

**IZVEŠTAJ REVIZIJE
ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
OPŠTINE JUNIK
ZA GODINU ZAVRŠENU 31 DECEMBRA 2015**

Priština, Jun 2016

Grant Thornton LLC. je izvršilo reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Junik ('Opština') za godinu završenu 31 decembra 2015 godine, u ime Kancelarije Generalnog Revizora.

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

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

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

TABELA SADRŽAJ

Opšti rezime	3
1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	6
2 Upravljanje.....	14
3 Finansijsko upravljanje i Kontrola.....	21
Dodatak I: Pristup i metodologija revizije	36
Dodatak II: Objašnjenje različitih tipova mišljenja	38
Dodatak III: Preporuke od predhodne godine	40
Dodatak IV: Odgovor menadžmenta na naše revizorski nalaze	46
Dodatak V: Godišnji finansijski izveštaji.....	54

Opšti rezime

Uvod

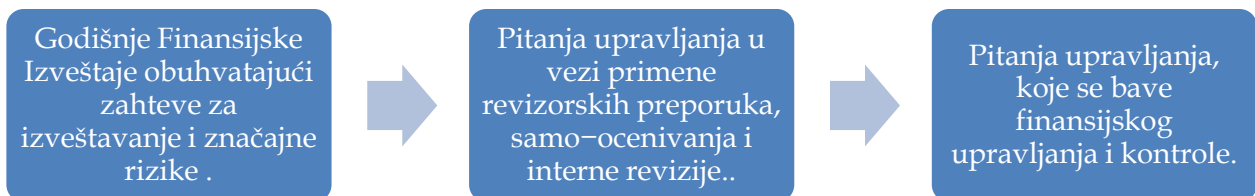
Mi, Grant Thornton LLC smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Junik („Opštine“) za godinu završnu 31. decembra 2015 godine, u ime Kancelarije Generalnog Revizora („KGR“).

Ovaj izveštaj daje pregled na glavna pitanja koja proističu od revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Junik za 2015 godinu u Izveštaju nezavisnog revizora od strane Grant Thornton LLC

Želeli bi smo da se zahvalimo Predsedniku Opštine i njegovom osoblju na njihovoj pruženoj pomoći tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja tokom 2016 godine je preduzet u skladu sa Medjunarodnim principima 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.

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo obavljenog posla od naše strane u cilju završetka revizije za 2015 godinu direktno odražava kvalitet interne kontrole sprovedene od strane rukovodstva.

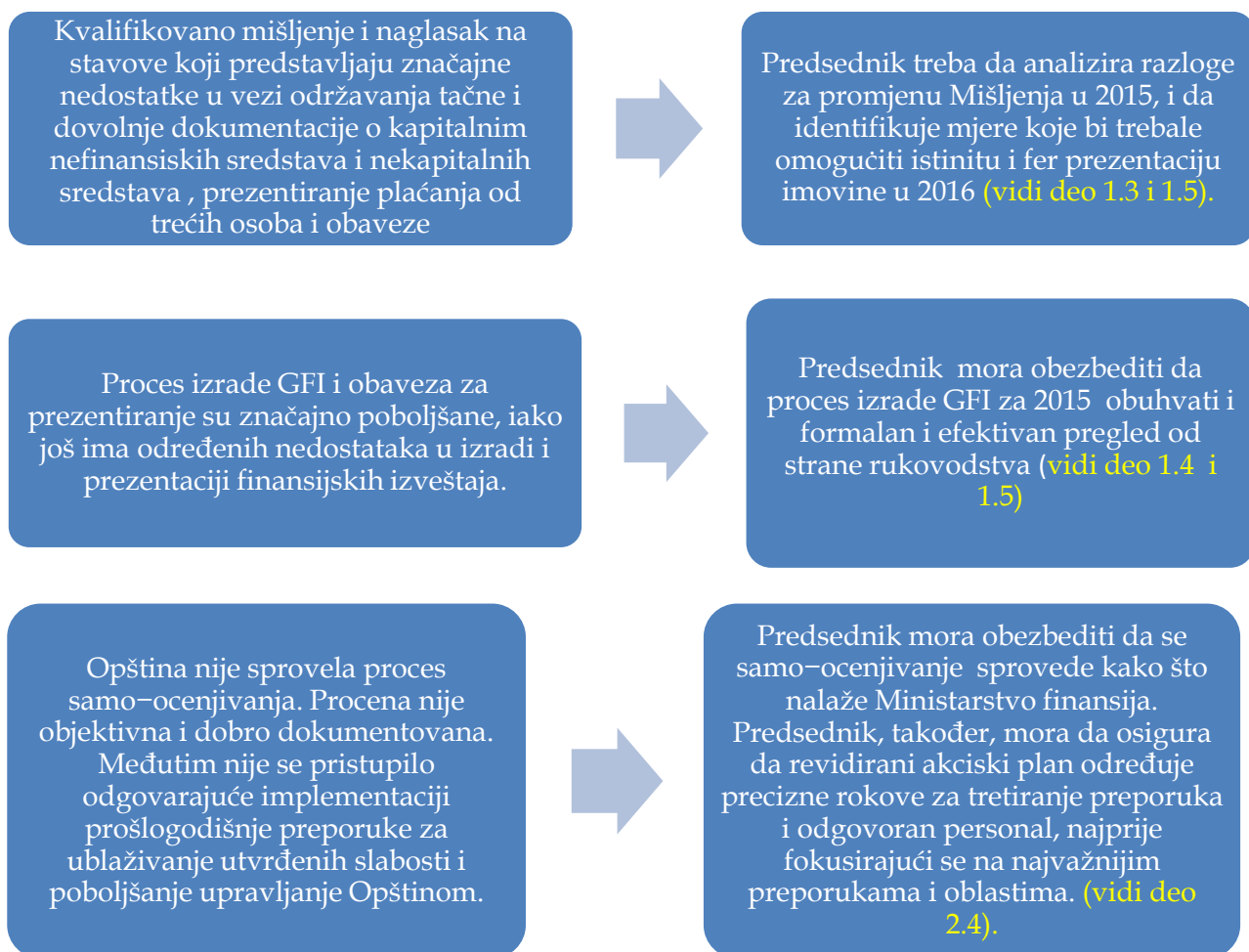
Mišljenje

Dodatak II objašnjava različite vrste primjenjenih Mišljenja.

Naše revizorsko mišljenje, prikazano na stranicama od 8 do 10 ovog Izveštaja, je kvalifikovano zbog ograničenja opsega bilansa kapitalnih nefinansiskih sredstava u vrednosti više od 1.000 eura, ograničenja opsega u pogledu bilansa nekapitalnih sredstava manje od EUR 1.000, opseg ograničenja u vezi bilansa potraživanja predstavljeni u razdelu 34, opseg ograničenja u vezi kategorizacije troškova i neslaganja u vezi bilansa predstavljen u razdelu 28 "Izveštaj o neisplaćenih faktura (obaveza) budžetske organizacije" i naglasak stavka u vezi nepridržavanja zahtevima Finansijske uredbe br. 01/2013 / MF.

Ukupno mišljenje

Naši glavni zaključci i preporuke su:



Postoje značajni nedostaci u vezi kontrole nad: pripremom Finansijskog Izveštaja, procedurama nabavke, upravljanjem potraživanja, upravljanjem obaveza, upravljanjem prihoda, primenom procedura troškova i upravljanjem dosijea zaposlenih.



Predsednik mora revidirati postojeće kontrole ukupnog upravljanja i kvalitet interog izveštavanja Opštine. (vidi deo 3).

Postoje materijalne slabosti u kontrolama da bi se potvrdila kompletnost, tačnost i vlasništvo nad imovinom



Predsednik mora obezbediti da registar kapitalne i nekapitalne imovine sadrži kompletne i tačne informacije i da se popis imovine sprovodi u skladu sa uslovima zakona na snagu. (vidi deo 3.7.1).

Odgovor predsednika Opštine - revizija 2015 godine

Detaljni revizorski nalazi 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 IV.

Prema izjavi predsednika:

- Izveštaj će se razmatrati u Skupštini opštine; i
- Do kraja januara 2017, on će pokrenuti razgovore u Skupštini opštine koji se odnose na sprovođenje Akcijskog plana u vezi s implementacijom preporuka revizije prije podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja 2016 u Ministarstvu finansija.

1 Godišnji Finansijski Izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

1.1 Opis

Naša revizija Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI) uzima u obzir i 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 se Vladi da uverenje da su obezbeđene sve relevantne informacije kako bi se sprovela jedna sveobuhvatna revizija.

1.2 Revizorsko mišljenje

Nezavisni revizorski izveštaj

Grant Thornton LLC
Rr. Rexhep Mala 18
10 000 Pristina
Republic of Kosovo

T +381 38 247 771
+381 38 247 801
F +381 38 247 802
www.granthornton-ks.com

Za predsednika Opštine Junik

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Opštine Junik (“Opštine”), koje sadrže Izveštaj primanja i isplata gotovinom i Izveštaj o izvršenju budžetu za godinu završenu 31. decembra 2015 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“ i za one unutrašnje kontrole za koje rukovodstvo samtra da su neophodni da bi omogućili 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 Međunarodnim Standardima Vrhovnih Revizorskih Institucija (MOVRI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima, i planiramo i izvršimo reviziju kako bi stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija obuhvata i sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih podataka za iznose i prikazivanje u finansijskim izveštajima. Odabrane procedure su zasnovani na prosuđivanje revizora, obuhvatajući ovde i procenu rizika nastanka materijalnih netačnosti u finansijskim izveštajima nastalim usled prevare 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 ukupne prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- i. Podaci se odnose na nefinancijske kapitalne imovine vredne više od EUR 1000, u vlasništvu opštine su objavljeni u finansijskim izvještajima. Međutim, postoje mnogi nedostaci i neizvjesnosti koji utiču na finansijsko izveštavanje nefinansijskih kapitalnih sredstava opštine u vrijednosti od preko EUR 1,000 na sledeći način:
 - Registar sredstava u vezi kapitalnih nefinansijskih sredstava nije kompletan i validan. Takođe, Opština nije kako treba upisala nefinansijska kapitalna sredstva u vrednosti više od EUR 1,000, u Informacijskom sistemu za finansijski menadžment Kosova. U registar osnovnih sredstava nefinansijskih kapitalnih sredstava iznad EUR 1,000, nisu unete sve kupnje za godinu 2015 i 2014 kako što je prezentirano u razdelu 11 "Kapitalne Investicije". Opština nije izradil detaljnu listu mera u 2015 i 2014 da bi obezbedila usaglašenost informacija prezentiranih u finansijskim izveštajima.
 - Takođe, zbog nedostataka u registru nefinansijskih kapitalnih sredstava u vrednosti veću od EUR 1,000 nismo mogli utvrditi dali je amortizacija izračunata od sistema, odnosno dali je tačna neto knjigovostvena vrednost sredstava u razdelu.
 - Nismo dobili izveštaj o inventarizaciji, kao što je propisano u članu 19 Uredbe MF no. 02/2013 za upravljanje nefinansijskim sredstvima od strane budžetskih organizacija.
 - Opština nije izvršila procenu nefinansijske imovine u 2015, kao što to nalaže Uredba MF No. 02/2013.

