



Deloitte Kosova sh.p.k.
St. Ali Hadri, n.n.
10000 Prishtinë
Kosova

Tel: +381 38 760 300
Fax: +381 38 760 350
www.deloitte.com

Br. Dokumenta: 30-06-2015-05

IZVEŠTAJ REVIZIJE
ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE KAČANIK ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2014 GODINE

Priština, jun 2015

* Opština nije pripremila finansijske izveštaje na srpskom jezik. Finansijski izvještaji su vezani za naš izveštaj na albanskom jeziku.

Deloitte Kosova D.O.O. je izvršilo reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Kačanik ('Opština') za godinu završenu 31. decembra 2014 godine, u ime Kancelarije Generalnog Revizora.

Kancelarija Generalnog Revizora sprovodi reviziju regularnosti i učinka. Generalni Revizor na dužnosti je šef Kancelarije Generalnog Revizora koji ima oko 145 zaposlenih. Generalni Revizor i Kancelarija Generalnog Revizora su nezavisni i svake godine potvrđuju oko 90 Godišnjih Finansijskih Izveštaja, a takođe sprovode i druge oblike revizije.

Misija KGR je „da pridonosimo razvoju čvrstog finansijskog menadžmenta u javnim finansijama. Vršićemo kvalitetnu reviziju u skladu sa međunarodno priznatim revizorskim standardima i dobrom praksom u Evropi s ciljem da se razvije poverenje u javno raspolaganje fondovima. Ovime takođe želimo osigurati da porezni obaveznici i naši ostali korisnici pokažu interesovanje za javno odgovorno poslovanje“.

Doneti izveštaji od strane Kancelarije Generalnog Revizora direktno promovišu odgovornost jer pružaju osnov za pozivanje menadžera svake budžetske organizacije na odgovornost.

TABELA SADRŽAJA

Opšti rezime	4
1. Opseg revizije i metodologija.....	9
2. Godišnji Finansijski Izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	11
3. Preporuke iz prethodne godine	19
4 Upravljanje.....	20
Dodatak I: Obrazloženje različitih vrsta primenjenih mišljenja.....	37
Dodatak II: Preporuke iz prošle godine	40
Dodatak III: Odgovor rukovodstva na nalaze revizora za tekuću godinu	45

Opšti rezime

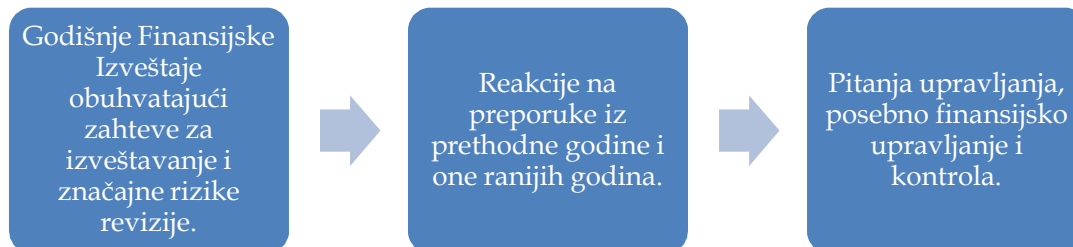
Uvod

Deloitte Kosova D.O.O. je izvršilo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Kačanik („Opština“) za godinu završnu 31. decembra 2014 godine, u ime Kancelarije Generalnog Revizora („KGR“).

Ovaj izveštaj daje pregled na glavna pitanja koja proističu od naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Kačanik za 2014 godinu – kojim se utvrđuje dato mišljenje od strane Deloitte Kosova D.O.O. Želeli bi smo da se zahvalimo Predsedniku Opštine i njegovom osoblju na njihovoj pruženoj pomoći tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja tokom 2014 godine je preduzet u skladu sa principima i osnovnim smernicama revizije Međunarodne Organizacije Vrhovnih Revizorskih Institucija (MOVRI). Naš pristup je obuhvatio testove i procedure koje smo smatrali da su neophodne za davanje mišljenja koji se odnose na finansijske izveštaje. Preduzet pristup je predstavljen u Memo Planiranja Revizije dana 10. novembra 2014 godine.

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo obavljenog posla od naše strane u cilju završetka revizije za 2014 godinu direktno odražava kvalitet interne kontrole sprovedene od strane rukovodstva.

Mišljenje

Dodatak I. objašnjava različite vrste primenjenih mišljenja.

Mišljenje revizora:

Prema našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji predstavljaju fer i istinito po svim materijalno značajnim aspektima, osim u sledećim slučajevima:

1. Opština nije registrovala u sistemu zemljište, objekte, vozila i ostalu kapitalnu imovinu u iznosu od 64,833,140 Evra. Ova imovina je predstavljena u razdelu 30 „Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva u vrednosti preko 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije“ kao ukupan iznos ali ne na osnovi kategorija i to je objašnjeno jednom rečenicom u ovom razdelu.

S obzirom da Opština redovno ne dobija informacije od strane vladinih agencija u vezi njihovih investicija u Opštini, nismo bili u mogućnosti da steknemo razumno uverenje da su sve investicije za tekuću godinu i prethodne godine bile evidentirane i predstavljene u razdelu 30. „Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva u vrednosti preko 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije“.

Takođe, zbog nedostataka u registru kapitalnih ne-finansijske sredstva u vrednosti od 1,000 Evra, nismo mogli utvrditi da li je amortizacija izračunata od sistema, odnosno da neto iznos prijavljene imovine u razdelu je tačan.

2. U Sistemu „E-Imovina“ koji se koristi za upis ne kapitalnih ne-finansijskih sredstava u vrednosti ispod 1,000 Evra, nema upisane takve imovine. Prema tome, nismo bili u mogućnosti da uskladimo predstavljen iznos u ovom sistemu sa predstavljenim iznosom u razdelu 31. „Pregled na ne kapitalna ne-finansijska sredstva u iznosu ispod 1,000 Evra i rokom upotrebe više od jedne godine“. Takođe, Opština nije proračunala amortizaciju za ovu imovinu i nismo mogli utvrditi da je neto iznos ovih imovina predstavljen u razdelu 31. tačan.

3. U izveštaju izvršenja budžeta su predstavljeni i sopstveni prihodi za prethodnu godinu u iznosu od 121,470 Evra, što nije u skladu sa Uredbom MF - Br. 03/2013 „O Godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija“.

