

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

Pristina, Jun 2016

Grant Thornton LLC je izvršilo reviziju Godišnjih finansijskih pregleda opštine Kačanik, ("Opština"), za godinu završenu 31 12 2015 u ime Kancelarije Generalnog Revizora("KGR")

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 .

Kancelarija generalnog revizora vrši reviziju regularnosti i performansa. Generalni revizor je šef Kancelarije Generalnog Revizora, koja ima oko 145 zaposlenih . Glavni Revizor i Kancelarija Glavnog Revizora su nezavisni i potvrđuje svake godine godišnjim finansijskim izveštajima za oko 90 predmeta, dok može da preduzima drugih oblika revizije

Misija KGR je da " doprinese dobro finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi ćemo izvršiti kvalitetne revizije u skladu sa standardima revizije u javnom sektoru međunarodno priznate i najbolje evropske prakse. Mi ćemo izgraditi poverenje u potrošnji javnih sredstava. Mi ćemo igrati aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i drugih zainteresovanih strana u povećanju javne odgovornosti . "

Izveštaji proizvedeni od strane Generalnog Revizora direktno promovišu odgovornost jer obezbeđuju osnovu za njih da odgovaraju rukovodiocima svake budžetske organizacije .

Sadržaj

1	Rezime	4
1	Finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	7
2	Upravljanje.....	14
3	Finansijsko Upravljanje i Kontrola	21
	Dodatak I: Pristup i metodologija revizije	35
	Dodatak II: Objasnjenja razlicitih vrsta misljenja revizije primenjenih	37
	Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine.....	40
	Dodatak IV: Odgovor Menadzmenta na Nalaze Revizije godine 2015	46
	Dodatak V: Godisnji Finansijski Izvjestaj.....	56

Rezime

Uvod

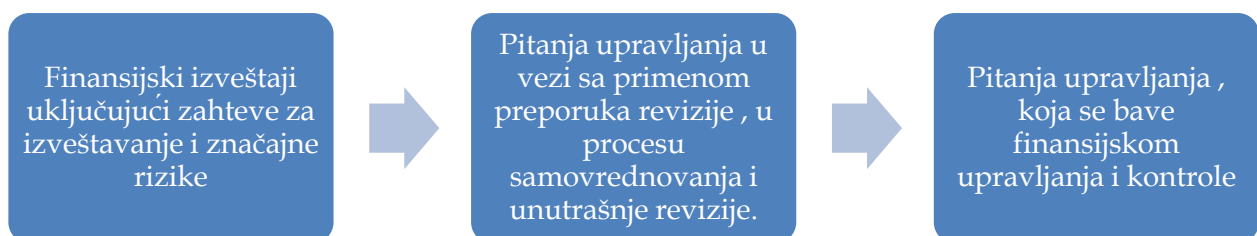
Mi, Grant Thornton LLC izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Kačanik ("Opština") za godinu koja se završava 31. Decembra 2015. Godine u ime Kancelarije generalnog revizora (" KGR ").

Ovaj izveštaj sumira glavne nalaze iz revizije godišnjih finansijskih izveštaja za 2015. Godinu u opštini Kačanik objavljeni u Izveštaju nezavisnog revizora izdate od Grant Thornton LLC.

Želeli bismo da se zahvalimo gradonačelniku i njegovom osoblju na njihovoj pomoći u procesu revizije

Ispitivanje finansijskih izveštaja za 2015 je urađeno u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija što su (MSVRI). Naš pristup obuhvata testiranja i takve procedure koje smo smatrali da je potrebno dati mišljenje o finansijskim izveštajima.

Naša revizija fokusirana na:



Nas obavljen nivo rada, da završi reviziju 2015 je direktan odraz kvaliteta internih kontrola sprovedenih od strane rukovodstva.

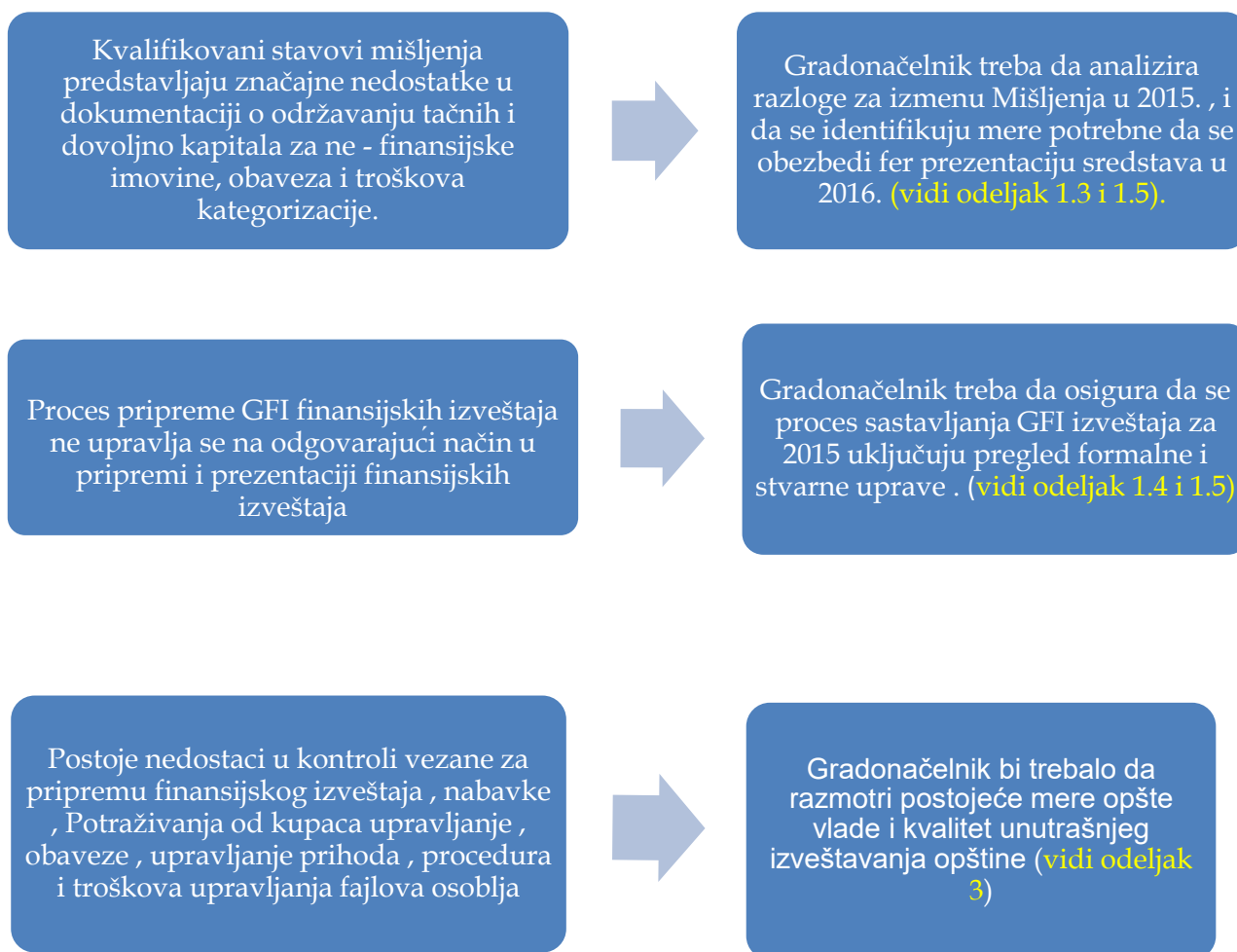
Mišljenje

Dodatak II objašnjava različite vrste mišljenju primenjena.

Naša revizija mišljenja, na stranama od 9 do 11 ovog Izveštaja je kvalifikovan zbog ograničenja obima u odnosu na stanje osnovnih sredstava nefinansijske u vrednosti od 1,000 evra, ograničenje obima u pogledu kategorizacije troškova "Izjave faktura (obaveza) budžetske organizacije" i naglasku na pitanje stava o neusaglašenosti sa zahtevima finansijske regulative MF - br . 01/2013

Opšti zaključak

Naši glavni zakljusci i preporuke su:



Postoje slabosti u kontrole da potvrdi potpunost , tačnost i vlasništvo nad imovinom.



Gradonačelnik treba da osigura da registar kapitala i ne kapitalna sadrži kompletan i tačan popis imovine i da je vršen prema propisima koji su na snazi . (vidi odeljak 3.7.1).

Odgovor gradonačelnika - za reviziju 2015. godine

Detaljna revizorska otkrića i zaključci u ovom izveštaju su uzete u obzir od strane gradonačelnika. Odgovori Gradonačelnika koji nisu postigli jedinstven stav su detaljno opisane u Aneksu IV

Smatramo kao izvršenu činjenicu da ce gradonačelnik :

- Pregledati izvještaj o reviziji skupštini opštine ; i
- Do kraja januara 2017 godine, da pokrene diskusiju o Skupštini opštine o realizaciji Akcionog plana za preporuke revizije pre isporučenja finansijskog izveštajima 2016 u Ministarstvu Finansija.

