

**Br. Dokumenta: 30-6-2015-04**

**IZVEŠTAJ REVIZIJE**  
**ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE JUNIK**  
**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 Junik ('Opština') za godinu završenu 31. decembra 2014 godine, u ime Kancelarije Generalnog Revizora.

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. Mi ćemo razviti u javno raspolaganje fondovima. Mi ćemo igrati aktivnu ulogu u osiguravanju interesovanja poreznih obveznika i drugih zainteresovanih strana u povećanju javnog polaganja računa.”

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.....	35
Dodatak II: Preporuke iz prošle godine .....	38
Dodatak III: Odgovor rukovodstva na nalaze revizora za tekuću godinu .....	44

---

## Opšti rezime

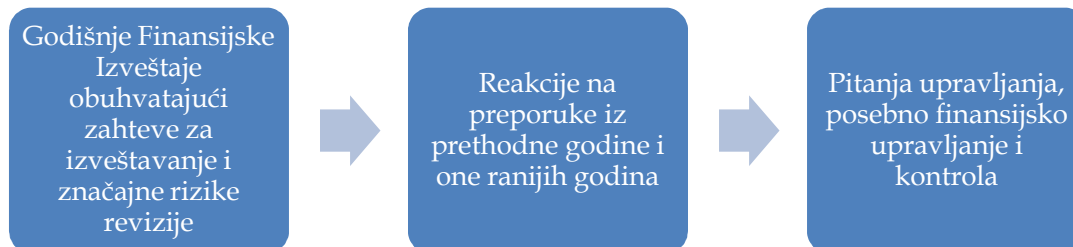
### Uvod

Deloitte Kosova D.O.O. je izvršilo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Junik ("Opština") za godinu završenu 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 Junik 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 17. 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. U Izveštaju o izvršenju budžeta, kao realizacija donacija je predstavljen iznos potrošen tokom godine od 86,489 evra umesto iznosa od 397,294 evra koji predstavlja alocirani iznos. Takođe u razdelu 4 Izveštaja primanja i isplata gotovinom je predstavljen iznos alociran tokom godine od 397,294 evra umesto iznosa potrošenog tokom godine od 86,489 evra. Ovaj prikaz nije u saglasnosti sa zahtevima Uredbe MF - Br. 03/2013 "Za godišnje finansijske izveštaje budžetskih organizacija".
2. S obzirom da Opština nije primila detaljni službeni izveštaj od strane vladinih agencija koji se odnosi na izvršena ulaganja 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 31 " Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva u vrednosti preko 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije" kao i da su dotične investicije u posedu Opštine. Takođe, pored investicija drugih vladinih agencija i mnoge imovine Opštine nisu u vlasništvu Opštine jer nisu evidentirane u katastarskom registru. Štaviše, Opština nije sprovela upis imovina u 2014 u registru imovna i stoga nisu ni prikazane u razdelu 31 "Pregled ne finansijskih kapitalnih sredstava u iznosu od iznad e 1,000 evra koje su u posedu budžetske organizacije". Isto tako, 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.
3. Opština nije u godišnjem finansijskom izveštaju prikazala ne kapitalnu imovinu ispod 1,000 evra.

#### Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na razdeo 29 " Pregled neisplaćenih faktura (obaveza) budžetske organizacije " u kojem fakture u iznosu od 68,249 evra (81% ukupnog iznosa neisplaćenih dugova) predstavljaju neisplaćene fakture za više od 30 dana i to nije u skladu sa propisima Finansijske Uredbe Br. 01/2013/MF „Potrošnja javnog novca“. Naše mišljenje nije kvalifikovano za ovo pitanje.

