 30 kalendarskih dana na isplatama nije u saglasnosti sa zahtevima Zakona ZMЈN 03/L-048. Kao posledica kašnjenja u plaćanju dugova oslabljuje se i sposobnost Opštine u predviđanju i menadžiranju potreba za likvidnošću, te se zbog toga Opština može suočavati sa zateznim kamatama zbog neizvršenih obaveza prema trećim stranama.

Preporuka

Mi preporučujemo predsedniku da se osigurava da će opština preduzeti dalje mere i da će izraditi plan delovanja o izvršenju isplate u okviru predviđenog perioda, i takođe da bude bezbedan da svi prikazani zahtevi za neisplaćene fakture.

5 Sistem unutrašnje revizije

Opis

Opština ima internog revizora koji je ujedno i direktor interne revizije jedinice (' JUR '). JUR je pripremila strateški trogodišnji plan i godišnji plan za 2013 , koji je odobren od strane rukovodstva opštine.

Pitanje - Aktivnosti komisije za reviziju i godišnjeg plana nezavršenog od unutrašnje revizije - Visokoprioritetno

Nalaz

Iako je Opština formirala Odbor za reviziju, trenu maglasiti da on nije funkcionirao tokom 2012. i 2013. godine.

Jedincia unutrašnje revizije je izvršila jedino četiri od pet očekivani revizija prema godišnjem planu za reviziju u 2013.god. neostvarivnaje plana je obrazloženo zapošljavanjem samo jednog radnika,koji je bio na obučavanje tokom godine.

Rizik

Neodstatci aktivnosti Komisije za reviziju i nezavršeni program smanjuje sigurnsot koji se pruža menadžmentu u odnosu funkcionisanja finansijskog sistema i kontrole. Ovo može izazvati i druge neidentifikovane probleme, dok nastavak sa neefikasnim praksama može dovesti do finansijskih gubitaka u ovoj Opštini.

Preporuka

Preporučujemo da Odbor za unutrašnju reviziju izveštava neposredno Skupštinu Opštine kako bi se obezbedila neophodna nezavisnost u radu odbora, ali i odgovornost da je revizija obavljena uredno i na adekvatan način. Pored ovoga, predsednik treba da izradi akcioni plan na osnovu kojeg će se odvijati rad unutrašnje revizije u okviru određenih vremenskih rokova, nakon čega će se adresirati i odgovarajuće preporuke i sugestije, uz određivanje odgovornih lica koji će biti zaduženi za njihovo sprovođenje.

Predsednik se mora angažovati zajedno se Odborom za unutrašnju reviziju u cilju stvaranja potrebnih uslova za obavljanje revizije kao i za funkcionisanje finansijskog sistema tokom čitave godine pre utvrđivanja nacrta godišnjih finansijskih pregleda. Izvršenje planiranih aktivnosti za obavljanje revizije treba nadgledati svakih dva meseca, uz preduzimanje proaktivnih radnji i aktivnosti kako bi se problemi blagovremeno adresirali.

Prilog I: Objašnjavanje različitih mišljenja

(izvod iz ISSAI 200)

Oblik mišljenja

147. Revizor treba dati **nemodifikovano mišljenje** ako zaključi da su finansijski pregledi pripremljeni, u svim aspektima, u skladu sa primenjivim finansijskim okvirom.

Ako revizor, na osnovu dokaza dobijenih tokom revizije, zaključi da finansijski pregledi u potpunosti sadrže materijalne anomalije, ili ako ne uspe dobiti dovoljne dokaze na osnovu kojih bi doneo zvoj zaključak da finansijski pregledi u cilini ne sadrže materijalne neregularnosti, u tom slučaju on će modifikovati svoje mišljenje u izveštaju o izvršenoj reviziji u delu u kojem se govori o 'Određivanju oblika modifikacije mišljenja revizora'.

148. Ako finansijski pregledi pripremljeni prema zahtevima okvira za realno prikazivanje ne budu dali realan prikaz stanja, revizor je dužan da ovo pitanje prodiskutuje sa odgovornim menadžmentom i, u zavisnosti od zahteva primenjivog okvira o finansijskom izveštavanju, kao i od načina rešavanja ovog pitanja, utvrdi da li je potrebno da se mišljenje revizora modifikuje.

