

**KPMG Albania Sh.p.k – Kosovo Branch**  
14, Sulejman Vokshi  
Prishtina  
Kosovo

Telephone +381(38)246771  
Telefax +381(38)246772  
E-mail [al-kosovo@kpmg.com](mailto:al-kosovo@kpmg.com)  
Internet [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com)

**NALAZI REVIZIJE**  
**O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE**  
**OPŠTINE JUNIK ZA GODINU ZAVRŠENU 31 DECEMBRA 2010**

**Priština, Jun 2011**

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak .....	1
II. Uvod.....	3
III. Mišljenje revizije .....	5
IV. Stanje preporuka sa prethodnih godina.....	8
V. Finansijski rezultat u poređenju sa Odobrenim Budžetom .....	9
VI. Finansijski izveštaji.....	10
VI.1 Usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem.....	10
VII. Izvršenje Budžeta.....	11
VII.1 Prihodi ( uključujući sopstvene prihode) .....	11
VII.2 Troškovi .....	12
VII.3 Subvencije i transferi .....	13
VII.4 Upravljanje imovine i duga.....	13
VIII. Kontrola o upravljanju .....	15
VIII.1 Sistemi Unutrašnje Kontrole.....	15
VIII.2 Unutrašnja revizija .....	15
IX. Opšti zaključak o zenadžmentu opštine Junik .....	16
Dodatak I. Komentari Kosova i odgovori KGR .....	17
Dodatak II. Mišljenja revizije .....	22

## **I. Sažetak**

KPMG je izvršila reviziju godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) opštine Junik za godinu završenu 31. decembra 2010.

Naša revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije, pripremljene od strane INTOSAI (SNISA) i uključilo je testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne za pružanje mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima.

Dole možete naći ekstrakt preuzet iz mišljenja revizora str.7 i 8. ovog dokumenta.

Po našem mišljenju osim nedostataka u opisanim informacijama kod paragrafa za osnove kvalifikovanog mišljenja, finansijski pregledi daju istinsku i iskren prikaz u svim materijalnim aspektima, prihoda i rashoda za završnu godinu 31.12.2010. god u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor na osnovu gotovine SNKSP.

Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu na osnovu gotovine i Administrativnog uputstva br.2010/16, godišnjeg izveštavanje budžetskih organizacija.

Glavni mesaž predsedniku koji rezultira na naše kvalifikovano mišljenje je:

1. Opština nije u potpunosti predstavila belešku 27 finansijskih pregleda, iznos o imovini, objektima i opremi. Isto tako postoji određeni broj nedostataka i ne sigurnosti koji utiču na finansijsko izveštavanje o imovini, objektima i opremi opštine kao što sledi:
  - Opština nije vodila sve obuhvatni registar imovine, objekata i opreme,
  - Opština ne raspolaže spisak sa detaljnim i sve obuhvatnim za svoju nepokretnu imovinu uključujući i dokumentaciju o vlasništvu nad tom imovinom i informacije o statusu uknjiženja u ime opštine na katastar ili sud.

Po prirodi registara i ostalih gore navedenih nedostataka, nismo mogli da definišemo koja su regulisanja potrebna da bi finansijska informacija bila prezentovana na finansijskim pregledima opštine.

### **Unutrašnje kontrole**

Naša revizija je identifikovala određene slabosti u nekoliko oblasti finansijskog menadžiranja. Te slabosti su sa više detalja opisane u nastavku ovog izveštaja.

Naš je zaključak da sistem unutrašnje kontrole opštine nije dizajnirano kao što je potrebno za otklanjanje i eliminisanje evidentnih slabosti i ne sprovodi se kakao treba. To se mora adresirati za poboljšanje performansije opštine.

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

- Da finansijski pregledi budu izrađeni u skladu sa aktuelnim administrativnim uputstvima i SNKSP.
- Da se vodi potpuni spisak imovine, imobilizacija i opreme opštine,
- Da se vodi sistem automatskog fakturisanja za sve vrste taksi,
- Da se poravnaju prihodi između zvaničnika za vlastite prihode i operativni departmana,
- Da se preduzmu mere za poboljšanje prikupljanja podataka od raznih prihoda,
- Zakon br. 2013/17 o javnim nabavkama na Kosovu sa izmenama i dopunama je sproveden u potpunosti; i
- Da se formira Komisija za reviziju.

Menadžmentu opštine je data mogućnost komentara o prezentovanim nalazima u ovom izveštaju. Menadžment se složio da učini sve moguće napore u vezi naših preporuka o sistemu unutrašnje kontrole, o finansijskom pregledu, o platama i dnevnicama, javnim nabavkama, dugovima, tretmanom prihoda i formiranju komisije revizije. Menadžment se delimično slaže sa našim preporukama u vezi sa kapitalima i ne kapitalnom imovinom i prihodima.

Referišete se prilogu 1. Za zažetak naših preporuka.

## II. Uvod

Ova revizija se tiče godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Junik za godinu završenu sa 31 decembar 2010 godine.

Odgovornost je Opštine Junik da priprema godišnje finansijske izveštaje prema zahtevima AU Administrativnog Uputstva 16/2010 i u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) o “ Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovog novca ”.