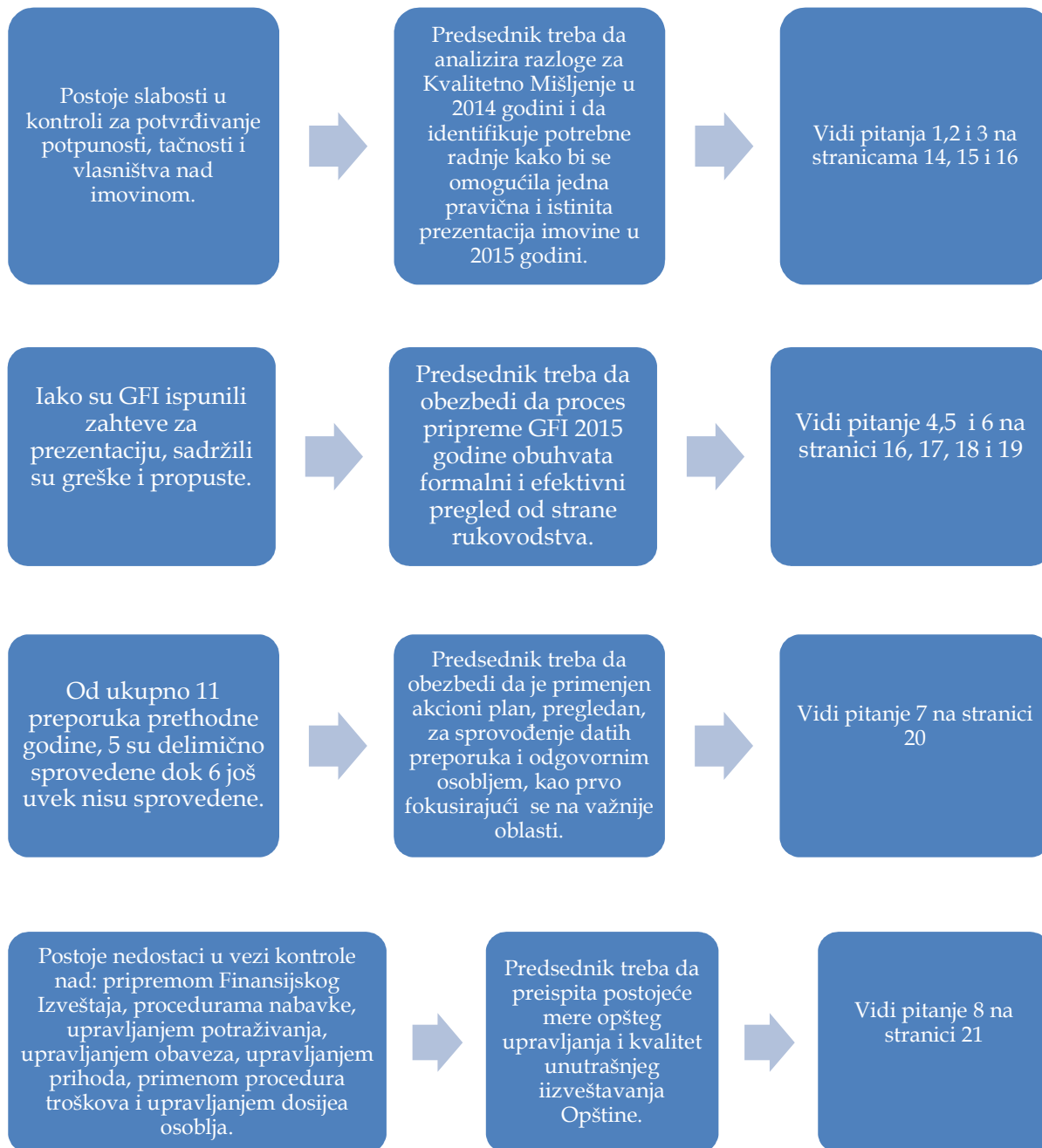
#### Ostala pitanja

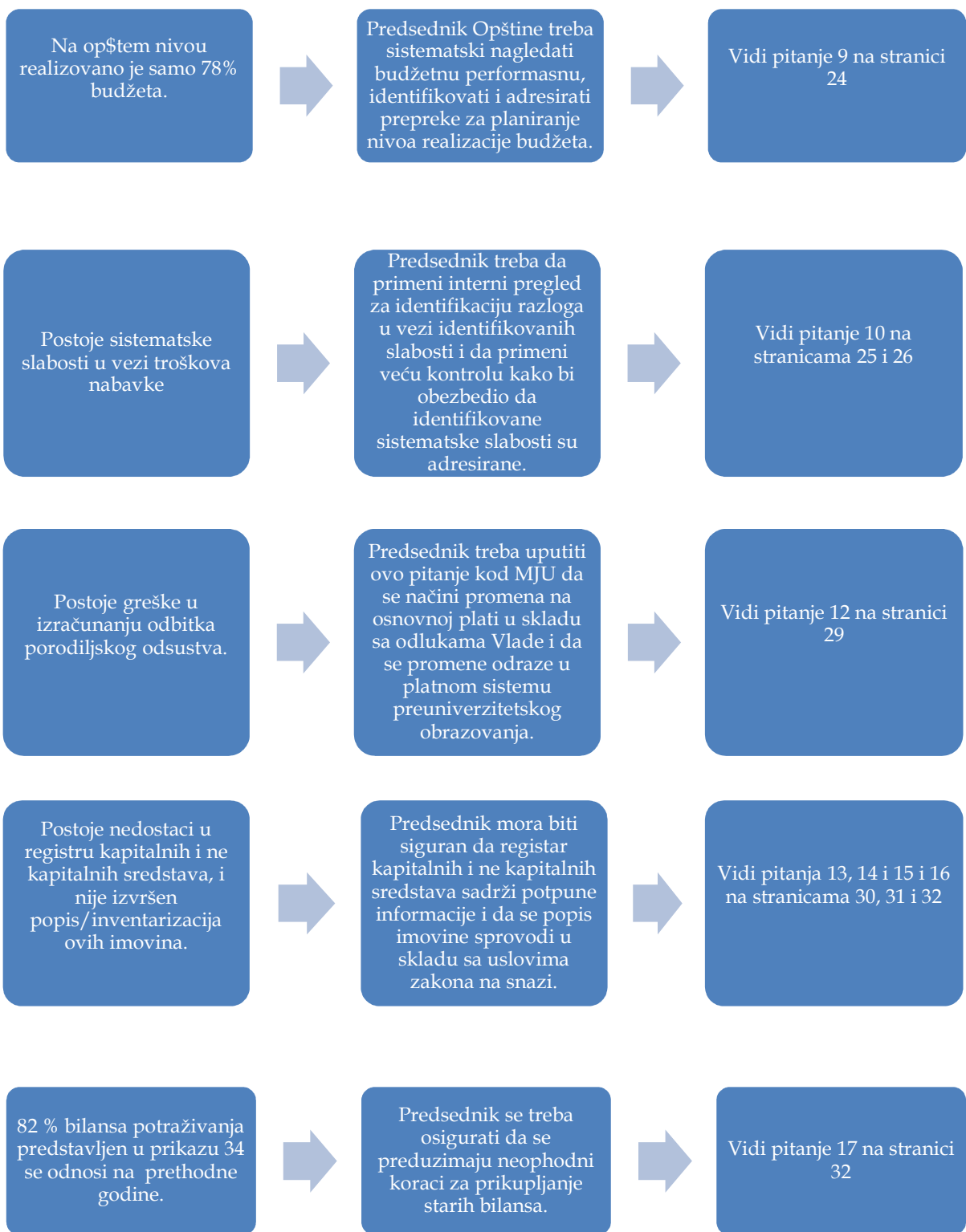
Finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2013, su revidirani od strane drugih revizora koji su 6. juna 2014 godine izrazili nekvalifikovano mišljenje što se tiče ovih izveštaja.

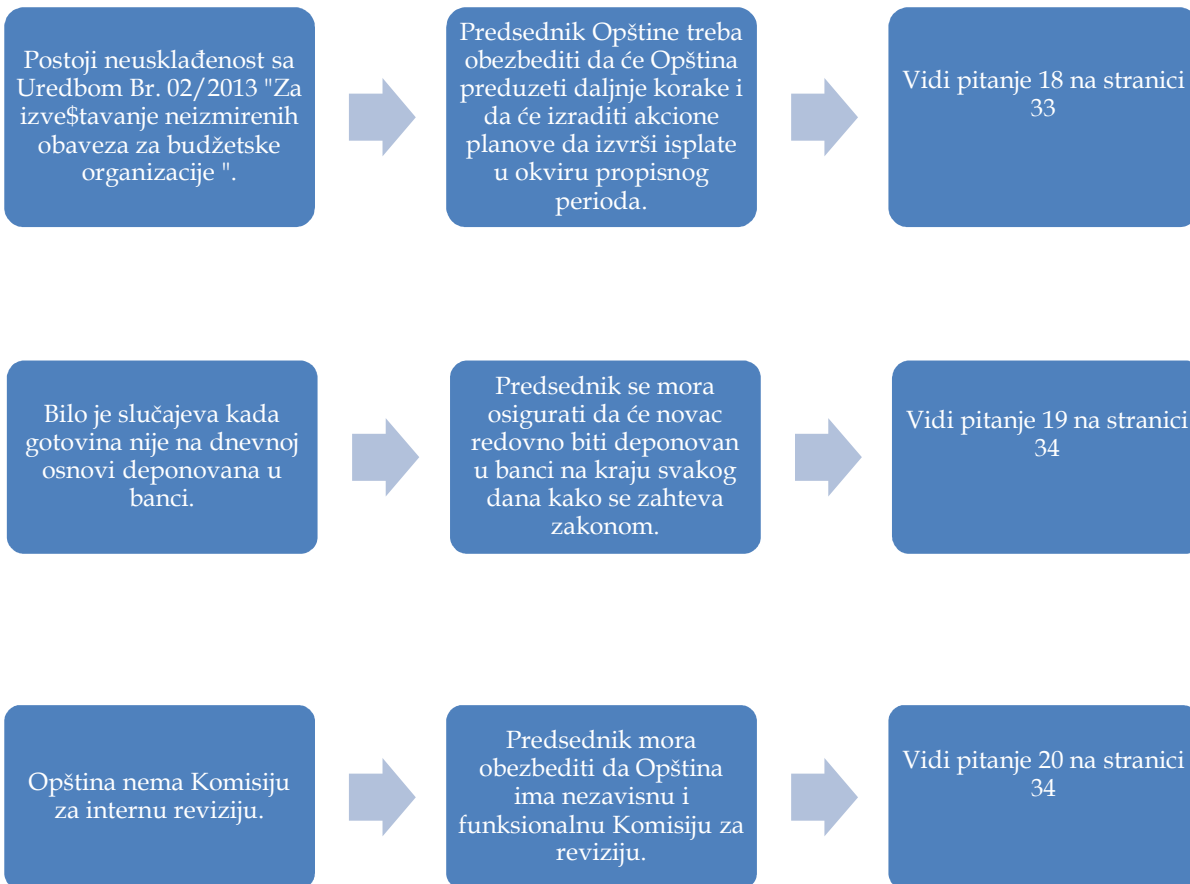
---

## 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 snazi;
- 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 osloniti 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 nema 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 praćenim 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, obuhvatajući i jedan paragraf sa naglaskom na pitanje. 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 Junik*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Opštine Junik ("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. U Izveštaju o izvršenju budžeta, kao realizacija donacija je predstavljen iznos potrošen tokom godine od 86,489 evra umesto iznosa od 397,294 evra koji predstavlja alocirani iznos. Takođe u razdelu 4 Izveštaja primanja i isplata gotovinom je predstavljen iznos alociran

tokom godine od 397,294 evra umesto iznosa potrošenog tokom godine od 86,489 evra. Ovaj prikaz nije u saglasnosti sa zahtevima Uredbe MF - Br. 03/2013 "Za godišnje finansijske izveštaje budžetskih organizacija".

2. S obzirom da Opština nije primila detaljni službeni izveštaj od strane vladinih agencija koji se odnosi na izvršena ulaganja 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 31 " Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva u vrednosti preko 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije" kao i da su dotične investicije u posedu Opštine. Takođe, pored investicija drugih vladinih agencija i mnoge imovine Opštine nisu u vlasništvu Opštine jer nisu evidentirane u katastarskom registru. Štaviše, Opština nije sproveda upis imovina u 2014 u registru imovna i stoga nisu ni prikazane u razdelu 31 "Pregled ne finansijskih kapitalnih sredstava u iznosu od iznad e 1,000 evra koje su u posedu budžetske organizacije". Isto tako, 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.
3. Opština nije u godišnjem finansijskom izveštaju prikazala ne kapitalnu imovinu ispod 1,000 evra.

