



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

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

Br. dokumenta: KPMG 2014/7

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

Priština, Jun 2014

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

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

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

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

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

TABELA SADRŽAJA

Opšti zbir	4
1 Delokrug revizije i metodologija.....	7
2 Godišnji finansijski pregled i ostale obaveze za spoljno izveštavanje.....	8
3 Preporuke iz prethodne godine	16
4 Finansijsko upravljanje i kontrola.....	17
5 Sistem unutrašnje revizije	27
Prilog I: Objašnjavanje različitih mišljenja	28
Prilog II: Preporuke iz prethodne godine	30
Prilog III: Odgovori menadžmenta na naše nalaze	32

Opšti zbir

Uvod

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

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

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

Naša revizija je usredsređena na:

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

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

Preporuka (mišljenje)

U Prilogu I objašnjene su različite vrste primenjenih preporuka.

Naša preporuka data je u delu 2.1 ovog izveštaja.

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

Opšti zaključak

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

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

- Tokom poslednjih godina Opština je samo delimično razmotrila i adresirala naše primedbe u vezi sa članom 16. Prikazivanje (otkrivanje) imovine kao i isplate od strane trećih lica, te kao rezultat toga ova oblast i dalje predstavlja značajan rizik. Kao posledica prirode osnovnih upisa i nedostatka dokumenata koji to podržavaju, postoje određene neizvesnosti u vezi prava vlasništva, celine i procene imovine, objekata i opreme;
- Takođe, Opština je samo delimično adresirala naše ostale primedbe, odnosno preporuke iz proteklih godina. Treba naglasiti da Opština još uvek nije izgradila adekvatan i stabilan proces koji bi garantovao potpuno i blagovremeno sprovođenje naših preporuka;
- Aktualne prihoda su ostvareni u vlastitu 67% budžeta za 2013, i smanjena za 5% u odnosu na prihoda za 2012. Izvršenja niskobudžetni je ključna područja u kojima su potrebna poboljšanja;
- Opština još uvek ne raspolaže jednim automatskim sistemom fakturisanja svih vrsta sopstvenih prihoda kao i naplativih računa u vezi stim;
- Identifikovali smo određen broj neusklađenosti sa Zakonom br. 04L-042 "Zakon o javnim nabavkama na Kosovu" (izmenjena verzija). Ove neusklađenosti odnose se na tražene procedure koje Opština nije izvršila ni dokumentovala;
- Free Balance ne obezbeđuje sve tražene informacije u cilju finansijskog izveštavanja te se ne može koristiti kao jedini i potpuni izvor za pripremanje što potpunijih i pouzdanih finansijskih pregleda. Iako su GFP adresirali najveći broj zahteva za prezentaciju, u GFP koji su podneti za reviziju uočeni su određeni propusti i netačnosti. Pojedini od njih su izmenjeni u konačnoj verziji GFP, dok pojedine stavke nisu ispravljene, kao što su iznete u delu 2.3 ovog dokumenta; kao i
- Opština nije preduzela dovoljne mere da se obezbedi potpuna nezavisnost Odbora za reviziju i unutrašnju reviziju od strane menadžmenta.

Naša preporuka je da je potrebno da predsednik:

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

velikim rizicima, a takođe, obezbedilo bi se da odluke u vezi sa budžetiranjem, planiranjem i prikupljanjem prihoda budu adekvatno primenjene;

- Da izvrši detaljnu procenu javnih nabavki i analizu o tome zašto se pojedine slabosti kontinuirano javljaju i da identifikuje radnje i postupke koje treba sprovoditi u cilju adresiranja ovih slabosti;
- Obezbedi automatizovan i efikasan proces registracije i izveštavanja u GFP za 2014.godinu, što formalno uključuje i preispitivanje nacрта pregleda od strane menadžmenta, sa posebnim osvrtom na oblasti koje se smatraju visokorizičnim po pitanju mogućih grešaka i/ili na oblasti u koje su identifikovane prethodnih godina; i
- Da se obezbedi potpuna nezavisnost revizije od strane menadžmenta, kao i da se utvrde takve politike i procedure koje omogućuju visok standard upravljanja, uz sprovođenje odgovarajuće unutrašnje revizije za 2014.godinu sa procenjenim rizikom, koji pruža sigurnost menadžmentu u vezi sa efikasnim funkcionisanjem finansijskog sistema.

1 Delokrug revizije i metodologija

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Godišnji finansijski pregled i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Opšti zaključak

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

Mi smo izrazili rezervno mišljenje u okviru paragrafa 'Ostala pitanja' s obzirom da se za šest dosijea o javnim nabavkama u ukupnom iznosu od 336 hiljade evra, od kojeg je iznosa do kraja 2012. godine uplaćeno 299 hiljade evra, vodila istraga od strane kancelarije javnih nabavki, tako da nam nisu date za reviziju tokom 2012. i 2013. godine. Takođe, Opština nije u potpunosti adresirala naše preporuke u vezi sa imovinom prikazanom u GFP. U GFP identifikovan je jedan broj nematerijalnih grešaka, dok su zahtevi za izveštavanje bili ispunjeni.

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

2.1 Mišljenje revizije

Za opštinu Kačanik

Priština, 6 jun 2014

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

Odgovornost menadžmenta za finansijske preglede

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Mišljenje

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

Druga pitanja

Bez kvalifikacije našeg mišljenja mi skrećemo pažnju na dole navedeno:

- Šest dosijea nabavke u ukupnoj vrednosti plaćene do kraja 2012 u iznosu od 299 hiljada evra, su pod istragom od strane kancelarije javnog tužioca i nisu stavljene na raspolaganje. Nama nisu poznati razlozi i status ovih istraga, a ni njihov mogući rezultat.
- Član 16. obuhvata informacije o kapitalnoj ne finansijskoj, kapitalnoj i ne kapitalnoj imovini. Zbog nedostatka dokumenta vlasništva za pojedinu imovinu, postoji nesigurnost u vezi prava vlasništva opštine. Zatim zbog nedostatka dokumenta za merenje jednog značajnog dela ove imovine, opština je pokušala da izvrši merenje samo glavnu imovinu sa tržišnoj vrednosti, na osnovu procene izvršene od komisije koja je formira unutar opštine.
- U članu 12, Opština je prikazala kao 'Uplate od trećih stranaka' 764 hiljada evra što predstavlja finansijske investicije od ministarstva Kosova, a ne do trećih stranaka. Što više, još uvek nije izvršen službeni transfer vlasništva za značajan deo imovine prikazane kao 'Uplate od trećih stranaka'.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

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

2.2 Značajni rizici u Godišnjim finansijskim pregledima

Opis

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

Rizik se ogleda u sledećem:

- Nedostatak određenih datoteka nabavke koje su pod istragom ureda javnog tužioca od prošle godine, a što se ne zna šta je konačni rezultat Nejasnoće povodom prava vlasništva između Opštine i pojedinih drugih agencija Vlade Kosova.
- Prikazivanje imovine nije potpuno, s obzirom da ukupna imovina, zatim sve zgrade i oprema nisu obuhvaćene procenom.
- Otkrivanje imovine nije potpuna, jer ne sva imovina, postrojenja i oprema su uključene u procenu.