KPMG u ime Kancelarije Generalnog Revizora je odgovorna za obavljanje godišnjih revizija u i za 31 Decembar 2010 godine za Opštinu.

Revizija regularnosti se definiše kao overavanje finansijskog računovodstva, uključujući istraživanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja o tome:

- Da i finansijski izveštaji pružaju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Dali su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- O prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu sa revizije ili se odnose na nju.

Izvršili smo privremenu reviziju Opštine. Tokom ove faze procesa revizije, adresirali smo činjenicu kako smo tretirali prethodne preporuke kao i kvalitet finansijskog upravljanja. Naše preporuke obuhvaćaju i savete u vezi poboljšanja finansijskih pregleda u skladu sa Administrativnim uputstvom 16/2010 o međunarodnim standardima računovodstva javnog sektora (MSRJS) „Finansijskom izveštavanju računovodstva baziranom na gotovini“. Savetovali smo Menadžment. To uključuje i date savete o finansijskim izveštajima. Memorandum revizije, u našem slučaju je dostavljen 8 Decembra 2010 godine.

Sa namerom ispunjenja naših odgovornosti za reviziju Kosova, mi smo preduzeli aktivnosti kao u nastavku:

- Pregledali smo Finansijske Izveštaje Opštine u odnosu na usvojeni budžeta za 2010 godinu;
- Odredili smo, dali su Finansijski Izveštaji opštine pripremljeni u skladu sa MSRJS “Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca”. I administrativnog uputstva br.16/2010.god.
- Odredili smo nivo materijalnosti kao prag za olakšavanje vrste mišljenja koje treba dati o finansijskim izveštajima;
- Sproveli smo jednu kombinaciju uzimanja uzoraka prema slučaju i mišljenju, tokom odabiranja transakcija za testiranje;
- Izvršili smo sveobuhvatno supstancijalno ispitivanje finansijskih transakcija; i
- Oslonili smo se na jednu vrstu kombinacije intervjua, analitičkih pregleda i fizičkog overavanja da bi ocenili validnost i regularnost finansijskih transakcija.

U ovom izveštaju mi smo napravili rezime revizije za ovu godinu i pružamo jedno formalno mišljenje o Godišnjim Finansijskim Izveštajima za 2010 godinu.

U vezi naše revizije godišnji finansijskim pregledima opštine, međunarodni standardne revizije definišu specifične kriterije koji uređuju vrste mišljenja koja se može izneti.

Ove su predstavljene šire u prilogu dva koju obuhvaća izvod iz ISSAI 4000.

### III. Mišljenje revizije

#### Izveštaj nezavisnih revizora

Za skupštinu opštine

Opština Junik, Kosovo

Priština, 03 Juna 2011. godine

Angažovali smo se u reviziji finansijskih pregleda koji su u prilogu opštine Junik („Opština“) koje obuhvaćaju pregled primanja i plaćanja u gotovom novcu za završenu godinu 31 Decembar 2010 godine, upoređenje budžeta sa aktuelnim iznosima kao i sažetak važnih politika računovodstva i ujedno i ostala objašnjenja.

#### *Odgovornost menadžmenta o finansijskim pregledima*

Menadžment je odgovoran za pripremu i iskreno predstavljanje ovih finansijskih pregleda u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru (‘MSRJS‘) *zasnivajući se na gotovinu, Finansijski izveštaj na osnovu računovodstva o gotovom novcu* i Administrativno uputstvo br. 16/2010, *o godišnjem izveštaju budžetskih organizacija*. Ova odgovornost obuhvata: izradu, sprovođenje i održavanje unutrašnje kontrole pogodne za iskreno predstavljanje finansijskih pregleda bez materijalnih grešaka stvorene namerno za obmanjivanje ili grešaka u radu.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da predstavimo naše mišljenje o tim finansijskim pregledima na osnovu naše revizije. Naš rad je obavljen u skladu sa međunarodnim standardima objavljenih od Međunarodne organizacije za vrhovna uputstva revizije (ONUSA) ovi standardiziraju da poštujemo etičke zahteve i da planiramo i obavljanom reviziju da bi došli kod opravdane sigurnosti a li su finansijski pregledi bez materijalnih grešaka.

Revizija obuhvaća obavljanje procedura za prikupljanje dokaza revizije o iznosima i predstavljenim finansijskim pregledima. Izabrane procedure zavise od našeg suda, uključujući procenu opasnosti i materijalnih anomalija u finansijskim pregledima, bilo zbog obmana ili grešaka. Kod sastavljanja ovih procena opasnosti, uzmemo u obzir unutrašnju kontrolu entiteta u vezi sa ispravnom pripremom i predstavljanjem finansijskih pregleda u cilju izrade procedura revizije koje su pogodne zadate okolnosti a ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole revizije. Revizija isto ako obuhvaća i ocenu pogodnosti korištenih računovodstvenih načela kao i opravdanost ocena menadžmenta i u jednom i za procenu opšte prezentacije finansijskih pregleda.

Verujemo da evidencija koju smo uzeli je pogodna i dovoljna za iznošenje osnove za naše zaključke.

