



KPMG Albania Shpk Dega në Kosovë
Rruga "Sulejman Vokshi"
Nr.14
Prishtinë ,Kosovë

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

IZVEŠTAJ REVIZIJE
FINANSIJSKIH PREGLEDA OPŠTINE
JUNIK ZA FINANSIJSKU GODINU
ZAVRŠENU 31 DECEMBAR
2012 GOD

Priština, Jul 2013

TABELA SADRŽAJA

OPŠTI ZBIR	3
CILJ I METODOLOGIJA REVIZIJE	4
I. MIŠLJENJE REVIZIJE	5
II. FINANSIJSKI PREGLEDI –USKLAĐENOST SA OKVIROM IZVEŠTAVANJA	7
II.1 USKLAĐENOST SA OKVIROM IZVEŠTAVANJA	7
II.2 KVALITETA I TAČNOST PRIKAZANIH INFORMACIJA U GODIŠNJIM FINANSIJSKIM PREGLEDIMA	7
III. PREPORUKE IZ PRETHODNE GODINE	9
IV. FINANSIJSKO MENAŽDIRANJE I KONTROLA	10
IV.1 UVOD.....	10
IV.2 PLANIRANJE I REALIZACIJA BUDŽETA	10
IV.3 AKTUELNO IZVEŠTAVANJE I VREMENSKI ROKOVI U OPŠTEM BUDŽETSKOM PROCESU	11
IV.4 PRIHODI (UKLJUČUJUĆI I VLASTITE PRIHODE).....	11
IV.5 TROŠKOVI.....	12
IV.6 ASETI.....	13
IV.7 TRETIRANJE DUGOVA	14
V. SISTEM UNUTRAŠNJE REVIZIJE	15
V.1 SISTEM UNUTRAŠNJE KONTOLE	15
V.2 KOMITET REVIZIJE.....	15
VI. OPŠTI ZAKLJUČCI O MENADŽIRANJU OPŠTINE JUNIK	16
PRILOG 1 RAZNE VRSTE MIŠLJENJA REVIZIJE SPROVEDENE OD KPMG –A U GODIŠNJEM IZVEŠTAJU REVIZIJE ZA 2012	17
PRILOG 2: PREPORUKE IZ PRETHODNE GODINE	18
PRILOG 3 KOMENTARI MENADŽMENTA OPŠTINE JUNIK I ODGOVORI KPMG-A	23

Opšti zbir

Uvod

KPMG je izvršilo reviziju Godišnjih finansijskih pregleda ('GFP') opštine Junika ("Opština"), u ime Kancelarije generalnog revizora Kosova za finansijsku godinu završenu 31 decembar 2012.

Ovaj izveštaj obuhvata glavna identifikovana pitanja u toku naše revizije. Želimo da se zahvalimo Predsedniku opštine i njegovom osoblju za saradnju u toku procesa revizije .

Naša revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije, donetih od Međunarodne organizacije vrhovnih institucija revizije (ONISA) i obuhvatila je testiranja i procedure koje smo smatrali da su bile potrebne da bi izneli naše mišljenje o finansijskim pregledima.

Naš fokus je bio koncentrisan na dovoljnosti iznosa i prikaza GFP –a da bi imali opravdanu sigurnost da finansijski pregledi nemaju materijalnih nedostataka nastalih obmanama ili greškama . Naše procedure obuhvaćaju ponovno razmatranje unutrašnje kontrole i sistem procedura računovodstva do mere koja se smatra potrebnom za efikasnu pripremu revizije. Naši nalazi ne trebaju se smatrati kao sve obuhvatan zbir svih postojećih nedostataka , ili svih poboljšanja koja se mogu učiniti u postojećim sistemima i procedurama.

Naš zbirni zaključak za menadžment Opštine prikazan je u tački VI ovog Izveštaja.

Unutrašnja kontrola

U toku revizije identifikovali smo slabosti u određenim oblastima finansijskog menadžiranja, slabosti koje su detaljno opisane u ovom izveštaju .

Naš je zaključak da sistem unutrašnje kontrole opštine nije određen i nije provoden kako treba da bi se otklonili vidni nedostaci.

U cilju poboljšanja funkcionisanja sistema finansijskog menadžiranja i unutrašnje kontrole, Opštini preporučujemo da obezbedi:

- Sveobuhvatnu listu, preispitanu imovine, objekata i opreme Opštine mora se voditi, preispitati i poravnati sa računovodstvenim popisima;
- Uspostavljanje sistema automatskog fakturisanja za sve vrste taksi;
- Da se realizira poravnanje prihoda između zvaničnika za vlastite prihode sa svim departmanima, i
- Preduzimanje mera za poboljšanje prikupljanja prihoda od raznih taksi.

Menadžmentu Opštine je pružena mogućnost da iznese svoje komentare o našim nalazima iz ovog Izveštaja. Menadžment se složio da će učiniti sve moguće napore za adresiranje svih naših preporuka.

Referišite se prilogu 3 o komentarima menadžmenta na naše preporuke i naše odgovore upućene njima.

Cilj i metodologija revizije

Ova revizija se odnosi na godišnje finansijske preglede opštine Junik za finansijsku godinu završenu 31 decembar 2012.

Odgovornost je opštine da priprema GFP prema zahtevima finansijskog pravilnika br. 07/2011 i u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor (MSRJS) o “Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovine ”.

KPMG, u ime KGR-a je odgovorna za obavljanje Godišnje revizije GFP opštine za finansijsku godinu završenu 31 decembar 2012.

Revizija se definiše kao provera finansijskog računovodstva, uključujući ekzaminiranje i ocenu finansijskih pregleda i ostalih finansijskih podataka , kao i obezbeđuje sledeće:

- Da finansijski pregledi daju ispravan prikaz i istinit prikaz računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Da finansijski podaci, sistemi i transakcije su u skladu sa zakonima i pravosnažnim pravilnicima;
- Povoljnost unutrašnjih kontrola i funkcionisanja unutrašnje revizije; i
- Ostala značajna pitanja koja proizilaze ili se odnose na reviziju .