1 Finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

1.1 Opis

Naša revizija GFI smatra saglasnost okvirom izveštavanja i tačnost informacija zabeležene u finansijskim izveštajima. Takođe smatramo da izjava data od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Finansijskog Direktora (FD) , kada GFI dostavljaju se Vladi .

Prezentacija deklaracija o GFI uključuje niz tvrdnji u vezi sa saglasnošću okvirom izveštavanja i kvalitet informacija u GFI. Ove izjave imaju za cilj da garantuje Vladi koji je obezbedio sve relevantne informacije kako bi se osiguralo da može da se preduzme sveobuhvatna revizija.

1.2 Mišljenje revizora

Izveštaj nezavisnog revizora

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

Upućeno gradonačelniku opštine Kačanik

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Kačanik ("Opština"), koji se sastoje od izveštaja primanja i isplata u gotovini i Izveštaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava 31 Decembra, 2015 i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge dopunske informacije

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorna za pripremu i pravilno predavljanje finansijskih izveštaja prema Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - (MSRJS), Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca, i Uredbe MF -Ne . 03/2013 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija i interne kontrole i odgovorni su za unutrašnje kontrole koje menadžment odredi kao potrebne za pripremu finansijskog izveštaja bez materijalno pogrešnih tvrdnji izazvanih prevarom ili greškom

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima. Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnim Institucijama Revizije (MSVIR). Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji nemaju materijalno pogrešnih prikazivanja

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izveštajima, ili usled prevare, ili usled greške. U stvaranju tih procena rizika, revizor razmatra unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane Opštine kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su pristupačne za okolnosti entiteta, ali ne i za cilj izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole Opštine.

Revizija uključuje ocenjivanje prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i ocenjivanje prezentacije finansijskih izveštaja.

Verujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja revizije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- i. Podaci koji se odnose na ne - finansijske kapitalne imovine u vrednosti od preko 1.000 evra u vlasništvu Opštine su objavljeni u finansijskim izveštajima . Međutim, postoje brojni nedostaci i neizvesnosti koje utiču opštine finansijsko izveštavanje osnovnog kapitala nefinansijskih vredan više od 1.000 evra na sledeći način:
- Registar imovine u posjedu Opštine u vezi sa imovinom ne - finansijskog kapitala nije kompletan i ispravan. Registar stalnih sredstava ne- finansijske kapitalne imovine u vrednosti od preko 1.000 evra nisu uključena ukupna kupovina za 2015 kao što je prikazano u napomeni 12 " kapitalnih investicija". Opština nije pripremila detaljnu listu pokreta u 2015 i 2014 kako bi se osiguralo poštovanje informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima.
 - Zbog nedostataka u registar osnovnih sredstava ne- finansijske imovine u vrednosti od preko 1.000 evra, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li umanjenje računa od strane sistema, naime, neto vrednost u knjigama imovine prikazane u napomeni je tačno.
 - Opština ne nosi popis imovine u vrednosti preko 1.000 evra u skladu sa uredbom. Zbog toga nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li je potrebno bilo kakva podešavanja.
 - Staviše, Opština nije izvršila procenu imovine svog ne - finansijske godine 2015, u skladu sa MF Uredbom br.02 /2013.

Staviše, Opština nije dobila zvaničan izveštaj detaljne od strane državnih agencija u vezi sa investicijama u opštini, a nismo bili u mogućnosti da se uverimo da svi investicioni ove godine i ranijih godina su evidentiraju u u napomeni 31 " Rezime osnovnih sredstava nefinansijskim vredan više od 1.000 evra, na posedovanje Budžetske Organizacije" i da su investicije u pitanju u vlasništvu opštine.

Zbog prirode evidencije i drugih nedostataka kao što je opisano u paragrafima gore, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u obelodanjivanja, postojanje, potpunost i tačnost stvarne nefinansijskog kapitala opštine u vrednosti od preko 1.000 evra na dan 31 decembra 2015 Godine

- ii. Nismo bili u mogućnosti da identifikuje izvorne dokumente na našem raspolaganju da isplate u iznosu od 56 hiljada evra koje je na osnovu sudskih naloga i direktno iz trezora na odgovarajući način svrstani u kapitalne investicije kao što je obelodanjeno u napomeni 11.

Kvalifikovano mišljenje

Po našem mišljenju, osim za potencijalne uticaja na pitanja iz paragrafa i i ii , kao što je opisano u stavu Osnova za Kvalifikovano Mišljenje, finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31 decembra, 2015 su pripremljeni u svim materijalno značajnim pitanjima , u skladu sa MSVIR "Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu na osnovu gotovog novca " i Pravila MF - br 03/2013 za "Godišnjih Finansijskih Izveštaja Budžetskih Organizacija".

Druga stvar

Finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31 decembra 2014 su revidirani od strane drugog revizora koji je izrazio kvalifikovano mišljenje sa stavom ističući pitanje ovih finansijskih izveštaja u 23. juna 2015, zbog ograničenja obima u vezi bilansa na ne finansijske kapitalne imovine u vrednosti od preko 1.000 evra, ograničenje obima u odnosu na stanje ne kapitalne imovine u vrednosti ispod 1000 €, nesaglasnosti sa uredbom br 03/2013 MF "Za Godišnjih Finansijskih Izveštaja Budžetskih Organizacija"

Grant Thornton LLC

Pristina,
22 Jun 2016

1.3 Značajni rizici u GFI

Opis

U Memorandumu Revizije od 9 decembra 2015 identifikovane su značajni rizici za godišnjeg finansijskog izveštaja koji se bave potpunosti i vlasništva nad imovinom, isplate od trećih lica, pravilnog kategorizacije troškova, kao i prezentaciju obaveza. Gore navedeni rizici su materijalizovani i rezultirali su u modifikovano mišljenje. Tokom revizije smo identifikovali značajan rizik u vezi sa sastavljanja finansijskih izveštaja i bilansa prihoda prikazane u finansijskim izveštajima koji su rezultirali u modifikaciji mišljenja.

Rizika materijalno pogrešnih prikazivanja koje smo identifikovali koje se odnose na potpunost i vlasništvo nad imovinom, isplata trećim licima i pravilno kategorizacija troškova kao i pripremu finansijskih izveštaja došlo zato što rukovodstvo nije preduzeo neku akciju za adresiranje ovih rizika obeležene.

1.4 Usklađenost sa zahtevima za GFI, i ostalim zahtevima za izveštavanje

Od Opštine se zahteva da deluje u skladu sa određenom okvirom za izveštavanje i ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Finansijskom Uredbom br. 03/2013;
- Zahtevi ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama);
- Rok za podnošenje izveštaja kod Ministarstva Finansija;
- Zahtevi za potpisivanje GFI od strane GAS (gradonacelnika) i finansijskog direktora;
- Zahtev da se pripremi GFI na papiru i elektronski;
- Dostavljanje redovnih tromesečnih izveštaja u Skupštini Opštinei u Ministarstvo Finansija;
- Finansijsku Uredbu MF-br.02/2013 "Obaveze izveštavanja budžetskih organizacija";
- Operativni Izveštaji (indikator ućinka);
- Izveštaj o predloženim akcijama i odveden u nalazima i preporukama prošle godine od strane spoljnog revizora ; i
- Podnošenje GFI na albanskom i srpskom jeziku.

Iz naše revizije primetili smo da od gore navedenih uslova, opština nije u skladu sa zahtevima Finansijske Uredbe: MF- 02/2013 "Za izveštavanje o dugovima od strane budžetskih organizacija", kao i nekoliko drugih aspekata godišnjih finansijskih izveštaja kao što sledi:

- Vodeći i pouzdan izvor informacija za sastavljanje finansijskih izveštaja je Free Balance, koji se ne koristi za snimanje i prijave sva obelodanjivanja koja se prijavio pod Raćunovodstvu Gotovog Novca. Ove otkrića obuhvataju prihode od kazni , uplata od trećih lica , prihoda , obaveza i neisplaćenih kontigenata;

Navedeni rezultati pokazuju da je priprema finansijskih izveštaja se upravljala na ne odgovarajući način.

S obzirom na gore odvijano i mišljenje revizije, izjava gradonačelnika i finansijskog direktora, kada se podnose godišnje finansijske izveštaje Vlade, može se smatrati netačna zbog identifikovanih materijalnih slabosti i drugih stvari obelodanjeno u ovom izveštaju.