### *Osnova za kvalifikovano mišljenje*

1 Opština nije u potpunosti predstavila u belešku 27 finansijskih pregleda, iznos o imovini, objektima i opremi. Isto tako ima određene nedostatke i nesigurnosti koja utiču na finansijsko izveštavanje o imovini, objektima i opremi opštine kao što sledi:

- Opština nije vodila sveobuhvatni spisak imovine, objekata i opreme u svom vlasništvu.
- Opština ne rasolaže sa detaljnim i sve obuhvatnim spiskom svoje nepokretne imovine uključujući i dokumentaciju o vlasništvu iste kao i informacije o statusu registrovanja u ime opštine u katastru ili sudu.

Kao poslednica prirode registrovanja i ostalih objašnjenih nedostataka, mi nismo mogli da definišemo koja su uređenja potrebna za predstavljena finansijska informacija u finansijskim pregledima opštine.

### *Kvalifikovano mišljenje*

Po našem mišljenju osim nedostataka u opisanim informacijama u paragrafu za osnove kvalifikacije mišljenja, finansijski pregledi daju istinsko i iskreni pregled u svim materijalnim aspektima prihoda i rashoda za završnu godinu 31.12.2010. u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru bazirano na gotovinu (SNKSP) finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva zasnovanog na gotovinu i administrativno uputstvo br.16 2010. Godišnje izveštavanje budžetskih organizacija.

### **Ponovni pregled usklađenost**

Osim revizije finansijskih pregleda, planirano je i izvršen ponovni pregled usklađenosti izraženog u zaključku sa ograničenom sigurnošću ako aktivnosti, finansijske transakcije i reflektovane informacije u finansijskim pregledima, sa svih materijalnih aspekata, su u skladu sa autoritetima koje upravljaju njima. Priroda, vreme i mere rada za usklađenost bile su ograničene u odnosu na izrađenog i izraženog mišljenja sa opravdanom sigurnošću o finansijskim pregledima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak na osnovu našeg preispitivanja. Mi smo radili u skladu sa ISSAI 4200 i uputstvima o reviziji i usklađenosti sa revizijom finansijskih pregleda. Ova načela zahtevaju da primenimo etičke zahteve i da planiramo i izvršimo preispitivanje kako bi postigli ograničenu sigurnost da li finansijske aktivnosti, transakcije i informacije reflektuju na finansijskim pregledima skladnost sa svim materijalnim aspektima sa autoritetima koji upravljaju njima.

Preispitivanje je ograničeno uglavnom u analitičkim procedurama i intervjuima i zato daje manje sigurnosti od revizije. Nismo izvršili reviziju i zato izražavamo naš zaključak u obliku ograničene sigurnosti koja je konsistentna sa ograničenim radom kojeg smo obavili zbog preispitivanja usklađenosti.

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

### *Osnova za kvalifikovano mišljenje*

Na osnovu našeg rada opisanog u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije reflektovane na finansijskim pregledima koje smo kontrolisali u toku ponovnog razmatranja, svi su materijalni aspekti u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima.

### *Ostala pitanja*

Skrećemo pažnju na sledeće

1. Glavni poverljivi izvor informacije za pripremu finansijski pregleda je freebalance. S obzirom da isti ne koristi za uključenje plaćanja od trećih stranaka, nepokretnu imovinu i opremu kao i neplaćene fakture, ne može se koristiti da proizvodi potpune finansijske preglede.

2. S obzirom da predsednik opštine i glavni finansijski zvaničnik su potpisali deklaraciju o prezentovanju finansijskih pregleda, opština nije bila u stanju da priprema finalni nacrt finansijskih pregleda na srpskom jeziku do kraja naše revizije.



3. S obzirom da opština nije sprovela automatski i sve obuhvatni sistem fakturisanja, postoji nesigurnost u vezi potpunosti inkasirajućih i prihoda i uticaje na prihodima koje će imati opština i na sposobnost za pripremu verodostojenog i tačnog budžeta i za izveštavanje inkasirajućih kao i za monitorisanje inkasiranja vlastitih prihoda na vremenskoj osnovi.

4. identifikovali smo niz neusklađenosti sa zakonom o javnim nabavkama br. 2003/17 sa dobunama. Takve neusklađenosti su povezane sa zahtevani procedurama koje opština nije izvršila i dokumentovala.

*KPMG Albania Sh.p.k. Kosovo Branch*

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

## **IV. Stanje preporuka sa prethodnih godina**

Na pismo menadžmentu na kraju finansijske godine 31. Decembar 2009. su data 5 glavnih preporuka. Od ovih preporuka, jedna koja se odnosi na pripremu finansijskih pregleda adresirana je delomično dok ostale preporuke koje ostaju da se adresiraju su:

- Finansijski pregeledi da budu u skladu sa administrativnim upustvama i u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru (MSRJS).
- Da se vodi potpuni spisak zgrada, impijanata i opreme opštine.
- Identifikovali smo niz neusklađenosti kod troškova, uključujući neusklađenosti sa zakonom o javnim nabavkama, nesklad u oblasti plata i dnevnica i ostali nabavki. Takve neusklađenosti povezuju se sa potrebnim procedurama koje nisu izvršene i nisu dokumentovane od opštine.
- Da se vodi sistem automatskog fakturisanja za sve vrste poreza, poravanje prihoda između zvaničnika vlastitih prihoda i operacionálnih departmana, da se preuzmu mere za povećanje prihoda od raznih taksi (poreza).
- Da se osniva komisija za reviziju.