Mi smo tokom revizije identifikovali određeni rizik i po pitanjima usklađenosti (dole navedeno Pitanje 3.

Rizik je identifikovan i isti se dogodio.

Identifikovani rizik

Naš dosadašnji pristup prikazuje naše reagovanje nakon izvršene revizije za period do 31.decembra 2013.godine, kao što je objašnjeno i u okviru memoranduma planiranja revizije. U vezi gore navedenog ukazujemo na sledeća pitanja:

Pitanje 1 - Dosije javnih nabavki pod istragom

Nalaz

Šest dosijea o javnim nabavkama u ukupnom ugovorenom iznosu od 336 hiljade evra, od kojeg je do kraja 2012.godine isplaćen ukupan iznos od 299 hiljade evra, bilo je pod istragom kancelarije javnog tužioca, tako da nismo ih mogli dobiti za reviziju tokom 2013. i 2012.godine. O razlozima vođenja istrage, zatim o toku istrage, mogućim rezultatima i konačnom ishodu istrage povodom ovih dosija, do sada nemamo nikakvih saznanja. Takođe, identifikovali smo i određen broj neusklađenosti sa Zakonom br. 04L-042 "Zakon o javnim nabavkama na Kosovu" (izmenjena verzija). Ove neusklađenosti odnose se na zatražene procedure koje Opština nije izvršila ni dokumentovala.

Rizik

Sobzirom da nam nije omogućen pristup ovim dosijeima o javnim nabavkama nismo u stanju da iznesemo svoje zaključke o tome. Treba naglasiti da kao rezultat neadekvatnih procedura o javnim nabavkama mogu se izvršiti neuredna plaćanja, može doći do kašnjenja u pružanju pojedinih usluga, može se ostvariti mala vrednost u odnosu na utrošeni novac, dobijanje ugovora od nepodobnih strana i, na kraju, može se dogoditi da se ugovori ne mogu implementirati prema traženim standardima.

Odgovori Revizora

Mi smo uvažili unutrašnje kontrole koje je izvršila Opština, kao i sprovedene postupke u vezi sa javnim nabavkama i knjiženju aktiva i ostalih rashoda. Mi smo Opštinu obavestili o našim nalazima do kojih smo došli tokom izvršene revizije, uz određene preporuke koje se odnose na preduzimanje odgovarajućih mera za sprovođenje zakonskih odredaba i zahteva.

Pitanje 2 - Član 16, 'Prikazivanje imovine' i plaćanja od strane trećih lica

Nalaz

Razlika između ukupnih iznosa prikazanih u Članu 16 'Prikazivanje imovine' za godine završene 31.decembra 2013. i 2012.godine, ne korespondira se dodacima na imovinu prikazanih u Članu 12,

za iznos od 1,436 hiljade evra. Za pojedine vrste imovine postoje nejasnoće i neizvesnosti po pitanju prava vlasništva između Opštine i drugih agencija Vlade Kosova, jer ne postoji pouzdana dokumentacija o pravu vlasništva na ovu imovinu. Takođe, za sredstva koja su Ministarstvu uplaćena u 2013.godini u iznosu od 764 hiljade evra, ne postoji odgovarajuća dokumentacija o transferu i vlasništvu. Upravo zbog nepostojanja odgovarajuće dokumentacije o izvršenom premeru znatnog dela ovih aseta, Opština je za zatražila da se ovi objekti izmere prema realnoj vrednosti, na osnovu procene koju bi izvršila odgovarajući i unutrašnji organ, odnosno odbor. Ova procena je obuhvatila samo glavne opštinske zgrade ali ne i svu ostalu imovinu, druge zgrade i opremu.

Rizik

Zbog nedostatka odgovarajuće dokumentacije o pravu vlasništva postoje određene nejasnoće u vezi prava vlasništva između Opštine i pojedinih drugih agencija Vlade Kosova. Kao rezultat toga Opština se može suočavati sa poteškoćama u korišćenju ove imovine. Takođe, treba naglasiti da prikazivanje imovine nije potpuno s obzirom da u okviru ove procene nisu obuhvaćeni svi aseti, zgrade i oprema.. Zbog ovih nedostataka može se dogoditi da se određena vrednost imovine ne uključi u GFP Opštine ili da se uključi u nerealnim iznosima, i kao rezultat nesposobnosti menadžmenta da kontroliše i koristi postojeću imovinu u korist Opštine.

Odgovori Revizora

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

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

Pitanje 3 – Pitanja u vezi nepokretnosti

Nalaz

Pitanja u vezi nepokretnosi sažeta su na sledeći način:

- Glavni i pouzdani izvor informacije koja služi za pripremanje, odnosno izradu finansijskih pregleda je Free Balance, koji se ne koristi za registraciju prihoda od novčanih kazni, isplata od trećih lica i neizmirenih računa.
- Opština još uvek nije implementirala sistem sveobuhvatnog i automatskog fakturisanja.
- U Opštini se ne primenjuje odgovarajući formalni postupak koji bi obezbedio tačne, kompletne i pouzdane informacije o pravnim pitanjima.
- Takođe treba naglasiti da Opština nije dostavila finansijske preglede na srpskom jeziku.

Rizik

- Free Balance ne obezbeđuje potpune tražene informacije za svrhu finansijskog izveštavanja i ne može se koristiti kao jedina informacija za izradu tačnih i potpunih finansijskih pregleda.
- Postoji određena neizvesnost u vezi potpunog naplaćivanja prihoda koje Opština može ostvariti, što utiče na slabljenje njene sposobnosti za izradu tačnog i pouzdanog budžeta, zatim za pripremanje izveštaja o naplaćenim potraživanjima kao i za nadgledanje blagovremenog naplaćivanja sopstvenih prihoda.
- Iako se Opština može uključiti u pojedina manja pravna pitanja, nedostatak formalnih procedura za njihovo identifikovanje može oslabiti njenu sposobnost za predviđanje i

menadžiranje budućih traženih izlaznih novčanih protoka, kao i za izveštavanje i registraciju kontigentne provizije i obaveze u vezi sa ovim pitanjima. Nedostatak finansijskih pregleda na srpskom jeziku ograničava mogućnost korišćenja materijala od strane korisnika što nije u skladu sa važećim zakonodavstvom.

Odgovor Revizora

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

- Takođe, preporučili smo Opštini da preduzme dodatne radnje koje su neophodne kako bi se obezbedio efikasan i automatizovan postupak za registraciju imovine i njihovo i prikazivanje u GFP za 2013. godinu.
- Mi smo preporučili opštini da sprovede formalni postupak koji bi obezbedio što potpuniju i pouzdaniju informaciju za registraciju kontigentnih provizija i obaveza.
- U vezi stim mi smo skrenuli pažnju Opštini da godišnje finansijske preglede pripremi i na srpskom jeziku.