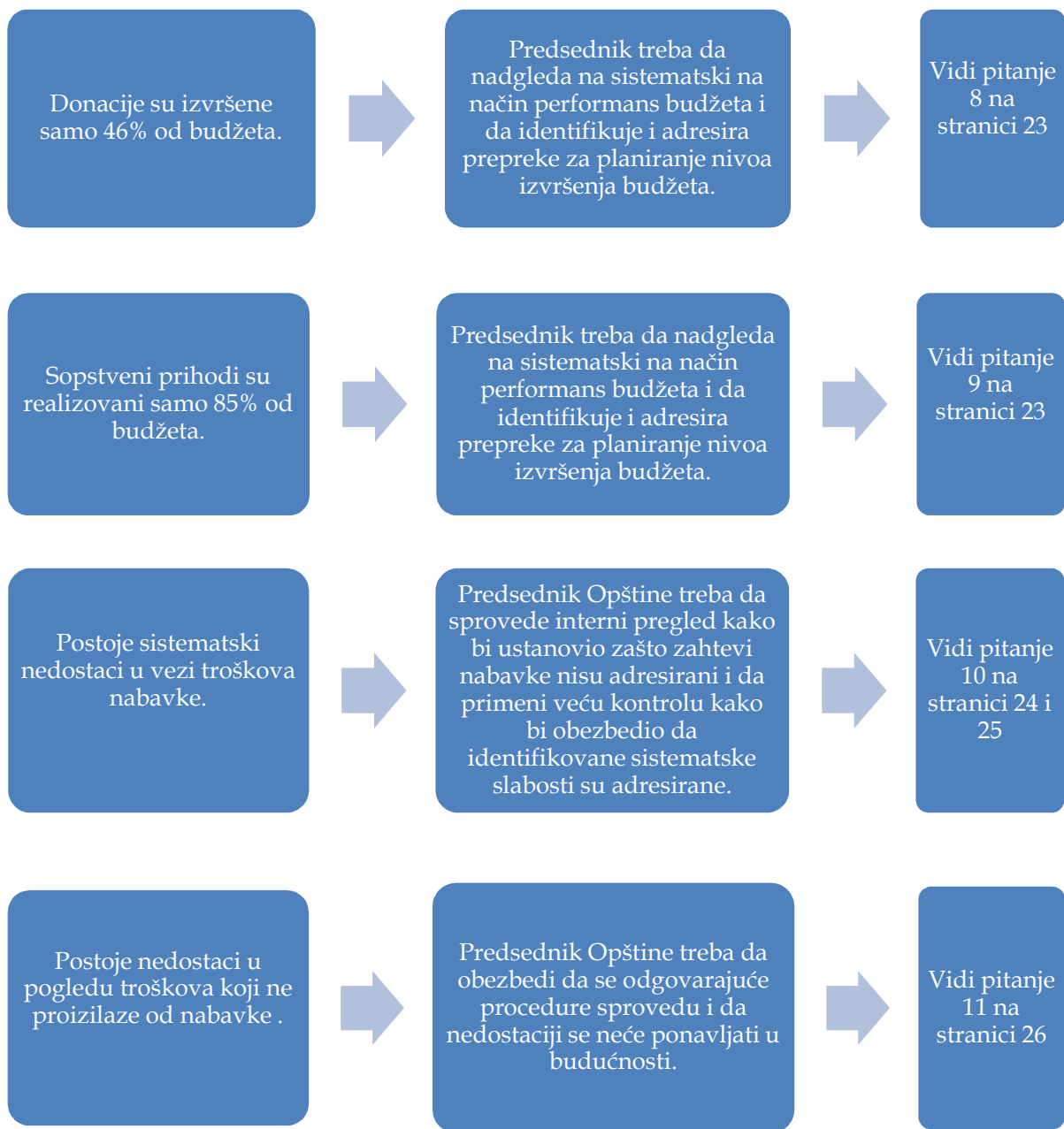
Ostala pitanja

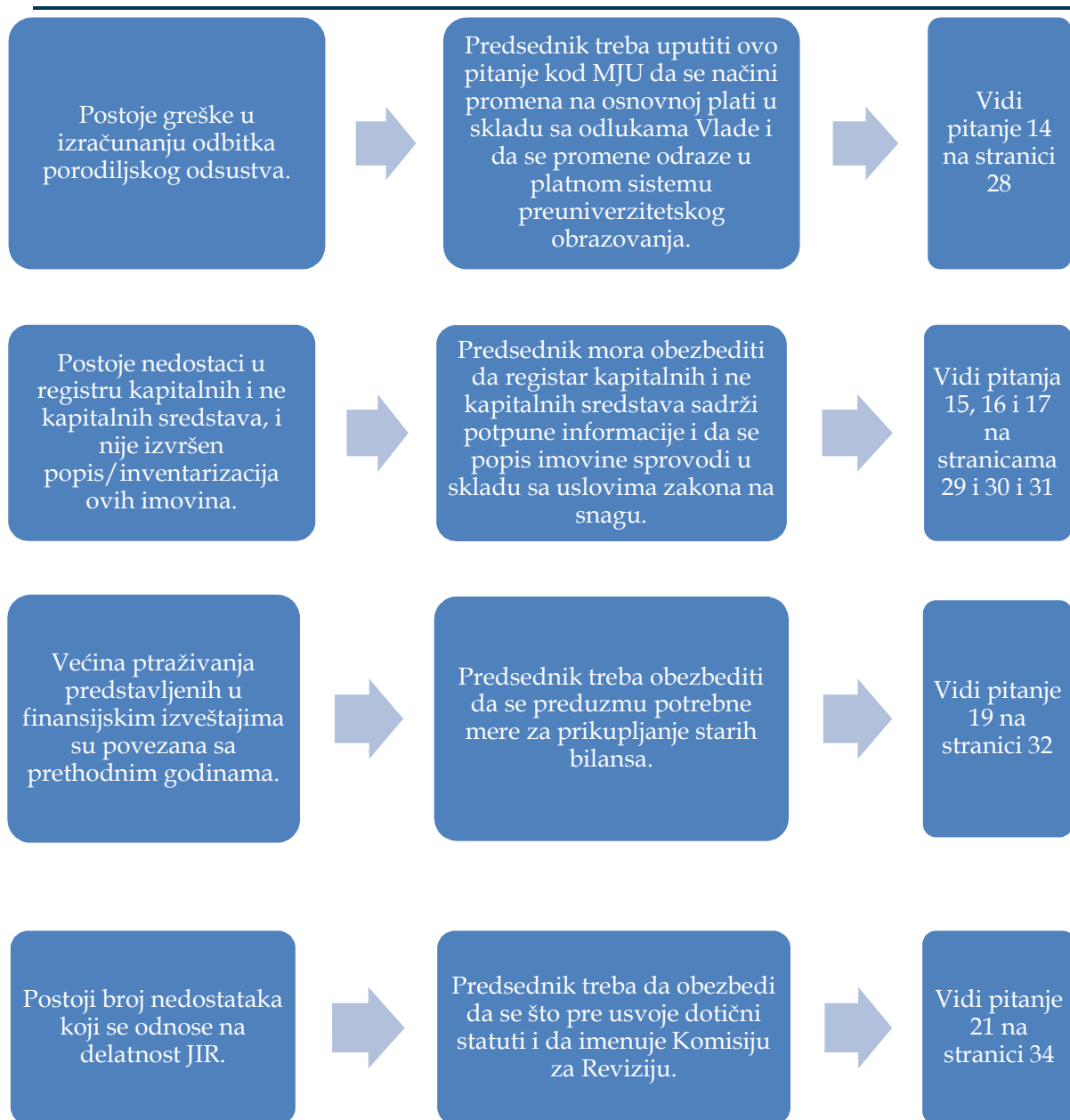
Finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2013, su revidirani od strane drugih revizora koji su 6. juna 2014 godine izrazili nekvalifikovano mišljenje što se tiče ovih izveštaja.

Opšti zaključak

Naši ključni zaključci i preporuke su:







Odgovor Predsednika Opštine – revizija 2014

Detaljni nalazi i zaključci revizije u ovom izveštaju su uzeti u obzir od strane Predsednika Opštine. Odgovori Predsednika koji se odnose na pitanja o kojima nismo mogli da se složimo su detaljno dati u Dodatku III.

1. Opseg revizije i metodologija

Odgovornost je Opštine da pripremi Godišnje Finansijske Izveštaje (GFI) u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRSJS) za „Finansijsko izveštavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva“ i ostalim specifičnim zahtevima. Odgovorni smo za sprovođenje revizije regularnosti koja obuhvata istraživanje i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i da se izjasnimo:

- ukoliko GFI daju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- ukoliko finansijski podaci, sistemi i transakcije su u skladu sa zakonima i propisima na snagu;
- o adekvatnosti funkcija interne kontrole i interne revizije; i
- o svim pitanjima koja proizilaze ili se odnose na reviziju.

Razmotrili smo menadžerske kontrole kako bi smo utvrdili do koje se mere možemo nasloniti na njih za utvrđivanje detaljnog testiranja koje je neophodno za obezbeđivanje potrebnog nivoa dokaza da bi se podržalo naše mišljenje. Aktivnosti rukovodstva utvrđuju i fokus naše revizije usklađenosti i revizije dobrog upravljanja koje nemaju direktan uticaj na mišljenje.

Naš revizorski pristup prema upravljanju se fokusira na proceni preduzetih aktivnosti od strane rukovodstva u cilju obezbeđivanja finansijskog upravljanja i efektivne kontrole kao i vrednovanja rezultata ovih aktivnosti kod efikasnosti isporučivanja kvalitetnih operativnih proizvoda. Za individualne finansijske sistema, nastojimo da identifikujemo do koje mere funkcionišu trenutne kontrole. Kao primer jedne aktivnosti može biti preduzeto nadgledanje od strane rukovodstva ili nižih nivoa operativnih kontrola. Smatramo da su kontrole dobro osmišljene ukoliko su sprovedene prema planu i ako na efikasan način funkcionišu. Iz tih razloga je neophodno vrednovanje struktura, procesa i redova odgovornosti predstavljenih od strane rukovodstva, obuhvatajući ovde i ulogu Interne revizije i Komisije za Reviziju kao i interne kontrole sistema.

U narednim odeljcima je predstavljen jedan detaljniji sažetak naših nalaza revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti razmatranja. U Dodatku II. se može pronaći jedna procena o tome kako je rukovodstvo sprovelo načinjene preporuke u 2013 godini

Naši nalazi su definisani kao:

Od većeg prioriteta – Pitanja koja mogu rezultirati sa materijalnim nedostacima u internoj kontroli i gde preduzete aktivnosti mogu pružiti mogućnosti za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti internih kontrola i pitanja koja mogu imati uticaj na gubitak i/ili zalog prihoda; i

Od srednjeg prioriteta – Pitanja koja mogu da ne rezultiraju sa materijalnim nedostacima, ali kod kojim preduzete aktivnosti mogu pružiti mogućnosti za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti internih kontrola.

Nalazi koji se smatraju od nižeg prioriteta biće posebno prijavljeni osoblju za finansije.

Naši postupci su obuhvatili jedan pregled internih kontrola i računovodstvenih sistema i supstancijalnih testova propraćenim sa njima do mere koja se smatra neophodnom za efektivnu primenu revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao da predstavljaju jedan sveobuhvatni pregled svih slabosti koje postoje, ili svih poboljšanja koja se mogu načiniti u sistemima i postupcima koji su funkcionisali.

2. Godišnji Finansijski Izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Opis

Naša revizija GFI uzima u obzir usaglašenost za okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost upisane informacije u finansijskim izveštajima. Mi takođe uzimamo u obzir izjavu sačinjenu od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS) kada se nacrti GFI predaju u Vladi.

Izjava u vezi prezentacije GFI obuhvata niz navoda u vezi usklađenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija unutar finansijskih izveštaja. Neke izjave imaju za cilj da Vlada osigura sve relevantne informacije kako bi se sprovela jedna sveobuhvatna revizija.

Opšti zaključak

Odlučili smo se za jedno kvalifikovano mišljenje, Identifikovali smo i jedan broj malih nematerijalnih grešaka koje nisu uticale na mišljenje revizije ali su obuhvaćene kao pitanja u ovom izveštaju. Ostale obaveze za spoljno izveštavanje koje se ne odnose na GFI su uglavnom ispunjene, osim u slučajevima opisanim u tački 2.3. ovog izveštaja. Kvalifikovano mišljenje ukazuje na to da data izjava od strane GAS i GFS, na koju smo se gore pozvali nije bila tačna u svakom pogledu.

2.1 Mišljenje Revizije

Za Opštinu Kačanik

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Opštine Kačanik („Opština“) koje sadrže Izveštaj primanja i isplata gotovinom i Izveštaj o izvršenju budžetu za godinu završenu 31. decembra 2014 godine, i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i pravičnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRSJS) za „Finansijsko izveštavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva“ i Uredbom MF – Br. 03/2013 o „Godišnjim finansijskih izveštajima budžetnih organizacija“. Ova odgovornost podrazumeva izradu, primenu i održavanje interne kontrole za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja bez materijalnih pogreški usled prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je, da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju smo obavili u skladu sa principima i osnovnim smernicama revizije Međunarodne Organizacije Vrhovnih Revizorskih Institucija (MOVRI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima, i planiramo i izvršimo reviziju kako bi postigli razumnu bezbednost ukoliko finansijski izveštaji ne sadrže finansijske pogreške.

Revizija obuhvata i sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih podataka za iznose i izjave u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanje revizora, obuhvatajući ovde i procenu rizika nastanka materijalnih netačnosti u finansijskim izveštajima nastalim usled kriminalne radnje ili grešaka. Tokom vrednovanja rizika, revizor razmatra internu kontrolu koja je relevantna za pripremu i pravičnu prezentaciju finansijskih izveštaja u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine. Takođe, revizija uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost izvršenih računovodstvenih procena od strane rukovodstva, kao i vrednovanje opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da dokazi revizije koje smo pribavili pružaju dovoljno osnova kao i pogodnih za pružanje našeg kvalifikovanog revizorskog mišljenja.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

1. Opština nije registrovala u sistemu zemljište, objekte, vozila i ostalu kapitalnu imovinu u iznosu od 64,833,140 Evra. Ova imovina je predstavljena u razdelu 30 „Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva u vrednosti preko 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije“ kao ukupan iznos ali ne na osnovi kategorija i to je objašnjeno jednom rečenicom u ovom razdelu.
S obzirom da Opština redovno ne dobija informacije od strane vladinih agencija u vezi njihovih investicija u Opštini, nismo bili u mogućnosti da steknemo razumno uverenje da su sve investicije za tekuću godinu i prethodne godine bile evidentirane i predstavljene u razdelu 30. „Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva u vrednosti preko 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije“.
Takođe, zbog nedostataka u registru kapitalnih ne-finansijske sredstva u vrednosti od 1,000 Evra, nismo mogli utvrditi da li je amortizacija izračunata od sistema, odnosno da neto iznos prijavljene imovine u razdelu je tačan.
2. U Sistemu „E-Imovina“ koji se koristi za upis ne kapitalnih ne-finansijskih sredstava u vrednosti ispod 1,000 Evra, nema upisane takve imovine. Prema tome, nismo bili u mogućnosti da uskladimo predstavljen iznos u ovom sistemu sa predstavljenim iznosom u razdelu 31. „Pregled na ne kapitalna ne-finansijska sredstva u iznosu ispod 1,000 Evra i rokom upotrebe više od jedne godine“. Takođe, Opština nije proračunala amortizaciju za ovu imovinu i nismo mogli utvrditi da je neto iznos ovih imovina predstavljen u razdelu 31. tačan.
3. U izveštaju izvršenja budžeta su predstavljeni i sopstveni prihodi za prethodnu godinu u iznosu od 121,470 Evra, što nije u skladu sa Uredbom MF - Br. 03/2013 „O Godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija“.

Kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, osim mogućnih efekata navedenih pitanja u paragrafu 1 i 2, i osim efekta navedenih pitanja u paragrafu 3, kako je opisano u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2014 godine su pripremljeni u svim materijalnim aspektima, u skladu sa MRSJS za „Finansijsko izveštavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva“ i Uredbom MF - Br. 03/2013 o „Godišnjim finansijskim izveštajima budžetnih organizacija“.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2013, su revidirani od strane drugih revizora koji su 6. juna 2014 godine izrazili nekvalifikovano mišljenje što se tiče ovih izveštaja.



Priština, Kosova
23 jun 2015

2.2 Značajni rizici u Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Opis

U našem Memou planiranja revizije, dana 10. novembra 2014 godine, identifikovano je 3 značajna rizika u GFI u vezi celovitosti imovine. Tokom izvršenja revizije, identifikovali smo još jedan drugi u vezi pripreme godišnjih finansijskih izveštaja. Ovo su rizici materijalno značajnih pogreški koje mogu rezultirati sa modifikacijom mišljenja.

Rizici materijalno značajnih pogreški koje smo identifikovali u odnosu na celovitost imovine i pripremu godišnjih finansijskih izveštaja su rezultat usled ne preduzimanja radnji za rešavanje nastalih rizika od strane rukovodstva.

Pitanje 1 - Nedostatak vlasničke dokumentacije za investicije drugih vladinih agencija - Visoki prioritet

Identifikovani rizik

Nedostatak vlasničke dokumentacije koje mogu stvoriti nejasnoće u vezi sa pravima svojine nad imovinom između Opštine i različitih drugih vladinih agencija Kosova i poteškoće u korišćenju ovih imovina u budućnosti.

Nedostatak može rezultirati na materijalne vrednosti imovina koje nisu obuhvaćene u GFI Opštine ili su obuhvaćene u nerealnim vrednostima.

Odgovor i nalazi revizije

Procenili smo primenjene kontrole od strane rukovodstva za dokazivanje celovitosti podataka sredstava i pojašnjenje vlasničkih pitanja za načinjene investicije od različitih agencija Vlade Kosova za 2014 godinu i prethodne godine. Savetovali smo rukovodstvo za potrebnu radnju u cilju da se osigura da je iznos imovine u GFI bio tačan. Ipak, identifikovan rizik je materijalizovan jer Rukovodstvo nije uspeo da primeni potrebna poboljšanja interne kontrole i nismo uspeli da potvrdimo da li su upisani iznosi imovine u GIF tačni.

Razdel 30. „Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva (u vrednosti preko 1,000 Evra) u posedu budžetske organizacije“: Opština nije primila detaljan izveštaj od strane vladinih agencija u vezi sa načinjenim investicijama u Opštini tokom 2014 godine a ni za prethodne godine. Takođe, primetili smo investicije sprovedene tokom 2014 godine, ali koje nisu predstavljene u finansijskim 31. decembra 2014 godine jer dokumenta nisu primljena od strane dotičnih vladinih agencija tokom 2014 godine.

Nismo bili u mogućnosti da steknemo razumno uverenje da su sve investicije za tekuću godinu i prethodne godine bile evidentirane i predstavljene u finansijskim izveštajima kao i da dotične investicije su u vlasništvu Opštine.

Štaviše, Opština tokom 2014 godine nije izvršila vrednovanje njenih ne-finansijskih sredstava. Ovo nije u skladu sa Uredbom MF - Br. 02/2013 o „Upravljanju ne-finansijskim sredstvima u budžetskim organizacijama“, koja od budžetskih organizacija nalaže da izvrše vrednovanje ne-finansijskih sredstava kako bi se utvrdila potreba ne-finansijskih sredstava za organizaciju, fizičko stanje i mogućnosti za njihovo korišćenje u drugim jedinicama organizacije.

Preporuka 1 Predsednik treba analizirati razloge gore opisanih nedostataka koji čine jednu od tačaka za kvalifikaciju mišljenja za 2014 godinu, kao i da identifikuje odgovarajuću radnju za adresiranje ovih nedostataka kontrole kako bi omogućio jednu pravičnu i poštenu prezentaciju sredstava u 2015 godini.

Pitanje 2 - Neizvesnost u vezi celovitosti razdela 30. „Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva (u vrednosti preko 1,000 Evra) u posedu budžetskih organizacija“ i izostanak usklađenosti informacija iz svih izvora obuhvaćenim u finansiranju sredstava - Visoki prioritet.

Identifikovani rizik

Prikaz imovine nije potpun iz razloga što nisu sva sredstva, zgrade i opreme obuhvaćene u prikazu. Kretanja (dodaci) sredstava mogu ne biti u skladu sa predstavljanim informacijama u Izveštaju primanja i isplata gotovinom.

Odgovor i nalazi revizije

Opština nije pripremila detaljan spisak kretanja za 2014 i 2013 godinu kako bi se omogućila usklađenost predstavljenih informacija u finansijskim izveštajima. Nedostatkom te provere u 2014 godine, Član 16 'Pregled Imovine' ukazuje na imovinu u iznosu od 50,865 Evra, dok Član 11 'Kapitalne investicije' predstavlja dodatke imovine u iznosu od 1,255,038 Evra. Dok vrednost od 64,833,140 Evra nije obuhvaćen u ISFUK jer Opština nema certifikovanog službenika za registraciju/upis imovine.

Preporuka 2 Preporučujemo da Predsednik treba obezbedi da na kontinuirani način Opština upiše i predstavi u svojim finansijskim izveštajima sva sredstva kao i da uskladi informacije iz svih obuhvaćenih izvora u finansijskim izveštajima.

Pitanje 3 - Nedostatak vlasničke dokumentacije za investicije trećih stranaka - Visoki prioritet

Identifikovani rizik

Nepotpuni podaci isplata od strane trećih lica u centralnim informacionim sistemima koji se koriste u Opštini i u nedostatkom koordinacije i usklađenosti podataka sa trećim strankama može dovesti do nepotpune prezentacije i sa pogrešnim podacima u izveštajima Opštine.

Odgovor i nalazi revizije

Tokom 2014 godine, u Opštini nije bilo nekih investicija trećih stranaka. Ipak, treba navesti da ni u 2014 godini Opština nije primila detaljni službeni izveštaj od trećih stranaka u vezi njihovih investicija u Opštini tokom prethodnih godina.

Preporuka 3 Preporučujemo Predsedniku da obezbedi da se Opština maksimalno potruži kako bi obezbedila podatke od trećih stranaka, sa posebnim naglaskom na one stranke za koje se zna da su načinile značajne investicije u Opštini. Obezbeđeni podaci trebaju se direktno predstaviti u registru sredstava Opštine. Dobra praksa zahteva da se na godišnjoj osnovi vrši izjednačenje podataka između trećih stranaka i Opštine za investicije dotične godine u Opštini.

Pitanje 4 - Nedostaci pripreme godišnjih finansijskih izveštaja - Visoki prioritet

Identifikovani rizik

Godišnji finansijski izveštaji mogu da se ne pripreme u skladu sa propisima Uredbe MF-Br. 03/2013 o „Godišnjim finansijskih izveštajima budžetnih organizacija“

Odgovor i nalazi revizije

Razmotrili smo preduzete mere od strane rukovodstva kako bi se osiguralo da proces izveštavanja se vrši u skladu sa dotičnom uredbom. Razmotrili smo da li godišnji finansijski izveštaj ispunjava uslove Uredbe MF-Br. 03/2013 i primetili smo neke materijalne nedostatke koji su tačka za kvalifikovano mišljenje. Opis ovih nedostataka i nekih drugih ostalih nematerijalnih nedostataka je opisan u nastavku u delu 2.3.

Preporuka 4 Predsednik Opštine treba da obezbedi da proces pripreme GFI u potpunosti primenjuje zahteve Uredbe MF-Br. 03/2013. Izjava Predsednika i Glavnog finansijskog službenika kada nacrti GFI su dostavljeni u Vladi treba biti potpisana samo nakon sveobuhvatnog razmatranja od strane rukovodstva u vezi sadržaja i tačnosti GFI. Svi ostali zahtevi izveštavanja trebaju se ispuniti

2.3 Usklađenost GFI i ostali zahtevi izveštavanja

Opis

Opština treba biti u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i ostalim zahtevima izveštavanja. Uzeli smo u vidu:

- Usklađenost sa Finansijskom Uredbom Br. 03/2013;
- Zahteve ZUORJF Br. 03/L-048;
- Rokove dostavljanja izveštaja u Ministarstvu Finansija;
- Zahteve za potpisivanje GFI od strane GAS ('Predsednik') i Glavnog finansijskog službenika;
- Zahteve za pripremu GFI u elektronskom i štampanom primerku;
- Dostavljanje tromesečnih izveštaja Skupštini Opštine i MF;
- Izveštaje o neizmirenim obavezama;
- Operativne izveštaje (godišnji performans);
- Izveštaj o preduzetim i predloženim radnjama za nalaze i preporuke Spoljnog revizora za prethodnu godinu; i
- Dostavljanje Godišnjih finansijskih izveštaja na albanskom i srpskom jeziku.

Iz naše revizije smo primetili da od gore navedenih zahteva Opština nije u skladu sa nekim aspektima godišnjih finansijskih izveštaja, kao u nastavku.

Pitanje 5 - Usklađenost sa GFI - Visoki prioritet

Nalaz Podignuta pitanja u vezi izveštajnog okvira su delimično ispunjene od strane rukovodstva. U kontekstu GFI, identifikovali smo sledeće neusklađenosti

- U izveštaju izvršenja budžeta su predstavljene i sopstveni prihodi prethodne godine u iznosu od 121,470 Evra. U ovom izveštaju ne bi trebalo da budu predstavljene preneti sopstveni prihodi iz prethodne godine, već samo realizovani prihodi tokom tekuće godine.
- Kod Izveštaja izvršenja budžeta, u koloni B - Konačni budžet ISFUK, iznos donacija je nula Evra, dok u uzetom izveštaju od SIMFK iznos donacija je 5,009 Evra.