Potpuno ne adresiranje naših preporuka, su izazvale iste probleme kao i 2009 godine.

## V. Finansijski rezultat u upoređenju sa usvojenim budžetom

Analize rezultata u finansijskim pregledima u odnosu na usvojeni budžet ukazuju:

Tabela 1: Opis budžeta i rashoda

Opis	Početni budžet	Rebalansirani budžet	Finalni	Realizacija 2010.	Realizacija 2009.
Grant Vlade - Budžet	969,000	1.297,000	1,297,000	1,289,000	778,000-
Vlastiti prihodi	43,000	43,000	131,000	78,000	71,000-
Domaće donacije	-	-	-	-	-
Spoljne donacije	-	10,000	10,000	-	-
<b>I. Ukupno prihodi i transfer donacija</b>	<b>1,012,000</b>	<b>1,350,000</b>	<b>1,438,000</b>	<b>1,367,000</b>	<b>849,000</b>
Plate i dnevnice	573,000	609,000	609,000	603,000	489,000
Robe i usluge	151,000	132,000	132,000	357,000	341,000
Komunalni troškovi	31,000	33,000	33,000	31,000	19,000
Subvencije i transferi	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
Kapitalne investicije	253,000	572,000	660,000	597,000	235,000
Rezerve		-	-	-	-
<b>II. Sve ukupno</b>	<b>1,012,000</b>	<b>1,350,000</b>	<b>1,438,000</b>	<b>1,367,000</b>	<b>849,000</b>
<b>Razlike I-II</b>	-	-	-	-	-

Budžetirani iznosi su preuzeti iz delova u nastavku u sklopu finansijskih pregleda, za završnu godinu 31. Decembra 2010: član 10 “izveštaj realizacije budžeta” i član 17 “Usklađivanje početnih i finalnih dodela budžeta.

## **VI. Finansijski pregledi**

### **VI.1 Usklađenost sa spoljnim izveštavanjem**

Na osnovu zahteva ZUJFO br. O3/L-048 i administrativnog uputstva br. 16/2010, identifikovali smo sledeće tačke.

- Opština je pripremila finansijske preglede u skladu sa Administrativnim uputstvom 16/2010;
- Finansijski izveštaji su potpisani od strane Glavnog administrativnog službenika i Glavnog finansijskog službenika;
- Finansijski izveštaji su potpisani unutar vremenskog okvira, datuma 29/01/2011 i nisu dostavljeni MEF-u;
- Finansijski izveštaji su primljeni samo na albanskom jeziku; i
- Opština je pripremala i dostavljala redovne tromesečne izveštaje MEF-u u toku 2010 godine.

#### **Preporuka 1**

Pripremu finansijskih pregleda na osnovu procedura koje su dizajnirane da obezbeđuju da je zahtevana informacija registrovana, obrađena i prikupljena na pogodan način za izveštavanje u finansijskim pregledima.

Opština isto tako mora pripremiti finansijske preglede i na srpskom jeziku.

### **VI.2.Kvaliteta informacija**

Nalazi

Naši nalazi i preporuke u ovom dokumentu nalažu da se moraju izvršiti poboljšanja u kvaliteti predstavljene informacije na finansijskim pregledima opštine.

#### **Preporuka 2**

Molimo referišete se našim preporukama za savete kako možete poboljšati kvalitet podataka.

## VII: Izvršenje budžeta

### VII.1. Prihodi – uključujući i vlastite

#### Nalazi

- *Sistem fakturisanja* – sistem automatskog fakturisanja postoji samo za prihode sa poreza na imovinu ostali deo fakturisanja opštine nije registrovan. Za ove prihode registruju samo inkasiranja
- *Prikupljanje prihoda.* Osim prihoda na imovinu i dozvole za biznis i menadžmet opštine ne vodi odvojene spiskove ili neki list svih debitora po vrstama taksi. Bez detaljnih i tačnih podataka za debitore, opština nije u stanju da priprema tačan i verodostojan budžet, da izveštava o tačnoj normi prikupljanja koeficienata prihoda, ili da prati na vreme prikupljanje vlastitih prihoda.
- *Prihodi od licenci biznisa.* Opština ne dobije od ministarstva trgovine i industrije ažuran broj aktivnih biznisa opštine, kao posledica neaktivni ili zatvoreni biznisi mogu se oporezovati dok aktivni biznisi mogu ostati ne oporezovani.
- *Registrowanje prihoda u freebalansu.* Opština je uknjižila prihode od 6 hiljade evra od departmana dmnsitracije i departmana za urbanizam, geodezije i kadastar pod pogrešnim eknomskim kodovima. Kao posledica iznos od 6 hiljade evra je pogrešno klasifikovana u beleškama 12. I 12.1.
- *Poravnanje prihoda.* U toku dve 2010. Nije bilo formalnog poravnanja između uknjiženih prihoda koji su vođeni od Kancelarije administrativne takse, kancelarija poreza, kancelarija imovine i kancelarija urbanističkog planiranja, sa departmanom računovodstva. O prihodima realizovanih od administrativnog poreza i prihoda za promenu destinacije zemljišta.
- *Deponovanje prihoda:* u nekoliko slučajeva u toku 2010. Godine prikupljeni vlastiti prihodi od departmana zdravstva i administartivne kancelarije nisu deponovani na bankovski žiro račun kao što se zahteva pravilnikom br. 2003/17.
- *Slabosti u automatizovanom sistemu fakturisanja:* sistem fakturisanja poreza na imovinu je centralizovan i opština ne može da ponovno pregleda i monitoriše na potreban način prikupljanje prihoda jer to je učinjeno na automatski način od strane sistema.