U cilju realizacije naših odgovornosti za reviziju opštine, preduzeli smo sledeće aktivnosti:

- Upoređivanje GFP opštine u odnosu na usvojeni budžet za završenu godinu 31 decembar 2012;
- Utvrđivanje da su finansijski pregledi Opštine izrađeni u skladu sa MSRJS “Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine ” i Finansijskog Pravilnika br. 07/2011;
- Uspostavljanje nivoa materijalnosti, kao prag za olakšavanje određivanja vrste mišljenja koja se treba izneti o finansijskim pregledima;
- Korišćenje kombinacije ocenjivanja i slučajnih izbora za izbor transakcija za testiranje ;
- Obavljanje detaljnih testiranja o finansijskim transakcijama, i
- Podršku za kombinaciju intervju, analitičkih preispitivanja, preispitivanje dokumentacije i fizičke provere da bi ocenili važnost i regularnost finansijskih transakcija.

U ovom izveštaju je sažeta ovogodišnja revizija i iznosimo formalno mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima za finansijsku godinu završenu 31 decembar 2012.

U vezi našeg mišljenja o reviziji godišnjih finansijskih pregleda opštine, ONIAS definiše specifične kriterije koji uređuju vrstu mišljenja koja se može dati .

Iste su šire definisane u prilogu 1 koji obuhvata izvod od ISSAI 400.

I. Mišljenje revizije

Za opštinu Junik

Priština, 2 jul 2013

Vršili smo reviziju finansijski pregleda opštine Junik ("Opština"), koji obuhvaćaju pregled prihoda i rashoda gotovine za finansijsku godinu završenu 31. 12. 2012, upoređivanje budžeta sa aktuelnim iznosima, kao i zbir najznačajnijih računovodstvenih politika, kao i ostalih podataka za objašnjenje.

Odgovornost menadžmenta o finansijskim pregledima

Menadžment je odgovoran za pripremu i iskren prikaz ovih pregleda u skladu sa ('MSRJS ') *Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine i u skladu sa Finansijskim pravilnikom br. 07/2011* Finansijski pregledi budžetskih organizacija. Ova odgovornost obuhvata izradu, sprovođenje i unutrašnju pogodnu kontrolu za izradu i prezentaciju finansijskih pregleda bez materijalnih neregularnosti nastalih obmanama ili greškom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da iznosimo naše mišljenje na osnovu izvršene revizije. Naš posao je obavljati u skladu sa Načelima i bitnim direktivama revizije Svetske organizacije Vrhovnih institucija revizije (ONISA). Ovi standardi zahtevaju da se poštuju etička načela i da planiramo i obavljamo reviziju da bi imali opravdanu sigurnost da su finansijski pregledi bez materijalnih grešaka.

Revizija se odnosi na obavljanje procedura za revizorsku evidenciju u vezi iznosa i datih informacija u finansijskim pregledima. Izabrane procedure zavise od mišljenja revizora, uključujući i procenu opasnosti materijalnih nedostataka u finansijskim pregledima, kao posledica obmane ili greške. Kad procenimo ove opasnosti unutrašnja kontrola etnitetu o pripremi i prikazivanju finansijskih pregleda uzima se u obzir na način kako bi pripremili pogodne procedure revizije u dotičnim okolnostima etnitetu, ali ne u cilju da izražavamo naše mišljenje o efikasnosti unutrašnje kontrole. Revizija isto tako obuhvata procenu pogodnosti računovodstvenih upotrebljenih metoda i obrazloženost i ocenu računovodstva izvršenog od upravljanja kao i o oceni prikazivanja finansijskih pregleda.

Verujemo da evidencija revizije koju smo dobili je dovoljna i pogodna da obezbedi osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju finansijski pregledi na iskren način predstavljaju sve materijalne aspekte, prihoda i rashode za godinu završenu 31. 12. 2012. U skladu sa međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor ('MSRJS ') *Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine i u skladu sa Finansijskim pravilnikom br. 07/2011 Finansijski pregledi budžetskih organizacija.*

Naglašenje pitanja

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na član 16 'prikazivanje imovine'. Za određenu imovinu može biti nejasnoća o vlasničkim pravima između opštine i određenih vladinih agencija i za nepostojanje prapratne dokumentacije o vlasništvu. Opština je u procesu pripreme sveobuhvatnog registra svih svojih aleta i očekuje da završi taj proces nakon izdavanja GFP za završenu godinu 31 decembra 2012.

Preispitivanje usklađenosti

Osim revizije finansijskih pregleda, planirano je i izvršeno preispitivanje usklađenosti da bi izrazili zaključak sa ograničenom sigurnošću o tome da li su svi materijalni aspekti, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sa finansijskih pregleda u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima. Priroda, vreme i prostiranje rada o usklađenosti bile su ograničene upoređeno sa onim što je izrađeno da bi se iznelo mišljenje sa opravdanom sigurnošću o finansijskim pregledima.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost da iznosimo zaključak na osnovu našeg preispitivanja. Naš rad je obavljen u skladu sa ISSAI 4200 , *Administrativnim uputstvom o prilagođenosti u vezi revizije GFP-a*. Ova načela zahtevaju da poštujemo zahteve etike i da planiramo i izvršimo preispitivanje u cilju dobijanja ograničene sigurnosti o aktivnostima, finansijskim transakcijama i prikazanim informacijama u finansijskim pregledima da su u svim materijalnim aspektima u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima .

Preispitivanje je uglavnom ograničeno u analitičkim procedurama i intervjuima i zato daje manje sigurnosti od revizije. Nismo izvršili reviziju, i zato iznosimo naš zaključak u obliku ograničene sigurnosti, koja je konsistentna sa ograničenim poslom kojeg smo obavili da bi izvršili ove preispitivanje prilagođenosti.

Verujemo da evidencija koju smo dobili je dovoljna i pogodna za baziranje naših zaključaka.

Zaključak o usklađenosti

Na osnovu našeg rada opisanog u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije reflektovane u finansijskim pregledima koje smo uvideli u toku preispitivanja, u svim su materijalnim aspektima, u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima.