Takođe, Opština nije dobila detaljni oficijalni izveštaj od vladinih agencija u vezi njihovih investicija u Opštini, tako da nismo bili u mogućnosti da dobijemo razumno uverenje da su sve investicije tekuće godine evidentirane i prezentirane u izveštaju za prijem i isplata gotovine, a u razdelu 30 "Pikaz nefinansijskih kapitalnih sredstava iznad EUR 1,000 in vlasništvu budžetskih organizacija", te da su ulaganja u pitanju u vlasništvu Opštine.

Zbog načina evidentiranja i drugih nedostataka, kako što je opisano u paragrafima gore, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u prikazivanju, postojanje, potpunost i tačnost nefinansijske kapitalne imovine Opštine vredne više of EUR 1.000, na dan 31 decembra 2015 godine.
- ii. Opština nije u finansijskim izveštajima prikazala svoju nekapitalnu imovinu vrednu manje od EUR 1,000.
- iii. U toku naše revizije, utvrdili smo iznos od EUR 48 hiljada kao obaveze nastalih u prethodnim godinama i plaćene tokom 2015. godine, koji nisu objavljeni kao neplaćene obaveze u razdelu 29 " Pregled neizmirenih faktura (obaveza) budžetskih organizacija" na dan 31. decembra 2014.
- iv. U izveštaju priema i plaćanje gotovine prezentiran je iznos od EUR 42 hiljade, koji nije prikazan u skladu sa politikama za objavljivanje u razdelu 1.3 godišnjih finansijskih izveštaja.

Kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, osim mogućnih efekata navedenih pitanja u paragrafu i,ii , i osim efekata navedenih pitanja u paragrafima iii i iv, kako je opisano u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2015 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 razdel 29. „Pregled neisplaćenih faktura (obaveza) budžetske organizacije“ u kojem fakture u iznosu od EUR 76 hiljada 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.

Druga pitanja

Finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2014, su revidirani od strane drugog revizora, koji je izrazio kvalifikovano mišljenje, ističući paragraf o finansiskim izveštajima 24. juna 2015, zbog ograničenog obuhvata bilansa nefinansiske kapitalne imovine višu EUR 1.000, ograničenog obuhvata u bilansu nefinansiske kapitalne imovine manju od EUR 1000, neusaglašenost u bilansu donacija u Izveštaju o priemu i isplati gotovine i u Izveštaju o izvršavanje budžeta i naglasak na paragraph u vezi nepridržavanja zahtjevima Finansijske uredbe br. 01/2013 / MF "Potrošnja javnog novca".

Grant Thornton LLC

Priština,
17 juna 2016

1.3 Značajni rizici u Godišnjim finansijskim izveštajima

Opis

U našem Memorandumu revizije, dana 04 decembra 2015 godine, identifikovali smo značajne rizike u GFI u vezi celovitosti i vlasništva imovine, plaćanje trećim stranama, odgovarajuću kategorizaciju troškova i prezentiranje obaveza. Ovi rizici su materijalni i rezultiraju u promeni mišljenja. U toku revizije, utvrdili smo i drugi značajan rizik, koji se odnosi na izradu finansijskih izveštaja, što pridonosi za promenu mišljenja.

Rizici materijalno značajnih pogreški koje smo identifikovali u odnosu na celovitost i vlasništvo imovine, plaćanje trećim stranama i pripremu Godišnjih finansijskih izveštaja su nastali kao rezultat ne preduzimanja radnji za rešavanje istaknutih rizika od strane rukovodstva.

1.4 Usaglašenost GFI i ostalih zahteva izveštavanja

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; (sa amandmanima),
- Rokove dostavljanja izveštaja u Ministarstvu Finansija;
- Obavezu za potpisivanje GFI od strane GAS ('Predsednik') i Glavnog finansijskog službenika;
- Obavezu za pripremu GFI u elektronskom i štampanom primerku;
- Dostavljanje tromesečnih izveštaja Skupštini Opštine i Ministarstvu finansija;
- Finansijsko pravilo br. 02/2013/MF "Izveštavanje o neizmirenim obavezama od strane budžetskih organizacija";
- Operativne izveštaje (indikator performanse);
- 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“, podnošenje GFI na srpskom jeziku, kao i sa nekim aspektima godišnjih finansijskih izveštaja, kao u nastavku:

- Razdel 29 "Izveštaj o neisplaćenih faktura (obaveza) budžetske organizacije" ne prezentira sve obaveze na 31 decembra 2015. Iz našeg ispitnog uzorka identifikovali smo račune u iznosu od EUR 1.564 koji nisu bili predstavljeni kao neplaćenih računa.

-
- U razdelu 37 "Prijavlivanje raspredeljivanja prvičnog i konačnog budžeta, u koloni alokacija konačnog budžeta KFMIS" prezentiran je ukupan iznos od EUR 1,941 hiljada, što je manje za EUR 22 hiljada nego konačan budžet u slobodnom bilansu "KFMIS".
 - U razdelu 8 "Roba i usluge" prezentiran je iznos od EUR 1,202 i EUR 3,900 koji bi trebalo biti kategorizirani kao kapitalne investicije.
 - Primarni i pouzdan izvor informacija za izradu finansijskih izvještaja je Slobodni bilans, koji se ne koristi za evidentiranje i izveštavanje svih obelodnjivanja koja nisu prijavljena pod Gotovinska osnova računovodstva. Ova obelodnjivanja uključuju prihode od kazni, plaćanja trećih osoba, potraživanja i neplaćene i potencijalne obveze;
 - Opština nije podnosila izveštaje o neizmirenim obavezama na mesečnoj osnovi do Ministarstvu Finansija, kako što nalaže Finansijska ureba br. 02/2013/MF "O izveštavanju o neisplaćenih obaveza od strane budžetskih organizacija".

Nalazi prezentirani gore pokazuju da je izrada finansijskih izvještaja upravljana loše.

S obzirom na ono što je objavljeno gore i u revizorskom mišljenju, Izjava od strane predsednika Opštine i glavnog finansijskog službenika pri podnošenju godišnjih finansijskih izvještaja Vladi, može se smatrati netočnom zbog utvrđenih materijalnih nedostataka i druga pitanja kao što je objavljeno u ovom izveštaju.

1.5 Preporuke

Preporuka uključuje pitanje postavljeno pod podnaslovom "Godišnji finansijski izveštaji i ostali zahtevi izveštavanja".

- Preporuka 1** **Visoki prioritet** - Gradonačelnik bi trebao osigurati da je analiza napravljena kako bi se utvrdili razlozi za kvalifikovano revizorsko mišljenje i naglasili sporni paragrafi. Moraju se poduzeti mere za rešavanje materijalnih nedostataka sistematski i pragmatično da bi se ublažili te slabosti kao što je objavljeno u paragrafu o osnovi za kvalifikovano mišljenje.
- Preporuka 2** **Visoki prioritet** - Gradonačelnik mora preduzeti odgovarajuće mjere da bi se obezbedilo potpuno regulatorno usklađivanje procesa izrade godišnjih finansijskih izveštaja (GFI). Izjava od strane predsednika Opštine i glavnog finansijskog službenika pri podnošenju GFI trebala bi se potpisati posle opsežnog razgledavanja od strane menadžmenta u vezi sadržaja i tačnosti GFI.
- Preporuka 3** **Srednji prioritet** - Predsednik Opštine mora obezbediti da Opština podnosi mesečne izveštaje o neizmirenih obaveza, kao što nalažu propisi o izveštavanju i podnošenju godišnjih finansijskih izveštaja na srpskom jeziku.

2 Upravljanje

2.1 Uvod

Aranžmani za efikasno upravljanje su bitni da bi mogla Opština da se uspešno suoči sa svim izazovima sa kojima se susreće i da bi osigurala bolje usluge u korist poreznih obaveznika i drugih korisnika usluga.

Ključni instrumenet za podršku efikasnog upravljanja je implementacija preporuka revizije jer pokazuju da rukovodstvo pokušava da razvije postojeće procese i kontrolu. Osim toga, lista samoprocene, koju bi Opština trebala izraditi, predstavlja okvir za razvoj boljih aranžmana za upravljanje.

Mi smo takođe na mišljenju da bi trebalo znatno poboljšati aranžmane za upravljanje, na primjer, procena rizika, sistema interne revizije i finansijskog menadžmenta i kontrolne procese.

2.2 Ukupni zaključak u vezi upravljanja

Naš revizorski pristup je usmeren na razumevanje i procenu aktivnosti koje su poduzete od strane menadžmenta kako bi se osiguralo efikasno i odgovorno upravljanje i kontrolu. Mi procenjujemo da li su kontrole dobro izvršene, da li se efikasno provode u skladu s planom ili funkcijom. Da bi ste to učinili, potrebno je proceniti strukturu, proces i linije odgovornosti predstavljenih od strane menadžmenta. Takođe ćemo razmotriti specifične problem, kao što su aplikacije za samo-ocenjivanje FMC-a i procene rizika. Deo za finansijsko upravljanje i kontrole prikazan je u delu 3 ovog izveštaja.

Smatramo da je Opštini potrebno poboljšanje u primeni preporuka date prošle godine, u finalizaciji liste samo-ocenjivanja, procese za upravljanje rizikom, kao i da poboljša izveštavanje menadžmenta i efektivnost sistema interne revizije.

2.3 Preporuke iz predhodne godine

Prošlogodišnji revizorski izveštaj rezultirao je u 20 preporuka. Iako je Opština primenila zahtev za izradu akcijskog plana nakon prijema izveštaja OAG o reviziji za 2014, primetili smo da su preporuke samo djelimično provedene. U akcijskom planu su predstavljeni rezultati, komentari o upravljanju i korake koje treba poduzeti kako bi se provele preporuke. Treba napomenuti da je akcijski plan opšt i da proces primenjivanja nije naveden adekvatno. Osim toga ne postoje dokazi da se primena preporuka sledi. Mora se napomenuti da se o prošlogodišnjem revizorskim izveštajem raspravljalo u Skupštini. Za detaljniji opis preporuka i njihovo sprovođenje, vidi Dodatak III.