#### Preporuka 3

Preporučujemo predsedniku da se osigura da će opština preduzeti korake za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efikasna kontrola fakturisanja prihoda. Poboljšanje procedura u vezi sa ovim sistemima omogućiće menadžmentu da monitoriše i menadžira i velike opasnosti i da obezbedi da odluke u vezi budžeta, planiranja i prikupljanja prihoda su prenošene kako treba. Preporučujemo opštini da uzme obzir sledeće tačke:

- Sprovođenje sistema fakturisanja koju obuhvaća ažurnost za platiše, njihovu sadašnju adresu, historiju i normu prikupljanja prihoda od njih. Pristup takvim informacijama moraju imati samo određeni ovlašteni broj lica iz menadžmenta.
- Da uspostavi i kontroliše od centra tarife i norme taksi u sistemu kako bi računali i automatski generisali fakture, generisanje faktura mora biti autorizovano i da podleže ponovnom razmatranju.

- Da postoji automatska veza između sistema fakturisanja i i sistema računovodstva kako bi se informacija automatski prenela u glavnoj knjizi računovodstva.
- Da obavlja redovna poravnanja između oba sistema u redovnim periodima za sve vrste prihoda. U slučaju da ima razlike iste se moraju istražiti i rešiti u određenom roku.
- Da se automatski povezuju kancelarija fakturisanja sa operacijama i da budu redovna poravnanja među njih, u slučajevima gde je fakturisanje direktno povezano sa službama iz operativne kancelarije. Ovo posebno je značajno u slučajevima kada postoji veći broj transakcija.
- Da se obezbedi da se sprovedi potrebna kontrola za prikupljanje gotovog novca.

## VII.2. Troškovi

### 1.1 Kupovina putem javnih nabavkih

#### Nalazi

- Za projekat nabavke 636/10/014/121 snabdevanje vozilima, u informaciji o ugovoru se kaže da će ponuđač biti izabran na osnovu uslova “ najbolji ekonomski tender, dok tender je dobijen na osnovu uslova najniža pružena ponuda, i ostali kriteri nisu ocenjeni.
- O projektima nabavke br. 636/10/012/521; 63610022431; 63610016521; 63610027221; 63610032521; 63610046121; 63610028521 i 63610011121 garancija za izvršenje poslova nije tražena od strane departmana nabavke i ako na osnovu člana 60 zakona o javnim nabavkama autoritet ugovaranja mora da traži garanciju za osiguranje realizacije poslova po projektu sa srednjom i velikom vrednošću.
- Za projekat br.: 63610014121 – nije potpisana deklaracija pod zakletvom.

#### **Preporuka 4**

Preporučujemo da se predsednik osigurava da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i plaćanja i da bude u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika.

## **2.2 Ostale nabavke**

### **Nalazi**

Nema nalaza da bi se izneli na ovom delu.

## **1.2 Kompenzacije (plate i dnevnice )**

### **Nalazi**

Prema našem izboru dosijea osoblja primetili smo da izveštaj ocene performancije nedostaje u dosijeima tri radnika (inicijali bg, sp i dk)

### **Preporuka 5**

Preporučujemo da se predsednik osigurava da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i plaćanja i da bude u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika.

## **VII.3 Subvencije i transferi**

Nema nalaza za izveštavanje u ovom delu

## **7.4. Imovina i dugovi**

Nema nalaza za izveštavanje u ovom delu

### **4.1. Gotovina i ekvivalenti**

#### **Nalazi**

Nema nalaza za izveštavanje u ovom delu.

### **4.2. Tretiranje inkasirajućeg**

#### **Nalazi**

Nema nalaza za izveštavanje u ovom delu.

### **4.3. Kapitalna i nekapitalna imovina**

#### **Nalazi**

Opština ne raspolaže sa sve obuhvatnim registrom nepokretne imovine i opreme u njezinom vlasništvu do 31.12.2010.god.

Što više opština nije pripremila detaljni i sve obuhvatni spisak nekretnina uključujući i dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninama kao ni informacije o statusu registrovanja u ime opštine u kadastar ili sudu.