1.5 Preporuke

Preporuka pokriva sva pitanja postavljena ispod podnaslova "godišnjih finansijskih izveštaja i druge obaveze za spoljno izveštavanje"

Preporuka 1 **Visoki prioritet** - Gradonačelnik treba da osigura da je analiza uređena da se utvrde razloge za kvalifikacije revizorskog mišljenja i naglasku na pitanje stava. Akcija se mora preduzeti da se obrati značajne slabosti na sistematičan i pragmatičan način za ublažavanje slabosti otkrivene u osnovicu za kvalifikovano mišljenje.

Preporuka 2 **Visoki prioritet** - Gradonačelnik treba da preduzmu odgovarajuće regulativne mere da osigura potpunu procesa usaglašavanja za pripremu godišnjih finansijskih izveštaja (GFI). Saopštenje gradonačelnika i glavnog finansijskog službenika kada su GFI dostavljaju Vladi treba da bude potpisan tek nakon svestranog razmatranja upravljanja preduzete u sadržaj i tačnost godišnjeg finansijskih izveštaja

2 Upravljanje

2.1 Uvod

Obaveze efikasnog upravljanja su od suštinskog značaja za opštinu da uspešno upravljaju izazove sa kojima se suočava i da pruži dragocene usluge koje pružaju najbolju korist od poreskih obveznika i drugih korisnika usluga.

Ključni instrument za podršku efikasnog upravljanja je implementacija preporuka revizije jer pokazuju da rukovodstvo pokušava da razvije postojeće procese i kontrole. Pored toga, spisak kontrola samovrednovanja koja mora da se završi u opštini daje okvir za razvoj proširenih aranžmana upravljanja.

Takođe smatramo da oblasti državnih obaveza koje zahtijevaju značajna poboljšanja su, kao na primer procena rizika, Sistem Interne Revizije i Proces Finansijskog Upravljanja i Kontrola.

2.2 Generalni zaključak upravljanja

Naš pristup revizije je fokusiran na razumevanje i vrednovanje akcije preduzete od strane menadžmenta da obezbedi efikasno upravljanje, finansijsko upravljanje i kontrolu. Mi procenjujemo da li su kontrola dobro dizajnirane, sprovedene u skladu sa planom ili funkcionisu efektivno. Da bi se ovo uradilo potrebno je procena struktura, procesa i odgovornosti linija uvedenih od strane rukovodstva. Takođe smatramo konkretnim pitanjima kao što je primena samoprocene MFK i procene rizika. Finansijsko upravljanje i kontrola dostavlja se po delu 3 ovog izveštaja.

Mi smatramo da opština treba da se popravi u adresiranje preporuka iz prethodne godine, popunu liste kontrola samoocenjivanja, procesa upravljanja rizicima, za poboljšanje izveštavanje menadžmenta i efikasnost sistema interne revizije.

2.3 Preporuke od prethodne godine

Izveštaj o reviziji prethodne godine rezultirala je sa 21 preporuka. Iako je Opština sprovođila zahtev da se obezbedi akcioni plan nakon prijema izveštaja o obavljenoj reviziji KGR 2014, primetili smo da su sprovedene samo delimično preporuke. Akcioni plan predstavljeni zakljusci, komentari rukovodstva i koraci koje treba preduzeti za implementaciju preporuka. Treba napomenuti da je akcioni plan opšti i proces implementacije nije adekvatno navedeno. Osim toga nema dokaza o praćenje sprovođenja preporuka. Treba napomenuti da se o izveštaju revizije prethodne godine vodjena je diskusija u parlamentu. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane vidi aneks III

Preporuke

Pitanje 1 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine - visoki prioritet

- Nalazak** Opština je pripremila akcioni plan za adresiranje preporuke iz prethodne godine, međutim opštine ima još uvek pitanja koje mora da se upravljaju i prate sprovođenje preporuka.
- Rizik** Nedovoljna implementacija preporuka iz prethodne godine dovodi do: nepotpuni registar imovine; neusaglašenosti sa zahtevima izveštavanja; loše upravljanje prihoda usled nedostatka dokaza i internog izveštavanja; Nedostatak adekvatne informacije o finansijskim izveštajima; Ograničena korist od rada interne revizije; Nepravilno tretiranje obelodanjenja prihoda; Nepravilno tretiranje obelodanjenja duga
- Preporuka 3** Gradonačelnik bi trebalo da razmotri akcioni plan za adresiranje preporuka iz 2014 godine i onih od ranije. Ovaj plan treba da definiše razumnom vremenskom roku realizacije, i odgovorne osobe u modalitet aplikacije, sa fokusom na početku na područjima od velike važnosti, gde su identifikovane značajne slabosti. Napredak plana mora se pratiti direktno od strane gradonačelnika.

2.4 Kontrolna lista samoocenjivanja iz MF

Ministarstvo finansija je izradila detaljan spisak za samoocenjivanja za budžetske organizacije da podrži efikasno regulisanje rukovodstvo. Opština je popunila listu samoocenjivanja za godinu završenu 31 decembra 2015. Ministarstvo finansija je naveo da je pravni okvir za finansijsko upravljanje i kontrolu, koji je stupio na snagu nedavno i neki aspekti MFK su inovativni na Kosovu, i da se visok rezultat samoocenjivanja, ako nema poboljšanja sistema koji može biti potrebno, bilo bi nerealno. Pored toga, Ministarstvo finansija navodi da upitnik treba da bude ispunjen istinom i odgovori moraju biti objektivni i dokumentovani.

Pitanje 2 – Kontrolna lista samoocenjivanja – Srednji Prioritet

Nalazak Mi smo pregledali brojne odgovore na pitanja na pet glavnih komponenti upitnika samoocenjivanja; Okruženje kontrola, upravljanje rizika, kontrolna aktivnost, informacije i praćenje komunikacije. Iz naše revizije identifikirane su :

- **Okruženje kontrola**

Opština je sebe ocenjivala sa ocenom 2:29 od 3 u ovu komponentu. Iz naše revizije pitanja identifikovali smo da brojni odgovori nisu adekvatni i nisu dokumentovane u skladu sa upitnikom

- **Upravljanje rizikom**

Opština je sebe ocenjivala sa ocenom 1,69 od 3 iz ove komponente. Iz naše revizije pitanja identifikovali smo da brojni odgovori nisu dokumentovani u skladu sa upitnikom

- **Aktivnost Kontrola**

Opština je sebe ocenjivala sa ocenom 2:25 od 3 iz ove komponente. Iz naše revizije pitanja identifikovali smo da brojni odgovori nisu dokumentovani u skladu sa upitnikom .

- **Informisanje i Komunikacije**

Opština je sebe ocenjivala sa ocenom 2:55 od 3 iz ove komponente. Iz naše revizije pitanja identifikovali smo da brojni odgovori nisu dokumentovani u skladu sa upitnikom.

- **Praćenje**

Opština je sebe ocenjivala sa ocenom 1:78 od 3 iz ove komponente. Iz naše revizije pitanja identifikovali smo da brojni odgovori nisu dokumentovani u skladu sa upitnikom.

Rizik

Slabi aranžmani upravljanje smanje strateške i operativne procese i smanjuju kvalitet usluga koje se pružaju građanima kroz neefikasne i neefektivne aktivnosti.

Preporuka 4

Gradonačelnik treba da se osigura da se lista samoocenjivanja je popunjena objektivno i dokumentovano da se identifikuju slabosti i da ih na odgovarajući način smanje, u skladu sa zahtevima Ministarstva Finansija Republike Kosovo.

2.5 Specifične recenzije upravljanja

Naš rad u specifičnim oblastima obaveza upravljanja baziranih kroz planiranje revizije, uzimajući u obzir pravni ambijent u kojem opštine deluju i izazove sa kojima se suočavaju.

2.5.1 Aranžmani odgovornosti

Opština ima formalne procese odgovornosti i izveštavanja, ali nedostaju efikasnost i efektivnost

Pitanje 3 –Procesi odgovornosti- Visoki prioritet

Nalazak	Opština ima formalne procese odgovornosti i izveštavanja, ali je potrebno da se podignu i da se poboljšaju.
Rizik	Nedostatak odgovornosti i izveštavanja procesa može dovesti do smanjenja finansijskog upravljanja u opštini. Osim toga, ona dovodi do slabosti u izgradnji i realizaciji budžeta i smanjuje sposobnost upravljanja da odgovori na finansijske izazove sa vremenom.
Preporuka 5	Gradonačelnik treba da obezbedi reviziju postojećih uslova odgovornosti i izveštavanja opštinskih odeljenja kako bi osigurali poboljšane obaveze radi ostvarenja određenih ciljeva u toku jedne godine.

2.5.2 Upravljanje rizikom

Sve budžetske organizacije se očekuje da sprovedu procenu rizika u skladu sa propisima i uputstvima.