Naš pregled ostalih zahteva za izveštavanje je potvrdio da svi zahtevi su ispunjeni do 31. decembra 2014 godine, izuzev:

-
- Glavni i poverljivi izvor informacija za pripremu finansijskih izveštaja je Free Balance, koji se ne koristi za registraciju i izveštavanje svih prikaza koji se ne izveštavaju prema gotovinskoj osnovi računovodstva. Ovi prikazi obuhvataju prihode od kazni, isplate trećih stranaka, potraživanja i neisplaćene i potencijalne obaveze.
 - Kod razdela 28 - Pregled neisplaćenih faktura budžetskih organizacija, nisu predstavljene fakture koje pripadaju kategoriji subvencija i transfera u iznosu od 1,725 Evra, sledstveno i ukupno predstavljene obaveze su pogrešne.
 - Između ukupnog broja trenutnih radnika prema GFI 2014 i platnim spiskovima postoji jedna razlika od 25 radnika više u platnom spisku na kraju 2014 godine.

Rizik Netačno predstavljanje finansijskih izveštaja i razdela finansijskih izveštaja i grešaka kod upisanih iznosa dovodi do nesporazuma finansijskog položaja Opštine i ima negativan uticaj na tačnost budućih budžetskih zahteva.

Preporuka 5 Predsednik Opštine treba da obezbedi da proces pripreme GFI u potpunosti primenjuje zahteve Uredbe MF-Br. 03/2013. Izjava Predsednika i Glavnog finansijskog službenika kada nacrti GFI su dostavljeni u Vladi treba biti potpisana samo nakon sveobuhvatnog razmatranja od strane rukovodstva u vezi sadržaja i tačnosti GFI. Svi ostali zahtevi izveštavanja trebaju se ispuniti.

3. Preporuke iz prethodne godine

Opis

Izveštaj revizije GFI za 2013 godinu je rezultirao sa 10 ključnih preporuka. Opština Kačanik nije pripremila jedan Akcioni plan kako bi obezbedila da sve preporuke budu sprovedene u okviru određenog perioda. Tokom 2014 godine, Opština je delimično sprovedla samo jednu preporuku dok devet nisu još uvek sprovedene. Za jedan kompletniji opis preporuka i način na koji su one sprovedene, pogledajte Dodatak II.

Pitanje 6 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine - Visoki prioritet

Nalaz Samo jedan deo preporuka iz prethodne godine su primenjene, jer Opština nije primenila nikakav službeni proces za upravljanje, nadgledanje i pozivanje na odgovornost napretka primene preporuka od strane Revizora prethodne godine.

Rizik Ne sprovođenje revizorskih preporuka dovodi do kontinuirane slabosti u ključnim finansijskim sistemima sa narednim posledicama:

- Nepotpun registar imovine;
- Usklađenost za zahtevima za izveštavanje;
- Slaba realizacija budžeta;
- Slabo upravljanje prihoda zbog nedostatka dokaza i internih izveštavanja;
- Nedostaci u procesu nabavke;
- Neodgovarajuće prikazivanje potraživanja;
- Ograničena korist od primene Interne revizije.

Preporuka 6 Predsednik treba da obezbedi jedan revidirani akcioni plan za primenu preostalih preporuka iz 2013 godine i onih iz 2014 godine. Ovaj plan treba jasno odrediti razuman vremenski rok sprovođenja, odgovorno osoblje i način primene, fokusirajući se kao prvo na oblasti od veće važnosti i u kojima su identifikovani značajni nedostaci. Napredak u odnosu na plan treba biti direktno nagledan od strane Predsednika Opštine.

4 Upravljanje

Opšti zaključak

Naš pristup revidiranja je usmeren na shvatanje i procenu preduzetih radnji od strane rukovodstva kako bi se obezbedilo jedno efektivno finansijsko upravljanje i kontrola. Vrednujemo da li su kontrole dobro osmišljene, sprovedene u skladu sa planom ili da li efektivno funkcionišu. Da bi se ovo uradilo potrebna je procena struktura, procesa i redova odgovornosti predstavljenih od strane rukovodstva. Za specifična pitanja smatramo: primenu samo-procene UFK i procene rizika.

Smatramo da iako je bilo pozitivnih poboljšanja u nekim oblastima interne kontrole za poslednju godinu, identifikovali smo konkretna poboljšanja u poljima kao u nastavku:

- Kontrola nad sastavljanju Finansijskog izveštaja (devetomesečni i godišnji);
- Kontrola u vezi inventarizacije, procene i predstavljanja kapitalne imovine;
- Kontrola u vezi identifikacije i registracije isplata trećih stranaka;
- Kontrola nad procedurama nabavke;
- Kontrola nad upravljanjem potraživanja;
- Kontrola nad upravljanjem obaveza;
- Kontrola nad upravljanjem dosijea osoblja

4.1 Dobro upravljanje

Opis

Rukovodstvo je primenilo niz internih kontrola kako bi se osiguralo da finansijski sistemi funkcionišu kako treba. Važno je da obuhvate odgovarajuće izveštavanje kod rukovodstva kako bi se omogućio efektivan i blagovremen odgovor na identifikovane operativne probleme.

Pitanje 7 - Menadžerske kontrole - Visoki prioritet

Nalaz Pregled koji smo sproveli na primenjene menadžerske kontrole, uglavnom nad opštinskom finansijskom sistemom, je istakao nedostatke kontrole visokog nivoa. Kao takvi, opšti poduhvati upravljanja zahtevaju jačanje, naročito u pogledu kontrole nad: sastavljanju finansijskog izveštaja (devetomesečni i godišnji), inventarizacijom, procenom i prezentacijom kapitalnih sredstava, identifikacijom i registracijom isplata trećih strana, procedurom nabavke, upravljanjem potraživanja, upravljanjem obaveza, primenom postupka za troškove i upravljanjem dosijea osoblja.

Rizik Loš kvalitet finansijskog izveštavanja kod visokog rukovodstva smanjuje sposobnost rukovodstva da reaguje na vreme i da aktivno upravlja aktivnostima opštine, kao i šteti efektivnoj kontroli budžeta.

Preporuka 7 Predsednik treba razmotriti postojeće mere opšteg upravljanja i kvalitet internih izveštavanja opštine. Neprimenjeni zahtevi se trebaju sprovesti do kraja 2015 godine. Kvalitet budžetskog izveštavanja treba se razmotriti na kritičan i sistematski način kako bi se ostvarili ciljevi opštine.

4.2 Planiranje i izvršenje budžeta

Opis

Razmotrili smo budžetske izvore finansiranja za Opštinu Kačanik, troškove finansiranja prema ekonomskim kategorijama i prikupljanje prihoda. To je predstavljeno na tabeli u nastavku:

Tabela 1. Budžetski izvori finansiranja – izvršenje u pogledu budžeta (u Evro)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ¹	2014 Troškovi	2013 Troškovi	2012 Troškovi
Izvori finansiranja:	6,215,408	6,915,787	6,545,962	5,557,324	5,436,793
Grant Vlade – Budžet	5,585,408	6,159,308	6,040,636	4,992,436	4,975,151
Preneti iz prethodne godine ²	-	121,470	119,390	132,000	97,000
Sopstveni prihodi ³	630,000	630,000	383,612	325,212	275,175
Domaće donacije	-	-	-	-	-
Strane donacije	-	5,009	2,324	107,676	89,467

Konačni budžet je viši u odnosu na početni budžet za 700,379 Evra. Taj rast je rezultat domaćih i stranih donacija u iznosu od 5,009 Evra i prenetih sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 121,470 Evra, dok ostali deo je rezultat usvojenog rasta od strane Vlade. Ovaj rast je primenjen nakon pregleda budžeta i u skladu sa rešenjima Vlade.

U 2014 godini, Opština je koristila 95% konačnog budžeta ili 6,545,962 Evra (2013: 80% ili 5,557,324 Evra). Izvršenje budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou i u nastavku su data objašnjenja za trenutno stanje.

¹ Konačni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kontinuirano prilagođen Ministarstva Finansija

² Nepotrošeni sopstveni prihodi Opština u prethodnoj godini preneti u tekućoj godini.

³ Pranimet e përdorura nga entiteti për financimin e buxhetit të vet.

Tabela 2. Troškovi finansiranja prema ekonomskim kategorijama - izvršenje u pogledu budžeta (u Evro)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2014 Trošak	2013 Trošak	2012 Trošak
Troškovi finansiranja prema ekonomskim kategorijama:	6,215,408	6,915,787	6,545,962	5,557,324	5,436,793
Plate i dnevnice	3,752,072	4,325,962	4,315,980	3,733,084	3,728,231
Robe i usluge	559,982	583,876	488,117	529,549	510,578
Komunalije	128,757	128,784	118,209	112,518	164,042
Subvencije i transferi	175,000	178,650	169,357	128,996	39,364
Kapitalne investicije	1,599,597	1,698,515	1,454,299	1,053,177	994,578

Objašnjenja za promene u kategorijama budžeta data su kao što sledi:

- Bez obzira na rast budžeta za plate i dnevnice tokom godine, performans koji je utican od rasta od 25% osnovne plate u martu 2014 godine, se nije odrazio na aktuelni budžet. 95% budžeta je potrošeno. Ovaj budžet je planiran da se potroši za projekte u toku i nove projekte. Ukoliko uzmemo u obzir, izvršenje u odnosu na budžet, primećujemo da kategorija roba i usluga kao i kategorija kapitalnih investicija u odnosu na ostale ekonomske kategorije ima niži stepen izvršenja u ovom periodu.
- Rast budžeta za plate i dnevnice u iznosu od 573,890 Evra je rezultat rasta plata za 25% u martu 2014 godine, dok je potrošeno 99% budžeta. Do budžet za kategoriju roba i usluga je izvršen za 84%, imajući u vidu i smanjenje budžeta ove primenjene kategorije od strane Vlade za 15%.
- Budžet za komunalije nije imao promena, dok je izvršeno 92% troškova.
- Iznos od 1,698,515 Evra je alociran za kapitalne investicije. Sa rastom budžeta za ovu kategoriju, realizacija troškova nije bila na zadovoljavajućem nivou sa samo 86% izvršenog konačnog budžeta.
- Opština je primila takođe i grantove od domaćih donatora u vrednosti od 5,009 Evra, koji su alocirani za robe i usluge i subvencije za finansiranje poljoprivrednih aktivnosti. Dok izvršenje budžeta je relativno nisko u ovoj oblasti, odnosno suficit od 2,685 Evra ili 54% granta je ostalo ne izvršeno.

Tabela 3. Sopstveni prihodi za budžet Opštine – izvršenje u pogledu budžeta (u Evro)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2014 Primanja	2013 Primanja	2012 Primanja
Sopstveni prihodi	630,000	630,000	533,685	404,277	426,267

Sopstveni prihodi su inkasirani samo 85% budžetiranih.

Pitanje 8 – Izvršenje budžeta donatora – Visoki prioritet

Nalaz Troškovi donacija je glavna oblast u kojoj izvršenje budžeta je slabo. Niski nivo izvršenja budžeta u ovoj kategoriji troškova je zbog toga jer ovaj izvor sredstava nije uzet u obzir od strane Opštine tokom planiranja budžeta.

Rizik Ne izvršenje donacija je smanjilo efektivnost delatnosti Opštine, a posebno za robe i usluge.