Preporuke

Pitanje 1- Implemetacija preporuka iz predhodnih godina - visoki prioritet

Nalaz	Kao što navodi Dodatak III, sproveden je samo deo prošlogodišnjih preporuka jer Opština nije sledila formalne procese za upravljanje i praćenje primene preporuka.
Rizik	Nedovoljna primjena prošlogodišnjih preporuka vodi prema: nepotpun registar imovine; neusklađenost sa zahtevima za izvještavanje; Loše upravljanje prihodima zbog nedostatka dokaza i internog izvještavanja; Nedostatak adekvatne informacije u GFI; Ograničeni korist od funkcioniranja unutarnje revizije; Neodgovarajuće prikazivanje potraživanja; Neodgovarajuće prikazivanje duga.
Preporuka 4	Predsednik mora revidirati Akcioni plan da bi se primenili preporuke iz 2014 godine. Ovaj plan mora specificirati razuman vremenski rok sprovođenja, odgovorni personal i način primene, najprije fokusirajući se na oblasti od većeg značaja t.j. gde ima materijalnih slabosti.Napredak u odnosu na plan mora biti direktno nadgledan od strane predsednika Opštine.

2.4 Kontrolna lista samo-ocenjivanja FUK-e

Ministarstvo finansija je izradilo detaljnu kontrolnu listu samo-ocenjivanja za budžetarske organizacije kao podrška aranžmanu za efikasno upravljanje. Opština je završila kontrolnu listu samo-ocenjivanja za godinu koja završava 31 decembra 2015.

Ministarstvo finansija je istakao da je pravni okvir za fiantsisko upravljanje i kontrolu stupio na snagu nedavno i da pojedini aspekti FUK predstavljaju inovaciju na Kosovu, tako da visok rezultat samo-ocene, što znači da nije potrebno unapređenje sistema, bi bio nerealan. Ministarstvo finansija naglašava da upitnik treba biti potpun istinito i da odgovori budu objektivni i dokumentovani.

Pitanje 2 – Kontrolna lista samo-ocenjivanja – Visoki prioritet

Nalaz Ispitali smo brojne odgovore na pitanja o pet ključnih komponentata u upitniku o samo-ocenjivanju; Kontrolna sredina, Upravljanje rizikom, kontrolna aktivnost, Informacija i komunikacija, i Monitoring. Na osnovu našeg ispitivanja, identifikovali smo sledeća pitanja:

Kontrolna sredina

Opština je sebe ocenila sa ocenom 2.69 od mogućih 3 u ovoj komponenti. Na temelju našeg pregleda pitanja, utvrdili smo da brojni odgovori nisu odgovarajući i da nisu dokumentovani, kao što je naloženo u upitniku.

Upravljanje rizikom

Opština je sebe ocenila sa ocenom 2.15 od mogućih 3 u ovoj komponenti. Na temelju našeg pregleda pitanja, utvrdili smo da brojni odgovori dokumentovani, kao što je naloženo u upitniku.

Kontrolna aktivnost

Opština je sebe ocenila sa ocenom 2.82 od mogućih 3 u ovoj komponenti. Na temelju našeg pregleda pitanja, utvrdili smo da brojni odgovori dokumentovani, kao što je naloženo u upitniku.

Informacija i komunikacija

Opština je sebe ocenila sa ocenom 2.91 od mogućih 3 u ovoj komponenti. Na temelju našeg pregleda pitanja, utvrdili smo da brojni odgovori dokumentovani, kao što je naloženo u upitniku.

Monitoring

Opština je sebe ocenila sa ocenom 2.56 od mogućih 3 u ovoj komponenti. Na temelju našeg pregleda pitanja, utvrdili smo da brojni odgovori dokumentovani, kao što je naloženo u upitniku.

Rizik

Slabo upravljanje umanjuje strateške i operativne procese i umanjuje kvalitet usluga koje pružaju građanima kroz neefikasnih i neefektivnih aktivnosti..

Preporuka 5

Predsednik Opštine mora omogućiti da se kontrolna lista samo-ocenjivanja popunjena objektivno i dokumentovano, da bi se utvrdili slabosti i odgovarajuće umanjili, kao što je propisano od strane Ministarstva Finansija Republike Kosovo.

2.5 Posebna pitanja o upravljanju

Naš rad u pojedinim područjima upravljanja temelji se na našem planiranju revizije, uzimajući u obzir pravno okruženje u okviru kojeg opština radi i izazove s kojima se suočava.

2.5.1 Aranžmani odgovornosti

Opština formalno ima proces odgovornosti i izveštavanja, mada nije dovoljno efikasna i efektivna.

Pitanje 3 – Procesi odgovornosti – Visoki prioritet

Nalaz Opština formalno ima proces odgovornosti i izveštavanja koji treba da se poboljša i unapredi.

Rizik Nedostatak odgovornosti i izveštavanja može dovesti do smanjenja efektivnosti finansijskog upravljanja u samoj Opštini. Osim toga, ovo dovodi do slabosti u sastavljanju i izvršenje budžeta i smanjuje sposobnost menadžmenta da odgovori na finansijske izazove na vreme.

Preporuka 6 Predsednik Opštine treba osigurati pregled postojećih zahteva za odgovornost i izveštavanju opštinskih službi i obezbediti poboljšane aranžmane za postizanje specifičnih ciljeva u roku od godinu dana.

2.5.2 Upravljanje rizikom

Očekuje se da sve budžetske organizacije sprovedu procenu rizika, kao što nalažu propisi i uputstva.

Pitanje 4 – Neprimenljivi zahtevi za upravljanje rizicima – Visoki prioritet

Nalaz Procedure i sistemi upravljanja rizicima još nisu operativni u Opštini.

Rizik Upravljanje rizicima podrazumeva utvrđivanje unapred onog što bi se moglo dogoditi, a ne želite da se dogodi. Dakle, nedostatak efikasnog upravljanja rizikom će smanjiti kvalitet usluga građanima zbog toga što unutarnja i vanjska pitanja koja imaju uticaj nisu rešeni na vreme.

Preporuka 7 Predsednik Opštine treba da osigura da su postupak i sistemi upravljanja rizicima uspostavljeni i operativni. Osim toga, odgovornost za upravljanje rizicima se delegira direktno relevantnom direktoru i osigurava mesečno izveštavanje o sprovođenju zahteva u ovoj oblasti i upravlja rizicima.

2.5.3 Izveštavanje menadžmenta

Rukovodstvo je sprovelo niz internih kontrola kako bi se osiguralo da finansijski sistemi funkcionšu ispravno. Važno je da oni uključuju pravo na izvještavanje menadžmenta kako bi se omogućio efikasan i pravovremen odgovor na utvrđene operativne probleme.

Pitanje 5 – Slabosti u kontroli menadžmenta – Visoki prioritet

- Nalaz** Pregled koji smo napravili na menadžerske kontrole sprovedenim u glavnom opštinskom finansijskom sistemu je naglasio nedostatke u kontrolama višeg nivoa. Kao takve, aranžmani upravljanja zahtevaju poboljšanje, naročito u pogledu kontrole na: pripremu finansijskog izveštaja (devetmesečni i godišnji), inventarizaciju, vrednovanje i prezentaciju kapitalnih sredstava, procedure javnih nabavki, upravljanje računima potraživanja, računima obaveza, upravljanje prihodima, sprovođenje procedura troškova i upravljanje dosijeima personala.
- Rizik** Loš kvalitet finansijskog izveštavanja visokog menadžmenta umanjuje sposobnost menadžmenta da reaguje na vreme i da aktivno upravlja aktivnostima Opštine, i potkopava efikasnu kontrolu budžeta.
- Preporuka 8** Predsednik Opštine treba preispitati postojeće mere za generalno upravljanje i kvalitet unutarnjeg izveštavanja Opštine. Zahteve koji nisu sprovedeni, treba sprovesti do kraja 2016 godine. Kvalitet izvještavanja i budžetskog nadzora moraju biti pregledani kritički i sistematski kako bi se osiguralo postizanje ciljeva Opštine.

2.6 Sistem interne revizije

Jedinica za internu reviziju sastoji se jednog revizora koji je planirao pet aktivnosti u toku 2015 godine. Zaključno sa 31 decembra 2015 godine, prezentirali su nam pet završenih revizija. Iako je jedinica za internu reviziju funkcionalna, nema vidljivih uticaja na rad interne revizije. Nepostojanje funkcionalnog Odbora za reviziju je uticalo na rad i efikasnost sistema interne revizije.

Pitanje 6 - Funkcioniranje Revizorske jedinice i Odbora za reviziju – Visoki prioritet

Nalaz	Nema dokaza o realizaciji i praćenje Nalaza i Preporuka. Osim toga, Opština još nije naznačila Odbor za reviziju, kao što nalaže administrativno uputstvo 11/2010.
Rizik	Sistem unutarnje revizije ključni je deo interne kontrole i kao takav treba dati garanciju o efikasnosti internih kontrola. Nepostojanje funkcionalnog Odbora za reviziju povećava rizik od neuspeha u nezavisnost interne revizije, čime utiče na unutarnje kontrole. Osim toga, to ne dopušta da se funkcije koje obično pokriva Odbor za reviziju, obave s potrebnom nezavisnošću.
Preporuka 9	Predsednik Opštine bi trebao osigurati da je Odbor za reviziju funkcionalan i da izvršava svoje dužnosti predviđene zakonom. Odbor za reviziju treba utvrditi odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali visoki standard praćenja implementacije sistema internih kontrola u procesu finansijskog izveštavanja i nadzor rada odjela interne revizije. Pored toga, predsednik Opštine mora osigurati da buduće aktivnosti IR budu usmerene prema razvoju i implementaciji revizorske strategije koja se temelji na rizicima. Isto tako, da bi korist bila vidljiva, gradonačelnik bi trebao preduzeti mere za sprovođenje nalaza IR u Opštini.

3 Finansisko upravljanje i kontrola

3.1 Uvod

Naš revizorski pristup je usmeren na razumijevanju i proceni aktivnosti koje su poduzete od strane rukovodstva da bi se osiguralo efikasno finansijsko upravljanje i kontrolu. Mi procenjujemo da li su kontrole dobro osmišljene, dali se sprovode u skladu s planom ili da li funkcioniraju efikasno. Da biste to učinili potrebna je proceniti strukturu, procese i linije odgovornosti predstavljenih od strane rukovodstva. Analiziramo određena pitanja, kao što su sprovođenje samo-ocenjivanja FUK-a i procenu rizika.

Naš pregled je fokusiran na finansijskom upravljanju i kontroli u toku jedne godine na procese i sisteme, kako što su;

- Upravljanje i izvršavanje budžeta,
- Procedure nabavke,
- Upravljanje vlastitih prihoda,
- Upravljanje potraživanja,
- Upravljanje obaveza,
- Upravljanje nekapitalne imovine,
- Ljudski resursi.

3.2 Zaključak o finansijskom upravljanju i kontroli

Tokom naše revizije utvrdili smo slabosti u planiranju i izvršavanju budžeta, kao i u upravljačkim kontrolama sprovedenim u sistemu upravljanja Opštine. Kao takvo, finansijsko upravljanje i kontrola moraju se poboljšati, osobito u pogledu kontrole na: pripremu finansijskih izveštaja (devetmesečni i godišnji), potpunost, tačnost i vlasništvo kapitalne imovine, postupaka javne nabave i planiranja, upravljanje računima potraživanja i obaveza, upravljanje prihodima, primena postupaka o troškovima i upravljanje dosijea personala.