Pitanje 4 – Nesprovođenje zahteva za upravljanje rizicima - Visoki prioritet

Nalazak	Opštinske procedure i sistemi upravljanja rizikom još uvek nisu u funkciji.
Risk	Upravljanje rizicima podrazumeva utvrđivanje unapred šta može da se desi da ne želite da se dogodi. Tako, nedostatak efikasnog upravljanja rizicima će smanjiti kvalitet usluga građanima zbog unutrašnjih problema i spoljnih uticaja i da se ne tretira blagovremeno.
Preporuka 6	Gradonačelnik treba da osigura da se uspostave i da su funkcionalne procedure i sistemi upravljanja rizikom. Osim toga, odgovornost za upravljanje rizikom se delegira direktno na relevantnom direktoru da obezbedi mjesečne izvještaje o realizaciji zahtjeva u ovoj oblasti i da se osigura da se rizici upravljaju.

2.5.3 Menadžersko izveštavanje

Menadžment je primenio niz unutrašnjih kontrola kako bi osigurao da finansijski sistemi pravilno funkcionišu. Važno je da one uključuju adekvatno izveštavanje kod menadžmenta radi omogućavanja efektivnog i pravovremenog odgovora prema identifikovanim operativnim problemima

Pitanje 5 - Slabosti u Menadžerskim Kontrola - Visoki Prioritet

- Nalazak** Naš pregled menadžerskih kontrola koje su primenjen nad ključnim finansijskim sistemima Opštine, je izneo na videlo slabo finansijsko izveštavanje Kao takvi aranžmani upravljanja zahtevaju jačanje, posebno u vezi sa kontrolama na: pripremu finansijskog izveštaja (devet meseci i godišnji), inventar, vrednovanje i predstavljanje kapitalne imovine, upravljanje nabavke, upravljanje prihodima, obaveze prema dobavljačima, procedure prijavljivanja troškova i upravljanja dosijea zaposlenih.
- Rizik** Slab kvalitet finansijskog izveštavanja i aktivnosti kod visokog menadžmenta umanju sposobnost menadžmenta da upravlja aktivnostima Opštine na proaktivan način a u isto vreme je umanjio e efekat budžetskih kontrola.
- Preporuka 7** Gradonačelnik bi trebalo da razmotri postojeće mere opšte vlade i kvalitet unutrašnjeg izveštavanja u opštini. Pitanja treba adresirati do kraja 2016 godine. Kvalitet izveštavanja i budžetske kontrole treba razmotriti kritički i sistematski kako bi se osiguralo postizanje ciljeva Opštine.

2.6 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju se sastoji od jednog revizora. On je planirao 6 aktivnosti za 2015. Do 31 decembra 2015, kod nas prestavljena su 6 završene revizije. Iako je jedinica za unutrašnju reviziju je funkcionalna, nema značajnog uticaja rada unutrašnje revizije. Odsustvo funkcionalne Komisije za reviziju je uticao na rad i efikasnost sistema unutrašnje revizije.

Pitanje 6- Operativni plan revizije od strane Jedinice za Reviziju i Komisije za Reviziju - Visoki prioritet

- Nalazak** Nije završena u potpunosti implementaciju nalaza i pratnja preporuka. Pored toga, struktura članova Odbora za Reviziju nije nezavisan u skladu sa administrativnim uputstvom 11/2010.
- Rizik** Sistem interne revizije je ključni deo interne kontrole i kao takav mora da obezbedi dokaze o efikasnosti internih kontrola. Odsustvo funkcionalne Odbora za reviziju povećava rizik od neuspeha nezavisnosti interne revizije, što dovodi do internih kontrola. Pored toga, ona ne dozvoljava da funkcije koje se obično pokrivaju od Komiteta revizije se obave potrebnom nezavisnošću.
- Preporuka 8** Gradonačelnik treba da osigura da Jedinica za Unutrasnju reviziju ima odgovarajuće resurse i dovoljno osoblje. Osim toga, Gradonačelnik mora da obezbedi da sledeći aktivnost JUR bi trebalo voditi ka razvoju i implementaciji strategije revizije na osnovu rizika. Isto tako, da bi korist bio vidljiv, Gradonačelnik mora da preduzme mere da sprovede preporuke JUR unutar Opštine .

3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

3.1 Uvod

Naš pristup revizije je fokusiran na razumevanje i procenjenje akcije preduzete od strane menadžmenta da obezbedi efikasno finansijsko upravljanje i kontrolu. Mi procenjujemo da li su kontrola dobro dizajnirane, sprovedene u skladu sa planom ili da li rade efikasno. Da bi se ovo uradilo, potrebno je procena strukture, procesa i odgovornosti linija uvedenih od strane rukovodstva. Mi smatramo specifičnim pitanjima kao što su obrazac samo-ocenjenja FUK-a i procene rizika.

Mi smo fokusirali našu reviziju finansijskog upravljanja i kontrole u našoj reviziji do kraja godineu procesima i sistemima, kao što su;

- Upravljanje i izvršenje budžeta,
- Procedure nabavke,
- Upravljanje sopstvenih prihoda,
- Upravljanje računa potraživanja,
- Upravljanje obaveza prema dobavljačima
- Upravljanje ne kapitalskom imovinom,
- Ljudski resursi,

3.2 Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontrolu

Tokom naše revizije mi smo identifikovali slabosti u planiranju i izvršenju budžeta i upravljanja kontrole sprovedene u sistemu upravljanja u opštini, kao takav, finansijskom upravljanju i kontroli potrebno je jačanje, naročito u pogledu kontrole na: pripremu finansijskih izveštaja (devet mesecnog i godišnjeg), potpunost, tačnost i vlasništvo kapitalne imovine, procedura i planiranja nabavke, upravljanje potraživanja i obaveza, upravljanje prihodima, implementaciju procedura troškova I upravljanja dosiea osoblja.

3.3 Planiranje i izvršenje budžeta

Mi smo razmotrili izvore budžetskih fondova za Opštinu, trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama i prikupljene prihode. To je isticano na donjim tabelama::

Tabela 1 Izvori budžetskih fondova- izvršenje naspram budžeta (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet 1	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
Izvori Fondova:	6,858,434	7,245,910	6,942,159	6,545,962	5,557,324
Grant Vlade -Budžet	6,162,677	6,382,764	6,363,848	6,040,636	4,992,436
Prenete iz prethodne godine ²		152,163	143,851	119,390	132,000
Sopstveni prihodi ³	695,757	695,757	421,703	383,612	325,212
Unutrašnje donacije		11,509	9,040	-	-
Spoljne donacije		3,717	3,717	2,324	107,676

Završni budžet je viši od početnog budžeta za 387,476 evra. Ovo povećanje je rezultat prihoda prenetih iz prethodne godine u iznosu 152.163 evra , domaći donacije u iznosu od 11.509 evra , spoljni donacija u iznosu od 3.717 evra , a ostatak kao rezultat povećanja odobrenog od strane Vlade . Ovo povećanje je sprovedena nakon rebalansa budžeta i odluke Vlade.

U 2015 godini, opština koristila 96% završnog budžeta ili evra 6,942,159 (2014 : 95 % ili 6.545.962 evra) . Izvršenje budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou i ispod su dati objašnjenja za trenutnu poziciju.

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

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

³ 3 Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	6,858,434	7,245,909	6,942,159	6,545,962	5,557,324
Plate i Dnevnice	4,550,000	4,711,887	4,711,887	4,315,980	3,733,084
Roba i Usluge	459,982	475,727	453,387	488,117	529,549
Komunalije	141,000	139,000	123,890	118,209	112,518
Subvencije i Transferi	248,989	267,322	266,721	169,357	128,996
Kapitalne Investicije	1,458,463	1,651,973	1,386,274	1,454,299	1,053,177

Realizacija u vezi sa kapitalnim investicijama je predstavljen u 84%, iako je od aktualnog iznosa 1,386,274 evra iznos 55.572 evra se odnosi na uplate po nalogu suda. Shodno tome, stvarna kapitalna investicija za godinu koja se završava 31 decembra, 2015 su samo 1,330,702 evra. Osim toga, postoje značajne razlike između planiranja nabavke za kapitalne investicije i realizaciju tih investicija. To je glavni izazov koji treba da se adresira od strane menadžmenta.

Što se tiče troškova za plate i dnevnice, može se videti da je budžet realizovan 100 % u 2015 (2014: 99%). To je očekivano jer projekcija plata je sasvim tačna.

Što se tiče troškova za robe i usluga može se videti da je realizacija budžeta je 95%, što je više nego prošle godine (2014:84%). Vladini grantovi treba imati u vidu da je 99% potrošen.

Budžet za Subvencije I transferi da je realizovan 100% (2014:95%).

Tabela 4. Sopstveni prihodi za budžet Opštine - izvršenje naspram budžeta (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2015 Prijemi	2014 Prijemi	2013 Prijemi
Sopstveni prihodi	695,757	695,757	556,372	383,612	325,212

Što se tiče sopsvenih prihoda, može se videti da je procenat realizacije je samo 80% do 31 decembra 2015 godine; (2014:85%). Sopstveni prihodi se koriste za subvencije i transfere 34% kapitalne potrosnje 28%, roba i usluge 12%, plate i dnevnice 1%, dok 24% prebačeno u 2016.