Preporuka 8 Predsednik treba da obezbedi rast izvršenja budžeta u budžetskim linijama gde izvršenje je ispod 90% i da se sredstva tekuće godine koriste za troškove tekuće godine.

Pitanje 9 – Izvršenje sopstvenih prihoda – Visoki prioritet

Nalaz Sopstveni prihodi za ovaj period su izvršeni na 85% nivoa budžeta.

Rreziku Za opštinu, ne izvršenje budžetiranih sredstva može uticati na ne izvršenje programa sopstvenog kapitala što će dovesti do ne efikasnog korišćenja sredstva i ne ispunjenja budžetskih prihoda Opštine.

Preporuka 9 Predsednik treba da nadgleda na sistematski način budžetski performans na mesečnoj osnovi i da identifikuje i adresira prepreke za planiranje nivoa izvršenja budžeta. Ukoliko navodi početnog budžeta su netačni, to će se u potpunosti odraziti na stanje konačnog budžeta.

4.3 Prihodi (sopstveni prihodi)

Opis

Prihodi koji su generisani od strane Opštine u 2014 godini bili su u iznosu od ukupno 533,685 €. Uglavnom ovi prihodi su prikupljeni od poreza na imovinu, poreza, taksi i saobraćaja, dok manji doprinos imaju prihodi od kazni, licenca, inspekcije itd.

Nismo naišli na zaključke u vezi ove oblasti.

4.4 Troškovi

4.4.1 Nabavka

Opis

Ugovori potpisani putem procedura za nabavku za 2014 godinu bili su u iznosu 1,874,512 Evra. Ovde su uključene i Kapitalne Investicije i Robe i Usluge.

Postoji nekoliko aspekta procesa snabdevanja nad kojima nisu bile primenjene kontrole na efikasan način.

Pitanje 10 – Sistematski nedostaci u procesu nabavke – Visoki prioritet

Nalaz Naša revizija je kod rukovođenja nabavkom otkrila sledeće (naši zaključci zasnovani su na proceni individualnih dosijea i potpuni detalji su predani rukovodstvu):

- Na osnovu Zakona o javnim nabavkama 04/L-042 Zahteva se da Opština preda Centralnom Autoritetu Nabavke prethodno planiranje nabavke ne kasnije od šesdeset dana od početka sve fiskalne godine. Nije nam pružen plan nabavke za 2014 godinu i zbog toga nismo bili u mogućnosti da uporedimo planirane projekte kao i predviđene projekte i trenutne iznose.
- U šest slučajeva ugovora u ukupnom iznosu od 127,654 nisu obavesteni neuspešni učesnici tendera, kako je zahtevano Zakonom o javnim nabavkama 04/L-042. Zaključili smo da za gore navede nabavke neuspešnim učesnicima tendera nisu poslata pisma za karakteristike i dotične prednosti pobedničkog tendera kao niti ime pobednika.
- U dva slučaja ugovora u iznosu od 138,765 Evra, primetili smo da iznosi poverenih sredstava ne pokrivaju iznos ugovora.
- U jednom drugom slučaju ugovora u vrednosti od 9,740 Evra nedostajala je izjava pod zakletvom koja se treba potpisati od strane Komisije za procenu, kako je predviđeno Zakonom o javnim nabavkama 04-L/042.
- U pet slučajeva ugovora u ukupnom iznosu od 165,491 Evra, ugovoreni radovi nisu završeni na vreme kako je određeno ugovorom između Opštine i Ekonomskog operatera (EO).
- Kod 28 ugovora nabavke nije određen Ovlašćeni službenik nabavke u skladu sa zahtevima Zakona o javnim nabavkama 04-L/042.

-
- Kod 28 dosijea nabavke nedostajao je plan za upravljanje ugovora, kako je zahtevano Zakonom o javnim nabavkama 04-L/042.

Rizik Kao rezultat manjkavih procedura za nabavku može doći do neredovnih isplata, kašnjenja sa ponudom usluga, male vrednosti za potrošeni novac, i ugovori koji nisu sprovedeni prema zahtevanim standardima.

Preporuka 10 Predsednik Opštine treba da obezbedi da se izvrši interni pregled revizorskih nalaza kod procesa koji nisu primenjeni na efikasan način, kao i da utvrdi zašto je došlo do neuspeha. Odgovarajuće radnje/procesi se trebaju primeniti kako se takvi neuspesi ne bi ponovili u budućnosti.

4.4.2 Troškovi koji nisu nastali putem nabavke

Opis

Ostali troškovi su troškovi koji nisu podvrgnut procedurama nabavke.

Pitanje 11 - Nedostaci troškova koji nisu nastali putem nabavke - Visoki prioritet

Nalaz	Predsednik je potpisao zajednički sporazum sa Caritas Luxembourg, Ministarstvom Zdravstva (MZ), Ambasade Velikog Vojvodstva Luksemburga za izgradnju objekta glavnog centra porodične medicine (GCPM) u Kačaniku u iznosu oko 1,343,000 Evra do 1,474,000 Evra. Na osnovu sporazuma između tri gore navedene stranke za ovaj zajednički projekat, Caritas Luxemburg je organizovao postupke nabavke i Opština nema nikakvih dokaza za sprovedene procedure od strane ove organizacije u prilog isplata od 200,000 Evra, iznos taj koji je na osnovu sporazuma Opština trebala da isplati u 2014 godini. Isplata je zasnova na sporazumu sa donatorom bez ostalih propratnih dokumenata i avans je isplaćen u februaru i martu mesecu 2014 godine. Sa druge strane, trošak je klasifikovan kao greška Kapitalne investicije (31900 Evra) dok takva isplata treba da se izvrši putem koda Avansi za kapitalne investicije (31910 Evra). Takođe, prema ovom sporazumu Opština treba da plati drugi deo od 150,000 Evra tokom 2015 godine. Dok drugi preostali deo biće doprinos MZ i Caritas Luxembourg.
Rizik	Motiv za održavanje investitora u blizini, ni na jedan način ne opravdava opštinske avanse, i to nekoliko meseci pre nego što projekat započne. Opštine su deo državne uprave, koje sa zakonom imaju zagarantovana budžetska sredstva i od nijednog su-investitora ne treba da se ispune takvi uslovi.
Preporuka 11	Predsednik treba da obezbedi da se neće ponoviti jedna takva praksa avansa dok napredak ovog sporazuma se treba nadgledati na poseban način. Dotični postupci se trebaju primeniti kako bi se obezbedilo da slične greške se neće ponoviti u budućnosti.

Pitanje 12 - Nedostatak prisvajanja - Srednji prioritet

- Nalaz** Tokom revizije smo naišli na tri slučaja kada zahtev sa prisvajanje podnet nakon datuma primljenog računa. U skladu sa Finansijskom Uredbom Br. 01/2013/MF "Troškovi javne nabavke" zahteva se da za svaki postupak isplate prvo se podnese zahtev za kupovinu.
- Rizik** Ukoliko Opština ustupi u obavezu bez prisvajanja sredstva, može naići na prepreke za obezbeđivanje sredstva kako bi odgovorila ovim obavezama.
- Preporuka 12** Predsednik treba da obezbedi da za svaki zahtev za kupovinu prvobitno trebaju se odvojiti prisvojen iznos sredstava kako Opština ne bi ustupila u obavezu bez obezbeđivanja dovoljno sredstava.

4.4.3 Nadoknade (plate i dnevnice)

Opis

Troškovi Plata i Dnevnica plaćaju se putem centralizovanog državnog sistema (platni spisak/payroll). Kontrole koje deluju na lokalnom nivou bave se: a) ovlašćenjem platnog spiska; b) proverom mogućih promena; i c) razmatranjem budžeta za ovu kategoriju i namirenjem sa državnim trezorom

Primitili smo da nedostaje dokumentacije i da je urađena greška kod izračuna zadržanog iznosa/odbitka za porodiljsko.

Pitanje 13 - Dosije osoblja - Srednji prioritet

- Nalaz** Tokom revizije dosijea osoblja, naišli smo na nedostatak nekoliko dokumenata koji se zahtevaju Uredbom Br. 03/2011 za „Dosije i centralni registar civilnih službenika“. Dokumenti koji nedostaju su;ž:
- Kod dva predmeta u rešenjima civilnih radnika nije naveden koeficijent plate radnika;
 - Kod dvanaest predmeta dosije ne sadrži potvrdu da radnik nije pod istragom;
 - Kod tri predmeta dosije ne sadrži dokumente koji potvrđuju kvalifikaciju radnika;
 - Kod četiri predmeta dosije ne sadrži dokument vrednovanje performansa;
 - Identifikovali smo da u dosijeima prosvetnog osoblja umesto ugovora o radu su aktovi imenovanja;
 - Takođe smo identifikovali da CPO plata za mesec april u nekoliko slučajeva nije potpisan od strane administrativnog službenika i od strane službenika za odobravanje.
- Rizik** Nedostatak dokumentacije u dosijeima osoblja je protivno zakonima i važećim odredbama. Nedostatak kontrole na celosti podataka, dokumenata u vezi plata osoblja može povećati rizik od ne identifikovanih grešaka i zloupotrebe budžeta za plate.
- Preporuka 13** Predlažemo predsedniku da treba da preduzme korake u vezi sistematskog pregleda dosijea osoblja, kako bi celokupna potrebna dokumentacija bila obuhvaćena u jednom dosijeu. Takođe Opština treba da izveštava i arhivira kompletne podatke u vezi plata i dnevnica i da primenjuje zahteva za usvajanje plata.

Pitanje 14 - Izračunavanje zadržanog iznosa/odbitka za porodiljsko odsustvo - Visoki prioritet

- Nalaz** Izračunavanje naknade za porodiljsko odsustvo nije urađeno prema zakonu o radu. Primetili smo nekoliko grešaka koje su urađene kod plata od strane Ministarstva Javne Administracije i opština u pogledu izračunavanja osnovne plate u prosveti kao i izračunavanja zadržanog iznosa za porodiljsko odsustvo. To se nadovezuje na činjenicu da osnovna plata u preduniverzitetском obrazovanju nije promenjena u sistemu od 2010 godine iako je dva puta bila uvećana osnovna plata prema odlukama Vlade. Prvo uvećanje bilo je u januaru 2011 za 50% i drugo uvećanje u martu 2014 za 25% na osnovnu platu. Ove promene nisu se odrazile na platni spisak u koloni osnovne plate nego samo kao dodatak uključen u bruto plati. Problem je u tome što platni spisak primenjuje dvostruki standard u slučaju izračunavanja osnovne plate. Rast plata je primenjen na osnovnu platu iz 2011 godine dok u slučaju naknade za porodilje, platni spisak primenjuje zadržavanje od 30% na osnovnu platu 2010 godine dajući tako porodiljama 70% osnovne plate (2010) i dodajući i dva porasta koja su se desila, a koji se uzimaju kao dodatak na platu. Prema Zakonu o radu, porodilje treba plaćati poslodavac prvih šest meseci sa 70% od osnovne plate. Prema jednom našem računanju za 2014 godinu kao rezultat grešaka kod proračuna zadržanog iznosa za porodiljsko odsustvo budžet Opštine je oštećen za oko 2,000 Evra.
- Rizik** Pogrešnom primenom promena plata na osnovnoj plati kao i pogrešnim odbicima/zadržanim iznosima za porodiljsko odsustvo, povodom nadoknada porodilja rizikuje se da se dodatno ošteti budžet Opštine.
- Preporuka 14** Predsednik treba da obezbedi da će ovaj slučaj dalje biti razmotren od strane administracije platnog spiska (Payroll), kako ne bi dopustili da budžet Opštine bude oštećen. Predsednik treba adresirati ovaj slučaj MJU kako bi promenili osnovnu platu u saglasnosti sa odlukom vlade i te promene treba da se odraze na sistem plata u preduniverzitetском obrazovanju.