Ostala pitanja

Skrećemo pažnju na sledeće:

- 1 Glavni verodostojni izvor informacije za pripremu GFP je Free Balance. Obzirom da Free Balance ne se ne koristi za uknjiženje uplata trećih strana i neizmirene fakture, ne može se koristiti da proizvodi potpune GFP.
- 2 Iako su predsednik Opštine i glavni finansijski zvaničnik potpisali Deklaraciju za prezentovanje finansijskih pregleda. Opština nije predala konačne finansijske preglede i na srpskom jeziku do 31 januara 2013.
- 3 S obzirom da opština nije implementovala sveobuhvatni automatizovani sistem fakturisanja, postoji nesigurnost u vezi tačnosti naplativih opštinskih mogućih prihoda, kao i tačan i verodostojan budžet, kako bi izveštavala tačno o naplativim i za monitorisanje i blagovremeno ikasiranje vlastitih prihoda.
- 4 Identifikovali smo niz neusklađenosti sa Zakonom br. 04L-042 o javnim nabavkama na Kosovu (izmenjen) koje su vezane za a zahtevane procedure koje Opština nije izvršila dokumentovala.
- 5 I ako opština može biti obuhvaćena u neka mala zakonska pitanja i može se zahtevati izlazni finansijski fluks u bliskoj budućnosti. Opština nema neku formalnu proceduru koja bi obezbedila potpunu informaciju, pogodnu i verodostojnu za za uknjiženje provizija i kontigentnih obaveza.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch

Sulejman Vokshi, br. 14

Priština

Kosovo

II. Finansijski pregledi –usklađenost sa okvirom izveštavanja

Naše preispitivanje GFP –a uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja, kvalitetom i tačnošću informacija sa finansijskih pregleda. Isto tako, uzeta je u obzir deklaracija glavnog administrativnog zvaničnika i glavnog finansijskog zvaničnika kada GFP kao nacrt se dostavlja Vladi.

Deklaracija u vezi prikazivanja finansijskih pregleda obuhvaća niz priznavanja u odnosu na usklađenost sa okvirom izveštavanja i kvalitetu informacija finansijskih pregleda. Deo tačaka i deklaracije imaju za cilj da pružaju sigurnost za vladu da su relevantne prikazane informacije prikazane da se obezbedi da preduzimanje sveobuhvatne revizije je moguće.

II.1 Usklađenost sa okvirom izveštavanja

Zahtevi Zakona o MJFO br. 03/L-048 i Finansijski pravilnik br. 07/2011.

- Opština je finansijske preglede pripremila u skladu sa Finansijskim pravilnikom br. 07/2011.
- Finansijski pregledi su potpisani od glavnog administrativnog i glavnog finansijskog zvaničnika Jedinice koja je revidirana ;
- Finansijski pregledi su potpisani u vremenskom okviru, dana 31 January 2013 i dostavljeni su Ministarstvu finansija (“MF”);
- Finansijski pregledi su dostavljeni MF –u samo na albanskom jeziku , i
- Opština je izradila i dostavila redovne tromesečne izveštaje MF-u u toku 2012

Preporuka 1

Opština mora da svoje finansijske preglede prevodi i na srpskom jeziku

II.2 Kvaliteta i tačnost prikazanih informacija u Godišnjim finansijskim pregledima

Nalazi

Glavni verodostojni izvor informacije za pripremu finansijskih pregleda je Free Balance. Obzirom da se Free Balance ne koristi za uknjiženje prihoda od kazni , uplate od trećih stranaka i neizmireni računi, ne može se koristiti da proizvodi potpune finansijske preglede za finansijsku god. završenu 31 decembar 2012 god.

Opština nije prikazala potpune iznose u članu 16 “Prikazivanje imovine”.

Informacioni aktuel dhe krahasues nuk eshte i plote dhe i sakte. Ne vecanti, te meposhtmet nuk jane paraqitur ose nuk jane paraqitur sakte ne pasqyrat financiare.

- Total bilansa u belešci 15 nije u skladu sa iznosom iz 2010, kao kod prikazanih vlastith prihoda u belešku 15 za 2011 ne slaže se sa beleškom 35.
- Beleška 16 “Grantovi i pomoć” nije u skladu sa sekcijom 13 “Pregled realizacije budžeta” za 2011.
- Total početnog budžeta i svih kasnijih izmena za vlastite prihode nije u skladu sa finalnim budžetomprikazan u sekciji 18, beleške 36.

Preporuka 2

Preporučujemo Predsedniku opštine da se osigurava da izrada finansijskih pregleda mora da obuhvati procedure i projektovana sredstva kako bi bio siguran da zahtevane informacije su registrovane, procesirane, sažete u zbir i na pogodan način prikazane u finansijskim pregledima.

III. Preporuke iz prethodne godine

Naš izvještaj o finansijskim izvještajima za 2011 uključuje devet preporuka, kao što sledi:

- 1 Priprema finansijskih pregleda mora da obuhvati procedure i projektovana sredstva kako bi bio siguran da zahtevane informacije su registrovane, procesirane, sažete u zbir i na pogodan način prikazane u finansijskim pregledima: delimično sproveden;
- 2 Finansijski pregled mora da se pripremaju i na srpskom jeziku. – *Ostaje za adresiranje.*
- 3 Moraju se poboljšati sistemi fakturisanja i računovodstva da bi se obezbedila sigurna, efikasna i efektivna kontrola fakturisanja i prihoda; *Ostaje za adresiranje.*
- 4 Mora biti poboljšanja u oblasti procedura nabavki; delimično sproveden;
- 5 Mora biti poboljšanja u oblasti prihoda i rashoda: *Ostaje za adresiranje.*
- 6 Mora se planirati i sprovesti proces da bi obezbedio uknjiženje naplativih svake izdate: delimično sproveden;
- 7 Plan nabavki mora se dostaviti blagovremeno: sproveden;
- 8 Vođenje registra imovine, sredstava i opreme: *Ostaje za adresiranje; i*
- 9 Rad unutrašnjeg revizora mora se planirati na dnevnoj osnovi i Komitet revizije mora preduzeti mere za poboljšanje funkcionisanja unutrašnjeg revizora: *Ostaje za adresiranje.*

IV. Finansijsko menaždiranje i kontrola

IV.1 Uvod

Shvatili smo i ocenili preduzete korake od menadžmenta za obezbeđivanje efektivnog menadžiranja i finansijske kontrole. O individualnim finansijskim sistemima zahtevamo da identifikujemo nivo delovanja aktuelnih kontrola. To može biti naprimer, aktivnost monitorisanja preuzet od visokog menadžmenta ili operativna kontrola na nižim nivoima. Razmatramo da li su kontrole dobro projektovanje, sprovedene prema planu i dali deluju na efektivan način.