Izvršenje budžeta je bio na zadovoljavajućem nivou, zbog čega nemamo nalasce u ovom oblasu.

3.4 Nabavka

Vrednost ugovora potpisanih kroz procedure nabavki za period 31 decembra 2015 bio je 1.542 hiljada evra. Ovo uključuje kapitalne investicije i robu i usluge.

Postoje neki aspekti procesa nabavke na koje kontrole nisu efikasno sprovedene. Identifikovali smo slučajeve u kojima se nabavke sprovode u toku godine nisu usklađeni sa planom nabavki.

Naša revizija upravljanja nabavke je identifikovao sledeća pitanja:

Pitanje 7 - Sistematske slabosti u nabavci - Visoki prioritet

Nalazak	<p>Tokom revizije procedura nabavke, identifikovali smo sledeće nalazce</p> <ul style="list-style-type: none">- Opština nije dostavila Plan Nabavke Agenciji za centralne nabavke u skladu sa Zakonom br . 04/L-042 najkasnije 60 dana pre početka svake fiskalne godine.- Glavni administrativni službenik nije imenovano lice da služi kao Ovlašćeni Službenik za nabavku u toku godine u skladu sa zakonom br. 04/L-042.- Za izabrane dosijea nabavke nisu nam ponuđene plan upravljanja ugovora, u skladu sa zakonom br. 04/L-042.- U jednom ugovoru o nabavci identifikovali smo da se projekat ne sprovodi kako je navedeno u ugovoru, a za koje je Opština nije primenila kaznu predviđenu na ugovoru.- U jednom slučaju sredstva su obesbeđena nakon potpisivanja ugovora.- Jednom prilikom nismo bili ponuđeni dokazima da se zakon sprovodi "Obaveštenje kandidata i ponuđača o eliminaciju"
Rizik	<p>Kao posledica slabih procedura nabavke može doći do neredovne isplate, kašnjenja u isporuci usluga, slaba vrednost za novac, i ugovori mogu da se ne realizuju po potrebnim standardima.</p>
Preporuka 9	<p>Gradonačelnik treba da identifikuje uzroke nedostataka i preduzme odgovarajuće mere kako bi se osiguralo da su zahtevi Zakona o javnim nabavkama u potpunosti sprovedeni.</p>

3.5 Troškovi koji ne idu preko nabavke

3.5.1 Ostali troškovi

Testirali smo po uzorku neke kategorije roba i usluga i komunalnih da se utvrdi validnost i tačnost troškova.

Çështja 8 – Nedostatak odgovarajuće dokumentacije - Visoki prioritet

Nalazak	Sledeća pitanja su identifikovana na osnovu naše revizije privremenom potrošnje robe i usluga i komunalnih usluga; <ul style="list-style-type: none">- Nismo dobili prateće dokumente o postupcima koje sprovode Karitas Luksemburg da podrži plaćanje u iznosu od 150 hiljada evra ostvaren u 2015.
Rizik	Nedostatak kontrole ili neefikasnih kontrola može izazvati da uplate budu izvršene bez odgovarajuću dokumentaciju.
Preporuka 10	Gradonačelnik treba da osigura da ce Opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole nad rashodima i plaćanja koja su u skladu sa relevantnim zakonima i propisima.

3.5.2 Nadoknade (plate i dnevnice)

Rashodi za plate i dnevnice se isplaćuju preko centralizovanog sistema vlasti (payroll). Kontrole koje rade na lokalnom nivou bave se sa: a) odobrenja plata; b) proveru eventualne promene; i c) razmatra budžet za ovu kategoriju i usaglašavanja sa trezorom. Primetili smo nedostatak dokumentacije kao što je opisano u nastavku.

Çështja 9 – Dosije Osoblja – Prioritet Srednji

Nalazak	Tokom revizije LR, utvrdili smo da se dosije osoblja ne vodi se u skladu sa Uredbom br. 03/2011 "na fajlovima i na centralnom registru državnih službenika ". U nastavku su identifikovani; <ul style="list-style-type: none">- U 10 slučajeva do postavljenja državnih službenika nedostao platni koeficijent zaposlenika.- U 9 slučajeva nije bilo određivanje stepena;- U 2 slučaja nije bilo kvalifikacije i druge obuke;- U 7 slučajeva nije bilo zdravstvenog dosijea;- U 2 slučaja nije bilo školska svedočanstva;- U 2 slučaja nije bilo sertifikat izdat od strane suda da zaposleni nije pod istragom- U jednom slučaju , datum prestanka ugovora jednog zaposlenog nije obnovljena;- Većina platnih spiska (CPO) nisu potpisani od strane državnih službenika.
----------------	--

Rizik

Nedostatak dokumentacije u dosijea osoblja i nedostatka potpisa/odobrenja je u suprotnosti sa zakonima i propisima koji su na snazi. Takođe, zanemarivanje procedura i kompletiranja dokumentacije u skladu sa pravilima o procesu zapošljavanja rizikuje da Opština zapošljava nekvalifikovanih radnika za odgovarajuće pozicije.

Preporuka 11

Gradonačelnik treba da osigura da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole nad dosijea, tako da fajlovi su kompletni i dobro organizovana i preduzmu mere u vezi potpisivanja platnog spiska.

3.5.3 Subvencije i Transferi

Subvencije i transferi tokom godinu završenu 31 decembra, 2015 imaju 267 hiljada evra iznosa, od kojih je 64 hiljada evra iz vladinog granta, 9 hiljada eura donacije su određena i 194 hiljada evra su iz sopstvenih prihoda.

Nemamo nalazke u ovoj oblasti.

3.6 Prihodi (uključujući sopstvene prihode)

Sopstveni prihodi generisani od strane Opštine za 2015 dostiću vrednost od 556 hiljada evra. Ova kategorija obuhvata prihode od poreza na imovinu, administrativne takse i putne takse, dozvole za gradnju, itd

Opština ima skup kontrola za prikupljanje i izveštavanje o nekim od svojih prihoda. Međutim, postoji potreba za poboljšanjem u nekim procesima kako bi se osigurala tačnost i potpunost naplate prihoda.

Pitanje 10 – Prihodi iz poreza- Visoki prioritet

Nalazak Opština nije proverio 1/3 postojećih registrovanih imovina. Osim toga, u skladu sa Zakonom o porezu na imovinu 03/1/2014 Član 13, stav 3, Opština treba da razmotri i prati realnu vrednost imovine koje su pod njenom jurisdikcijom svake tri do pet godina. Nije bilo pripremljeno neki izveštaj u poslednjih pet godina da razmotri i prati realnu vrednosti postojećih imovina.

Opština je primenila delimično uređaj plaćanje poreza na imovinu pod Administrativnog uputstva 07/2011, koja obavezuje nepruzanje opštinskih usluga poreskim obveznicima koji ne plaćaju obaveze.

Rizik Nedostatak istraživanja i verifikacije 1/3 imovine koja mogu da utiču da netačnih i punih podataka auktualne porezne imovine, a samim tim utiče na prihode od poreza na imovinu da se sniže. Takođe, ne uslovljavanje na pružanje usluga sa naplatama aktuelnim dugova smanjuje mogućnost naplate dugova

Bez dovoljnih podataka, detaljne i precizne evidencije dužnika i izveštaja o naplati, Opština nije u stanju da pripremi razumni i ispravni budžet, niti da prijavi normu koja odgovara za prikupljanje, niti prati prikupljanje prihoda na vreme. Dalje, slaba naplata prihoda će uticati na sposobnost ulaganja Opštine.

Preporuka 12 Preporučujemo gradonačelnika da preduzme sledeće korake:

Da preduzme korake za poboljšanje sistema naplate i računovodstva kako bi se obezbedila efikasna i efektivna kontrole na fakturisanju i приходima. Poboljšanje procedura povezanih sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu da prate i upravljaju glavne rizike, i da se osigura da odluke vezane za budžetiranje, planiranje i naplatu prihoda su propisno.

Da se uveri da istraživanja i uslovljavanje pružanje usluga je urađeno u skladu sa zahtevima Administrativnog uputstva br. 03/2011 I br. 07/2011.

3.7 Imovine i obaveze

3.7.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Iako je Ppština preduzela korake ka poboljšanju izveštavanje o svojoj imovini, još uvek postoje neke nejasnoće i slabosti u odnosu na imovinu Opštine i preporuke prethodne godine su se samo delimično adresirali.