Modifikovanje mišljenja u izveštaju revizora

151. Revizor će modifikovati, odnosno preinačiti mišljenje koje je dato u izveštaju o izvršenoj reviziji u slučaju da, na osnovu dokaza dobijenih tokom revizije, zaključi da finansijski pregledi u celini sadrže materijalne greške, ili ako revizor nije mogao pribaviti dovoljne i argumentovane dokaze na osnovu kojih bi mogao zaključiti da finansijski pregledi u celini ne sadrže materijalne anomalije, odnosno neregularnosti. Revizori mogu izneti ove vrste modifikovanih mišljenja: kvalifikovano mišljenje, suprotno mišljenje i negiranje mišljenja.

Određivanje vrste modifikovanja mišljenja revizora

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je najpogodnija zavisi od:

- Prirode pitanja koje je predmet modifikovanja mišljenja – to jest, ako finansijski pregledi sadrže materijalne anomalije, odnosno nedostatke ili, ako je bilo nemoguće obezbediti dovoljne i pouzdane dokaze tokom postupka revizije; i
- Rasuđivanja revizora o mogućim efektima ovog pitanja u finansijskim pregledima.

153. Revizor će dati **kvalifikovano mišljenje**: (1) ako nakon dobijanja dovoljnih i pouzdanih dokaza revizor zaključi da anomalije, pojedinačno ili sve zajedno, su materijalne prirode ali nemaju velikog uticaja na finansijske preglede, ili (2) ako revizor nije mogao dobiti dovoljne i pouzdane dokaze na kojima bi zanovao svoje mišljenje, ali dolazi do zaključka da efekti svake pojedine neotkrivene greške mogu biti materijalne prirode ali da nemaju nekog uticaja na finansijske preglede.

154. Revizor će dati **suprotno mišljenje ako**, nakon što je pribavio dovoljno pouzdanih dokaza, zaključi da anomalije odnosno neregularnosti, pojedinačno ili sve zajedno, su materijalne prirode i imaju znatan efekat na finansijske preglede.

155. Revizor će **negirati, odnosno odbiti mišljenje ako**, i pored nastojanja nije mogao pribaviti dovoljno pouzdanih dokaza na kojima bi zasnovao svoje mišljenje, te dolazi do zaključka da efekti svake neotkrivene greške na finansijske preglede može imati materijalni karakter. Ako revizor naknadno zaključi da je menadžment nametnuo određeno ograničenje delokruga revizije, u tom slučaju revizor će zatražiti od menadžmenta da ukine to ograničenje.

156. Ako revizor daje modifikovano mišljenje, on će modifikovati i naslov koji će korespondirati sa vrstom izraženog mišljenja. ISSAI 1705¹⁹ daje dodatna uputstva u vezi

specifičnog jezika koji se mora koristiti prilikom davanja određenog mišljenja kao i za opisivanje odgovornosti revizora. Ona takođe sadrži i primere za ilustraciju izveštaja.

Paragrafi prikazanih pitanja i paragrafi ostalih pitanja prikazanih u izveštaju revizora

157. Ako revizor smatra potrebnim da skrene pažnju korisnika finansijskih pregleda na određena pitanja koja su značajna i bitna za razumevanje finansijskih pregleda, ali ima dovoljno dokaza da pitanje ne sadrži materijalne neregularnosti koje mogu znatno uticati na sadržinu finansijskih pregleda, u tom slučaju može upotrebiti jedan paragraf za iznošenje tog pitanja u njegovom izveštaju. Paragrafi u kojima se prikazuju ova pitanja treba da se pozovu samo na informacije koje su iznete u finansijskim pregledima.

158. Paragraf prikazivanja određenog pitanja treba:

- Da bude ugrađen odmah posle mišljenja;
- Da nosi naslov 'Naglašavanje pitanja' ili neki drugi odgovarajući naslov;
- Da sadrži jasnu referencu u odnosu na pitanje koje naglašeno i da ukaže na koji se deo finansijskih pregleda mogu naći relevantna prikazivanja koja opisuju detaljno to pitanje;

Da objasni da mišljenje revizije nije modifikovano u odnosu na pitanje koje je navedeno.

159. Ako revizor smatra potrebnim da saopšti pojedino pitanje, koje se razlikuje od onih koja su obuhvaćena u finansijskim pregledima, koje je po rasuđivanju revizora značajno za razumevanje revizije, odgovornosti revizora ili izveštaja revizora, i ako to nije u suprotnosti sa zakonom ili pravilnikom, ovo će se izvršiti u paragrafu pod naslovom "Ostala pitanja" koji može nositi i neki drugi prikladni naslov. Ovaj paragraf će se ugraditi odmah iza mišljenja i paragrafa prikazivanja pitanja.