IV.2 Planiranje i realizacija budžeta

Razmatrali smo izvor budžetskih fondova opštine, potrošnju fondova prema ekonomskim kategorijama i prikupljenim prihodima. Analiza rezultata u finansijskim pregledima u odnosu na usvojeni budžet prikazuje :

Tabela 1: opšti pregled budžeta i aktuelnih troškova u hiljadu eura

Opis	Početni budžet	Finalni budžet	2012 Realizovanje	2011 Realizovanje	2010 Realizovanje
Vladin grant	1,193	1,466	1,460	1,420	1,289
Prihodi preneseni iz prethodne godine	-	50	50	-	-
Vlastiti prihodi	75	79	59	79	78
Domaće donacije	-	13	12	39	-
Spoljne donacije	-	-	-	-	-
I. Total prihoda i transferi od donacija	1,268	1,608	1,581	1,538	1,367
Plate i dnevnice	831	833	826	774	603
Robe i usluge	142	285	284	138	132
Komunalije	36	36	36	32	31
Subvencije i transferi	5	5	5	44	4
Kapitalne investicije	254	449	430	550	597
Rezerve	-	-	-	-	-
II. Totali troškova	1,268	1,608	1,581	1,538	1,367
Razlika I-II	-	-	-	-	-

Budžetirani iznosi su preuzeti od sledećih delova finansijskih pregleda u i u toku završene godine 31 decembar 2012: Član 13 *Izveštaj izvršenja budžeta*, Član 12: *Pregledi prihoda i rashoda* i član 18: *usklađivanje originalnih i finalnih podela budžeta*.

Zaključak

Ukupno realizovani prihodi i transferi za donacije su bili manji od početnog budžeta za 27 hiljada €. Zbog niže realizacije od 6 hiljada € vladinih grandova, niža realizacija vlastitih prihoda od 20 hiljada € i 1 hiljada niža realizacija od donacija.

Total rashoda gotovine bio je niži od finansijskog budžeta za 27 hiljade € zbog troškova za plate i dnevnice koji su bili niži za 7 hiljada €, za robu i usluge 1 hiljada € i kapitalnih troškova koji su bili niži za 19 hiljade €.

Početni bužet je bio niži u odnosu na konačni za 340 hiljada € zato što je vladin grand koji je na početku bio predviđen bio niži od 273 hiljade €, vlastiti prihodi i vlastiti preneseni prihodi su bili niži za 54 hiljada €. Sve izmene u početnom budžetu su usvojene od skupštine opštine. Ove izmene su podržane odlukama skupštine i u skladu sa zakonskim okvirom Zakona br. 03/L-048.

Nepotrošeni opštinski budžet za 2012 je 1.7%.

IV.3 Aktuelno izveštavanje i vremenski rokovi u opštem budžetskom procesu

Ispunjavanje aktuelnih obaveza spoljnog izveštavanja, kao i njegov budžetski proces :

- Budžetski zahtevi su realizovani blagovremeno;
- Tromesečni izveštaji, uključujući i finansijske preglede za 9 meseci su blagovremeno dostavljeni MF;
- Plan nabavki je blagovremeno dostavljen MF.

Nalazi

Nema bitnih odstupanja za izveštavanje u ovu oblast.

IV.4 Prihodi (uključujući i vlastite prihode)

Nalazi

U toku testiranja primetili smo:

- *Sistem fakturisanja.* Postoji automatizovani sistem fakturisanja samo za prihode iz poreza na imovinu. Opština ne vodi registre fakturisanja za ostale vrste prihoda. Umesto toga su registrovana samo inkasiranja gotovinom od takvih prihoda.
- *Prikupljanje prihoda.* Osim poreza na imovinu menadžment Opštine ne vodi posebne registre ili spisak svih dužnika na osnovu raznih taksi. Bez detaljnih, tačnih i dovoljnih podataka o dužnicima, Opština nije u stanju da izradi tačan i verodostojan budžet, nije u stanju da izveštava tačnu normu prikupljanja, ili da prati prikupljanje vlastitih prihoda.
- *Prihodi od licencija biznisa:* Opština ne dobija od MTI ažurirani točalni br. aktivnih biznisa opštine. Kao posledica, mogu se teretiti ne aktivni I ili zatvoreni biznisi a I da se ne oporezuju nivo ili aktivni biznisi.
- *Slabosti automatizovanog sistema fakturisanja.* Sistem fakturisanja poreza na imovinu je centralizovan i opština ima ograničen pristup sistemu. Takva ograničenja smanjuju sposobnost opštine za generisanje redovnih, sveobuhvatnih izveštaja za prikupljanje prihoda i inkasiranja, kao i rezultati štete njenoj sposobnosti za ispravno monitorisanje i razmatranje takvih prikupljanja. Iako su takvi izveštaji automatski generisani od sistema na centralizovanoj osnovi, opština ne koristi iste na redovan način. Štaviše, spisak

prikupljanja godišnjih prihoda generisan iz sistema za porez na imovinu nije u skladu i ne slaže se sa uknjiženim prikupljanjima u Free Balancu.