4.4.4. Subvencije i transferi

Opis

Opština je raspodelila subvencije i transfere u ukupnom iznosu od 169,357 Evra ukupnog budžeta. Ukupno izvršenje plana subvencije uglavnom zavisi od inkasiranja sopstvenih prihoda. Nismo naišli na nikakve nalaze u pogledu kategorije Subvencija i Transfera

Preporuke

Nemamo preporuka za ovo područje.

4.5 Imovina i obaveze

4.5.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opis

Iako je Opština preduzela mere za poboljšanje izveštavanja o njenoj imovini, postoje još neke nesigurnosti i nedostaci u pogledu imovine Opštine, a preporuke iz prethodnih godina nisu sprovedene.

Pitanje 15 - Registar kapitalne imovine - Visoki Prioritet

Nalaz Kao prvo opština je angažovala jednog službenika za imovinu tokom 2014 godine kako bi sproveo registraciju imovine u sistemu, međutim ovaj službenik je zadužen i za ostale odgovornosti. Opština je u sistemu tokom 2014 godine registrovala samo iznos od 50,865 Evra. Takođe, Opština nije pripremila detaljni spisak kretanja za 2014 i 2013 godinu kako bi omogućila usklađenost predstavljenih informacija u finansijskim izveštajima i nije sastavila jedan sveobuhvatni registar sa takvim informacijama kao što je datum kupovine i raspolaganje imovinom kao i amortizacija za godinu.

Rizik Pregled imovine nije kompletan iz razloga jer nije sva imovina, zgrade i oprema obuhvaćena u pregledu i vrednovana. Ovi nedostaci mogu rezultirati da materijalna vrednost imovine se ne obuhvati u GFI Opštine ili da se obuhvate sa nerealnim vrednostima, i zbog nemogućnosti rukovodstva za kontrolu i korišćenje imovine u dobrobit Opštine,

Preporuka 15 Predsednik treba da obezbedi da službenik za ne finansijsku imovinu će sprovesti svoje određene obaveze i da će registrovati imovinu u Free Balancu. Takođe od predsednika se zahteva da osigura da će se formirati jedna komisija za inventarizaciju kapitalne ne-finansijske imovine Opštine i da obezbedi da na kontinuirani način Opština će registrovati i predstaviti u svojim finansijskim izveštajima svu imovinu i da će usaglasiti informaciji iz svih izvora obuhvaćenih u finansijskim izveštajima. Preporučujemo da Predsednik obuhvati i dodatne izvore za prenos vlasništva ne finansijske imovine u vlasništvo Opštine

Pitanje 16 - Inventarizacija kapitalne imovine - Visoki Prioritet

- Nalaz** Za završenu godinu 31. decembra 2014 godine Opština nije izvršila inventarizaciju imovine kao što se zahteva Uredbom MF-Br. 02/2013 „Za upravljanje ne-financijskom imovinom u budžetskim organizacijama“ koja zahteva da "budžetske organizacije trebaju najmanje jednom godišnje da kontroliraju ne financijsku imovinu kako bi potvrdili i procenili faktičko stanje ne financijske imovine". Poslednji izveštaj za registraciju i procenu nepokretne imovine je izrađen u 2011 godini i nama taj izveštaj nije dostavljen.
- Rizik** Neizvršenje inventarizacije imovine od strane Opštine, dovodi do ne evidentiranja faktičnog stanja imovine koja može biti oštećena ili u da u celosti nedostaje. To može dovesti do zadržavanje imovine koja ne postoji u finansijskim izveštajima ili ima manju vrednost od one istaknute u finansijskim izveštajima.
- Preporuka 16** Predsednik treba obezbediti da se inventarizacija ne financijske imovine provede u saglasnosti sa važećom uredbom za ne-financijsku imovinu budžetskih organizacija i da se obezbedi da inventarizacija bude izvršena na godišnjoj osnovi.

Pitanje 17 - Prikaz kapitalne imovine ispod 1,000 Evra - Visoki prioritet

Nalaz Ne kapitalna imovina ispod 1,000 Evra vodi se u registru E- Imovina. Opština Kačanik nema zaposlenog službenika za imovinu koji bi sproveo upis imovine u sistemu. Iz toga razloga nismo mogli da uskladimo sa razdelom 31. za ne-kapitalnu imovinu Finansijskog Izveštaja.

Takođe zbog nedostatka informacija u vezi ne-kapitalne imovine nismo mogli odrediti efekat amortizacije ukupnog bilansa ne-kapitalne imovine predstavljene u finansijskom izveštaju

Rizik Nedostatak prateće dokumentacije za ne kapitalnu imovinu u posedu budžetske organizacije može uticati na netačno prikazivanje podataka u Finansijskom Izveštaju. To može dovesti do navođenja ne kapitalne imovine u finansijskim izveštajima sa nerealnom vrednosti ili navođenje imovine koja može biti oštećena ili ne postoji. Takođe, prikazivanje imovine u bruto iznosu nije u saglasnosti sa Uredbom za upravljanje ne finansijskom imovinom.

Preporuka 17 Predsednik treba obezbediti da Opština sadrži tačne i kompletne informacije u vezi ne kapitalnih sredstva u softveru „E-imovina“ i da će se amortizirati u skladu sa uredbom na snazi. Takođe da s vrši identifikacija svih kapitalnih sredstva ispod 1,000 Evra, da se označe za identifikacionim brojevima i da se svako kretanje sredstava prati dotičnom dokumentacijom.

4.5.2 Upravljanje gotovinom i gotovinskim ekvivalentima

Opis

U skladu sa Finansijskom Uredbom Br. 01/2013/MF “Troškovi javnog novca“ budžetske organizacije ne mogu primiti više faktura od jednog snabdevača kako bi smanjili iznos pojedinih faktura na manje od 100 Evra povodom realizacije isplate u gotovini.

Pitanje 18 - Isplate u gotovini - Srednji prioritet

Nalaz U izveštaju finansijskih imovina za 2014 godinu, kod razdela 15. - Pregled neisplaćenih faktura BOč su predstavljeni troškovi načinjeni kod istog snabdevača u okviru istog dana u iznosu iznad 100 Evra.

Rizik Nedostatak znanja ili pogrešna interpretacija može dovesti do kršenja postojećih zakona/uredba kao i nedostatak kontrole o celovitosti podataka može povećati rizik od ne identifikovanih greški i zloupotrebe budžeta.

Preporuka 18 Predsednik treba obezbediti da takvi predmeti se ne ponove i da se preduzmu koraci da troškovi gotovine budu u potpunom skladu sa uredbama na snagu.

4.5.3 Upravljanje potraživanjima

Opis

Opština nije sprovela dovoljan proces za planiranje, identifikaciju, izveštavanje i prikupljanje faktura izdanih za njene poreze. Opština Kačanik ima dosta neprikupljenih iznosa od prihoda poreza na imovinu, kirije i naknada poslovanja. Slično, istorijski dugovi poreza na imovinu prelaze iznos od 1,175,416 Evra.

Pitanje 19 - Starost potraživanja - Visoki prioritet

Nalaz	Većina potraživanja predstavljenih u finansijskim izveštajima su povezana sa prethodnim godinama. Opština nije preduzela neophodne radnje kako bi prikupila te iznosa i nije sprovela analize za njihovu starost.
Rizik	Nedostatak dovoljne kontrole nad prikupljanjem prihoda i informacija o starosti iznosa potraživanja negativno utiče na prikupljanje prihoda i shodno tome i na sredstva koja generiše Opština kako bi pokrila svoje troškove i investicije. Ovi nedostaci ometaju identifikaciju problema, nadgledanje i fokusiranje izvora na prikupljanje prihoda, i prikazivanje u finansijskim izveštajima tačnih i kompletnih iznosa koji trebaju biti prikupljeni
Preporuka 19	Predsednik Opštine treba obezbediti da Opština preduzima daljnje mere za dalje korake poboljšanja kontrola i da deluje u skladu sa zakonima i zahtevima domaćih uredbi za njihovo prikupljanje.

4.5.4 Upravljanje dugovima

Opis

U GFI za 2014 godinu su predstavljene obaveze u iznosu od 19,141 Evra, od kojih 10,680 Evra su kapitalne investicije, 1,725 Evra za subvencije i transfere i 6,665 Evra su za robe i usluge nastale tokom godine. Od ukupno predstavljenih obaveza 1,693 Evra su obaveze starije od 30 dana. To nije u skladu sa Finansijskom Uredbom Br. 01/ 2013/ MF "Troškovi javnog novca". Ove obaveze su prenete za isplatu u 2015 godini.

Pitanje 20 - Neizmirene obaveze - Srednji prioritet

Nalaz	Identificirali smo da Opština nije izvršila isplate za svoje obaveze u roku od 30 dana kao što je određeno zakonskim rokom.
Rizik	Kao posledica kašnjenja isplata može oslabiti sposobnost Opštine da predvidi i upravlja potrebama likvidnosti i Opština može da se suoči sa dodatnim troškovima kamate i kaznama za tražena kašnjenja od trećih stranaka.
Preporuka 20	Predsednik Opštine treba obezbediti da će Opština preduzeti daljnje mere i da će izraditi planove delovanja za izvršenje isplata u okviru određenog perioda. Predsednik treba da obezbedi da Opština ne troši, ne ulazi u ugovorne sporazume i ne realizuje nabavke bez prisvajanja sredstava za dotični slučaj.

4.6 Sistem interne revizije

Opis

Sistem interne revizije je ključni deo interne kontrole i zbog njegove važnosti ovde ga zasebno predstavljamo. Mi uzimamo u obzir područje delovanja interne revizije i aktivnosti Komisije za Reviziju. Osim toga, mi gledamo na delovanja preduzeta od strane višeg rukovodstva, kao rezultat završenog posla interne revizije i komisije za reviziju.