2.3 Usklađenost sa zahtevima izveštavanja putem GFP

Opis

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

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

Kao što smo naglasili i u Memorandumu o izvršenoj reviziji decembra meseca 2013.godine, devetomesečni finansijski pregledi nisu potpisani i dostavljeni Ministarstvu za finansije ("MF") u okviru utvrđenog roka, odnosno do 31. oktobra 2013.godine. Mi smo te finansijske preglede dobili 2013.godine.

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

Nalazi

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

U finansijskim pregledima identifikovane su sledeće neusaglašenosti koje navodimo u nastavku:

- Broj zaposlenih na početku 2013.godine, prema članu 22, je manji za četiri radnika u odnosu na platne spiskove, dok ukupan broj zaposlenih veći od broja radnika koji predviđen Zakonom o budžetu za sedam radnika na početku godine, i veći za jednog radnika na kraju godine.
- U beleškama 23-25 nisu dati dovoljni detalji o razlozima koji su uticali na niže ostvarenje budžeta, iako je Opština dala određena objašnjenja o izvorima finansiranja i nameni odgovarajućih sredstava.
- Korišćene su različite klasifikacije za izdatke za robe i usluge kao i za opštinske rashode shodno početnom budžetu, Član 13. i Član 18, Beleška 36. U ovoj klasifikaciji postoji razlika od 12. hiljade evra, dok je u ukupnom iznosu budžet je poravnjen. Takođe, sva plaćanja izvršena od strane trećih lica u 2012.godini obuhvaćena su u okviru Beleške 12, dok su u Članu 12, prikazane dve različite kategorije.

Naglašavamo da finansijski pregledi nisu bili pripremljeni na srpskom jeziku.

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

Rizik

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

Nejasna i nepouzdana prikazivanja ograničavaju mogućnost korišćenja od strane zainteresovanih što može dovesti i do zlonamernih interpretacija.

Nedostatak finansijskih pregleda na srpskom jeziku ograničava mogućnost korišćenja materijala od strane korisnike što nije u skladu sa važećim zakonodavstvom i Finansijskim uputstvom br. 03/2013.

Preporuke

Preporučujemo predsedniku Opštine da osigura da se:

- Finansijskim pregledima obuhvataju predviđene procedure i sredstva kako bi se obezbedilo da se tražene informacije registruju, sažimaju i procesuiraju, kao i da se na adkvatan način prikazuju u finansijskim pregledima.
- Informacije o isplatama od strane trećih lica, naplativim iznosima i kontigentnim obavezama moraju se redovno ažurirati, kako bi prikazivanja u finansijskim pregledima bila što jasnija i tačnija.
- Broj zaposlenih kontinuirano prati i prijavio redovno kako bi se obezbedilo poštovanje budžetskih ograničenja i zahteve izveštavanja.
- Da Opština priprema finansijske preglede i na srpskom jeziku.

2.4 Usaglašenost za ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje

Opis

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

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

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

3 Preporuke iz prethodne godine

Opšti zaključak

Od prijema naših preporuka za 2012.godinu jula meseca 2013.godine, preduzete su samo neke manje radnje koje se odnose na adresiranje i rešavanje pitanja o kojima smo izrazili našu zabrinutost. . Od posebnog značaja je preduzimanje proaktivnih radnji od strane Opštine kako bi se obezbedilo određeno poboljšanje u glavnim oblastim finansijskog upravljanja i kontrole.

Opis

U našem revizijskom izveštaju za GFP Opštine za 2012.godinu, naznačeno je osam glavnih preporuka. Opština je bila pripremila Akcioni plan u kojem je izložen način na koji će se adresirati sve preporuke i primedbe. Međutim, treba naglasiti da period specifikacije nije u potpunosti ispoštovan.

Potrebno je istaći da su date preporuke delimično adresirane.

Do kraja naše revizije za 2013.godinu, jedna preporuka je delimično adresirana, dok šest drugih nisu još uvek adresirane. Radi potpunijeg uvida u ove preporuke i na koji način su one adresirane, vidi Prilog II.

Pitanje- Adresiranje preporuka iz prethodne godine - Visokoprioritetno

Nalaz

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

Rizik

Stalne slabosti navedene u gornjem delu ovog materijala rezultirale su:

- Neostvarivanja budžetskog plana;
- Neefikasnom organizacijom i nižom novčanom vrednošću ostvarenom u javnim nabavkama;
- Kašnjenja u poboljšanju kontrola u vezi sa prihodima i njihovom naplatom; kao i
- Nepotpunim ili netačnim prikazivanjem imovine u finansijskim pregledima Opštine.

Preporuka

Predsednik treba da obezbedi da će se preispitanim akcionim planom tačno utvrditi vremenski rokovi za adresiranje datih preporuka, uz identifikovanje odgovornog osoblja i fokusiranje na najznačajnije oblasti.

4 Finansijsko upravljanje i kontrola

4.1 Opšti zaključak

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

Aktualne prihoda su ostvareni u vlastitu 67% budžeta za 2013, i smanjena za 5% u odnosu na prihoda za 2012. Izvršenje niskog budžeta, jedan je od glavnih područja u kojima su najviše potrebna poboljšanja. poboljšanja.

4.2 Dobro upravljanje

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo preporuka.

4.3 Planiranje i ostvarivanje budžeta

Opis

U 2013.godini, budžetski rashodi ostvareni su na nivou od 94% od ukupno planiranog budžeta. Ovo budžetsko izvršenje predstavlja 102% budžetskog ostvarenja u 2012.godini. Niže ostvarenje budžeta se uglavnom povezuje sa kapitalnim investicijama, ali i sa pojedinim drugim kategorijama troškova.

Stvarni prihodi su realizovani u sopstvenoj 67 % budžeta za 2013 , a umanjeno za 5% u poređenju sa prihodima za 2012.