Preporuka 3

Preporučujemo da predsednik opštine osigura da će opština preduzeti korake za poboljšanje sistema računovodstva i naplate kako bi se obezbedio bezbednu, efikasnu i efektivnu kontrolu za obračun e prikupljene prihode. Poboľjšani postupci u vezi sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu da prati i upravlja rizicima i osiguraju da se odluke vezane za budžetiranje, planiranje i naplate prihoda pravilno sprovode. Skupštini preporučujemo sledeće tačke:

- Primenu sistema naplate koji uključuje ažurirane podatke o obveznicima, njihovu trenutnu adresu, istoriju i stopu naplate prihoda od njih. Pristup tim podacima treba da bude ograničen na broj ljudi i uz odobrenje rukovodstva.
- Da unese i centralno kontroliše takse i usvojene poreske stope u sistemu za izračunavanje i automatsko izdavanje faktura. Takvo izdavanje faktura, mora biti autorizovan i da se ponovno razmatran.
- Da se stvara automatska veza između sistema naplate i računovodstvenog sistema kako bi se podaci procesirali na automatski način u glavnu knjigu računovodstva
- Da se vrši automatski način povezivanja kancelarije fakturisanja sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada fakturisanje usluga u direktnoj vezi sa uslugama iz operativne kancelarije. Ovo je posebno važno kada se radi veliki broj transakcija.
- Da se obezbedi sprovođenje potrebnih procedura za kontrolu prikupljanja gotovine.

IV.5 Troškovi

5.1 Nabavka

Nalazi

- Nabavka br. 636-11-039-51 bila je pod istragom od Kosovske agencije protiv korupcije i nismo dobili nijednu informaciju zbog istrage. Izabrana faktura u iznosu od 143 hiljada € je iznosila 32 % ugovorenog iznosa.
- Nabavka br. 636-11-054-136 nije sadržala izveštaj o izvršenju radova i nije bio potpisan od zvaničnika nabavki kao pripadnika tehničke prijemne komisije .
- Nabavka br. 636-11-02-136: Prikaz potreba i određivanja fondova na raspolaganju nije bio potpisan, kao ni registar za podelu dokumenata tendera nije bio u dosjeu .
- Nabavka br. 636-11-020-521: Registar udruženja koja su primila dokumentaciju za učešće na tenderu nije u dosjeu. Bilo je elektronske evidencije poslana operatorima kao alternativna evidencija .

Preporuka 4

Preporučujemo da predsednik opštine osigura da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i isplatama, kao i da se osigura da je sva potrebna dokumentacija primljena i predstavljena striktno u skladu sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika.

5.2 Ostali troškovi

Nalazi

Nema bitnih odstupanja za izveštavanje u ovoj oblasti.

5.1 Kompenzacije (plate i dnevnice)

Nalazi

Nema bitnih odstupanja za izveštavanje u ovoj oblasti.

5.2 Subvencije i Transferi

Nalazi

Nema bitnih odstupanja za izveštavanje u ovoj oblasti.

IV.6 Aseti

6.1 Tretiranje gotovog novca i ekvivalenata

Nalazi

Nema bitnih odstupanja za izveštavanje u ovoj oblasti.

6.2 Tretiranje naplativih računa

Nalazi

Opština ne raspolaže jakim procesom planiranja za identifikaciju, evidenciju i praćenje izdatih faktura za svoje takse. Mnogo od naplativog je starije od godinu dana. Opština nije preduzela potrebne mera da prikupi te iznose i nije analizirala njihovu starost.

Preporuka 5

Preporučujemo Predsedniku Opštine da osigura proces koji je dizajniran i uspostavljen, koji osigurava da se evidentiraju potraživanja po izdavanju svakog računa, a ostatak sredstava se redovno prati.

6.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Nalazi

Iako je opština pripremila i prikazala potpunu listu nepokretne imovine kod beleške 30, za određene imovine, može biti nejasnoća u vezi prava vlasništva između opštine i raznih agencija Vlade Kosova i u nedostatku prpratne dokumentacije vlasništva.

Ipak opština je formirala Komisiju za popis i procenu u 2011 godini, popis i procena aktiva opštine je zapoečt ali nije završen. Komisija za popis nije završila rad i kao posledica svi aseti su popisani i procenjeni 31 decembar 2012. Za 2012 godinu nije izvršeno fizičko numerisanje aseta i bez toga nismo mogli da proverimo fizičko postojanje tih aseta.

Razlika između prikazanih balansa u belešci 30 i 31 za 2011 i 2012 ne slažu se sa totalom dodataka za 2012 godinu koji je prikazan u belešci 11 a to ne izgleda da ima veze sa stavljanjem van upotrebe za vreme kada je bilans smanjen u toku 2012 godine. Opština nijue pripremila detaljni spisak tokova u 2012 godini kako bi se omogućilo poravnanje prikazane informacije u finansijskim pregledima .

Opština nije vodila sveobuhvatni registar sa informacijama o imovini, kao što je datum nabavke i stavljanje van upotrebe aseta , kao i troškovi godišnje amortizacije.

Preporuka 6

Preporučimo Predsedniku opštine da obuhvaća dodatne izvore u registrovanju, kontrolu i procenu opštinskih aseta.

IV.7 Tretiranje dugova

Nalazi

Opština ne raspolaže sa snažnim procesom za izradu, identifikaciju , evidenciju i praćenje neizmirenih dugova. To može da uzrokuje zakašnjenje isplate.

U skladu sa Zakonom br. 03/L-048, član 39.1, budžetska organizacija aje odgovorna da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za isplatu za robe i primljenje usluge ili izvršene radove za budžetske organizacije mora da se izmiri u roku od 30 dana (30) nakon dobijanja fakture ili zahteva za isplatu od dotične budžetske organizacije. Primetili smo da na kraju godine je bilo mnogo neizmirenih faktura starijih od 30 dana .

Preporuka 7

Preporučujemo da predsednik Opštine obezbedi da će Opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole prihoda i rashoda striktno u skladu sa Zakonom i lokalnim pravilnicima. Moraju se učiniti svi napori da se isplate izvrše u toku godine.

V. Sistem unutrašnje revizije

V.1 Sistem unutrašnje kontrole

V.2 Komitet revizije

Nalazi

Iako Opština nije osnovala Komitet za reviziju mi nismo dobili evidenciju o radu u toku 2012 od ovog Komiteta .

Preporuka 8:

Preporučujemo da Opština uspostavi pogodne procedure da bi obezbedila visoki standard upravljanja. Komitet revizije treba da preispita aktuelni status i da predlaže postupke za poboljšanja kao što sledi :

- Proces računovodstva i finansijskog izveštavanja Opštine,
- Ocena sistema unutrašnje kontrole uspostavljene od rukovodstva ;
- Procesi spoljne i unutrašnje revizije ,
- Usklađenost sa izveštajem i strukturom kontrola u celoj Opštini kako bi se obezbedila usklađenost sa finansijskim, regulatornim i zakonskim zahtevima;
- Plan unutrašnje revizije za praćenje nalaza unutrašnjeg revizora.