### *Kvalifikovano mišljenje*

Prema našem mišljenju, osim mogućnih efekata navedenih pitanja u paragrafu 2 i osim efekta navedenih pitanja u paragrafu 1 i 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“.

### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na razdeo 29 " Pregled neisplaćenih faktura (obaveza) budžetske organizacije " u kojem fakture u iznosu od 68,249 evra (81% ukupnog iznosa neisplaćenih dugova) predstavljaju neisplaćene fakture za više od 30 dana i to nije u skladu sa propisima Finansijske Uredbe Br. 01/2013/MF „Potrošnja javnog novca“. Naše mišljenje nije kvalifikovano za ovo pitanje.

### *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 17. 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 uspelo da primeni potrebna poboljšanja interne kontrole i nismo uspeli da potvrdimo da li su upisani iznosi imovine u GIF tačni.

Razdeo 31 " Pregled na kapitalna ne-finansijska sredstva (u vrednosti preko 1,000 Evra) u posedu budžetske organizacije": Opština ne poseduje dokumente vlasništva za objekte koji su pod upravom Opštine uključujući investicije od strane Opštine i drugih vladinih agencija. Štaviše, osim objekta osnovne škole "Edmond Hoxha", ostali objekti nisu evidentirani u katastarskom registru.

Što se tiče problema investicija urađenih od strane drugih vladinih agencija, s obzirom da Opština nije dobila zvaničan detaljan izveštaj od vladinih agencija u vezi sa investicijama koje su one izvršile u Opštini, mi nismo bili u mogućnosti da steknemo razumno uverenje da su sve investicije

---

za ovu godinu i prethodne godine bile evidentirane i predstavljene u finansijskim izveštajima kao i to da su ove investicije vlasništvo Opštine.

Štaviše, Opština nije sprovela procenu i inventarizaciju svojih ne-finansijskih kapitalnih sredstava tokom 2014 godine. Ovo nije u skladu sa Uredbom MF br. 02/2013 "O upravljanju ne-finansijskim sredstvima u budžetskim organizacijama", koja zahteva da Budžetska Organizacija napravi procenu i inventarizaciju ne-finansijskih sredstava da bi dokazala neophodnost ne-finansijskih sredstava za organizaciju, fizičko stanje i mogućnost da se koriste u drugim jedinicama organizacije.

**Preporuka 1** Predsednik treba analizirati razloge gore opisanih nedostataka koji čine jednu od tačaka za kvalifikaciju mišljenja, 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 31" 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 upisala imovinu u registru imovine još od 2013 godine. U nedostatku službenika imovine, svi kapitalni izdaci za 2014 godinu nisu uneti u registar imovine tokom 2014 godine i sledstveno tome nisu uneti u ukupna sredstva u Razdelu 31. Dok ukupni kapitalni izdaci predviđeni u članu 12 su 296,765 evra, razdeo 31 pokazuje neto smanjenje od 67,977 evra.

**Preporuka 2** Preporučujemo da Predsednik treba obezbedi da na kontinuirani način Opština upiše i predstavi u razdelu 31 sva sredstva kao i da uskladi informacije iz svih izvora obuhvaćenih u finansijskim izveštajima.

---

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

#### **Identifikovani rizik.**

Nepotpuni podaci plaćanja od strane trećih lica u centralnim informacionim sistemima koje Opština koristi i nedostatak koordinacije i usklađenosti između podataka trećih strana može dovesti do nepotpunog i pogrešnog predstavljanja podataka 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.

**Rekomandimi 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 MF;
- 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 zahtevima Finansijske Uredbe Br. 02/2013/MF za „Izveštavanje neizmirenih obaveza budžetskih organizacija“, dostavljanjem operativnih izveštaja kao i 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:

- Kolona “Ostvarivanje” kod Izveštaja o izvršenju budžeta ne predstavlja alocirani iznos prihoda od subvencija koji je 397,294 evra, nego predstavlja samo iznos koji je potrošen tokom godine, 86,489 evra.
- Kolona “Konačni Budžet” kod Izveštaja o izvršenju budžeta - , kod podela prema ekonomskim kategorijama, osim budžeta za tekuću godinu sadrži i iznos od 25,639 evra koja predstavlja iznos alociran tokom prethodne godine i koji se ne treba predstaviti kao deo budžeta.
- 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.

- Stanje prikazano u razdelu 35 "Potraživanja od poslovnih dozvola" je zasnovan na izveštaju o fakturisanju kojeg službenici opštine imaju u štampanoj kopiji. U takvom izveštaju nije detaljisanje za svako poslovanje. Dok na osnovu jednog drugog izveštaja kojeg poseduje Opština u kom su detaljisan prihod od dozvola, takva potraživanja su oko 1,906 evra manje.
- Među trenutnom ukupnom broju radnika prema GFI 2014 i platnih spiskova postoji razlika od 2 radnika manje na platnom spisku na kraju 2014 godine i 1 radnik manje na početku ove godine.
- U razdelu 4 "Grantovi određeni od strane donatora" je prikazan budžetski iznos za grantove koji je 397,294 evra, umesto iznos potrošen od ove kategorije koji je 86,489 evra.
- Razdeo "Prikaz početnih i konačnih alokacija budžeta" nije pripremljen u potpunosti u skladu sa Izdanjem III Priručnika o Računovodstvu. U ovom razdelu, za sopstvene prihode kod kolone "Početna Alokacija Budžeta" je predstavljen početni budžet odobren konsolidovanim budžetom Kosova (89,250 evra), što je pravično predstavljanje. Međutim, kod kolone "Konačna Alokacija Budžeta ISUFK" je prikazan iznos od 102,761 evra, koji se razlikuje od stvarnog iznosa konačnog budžeta 13,511 evra.
- Mi smo primetili da postoje razlike između podataka u finansijskim izveštajima predstavljenih u revizorskom izveštaju od 2013 godine i onih predstavljenih u finansijskom izveštaju od 2014 godine za prethodnu godinu. Tačnije – kod razdela 2 plate i zarade su prikazane za 13,000 evra, više u izveštaju 2014 godine; kod razdela 3, plate i zarade i kapitalni troškovi su predstavljeni za 5,000 odnosno 23,000 evra, više u izveštaju 2014 godine; kod razdela 4, plate i zarade i kapitalni troškovi su predstavljeni za 11,000 odnosno 13,000 evra više u izveštaju 2014 godine; kod razdela 11, kulturni objekti su predstavljeni za 9,000 evra niži u , izveštaju 2014 godine; Kod razdela 16, grantovi od UN Habitat i Evropske Unije su predstavljeni za 8,000 odnosno 25,000 evra, u izveštaju 2014 godine. S obzirom da su brojke za 2013 godinu predstavljene kao uporedne cifre u dva glavna izveštaja za 2014 godinu u skladu sa ciframa revizorskog izveštaja i razlike postoje samo u određenim razdelima, ovo je učinilo da brojke finansijskih izveštaja 2013 godine nisu usklađene sa određenim razdelima.

- 
- Godišnji finansijski izveštaji su dostavljeni samo na albanskom jeziku ali ne na srpskom

**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 ispunjavanja zahteve Uredbe MF-Br. 03/2013. Data izjava od strane Predsednika i Glavnog Finansijskog Službenika, kada nacrti GFI se dostavljaju u Vladi treba biti potpisana samo nakon sveobuhvatnog razmatranja od strane rukovodstva u vezi sadržaja i tačnosti GFI. Svi ostali zahtevi izveštavanja se trebaju ispuniti.

#### **Pitanje 6 - Izveštavanje neizmirenih obaveza**

**Nalaz** Opština nije dostavila izveštaje o neizmirenim obavezama na mesečnoj osnovi u Ministarstvu Finansija kako je zahtevano Finansijskom Uredbom Br. 02/2013/MF „Izveštavanje neizmirenih obaveza budžetskih organizacija”.