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

Tabela 1. Izvori budžetskih sredstava - izvršenje budžeta za (izražena u EUR' 000)

Opis	Original budžeta za 2013	Final godišnjeg budžeta ¹ 2013	Realizimi 2013 Godišnji Ostvarenje	Realizimi 2012 Godišnji Ostvarenje	Realizimi 2011 Godišnji Ostvarenje
Vlada Grant	5,011	5,011	4,992	4,976	4,936
prihoda prenesenih iz prethodne godine ²	-	174	132	97	203
Prihoda ³	600	600	325	275	389
Domaći donacije	-	1	-	-	-
Strani Donacije	-	110	108	89	65
Izvori sredstava	5,611	5,896	5,557	5,437	5,593

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

Opis	Početni budžet 2013	Konačni godišnji budžet 2013	Godišnja realizacija 2013	Godišnja realizacija 2012	Godišnja realizacija 2011.
Plate i dnevnice	3,744	3,745	3,732	3,728	3,556
Robe i usluge	523	571	530	511	433
Opštinski izdaci	121	121	113	164	87
Subvencije i transferi	130	137	129	39	73
Kapitalne investicije	1,093	1,322	1,053	995	1,444
Ukupni izdaci	5,611	5,896	5,557	5,437	5,593

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

Opis	Početni budžet 2013	Konačni godišnji budžet 2013	Godinja realizacija 2013	Godišnja realizacija 2012	Godišnja realizacija 2011
Sopstveni prihodi ⁴	600	600	404	426	510

- Izvršenje budžeta kod kapitalnih investicija zaključno sa 31.decembrom 2013.godine bio je 80% u odnosu na konačni budžet za 2013.godinu. U 2012.godini, izvršenje budžeta za kapitalne investicije je ostalo na 70% na godišnjem nivou. Niža ostvarenja budžeta primetna su i u nekim drugim kategorijama troškova. Korišćenje sredstava za kapitalne investicije u 2013.godini ostvarene su visini od 6% u odnosu na ostvarene i izveštavane investicija u 2012.godini.
- Tekući prihodi su ostvareni u vlastitu 67% budžeta za 2013, i smanjena za 5% u odnosu na prihoda u 2012. Realizacija vlastitih godišnjih prihoda u 2012 bio je 72% u odnosu na budžet.

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

² Prihoda u prethodnoj godini neutrošena koje u tekućoj godini.

³ A planiranih primitaka prikupljeni za budžet Kosova u tekućoj godini koji se koristi od strane entiteta za finansiranje budžeta.

⁴ Vlastiti prihodi prikupljeni tijekom 2013.

-
- Potraživanja prema centralnim sistemom za porez na imovinu potraživanja ne slažu s takvim poreza kao što je prikazano u bilješci 34 uz finansijske izvještaje za 131.000 eura. Prikupljanje prihoda od poreza na imovinu na 31 Dec 2013 pod fribalansu predstavlja samo 56% od ukupnog obračunskog perioda. Mi nemamo informacija koje bi ukazivale da li primanja tijekom 2013 koji se odnose na 2013 račun, ili prethodnih godina

Zbog nedostatka sistema naplate za ostale vrste prihoda, ne možemo izračunati omjer arketueshmërie za one prihode.

Pitanje- Izvršenje budžeta - Visokoprioritetno

Nalaz

Treba naglasiti da izvršenje budžeta nije bilo prema očekivanjima. Niže ostvarivanje u odnosu na konačni budžet uglavnom se povezuje sa kapitalnim investicijama, ali i sa drugim kategorijama troškova. Aktualne prihoda su ostvareni u vlastitu 67% budžeta za 2013, i smanjena za 5% u odnosu na prihoda u 2012.

Rizik

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

Preporuka

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

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

4.4 Prihodi (uključujući i sopstvene prihode)

Opis

Opština je u 2013.godini ostvarila prihode u iznosu od 404 hiljade Evra. Postoji potreba za poboljšanjem kod pojedinih postupaka i oblika kontrole koji se odnose na prikupljanje i prikazvanje prihoda, radi povećanja prikupljanja prihoda kao i tačnije i potpunije izveštavanje o menadžerskim ciljevima i o svrhi pripremanja finansijskih pregleda.

Pitanje- Nadzor na prihodima – Visokoprioritetno

Nalaz

- *Sistem fakturisanja.* Automatski sistem fakturisanja postoji samo za prihode od imovine. Opština ne vodi registre fakturisanja za ostale vrste prihoda. Umesto toga registrovane su samo naplate u gotovom novcu u okviru takvih prihoda.
- *Prikupljanje i kompenzacije prihoda:* Osim za porez na imovinu, dozvole za vršenje određenih poslovnih delatnosti kao i za poreza na imovinu koja je data u zakup. Opština nije izvršila neko formalno poravnanje prikupljenih prihoda tokom 2013.godine.
- *Anketiranje i provera imovine.* Nije izvršeno anketiranje ukupne nove imovine niti provera 1/3 postojeće oporezivane imovine, kao što se to zahteva za svaku godinu shodno Zakonu br. 03/L-204 i AU br. 03/2011 o porezu na nepokretnu imovinu.
- *Klasifikovanje prihoda:* Opština je koristila uplatnice namenjene za 'Porez na imovinu' za izvršene isplate na ime 'Registracije vozila' u vrednosti od 20 evra. Kao posledica toga pojavile su se razlike između ovih dveju kategorija, to jest između platnih lista i registracije free balance.

Rizik

- Postoji određena neizvesnost u vezi ukupnih prihoda koje Opština može dobiti kao i naplativih potraživanja, te kao rezultat toga može se povećati rizik od mogućih grešaka u finansijskim pregledima čime će se oslabiti sposobnost menadžmenta da pravovremeno nadgleda, identifikuje i otkloni te eventualne greške.
- Bez detaljnih, tačnih i dovoljnih podataka o pojedinim dužnicima, Opština neće biti u mogućnosti da pripremi tačan i pouzdan budžet, kao i da redovno prati i nadgleda naplatu sopstvenih prihoda.
- Nedostak anketiranja nove i proveravanja 1/3 imovine može uzrokovati da opština ne raspolaže tačnim i potpunim podacima o trenutno oporezovanoj imovini, što može uticati i na smanjenje očekivanih prihoda od poreza na imovinu.
- Korišćenje neadekvatnih uplatnica može uticati na pogrešnu kategorizaciju prihoda.

Preporuka

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

Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi sledeće:

- Implementiranje 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 menadžmenta.
- Da uspostavlja i nadzire sa centra tarife i stope poreza i taksu 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 automatskog procesuiranja 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 u kada se radi o velikom obimu transakcija.

-
- Izvršiti anketiranje celokupne nove imovine kao i ponovno anketiranje postojeće imovine u cilju urednog i realnog oporezivanja celokupne opštinske imovine.
 - 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.

4.5 Troškovi

Opis

Potreban je dalji rad u oblasti kontrole i prikazivanja rashoda, odnosno troškova. Kao rezultat raznih nedostataka i neizvesnosti u vezi sa procedurama javnih nabavki, u ovoj oblasti prisutni su značajni rizici kao što je naznačeno u gore navedenoj tački 2.

4.5.1 Javne nabavke

Opis

Postoje pojedini aspekti postupka javnih nabavki o kojima nije sprovedena efikasna kontrola i nije obezbeđeno vođenje svih traženih dokumenata u dosijeima. Kao rezultat toga, u ovoj oblasti prisutni su značajni rizici kao što je naznačeno u gore pomenutoj tački.