VI. Opšti zaključci o menadžiranju opštine Junik

Opšti zaključci

Kao što je istaknuto u ovom izveštaju potrebna su poboljšanja u oblasti prihoda, nabavki, nadoknada, tretiranja naplativih, isplate obaveza u blagovremenoj isplati, izveštavanje kapitalne i nekapitalne imovine, sistem unutrašnje kontrole, unutrašnje revizije i Komitet za reviziju.

Opšta preporuka

- Finansijski izveštaji moraju biti pripremljeni u skladu sa važećim finansijskim pravilima i MSRJS;
- Mora se videti sveobuhvatni spisak za imovinu, sredstva i opremu ;
- Mora se uspostaviti automatizovani sistem fakturisanja za sve vrste taksi, mora se vršiti poravnanje između zvaničnika vlastitih prihoda i operacionálnih departmana , kao i da se preduzmu mere da se poveća prikupljanje prihoda od raznih taksi ;
- Moraju se učiniti svi mogući naponi za poboljšanje procedura troškova i nabavki ;
- Komitet i Departman unutrašnje revizije moraju se izgraditi na način da obavljaju svoje odgovornosti i zadatke ; i moraju izraditi politike i procedure koje obezbeđuju visoke standarde upravljanja, da obezbede blagovremeno potrebni izveštaj za praćenje pitanja.

Prilog 1 Razne vrste mišljenja revizije sprovedene od KPMG –a u Godišnjem izveštaju revizije za 2012

(uzeto od ISSAI 400)

9. Mišljenje revizije, normalno je standardni format, koji se odnosi na finansijske preglede u celini, izbegavajući potrebu za šire objavljivanje šta stoji iza njega, već prenošenjem prema njegovoj prirodi u opštem smislu kod čitaoca prema njegovom smislu. Priroda ovih reči neće biti uticana od zakonskog okvira revizije, već sadržaj mišljenja mora jasno pokazati da li je bez rezerve, sa rezervama, ili ako je ovo zadnji slučaj, ako je sa rezervom sa određenih aspekata ili je mišljenje protiv (stav 14) ili odbijanje (stav 15).

10. Mišljenje bez rezerve iznosi se kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim aspektima da:

Finansijski pregledi su izrađeni upotrebom računovodstvene osnove i prihvatljivih politika koje su sprovedene na održljiv način;

Pregledi su u skladu sa lokalnim zahtevima i relevantnim pravilnicima;

Prikazani izgled finansijskih pregleda je u skladu sa znanjima revizora u vezi sa etnitetom gde je izvršena revizije; i

Ima prigodnih prikaza svih materijalnih relevantnih pitanja za finansijske preglede.

11. **Naglašavanje pitanja.** U određenim okolnostima revizor može konstatovati da čitaoc ne može ispravno da shvati finansijske preglede, samo ako se skrene pažnja na neobična ili značajna pitanja. U opštem načelu, revizor kada iznosi bezrezervno mišljenje ne referiše se nekom specifičnom aspektu finansijskih pregleda u svom mišljenju, u slučaju dea se to može pogrešno tumačiti kao mišljenje sa rezervom. Da bi se izbegao ovaj utisak, referencije su zamišljenje kao “naglašeno pitanje” nalaze se odvojeni stavovi od mišljenja. Ipak, revizor ne treba da koristi naglašanje pitanja da bi poboljšao nedostatak potrebni prikaza u finansijskim pregledima ili kao alternativu zamene mišljenja sa rezervom.

12. Revizor može da **ne bude u stanju da izrazi mišljenje bez rezerve**, kada postoje neke od sledećih okolnosti i u rasuđivanju revizora, njihov efekat je ili može biti materijalan za finansijske preglede:

Bilo je ograničenja u cilju revizije;

Revizor smatra da pregledi nisu potpuni ili su dezorijentirajući ili postoji neko neopravdano odstupanje od prihvatljivih standarda računovodstva; ili

Postoji ne sigurnost koja će uticati na finansijske preglede.

13. **Mišljenje sa rezervom.** Kada se revizor ne slaže ili nije siguran za jedan ili više posebnih stavki u finansijskim pregledima, koji su materijalni ali ne i bitni za razumevanje pregleda, mora se izneti mišljenje sa rezervom. Formulisanje mišljenja normalno prikazuje zadovoljan rezultat u odnosu na subjekt gde je izvršena revizija za takvo jasno i koncizno predstavljanje neusaglašenih pitanja ili nesigurnosti koje uzrokuju mišljenje sa rezervom. Efekat nesigurnosti ili ne saglasnosti iznet količinski, pomaže revizoru i korisniku pregleda, iako to nije uvek praktično i relevantno.

14. **Mišljenje protiv.** Kada revizor ne može da formira mišljenje o finansijskim pregledima u celini zbog nesporazuma koji su bitni sa prezentovane pozicije mišljenje sa rezervom u određenim aspektima finansijskih pregleda nije pogodno, izdaje se mišljenje protiv. Formulisanje takvog mišljenja jasno daje do znanja da finansijski pregledi nisu ispravno prikazani, jasno specificirajući i na sažet način sva pitanja nesporazuma. Ponovno je od pomoći ako se odlučuje količinski finansijski efekat kada je to relevantno i praktično.

15. **Odbijanje mišljenja.** Tamo gde je revizoru nemoguće da postigne mišljenje o finansijskim pregledima u celini zbog određene nesigurnosti ili ograničenja u cilju koji je toliko bitan da mišljenje sa rezervom u određenim aspektima nije pogodan, onda se izdaje odbijanje mišljenja. Formulacija tog dobijanja jasno daje do znanja da se ne može izneti mišljenje jasnom specifikacijom i na sažet način svih pitanja i nesigurnosti.

16. Obično ISA pružaju detaljan izveštaj da bi dopunili mišljenje u okolnostima u kojima je nemoguće da se daje mišljenje bez rezervi.