Pitanje 11 – Registrovanje kapitalne imovine – Visoki Prioritet

Nalazak Registar osnovnih sredstava u vrednosti od preko 1.000 evra ne sadrži odgovarajući datum kada je imovina stavljena u upotrebu, ali samo godinu kada je kupljena imovina. Pored toga, registar osnovne imovine nije uključen u kupovine godine, kao što je obelodanjeno u napomeni 11 Kapitalne Investicije. Zbog toga ne možemo utvrditi da li amortizaciona vrednost izračunato od neto knjigovodstvene Sistema vrednosti u napomeni 30 je tačno. Postoji nedostatak prateće dokumentacije vlasništva nefinansijske osnovna sredstva u vrednosti od preko 1.000 evra.

Rizik Opština nije dala potpune i tačne informacije o svojim sredstvima. Ovo može dovesti do zloupotrebe imovine i neotkrivanje zloupotrebe u vremenu.

Preporuka 13 Gradonačelnik treba da osigura blagovremene registracije i ispraviti sva sredstva u relevantnim registrima u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013. Takođe, treba da obezbedi da osnovna sredstva se evidentiraju sadrže potpune informacije, uključujući datum kada je sredstvo stavljeno u upotrebu, tako da se obračun amortizacije može se precizno izvedena i odrediti status vlasništva.

Pitanje 12 - Popis kapitalne imovine- Visoki prioritet

Nalazak Za godinu završenu 31 decembra, 2015 Opština nije sprovela popis u skladu sa Uredbom MF - br. 02/2013. Iz tog razloga nismo bili u mogućnosti da se u razumnoj meri, uverimo da su svi osnovna sredstva sa realnom vrednošću su uključena u finansijskim izveštajima.

Rizik Propust da se završi popis imovine u skladu sa uredbama, može da rezultira da Opština ne identifikuje faktičku stanju nekretnina koje mogu biti oštećena ili potpuno da nedostaju. To može dovesti do održavanja sredstava u finansijskim izveštajima koji ne postoje ili imaju manju vrednost od one na kojoj su držani u finansijskim izveštajima.

Preporuka 14 Gradonačelnik treba da osigura da se popis kapitalne ne-finansijske imovine vršen je u skladu sa tada važećim propisima za ne-finansijskih imovine Budžetskih Organizacija i da osigura da popis se vrši na godišnjem nivou.

Pitanje 13 - Nedostatak vlasničke dokumentacije i informacija o ulaganjima trećih lica- Visoki Prioritet

Nalazak Zvanični prenos vlasništva za značajan deo sredstava koji se finansiraju od strane trećih lica ove godine i poslednjih godina su prikazane u finansijskim izveštajima kao "uplata od trećih lica", još nije završen.

Rizik Nedostatak prpratne dokumentacije za ne - kapitalne imovine u vlasništvu budžetske organizacije može uticati na nepravilno prezentaciju informacija u finansijskim izveštajima.

Preporuka 15 Preporučujemo gradonačelniku da osigura da Opština čini maksimalne napore za pružanje podataka od strane trećih lica , sa posebnim naglaskom na one strane koje se zna da su napravili značajne investicije u Opštini. Dobijeni podaci treba da se ispravno pojavljuju u registru imovine Opštine. Najbolja praksa bi zahtevala godišnji bazu podataka između Opštine i trećim licima za ulaganje u Opštini za relevantnu godinu.

3.7.2 Tretiranje gotovine (i gotovinskih ekvivalenata)

Pitanje 14 - Deponovanje gotovog novca- Prioritet Srednji

- Nalazak** Primetili smo da gotov novac u kancelarijama kroz lokalne zajednice nisu uvek deponirane u banci na dnevnoj osnovi od strane službenika prihoda na zahtev Finansijske Uredbe 03/2010 Član 11 za kolekcije iz prihoda, prema kojoj na kraj dana kada je novac prikupljen u kutijama od Budžetske Organizacije mora biti deponovan u banci ukupno za svaku vrstu prihoda povezan sa skraćenom dokumenta koji sadrži " UNIREF " i broja verifikacije.
- Rizik** Nedostatak redovnog depozita gotovog novca u banci sa strane Opštine može dovesti do pronevere novca i neidentifikovanih grešaka u izveštavanju salda gotovine i pored toga, takva praksa nije u skladu sa zahtevima zakonodavstvo.
- Preporuka 16** Preporučujemo da gradonačelnik obezbedi da se dnevni novčani depoziti i kontrole su sprovedene u skladu sa važećim propisima.

3.7.3 Tretiranje potraživanja

Opština nema snažan proces identifikacije, registraciju i praćenje izdatih računa za svoje poreze.

Pitanje 15 - Upravljanje računa potraživanja - Visoki prioritet

Nalazak	Opština nije preduzela potrebne mere da prikuplja zahteve i nije obavljala testove za njihovu starost.
Rizik	Nedostatak dovoljnih kontrola nad naplatom prihoda i informacije starosti potraživanja iznose utiče negativno na prikupljanje prihoda i kao rezultat toga, na sredstva ostvarena od Opštine da pokrije svoje troškove i investicije. Ovi nedostaci otežavaju identifikaciju problema, praćenje i koncentracije u odgovarajuće sredstava u prikupljanju prihoda, i prezentaciju u GFI tačnim i potpunim iznosima, za koji se očekuje da se prikupe.
Preporuka 17	Gradonačelnik treba da osigura da će Opština preduzeti korake i razviti detaljan plan za prikupljanje starih dugova.

3.7.4 Tretiranje dugova

Bilans neizmirenih obaveza prema dobavljačima na kraju godine 2015 je 69 hiljada evra. Ove obaveze se prenose za isplatu u 2016.

Pitanje 16 - Neplaćenih dugova - Visoki Priorit

Nalazak	Opština nije izvršila svoje obaveze plaćanja u roku od 30 dana, u skladu sa Uredbom 01-2013 "Potrošnja javnog novca". Računi u iznosu od 7 hiljada evra u finansijskim izveštajima predstavljaju neplaćene račune za više od 30 dana.
Rizik	Kao rezultat zakasnenja plaćanja i nedostatka potpunih informacija može oslabiti sposobnost Opštine za prognoziranje i upravljanje potrebama za likvidnost, takođe, Opština može da stvori dodatne troškove kamate i kazne, propisane od strane trećih lica.
Preporuka 18	Gradonačelnik treba da osigura da će Opština preduzeti dalje korake i razvijati akcioni planove za uplate u propisanom roku.

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 se Gradonačelnik treba osigurati da su preduzete zarad 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:

Mi smo smatrali do koje mere kontrole upravljanja mogu se osloniti na pri određivanju ukupnog testiranja da se obezbedi potreban nivo dokaza u cilju podrške naše revizije mišljenja. Aktivnosti Menadžment takođe definisati fokus naše revizije usklađenosti i reviziju dobrog upravljanja koje neće direktno uticati na mišljenju.

Naš pristup revizije u upravljanju je usmeren na procenu akcije preduzete od strane menadžmenta da obezbedi efikasno finansijskog upravljanja i kontrole i rezultate ove akcije efikasno u pružanju rezultate poslovanja sa visokim kvalitetom. Za pojedinačne finansijske sisteme mi tražimo da odredimo nivo na kojem aktualne kontrole rade. Ovo bi moglo da bude, na primer , aktivnost praćenja preduzete od strane višeg menadžmenta ili operativna kontrola nižeg nivoa. Mi procenimo ako su kontrole dobro dizajnirane, sprovedene po planu i rade efikasno. To zahteva procenu strukture, procesa i odgovornosti linija uvedenih od strane rukovodstva, uključujući ulogu od Unutrasnje Revizije i Odbora za Reviziju, kao i kontrole postojeće sistema.

Dole navedeni odeljci pružaju detaljniji pregled naše revizije u pronalaženju sa naglaskom na zapažanjima i preporukama u svakoj oblasti za razmatranje. Procena o tome kako je menadžment obratio preporuke iz izveštaja 2014 može se videti u Dodatku III .

Naša nalazci su definisani 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 kao i pitanja koja mogu imati uticaja na gubitke i/ili obaveza prihoda; i

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

Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta su izveštavana posebno finansijskom osoblju.

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: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

147. Revizor treba da izrazi jedno ne-modifikovano 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 materijalno pogrešnih prikazivanja grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja, 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 materijalno pogrešnih prikazivanja, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. 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 materijalno pogrešna prikazivanja, 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 se materijalno pogrešna prikazivanja, 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. Ukoliko revizor smatra neophodno komuniciranje jednog pitanja, osim one koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi pasus sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj pasus treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Istitanja Pitanja.

Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine

Broj preporuka	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene preporuke	Adresirane ali ne sprovedene	Ne adresirane
Preporuka 1	Investicije od strane drugih vladinih agencija	Gradonačelnik treba analizirati razloge za nedostatke koje su gore opisane koji čine jednu od tačaka za kvalifikovano mišljenje i identifikuju odgovarajuće mere za rešavanje ovih kontrola slabosti kako bi se omogućilo odgovarajuća realna prezentacija imovine u godinu 2015.			Nije adresirano
Preporuka 2	Kapitalna ne - finansijska sredstva (preko 1000 evra)	Preporučujemo da se Gradonačelnik osigura da će Opština stalno snima i prikazuje u svoje finansijske izveštaje sva sredstva, i usklađuje informacije iz svih izvora koji su uključeni u finansiranju imovine			Nije adresirano
Preporuka 3	Investicije od strane trećih lica	Preporučujemo da se Gradonačelnik osigura da će Opština čini svoje najbolje napore da dobije podatke iz trećih lica, sa posebnim naglaskom na one strane koje se zna da su napravili značajne investicije u Opštini. Dati podaci se treba da se pojavi u pravu u registru imovine Opštine. Dobra praksa bi zahtevala godišnji pomirenja podataka između trećih lica i opštine za ulaganje u Opštini za predmetnu godinu			Nije adresirano
Preporuka 4	Priprema finansijskih izveštaja	Gradonačelnik treba da osigura da je proces pripreme GFI u potpunosti adresira zahteve MF Uredbe br . 03/2013. Izjava Gradonačelnika i finansijskog direktora kada nacrti GFI se dostavljaju Vlade mora biti potpisan tek nakon svestranog razmatranja menadžmenta u pogledu sadržaja i tačnost GFI. Svi ostali zahtevi izveštavanja moraju biti ispunjeni.		Iako je Opština cinila napredak u prezentaciji finansijskih izveštaja još uvek nije ostvarila punu saglasnost sa Uredbom MF - 03/2013	
Broj preporuka	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene preporuke	Adresirane ali ne sprovedene	Ne adresirane

Preporuka 5	Priprema godisnjeg finansijskog izveštaja	Gradonačelnik treba da osigura da je proces pripreme GFI u potpunosti adresira zahteve Uredbe MF - br. 03/2013. Izjava Gradonačelnika i finansijskog direktor kada nacrt GFI se dostavljaju Vlade mora biti potpisan tek nakon svestranog razmatranja uprave u pogledu sadržaja i tačnost GFI. Svi ostali zahtevi izveštavanja moraju biti ispunjeni.		Iako je Opština cinila napredak u prezentaciji finansijskih izveštaja još uvek nije ostvarila punu saglasnost sa Uredbom MF - 03/2013	
Preporuka 6	Preporuke iz prethodne godine	Gradonačelnik treba da pruži akcioni plan, revidiran da adresira preostale preporuke od 2013 i 2014. Taj plan se mora navesti na razuman vremenski period implementacije, odgovorno osoblje i način primene, kao u početku fokusirana na oblasti od izuzetnog značaja i gde su identifikovane značajne slabosti. Napredak u odnosu na plan treba da se prati direktno od strane gradonačelnika.		Opština je delimično obratio preporuke iz prethodne godine	
Preporuka 7	Kontrole menadžmenta	Gradonačelnik treba da pregleda postojeće mere opšte vlade i kvalitet unutrašnjeg izveštavanja Opštine. Ne implementirane pitanja treba adresirati i sprovesti do kraja godine 2015. Kvalitet izveštavanja i nadzora budžeta treba preispitati kritički i sistematski kako bi se osiguralo postizanje ciljeva Opštine.		Delimično implementirane	

Broj preporuka	Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene preporuke	Adresirane ali ne sprovedene	Ne adresirane
Preporuka 8	Implementacija budžeta	Gradonačelnik bi trebalo da osigura primenu povećanja budžeta na budžetske linije gde je primena ispod 90%, a da se sredstva koriste za tekuću godinu provesti u tekućoj godini.		Delimično sprovedeno. Za 2015 godinu ima bolje ostvarenje prihoda u odnosu na prošlu godinu	
Preporuka 9	Prihodi (uključujući i sopstvene prihode)	Gradonačelnik bi trebalo da sistematski prati izvršenja budžeta na mesečnom nivou i identifikuje i adresira prepreke na planirani nivo izvršenja budžeta. Ako početne pretpostavke budžeta nisu tačne, ovo trebalo bi da se u potpunosti odražava u konačnom budžetu.		Adresirana ali ne sprovedena	
Preporuka 10	Nabavka	Gradonačelnik treba da osigura da će biti pregled revizorskih nalaza u kojima procesi nisu efektivno primenjivali, i da utvrdi zašto su propusti dogodili u njima. Neophodne akcije / procesi treba da se implementiraju kako bi se osiguralo da takvi propusti neće doći u budućnosti.			Nije adresirano
Preporuka 11	Troškovi bez nabavka	Gradonačelnik treba da osigura da se ne ponovi ovakva praksu davanja novca unapred dok progress ovog sporazuma će se pratiti odvojeno. Odgovarajuće procedure treba sprovedi kako bi se osiguralo da se slične greške ne pojavljuju u budućnosti			Nije adresirano
Preporuka 12	Obaveze	Gradonačelnik treba da osigura da svaki zahtev za kupovinu je prvobitno obavezan sredstva, tako da Opština ne može da uđe u obaveze bez obezbeđivanja dovoljnih sredstava			Nije adresirano
Preporuka 13	Dosijeri osoblja	Preporučujemo da gradonačelnik treba da preduzme mere u odnosu na sistematski pregled dosijea kako bi se osigurao da sva potrebna dokumentacija je uključena u dosijeu. Opština treba da osigura da raportira i arhivira kompletne podatke koje se odnose na plate i dnevnice i primeni zahteve za odobravanje plaćanja			Nije adresirano

Preporuka 14	Kalkulacije za porodijskog odsustva	Gradonačelnik treba da osigura da će to pitanje biti razmotreno od strane administracije Payroll-a, kako bi se sprečilo oštećenje Opštinskog budžeta. Gradonačelnik mora da adresira ovu pitanje u MAP do promene u osnovnu platu u skladu sa odlukama vlade i promene se odražavaju u platnom sistemu do univerzitetskog obrazovanja.	Implementirana je		
Preporuka 15	Registar kapitalne imovine	Gradonačelnik mora osigurati da službenik za ne finansijska sredstva obavi svoju dužnost i prvobitno registruje imovine u fribalansu. Isto tako, Gradonačelnik će osigurati da formira komisiju za popis i procenu imovine ne - finansijskim kapitalom Opštine i osigura da Opština kontinuirano evidentira i prezentuje na svoje finansijske izveštaje sva sredstva, i usklađuje informacije od svih izvora uključeni u finansiranju sredstava. Preporučujemo Gradonačelniku da uključi dodatne resurse za prenos vlasništva nefinansijske imovine u vlasništvu Opštine			Nije adresirano
Preporuka 16	Popis kapitalnih sredstava	Gradonačelnik treba da se osigura da se popis i procena ne- finansijskih sredstava vrši u skladu sa važećim propisima za nefinansijske sredstva budžetskih organizacija i osigura se da se popis biti sproveden na godišnjem nivou.			Nije adresirano
Preporuka 17	Otkrivanje ne - kapitalne imovine u vrednosti ispod 1,000 €	Gradonačelnik treba da se osigura da Opština održava tačne i potpune informacije u odnosu na osnovna sredstva u softveru " E- Imovina " i osigurati da se amortizuju prema važećem regulativom. Takođe, identifikacija svih osnovnih sredstava u vrednosti ispod 1,000 €, dati identifikacione brojeve i svako kretanje sredstava u vezi sa odgovarajućim dokumentima.	Implementirana je		
Preporuka 18	Tretiranje gotovog novca	Gradonačelnik treba da osigura da se takvi slučajevi ne ponavljaju i da preduzme korake da potrošenje novca postane u potpunosti u skladu sa važećim propisima.			Nije adresirano
Preporuka 19	Tratiranje potraživanja	Preporučujemo da Gradonačelnik osigura da će Opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole i da se u skladu sa zakonima i lokalnim regulatornim zahtevima u pogledu naplate prihoda			Nije adresirano

Preporuka 20	Tretiranje dugova	Gradonačelnik treba da osigura da će Opština preduzeti dalje korake i da razvija akcioni plan za uplate u propisanom roku. Gradonačelnik treba da osigura da Opština ne pravi troškove, uđe u ugovorne odnose , a sprovodi nabavke bez obezbeđivanja sredstava u konkretnom slučaju			Nije adresirano
Preporuka 21	Sistem unutrašnje revizije	Da bi se postigla maksimalna korist iz rada JUR, Gradonačelnik će obezbediti da odobri brzo odgovarajuće zakone i imenuje Komisiju za Reviziju i da efikasno funkcioniše kroz redovne sastanke u znak podrške kao u izazovima, tako i planovima i rezultatima JUR. Gradonačelnik mora uključiti najmanje tri revizora jer je opštinski budžet 5.000.000 evra. Isto tako, Gradonačelnik će obezbediti da rukovodstvo ima raspored da prate preporuke JUR i za rješavanje tih preporuka.		Iako se odobravao statut, Opština nije angažovala najmanje tri revizora	