Pitanje – Loše procedure javnih nabavki za koje se vodi istraga - Visokoprioritetno

Nalaz

- Šest dosijea u vezi javnih nabavki među kojima su dosijei br. KA652/12/002/136, KA652/12/27/521, KA652/12/011/136, KA652/12/021/236, KA652/11/32/521 i KA652/11/27/521 u ukupnoj ugovorenoj vrednosti od 336 hiljade evra, od čega je do kraja 2012.godine isplaćeno 299 hiljade evra, se nalaze pod istragom koju vodi Kancelarija javnog tužioca, stoga nisu nam prosleđene za reviziju u 2012 i 2013.godini. Nemamo bilo kakvih saznanja o toku istrage u vezi sa ovim dosijeima kao i o mogućem ishodu te istrage. Treba naglasiti da nije bilo komunikacije među zvaničnicima Opštine i istražnih organa u vezi ovog slučaja tokom 2013.godine.
- Javna nabavka br. KA652/13/05/136: pogrešno obaveštavanje o ugovoru, pokazuje da je postupak 'otvoren', dok je prema kodu nabavke i tenderskog dosijea postupak podrazumeva 'Kvotizaciju konačne cene'. Iako je u obaveštenju o davanju ugovora navedena obaveza osiguranja ponude, nama nije pružen dokaz da je dobitnik tendera uplatio određeni iznos na ime osiguranja ponude za učešće na tenderu.
- Nabavke br. KA652/12/44/221: član komisije za procenu nije potpisao izvještaj evaluacije..
- U javnim nabavkama br. KA652/13/31/521, KA652/13/63/521 i KA652/13/75/136 primtna su kašnjenja u izvršenju radova prema dinamičnom planu. Opština nije primenila odgovarajuće sankcije zbog kašnjenja u izvršenju ugovora kao što je bilo predviđeno ugovorom.

Rizik

Kao rezultat loših procedura sprovedenih za javne nabavke, može doći do neredovnih isplata, kašnjenja u pružanju usluga, slabe novčane vrednosti za uloženi rad, dobijanja ugovora od nepodobnih strana, te neimplementiranja zaključenih ugovora prema traženim standardima.

Preporuke

Preporučujemo predsjedniku da obezbedi da:

- 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 neregularnosti i nepravilnosti

4.5.2 Rashodi koji nisu vezani sa javnim nabavkama

Opis

Za pojedine projekte koji su ostvareni sufinansiranjem nedostaje odgovarajuća dokumentacija

Pitanje -Nedostatak odgovarajuće dokumentacije za pojedine projekte-Visokoprioritetno

Nalaz

U vezi projekta 'Izgradnja centra za zajednice', sufinansiran od strane Opštine, 'Fonda za razvoj zajednice (CDF)' i 'Komisije Projekta Stari Kačanik (CP)' uočene su sledeće nejasnoće:

- CDF je organizovala procedure javnih nabavki a Opština ne raspolaže dokazima o ovim procedurama, na osnovu kojih bi se izvršila plaćanja;
- Isplata je zasnovana na zahtev CDF i fakturu CDF bez ostalih odgovarajućih dokumenata.

Takođe, u jednom drugom zajedničkom projektu Caritas Luxemburg je organizovao procedure, a Opština ne raspolaže dokazima na osnovu kojih je podržala isplatu. Isplata je zasnovana na sporazumu sa donatorom bez drugih dodatnih dokumenata. Opština je učestvovala u ovom projektu sa 83 hiljade evra, dok je tokom 2013.godine uplatila iznos od 40 hiljade evra.

Rizik

Kao rezultat nedostatka odgovarajućih dokumenata o izvršenoj javnoj nabavci, može doći do neregularnih plaćanja, slabe vrednosti uloženog novca, kao i da se ugovori ne implementiraju prema predviđenim standardima.

Preporuka

Preporučujemo predsjedniku 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.

4.5.3 Naknade (plate i dnevnice)

Opis

Postoje kašnjenja i nedostatka odluke, izveštavanje i održavanje osoblja datoteka.

Pitanje - Nedostatak kontrola Oblasni Plata je vezi kao vođenjem dosijea radnog osoblja - Srednjeprioritetni

Nalaz

- CPO plata za juni mesec 2013.godine nisu potpisani od strane administrativnog zvaničnika u jednom slučaju, dok od strane zvaničnika za odobravanje isplate plata u 6 slučajeva.
- Za zaposlenog sa brojem EM00052591, prema izdatom rešenju koeficijentat je povećan počevši od 21. marta 2013.godine, dok u platni registar Ministarstva javnih službi stoji da je povećanje koeficijenta plate izvršeno počevši od meseca maja 2013.godine.
- Za zaposlene sa brojem EM00099171 i EM00057871, u njihovim dosijeima nije bilo oglasa objavljen u nekim od novina za to radno mesto, a nedostajali su i dokumenta o intervjuisanju prijavljenih kandidata.

-
- Za zaposlenog sa brojem EM00130694 u dosijeju nije bilo dokumenata o ocenjivanju performanse.
 - Za zaposlenog sa brojem EM00019900 u dosijeju nedostajao je potpisani etički kodeks.

Rizik

Nedostatak odgovarajuće kontrole o potpunim podacima, dokumentima i platama radnog osoblja može uticati na veći broj neidentifikovanih grešaka kao i na zloupotrebu budžeta namenjenog za plate.

Preporuka

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.

4.5.4 Subvencije i transferi

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo neku preporuku.

4.6 Imovina i obaveze

4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Opis

- U vezi sa opštinskom imovinom postoje određene neizvesnosti i nedostaci, dok su naše preporuke o Članu 16. Prikazivanje imovine tokom posljednjih godine, samo deleimično adresirane.. Dole navedeni nalazi, ukupno uzevši, daju takve efekte koji rezultiraju značajnim rizikom, kao što je naglašeno i u Delu 2 ovog dokumenta.
- Kao posledica nepostojanja redovne koordinacije i čestog poravnjanja između trećih strana i Opštine, podaci prezentirani od strane Opštine mogu biti netačni, nepouzdati i sa greškama.

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

Nalaz

- Za pojedine vrste imovine postoje nejasnoće u vezi prava vlasništva, to jest da li je održana imovina u vlasništvu Opštine ili u vlasništvu drugih agencija Vlade Kosova, te nedostaje odgovarajuća dokumentacija o stvarnom vlasniku.
- Kao posledica nedostatka odgovarajuće dokumentacije o vlasništvu koja bi omogućila da se izvrši merenje znatnog dela ovih aseta, Opština je zatražila da se ovi objekti izmere u realnoj vrednosti na osnovu procene koju će izvršiti odgovarajući unutrašnji odbor. Ovom prilikom su identifikovane i registrovane samo glavne opštinske zgrade koje nisu bile prikazane u ranijim izveštavanjima. Procena je bila niža od procene prikazane u Članu 16, za 918 hiljade evra, dok ova razlika nije objašnjena niti je poravnjena. Očekuje se da će se u budućem periodu registrovati i ostala imovina koja se ne nalazi u sadašnjim registrima opštinske imovine.
- U opštinskoj administraciji ne postoji zvaničnik za imovinske poslove, dok tokom 2013.godine u free balance nije registrovana nijedna imovina. Opština nije pripremila detaljnu listu promena imovine za 2013 i 2012.godinu, koja bi omogućila poravnjanje, odnosno usaglašavanje informacija prikazanih u finansijskim pregledima. Takođe, Opština nije vodila sveobuhvatan registar o takvim informacijama kao što su datum nabavke, uništenja ili arhiviranja za čitavu godinu. Kao rezultat ovog nedostatka razlika između bilansa prikazanog u Članu 16 za 2012 i 2013.godinu, ne poklapa se sa ukupnim dodacima za 2013.godinu prikazanih u Članu 12, za prikazani iznos od 1,436 hiljade evra.
- Opština nije dobila službene informacije iz ministarstava redovne tijekom 2013 za sredstva koja je možda nosio ove ministar općine u prethodnim godinama 2013. Stoga općina može doći do značajne korekcije postojećih podataka sredstava vezanih finansira od strane trećih lica u finansijskim izvještajima i u registar osnovnih sredstava u budućnosti..