Shtojca 2: Preporuke IZ PRETHODNE GODINE

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično adresirane	Neadresirane
Financijski pregledi – Usklađenost sa okvirom izveštavanja i kvalitetu informacije	<p><u>Preporuka 1:</u> Priprema finansijskih pregleda mora da obuhvati procedure i izrađena sredstva da bi obezbedio da zahtevana informacija bude registrovana, procesirana , sažeta i izveštavana na pogodan način u finansijskim pregledima . Opština mora da finansijske preglede prevodi na srpski jezik.</p>		Finansijski pregledi se pripremaju na osnovu instrukcija. Opština nije pripremila finansijske preglede i na srpskom jeziku.	
Prihodi	<p><u>Preporuka 2:</u> Preporučujemo da će predsednik Opštine obezbediti preduzimanje koraka za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedile sigurne efikasne i efektivne kontrole faktura i prihoda. Poboljšanje procedura u vezi sa takvim sistemima će omogućiti menadžmentu da monitoriše i prati velike rizike i da obezbedi da njihove odluke u vezi budžeta planiranja i prikupljeni prihodi su prikazani ispravno. Preporučimo da opština uzme u obzir sledeće: Implementaciju automatizovanog sistema fakturisanja koji sadrži užurne podatke o dužnicima, njihovu sadašnju adresu, historiju, normu prikupljanja prihoda od njih. Pristup takvim informacijama mora biti limitiran samo za određeni broj lica uz odobrenje rukovodstva.</p>			Preporuka nije sprovedena .

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično adresirane	Neadresirane
Prihodi (nastavak)	<p><u>Preporuka 2 (nastavak):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Uspostavljanje centralne kontrole nad tarifama i normama taksi usvojenih u sistemu da bi obračun i generisanje faktura bilo automatizovano. Ovo generisanje faktura mora se ovlastiti i preispitati . • Da se uspostavi automatizovani sistem fakturisanja i računovodstva kako bi prikupljene podake procesirali u glavnu knjigu računovodstva automatizmom . • Da se vrše redovna poravnanja između sistema fakturisanja i računovodstva za sve vrste prihoda . Svaka razlika koja se pojavljuje od poravnanja mora se pratiti odmah i blagovremeno razjasniti. • Da se automatizmom vežu Kancelarija za fakturisanje sa ostalim operacionalnim kancelarijama i da se vrše redovna poravnanja i u slučajevima kada se usluge pružaju od operacionalne kancelarije. To je značajno u slučajevima kada se izvrši veći broj trasakcija . • Da se obezbedi sprovođenje potrebnih procedura kontrole prikupljanja gotovine . 			Preporuka nije sprovedena
Kupovina i nabavke	<p><u>Preporuka 3:</u></p> <p>Preporučujemo predsedniku da obezbedi da Opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole prihoda i rashoda i da bude u potpunom skladu sa zakonom i lokalnim pravilnicima .</p>		Primetili smo određene nedostatke u dokumentaciji za 2012 godinu.	

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično adresirane	Neadresirane
Tretiranje naplativih	<p><u>Preporuka 4:</u></p> <p>Preporučujemo predsedniku da obezbedi da su izrađeni i stvoreni procesi koji obezbeđuju da će naplativo registrovati na osnovu svake izdate fakture i da će zakašnjenja redovno pratiti. Isto tako registar naplativih mora se bazirati na primljenim uplatama za izdate fakture od Opštine. Štaviše, preporučujemo da Opština redovno prati naplativo kako bi obezbedila njihovo blagovremeno prikupljanje .</p>		Spiskovi se vode u MS , Excel od zvaničnika prihoda, svakako proces je veoma manuelan i nema planirane kontrole.	
Kapitalna i ne kapitalna imovina	<p><u>Preporuka 5:</u></p> <p>Preporučujemo Predsedniku da obezbedi da će Opština uzeti u obzir sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vođenje potpunog registra imovine, sredstava i opreme . • Obuhvaćenje dodatnih izvora za popis i procenu opštinskih asea , • Uključivanje nezavisnih serifikovanih procenjivača se smatra najboljom praksom za ove slučajeve . Svakako Opština mora da razmatra svoju računicu u tom slučaju. Izvršenje fizičkog numerisanja da bi se osigurali za fizičko postojanje tih asea i njihovih uslova , kao i poravnanje rezultata numerisanja sa računovodstvenim popisima i popisima asea. • Izvršenje dodatnih napora o potvrđivanju vlasništva i popisu imovine. 		.	Preporuka nije sprovedena.

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno sprovedene preporuke	Delimično adresirane	Neadresirana
Dugovi	<p><u>Preporuka 6:</u> Preporučujemo da predsednik preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole prihoda i rashoda i potpunu usklađenost sa zakonskim , regulativnim i zahtevima loklanih pravilnika. Moraju se učiniti svi mogući napori da se isplate vrše do kraja godine .</p>			Preporuka nije sprovedena
Aktuelno izveštavanje i vremenski rokovi u opštem budžetskom procesu	<p><u>Preporuka 7:</u> Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će opština blagovremeno predati plan nabavki na osnovu zakona i loklanih pravilnika .</p>	Preporuka je sprovedena		
Sistemi unutrašnje kontrole	<p><u>Preporuka 8:</u> Priprema finansijskih pregleda Opštine mora da sadrži procedure i izrađena sredstva kako bi se osigurala da tražena informacija bude registrovana, procesirana , sažeta i ispravno izveštavana u finansijskim pregledima .</p>			Preporuka nije sprovedena .
Komitet za reviziju	<p><u>Preporuka 9</u> Preporučujemo da Komitet za reviziju obezbedi da rad unutrašnjeg revizora u zadnjim mesecima 2011 godine pokrije događaje iz 2011 i transakcije kako bi blagovremeno mogao pružiti informacije za razne opštinske departmane.</p>			Preporuka nije sprovedena