**Rizik** Ne izveštavanje obaveze na mesečnoj osnovi je u suprotnosti sa zahtevima uredbi na snagu i ostalim zahtevima izveštavanja Opštine.

**Preporuka 6** Predsednik Opštine treba da obezbedi da opština preda mesečne izveštaje o neizmirenim obavezama kako se zahteva uredbom za izveštavanje.

## **3 Preporuke iz prethodne godine**

### **Opis**

Izveštaj revizije GFI za 2013 godinu Opštine Junik je rezultirao sa 11 ključnih preporuka. Opština je pripremila jedan Akcioni plan gde je predstavljen način na koji će sprovesti sve preporuke. Do kraja naše revizije za 2014 godinu, 5 preporuka su delimično sprovedene dok 6 nisu još uvek sprovedene. Za jedan kompletniji opis preporuka i način na koji su one sprovedene, pogledajte Dodatak II.

---

## Pitanje 7 – Sprovođenje preporuka iz prethodne godine – Visoki prioritet

**Nalaz** Samo jedan deo preporuka iz prethodne godine su primenjene, jer Opština nije primenila nikakav službeni proces sa 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:

- Usklađenost za zahtevima za izveštavanje;
- Ne tako dobro ostvarivanje budžeta;
- Slabo upravljanje prihoda zbog nedostatka dokaza i internih izveštavanja;
- Nedostaci u postupku nabavke;
- Nepotpun registar imovine;
- Nedostaci u upravljanju gotovinom;
- Neodgovarajuće prikazivanje potraživanja;
- Neodgovarajuće prikazivanje dugova;
- Ograničena korist od rada interne revizije.

**Preporuka 7** 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 sastavljanjem Finansijskog izveštaja (devetomesečni i godišnji);
  - Kontrola u vezi inventarizacije, procene i predstavljanja kapitalne imovine;
  - 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 8 - Menadžerske kontrole - Visoki prioritet

**Nalaz** Pregled koji smo sproveli na primenjene menadžerske kontrole, uglavnom nad opštinskom finansijskom sistemu, 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, 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 8** 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 Junik, 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 <sup>1</sup>	2014 Troškovi	2013 Troškovi	2012 Troškovi
<b>Izvori finansiranja:</b>	<b>1,181,325</b>	<b>1,709,830</b>	<b>1,340,425</b>	<b>1,643,000</b>	<b>1,581,000</b>
Grant Vlade – Budžet	1,092,075	1,204,170	1,174,805	1,271,000	1,460,000
Preneti iz prethodne godine <sup>2</sup> –	-	19,116	19,116	19,000	50,000
Sopstveni prihodi <sup>3</sup>	89,250	89,250	60,015	57,000	59,000
Domaće donacije	-	-	-	-	-
Strane donacije	-	397,294	86,489	296,000	12,000

Konačni budžet je viši u odnosu na početni budžet za 528,505 evra. Taj rast je rezultat domaćih i stranih donacija u iznosu od 397,294 evra i prenetih sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 19,116 evra. Takođe, Grant Vlade je nakon pregleda budžeta i u skladu sa rešenjima Vlade povećan za 112,095 evra.

U 2014 godini, Opština je koristila 78% konačnog budžeta ili 1,340,423 evra (2013: 96% ili 1,642,536 evra). Glavni razlog ovog ne toliko zadovoljavajućeg procenta su strane donacije, iz koje kategorije su potrošeni samo 86,489 evra od budžetskih 397,294 evra. Ovo se dogodilo zato što su donatorska sredstva dobijena krajem 2014 godine.

---

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

<sup>2</sup> Nepotrošeni sopstveni prihodi Opština u prethodnoj godini preneti u tekućoj godini.

<sup>3</sup> Korišćeni prijemi od strane entiteta za finansiranje sopstvenog budžeta.

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet <sup>4</sup>	2014 Troškovi	2013 Troškovi	2012 Troškovi
<b>Troškovi finansiranja prema ekonomskim kategorijama:</b>	<b>1,181,325</b>	<b>1,735,469</b>	<b>1,340,425</b>	<b>1,643,000</b>	<b>1,581,000</b>
Plate i dnevnice	783,150	1,014,945	895,100	877,000	826,000
Robe i usluge	127,873	197,181	114,698	234,000	284,000
Komunalije	32,006	32,006	26,982	33,000	36,000
Subvencije i transferi	7,000	7,000	6,880	7,000	5,000
Kapitalne investicije	231,296	484,337	296,765	492,000	430,000

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

- Kod gore navedenih brojki može se primetiti ne tako zadovoljavajući procenat u kategoriji Kapitalnih Investicija, koje su za 2014 imale procenat realizacije od 61% (2013: 93%). Štaviše, treba napomenuti da ova kategorija obuhvata uglavnom projekte iz prethodne godine, plaćanja izvršena tokom ove godine, kao što je asfaltirane lokalni puteva Shafrane - Ulëza, rekonstrukcija puta Qestaj-Centar-Moronica, izgradnja prirodnog parka Moronica, izgradnja trafostanice 35 kV, itd.
- Što se tiče realizacije troškova kategorije Plate i Dnevnice, može se primetiti dobra realizacija budžeta od 88% (2013: 97%), iako to delomično odražava porast plata od 25% sproveden u aprilu 2014 godine, što se nije odrazilo na budžet. Kao i ostale budžetske organizacije, Opština Junik treba adresirati isto kao i ovaj porast i pad od 15% u Robe i Usluge, implementirano od strane Vlade.

Opština je takođe prihvatila grantove od spoljnih donatora u iznosu od 397,294 evra, veći deo od kojih je alociran za kapitalne troškove (373,786 evra), dok preostali deo je alociran za plate i dnevnice i robe i usluge. Što se tiče kapitalnih troškova, oni su izdvojeni za izgradnju fabrike za preradu voća, razvoj prirodnog parka Moronica, itd.

<sup>4</sup> Molimo vas obratite pažnju da kolona Konačni Budžet ne odgovara prema tabeli 1 i 2. Ovo je zbog greške objašnjene u drugoj tački pitanja 5 (stranica 18 ovog izveštaja)

---

**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	89,250	89,250	83,865	76,000	79,000

U pogledu sopstvenih prihoda, može se primetiti da je procenat realizacije bio 94% do 31 decembra 2014 godine. Ovo je zadovoljavajući procenat, s obzirom na činjenicu da su se 19,116 evra sopstvenih prihoda 2013 godine koristili u tekućoj godini.

#### **Pitanje 9 - Realizacija budžeta – Visoki Prioritet**

**Nalaz** Ostvarivanje budžeta nije bilo na očekivanom nivou, sa realizacijom od svega 78%. Glavni razlog ovog ne toliko zadovoljavajućeg procenta su strane donacije, iz koje kategorije su potrošeni samo 86,489 evra od planiranih 397,294 evra. Takođe, ostvareno je samo 88% od planiranog iznosa za plate i dnevnice.

**Rizik** Nepodesno planiranje budžeta i slaba realizacija rezultiraće neispunjenjem objekta organizacije i finansiranjem tekuće godine iz budžeta naredne godine.

**Preporuka 9** Predsednik Opštine treba sistematski nadgledati performans budžeta na mesečnoj osnovi i identifikovati i adresirati prepreke za planiranje nivoa za realizaciju budžeta. Ako pretpostavke početnog budžeta nisu tačne, ovo treba da se u potpunosti odražava u položaju konačnog budžeta.

### **4.3 Prihodi (obuhvatajući i sopstvene prihode)**

#### **Opis**

Prihodi koji su generisani od strane Opštine u 2014 godini bili su u iznosu od ukupno 83,865 evra. Ova kategorija obuhvata prihode od poreza na imovinu, administrativni porezi i putne takse, građevinske dozvole, itd.

Opština ima niz kontrola koje se odnose na prikupljanje i izveštavanje o nekoliko vrsti prihoda.

Nismo naišli na nikakve nalaze u vezi sa ovom oblasti.