3.3 Planiranje i izvršavanje budžeta

Pregledali smo izvore budžetskih fondova za Opštinu, trošenje tih fondova od strane ekonomskih kategorija i prikupljanje prihoda:

Table 1 Izvor budžetskih fondova – izvršenje naspram budžeta (u EUR)

Opis	Početni Budžet	Konačni Budžet ¹	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
Izvori sredstava:	1,285,347	1,963,355	1,785,539	1,340,425	1,643,000
Grant Vlade – Budžet	1,193,780	1,242,470	1,241,339	1,174,805	1,271,000
Preneti iz prethodne godine ² –	-	23,850	20,850	19,116	19,000
Vlastiti prihodi ³	91,567	91,567	64,122	60,015	57,000
Domaće donacije	-	5,000		-	-
Strane donacije	-	600,468	459,228	86,489	296,000

Završni budžet je viši od početnog budžeta za EUR 678,008. Ovo povećanje je rezultat stranih donacija u iznosu od EUR 600,468 i vlastitih izvora prihoda Preneti iz prethodne godine u iznosu od EUR 23,850. Takođe, Grant Vlade je veći za EUR 48,690, nakon budžetskog pregleda i u skladu sa odlukama Vlade

U 2015 godini, Opština je iskoristila 91% od konačnog budžeta, ili EUR 1,785,539 (2014: 78% ili EUR 1,340,425). Realizacija budžeta i dalje je na zadovoljavajućem nivou, a ispod su navedeni objašnjenja sa izvršenjima.

¹ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija.

² Vlastiti prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini

³ Prijemi koje je Opština iskoristila za finansiranje sopstvenog budžeta.

Tabela 2. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama - izvršenje naspram budžeta (u EUR)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	1,285,347	1,963,355	1,785,539	1,340,425	1,643,000
Plate i Dnevnice	965,076	1,124,463	1,091,463	895,100	878,000
Roba i Usluge	111,298	316,470	291,150	114,697	233,000
Komunalije	30,000	30,000	29,232	26,981	33,000
Subvencije i Transferi	7,000	7,000	7,000	6,880	7,000
Kapitalne Investicije	171,973	485,422	366,694	296,767	492,000

Izvršenje kod kapitalnih investicija je prezentirano kao 76%, mada se od izvršenog iznosa EUR 366,694, iznos od EUR 48,305 odnosi na plaćanje obaveza iz prethodnih godina i plaćanja na osnovu sudskih naloga. Takođe, iznos od EUR 195,510 su grantovi dobiveni od Europske komisije namenjeni za izgradnju fabrike za preradu šumskog voća. Kako rezultat toga, stvarne kapitalne investicije za godinu koja završava 31 decembra 2015 iznose samo EUR 122,879. Povećanje u realizaciji kapitalnih troškova je glavni izazov koji rukovodstvo mora rešiti.

Dalje, postoje razlike između planiranja nabavke za kapitalne investicije i realizacije tih ulaganja. Ovo je glavni izazov koje rukovodstvo mora rešiti.

Što se tiče realizacije troškova za kategoriju Plate i Dnevnice, može se videti da je budžet realiziran 97% u 2015 godini (2014: 88%). To je očekivano jer je projekcija budžeta za plate vrlo precizna.

Što se tiče realizacije rashoda za kategoriju Roba i Usluge, može se videti da je realizacija budžeta bila 92%, što je više od prethodne godine (2014: 58%). Potrošeni iznos od EUR 111,164 su grantovi Europske komisije na bazi usluga za fabriku za preradu šumskog voća.

Budžet za Subvencije i transfere je potrošen 100% (2014: 98%).

Tabela 3. Vlastiti prihodi Opštine Junik - izvršenje naspram budžeta (u EUR)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
Vlastiti prihodi	91,567	91,567	77,573	83,865	76,000

U vezi vlastitih prihoda, može se videti da je procenat realizacije samo 85% do 31 decembra 2015 godine; (2014: 94%). Vlastiti prihodi su korišteni za kapitalne rashode 61%, robe i usluge 10%, subvencije i transferi 9% i plate i dnevnice 3%, a 17% je preneto u 2016 godini.

Pitanje 7- Izvršenje Budžeta – Visoki prioritet

- Nalaz** Sprovođenje budžeta čini se zadovoljavajuće, treba se više uraditi u vezi povećanja kapitalnih investicija i povećanje vlastitih prihoda.
- Rizik** Ne adekvatno planiranje budžeta i njegovo nisko izvršenje će rezultirati u ne ispunjavanju ciljeva organizacije i do toga da se obaveze tekuće godine finansiraju od budžeta naredne godine.
- Preporuka 10** Predsjednik Opštine treba sistematski i često pratiti ostvarenje budžeta i da identifikuje i rešava probleme za izvršavanje budžeta na planiranom nivou. Predsjednik Opštine treba obezbediti da plan za primenu vlastitih prihoda bude realističan plan i koincidira mogućnostima Opštine za prikupljanje prihoda. Takođe, trebalo bi obezbediti da se preduzmu sve aktivnosti za prikupljanje ovih prihoda.

3.4 Nabavka

Vrednost potpisanih ugovora na bazi procedura za nabavki za peiod koji završava 31 decembra 2015 godine iznosi EUR 175,544. Ovde su uključeni i Kapitalne investicije i Roba i Usluge.

Postoje neki aspekti procesa nabave na kojoj kontrole nisu uspješno sprovedene. Utvrdili smo neke slučaje gde su nabavke izvršene tekom godine nisu bili usklađeni sa planom nabavki.

Naša revizija upravljanja nabavkama je identifikovala je sledeća pitanja:

Pitanje 8 - Sistematske slabosti u nabavljanju - Visoki prioritet

Nalazi

U toku revizije, mi smo identifikovali sledeća pitanja:

- U petnaest dosijea nabavke, Izveštaj o potrebama i određivanje raspoloživost sredstava (SNDAF), nije odgovarajuće popunjen. Popunjavanje SNDAF je propisano u glavi 9 Zakona o javnim nabavkama No. 04/L-042.
- Kod tri ugovora u vrednosti od EUR 22,795 Opština nije uspostavila plan upravljanja ugovora, kao što je propisano u Zakonu o javnim nabavkama No. 04/L-042.
- Kod tri ugovora u vrednosti od EUR 20,337 plan upravljanja ugovora, kako je propisano Zakonu o javnim nabavkama No. 04/L-042 nije potpisan od strane ekonomskog operatora.
- Kod dva ugovora u vrednosti od EUR 14,989 utvrdili smo da je plaćanje izvršeno na bazi nepravilne facture izdate of strane ekonomskog operatora (Nedostaju facture, fiskalni broj, adresa dobavljača i kupca itd.). Sadržaj faktura je reguliran u AI. No 15/2010.
- Kod jednog ugovora u vrednosti od EUR 9,936, izostaje standardna forma za izveštavnje uspešnih i neuspešnih ponuđača kako nalaže član 54 Zakona o javnim nabavkama No. 04/L-042.
- Kod jednog ugovora u vrednosti od EUR 23,177, ekonomski operator nije podneo radni program na odobrenje, što je navedeno u članu 8.1 ugovora (Posebni uslovi dogovori).
- U tri slučaja nabave u vrednosti EUR 16,507 nedostaje document o poreza na imovinu.

-
- U jednom procesu nabave na bazi ugovora vrednog EUR 5,950, jedan od članova komisije za evaluaciju ponuda je bio naznačen kako supervizor /projekt menadžer ugovora.
 - U jednom slučaju nabave u vrednosti EUR 2,500, sredstva su ugovorena posle potpisivanja ugovora sa ekonomskim operatorom. Ovo nije u saglasnosti sa Zakonom o javnim nabavkama No. 04/L-042 i Finansiskom uredbom No. 01/2013 Ministarstva za finansije – Trošenje javnih sredstava.

Rizik Kako rezultat loših procedura nabavke, postoji rizik od neredovitog plaćanja, kašnjenje u isporuci usluga, slaba vrijednost potrošenog novca, i ugovori se ne mogu sprovoditi prema propisanim standardima.

Preporuka 11 Predsednik Opštine mora utvrditi uzroke tih nedostataka i preduzeti odgovarajuće mere kako bi se osiguralo da se uslovi nabavke u potpunosti sprovode.

3.5 Troškovi koji ne idu preko nabavke

3.5.1 Drugi troškovi

Testirali smo na osnovu uzorka neke kategorije roba i usluga i komunalnih usluga, kako bi se utvrdila valjanost i tačnost troškova.

Pitanje 9- Nedostatak odgovarajuće dokumentacije - Visoki prioritet

Nalaz Sledeća pitanja su identifikovana na osnovu naše privremene revizije troškova kategorije roba i usluga i komunalija;

- Trošak no. 88102 u iznosu od EUR 3,930, izveštaj za prijem nije potpisan od odgovarajućeg personala,

Rizik Neefikasne kontrole mogu dovesti do toga da se plaćanje izvrši bez odgovarajućih dokumenata i/ili ne dobivanjem usluga i robe.

Preporuka 12 Predsednik Opštine treba osigurati da će Opština preuzimati sve mere da bi poboljšala kontrolu troškova i plaćanja i da se striktno pridržava zakona i drugih lokalnih regulatornih obaveza.

3.5.2 Naknade (plate i dnevnice)

Plate i Dnevnice se isplaćuju putem jednog centralizovanog državnog sistema (platni spisak). Kontrole koje se vrše na lokalnom nivou odnose se na sledeće: a) autorizacija platnog spiska; b) verifikacija mogućih promena; i c) rebalans budžeta za ovu kategoriju i usaglašavanje sa Trezorom. Mi smo utvrdili nedovoljnu dokumentiranost, kao što je opisano dole.

Pitanje 10 – Podaci o personalu – Srednji prioritet

Nalaz Za vreme revizije LJR, utvrdili smo da dosijea personala nisu vođena u saglasnosti sa Uredbom br. 03/2011 “O dosijeima državnih službenika i centralnog registra”. Utvrdili smo sledeće:

- U 3 slučaja nedostaju ID podatci;
- U 3 slučaja nedostaju izvodi rođenih;
- U 2 slučaja nedostaju kvalifikacije i druge treninge;
- U 11 slučaja nedostaju dosijeji od predhodnih zapošljavanja;
- U 14 slučaja nedostaju preporuke od predhodnih poslodavaca;
- U 19 slučaja nedostaju medicinski dosijeji;
- U 8 slučaja nedostaju formulari za aplikacije;
- U 8 slučaja nedostaje evaluacija aplikacije;
- U 11 slučaja nedostaju evaluacije rada;
- U 9 slučaja nedostaju formulari za godišnji dopust;
- U svim 19 slučaja nedostaju izveštaji sudske istrage;
- U 3 slučaja, validnost ugovora je zaključno sa avgustom 2014.
- Većina CPO nisu potpisani od strane državnih službenika.