Prilog II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Preporuke koje su u potpunosti rešene	Preporuke delimično rešene	Nerešene preporuke
2.3 Usklađenost sa zahtevima prikazanih u GFP	Mi preporučujemo da Predsindik osigurava da će Opština pripremiti Financijske preglede i na srpskom jeziku.			Ostaje da se reši
2.3 Usklađenost sa zahtevima prikazanih u GFP	Mi peporučujemo da predsendik bude siguran da će priprema finansijskih pregleda obuhvatiti procedure i projektovana sredstva da informacije za isplate od trećih stranaka, prikupljenih sredstava i mogućih obaveza, su sregistrovana, izrađena i izveštavana kao što treba u finansijskim pregledima.			Ostaje da se reši
4.4 Prihodi	Preporučujemo predsedniku da pruži uveravanja da je opština preduzela odgovarajuće korake za poboljšanje knjigovodstvenog sistema i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna, efikasna i potpuna kontrola i fakturisanje prihoda.			Ostaje da se reši
4.5.1 Javne nabavke	Mi preporučujemo da predsendik bude siguran da će Opština preduzeti dalje mere za poboljšavanje kontrole nad troškovima i isplatama i da bude siguran na rigorozan način da su u skladu sa zakonima i zahtevima lokalnih poslovnika.		Delimično rešeno	
4.6.3 Tretman potraživanja	Mi preporučujemo da predsendik bude siguran da će takav proces je projektira i primenjiv, i obezbeđuje da su prikuljena sredstva registrovana na osnovu izdate svake fakture i da ostavljeni iznosi su praćeni redovno.			Ostaje da se reši
4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina	Mi preporučujemo da predsendik uključuje dodatne izvore u registraciji, kontroli i proceni aseta opštine.			Ostaje da se reši

4.7 Tretiranje dugova	Mi preporučujemo da Poredsendik bude siguran da će Opština preduzeti dalje mere i da izradi planove delovanja za izvršenje isplate u okviru zatraženog perioda i da bude siguran da svi prikazani zahtevi za fakture.			Ostaje da se reši
5. Sistem unutrašnje revizije	Mi preporučujemo da Predsendik bude siguran da će Opština sprovesti politike i potrebnu proceduru unutrašnje revizije, kako bi osigurao visok standard organizacione samouprave.			Ostaje da se reši

Prilog III: Odgovori menadžmenta na naše nalaze

Nalazi	Saglasni da/ne/de limično	Komentari institucije u kojoj je obavljena revizija u slučaju neslaganja	Gledište KNR
<p>2.3 Usaglašenost sa zahtevima prikazanih u GFP</p> <p>Glavni i najpouzdaniji izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance, koji se ne može koristiti za knjiženje, odnosno registraciju i izveštavanje svih otkrivanja, to jest prikazivanja koje se ne prezentiraju prema Računovodstvu koje se zasniva na gotov novac. Ovo prikazivanje obuhvata prihode od novčanih kazni, isplate od strane trećih lica, naplative i kontigentne obaveze.</p> <p>U ovim finansijskim pregledima uočene su sledeće nusklađenosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizovani prihodi za 2013, od grantova i donacija u članu 13 'Realizovani pregledi budžeta' prikazuju potrošene fondove od donacija i iznosu od 296 hiljada evra, dok trebalo bi krikazati prijem od donacija od 322 hiljada evra. Međutim, ove pretpostavke su obelodanjeni u napomeni 17 ' Grantovi i pomoć'. • U belešci 23 do 30 Opština nije prikazali nijedno objašnjenje o variranju između realizovanih troškova i finalnog budžeta. • Opština nije prikazala podatke u članu 23 'Izveštaj o preduzetim i predloženim merama o nalazima i preporukamaRevizora za prethodnu godinu'. • Sopstveni realizovani prihodi prea Članu 13 'Realizovani budžet i pregledi' ne obuhvataju prenešene prihode iz prethodni godina u iznosu od 20 hiljada evra. Međutim ovi prihodi su prikazani u belešci 35. • Beleška 34 'Prikupljeni' ne prikazuje potpunu upoređavajuću informaciju za 2011.godinu. • U belešci 29 'Kontigentne obaveze' prikazane su 14 hiljada evra moguće obaveze iz sudskih tužbi za 2013. Godinu, koje su bila otvorena i u 2012. i 2011 godinu ali opština nije prikazala kao informaciju kontigentne obaveze za 2012. i 2011 godinu. Postoje i manje razlike koje mogu biti rezultat zaokruživanja iznosa, a postoje i neke druge koje se mogu ispraviti radi prezentiranja što tačnijih pregleda. 	Da		