---

## 4.4 Troškovi

### 4.4.1 Nabavka

#### Opis

Ugovori potpisani putem procedura za nabavku za 2014 godinu bili su u iznosu od 67,186 evra. Ovde su uključene Kapitalne Investicije i Robe i Usluge. Postoji nekoliko aspekta procesa nabavke nad kojima nisu bile primenjene kontrole na efikasan način.

#### Pitanje 10 – Sistematska slabost kod nabavke – Visoki Prioritet

- E gjetura** Naša revizija je kod rukovođenja nabavkom otkrila sledeće (naši zaključci zasnovani su na proceni individualnih dosijea i potpuni detalji su predani rukovodstvu):
- U dva slučaja ugovora u ukupnom iznosu koji bio 1,692 evra, sredstva poverena nakon potpisivanja ugovora i ovo nije u saglasnosti sa Zakonom o Javnim Nabavkama br. 04/L-042 i Uredbom MF-Br. 01/2013 "Potrošnja javnog novca".
  - U tri slučajeva ugovora, vrednost čija je bila ukupno od 24,416 evra, primetili smo da sredstva pre potpisivanja ugovora nisu poverena u ukupnom iznosu ugovora predviđenim da se realizuje u 2014 godine. Tačnije, vrednost poverenih sredstava pre potpisivanja ugovora ne pokriva vrednost ugovora za 21,232 evra.
  - U tri slučajeva dosijea nabavke, ukupna vrednost ugovora koja je iznosila 25,336 evra, nedostajali su standardni formulari za obaveštavanje neuspešnih i uspešnih ponuđača, kako je predviđeno Zakonom o javnim nabavkama br. 04/L-042 i Operativnim Vodičem Nabavke .
  - U šest slučajeva potpisanih ugovora ukupna vrednost ugovora koja je iznosila 60,793 evra, uočili smo nedostatke u podacima sadržanim u DPRS. Funkcionalne specifikacije i koristi koji bi se postigli nisu određene u Deklaraciji potreba i raspoloživih sredstava i priložene DPRS kao dodatak, kako se predviđa Zakonom o javnim nabavkama br. 04/L-042.
  - U dva slučaja potpisanih ugovora ukupna vrednost ugovora koja je iznosila 10,828 evra, uočili smo da nedostaje datum pri potpisivanju od strane organa prema delu 3 DPRS. Stoga, mi nismo uspeli da se uverimo ukoliko je raspoloživost sredstava ponovo potvrđena pre potpisivanja ugovora, prema Zakonu o javnim nabavkama br. 04/L-042. Identifikovali smo jedan slučaj sa

---

iznosom potpisanog ugovora od 29,845 evra, gde nije bilo potpisa službenika nabavke u delu 3 DPRS;

- U dva slučaja ugovora čija ukupna vrednost je iznosila 19,796 evra su uočene protivrečnosti između iznosa potpisanog ugovora i iznosa predviđenog u DPRS, gde su razlike bile 36 evra odnosno 60 evra više u potpisanim ugovorima.
- Naišli smo na slučaj ugovora koji je iznosio 700 evra, kada nije se ispoštovana procedura za obaveštavanje Centralnog organa za Nabavku, iz razloga ne uključivanja u planiranju nabavke preduzetog postupka nabavke, bez obzira na to što ne može da se realizuje putem zajedničke procedure.
- U jednom slučaju ugovora koji je iznosio 29,845 evra, nedostajao je plan za upravljanje ugovorom.
- Naišli smo na 10 slučajeva ugovora od nekoliko godina za koje je nabavka vršena tokom 2013 godine ili ranije, međutim sredstva radi njih nisu poverena pre potpisivanja ugovora. Štaviše, za navedene ugovore, sredstva nisu poverena na početku godine za deo troškova predviđenih da se realizuju u 2014 godini. Zalaganje za sve navedene slučajeve je urađeno samo prilikom prijema fakture. Ukupna vrednost takvih ugovora je sadržila iznos od 777,208 evra.

**Rizik** Kao rezultat manjkavih procedura za nabavku, isplate mogu biti neredovne, može doći do kašnjenja sa ponudom usluga, male vrednosti za potrošeni novac, i ugovori koji nisu implementirani prema zahtevanim standardima.

**Preporuka 10** Predsednik Opštine treba izvršiti interni pregled kako bi odredio zašto zahtevi nabavke nisu adresirani u svim slučajevima nabavke i treba primeniti veću kontrolu kako bi obezbedili da su identifikovane sistematske mane adresirane.

#### 4.4.2 Troškovi koji nisu nastali putem nabavke

##### Opis

Ostali troškovi su troškovi koji nisu podvrgnuti procedurama nabavke. Nismo naišli na nikakve nalaze vezano uz Kategoriju Ostalih troškova.

---

### 4.4.3 Kompenzacije (plate i dnevnice)

#### Opis

Troškovi Plata i Dnevnica plaćaju se putem centralizovanog državnog sistema (platni spisak). 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 državnom blagajnom.

Primitili smo da nedostaje dokumentacije i da je urađena greška kod izračuna zadržanog iznosa za porodijsko odsustvo.

#### Pitanje 11 - Dosijeji osoblja - Srednji prioritet

Tokom revizije dosijea osoblja, naišli smo na nedostatak nekoliko dokumenata koji se zahtevaju Uredbom Br. 03/2011 "O dosijeima i centralnom registru za civilne službenike". Dokumenti koji nedostaju jesu:

- Većina naloga obaveza i plaćanja (CPO) nisu potpisani od strane ovlašćenog upravnog službenika ;
- Značajan deo platnih spiskova nije potpisan od strane zaposlenih;
- Službenik nabavke je u položaju vršilaca dužnosti službenika za nabavku za period od više od 3 meseca što je u suprotnosti sa Zakonom br. 03/L-149 "Za civilnu službu Republike Kosovo ";
- U svim testiranim dosijeima, imenovanja ne sadrže određeni koeficijent (u skladu sa Zakonom o platama civilnih službenika br ");
- U 2 slučaja nedostaju u ličnom dosijeu dokumenti regrutovanja;
- U 2 slučaja nedostaju obrasci godišnjih odmora;
- U 4 slučaja u dosijeu nedostaju lične isprave;
- U 4 slučaja nedostaje izvod rođenih;

- 
- U 13 slučajeva nedostaje potvrda iz suda da zaposleni nije pod istragom;
  - U 13 slučajeva nedostaju zdravstvene potvrde;
  - U jednom slučaju nedostaje dokumentacija o kvalifikacijama;
  - U 6 slučajeva su nedostajali opisi radnih mesta;
  - U 5 slučajeva su nedostajali obrasci godišnjeg ocenjivanja;
  - Direktor srednje više škole ima u svom dosijeju ugovor na kome je navedena bruto plata ali ne imenovanje i koeficijent. Ovo nije u saglasnosti sa platnim spiskom u CPO, gde je umesto bruto plate naveden koeficijent.

**Rizik**

Nedostatak dokumentacije u dosijeima osoblja i nedostatak traženih potpisa/odobrenja je protivno zakonima i važećim odredbama. Takođe, ne poštovanjem procedura i nepridržavanjem pravilima pri kompletiranju dokumentacije u procesu za regrutaciju dovodi do rizika da Opština zaposli nekvalifikovane zaposlene za odgovarajuće položaje.

**Preporuka 11**

Predsednik treba da uradi sistematski pregled dosijea osoblja, kako bi obezbedio da je sva potrebna dokumentacija obuhvaćena u okviru određenog vremenskog roka.

---

## Pitanje 12 – Izračunavanje zadržanog iznosa za porodijsko odsustvo – Visoki Prioritet

- Nalaz** Izračunavanje naknade za porodijsko 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 porodijsko odsustvo. To se nadovezuje na činjenicu da osnovna plata u predfakultetskom obrazovanju nije promenjena u sistemu od 2010 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 roditelje, platni spisak primenjuje zadržavanje od 30% na osnovnu platu 2010 godine dajući tako roditeljima 70% osnovne plate (2010) i dodajući i dva porasta koja su se desila, koji se uzimaju kao dodatak na platu. Prema zakonu o radu, roditelje treba plaćati poslodavac prvih šest meseci sa 70% od osnovne plate. Kao posledica ne sprovođenja zakona o radu u pogledu zadržanog iznosa za porodijsko odsustvo opštinski budžet je oštećen za oko 1,067 evra za 2014 godinu.
- Rizik** Neproписno primenjivanje promena kod plata na osnovnu platu kao i pogrešan zadržani iznos dodataka tokom porodijskog odsustva dovodi do rizika da kod kompenzacije roditelja bude još više oštećen budžet Opštine.
- Preporuka 12** 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 MJA kako bi promenili osnovnu platu u saglasnosti sa odlukom vlade i te promene treba da se odraze na sistem plata u preduniverzitetskom obrazovanju.