I ako je opština nije osnivala komisiju za popis i procenu za 2010. Popis i procena imovine od strane opštine nije započet. Komisija za popis i procenu nije uradila nijedan posao u skladu sa okolnostima i prema tome aseti nisu registrovani ili proceneni do 31. Decembra 2010.

Nije bilo fizičkog numerisanja imovine za 2010. Godinu bez čega nismo bili u stanju da proverimo fizičku ekzistenciju te imovine.

#### **Preporuka 6**

Preporučujemo predsedniku da se sigura da će opština preduzeti sledeće korake:

- Da vodi sve obuhvatni registar imovine, objekata i opreme;
- Da obuhvati dodatne izvore u popis i procenu imovine opštine. Uključivanje nezavisnih lica za procenu certifikovani, je preporučljivo kao najbolja praksa u takvim slučajevima;
- Da se vrši redovna fizička numeracija radi osiguranja o fizičkoj postojanosti imovine i njihovi uslovi i da se poravnaju sa rezultatima numerisanja i sa podacima računovodstva i registra;
- Da vrši dodatne napore u vezi potvrđivanja vlasništva i registrovanja nekretnina.

### **4.4.Dugovi**

#### **Nalazi**

Nema nalaza za izveštavanje u ovom delu.



## VIII. Kontrola nad menadžiranjem

### VIII.1. Unutrašnji sistem kontrole

#### Nalazi

Primarna informacija na koju se zasniva opština za pripremu finansijskih pregleda je Free Balance, nije korišteno za uklnjenje plaćanja od trećih stranaka, inkasirajućeg ili neplaćenih računa, ne može se koristiti za proizvodnju sve obuhvatnih finansijskih pregleda za završnu godinu 31.12.2010. god.

Kao posledica gore navedenih nedostataka, i ako je opština uspela da prezentuje plaćanja od trećih stranaka u finansijskim pregledima zasnivajući se na manual registara vođenih od njih, nedostaju sledeći podaci ili nisu predstavljeni kako treba u finansijskim pregledima za završeni period 31.12.2010. god.

- Član 15. Beleška 27 . Nefinansijska imovina

#### **Preporuka 7**

Priprema finansijskih pregleda obuhvati procedure i sredstva dizajnirana da obezbeđuju da zahtevana informacija je registrovana, procesuisana i obuhvaćena kako treba u finansijskim pregledima.

### 4.4. Unutrašnja revizija

#### Nalazi

**Opština nije osnivala komisiju za raviziju**

#### **Preporuka 8**

Predsednik opštine mora da razmatra i uzme u obzir osnivanje komisije za reviziju sa članstvom koju imaju iskustva u vezi sa finansijskim izveštavanjem i unutrašnjem kontrolu. Komisija revizije mora da uspostavlja potrebne politike i procedure za obezbeđenje visokog standarda rukovođenja. Komisija revizije mora da ponovno razmatra aktuelni status i da predlaže postupke o sledećim poboljšanjima:

- Računovodstvo i procesi finansijskog izveštavanja opštine
- Ocena sistema unutrašnje kontrole uspostavljenih od menadžmenata;
- Procesi unutrašnjih i spoljne revizije;
- Usklađenost, izveštavanje, i strukture kontrole u celoj opštini kako bi se obezbedila usklađenost sa finansijskim zahtevima , zakonima i pravilima;

## IX. Opšti zaključak o menadžmentu opštine Junik

### Opšti zaključci

Molimo Vas pogledajte mišljenje revizije

#### **Opšta preporuka**

- Da se finansijski pregledaju pripremaju u skladu sa administrativnim uputstvima i SNKSP;
- Da se vodi sve obuhvatni spisak za imovinu objekte i opremu;
- Da se vrši implementacija sistema automatskog fakturisanja svi vrsta prihoda, da se poravnaju podaci iz računovodstva sa podacima zvaničnika prihoda ili operativnih departmana i da se preduzimaju potrebne mere za povećanje inkasiranja prihoda sa raznih такси.
- Da se poboljša kontrola nad troškovima i plaćanjima i da bude u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika;
- Stvara komisija za reviziju.

## Prilog I. Komentari menadžmenta opštine i odgovor KPMG

PREPORUKE	Saglasni smo	Delimično smo saglasni	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Komentari KGR
<p><b>Preporuka 1:</b></p> <p>Priprema finansijskih pregleda da se zasniva na procedure koja su dizajnirana da obezbede zahtevanu informaciju da je registrovana, procesuisana i prikupljena kako treba u finansijskim pregledima.</p> <p>Opština isto tako mora da pripreme finansijske preglede i na srpskom jeziku.</p>	X			Opština je svesna da finansijski pregledi ne prezentiraju sve transakcije ali to se ne dešava krivicom opštine sobzirom da izmene kod budžetskih kodova su se desile odlukom Vlade Republike Kosova koje su izvršile izmene u budžetskim tabelama skupštine opštine Junik.	Opština se složila sa našim nalazima
<p><b>Preporuka 3:</b></p> <p>Preporučujemo da će predsednik založiti da opština preduzme korake za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedile sigurne i efikasne kontrole fakturisanja i prihoda. Poboljšanje procedura u vezi ovih sistema omogućiće menadžmentu da monitoriše i menadžira velike opasnosti i da obezbedi da odluke u vezi sa budžetom planiraju i prikupljanjem prihoda su prenošeni kako treba. Preporučujemo opštini da uzme u obzir sledeće tačke:</p>		X		Opština nema odgovor iz razloga da je naša poruka uopštena i ne pruža kolko treba dokaza gde će opština imati uticaj za unapređivanje fakturisanja, definisanja prihoda i nadzora zbog toga što je porez na imovinu jedinstven i direktno kontroliran sistem od MEF-a i departmana poreza na imovinu, dok ostalih prihoda koje inkasira opština nema	Opština se složila sa našim nalazima