Opština nije pripremila izveštaje na srpskom jeziku.			
4.3 Planiranje i ostvarivanje budžeta Sopstveni prihodi su realizovani na nivou 88% u upoređenju sa budžetom za 2013 godinu i obeležio pad od 1% u upoređenju sa izveštavanim prihodima u 2012 godini. Izvršenje budžeta je na nivou 96% totalnog budžeta. Ovo izvršenje obeležava 4% povećanje u upoređenju sa troškovima za 2012 godinu. Nisko izvršenje u upoređenju sa finalnim budžetom odnosi se uglavnom kod kapitalnih investicija, ipštinskih troškova i kod plate i dnevnica.	Da		
4.4 Prihodi (uključujući i sopstvene prihode) <ul style="list-style-type: none"> • <i>Sistem fakturisanja:</i> Automatski sistem fakturisanja postoji jedino za prihode od poreza na imovinu, i prihoda od taksi za službee i lične dokumente. Međutim, ovi sistemi pružaju jedino bazične informacije o taksama, ali ne dostaju funkcije i automatske kontrole kao što su: tarife i norme takse usvojeni u sistemu, ovlašćenja i preispitivanje podataka. • <i>Prikupljanje prihoda:</i> Pored poreza o imovini, opštinske takse u biznisima i prihodima od urbanizma, Opština rži odvojene registre ili neku listu svih dužnika prema razni vrsta i taksi. Departman poreza na imovinu ne drži kopije faktura izdatih od platnih obveznika. 	Delimično se slaženmo	Što se sistema fakturisanja tiče, postoji nedostatak sistema na centralnom nivou, za prihode koje su moguće da postoji sistem fakturisanja za te prihode, dok određene vrste prihoda je nemoguće Što se tiče pitanja sistema fakturisanja, nedostaje sistem na centralnom nivou za prihode za koje je moguće da posotoji sistem fakturisanja. dok za neke vrste prihoda je nemoguće da imamo sistem fakturisanja iako opština za inkasiranje svuh vrsta siostvenih prihoda koristi faktire unireta, sa kojim se dokazuje njihovo inkasiranje.	
4.5.1 Javne nabavke <ul style="list-style-type: none"> • Osam dosije javne nabavke u totalnom izmerenom iznosu do kraja 2013godine od 62 hiljada evra, nalaze se pod istragom u Kosovskoj agenciji protiv korupcije i nisu nam date na raspolaganju. Mi nismo informisani o razlozima i statusu ove istrage niti o mogućim njihovim rezultatima. • Nabavka br. 636-13-004-521 'Razvoj prirodnog parka Moronica' bio je izabran od nas za testiranje i bio je jedan od dosijea pod gore pomenutom istragom. Tokom 2013. Godine izvršene su isplate u vrednosti od 7 hiljada evra za ovaj projekat i mi 	Delimično se slaženmo	U vezi toga, imate izveštaj dostavljanja predmeta, protokolisan od strane Agencije protiv korupcije. Kod nabavke br. 636-13-004-521 " Razvoj prirodnog parka Maronica, imali ste izveštaj Generalnog revizora, koji je izvršio reviziju jedan mesec pre vašeg dolaska i videli ste njihove preporuke. Nabavka sa br. 636-11-047-521 je dvogodišnji projekt i	