Rizik

- Iako je Opština radila na rešavanju pitanja koja se odnose na netačno i nepotpuno knjiženje, odnosno registraciju imovine kao i za kapitalnu imovinu primljenu ranijih godina, ova pitanja su rezultat nepostojanja odgovarajućeg procesa koji bi obezbedio potpune i tačne podatke putem redovne komunikacije i poravnjavanja iz različitih izvora, kako od strane Vlade Kosova, tako i od strane trećih lica uključenih u finansiranje opštinske imovine. Ovaj proces još uvek nije uspostavljen.

-
- Kao posledica nedostatka odgovarajuće dokumentacije o vlasništvu postoje nejasnoće i neizvesnosti u vezi prava vlasništva između Opštine i pojedinih agencija Vlade Kosova. Kao rezultat toga, Opština se može suočavati sa poteškoćama u korišćenju ove imovine u narednom periodu.
 - Prikazivanje imovine nije potpuno s obzirom da znatna imovina, kao što su zgrade i oprema, nije uključena u proceni. Ovi nedostaci mogu uticati na materijalnu vrednost ove imovine koja se ne prikazuje u GFP opštine, ili se prikazuje u nerealnim vrednostima. Ovo stanje se može, takođe, odraziti i na nesposobnost menadžmenta da kontroliše i koristi ovu imovinu za dobrobit opštine.

Preporuka

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

Pitanje 2 - Plaćanja od strane trećih lica - Visokoprioritetno

Nalaz

Free Balance se ne koristi za knjiženje plaćanja od strane trećih lica. Kao rezultat toga, centralni sistemi informisanja koje koristi Opština ne pružaju potpune finansijske podatke o ovim plaćanjima. U Članu 12. Opština je prikazala iznos od 764 hiljade evra na ime sredstava primljenih od ministarstava za kapitalne investicije. Opština ne raspolaže dokumentima na osnovu kojih je izvršen transfer imovine za ove kapitalne investicije.

Rizik

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

Preporuka

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

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

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo neku preporuku.

4.6.3 Tretiranje naplativih potraživanja

Opis

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

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

Nalaz

Mnogi naplativi prihodi odnose se na takse koje su uknjižene prethodnih godina. Opština nije preduzela potrebne radnje za prikupljanje nenaplaćenih iznosa i nije vodila tačne evidencije o starosti ovih dugova.

Rizik

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

Preporuka

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

4.7 Tretiranje dugova

Opis

Nisu identifikovana veća odstupanja.

Preporuka

Za ovu oblast nemamo neku preporuku.

5 Sistem unutrašnje revizije

Opis

Opština nije formirala odgovarajuće strukture za unutrašnju reviziju koje bi bile potpuno nezavisne u obavljanju unutrašnje revizije prema naboljim modelima i praksama u ovoj oblasti.

Pitanje - Nezavisnost Odbora za reviziju - Visokoprioritetno

Nalaz

Iako je Opština formirala Odbor za reviziju, on je tokom prošle godine održao samo 2 sastanka a ne 3 kao je predviđeno. Članovi Odbora za reviziju sa opštinski radnici i kao rezultat toga nisu mogli obaviti svoju dužnost potpuno nezavisno. Dana 18.novembra 2013.godine, predsednik je doneo odluku da zameni predsednika i članove ovog revizijskog odbora. Treba takođe naglasiti da i Jedinica za unutrašnju reviziju izveštaje podnosi predsedniku Opštine.

Rizik

Kao rezultat nepotpunog funkcioniranja i činjenice da Odbor za unutrašnju reviziju nije potpuno nezavisan, smanjuje se i sigurnost koja se pruža menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem finansijskih sistema i kontrola. Ovo može izazvati i druge neidentifikovane probleme, dok nastavak sa neefikasnim praksama može dovesti do finansijskih gubitaka u ovoj Opštini.

Preporuka

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

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

Prilog I: Objašnjavanje različitih mišljenja

(izvod iz ISSAI 200)

Oblik mišljenja

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

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

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

Modifikovanje mišljenja u izveštaju revizora

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

Određivanje vrste modifikovanja mišljenja revizora

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

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

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

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

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

156. Ako revizor daje modifikovano mišljenje, on će modifikovati i naslov koji će korespondirati sa vrstom izraženog mišljenja. ISSAI 1705¹⁹ daje dodatna uputstva u vezi specifičnog jezika koji se mora koristiti prilikom davanja određenog mišljenja kao i za opisivanje odgovornosti revizora. Ona takođe sadrži i primere za ilustraciju izveštaja.

Paragrafi prikazanih pitanja i paragrafi ostalih pitanja prikazanih u izveštaju revizora

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

158. Paragraf prikazivanja određenog pitanja treba:

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

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

Prilog II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Preporuke koje su u potpunosti rešene	Preporuke delimično rešene	Nerešene preporuke
2.3 Usklađenost sa zahtevima prikazanih u GFP	Preporučujemo predsedniku da osigura da se informacije o plaćanjima od strane trećih lica, naplativi iznosi kao i nenaplaćeni računi redovno ažuriraju i preispitaju kako bi se obezbedilo što tačnije i potpunije prikazivanje istih u finansijskim pregledima.			Ostaje da se reši
4.4 Sopstveni prihodi	Preporučujemo predsedniku da pruži uveravanja da je opština preduzela odgovarajuće korake za poboljšanje knjigovodstvenog sistema i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna, efikasna i potpuna kontrola i fakturisanje prihoda.			Ostaje da se reši
4.5.1 Nabavka	Preporučujemo predsedniku da obezbedi takav postupak koji će osigurati da će se naplativa potraživanja uknjižiti na osnovu izdatih faktura i da će se preostali iznosi redovno pratiti.			Ostaje da se reši
4.5.3 Naknade (plate i dnevnice)	Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će Opština održavati sva dosijea radnog osoblja sa svim traženim dokumentima prema odgovarajućim pravilnicima, odnosno uredbama.		Delimično rešeno	
4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina	Preporučujemo predsedniku da uključi dodatne resurse za registraciju, knjiženje, kontrolu i procenu opštinske imovine.			Ostaje da se reši