Jedinica Interne Revizije (JIR) funkcioniše u sastavu od samo jednog internog revizora, odnosno direktorom JIR. Jedinica ima godišnji plan revizije, koji proizilazi iz strategije interne revizije za period 2014 - 2016. Plan interne revizije za 2014 godine je predvideo šest revizija od kojih je nabavka sa opsegom 2013 godine. Pet ostalih revizija sa delokrugom delimično u 2013 godini i delimično u 2014 godini, obuhvatajući: upravljanje imovinom, prihodi u direkciji za urbanizam, katastar i zaštitu sredine, upravljanje i održavanje vozila, troškovi u direkciji za obrazovanje i kulturu, i troškovi u direkciji za zdravstvo i socijalno blagostanje.

Takođe, preporuka revizora prethodne godine u vezi održanih sastanka od strane komisije za Reviziju nije sprovedena. Tokom 2014 godine samo je jedan sastanak održan od tri predviđena.

Pitanje 21 – Nedostaci u jedinici interne revizije – Visoki prioritet

Nalaz	<p>Postoji broj nedostataka u vezi delatnosti JIR.</p> <ul style="list-style-type: none">• JIR deluje bez statuta Interne Revizije i bez statuta Komisije za reviziju – dokumenti koji određuje prava i odgovornosti rukovodstva i članova Komisije za obavljanje svoje funkcije na nezavistan način;• Komisija za Reviziju je održala samo jedan sastanak i nije više funkcionalna,• Sastav kapaciteta JIR, sa samo jednim revizorom, nije dovoljna i nije u skladu sa Administrativnim Uputstvom 23/2009 za uspostavljanje i funkcionisanje Jedinice za Internu Reviziju. Uputstvo određuje da za Opštine sa budžetom većim od 5,000.000 Evra treba da se angažuju najmanje tri revizora.• Nema vremenskog plana za praćenje preporuka Jedinice za Internu Reviziju i rukovodstvo nije izradilo plan za primenu ovih preporuka. <p>Ovi nalazi upućuju na nedostatak pažnje za pružanje maksimalne dobiti koju može pružiti jedan sistem interne revizije.</p>
Rizik	<p>Ne usvajanje statuta i neefikasan rad Komisije za reviziju slabi autoritet JIR. Nepotpun program revizije smanjuje osiguranje date efektivnosti za rukovodstvo za ključne finansijske sisteme, kao i smanjuje mogućnosti IR. Nedostatak fokusa na date preporuke od strane JIR dovodi do kontinuirane slabosti u kontrolnom okruženju u Opštini.</p>
Preporuka 21	<p>Da bise dobila maksimalna korist delatnosti JIR, predsednik treba da obezbedi da se vrlo brzo usvoje dotični statuti kao i da se imenuje Komisija za reviziju i da se deluje na efektivna način putem redovnih poreza u prilog izazova tako i planova i rezultata JIR. Predsednik treba da angažuje najmanje tri revizora s obzirom da budžet Opštine je veći od 5,000.00 Evra. Takođe, Predsednik treba da obezbedi da rukovodstvo ima vremenski plan za praćenje preporuka JIR i za sprovođenje tih preporuka.</p>

Dodatak I: Obrazloženje različitih vrsta primenjenih mišljenja

(preuzeto iz MOVRI/ISSAI 200)

Oblici mišljenja

147. Revizor treba dati **ne-modifikovano mišljenje** ako dođe do zaključka da su finansijski izveštaji pripremljeni, u svim materijalnim aspektima, u saglasnosti sa primenljivim finansijskim okvirom.

Ako revizor, na osnovu dokaza izvedenih iz revizije, dođe do zaključka da finansijski izveštaji kao celina sadrže materijalne anomalije ili nemaju dovoljno dokaza iz revizije da dođu do zaključka da finansijski izveštaji kao celina ne sadrže materijalne anomalije, onda treba modifikovati mišljenje u izveštaju revizije u delu koji se odnosi na 'Određivanje vrste modifikacije za mišljenja revizora'.

148. Ako finansijski izveštaji pripremljeni prema zahtevima okvira za pravičnu prezentaciju ne daju pravičan prikaz, revizor treba raspraviti o slučaju sa rukovodstvom, i zavisno od zahteva primenljivog okvira za finansijski izveštaj i od načina na koji se rešava to pitanje, treba odrediti da li je potrebno modifikovati mišljenje revizora.

Modifikacije mišljenja u izveštaju revizora

151. Revizor treba modifikovati mišljenje u izveštaju revizora u slučaju da, na osnovu dokaza izvedenih iz revizije, dođe do zaključka da finansijski izveštaji u celosti sadrže materijalne greške, ili ako revizor nije mogao da dođe do dokaza revizije koji bi bili dovoljni i odgovarajući da se dođe do zaključka da finansijski izveštaji kao celina ne sadrže materijalne anomalije. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja: kvalifikovano mišljenje, suprotno mišljenjem i poricanje mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije za mišljenje revizora

152. Odluka koja vrsta modifikovanog mišljenja je odgovarajuća zavisi od:

- Priroda slučaja zbog kojega se radi modifikacija – znači da li finansijski izveštaji sadrže materijalne anomalije, ili u slučaju kada je bilo nemoguće doći do dovoljno i odgovarajućih dokaza revizije, mogu da sadrže materijalne anomalije; i
- Procena revizora o širenju uticaja ili mogućih uticaja koje slučaj ima na finansijski izveštaj.

153. Revizor treba dati **kvalifikovano mišljenje ako**: (1) nakon što je došao do dovoljno i odgovarajućih dokaza, revizor dolazi do zaključka da anomalije, ili individualno ili zajedno, jesu materijalne ali nisu proširene na finansijske izveštaje, ili (2) ako revizor nije mogao doći do dovoljno i odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može stvoriti mišljenje, ali dolazi do zaključka da je učinak svake neotkrivene greške mogao biti materijalni ali ne prošireni.

154. Revizor treba dati **suprotno mišljenje ako**, nakon što je došao do dovoljno i pripadajućih dokaza revizije, revizor dolazi do zaključka da su anomalije, ili individualno ili zajedno, materijalne i proširene na finansijske izveštaje.

155. Revizor treba **poricati mišljenje ako**, nakon što nije došao do dovoljno i pripadajućih dokaza revizije na osnovu kojih može stvoriti mišljenje, revizor dolazi do zaključka da je učinak svake neotkrivene greške u finansijskim izveštajima mogao biti i materijalan i proširen. U slučaju da, nakon prihvatanja angažovanja, revizor postane svestan da je rukovodstvo nametnulo ograničenje na područje delovanja revizora, za koje revizor smatra da može dovesti do potrebe da se izrazi kvalifikovano mišljenje ili poricanje mišljenja za finansijske izveštaje, revizor treba zahtevati od rukovodstva da ukloni to ograničenje.

Ako revizor daje modifikovano mišljenje, treba modifikovati i naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja. ISSAI 1705 daje dodatne upute o specifičnom jeziku koji treba koristiti kada se daje mišljenje i za opisivanje odgovornosti revizora. Takođe obuhvata i ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi gde su isticana pitanja i paragrafi ostalih pitanja u izveštaju revizora

157. Ako revizor smatra da je potrebno da se skrene pažnja korisnika na predstavljeno pitanje ili prikazano u finansijskim izveštajima, koje je koliko je važno toliko i esencijalno da oni shvate finansijske izveštaje, ali ima dovoljno i odgovarajućih dokaza da pitanje ne sadrži materijalne anomalije u finansijskim izveštajima, revizor treba uključiti paragraf za Isticanje Pitanja u njegovom izveštaju. Paragrafi za Isticanje Pitanja treba da se odnose samo na predstavljene informacije ili prikazane u finansijskim izveštajima.

158. Paragraf za Isticanje Pitanja treba:

- Biti uključen odmah nakon mišljenja;
- Imati naslov 'Isticanje Pitanja' ili neki drugi odgovarajući naslov;
- Da sadrži jasno pozivanje na pitanje koje je istaknuto i da ukazuje na to u kojem delu finansijskih izveštaja se nalaze relevantni prikazi koji u potpunosti opisuju pitanje;
- Pokazati da mišljenje revizije nije modifikovano u pogledu isticanog pitanja.

159. Ako revizor smatra da je potrebno da saopšti pitanje, osim onih koja su predstavljena ili prikazana u finansijskim izveštajima, koje je prema proceni revizora, važno za korisnike kako bi shvatili reviziju, odgovornosti revizije, ili izveštaj revizije, i pod uslovom da nije zabranjeno zakonom ili uredbom, treba biti sastavljen paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim odgovarajućim naslovom. Ovaj paragraf treba da se predstavi odmah nakon mišljenja i nakon svakog paragrafa „Isticanja pitanja“

Dodatak II: Preporuke iz prošle godine

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
Usklađenost sa zahtevima izveštavanja putem GFI	<ul style="list-style-type: none"> Finansijskim pregledima obuhvataju predviđene procedure i sredstva kako bi se obezbedilo da se tražene informacije registruju, sažimaju i procesuiraju, kao i da se na adekvatan 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. Broj zaposlenih kontinuirano prati i prijavio redovno kako bi se obezbedilo poštovanje budžetskih ograničenja i zahteve izveštavanja. 			Treba biti rešeno
4.3 Planiranje i izvršenje budžeta	<p>Predsednik mora sistematski nadgledati mesečni budžetski performans kao i da identifikuje i adresira eventualne smetnje u planiranju potrebnog nivoa izvršenja budžeta. Ako su početne pretpostavke početnog budžeta netačne, to će se u potpunosti odraziti i na konačni budžet.</p> <p>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.</p>		Delimično rešeno	
Prihodi	Preporučujemo predsedniku da osigura da Opština			Treba biti

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
(obuhvatajući i sopstvene prihode)	<p>preduzme odgovarajuće korake za poboljšanje knjigovodstvenog sistema fakturisanja kako bi obezbedila pouzdanu i efikasnu kontrolu fakturisanja i prikupljanja sopstvenih prihoda.</p> <p>Poboljšanje odgovarajućih procedura u vezi sa ovim sistemima omogućilo bi rukovodstvu na nadgleda i upravlja i velike rizike, kao i da donese pravovremene odluke u vezi sa budžetiranjem, planiranjem i prikupljanjem prihoda.</p> <p>Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sprovođenje takvog sistema fakturisanja koji uključuje i ažuriranje detalja o platišama, njihovoj trenutnoj adresi, istoriju i procenu pojedinih naplata. Takvom informacijom može raspolagati samo ograničen broj lica ovlašćenih od strane rukovodstva. • Da uspostavlja i nadzire sa centra tarife i stope poreza i taksi u sistemu radi automatskog obračunavanja i fakturisanja. Ovakav način pripremanja faktura takođe se mora autorizovati i preispitati. • Automatska povezanost sistema fakturisanja i knjigovodstvenog sistema je neophodna radi automatske prerade u glavnoj knjigovodstvenoj knjizi. • Izvršiti automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje sa pojedinim operacijama i da se vrše stalna međusobna usaglašavanja, odnosno upoređenja za slučajeve kada se fakturisanje neposredno povezuje sa uslugama iz operacionalne kancelarije. Ovo je posebno značajno i kada se radi o velikom obimu transakcija • Izvršiti anketiranje celokupne nove imovine kao i 			rešeno