<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KGR</b>
<p><b>Preporuka 3 (nastavak):</b></p> <p>Sprovođenje sistema fakturisanje koje obuhvaća ažurne podatke o platišama, njihovu sadašnju adresu, historiju i normu prikupljanja prihoda od njih. Pristup takve informaciji moraju imati samo limitirani broj ovlašćenih lica iz menadžmenta.</p>				<p>neki program koji može da pruža veću preciznost. Planiranje ovih prihoda vrši se na osnovu analiza prethodnih prihoda konform pravilnika za takse i poreze i opštinske kazne i trenda ekonomskog razvoja opštine.</p>	
<p><b>Preporuka 4 i 5:</b></p> <p>Preporučujemo da se predsednik obezbedi da će opština preduzeti korake za poboljšanje kontrole troškova i plaćanja i da bude u potpunom skladu sa zakonom i lokalnim pravilnicima.</p>		X		<p>Što se tiče procedura javnih nabavki, izveštaj procene ponuda i deklaracija pod zakletvom je mogla se izbeći ali su neophodne sobzirom da se ne može potpisati ugovor bez takvog izveštaja.</p> <p>Prihvata se primedba da nije tražena garancija ali obično se ista traži samo za tendere visokih vrednosti jer za male tenderi opština naiđe na probleme sa operaterima koji nisu zainteresovani za konkurisanje tako da su predviđene olakšice u tom</p>	<p>Opština se delimično složila sa našim nalazima</p>

				pravcu.	
<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KGR</b>
<p><b>Preporuka 4 i 5 (nastavak):</b></p> <p>Da vodi sveobuhvatni registar imovine, objekta i oprema,  Da uključi i dodatne izvore u popisu i proceni imovine opštine. Obuhvaćanje nezavisnih certifikovanih procenivača je preporučljivo kao najbolja praksa u tim slučajevima;  Da vrši redovnu fizičku numerisanje da se osigurava njihova fizička egzistencija i uslovi i da se poravnaju sa rezultatima numerisanja i podacima računovodstva i registra,  Da vrši dodatne napore u vezi potvrđivanja vlasništva i registrovanja nekretnina.</p>		X		<p>Da vodi sveobuhvatni registar imovine, objekta i oprema,  Da uključi i dodatne izvore u popisu i proceni imovine opštine. Obuhvaćanje nezavisnih certifikovanih procenivača je preporučljivo kao najbolja praksa u tim slučajevima;  Da vrši red on vu fizičku numerisanje da se osigurava njihova fizička egzistencija i uslovi i da se poravnaju sa rezultatima numerisanja i podacima računovodstva i registra,  Da vrši dodatne napore u vezi potvrđivanja vlasništva i registrovanja nekretnina.</p>	Opština se delimično složila sa našim nalazima

<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KGR</b>
<p><b>Preporuka 6</b></p> <p>Preporučujemo predsedniku da se sigurna da će opština preduzeti sledeće korake:            Da vodi sve obuhvatni registar imovine, objekata i opreme; Da obuhvati dodatne izvore u popis i procenu imovine opštine. Uključivanje nezavisnih lica za procenu certifikovani, je preporučljivo kao najbolja praksa u takvim slučajevima;            Da se vrši redovna fizička numeracija radi osiguranja o fizičkoj postojanosti imovine i njihovi uslovi i da se poravnaju sa rezultatima numerisanja i sa podacima računovodstva i registra;            Da vrši dodatne napore u vezi potvrđivanja vlasništva i registrovanja nekretnina.</p>	X			Slažemo se sa vašim nalazom.	Opština se slaže sa našim nalazima

<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KGR</b>
<p><b>Preporuka 7</b></p> <p>Priprema finansijskih pregleda obuhvati procedure i sredstva dizajnirana da obezbeđuju da zahtevana informacija je registrovana, procesuisana i obuhvaćena kako treba u finansijskim pregledima.</p>	X			Slažemo se sa vašim nalazom.	Opština se slaže sa našim nalazima
<p><b>Preporuka 8</b></p> <p>Predsednik opštine mora da razmatra i uzme u obzir osnivanje komisije za reviziju sa članstvom koju imaju iskustva u vezi sa finansijskim izveštavanjem i unutrašnjem kontrolu. Komisija revizije mora da uspostavlja potrebne politike i procedure za obezbeđenje visokog standarda rukovođenja. Komisija revizije mora da ponovno razmatra aktuelni status i da predlaže postupke o sledećim poboljšanjima:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Računovodstvo i procesi finansijskog izveštavanja opštine</li> <li>- Ocena sistema unutrašnje kontrole uspostavljenih od menadžmenata;</li> <li>- Procesi unutrašnjih i spoljne revizije;</li> <li>- Usklađenost, izveštavanje, i strukture kontrole u celoj opštini kako bi se obezbedila usklađenost sa finansijskim zahtevima, zakonima i pravilima;</li> </ul>	X			Prihvaćamo da opština nema komisiju revizije s obzirom da je još u toku konsolidacije i u nedostatku kapaciteta nije osnovana takva komisija ali u budućće ćemo uzeti u obzir vašu preporuku.	Opština se slaže sa našim nalazima