### 4.4.4 Subvencije i Transferi

#### Opis

Opština je raspodelila subvencije u iznosu od ukupno 6,880 evra tokom 2014 godine ili gotovo 100% planiranog budžeta. 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 imovina i ne-kapitalna imovina

#### Opis

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

#### **Pitanje 13 - Registar kapitalne imovine - Visoki Prioritet**

- Nalaz** Registar kapitalne imovine iznad 1,000 Evra, nema tačnog datuma kada je imovina postala funkcionalna, nego samo godina kupovine imovine, i stoga nismo mogli da odredimo da li je amortizacija izračunata u sistemu odnosno neto iznos imovine koji je naveden u razdelu 31 tačan.
- Rizik** Zbog razloga što se kapitalna imovina navodi u neto iznosu, u prikazu kapitalne imovine koju poseduje budžetska organizacija, nepravilno izračunavanje amortizacije može uticati na prikazivanje netačnog neto iznosa kapitalne imovine u ovom razdelu.
- Preporuka 13** Predsednik treba obezbediti da registar kapitalne imovine sadrži potpune informacije, obuhvatajući i datum kada je imovina postala funkcionalna kako bi mogli izračunati amortizaciju i da to bude tačno.

---

<b>Pitanje 14</b>	<b>Inventarizacija kapitalne imovine – Visoki Prioritet</b>
<b>Nalaz</b>	<p>Za završenu godinu 31. decembra 2014 godine Opština nije izvršila inventarizaciju imovine i vrednovanje kapitalne ne-finansijske imovine u iznosu iznad 1,000 evra, kao što se zahteva Uredbom MD-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“.</p>
<b>Rizik</b>	<p>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 navođenja imovine koja ne postoji u finansijskim izveštajima ili ima manju vrednost od one istaknute u finansijskim izveštajima.</p>
<b>Preporuka 14</b>	<p>Predsednik treba obezbediti da se inventarizacija ne finansijske imovine provede u saglasnosti sa važećom uredbom za ne finansijsku imovinu budžetskih organizacija i da se obezbedi da inventarizacija bude izvršena na godišnjoj osnovi.</p>
<b>Pitanje 15</b>	<b>Ne-registrovanje kapitalnih sredstava u registru imovine - Visoki Prioritet</b>
<b>Nalaz</b>	<p>Opština nije u registru imovine registrovala kapitalne troškove koji su nastali još od 2013 godine. Takođe, ne postoje podaci o investicijama urađenih od strane vladinih agencija. Ukupan iznos kapitalni troškova tokom 2014 godine je bio 296,765 evra. Stoga, prikaz imovine u finansijskim izveštajima za 201 godinu ne obuhvata i kapitalne troškove perioda.</p> <p>Takođe, Opština nema u registru imovine upisano zemljište -222 parcela koje ima u vlasništvu i nema podataka o vrednosti zemljišta. Sledstveno tome, one nisu obuhvaćene ni u Razdelu 31: “Pregled ne finansijskih kapitalnih sredstava (u vrednosti iznad 1,000 evra) u posedu budžetske organizacije “.</p>
<b>Rizik</b>	<p>Neregistrovanje kapitalnih sredstava u registru imovine čine da finansijski prikazi budu nepotpuni i da nisu u saglasnosti sa važećim zakonima.</p>
<b>Preporuka 15</b>	<p>Preporučujemo Predsedniku da osigura da Opština ima jednog službenika za imovinu i da preduzme neophodne korake kako bi osigurao da Opština ažurira registar imovine sa novim kapitalnim troškovima.</p>

---

---

<b>Pitanje 16</b>	<b>Prikaz kapitalne imovine ispod 1,000 Evra – Visoki Prioritet</b>
<b>Nalaz</b>	Ne kapitalna imovina ispod 1,000 Evra vodi se u registru E- Imovina. Opština nije prikazala ne kapitalnu imovinu ispod 1,000 evra u finansijskim izveštajima. Ovo iz razloga što Opština nema pristupa da vrši registrovanje i objavljivanje izveštaja imovine ispod 1,000 evra iz sistema.
<b>Rizik</b>	Neregistrovanje ne kapitalnih sredstava u određenom sistemu čini da finansijski prikazi budu nepotpuni i da nisu u saglasnosti sa Uredbom MF - Br. 02/2013 "Za upravljanje ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama".
<b>Preporuka 16</b>	Predsednik treba obezbediti da Opština ima tačne i potpune podatke u vezi ne kapitalne imovine i da obezbedi da se one prikazuju sa odgovarajućim iznosom u finansijskim izveštajima Opštine.

#### 4.5.2 Upravljanje potraživanjima

##### Opis

Opština nije provela proces dovoljan za planiranje, identifikaciju, izveštavanje i prikupljanje faktura izdanih za njene poreze.

##### Pitanje 17 – Starost potraživanja – Visoki prioritet

<b>Nalaz</b>	Većina potraživanja (89% od ukupnog bilansa) prikazana u Razdelu 35 "Potraživanja " nadovezuju se na prethodne godine. Opština nije preduzela potrebne mere da prikupi ove iznose i nije izvršila analize za njihovu starost. Primedbe dostavljene krajem godine nisu rezultirale na prikupljanje koje je značajno uticalo na dugove pre 2014 godine.
<b>Rizik</b>	Nedostatak dovoljne kontrole nad prikupljanjem prihoda i informacija o starosti iznosa potraživanja negativno utiče na prikupljanje prihoda i 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 potpunih iznosa koji trebaju biti prikupljeni.
<b>Preporuka 17</b>	Predsednik Opštine treba obezbediti da Opština preduzima daljnje mere za prikupljanje prihoda i da postoje kontrole potrebne da se osigura da stari bilansi prikazani u razdelu 15 se prikupljanu od odgovarajućih strana.

---



---

### 4.5.3 Upravljanje dugovima

#### Opis

Pregled neisplaćenih obaveza prema snabdevačima na kraju 2014 godine bio je u iznosu od 84,645 evra. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2015 godini.

81% neisplaćenih dugova jesu dugovi stariji od 30 dana.

#### Pitanje 18 - Neizimirene obaveze - Visoki prioritet

**Nalaz** Opština nije izvršila isplate za svoje obaveze u roku od 30 dana kao što je određeno u Finansijskoj Uredbi br. 01/2013/MF "Potrošnja javnog novca". Fature u iznosu od 68,249 evra prikazane u razdelu 29, predstavljaju fature koje nisu isplaćene više od 30 dana. Ovaj iznos čini 81% ukupnog iznosa neisplaćenih dugova.

**Rizik** Kao posledica kašnjenja isplata i nedostatka potpunih informacija može oslabiti sposobnost Opštine da predvidi i upravlja potrebama za likvidnost i Opština može da se suoči sa dodatnim troškovima kamate i kaznama za kašnjenja tražena od trećih stranaka.

**Preporuka 18** Predsednik Opštine treba obezbediti da će Opština preduzeti daljnje mere i da će napraviti plan delovanja za izvršenje isplata u okviru određenog perioda. Predsednik Opštine treba obezbediti da Opština neće stvarati troškove, stupati u ugovorne odnose i činiti nabavke bez zalaganja sredstava za konkretni slučaj.

---

#### 4.5.4 Upravljanje gotovinom

##### Opis

Bilo je slučajeva kada gotovina nije na dnevnoj osnovi deponovana u banci.