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
Prihodi (obuhvatajući i sopstvene prihode) (nastavak)	<p>ponovno anketiranje postojeće imovine u cilju urednog i realnog oporezivanja celokupne opštinske imovine.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Koristiti prave kodove i uplatnice za knjiženje sopstvenih prihoda u odgovarajuće kategorije, kao i sprovođenje takvih kontrola, kao što je redovno preispitivanje klasifikacije, odnosno razvrstavanja, kako bi se obezbedila što tačnije prikazivanje ovih prihoda u finansijskim pregledima. 			Treba biti rešeno
Nabavka	<p>Preporučujemo predsedniku da obezbedi da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole nad rashodima i isplatama, kao i da pruži uveravanja da je celokupna tražena dokumentacija primljena i prikazana u potpunom skladu sa važećim zakonima i lokalnim pravilnicima. • Da se izvrši preispitivanje nalaza revizije u kojima postupak nije sproveden efikasno i uredno, kao i da utvrdi zašto je došlo do tih nepravilnosti. U tom smislu moraju se sprovesti odgovarajući postupci kako bi se ubuduće izbegle slične ne regularnosti i nepravilnosti 			Treba biti rešeno
Troškovi koji nisu nastali putem nabavke	<p>Preporučujemo predsedniku da pruži uveravanja da će Opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole nad rashodima i plaćanjima, i da je celokupna dokumentacija preuzeta i prikazana u potpunom skladu sa važećim zakonima i lokalnim pravilnicima..</p>			Treba biti rešeno

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
Nadoknade (plate i dnevnice)	Preporučujemo predsedniku da pruži potrebna uveravanja da Opština arhivira sve podatke u vezi sa platama i dnevnicama i da sprovodi sve zahteve u vezi sa odobravanjem odgovarajućih plaćanja kao i o dosijeima radnog osoblja.			Treba biti rešeno
Kapitalna i ne kapitalna imovina	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.			Treba biti rešeno
Isplate trećih stranaka	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.			Treba biti rešeno
Upravljanje potraživanjima	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.			Treba biti rešeno
Sistem interne revizije	Preporučujemo da predsednik treba da izradi akcioni plan na osnovu kojeg će se odvijati rad unutrašnje revizije u			Treba biti rešeno

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
Sistem interne revizije (nastavak)	<p>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 i u okviru vremenskih rokova.</p> <p>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.</p>			

Dodatak III: Odgovor rukovodstva na nalaze revizora za tekuću godinu

Nalazi	Slazemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p>Pitanje 1 - Nedostatak vlasničke dokumentacije za investicije drugih vladinih agencija</p> <p>Procenili smo primenjene kontrole od strane rukovodstva za dokazivanje celovitosti podataka sredstava i pojašnjenje vlasničkih pitanja za načinjene investicije od različitih agencija Vlade Kosova za 2014 godinu i prethodne godine. Savetovali smo rukovodstvo za potrebnu radnju u cilju da se osigura da je iznos imovine u GFI bio tačan. Ipak, identifikovan rizik je materijalizovan jer Rukovodstvo nije uspelo da primeni potrebna poboljšanja interne kontrole i nismo uspeli da potvrdimo da li su upisani iznosi imovine u GIF tačni.</p> <p>Razdel 30. „Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva (u vrednosti preko 1,000 Evra) u posedu budžetske organizacije“: Opština nije primila detaljan izveštaj od strane vladinih agencija u vezi sa načinjenim investicijama u Opštini tokom 2014 godine a ni za prethodne godine.</p> <p>Takođe, primetili smo investicije sprovedene tokom 2014 godine, ali koje nisu predstavljene u finansijskim 31. decembra 2014 godine jer dokumenta nisu primljena od strane dotičnih vladinih agencija tokom 2014 godine.</p>	Delimično	<p>Ne-financijska imovina vladinih agencija predstavljena u stavu 12 pregled 6 je predstavljena u razdelu ovog pregleda na stranici 7.</p> <p>Njihovo ne predstavljanje u finansijskom izveštaju je rezultat zahteva Trezora Kosova da se ovi razdeli ne predstave nego samo da se otkriju.</p> <p>Iz toga razloga imate naš zahtev upućen trezoru i u vašem je dosijeu.</p> <p>Što se tiče toga Opština nije primila neki izveštaj ili rešenje u vezi tih investicija-imovine, mi imamo nekoliko slučajeva sa plaćenim CPO od strane vladinih agencija. Drugih komentara u vezi ovog nalaza nemamo.</p>	<p>Iznos imovine koja ovde nije predstavljane u razdelu 30 je materijalna i usklađivanja sa ministarstvom i trećim strankama nisu sprovedena. Nalaz i dalje važi.</p>

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p>Pitanje 4 i 5- Nedostaci pripreme godišnjih finansijskih izveštaja</p> <p>Nalaz Podignuta pitanja u vezi izveštajnog okvira su delimično ispunjene od strane rukovodstva. U kontekstu GFI, identifikovali smo sledeće neusklađenosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • U izveštaju izvršenja budžeta su predstavljeni i sopstveni prihodi prethodne godine u iznosu od 121,470 Evra. U ovom izveštaju ne bi trebalo da budu predstavljeni preneti sopstveni prihodi iz prethodne godine, već samo realizovani prihodi tokom tekuće godine. • Kod razdela 28 - Pregled neisplaćenih faktura budžetskih organizacija, nisu predstavljene fakture koje pripadaju kategoriji subvencija i transfera u iznosu od 1,725 Evra, sledstveno i ukupno predstavljene obaveze su pogrešne. 	<p>Delimično</p> <p>Delimično</p>	<p>Preneti prihodi iz 2013 godine su predstavljeni jer je zahtevan budžet u skladu sa ISFUK</p> <p>Da bi se razjasnila ova beleška smatrali smo da dodatak i opis prenetih SPO dobro će biti shvaćen.</p> <p>Ne slažemo se da dug koji nije predstavljen kod subvencija i transfera je 1,725 Evra.</p>	<p>Uredba MF – Br. 03/2013 “O Godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija” i Izdanje III Priručnika računovodstva određuje da prihod preneti iz prethodne godine ne trebaju biti predstavljeni u izveštaju izvršenja budžeta.</p> <p>Nalaz i dalje važi.</p> <p>Ovaj iznos nije predstavljen u razdelu 28. finansijskih izveštaja već samo na detaljnoj tabeli neisplaćenih faktura.</p> <p>Nalaz i dalje važi.</p>

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p>Pitanje 4 i 5- Nedostaci pripreme godišnjih finansijskih izveštaja (nastavak)</p> <ul style="list-style-type: none"> Između ukupnog broja trenutnih radnika prema GFI 2014 i platnim spiskovima postoji jedna razlika od 25 radnika više u platnom spisku na kraju 2014 godine 		<p>Neusklađenost od 25 radnika se odnosi na odbornike jer oni se ne obuhvataju kao broj u zakonu budžeta, odnosno imamo nedostatak kod zaposlenosti od 2 radnika.</p>	<p>Isto tako treba ju se uskladiti izveštaji sa platnim spiskovima</p> <p>Nalaz i dalje važi.</p>
<p>Pitanje 10 - Sistematski nedostaci u procesu nabavke</p> <ul style="list-style-type: none"> U dva slučaja ugovora u iznosu od 138,765 Evra, primetili smo da iznosi poverenih sredstava ne pokrivaju iznos ugovora. 		<p>Regulisanje i asfaltiranje lokalnih puteva je godišnji ugovor, i poverenost i isplate su vršene u skladu sa potrebama i izvršenim radovima na terenu.</p>	<p>Financijska uredba 01/2013 "Troškovi javnog novca" određuje da BO ne može ustupiti u ugovornoj obavezi bez poverenih sredstva u sistemu ISFUK, i ista poverena sredstva treba ju biti deo ugovora. Takođe ZUJFO traži da pre iniciranja jednog procesa nabavki ima za cilj da dovede do uspostavljanja obaveze u tekućoj fiskalnoj godini, Budžetska</p>

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p>Pitanje 10 - Sistematski nedostaci u procesu nabavke (nastavak)</p> <ul style="list-style-type: none"> U jednom drugom slučaju ugovora u vrednosti od 9,740 Evra nedostajala je izjava pod zakletvom koja se treba potpisati od strane Komisije za procenu, kako je predviđeno Zakonom o javnim nabavkama 04-L/042. U pet slučajeva ugovora u ukupnom iznosu od 165,491 Evra, ugovoreni radovi nisu završeni na vreme kako je određeno ugovorom između Opštine i Ekonomskog operatera (EO). 		<p>DNPD je doneta dana 01.04.2014 godine i potpisana je od strane ovlašćenih lica.</p> <p>U slučaju ako dođe do prevazilaženja dinamičnog plana bez nekog razloga od strane EO, menadžer projekta obaveštava SN i primenjuje kaznene mere protiv EO. U određenim slučajevima prema menadžeru projekta nije bilo obaveštenja da je bilo kašnjenja kod sprovođenja projekta od strane EO.</p>	<p>organizacija beleži sve preuzete obaveze dodeljenih sredstava u ISFUK. Nalaz i dalje važi.</p> <p>Izjava pod zakletvom za jednog od članova komisije nije nam dostavljena. Nalaz i dalje važi.</p> <p>Opština treba da razjasni razloge kašnjenja i u slučaju da su prouzrokovani od strane EO i treba da primeni kaznene mere. Nalaz i dalje važi.</p>

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p>Pitanje 16 - Inventarizacija kapitalne imovine</p> <p>Za završenu godinu 31. decembra 2014 godine Opština nije izvršila inventarizaciju imovine kao što se zahteva Uredbom MF-Br. 02/2013 „Za upravljanje ne-finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama“ koja zahteva da "budžetske organizacije trebaju najmanje jednom godišnje da kontroliraju ne finansijsku imovinu kako bi potvrdili i procenili faktičko stanje ne finansijske imovine". Poslednji izveštaj za registraciju i procenu nepokretne imovine je izrađen u 2011 godini i nama taj izveštaj nije dostavljen.</p>	Delimično	Postoje registracije od strane komisije i uloženi su napor da se imovina održava pod kontrolom.	Zahtevi uredbe treba u potpunosti da se ispune. Nalaz i dalje važi.
<p>Pitanje 20 - Neizmirene obaveze</p> <p>Identificirali smo da Opština nije izvršila isplate za svoje obaveze u iznosu od 1,693 Evra u roku od 30 dana kao što je određeno zakonskim rokom</p>	Delimično	Ima slučajeva kada su isplate izvršene u okviru zakonskih rokova.	Zahtevi uredbe treba u potpunosti da se ispune. Nalaz i dalje važi.