<p>smo videli dokumentaicju koja posvedočuje isplatu, odgovarajuće fakture i ugovor između ekonomskog operatera i opštine. Međutim, zbog gore pomenute istrage mi nismo mogli da ispitujemo potpunu dosije tendera.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nabavka br 636-11-047-521 ugovoreni iznos od 147 hiljada evra prekoračuje obezbeđena sredstva od 100 hiljada evra za ovaj projekat. • Nabavka br. 636-13-010-112, 636-13-013-236 i 636-13-009-521 nedostajali su zahtevi za obezbeivanje sredstava od odgovarajućeg departmana i registra uručenih tendera od ekonomskih operatera kojis u aplicirali za ovaj projekat. 	<p>Delimično se slaženm o</p>	<p>to je naglašeno u dosijeu i ugovoru.</p>	
<p>4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina Pitanje 1. - Neizvesnost u vezi sa članom 16, Otkrivanje (prikazivanje) imovine - visokoprioritno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Za pojedine vrste imovine postoje nejasnoće u vezi prava vlasništva, to jest da li je održena imovina u vlasništvu Opštine ili u vlasništvu drugih agencija Vlade Kosova, te nedostaje odgovarajuća dokumentacija o stvarnom vlasniku. • Kao posledica nedostatka odgovarajuće dokumentacije za mrenje jednog značajnog dela aseta, Opština je zatražila mere kako bi ovi objekti sa prikazivanjem na osnovu pravednog stanja i jedne izvršene procene u prethodnim godinama za neke od glavnih opštinskih imovina od jedne unutršanje komisije. • Od ukupno 492 hiljada evra kapitalni troškovi i 172 hiljada evra kapitalne investicije od Budžetske organizacije i treći stranaka u 2013.godini registrovni su i prikazani u članu 16, dodatak u imovini u neto vrednost od 185 hiljada evra, ali mi nismo snabdevani sa dokumetacijom koja u celini posvedočuje ove dodatke. Opština nema zvaničnika za imovinu koji bi održao podatke, dokumentaciju i registaciju za njih. • Opština nije pripremila detaljnu listu promena imovine za 2013 i 2012.godinu, koja bi omogućila poravnanje, odnosno usaglašavanje informacija prikazanih u finansijskim pregledima. Takođe, Opština nije vodila sveobuhvatan registar o 	<p>Da Da Da</p>		

<p>takvim informacijama kao što su datum nabavke, uništenja ili arhiviranja za čitavu godinu.</p> <ul style="list-style-type: none"> Opština nije primila zvaničnu informaciju od Ministarstva tokom 2013 godine za imovinu kojeg je mogla realizovati ovo ministarstvo u ovoj Opštini tokom prethodnih godina i za 2013.godinu. kao posledica toga opština može izvršiti značajne ispravke u postojećim podacima u vezi sa finansiranom imovinom od trećih stranaka u finansijskim pregledima i u fiksnim registrom sredstava u buduće. 			
<p>4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina Pitanje 2. – Plaćanja od strane trećih lica - Visokoprioritetno</p> <ul style="list-style-type: none"> Free Balance se ne koristi za plaćanje od trećih strana. Usled toga, centralni sistemi informacija u upotrebi opštine, ne obezbeđuju pune finansijske podatke za ove uplate. U članu 12 Opština je predstavila uplate trećih strana iznos od 100 hiljada evra, koja predstavljaju kapitalne investicije financirane od ministarstva Kosova. Zatim, Opština je predstavila i uplate trećih strana još 32 hiljada evra kapitalnih investicija, financirane od NVO, za koje Opština ne poseduje vlasnička dokumenta. 	<p>Da, delimično</p> <p>Da</p> <p>Da</p>	<p>Što se tiče plaćanja trećih strana, istina je da se ne koriste u freebalance , budući da ove uplate vrše direktno streće strane i ne prenose se kao budžet u Opštinu Junik i kao takva ona se registruju u freebalance ovih organizacija, Opština može da dokaže samo posedovanje potpisanih sporazuma i sklopljenih ugovora u vezi projekta, financirana od trećih strana.</p>	
<p>4.6.2 Tretiranje gotovog novca Bilo je slučajeva kada zvaničnici prihoda ne vrše svakodnevno deponiranje novca u bankama.</p>	<p>Da</p>		
<p>4.6.3 Tretiranje naplativih potraživanja Većina prikupljenih prikazanih računa u finansijskim pregledima povezuju se sa prethodnim godinama. Opština nije preduzela potrebne mere za prikupljanje ovih iznosa i nije izvršila analize o njihovoj starosti.</p>	<p>Da</p>		
<p>4.7 Tretiranje dugova Neisplaćene prikazane obaveze u belešci 28 'Pregled faktura (obaveza) neisplaćeni budžetskih organizacija' su pod iznosom za 26 hiljada evra, čak šta više, fakture u totalnom iznosu od 9 hiljada evra od ukupnog totala od 22 hiljada evra prikazani u pregledima, predstavljaju neisplaćene fakture za više od 30 dana.</p>	<p>Da</p>		

<p>5. Sistem unutrašnje revizije</p> <p>Iako Opština je osnovala Komisiju za reviziju ,drugo nije radio tokom godina 2012 i 2013 .</p> <p>Jedinica za internu reviziju je završio samo četiri od pet revizija očekuje godišnji plan revizije u 2013 . Neuspeh plana je delimično opravdan angažovanjem samo jednog zaposlenog , koji je bio na obuci u toku godine.</p>	Da		
--	----	--	--