##### **Pitanje 19 - Upravljanje gotovinom - Visoki Prioritet**

**Nalaz** Bilo je slučajeva kada službenici prihoda nisu vršili deponovanje gotovine u bankama.

**Rizik** Nedostatak redovnog deponovanja prikupljenog novca može izložiti Opštinu zloupotrebi novca, pogrešnom prikazu naplata kao i nesaglasnosti sa zakonima na snazi.

**Preporuka 19** Preporučujemo Predsedniku da se osigura da se novac redovno deponira u banci krajem svakog dana kako se zahteva zakonima na snazi.

#### 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) ima godišnji plan revizije i sprovela je sve (5 od 5) planirane revizije za 2014 godinu.

##### **Čështja 20 - Odsustvo Komisije za reviziju - Visoki Prioritet**

**Nalaz** Opština nema Komisiju za internu reviziju. Jedino imenovanje Komisije za reviziju je bilo 2010 godine, bez obnavljanja mandata, dok na osnovu Administrativnog Uputstva br. 11/2010 Komisija za internu reviziju ima mandat od tri godine.

**Rizik** Odsustvo Komisije za reviziju ugrožava autoritet JIR i nije u saglasnosti sa zakonima koji su na snazi.

**Preporuka 20** Predsednik Opštine mora da obezbedi da Opština ima nezavisnu i funkcionalnu Komisiju za reviziju.

---

## Dodatak I: Obrazloženje različitih vrsta primenjenih mišljenja.

(preuzeto iz MOVRI 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 primenjivim 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 primenjivog 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 ilustrativne 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 bilo kojim drugim odgovarajućim naslovom. Ovaj paragraf treba se prikazati 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
2. Finansijski izveštaji	<p>Mi preporučujemo da Predsednik Opštine obezbedi da pripremanje finansijskih izveštaja obuhvaća projektovane procedure i sredstva kako bi obezbedili da su tražene informacije upisane, obrađene, sažete i izveštavane na odgovarajući način u finansijskim izveštajima.</p> <p>Informacije o isplatama trećih stranaka, iznosu potraživanja i kontigentnih obaveza trebaju biti redovno ažurirane i razmotrene kako bi obezbedili tačnost i potpunost takvih prikaza u finansijskim izveštajima.</p>		Delimično rešeno	
4.4 Prihodi (uključujući i sopstvene prihode)	<p>Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će Opština preduzeti mere za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja prihoda. Poboljšanje procedura vezanih uz ove sisteme omogućiće rukovodstvu da nadgleda i upravlja velikim rizicima i da obezbedi da su odluke u pogledu budžetiranja, planiranja i prikupljanja prihoda</p>			Treba biti rešeno

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
	<p>prenete pravilno. Preporučujemo da Predsednik Opštine obezbedi sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementaciju sistema fakturisanja koji obuhvaća ažurirane detalje za platiše, njihovu postojeću adresu, istorijat i procenu naplate. Ovu informaciju treba imati samo ograničeni broj osoba i ovlašćeni od strane rukovodstva.</li> <li>• Da odluči i kontrolira iz centra tarife i norme naknade u sistemu kako bi automatski obračunali i generisali fakture. Ovakvo generisanje takođe treba biti ovlašćeno i razmotreno.</li> <li>• Automatska povezanost sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi informacije bile automatski obrađene u glavnu knjigu računovodstva.</li> <li>• Automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno dogovaraju, za slučajeve kada se fakturisanje direktno povezuje sa uslugama iz operativne kancelarije. To je posebno važno kada se provodi visoki obim transakcija.</li> </ul>			

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
4.5.1 Nabavka	<p>Preporučujemo da Predsednik obezbedi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Da će Opština preduzeti daljnje korake za poboljšanje kontrola nad potrošnjom i uplatama, i da obezbedi da je sva tražena dokumentacija uzeta i predstavljena rigorozno u potpunoj saglasnosti sa zakonima i zahtevima lokalnih uredbi.</li> <li>• U slučaju prekoračenja založeni sredstava trebaju se preuzeti obaveze sa dodatna sredstva.</li> <li>• Biće sproveden još jedan pregled nalaza revizije prema kojima procesi nisu primenjeni efikasno, kao i da se odredi zašto je došlo do neuspeha. Odgovarajuće aktivnosti/procesi trebaju biti implementirani da se obezbedi da u budućnosti ne dođe do takvih neuspeha.</li> </ul>		Delimično rešeno	
4.6.1 Kapitalna imovina i ne-kapitalna imovina	<p>Preporučujemo da Predsednik uključi dodatne izvore kod upisa, kontrole i procene imovine Opštine i da obezbedi da Opština kontinuirano upisuje i prikazuje u svojim finansijskim izveštajima svu imovinu, i da uskladi informacije iz svih izvora uključenih u finansiranje imovine.</p>			Treba biti rešeno



Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
4.6.1 Plaćanja od trećih strana	Preporučujemo da Predsednik obezbedi da Opština ulaže maksimalan trud da obezbedi sigurnost podataka trećih stranaka, sa posebnim naglaskom na one stranke za koje je poznato da su uradile važne investicije u Opštini. Obezbeđeni podaci trebaju biti direktno predstavljeni u registru imovine Opštine. Dobra praksa zahtevaće da se na godišnjoj osnovi uradi usklađivanje podataka između trećih stranaka i Opštine za investicije u Opštini za dotičnu godinu.			Treba biti rešeno
4.6.2 Upravljanje gotovinom (i gotovinskih ekvivalenata, ako je primenjivo)	Preporučujemo Predsedniku da se osigura da se novac redovno deponira u banci krajem svakog dana kako se predviđa zakonom.			Treba biti rešeno
4.6.3 Upravljanje potraživanjima	Preporučujemo da Predsednik obezbedi da Opština preduzme daljnje korake za poboljšanje kontrola i da deluje u saglasnosti sa zakonima i zahtevima mesnih uredbi u pogledu prikupljanja prihoda.			Treba biti rešeno
4.7 Upravljanje dugovima	Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će Opština preduzeti daljnje korake i			Treba biti rešeno

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
	daće napraviti plan delovanja za izvršenje isplata u okviru traženog perioda i takođe da obezbedi sve potrebne prikaze za neplaćene fakture.			
5. Sistem interne revizije	<p>Preporučujemo da se osigura aktivnost Komisije za reviziju i predsednik opštine osigura da su odgovornosti sprovedene uz odgovarajući nivo nezavisnosti. Pored toga, predsednik opštine treba sačiniti Akcioni Plan koji se treba sprovesti kako bi se osiguralo da je rad interne revizije izvršen i izveštavan na vremenskoj osnovi i kako bi se sprovele dobijene preporuke, određuju odgovorni zvaničnici i vremenski rok za sprovođenje.</p> <p>Predsednik opštine treba raditi sa Internom Revizijom da bi osigurao dovoljne aktivnosti nad godišnjim finansijskim sistemima, pre donošenja nacрта o GFI. Ispunjenje planiranih revizorskih aktivnosti treba biti nadgledano svakog drugog meseca i trebaju se preduzeti proaktivne mere, kako bi se u pravo vreme odgovorilo na odstupanja.</p>		Delimično rešeno	