4.6.3 Tretiranje naplativih prihoda	Preporučujemo predsedniku da obezbedi takav postupak koji će osigurati da će se naplativa potraživanja uknjižiti prema izdatim fakturama i da će se preostali iznosi redovno pratiti.			Ostaje da se reši
5. Sistem unutrašnje revizije	Preporučujemo predsedniku da izradi akcioni plan koji će se sprovoditi kako bi se obezbedilo da se rad unutrašnje revizije obavi i izveštava u okviru utvrđenih vremenskih rokova u cilju razmatranja datih preporuka, određivanja odgovornih oficira, kao i utvrđivanja vremenskih rokova za njihovo sprovođenje.			Ostaje da se reši

Prilog III: Odgovori menadžmenta na naše nalaze

Nalazi	Saglasni da/ne	Komentari institucije u kojoj je obavljena revizija u slučaju neslaganja	Gledište KPMG
<p>2.3 Usaglašenost sa zahtevima prikazanih u GFP</p> <p>Glavni i najpouzdaniji izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance, koji se ne koristi za registraciju i izveštavanje svih prikazivanja, odnosno otkrivanja koje se ne prezentiraju prema Računovodstvu zasnovanom na gotov novac. Ovo prikazivanje obuhvata prihode od novčanih kazni, isplate od strane trećih lica, naplative i kontigentne obaveze.</p> <p>U finansijskim pregledima identifikovane su sledeće neusaglašenosti koje navodimo u nastavku:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Broj zaposlenih na početku 2013.godine, prema članu 22, manji je za četiri radnika u odnosu na platne spiskove, dok ukupan broj zaposlenih veći je od broja radnika koji predviđen Zakonom o budžetu za sedam radnika na početku godine, i veći za jednog radnika na kraju godine. • U beleškama 23-25 nisu dati dovoljni detalji o razlozima koji su uticali na niže ostvarenje budžeta, iako je Opština dala određena objašnjenja o izvorima finansiranja i nameni odgovarajućih sredstava. • Korišćene su različite klasifikacije za izdatke za robe i usluge kao i za opštinske rashode shodno početnom budžetu, Član 13. i Član 18, Beleška 36. U ovoj klasifikaciji postoji razlika od 12. hiljade evra, dok je u ukupnom iznosu budžet je poravnjen. Takođe, sva plaćanja izvršena od strane trećih lica u 2012.godini obuhvaćena su 	Delimično	<p>U GFP pojavljuje u članu 19. , a početkom 2013 su premašili 3 radnika , a na kraju 1. godine .</p> <p>Mi verujemo da je glavni objašnjenje je dato za razlike parakitura.apo dovoljno obelodanjivanje</p>	

<p>u okviru Beleške 12, dok su u Članu 12 prikazane dve različite kategorije.</p> <p>Naglašavamo da finansijski pregledi nisu bili pripremljeni na srpskom jeziku.</p> <p>Postoje i manje razlike koje mogu biti rezultat zaokruživanja iznosa, a postoje i neke druge koje se mogu ispraviti radi što tačnijih pregleda.</p>		<p>Razlike su € 12.000 za šest meseci zbog rebalansa budžeta (tj. sa rishim odobrio ovu promenu)</p>	
<p>4.3 Izvršenje budžeta</p> <p>Treba naglasiti da izvršenje budžeta nije bilo prema očekivanjima. Niže ostvarivanje u odnosu na konačni budžet uglavnom se povezuje sa kapitalnim investicijama, ali i sa drugim kategorijama troškova. Aktualne prihoda su ostvareni u vlastitu 67% budžeta za 2013, i smanjena za 5% u odnosu na prihoda u 2012.</p>	<p>Da</p>		
<p>4.4 Prihodi (uključujući i sopstvene prihode)</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Sistem fakturisanja.</i> Automatski sistem fakturisanja postoji samo za prihode od imovine. Opština ne vodi registre fakturisanja za ostale vrste prihoda. Umesto toga registrovane su samo naplate u gotovom novcu u okviru takvih prihoda. • <i>Prikupljanje i kompenzacije prihoda:</i> Osim za porez na imovinu, dozvole za vršenje određenih poslovnih delatnosti kao i za poreza na imovinu koja je data u zakup, Opština ne vodi posebne registre ili pojedinu listu svih dužnika prema različitim vrstama poreza i taksi. Opština nije izvršila neko formalno poravnanje prikupljenih prihoda tokom 2013.godine. • <i>Anketiranje i provera imovine.</i> Nije izvršeno anketiranje ukupne nove imovine niti provera 1/3 postojeće oporezovane imovine, kao što se to zahteva za svaku godinu, shodno Zakonu br. 03/L-204 i AU br. 03/2011 o porezu na nepokretnu imovinu. • <i>Klasifikovanje prihoda:</i> Opština je koristila uplatnice namenjene za 	<p>Da</p>	<p>Sada smo u procesu instaliranja automatizovani sistem naplate i registracije OSR</p>	

<p>'Porez na imovinu' za izvršene isplate na ime 'Registracije vozila' u vrednosti od 20 evra. Kao posledica toga pojavile su se razlike između ovih dveju kategorija, to jest između platnih lista i registracije free balance.</p>			
<p>4.5.1 Javne nabavke</p> <ul style="list-style-type: none"> • Šest dosijea u vezi javnih nabavki među kojima su dosijei br. KA652/12/002/136, KA652/12/27/521, KA652/12/011/136, KA652/12/021/236, KA652/11/32/521 i KA652/11/27/521 u ukupoj ugovorenoj vrednosti od 336 hiljade evra, od čega je do kraja 2012.godine isplaćeno 299 hiljade evra, nalaze se pod istragom koju vodi Kancelarija javnog tužioca, stoga nisu nam prosleđene za reviziju u 2012 i 2013.godini. Nemamo bilo kakvih saznanja o toku istrage u vezi sa ovim dosijeima kao i o mogućem ishodu te istrage. Treba naglasiti da tokom 2013.godine nije bilo komunikacije među zvaničnicima Opštine i istražnih organa u vezi ovog slučaja; • Javna nabavka br. KA652/13/05/136: pogrešno obaveštavanje o ugovoru, pokazuje da je postupak 'otvoren', dok je prema kodu nabavke i tenderskog dosijea postupak podrazumeva 'Kvotizaciju konačne cene'. Iako je u obaveštenju o davanju ugovora navedena obaveza osiguranja ponude, nama nije pružen dokaz da je dobitnik tendera uplatio određeni iznos na ime osiguranja ponude za učešće na tenderu;nabavke br. KA652/12/44/221: član komisije za procenu nije potpisao izvještaj evaluacije.. • U javnim nabavkama br. KA652/13/31/521, KA652/13/63/521 i KA652/13/75/136 primetna su kašnjenja u izvršenju radova prema dinamičnom planu. Opština nije primenila odgovarajuće sankcije zbog kašnjenja u izvršenju ugovora kao što je bilo predviđeno ugovorom. 		<p>Nema komentara</p>	