Rizik Nedostatak dokumentacije u dosijeima personala i nedostatak potrebnih potpisa / odobrenja, predstavlja odstupanje od zakona i propisa koji su na snazi. Takođe, neadekvatne procedure i nepotpuna dokumentacija u vezi procesa zapošljavanja mogle bi dovesti do zapošljavanja nekvalificiranih radnika za pojedina radna mesta.

Preporuka 13 Predsednik Opštine mora osigurati da Opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole nad dosijeima personala kako bi dosijeji bili pravilno organizirani i kompletirani i da preduzme mere za potpisivanje platnog spiska.

3.5.3 Subvencije i transferi

Subvencije i transferi u toku godine koja završava 31 decembra 2015 iznose EUR 7,000, u potpunosti finansirani od vlastitih prihoda.

Pitanje 11 – Prateća dokumentacija – Visoki prioritet

- Nalaz** Za subvencije pod brojem 271438 i 74569 u iznosu od EUR 1,940 i EUR 1,000, nedostaju dokumente koje potvrđuju prijem novca od strane korisnika.
- Rizik** Neefikasnost ili nepostojanje kontrole može dovesti do plaćanja bez odgovarajuće dokumentacije, i / ili netransferiranje sredstava do relevantnih korisnika.
- Preporuka 14** Predsednik treba obezbediti da Opština preuzima dalje mere za poboljšanje kontrola nad subvencijama i transferima i da se striktno pridržava zakona i obaveza koji proizlaze iz lokalnih propisa.

3.6 Prihodi (uključujući i vlastite prihode)

U 2015 godini, Opština je ostvarila prihode u iznosu od EUR 78 hiljada. Ova kategorija uključuje i prihode na bazi poreza na imovinu, administrativne i putne poreze, građevinske dozvole, itd..

Opština ima niz kontrola za naplatu i izveštavanje o nekim prihodima. U svakom slučaju, neke procese bi trebalo poboljšati da bi se obezbedila tačnost i kompletnost u prikupljanju prihoda.

Pitanje 12 - Porez na imovinu, prihod od zakupa i drugi prihodi - Visoki prioritet

Nalaz Opština je ispitala deo imovine do 31 decembra 2015 godine ali nije verifikovala 1/3 od postojeće registrirane imovine. Takođe, u skladu sa Zakonom o porezu na imovinu 03 / L / 2014 član 13, paragraf 3, Opština mora pregledati i pratiti nominalnu vrednost imovine koja je u njenoj nadležnosti svakih tri do pet godine. Dobili smo izveštaj u vezi nominalne vrednosti postojeće imovine, koji nije sastavljen u saglasnosti sa AI 04/2011.

Opština nije uvela ograničenja za plaćanje poreza na imovinu kako propisuje Administrativno uputstvo br. 07/2011 koje prinudno obustavlja komunalne usluge za porezne obvrznike koji ne plaćaju svoje obaveze.

Automatizirani sistem naplate postoji samo za porez na imovinu. Za ostale kategorije prihoda za koje je potreban sistem naplate, ovaj sistem se ne primenjuje. Umesto toga, evidentiraju se samo gotovinske naplate od takvih prihoda.

Prihodi na ime poreza za poslovanje zaključno sa 31 decembra 2015 iznose EUR 9 hiljada. Procenat naplate zaključno sa 31 decembra 2015 je samo 24%.

Rizik Bez dovoljne, detaljne i precizne evidencije dužnika i izveštaja o naplati, Opština nije u mogućnosti pripremiti pouzdan i tačan budžet, niti prijaviti tačnu stopu naplate, niti da prati prikupljanje vlastitih prihoda na redovnoj osnovi. Osim toga, nizak nivo prikupljanja prihoda će uticati na investicijski kapacitet Opštine.

Neadekvatne i nedovoljne kontrole koje se odnose na prihode i relevantni softver i sistem naplate povećava rizik od korekcije brojeva i zloupotrebe informacija. Takav sistem bi mogao dovesti do nepotpune naplate i nepotpunih prihoda.

U nedostatku ispitivanja i provera, za 1/3 imovine postoji rizik od netačnih i nepotpunih podataka koji se odnose na imovinu koja podleže porezu. Kao rezultat toga postoji rizik da će se prihodi od poreza na imovinu umanjiti. Takođe, neobavezivati pružanje usluga s isplatama duga, umanjuje se mogućnost za prihvaćanje duga.

Preporuka 15

Predlažemo da predsednik Opštine preuzme sledeće mere:

Da se poboljša sistem naplate i računovodstva kako bi se osigurala sigurna i efikasna kontrola za naplatu i prihoda. Poboljšanje procedura koje se odnose na takve sisteme će omogućiti rukovodstvu da prati i upravlja značajnim rizicima, kako bi se osiguralo da se odluke koje se odnose na budžet, planiranje i prikupljanje prihoda ispravno sprovode.

Da osigura da se pregledi, procene i uslovljavanje snabdevanja uslugama rade kako je propisano u Administrativnim uputstvima br. 03/2011 i br. 07/2011.

3.7 Imovina i obaveze

3.7.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Although Iako je Opština preduzela mere da poboljša izveštavanje o njenoj imovini, postoje još neke nesigurnosti i materijalne slabosti, a i preporuke iz prošlih godina su sprovedene samo delimično.

Pitanje 13 - Registar kapitalne imovine - Visoki prioritet

Nalaz Registar nefinansijske imovine nije kompletan i validan. Registar kapitalne imovine iznad EUR 1,000 nema tačnog datuma kada je imovina postala funkcionalna, nego samo godina kupovine imovine. Stoga nismo mogli da odredimo da li je amortizacija izračunata u sistemu odnosno neto iznos imovine koji je naveden u razdelu 31 tačna. Nedostaju dokumenti o vlasništvu koji bi podkrepili nefinansijsku kapitalnu imovinu višu od EUR 1,000.

Opština nije naznačila /licencirala službenika za nefinansijsku imovinu, kao što je propisano u Uredbi 02/2013.

Rizik Opština nema potpunu i tačnu evidenciju o svojoj imovini. Ovo može dovesti do toga da se imovina prisvoji pogrešno i da se to ne otkrije na vreme.

Preporuka 16 Predsednik mora obezbediti blagovremeno i tačno evidentiranje cele imovine u relevantne registre u saglasnosti sa obavezama Uredbe 02/2013. Mora takođe obezbediti da registar kapitalne imovine sadrži sve informacije uključujući i podatke kada je imovina postala funkcionalna kako bi mogli izračunati amortizaciju i da to bude tačno. Treba se odrediti i vlasnički status.

Pitanje 14 - Inventarizacija kapitalne imovine - Visoki prioritet

Nalaz Za godinu završenu 31 decembra 2015 godine Opština nija mogla da nam obezbedi izveštaj o inventarizaciji i proceni nefinansijske imovine u vrednosti višu od EUR 1,000, kao što nalaže Uredba MF - No. 02/2013 o upravljanju nefinansijske imovine od strane budžetskih organizacija", koja propisuje da "budžetske organizacije moraju proveriti nefinansijsku imovinu najmanje jednom godišnje da bi se verificirala i procenila faktička situacija oko nefinansijske imovine".

Rizik Neizvršenje inventarizacije imovine od strane Opštine, a kako je propisano, dovodi do neutvrđivanja faktičnog stanja imovine koja može biti oštećena ili da u celosti nedostaje. To može dovesti do vođenja imovine koja ne postoji u finansijskim izveštajima ili ima manju vrednost od one prezentirana u finansijskim izveštajima

Preporuka 17 Predsednik Opštine treba obezbediti da se inventarizacija nefinansijske imovine provede u saglasnosti sa važećom uredbom za nefinansijsku imovinu budžetskih organizacija i da obezbedi da se inventarizacija vrši na godišnjoj osnovi.

Pitanje 15 - Prikaz kapitalne imovine ispod EUR 1,000 - Visoki prioritet

Nalaz Nekapitalna imovina u vrednosti ispod EUR 1,000 se evidentira u sistemu E- Imovina. Opština nije prikazala nefinansijsku imovinu ispod EUR 1,000 u finansijskim izveštajima. Razlog za to je što Opština nema pristup da evidentira ili izvadi iz sistema izveštaj o imovini ispod EUR 1,000.

Rizik Neevidentiranje kapitalne imovine u dotični sistem može dovesti do delimično finansijsko prikazivanje i nije u saglasnosti sa Uredbom MF - No. 02/2013 "o upravljanju nefinansijske imovine od strane budžetskih organizacija".

Preporuka 18 Predsednik Opštine treba obezbediti da Opština ima tačne i potpune podatke u vezi nekapitalne imovine i da obezbedi da se prezentiraju u finansijskim izveštajima.

Pitanje 16 - Nedostatak dokumentacije o vlasništvu i informacije o investicijama trećih lica - Visoki prioritet

Nalaz Službeni prijenos vlasništva za značajan deo imovine koji se finansiraju od strane trećih lica, ove godine, a i u proteklih godina, u finansijskim izveštajima prezentirani kao "Plaćanja od strane trećih lica" još nije završen.

Rizik Nedostatak prpratne dokumentacije za nekapitalnu imovinu u vlasništvu budžetskih organizacija može dovesti do pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izveštajima.

Preporuka 19 Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi da Opština ulaže maksimalne napore za dobivanje podataka od trećih lica, s posebnim naglaskom na one stranke koje imaju značajna ulaganja u Opštini. Dobiveni podatci trebaju biti pravilno prikazani u registru imovine Opštine. Najbolja praksa zahtijeva da se usaglašavanje podataka između trećih lica i Opštine radi na godišnjoj osnovi za investicije u Opštini za dotičnu godinu.

3.7.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti (gde je primenljivo)

Pitanje 17 - Gotovinski depoziti - Visoki prioritet

- Nalaz** Utvrdili smo da službenik zadužen za prihode ne deponuje uvek gotovinu na dnevnoj osnovi, kao što je propisano u Finansijskoj uredbi 03/2010 član 11 - Prikupljanje prihoda - na kraju dana prikupljen novac u blagajni budžetskih organizacija biće deponovan u banci ukupno za svaki tip prihoda, zajedno sa ukupnom fakturom koja sadrži "Uniref" i verifikacijski broj.
- Rizik** Neredovno deponiranje gotovine u banci od strane Opštine može dovesti do pronevjere novca i neidentificiranih grešaka u izvještajima o bilansu gotovine i osim toga, takva praksa nije u skladu sa zahtevima iz važećih propisa.
- Preporuka 20** Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi da svakodnevno deponiranje gotovine i kontrole budu izvršene u skladu sa važećim propisima.