### Dodatak III: Odgovor rukovodstva na nalaze revizora za tekuću godinu

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p><b>Pitanja 4 i 5 - Usaglašenost sa GFI</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Glavni i pouzdani izvor informacija za sastavljanje finansijskih izveštaja je Free Balance, koji se ne koristi za registrovanje i izveštavanje svih informacija koje se ne izveštavaju prema Gotovinskom Računovodstvu. Ove informacije obuhvataju prihode od kazni, plaćanja od strane trećih lica, potraživanja i potencijalne obaveze.</li> <li>• Među trenutnom ukupnom broju radnika prema GFI 2014 i platnih spiskova postoji razlika od 2 radnika manje na platnom spisku na kraju 2014 godine i 1 radnik manje na početku ove godine.</li> </ul>	Delimično se slažemo	<p>Sve Opštine Kosova dobijaju prihode od kazni od Ministarstva unutrašnjih poslova a ne putem sistema FreeBalance.</p> <p>Ovde se radi o ne imenovanju dva direktora Odeljenja za obrazovanje i zdravstvo.</p>	<p>Nalaz i dalje važi.</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><b>Pitanje 8 - Menadžerske kontrole</b></p> <p>Ponovni pregled koji smo uradili menadžerskim kontrolama sprovedenim u glavnom finansijskom sistemu Opštine je naglasio slabosti u kontrolama višeg nivoa. Prema tome, opšti poduhvati upravljanja zahtevaju jačanje, naročito u pogledu kontrola u: pripremi Finansijskog Izveštaja (deveto-mesečni i godišnji), inventarizaciji, proceni i predstavljanju kapitalne imovine, postupcima nabavke, upravljanju potraživanjima, upravljanju obavezama, upravljanju prihodima, primeni procedura za troškove i upravljanju dosijea osoblja.</p>	Delimično se slažemo	Predsednik stalno proverava pitanja koja ste naveli u ovoj tački i prema tome ne možemo se u potpunosti složiti ali razumljivo je da ovo pitanje zahteva rigoroznu kontrolu kako bi uvek težili ka savršenstvu .	Nalaz i dalje važi.
<p><b>Pitanje 9 - Ostvarivanje budžeta</b></p> <p>Ostvarivanje budžeta nije bio na očekivanom nivou, realizacijom budžeta od samo 78%. Glavni razlog tog nezadovoljavajućeg procenta su strane donacije, iz koje kategorije je potrošeno samo 86,489 od 397,294 evra. Takođe, samo 88% iznosa planiranog u budžetu za plate i zarade je potrošen.</p>	Delimično se slažemo	Donacije su prenete na kraju fiskalne godine na žiro račun opštine kada je i završen period plaćanja i zatvoren sistem plaćanja od strane ministarstva za finansije, tako da nismo mogli da ostvarimo više troškova.	Preporučujemo da se Opština osigura da se donacije i druge kategorije ostvare tako kako su planirane da ne bi bilo tako velikih devijacija.

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p><b>Pitanje 11 - Dosije osoblja</b></p> <p>Tokom revizije dosijea osoblja naišli smo na nedostatak određenih dokumenata koji se zahtevaju Uredbom br. 03/2011 za "Dosije i Centralni registar civilnih službenika". Dokumenti koji su nedostajali su:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Većina naloga obaveza i plaćanja (CPO) nisu potpisani od strane ovlašćenog upravnog službenika;</li> <li>2. Značajan deo platnih spiskova nije potpisan od strane zaposlenih;</li> <li>3. Službenik nabavke je u položaju vršilaca dužnosti službenika za nabavku za period od više od 3 meseca što je u suprotnosti sa Zakonom br. 03/L-149 "Za civilnu službu Republike Kosovo";</li> <li>4. U svim testiranim dosijeima, imenovanja ne sadrže određeni koeficijent (u skladu sa Zakonom o platama civilnih službenika");</li> </ol>	<p>Ne slažemo se i iznenađeni smo kako su neki komentari dati u vezi sa dokumentacijom koja nije bila zatražena kod jedinice osoblja.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ovo pitanje niste revidirali u dosijeima osoblja.</li> <li>2. I radi ovog pitanja nisu revidirani dosije osoblja i takođe vi lično niste razgovarali sa šefom osoblja u vezi sa ovim pitanjem.</li> <li>4. Molimo vas, ne znam da li imate informaciju da je Zakon o platama civilnih službenika na snazi ali se ne sprovodi.</li> </ol> <p>Dokument o imenovanju je dokument izrađen od strane Ministarstva Javne Administracije koje je dostavilo svim institucijama i mi smo dužni da ga koristimo u tom obliku.</p> <p>Da li ste upoznati da su nivoi određeni katalogom radnih mesta koji još uvek nije na snazi, što podrazumeva da smo obavezni od MJA da tokom novog regrutovanja postavimo koeficijent plate a ne nivo koga ste pomenuli kao nedostatak .</p>	<p>Svi nalazi navedeni u izveštaju su testirani i dokumentovani . Svi nalazi i dalje važe.</p> <p>Što se tiče ugovora direktora, član 4 Zakon o civilnog službi Republike Kosovo izuzima iz status civilnog službenika samo prosvetne radnike a ne direktore. Nalaz i dalje važi.</p>

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p><b>Pitanje 11 - Dosije osoblja (nastavak)</b></p> <p>5. U 2 slučaja nedostaju u ličnom dosijeu dokumenti regrutovanja;</p> <p>6. U 2 slučaja nedostaju obrasci godišnjih odmora;</p> <p>7. U 4 slučaja u dosijeu nedostaju lične isprave;</p> <p>8. U 4 slučaja nedostaje izvod rođenih;</p> <p>9. U 13 slučajeva nedostaje potvrda iz suda da zaposleni nije pod istragom;</p> <p>10. U 13 slučajeva nedostaju zdravstvene potvrde; U jednom slučaju nedostaje dokumentacija o kvalifikacijama;</p> <p>11. U 6 slučajeva su nedostajali opisi radnih mesta;</p> <p>12. U 5 slučajeva su nedostajali obrasci godišnjeg ocenjivanja;</p> <p>13. Direktor srednje više škole ima u svom dosijeu ugovor na kome je navedena bruto plata ali ne imenovanje i koeficijent. Ovo nije u saglasnosti sa platnim spiskom u CPO, gde je umesto bruto plate naveden koeficijent.</p>		<p>5. U svim dosijeima opštinske uprave je i dokumentacija o regrutovanju sa izuzetkom dosijea koji su nasleđeni od Opštine Dečani .</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Što se tiče nedostatka obrasca za ocenjivanje, izvoda rođenih, itd.</li> </ul> <p>U poslednjoj reviziji su svi bili popunjeni.</p> <p>13. U vezi sa ugovorom o radu Direktora škole – da li ste upoznati da odabir direktora škola se ne vrši prema zakonu o civilnoj službi nego prema administrativnim uputstvom MONT [1] 19/2002, stoga imaju ugovor a ne dokument imenovanja.</p>	

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
<p><b>Pitanje 12 - Izračunavanje zadržanog iznosa za porodiljsko odsustvo</b></p> <p>Izračunavanje zadržanog iznosa za porodiljsko odsustvo nije vršeno u skladu sa zakonom o radu. Primetili smo neke propuste napravljene kod plata od strane Ministarstva Javne Uprave i Opština što se odnosi na obračun osnovnih plata u prosveti kao i obračunu zadržanog iznosa za porodiljsko odsustvo. Ove se povezuje činjenicom da se osnovna plata u pred-univerzitetkom obrazovanju nije promenila u sistemu još od 2010 iako je bilo dva puta povećanja osnovne plate prema odlukama vlade. Prvo povećanje je bilo u januaru 2011 za 50% a drugo u martu 2014 za 25% na osnovnu zaradu. Ove promene nisu odražavane na platnom spisku u koloni za osnovne plate nego samo kao dodatka obuhvaćen u bruto plati. Problem stoji u tome što platni spisak primenjuje dvostruki standard pri izračunavanju osnovne plate. Povećanje plate u 2014 je primenjeno na osnovnu zaradu 2011 dok u slučaju nadoknade porodilja, platni spisak (payroll) primenjuje zadržan iznos od 30% na osnovu zaradu od 2010, omogućujući porodilji 70% osnovne plate (2010) i dodavanjem dva povećanja koji se tretiraju kao dodaci na platu. Prema Zakonu o radu, porodilji se od strane poslodavca isplaćuje naknada za prvih šest meseci u visini od 70% osnovne plate. Kao rezultat neprimenljivosti zakona o radu u vezi sa zadržanim iznosom za porodiljsko odsustvo opštinski budžet je oštećen za oko 1,067 evra za 2014 godinu.</p>	Ne slažemo se	Sistem plata u Ministarstvu Javne Administracije je odgovoran za obračun plata, a mi kasnije izračunavamo zadržani iznos za porodiljsko odsustvo na osnovu platnog spiska.	Kako smo naveli u Preporuci, pitanje se treba uputiti kod nadležnih organa i trebaju se preduzeti neophodni koraci za poboljšanje. Nalaz je i dalje važi.