<p>4.5.2 Izdaci koji se ne odnose na javne nabavke</p> <p>U vezi projekta 'Izgradnja centra za zajednice', sufinansiran od strane Opštine, 'Fonda za razvoj zajednice (CDF)' i 'Komisije Projekta Stari Kačanik (CP)' uočene su sledeće nejasnoće:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CDF je organizovala procedure javnih nabavki a Opština ne raspolaže dokazima o ovim procedurama, na osnovu kojih bi se izvršila plaćanja; • Isplata je zasnovana na zahtev CDF i fakturu CDF bez ostalih odgovarajućih dokumenata. <p>Takođe, u jednom drugom zajedničkom projektu Caritas Luxemburg je organizovao procedure, a Opština ne raspolaže dokazima na osnovu kojih je podržala isplatu. Isplata je zasnovana na sporazumu sa donatorom bez drugih dodatnih dokumenata. Opština je učestvovala u ovom projektu sa 83 hiljade evra, dok je tokom 2013.godine uplatila iznos od 40 hiljade evra.</p>			
<p>4.5.3 Naknade (plate i dnevnice)</p> <ul style="list-style-type: none"> • CPO plata za juni mesec 2013.godine nisu potpisani od strane administrativnog zvaničnika u jednom slučaju, dok od strane zvaničnika za odobravanje isplate plata u 6 slučajeva. • Za zaposlenog sa brojem EM00052591, prema izdatom rešenju koeficijent je povećan počevši od 21. marta 2013.godine, dok u platni registar Ministarstva javnih službi stoji da je povećanje koeficijenta plate izvršeno počevši od meseca maja 2013.godine. • Za zaposlene sa brojem EM00099171 i EM00057871, u njihovim dosijeima nije bilo oglasa objavljen u nekim od novina za to radno mesto, a nedostajala su i dokumenta o intervjuisanju prijavljenih kandidata. • Za zaposlenog sa brojem EM00130694 u dosijeu nije bilo 	Da		

<p>dokumenata o ocenjivanju performanse.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Za zaposlenog sa brojem EM00019900 u dosijeju nedostajao je potpisani etički kodeks. 			
<p>4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina</p> <p>1. Član 16. Prikazivanje imovine</p> <ul style="list-style-type: none"> • Za pojedine vrste imovine postoje nejasnoće u vezi prava vlasništva, to jest da li su u vlasništvu Opštine ili u vlasništvu drugih agencija Vlade Kosova, te nedostaje odgovarajuća dokumentacija o stvarnom vlasniku. • Kao posledica nedostatka odgovarajuće dokumentacije o vlasništvu koja bi omogućila da se izvrši merenje znatnog dela ovih asea, Opština je zatražila da se ovi objekti izmere u realnoj vrednosti na osnovu procene koju će izvršiti odgovarajući unutrašnji odbor. Ovom prilikom su identifikovane i registrovane samo glavne opštinske zgrade koje nisu bile prikazane u ranijim izveštavanjima. Procena je bila niža od procene prikazane u Članu 16 za 918 hiljade evra, dok ova razlika nije objašnjena niti je poravnjena. Očekuje se da će se u budućem periodu registrovati i ostala imovina koja se ne nalazi u sadašnjim registrima opštinske imovine. • Očekuje se da će se u narednom periodu uknjižiti i imovina koja se nalaze u sadašnjim registrima opštinske imovine. <p>U opštinskoj administraciji ne postoji zvaničnika za imovinske poslove, dok tokom 2013.godine u free balance nije registrovana nijedna imovina. . Opština nije pripremila detaljnu listu promena imovine za 2013 i 2012.godinu, koja bi omogućila usaglašavanje informacija prikazanih u finansijskim pregledima. Takođe, Opština nije vodila sveobuhvatan registar sa takvim informacijama kao što su datum nabavke, uništenja ili arhiviranja za čitavu godinu. Kao</p>	<p>Da</p>	<p>Sadaopština je imenovala imovinu i zvaničnici očekuju samo svoju obuku i sertifikaciju od strane Trezora</p>	

<p>razultat ovog nedostatka razlika između bilansa prikazanog u Članu 16 za 2012 i 2013.godinu, ne poklapa se sa ukupnim dodacima za 2013.godinu prikazanih u Članu 12, za prikazani iznos od 1,436 hiljade evra.</p> <ul style="list-style-type: none"> Opština je primila redovnu službenu informaciju od pojedinih ministarstava za 2013.godinu o imovini koju su ova ministarstva ostvarila u ovoj Opštini tokom proteklih godina i u 2013.godini. Kao posledica toga Opština mora ubuduće izvršiti značajne ispravke u postojećim podacima prikazanim u finansijskim pregledima u vezi sa imovinom koja je finansirana od strane trećih lica, ali i u registrima fiksnih sredstava. 			
<p>4.6.1 Kapitalna i nekapitalna imovina 2. Uplate od strane trećih lica Free Balance se ne koristi za knjiženje plaćanja od strane trećih lica. Kao rezultat toga, centralni sistemi informisanja koje koristi Opština ne pružaju potpune finansijske podatke o ovim plaćanjima. U Članu 12. Opština je prikazala je iznos od 764 hiljade evra na ime sredstava primljenih od ministarstva za kapitalne investicije. Opština ne raspolaže dokumentima na osnovu kojih je izvršen transfer imovine za ove kapitalne investicije.</p>	Da		
<p>4.6.3 Tretriranje naplativih potraživanja Preporučujemo predsedniku da pruži uveravanja da su dizajnirani i uspostavljeni takvi procesi koji obezbeđuju da se naplativa potraživanja, ondosno dugovi uknjiže prema izdatim fakturama i da se zakasnele naplate redovno prate.</p>	Da		

<p>5 Sistem unutrašnje revizije</p> <p>Iako je Opština formirala Odbor za reviziju, on je tokom prošle godine održao samo 2 sastanka a ne 3 kao je predviđeno. Članovi Odbora za reviziju sa opštinski radnici i kao rezultat toga nisu mogli obaviti svoju dužnost potpuno nezavisno. Dana 18.novembra 2013.godine, predsednik je doneo odluku da zameni predsednika i članove ovog revizijskog odbora. Treba takođe naglasiti da i Jedinica za unutrašnju reviziju izveštaje podnosi predsedniku Opštine.</p>	<p>Delimično</p>	<p>Članovi Odbora za reviziju nisu zaposleni u opštini niko .</p> <p>Predsednik nije menjala sa svakom odlukom članova odbora za reviziju .</p> <p>Direktor Jedinice za reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji nr.03/L-128 je redovno izveštavao :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Viši menadžment - Odbor za reviziju i - Centralna Jedinica za Usklađivanje Unutrašnje Revizije u MF 	
--	------------------	--	--