3.7.3 Potraživanja

Opština nije uspostavila jasan postupak za utvrđivanje, evidentiranje i praćenje faktura izdatih za svoje poreze.

Pitanje 18 - Zastarivanje potraživanja - Visoki prioritet

Nalaz Većina potraživanja na osnovu dozvola za poslovanje, 82% od stanja prijavljenog u finansijskim izveštajima do 31 decembra 2015 godine, je starija od jedne godine. Opština nije preuzela neophodne mere da prikupi ova sredstva.

Rizik Netačne i / ili nepotpune knjige potraživanja će uticati na prihode koje može zaraditi Opština. Bez posedovanja dovoljnih, detaljnih i tačnih evidenacija dužnika i izveštaja o naplati, Opština neće moći izraditi pouzdan i tačan budžet, niti će moći prijaviti tačnu stopu naplate, niti pratiti prikupljanje vlastitih prihoda na vreme. Takođe, nizak stupanj naplate će uticati i na kapacitet Opštine da investira.

Preporuka 21 Predsednik Opštine mora osigurati da se potraživanja objavljuju dovoljan i detaljan način čuvajući dovoljno dokumenata i informacija. Isto takao, predsednik Opštine mora osigurati da Opština preduzme dalje mere za prikupljanje prihoda i da uspostavi neophodne kontrole, koje će osigurati da se stara prijavljena stanja naplate od relevantnih strana.

3.7.4 Dugovi

Bilans neplaćenih dugova dobavljačima do kraja 2015 godine iznosi EUR 1,250 hiljada. Plaćanje ovih obaveza će se preneti u 2016 godini.

Pitanje 19 - Neisplaćeni dugovi - Visoki prioritet

Nalaz Opština nije platila svoje obaveze u roku od 30 dana, kako je propisano u Uredbi 01-2013 "Potrošnja javnog novca". Fature u iznosu od EUR 70 hiljada prikazane u izveštajima, predstavljaju fature koje nisu isplaćene više od 30 dana. Ustanovili smo iznos od EUR 48 hiljada koji predstavlja dug od prošlih godina i koji su plaćeni u tekućoj godini, ali koji nije bio prezentiran kako neisplaćene obaveze 31 decembra 2014.

Iz našeg uzorka utvrdili smo fature u iznosu od EUR 2 hiljade koji nisu bili predstavljeni kao neplaćene fature u razdelu 29 Godišnjih finansijskih izveštaja. Takođe, komparativni bilansi za 2014 i 2013 godinu nisu prikazani.

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 koje potraživaju treća lica.

Preporuka 22 Predsednik Opštine treba obezbediti da će Opština preduzeti dalje mere i da će napraviti plan delovanja za izvršenje isplata u okviru određenog perioda.

Dodatak I: Pristup i metodologija revizije

Odgovornost Revizora i onih koji su odgovorni za upravljanje su detaljno prikazani u Mišljenju koje je utvrđeno u poglavlju 1.2 ovog izveštaja.

Dok je mišljenje revizije ključni rezultat našeg rada, ovaj izveštaj odražava celovitost našeg rada s posebnim fokusom i na Pitanja Upravljanja uključujući i Finansijsko Upravljanje i Kontrolu. Ovo poslednje se zasniva u našem širem programu revizije usklađenosti koja se zasniva na riziku.

Opšti sažetak ima za cilj da prikaže glavne nalaze revizije i ključne akcije za koje Predsednik Opštine treba osigurati da su preduzete zbog adresiranja identifikovanih slabosti upravljanja/kontrole.

Detaljni izveštaj pruža opšti sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na utvrđivanje razloga nalaza revizije i za pružanje odgovarajućih preporuka za njihovo adresiranje. Da bi bio potpuniji, mi smo uključili identifikovana pitanja tokom predrevizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su definisani kao:

Razmatrali smo u kojoj mjeri se može osloniti na kontrole za upravljanje pri određivanju ukupnog ispitivanja potrebno da bi se postigao potrebn nivo dokaza za potporu našeg revizorskog mišljenja. Aktivnost rukovodstva takođe određuje fokus naše usaglašene revizije i dobrog upravljanja, koje direktno ne utiču na mišljenje.

Naš revizorski pristup u vezi upravljanja je usmjeren na evaluaciju aktivnosti koje preuzima rukovodstvo da bi se obezbedilo delotvorno finansijsko upravljanje i kontrolu, a rezultati ovih aktivnosti bi trebalo isporučiti kvalitetne operativne rezultate. Za pojedinačne finansijske sisteme želimo utvrditi nivo na koje funkcioniraju faktičke kontrole. To može, na primer, biti praćenje aktivnosti poduzete od strane višeg menadžmenta ili niže operativne kontrole. Razmatramo dali su kontrole dobro osmišljene, dali su sprovedene prema planu i dali funkcionišu efikasno. To zahteva procenu struktura, procesa i odgovornosti linije koje je uveo menadžment, uključujući i ulogu koju imaju Interna revizija i Odbora za reviziju, kao i ugrađene kontrole sistema.

Sledeća poglavlja nude detaljniji prikaz naših revizorskih nalaza, naglašavajući opservacije i preporuke u svakoj pregledanoj oblasti. Procena o tome kako je menadžment tretirao preporuke date u izveštaju za 2014 je prezentirana u Dodatku III.

Naši nalazi su definirani kao:

Visokog prioriteta - Pitanja koja se ukoliko ne adresiraju mogu rezultirati na materijalne slabosti u unutrašnjoj kontroli i gde preduzeta akcija će pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola i pitanja koje mogu uticati na gubitke i/ili prihode; i

Srednjeg prioriteta - Pitanja koja mogu i da ne rezultiraju materijalnim slabostima, ali gde će preduzeta akcija takođe pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta će se izveštavati posebno finansijskom personalu.

Naše procedure su uključile jedan pregled unutrašnjih kontrola i sistema računovodstva i supstancijalne testove pridružene njima samo u onoj meri koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije ne treba da se smatraju kao da predstavljaju jednu sveobuhvatnu izjavu svih slabosti koje postoje, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale.

Dodatak II: Objašnjenje raličitih vrsta mišljenja koji su primenjena

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

147. Revizor treba da izrazi jedno nemodifikovano mišljenje revizije ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorski izveštaj

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorski izveštaj ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka. Revizori mogu izdati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije na mišljenje revizora

152. Odluka u vezi sa vrstom modifikovanog mišljenja revizije je prikladno u zavisnosti od:

- Prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji materijalno pogrešno prikazivani ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, moglo je doći do pogrešnog materijalnog prikazivanja; i
- Sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili

zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorski izveštaj

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će uključiti jedan paragraf o Naglašavanju Pitanja u revizorski izveštaj. Naglašavanje Pitanja će se odnositi na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o Naglašavanju Pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da se koristi naslov "Naglašavanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se naglašava i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na naglašeno pitanje.

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

Dodatak III: Preporuke iz predhodne godine

Preporuka br.	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	Delimično sprovedene	Nesprovedene
Preporuka 1	Investicija drugih vladinog agencija	Predsednik Opštine treba analizirati razloge za nedostatke opisanih gore koju čine jednu od tačaka za kvalifikivano mišljenje i utvrditi odgovarajuće mjere za rješavanje slabosti u kontroli kako bi se omogućilo istinit prikaz imovine u 2015 godini.		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 2	Nefinansiska kapitalna imovina (u vrednosti veće od EUR 1,000	Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi da Opština konstantno evidentira i prezentira svu svoju imovinu u razdelu 31, kao i da usaglašava informacije iz svih izvora koji su uključeni u finansiranje.		Adresirane, ali ne i sprovedene	Nesprovedene
Preporuka 3	Investicije od trećih lica	Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi da Opština ulaže maksimalne napore za dobivsnje podataka od trećih lica, s posebnim naglaskom na one stranke koji su imali značajne investicije u Opštini. Dobiveni podaci trebaju biti pravilno prikazani u registru imovine Opštine. Najbolja praksa će zahtijevati godišnje usklađivanje podataka između trećih lica i Opštine za investicije u Opštini za dotičnu godinu.		Adresirane, ali ne i sprovedene	

Preporuka br.	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	Delimično sprovedene	Nesprovedene
Preporuka 4	Izrada Godišnjih finansijskih izveštaja	Predsednik Opštine mora obezbediti da process izrade GFI u potpunosti ispunjava zahteve Uredbe MF-No. 03/2013. Izveštaj Predsednika i Glavnog finansijskog službenika, pri dostavljanju nacrt godišnjih finansijskih izveštaja Vladi, mora se potpisi samo posle obuhvatnog pregleda od strane menadžmenta u vezi sadržaja i tačnosti GFI. Treba ispuniti sve ostale zahteve o izveštavanju.		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 5	Usaglašenost sa Godišnjim finansijskim izveštajima I od drugih zahteva z izveštavanje	Predsednik Opštine mora obezbediti da proces izrade GFI u potpunosti ispunjava zahteve Uredbe MF-No. 03/2013. Izveštaj Predsednika i Glavnog finansijskog službenika, pri dostavljanju nacrt godišnjih finansijskih izveštaja Vladi, mora se potpisi samo posle obuhvatnog pregleda od strane menadžmenta u vezi sadržaja i tačnosti GFI. Treba ispuniti sve ostale zahteve o izveštavanju.		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 6	Izveštaji o dospelim neplaćenim obavezama	Predsednik Opštine mora obezbediti da Opština podnosi mesečne izveštaje u vezi nepodmirenih obaveza, kao što nalažu propisi o izveštavanju.		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 7	Preporuke od prošle godine	Predsednik Opštine mora obezbediti revidirani akcijski plan za sprovođenje		Adresirane, ali ne i sprovedene	

Preporuka br.	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	Delimično sprovedene	Nesprovedene
		preostalih preporuka za 2013 i 2014 godinu. Ovaj plan mora odrediti razuman vremenski rok za sprovođenje, odgovorno osoblje i način primjene, fokusirajući se u početku na područjima od velike važnosti i gdje su identificirani značajne slabosti. Predsjednik mora direktno pratiti napredak u odnosu na ovaj plan.			
Preporuka 8	Kontrola menadžmenta	Predsjednik mora revidirati postojeće mere opšteg upravljanja i kvalitet internog izveštavanja Opštine. Neprimenjeni zahtevi trebalo bi se realizirati do kraja 2015 godine. Kvalitet izveštavanja i budžetskog nadzora mora se nadgledati kritički i sistematski da bi se postiglo ostvarivanje ciljeva Opštine.		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 9	Planiranje i izvršavanje budžeta	Predsjednik Opštine treba sistematski pratiti realizaciju budžeta na mjesečnoj osnovi, te identifikovati i tretirati ograničenja na planiranim nivoima izvršenja budžeta. Ukoliko se utvrdi da su pretpostavke za početni budžet netačne, to se treba u potpunosti odraziti u poziciji za konačan budžet .		Adresirane, ali ne i sprovedene	