Prilog 3 Komentari menadžmenta opštine Junik i odgovori KPMG-a

<u>Preporuke</u>	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Odgovor KPMG-a
<u>Preporuka 1:</u> Opština treba da pripremi Finansijske preglede na srpskom jeziku.	X			Nema komentara.	
<u>Preporuka 2:</u> Preporučujemo predsedniku da Opština obezbedi da priprema finansijskih pregleda obuhvata procedure i projektovana sredstva da bi osigurala da su zahtevane informacije registrovane, procesirane, sažeta i izveštavana na pogodan način u finansijskim pregledima .		X		Na osnovu raspoloživih podataka Opština je poštovala sve standarde za sažimanje svih podataka u finansijskim pregledima.	
<u>Preporuka 3:</u> Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će Opština preduzeti korake za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi osigurala sigurnu, efikasnu i efektivnu kontrolu prihoda i rashoda. Poboljšanje procedura o takvim sistemima omogućilo bi menadžmentu da menadžira velike rizike i da obezbedi da su odluke u vezi budžeta, planiranja i prikupljanja prihoda prenesene ispravno. Preporučujemo da Opština uzme u obzir sledeće : <ul style="list-style-type: none"> • Sprovođenje automatizovanog sistema fakturisanja koji obuhvaća ažurne podatke dužnika, njihovu adresu, istoriju i normu prikupljanja prihoda od njih. Pristup tim informacijama mora biti limitiran samo za ograničeni broj lica uz ovlašćenje menadžmenta . 		X		Nema odgovora, iz razloga jer preporuka je veoma uopštena i ne pruža dovoljno dokaza gde bi opština trebala imati uticaja . Opština može imati za unapređivanje sistema fakturisanja , definisanja prihoda i nadzora isključujući fakturisanje poreza na imovinu koji je jedinstveni i kontrolirani sistem direktno od MF-a –Departman poreza na imovinu.	

<u>Preporuke</u>	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Odgovor KPMG-a
<p><u>Preporuka 3 (nastavak):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Da uspostavi i na centralizovan način kontroliše tarife i norme taksi usvojenih u sistemu, kako bi obračun i generisanje faktura bio automatizovan. Ovo generisanje faktura mora se ovlastiti i preispitati . • Da se uspostavlja automatska veza između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi podaci u glavnoj knjizi bili procesirani automatizmom . • Da se povežu automatizmom Kancelarija za fakturisanje sa operacijama i da se izvrše redovna međusobna poravnanja, u slučaju kada se direktno fakturisanje veže sa uslugama iz operacionalnih kancelarija. To je značajno posebno u slučajevima kada se izvršava veći broj transakcija . • Da obezbedi sprovođenje potrebnih procedura kontrole prikupljanja gotovine. 				Sve takse i tarife su definisane pravilnikom za tarife, kazne i opštinske namete, i nemoguće je da na nivou opštine genreiše automatizovani sistem generisanja sa svim podacima koje vi zahtevate .	
<p><u>Preporuka 4:</u> Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će Opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole prihoda i rashoda i da bude u poptunom skladu sa zahtevima zakona i loklanih pravilnika .</p>		X		Kod nabavke br. 636-11-054-136 postoji konstacija tročlanie komisije od 02.08.2012 sa brojem 6-350-362/1, Da radovi u gore navedenom projektu su potpuno realizovani na osnovu ugovora. Izveštaj koji je prezentovan i revizorima .	

<u>Preporuke</u>	Slazemo se	Delimično se slazemo	Ne slazemo se	Komentari Opštine	Odgovor KPMG-a
<p><u>Preporuka 5:</u> Preporučujemo predsedniku da se osigura da su izrađeni i stvoreni procesi koji obezbeđuju da će naplativo biti registrovano na osnovu izdavanja svake fakture i da će zakašnjenja pratiti redovno .</p>		X		<p>Što se tiče prikupljanja opštinskih taksi opština Junik raspolaže sa blokovima uniref-a sa kojima se inkasiraju sredstva u zavisnosti od vrste prihoda i postoje izveštaju poravnanja sa upravom za budžet i finansije odnosno Kancelarijom prihoda.</p>	
<p><u>Preporuka 6:</u> Preporučujemo da predsednik obuhvati i dodatne izvore u popisu, kontrolu i u proceni opštinskih aseta .</p>		X		<p>Delimično se slazemo sa ovom preporukom. Zgrade , imovina i oprema su deo finansijkih pregleda, jer ta imovina je procenjena monetranom vrednošću u nedostatku profesionalnih i materijalnih kapaciteta. Opština je u 2011 formirala komisiju za popis aseta .</p>	

<u>Preporuke</u>	Slazemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Odgovor KPMG-a
<p><u>Preporuka 7:</u> Preporučujemo predsedniku da se obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za kontrolu prihoda i rashoda i striktnu usklađenost sa zakonima i lokalnim pravilnicima. Moraju se učiniti svi mogući napori da se isplate izvrše unutar kalendarske godine .</p>		X		<p>Opština vodi mesečnu evidenciju neizmirenih računa i iste izveštava u MF-u dok što se tiče isplata u roku od 30 dana, postoji mogućnost da neka od njih ne budu izvršena zbog Zbog alociranja sredstava i ograničenja raspolaganja njima . U novembru i decembru tako da obaveze koje proizilaze nakon završetka roka raspolaganja u novembru preostaju da se izmire u drugoj polovini januara, obzirom da se njihovo alociranje vrši za narednu godinu.</p>	
<p><u>Preporuka 8:</u> Preporučujemo da Opština uspostavlja pogodne politike i procedure da bi obezbedila visok standard organizativnog upravljanja. Komitete za reviziju mora da preispita aktuelni status i da predlaže postupke za sledeća poboljšanja :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proces računovodstva i finansijskog izveštavanja opštine • Procena sistema unutrašnje kontrole uspostavljene od menadžemnta ; • Proces unutrašnje i spoljne revizije ; 		X		Nema komentara .	

<u>Preporuke</u>	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Odgovor KPMG-a
<u>Preporuka 8: (nastavak)</u> <ul style="list-style-type: none"> • Usklađenost, izveštavanje i strukture kontrole u celoj opštini da bi obezbedile usklađivanje sa finansijskim, regulativnim i zakonskim zahtevima ; • Plan za unutrašnju reviziju i praćenje nalaza unutrašnje revizije . 					