## Prilog II. Vrste Mišljenja revizije

(preuzeto od ISSAI 400)

9. **Jedno mišljenje revizije**, normalno i u standardnom formatu, vezano za finansijskim pregledima u celini, izbegavajući potrebu određivanja trajanja, ali prema prirodi i u opštem smislu prenosi čitaocima njen smisao. Priroda ovih reči, zavisi od zakonskog okvira revizije, međutim mišljenje treba da jasno kaže da li je kvalifikovano ili nekvalifikovano, ili je kvalifikovano u nekim određenim oblastima, ili je suprotno mišljenje (stav 14), ili je negiranje mišljenja (stav 15).
10. **Nekvalifikovano mišljenje** se iznosi kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim aspektima, i to:
  - (a) Kada su finansijski izveštaji pripremljeni koristeći osnove i prihvatljive politike računovodstva koje su primenjene na održiv i stalan način;
  - (b) Kada su izveštaji u skladu sa statusnim zahtevima i važećim zakonskim propisima;
  - (c) Kada su prezentirani nalazi finansijskih izveštaja u vezi entiteta u kome je izvršena revizija, skladu sa saznanjima revizora; i
  - (d) Kada je obavljeno adekvatno prelistanje svih materijalnih pitanja, relevantnih za finansijske izveštaje.
11. **Akcenti**. Revizor može u nekim okolnostima da smatra da čitaoc nije pravedno shvatio finansijski pregled ako se pažnja obratila neobičnim i beznačajnim stvarima. Kao opšte pravilo jeste kada revizor daje jedno nekvalifikovano mišljenje, to se ne odnosi na specifične aspekte finansijskih pregleda u njegovom mišljenju, ako se to može pogrešno tumačiti kao kvalifikovano mišljenje. U cilju izbegavanja utiska, referencije koje su zamišljene kao akcentiranje pitanja, nalaze se u posebnim stavovima izdvojenim od mišljenja. Kako bilo, revizor ne treba da akcentira pitanja popravke nedostataka u finansijskim pregledima ili kao alternativu zamenu za kvalifikovano mišljenje.
12. Revizor može **da ne bude u stanju da iznese svoje nekvalifikovano mišljenje** kada postoji jedna od okolnosti i kada to mišljenje može efektivno da utiče u materijalnom smislu na finansijske preglede:
  - (a) da li je bilo ograničenja u delokrugu revizora
  - (b) revizor smatra da su pregledi nekompletni ili su rastrojeni, ili pak postoji neka neopravdana podela u smislu poznatih knjigovodstvenih standarda, ili
  - (c) postoje nejasnoće koje utiču na finansijske preglede.
13. **Kvalifikovano mišljenje**. Tamo gde se revizor ne slaže ili je nesiguran u vezi jednog ili više artikala u finansijskim pregledima a koji mogu biti od materijalnog značaja ali ne i fundamentalni u smislu pregleda, potrebno je izneti kvalifikovano mišljenje. Sastavljanje



mišljenja naravno ukazuje na zadovoljavajući rezultat u odnosu na kontrolirani subjekat, a vezano za konkretan ili precizan pregled pitanja nesaglasnosti ili nejasnoća koja pokreću kvalifikovano mišljenje. Pomaže korisnike ako je finansijski efekat nejasnoće ili nesporazuma određen od strane revizora, iako se to uvek ne praktikuje.

14. **Suprotno mišljenje.** Tamo gde revizor nije u mogućnosti dati svoje mišljenje o finansijskim pregledima u celini, zbog nesporazuma, a što je suštinsko zbog minimiziranja prezentirane pozicije, u nastavku daje mišljenje koje se kvalifikuje po određenim aspektima neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje takvog suprotnog mišljenja radi se na precizan način o svim pitanjima nesporazuma. To je pomoć da finansijski efekat na finansijske nalaze utvrđuje u praksi tamo gde treba.
15. **Negiranje mišljenja.** Tamo gde revizor ne može dati svoje mišljenje vezano za finansijske preglede zbog nejasnoća ili sužavanja delokruga to je esencijalno za jedno mišljenje kvalifikovano u određenim aspektima, neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje suprotnog mišljenja pojašnjava jedno mišljenje, odnosno stav da se ne može dati, navodeći jasno i precizno sva nejasna pitanja.
16. Postalo je pravilo da ISA sastavlja detaljan izveštaj radi dopunjavanja mišljenja u slučajevima da postoje okolnosti u kojima je nemoguće dati nekvalifikovano mišljenje.