Preporuka br.	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	Delimično sprovedene	Nesprovedene
Preporuka 10	Nabavke	Predsednik Opštine mora provesti internu reviziju kako bi se utvrdilo zašto zahtevi nabave nisu adresirani u svim slučajevima nabave, kao i da sprovede dodatne kontrole kako bi se osiguralo da su tretirane utvrđene sistemske.			Nesprovedene
Preporuka 11	Dosijea personala	Predsednik Opštine mora provesti sistematski pregled dosijea personala kako bi se obezbedilo da se sva potrebna dokumentaciju obezbedi u određenom roku.			Nesprovedene
Preporuka 12	Obračun odbitaka za porodiljno odsustvo	Predsednik Opštine mora obezbediti da će ovo pitanje dalje biti razmotreno od strane administracije za plati spisak da se ne ošteti budžet Opštine. Predsednik Opštine mora adresirati pitanje do MPA da bi se izvršila promena u osnovnoj plati, u saglasnosti sa vladinim odlukama i da obezbedi da se promene odraze u sistemu platnog spiska pred-univerzitetskog obrazovanja.	Sprovedena		
Preporuka 13	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik Opštine treba obezbediti da registar kapitalne imovine sadrži kompletne podatke, uključujući i datum od kada se koristi imovina, što bi omogućilo da se amortizacija tačno izračuna.			Nesprovedene
Preporuka 14	Inventarizacija	Predsednik Opštine treba obezbediti		Adresirane, ali ne i sprovedene	

Preporuka br.	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	Delimično sprovedene	Nesprovedene
	kapitalne imovine	da se inventarizacija nefinansijske kapitalne imovine sprovede u saglasnosti sa važećom uredbom za nefinancijsku imovinu budžetskih organizacija i da se obezbedi da se inventarizacija radi na godišnjoj osnovi.			
Preporuka 15	Kapitalna i nekapitalna imovina	Naša preporuka je da predsednik obezbedi da Opština ima službenika zaduženog za imovinu i da preduzme neophodne mere da Opština ažurira registar imovine sa novim kapitalnim troškovima.		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 16	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik Opštine mora osigurati da Opština raspolaže sa tačnim i potpunim informacijama u vezi nekapitalne imovine i da osigura da su oni prezentirani u tačnom iznosu u finansijskim izveštajima Opštine.		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 17	Potraživanja	Predsednik Opštine mora osigurati da Opština preduzima dalje mere za prikupljanje prihoda i da uspostavi neophodne mere, da bi obezbedilo da stari bilans prezentiran u razdelu 31 bude naplaćen odođućih strana. .		Adresirane, ali ne i sprovedene	
Preporuka 18	Obaveze	Predsednik Opštine mora osigurati da Opština predizima dalje mere za izradu plana aktivnosti za izvršavanje plaćanja u idređenom roku.		Adresirane, ali ne i sprovedene	

Preporuka br.	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	Delimično sprovedene	Nesprovedene
		Predsednik mora osigurati da se Opština ne izlaže toškovima, da ulazi u dogovore i vrši nabavke pre no što obezbedi sredstva za dotične troškove.			
Preporuka 19	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	Nedostatak redovitog deponiranja gotovine bu banci od strane Opštine može dovesti do pogrešnog prikazivanja gotovine I neidentifikovanih grešaka u izveštavanju stanja gotovine, a osim toga, ova prakatika nije u saglasnosti sa odredbama važećih propisa.			Nesprovedene
Preporuka 20	Sistem interne revizije	Predsednik mora osigurati da Opština uspostavi nezavian i funkcionalan Odbor za reviziju.			Nesprovedene

Dodatak IV: Odgovor menadžmenta na nalaze revizije 2015 godine

Br	Nalazi	Slazem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
1	Preporuka 1 Visoki prioritet - Gradonačelnik bi trebao osigurati da je analiza napravljena kako bi se utvrdili razlozi za kvalificirano revizorsko mišljenje i naglasili sporni paragrafi. Moraju se poduzeti mere za rešavanje materijalnih nedostataka sistematski i pragmatično da bi se ublažili te slabosti kao što je objavljeno u paragrafu o osnovi za kvalifikovano mišljenje.	Da		
2	Preporuka 2 Visoki prioritet - Gradonačelnik mora preduzeti odgovarajuće mjere da bi se obezbedilo potpuno regulatorno usklađivanje procesa izrade godišnjih finansiskih izveštaja (GFI). Izjava od strane predsednika Opštine i glavnog finansijskog službenika pri podnošenja GFI trebala bi se potpisati posle opsežnog razgledavanja od strane menadžmenta u vezi sadržaja i tačnosti GFI.	Delimično saglasan	Finansijski izvještaji se uvek pregledavaju od strane menadžmenta u vezi njihovog sadržaja i tačnosti, ali bi se trebalo više raditi na pitanje nefinansijske imovine prikazane u finansijskim izvještajima.	Ostaje nalaz revizora
3	Preporuka 4 Srednji prioritet - Predsednik Opštine mora obezbediti da Opština podnosi mesečne izveštaje o neizmirenim obavezama, kao što nalažu propisi o izveštavanju i podnošenje godišnjih finansijskih izveštaja na srpskom jeziku.	Da	Opština redovno podnosi mesečne izveštaje u vezi neizmirenih obaveza, ali nisu podneseni finansijski izveštaji na srpskom jeziku.	Ostaje nalaz revizora

Br	Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
4	Nalaz 4: Kao što je prikazano u Dodatku III, primenjen je samo deo prošlogodišnjih preporuka, jer Opština nije pratila formalne procese za upravljanje i praćenje primene preporuka.	Delimično saglasan	Opština Junik je izradila nacrt Akcijski plan za sprovođenje preporuka i počela je da ih sprovodi, kao na primjer izvršena je inventarizacija nekapitalne imovine i u procesu smo njihove Procene i Evidentiranja u KFMIS, a to je proces koji traži više vremena da se u potpunosti sprovede.	Ostaje nalaz revizora
5	Nalaz 5: Kontrolna lista samoocenjivanja – Ispitali smo brojne odgovore na pitanja o pet ključnih komponenata u upitniku o samo-ocenjivanju; Kontrolna sredina, Upravljanje rizikom, kontrolna aktivnost, Informacija i komunikacija, i Monitoring.	Ne	Kontrolna lista samo-ocenjivanja nije bila deo finaiskog izveštaja i ovo pitanje nije bilo tema o kojoj se diskutovalo u toku revizije. Šta više, odbelježene komentare na sve spomenute komponente su generalizirani i nemamo nalina da utvrdimo odgovore koji nisu bili adekvatni i dokumentovani kao što je zahtevano.	Ostaje nalaz revizora
6	Nalaz 6: Formsalna odgovornost i process izveštavanja Opštine treba da se pojačaju i poboljšaju	Da	Opština ima odgovornost i process izveštavanja, i sasvim je normalno da se mogu poboljšati id a ivi procesi postanu efikasniji.	
7	Nalaz 7: Procedure i sistemi upravljanja rizikom u Opštini još nisu operativni.	Da		
8	Nalaz 8: Pregled na kontrolu upravljanja u glavnom opštinskom finansijskom sistemu ja pokazao slabosti u kontolama na visokom nivou. Zbog toa, aranžmani upravljanja morali bi se pojačati, posebno u sledećem: izradi finansijskog izveštaja, preparation of the Financial Report (devetmesečni i godišnji), invetarizaciju, vrednovanje i prezentaciju kapitalnih sredstava, procedure javnih nabavki, upravljanje računima	Delimično saglasan	Nedostatak koji je više izražen je pitanje o eveluaciji i registraciji nefinansijske imovine u KFMIS, dok druga pitanja funkcionišu uredno u saglasnosti sa važećim zakonima.	Ostaje nalaz revizora

Br	Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
	potraživanja, računima obaveza, upravljanje prihodima, sprovođenje procedura troškova i upravljanje dosijeima personala.			
9	Nalaz 9: Nema dokaza za realizaciju i praćenje Nalaza i Preporuka. Osim toga, Opština još nije naznačila Odbor za reviziju, kao što nalaže administrativno uputstvo 11/2010.	Delimično saglasan	Iako je propisano u administrativnoj uredbi, odbor za reviziju još nije formiran, a što se tiče sprovođenja preporuka interne revizije, evidentno je da ima poboljšanja u raznim pitanjima spomenutih u toku revizije.	Ostaje nalaz revizora
10	Nalaz 10: Sprovođenje budžeta za 2015 godine čini se zadovoljavajuće, mada treba se više uraditi u vezi povećanja kapitalnih investicija i povećanje vlastitih prihoda.	Ne	Opština se glavno finansira preko vladinih grantova koji su ograničeni tako da pokrivaju samo troškove poslovanja, a kad se pokriju ovi troškovi, preostali deo je namenjen kapitalnim investijama. U vezi vlastitih prihoda, mi smo ruralna opština koja ima male mogućnosti da prikupi vlastite prihode.	Ostaje nalaz revizora
11	Nalaz 11: U toku revizije, mi smo identifikovali sledeća pitanja: <ul style="list-style-type: none"> - U petnaest dosijea nabavke, Izveštaj o potrebama i određivanje raspoloživost sredstava (SNDAF), nije odgovarajuće popunjen. Popunjavanje SNDAF je propisano u glavi 9 Zakona o javnim nabavkama No. 04/L-042. - Kod tri ugovora u vrednosti od EUR 22,795 Opština nije uspostavila plan upravljanja ugovora, kao što je propisano u Zakonu o javnim nabavkama No. 04/L-042. - Kod tri ugovora u vrednosti od EUR 20,337 plan upravljanja ugovora, kako je propisano Zakonu o javnim nabavkama No. 	Delimično saglasan	Izveštaji o potrebama su pripremljeni u skladu sa članom 9 od ZJN. Korištena je standardna forma i potpisani su od strane kompetentnih lica, kao što nalaže zakon. Zatim, svi izveštaji su podneti do PPRC zajedno sa izvešćem o dodelu ugovora. U prilogu dostavljamo kopije SNDAF-a -ZJN predviđa izrade plana za upravljanje od strane projektnog menadžera u roku od dva dana, i da svaki menadžer pripremi plan za upravljanje, lalo je propisano u ZJN.	Ostaje nalaz revizora

Br	Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
	<p>04/L-042 nije potpisan od strane ekonomskog operatora.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kod dva ugovora u vrednosti od EUR 14,989 utvrdili smo da je plaćanje izvršeno na bazi nepravilne facture izdate of strane ekonomskog operatora (Nedostaju facture, fiskalni broj, adresa dobavljača i kupca itd.). Sadržaj faktura je reguliran u AI. No 15/2010. - Kod jednog ugovora u vrednosti od EUR 9,936, izostaje standardna forma za izveštavnje uspešnih i neuspešnih ponuđača kako nalaže član 54 Zakona o javnim nabavkama No. 04/L-042. - Kod jednog ugovora u vrednosti od EUR 23,177, ekonomski operator nije podne radni program na odobrenje, što je navedeno u članu 8.1 ugovora (Posebni uslovi dogovori). - U tri slučaja nabave u vrednosti EUR 16,507 nedostaje document o poreza na imovinu. - U jednom procesu nabave na bazi ugovora vrednog EUR 5,950, jedan od članova komisije za evaluaciju ponuda je bio naznačen kako supervizor /projekt manadžer ugovora. - U jednom slučaju nabave u vrednosti EUR 2,500 , sredstva su ugovorena posle potpisivanje ugovora sa ekonomskim operatorom. Ovo nije u saglasnosti sa Zakonom o javnim nabavkama No. 04/L-042 i Finansiskom uredbom No. 01/2013 Ministarstva za finansije – Trošenje javnih sredstava. 		<p>Dokazi su priloženi.</p> <p>Fakture (za dva slučaja koji su spomenuti u izveštaju) sadrže glavne elemente na osnovu kojih se može realizirati plaćanje i koji su potkrepljeni detaljnim situacijam radnog procesa.</p> <p>-U vezi ugovora za "Izradu projekta za reguliranje zelenih površina pored reke Erenik" iznos od EUR 2,500 je ugovoren dana 12 oktobra 2015 godine, a ugovor je potpisan 16 novembra 2015 godine.</p> <p>U prilogu dostavljamo kopije obaveza i kopiju ugovora.</p>	

Br	Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
12	<p>Nalaz 12: Sledeća pitanja su identifikovana na osnovu naše privremene revizije troškova kategorije roba i usluga i komunalija;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trošak no. 88102 u iznosu od EUR 3,930, izveštaj za prijem nije potpisan od odgovarajućeg personala. 	Ne	<p>Ovaj spomenuti slučaj je revidiran u toku devetmesečne revizije, koji je bio evidentiran kako trošak u aprilu 2015 godine, u kom mesecu je počela primena nove verzije u KFMIS tako da je izveštaju o priemu štampan dva puta u dve verzije, od kojih samo je jedna potpisana.</p>	Ostaje nalaz revizora
13	<p>Finding 13: Za vreme revizije LJR, utvrdili smo da dosijea personala nisu vođena u saglasnosti sa Uredbom br. 03/2011 "O dosijeima državnih službenika i centralnog registra". Utvrdili smo sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> U 3 slučaja nedostaju ID podatci; U 3 slučaja nedostaju izvodi rođenih; U 2 slučaja nedostaju kvalifikacije i druge treninge; U 11 slučaja nedostaju dosijei od predhodnih zapošljavanja; U 14 slučaja nedostaju preporuke od predhodnih poslodavaca; U 19 slučaja nedostaju medicinski dosijei; U 8 slučaja nedostaju formulari za aplikacije; U 8 slučaja nedostaje evaluacija aplikacije; U 11 slučaja nedostaju evaluacije rada; U 9 slučaja nedostaju formulari za godišnji dopust; U svim 19 slučaja nedostaju izveštaji sudske istrage; U 3 slučaja, validnost ugovora je zaključno sa avgustom 2014. <p>Većina CPO nisu potpisani od strane državnih službenika.</p>	Delimično saglasan	<p>Važno je napomenuti da kadrovska služba vodi samo lična dosijea personala koji radi u opštinskoj administraciji, dok dosija revidirani u obrazovanju i zdravstvu vode nadležna lica iz obrazovanja i zdravstva, pojedinačno, koji će uzeti u obzir vaše preporuke zbog poboljšanja.</p> <p>Što se tiče dosijea u administraciji, ovo su sledeći komentari:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nema takvih slučaja da nedostaju ID podatci; - U nijednom slučaju ne fale izvodi rođenih; - U svim slučajevima ima kvalifikacije, a treninzi su uneti ukoliko ih ima, - Nije obavezno imati dosijei od predhodnih zapošljavanja osim onih zaposlenih u državnoj službi. <p>Jedino pitanje koje treba poboljšati je:</p>	Ostaje nalaz revizora

Br	Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
			<ul style="list-style-type: none"> - Medicinske potvrde, - Potvrde da zaposlenici nisu pod istragom 	
14	Nalaz 14: Za subvencije pod brojem 271438 i 74569 u iznosu od EUR 1,940 i EUR 1,000, nedostaju dokumente koje potvrđuju prijem novca od strane korisnika.	Da		
15	<p>Nalaz 15: Opština je ispitala deo imovine do 31 decembra 2015 godine ali nije verifikovala 1/3 od postojeće registrirane imovine. Takođe, u skladu sa Zakonom o porezu na imovinu 03 / L / 2014 član 13, paragraf 3, Opština mora pregledati i pratiti nominalnu vrednost imovine koja je u njenoj nadležnosti svakih tri do pet godine. Dobili smo izveštaj u vezi nominalne vrednosti postojeće imovine, koji nije sastavljen u saglasnosti sa AI 04/2011.</p> <p>Opština nije uvela ograničenja za plaćanje poreza imovine kako propisuje Administrativno uputstvo br. 07/2011 koje prinudno obustavlja komunalne usluge za porezne obvrznike koji ne plaćaju svoje obaveze.</p> <p>Automatizirani sistem naplate postoji samo za porez na imovinu. Za ostale kategorije prihoda za koje je potreban sistem naplate, ovaj sistem se ne primenjuje. Umesto toga, evidentiraju se samo gotovinske naplate od takvih prihoda.</p> <p>Prihodi na ime poreza za poslovanje zaključno sa 31 decembra 2015 iznose EUR 9 hiljada. Procenat naplate zaključno sa 31 decembra 2015 je samo 24%.</p>	Ne	<p>1. Opština je izvršila nova registriranja za onoliko koliko je izgračeno, odnosno 28 registracija, a imamo i izveštaj registracija.</p> <p>2. Opština je modifikovala približno 1/3 zgrada, gde je izmenila oko 400 objekata u dva naselja, a kao dokaz raspolažemo anketom koju su popunili terenski anketari, a imamo i izveštaje.</p> <p>3. Opština sprovodi Administrativnu uredbu 07/2011, raspolažemo i izveštajima relevantnih službenika, na primer onih koji rade na registraciji vozila, katastarskoj registraciji, na nabavci, dokazujući da oni zahtevaju sertifikat za porez na imovinu, tako da ukoliko građani žele da dobiju uslugu, moraju podmiriti potpuno ili delimično obaveze koje propisuje Uredba 07/2011.</p>	Ostaje nalaz revizora

Br	Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
			Tražimo od revizora da potraži izveštaje od Kancelarije za porez na imovinu da bi identifikovali ove slučajeve.	
16	<p>Nalaz 16: Registar nefinansijske imovine nije kompletan i validan. Registar kapitalne imovine iznad EUR 1,000 nema tačnog datuma kada je imovina postala funkcionalna, nego samo godina kupovine imovine. Stoga nismo mogli da odredimo da li je amortizacija izračunata u sistemu odnosno neto iznos imovine koji je naveden u razdelu 31 tačna. Nedostaju dokumenti o vlasništvu koji bi podkrepili nefinansijsku kapitalnu imovinu višu od EUR 1,000.</p> <p>Opština nije naznačila /licencirala službenika za nefinansijsku imovinu, kao što je propisano u Uredbi 02/2013.</p>	Da	Dana 30.10.2015 godine, Odlukom no: 01/78 Opština Junik je naznačila Službenika za imovinu i sada očekujemo poziv od Ministarstva finansija da bi ovaj službenik dobio odgovarajuću obuku.	
17	Nalaz 17: Za godinu završenu 31 decembra 2015 godine Opština nija mogla da nam obezbedi izveštaj o inventarizaciji i proceni nefinansijske imovine u vrednosti višu od EUR 1,000, kao što nalaže Uredba MF - No. 02/2013 o upravljanju nefinansijske imovine od strane budžetskih organizacija", koja propisuje da "budžetske organizacije moraju proveriti nefinansijsku imovinu najmanje jednom godišnje da bi se verificirala i procenila faktička situacija oko nefinansijske imovine".	Delimično saglasan	Opština je završila proces inventurizacije, u kome smo imali profesionalnu pomoć od švisarskog programa DEMOS, tako da smo sada u procesu njihove Evaluacije i Registracije u KFMIS.	Ostaje nalaz revizora
18	Nalaz 18: Nekapitalna imovina u vrednosti ispod EUR 1,000 se evidentira u sistemu E- Imovina. Opština nije prikazala nefinansijsku imovinu ispod EUR 1,000 u finansijskim izveštajima. Razlog za to je što Opština nema pristup da evidentira ili izvadi iz sistema izveštaj o imovini ispod EUR EUR 1,000.	Da		
19	Nalaz 19: Službeni prijenos vlasništva za značajan deo imovine koji se	Ne	Opština raspolaže dokumentacijom o	Ostaje

Br	Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirani institucije u slučaju neslaganja	Gledište revizora
	finansiraju od strane trećih lica, ove godine, a i u proteklih godina, u financijskim izvještajima prezentirani kao "Plaćanja od strane trećih lica" još nije završen		finansiranju od strane trećih lica prezentiranih u Financijskim Izveštajima za 2015 godinu.	nalaz revizora
20	Nalaz 20: Utvrdili smo da službenik zadužen za prihode ne deponuje uvek gotovinu na dnevnoj osnovi, kao što je propisano u Financijskoj uredbi 03/2010 član 11 - Prikupljanje prihoda - na kraju dana prikupljen novac u blagajni budžetskih organizacija biće deponovan u banci ukupno za svaki tip prihoda, zajedno sa ukupnom fakturom koja sadrži "Uniref" i verifikacijski broj.	Da		
21	Nalaz 21: Većina potraživanja na osnovu dozvola za poslovanje, 82% od stanja prijavljenog u financijskim izvještajima do 31 decembra 2015 godine, je starija od jedne godine. Opština nije preuzela neophodne mere da prikupi ova sredstva.	Da		
22	Nalaz 22: Opština nije platila svoje obaveze u roku od 30 dana, kako je propisano u Uredbi 01-2013 "Potrošnja javnog novca". Fature u iznosu od EUR 70 hiljada prikazane u izvještajima, predstavljaju fature koje nisu isplaćene više od 30 dana. Ustanovili smo iznos od EUR 48 hiljada koji predstavlja dug od prošlih godina i koji su plaćeni u tekućoj godini, ali koji nije bio prezentiran kako neisplaćene obaveze 31 decembra 2014. Iz našeg uzorka utvrdili smo fature u iznosu od EUR 2 hiljade koji nisu bili predstavljeni kao neplaćene fature u razdelu 29 Godišnjih financijskih izvještaja. Takođe, komparativni bilansi za 2014 i 2013 godinu nisu prikazani.	Da		

Dodatak V: Godišnji finansijski izveštaji

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