Dodatak IV: Odgovor Menadžmenta na Nalaze Revizije godine 2015

Nalazci	Slažem se Da/Ne	Komentari institucije u slučaju ne slazenja	Glediste revizora
Preporuka 1:			
Preporuka 2:			
Nalazak 1:	Ne	Opština je razvila akcioni plan za implementaciju preporuka iz prethodne godine. Plan je posebno sadržao rokove i odgovornosti za implementaciju preporuka iz prethodne godine, smatramo da je većina preporuka je sprovedeno.	Nalazi revizora postoje
Nalazak 2:	Ne	Nalaz 2 do 5, koja se bavi popunjenjem upitnika samo-ocenjenjapopunjen za NJHQ – MF u obliku Online. Nijedna od 4 komponente (Kontrolni list samo - ocenjenja proces odgovornosti , nedostatak uslova za upravljanje rizicima i slabosti u kontroli upravljanja , nalazi nisu specifikovani ili dokumentovane od vase strane,mi smo pozvali vas da identifikujete neke od njih : ali u odsustvo autentičnost niste mogu da nas uverite da ste zaista vrsili reviziju izvjestaj samo-ocenjivanja .	Nalazi revizora postoje
Nalazak 3:	Ne	Nalaz 2 do 5, koja se bavi popunjenjem upitnika samo-ocenjenjapopunjen za NJHQ – MF u obliku Online. Nijedna od 4 komponente (Kontrolni list samo - ocenjenja proces odgovornosti, Propust da se sprovede zahteve za upravljanje rizicima i slabosti u kontroli upravljanja, nalazi nisu specifikovani ili dokumentovane od vase strane,mi smo pozvali vas da identifikujete neke od njih : ali u odsustvo autentičnost niste mogu da nas uverite da ste zaista vrsili reviziju izvjestaj samo-ocenjivanja .	Nalazi revizora postoje

Nalazak 4:	ne	<p>Nalaz 2 do 5, koja se bavi popunjenjem upitnika samo-ocenjenjapopunjen za NJHQ – MF u obliku Online.</p> <p>Nijedna od 4 komponente (Kontrolni list samo - ocenjenja proces odgovornosti, Propust da se sprovode zahteve za upravljanje rizicima i slabosti u kontroli upravljanja, nalazi nisu specifikovani ili dokumentovane od vase strane,mi smo pozvali vas da identifikujete neke od njih : ali u odsustvo autentičnost niste mogu da nas uverite da ste zaista vrsili reviziju izvjestaj samo-ocenjivanja .</p>	Nalazi revizora postoje
Nalazak 5:	Ne	<p>Nalaz 2 do 5, koja se bavi popunjenjem upitnika samo-ocenjenjapopunjen za NJHQ – MF u obliku Online.</p> <p>Nijedna od 4 komponente (Kontrolni list samo - ocenjenja proces odgovornosti, Propust da se sprovode zahteve za upravljanje rizicima i slabosti u kontroli upravljanja, nalazi nisu specifikovani ili dokumentovane od vase strane,mi smo pozvali vas da identifikujete neke od njih : ali u odsustvo autentičnost niste mogu da nas uverite da ste zaista vrsili reviziju izvjestaj samo-ocenjivanja .</p>	Nalazi revizora postoje

Nalazak 6:	Ne	<p>Iako menadžment ne nudi mi plan za implementaciju preporuka , praćenje sprovođenja preporuka vrši se u periodu od IV izveštavanja , gde su 46 preporuke date u 6 revizorskim izvještajima , 14 preporuke su u potpunosti implementirane , 5 delimično sprovedene i 27 su ne sprovedene (31janar 2015) . Dokazi. Obrasci za praćenje sprovođenja preporuka iz tekućeg dosijea.</p> <p>Jedinica za unutrašnju reviziju se sastoji samo u našoj opštini od strane revizora, a ne dva revizora, kao što je opisano u nacrtu izveštaja. JUR je izvršila reviziju kao što je bilo planirano.</p> <p>JUK odobrio Statut JUR-a od strane višeg menadžmenta i Odbora za reviziju</p> <p>Visi menadžment SSP (predsednik) je osnovao Odbor za reviziju u skladu sa članom 3. Administrativnoj Uredbi 11/2010. Odbor ima tri člana, predsjednik KA i jedan član su iz civilnog društva. (Dodatak Odluka o imenovanju članova AK i statut JUR-a).</p> <p>Odbor za reviziju u 2015. , držao jedan sastanak (zapisnik sa sastanka) .</p>	Nalazi revizora postoje
Nalazak 7:	Ne	<p>-Sa Nacrt Izvještaju o Reviziji za 2015 godinu na tačku 3.4 Nabavka informisemo vas da: Završna planifikacija predate je u skladu sa Zakonom br.04/L- 042 član 8, stav 2.</p> <p>- Kazne pod ZJN primenjuju u slučaju kašnjenja bez razloga od strane EO I obaveštenja menadžera projekat, u ovom slučaju kašnjenje bilo opravdano od strane menadžera projekta.</p> <p>- Obezbedjenje sredstava se vrši na pokretanje postupka i pre potpisivanja ugovora, ali u slučaju godišnjih ugovora za obaveze isporuke izvršuju se po zahtevu.</p>	Nalazi revizora postoje

Nalazak 8:	Ne	<p>Što se tiče nedostatka prateće dokumentacije za isplatu 150,000 € objasnimo da Međunarodni Sporazumi potpisani između dve vlade su obavezne da se primenjuju.</p> <p>Ekonomska klasifikacija ovog troška koji se odnosi na zdravstvene ustanove, mislimo da je to u redu i kao imovina ne može da se registrira - Avans za investicije.</p>	Nalazi revizora postoje
------------	----	--	-------------------------

Nalazak 9:	Ne	<p>Ovaj zaključak nije pravan jer niste samo vrsili reviziju dosijea državnih službenika. Vi ste vrsili reviziju dosijea I kod kategorije koje nisu državni službenici; političko osoblje, dosije zdravstvenog i obrazovnog sistema. Stoga, tražimo od vas da se definisu nalazi na koje dosije identificirali ih ste u cilju provjere i kompletacije, kao I davanje komentara i argumenata.</p> <p>- Sva imenovanja su označene koeficijentm plata. Koeficijent plata može da nije označen samo kod političkih imenovanja koji imaju koeficijent plate određene odlukom Vlade (revizor je vrsio reviziju dosijea političkih zaposlenih).</p> <p>- Da se definisali u kojim slučajevima jer u administraciji vrsena je revizija na dosije političkih zaposlenih (odluke političkih osoblja nemaju stepen). Iako je pitanje sistematizacije radnih mjesta u državnoj službi još uvek u toku. Ugovori su pretvoreni u imenovanja u 2012 godini i da su određena koeficijenta u toku klasifikacije i ocenjivanja radnih mesta i dalje u procesu i predloge Opstine se prate u MAP, a konačnu odluka očekuje se od Vlade.</p> <p>- Da se definiše koji dosije (administracija , obrazovanje , zdravstvo)mogu da ne imaju obuku iz različitih razloga .</p> <p>- Dosije zdravstvenih pregledae prema Uredbi br.02/2010 je samo jedan specifičan uslov za određene pozicije</p> <p>-Da se definise na kojim dosije (administraacija, obrazovanje i zdravstva)</p> <p>-Të definohet ne cilat dosje</p> <p>-Neman nijednog drzavnog sluzbenika koji nema imenovanje.</p>	Nalazi revizora postoje
------------	----	---	-------------------------

Nalazak 10:	Ne	<p>Slažemo se sa zaključkom da Opština nije proverila 1/3 postojećih osobina registrovanih i da opština treba da razmotri realnu vrednost imovine svakih tri do pet godina.</p> <p>Međutim, u vezi verifikacije 1/3 registrovanih imovine zaključujemo da Opština ne može da postigne ovaj cilj zbog nedovoljnog broja zaposlenih u Kancelariji Poreza na Imovinu. Uprkos ovome Opština je postignula da tokom 2015 godine sprovede ukupno 159 novih registriranja I 179 i nova istraživanja.</p> <p>Što se tiče uslovljanja plaćanjem PI. Prema AU 07/2011, Opština je realizovala ovu direktivu. Od vas trazimo uverenje ovog zaključka jer kao I u mnogim drugim slučajevima tokom revizije GFI 2015 konstatovani su nalazi bez trazenja odgovarajuće dokumentacije od Opštine.</p> <p>Zaključak da je sistem naplate sem poreza na imovinu, ne poseduje sistem za ostale kategorije prihoda ne stoji , jer Opština ima jedan sistem pod nazivom ' Budget Soft ' ' kroz koji se vrši faturisanje za svaku kategoriju prihoda. (Dokaz : UNIREF i računi).</p>	Nalazi revizora postoje
-------------	----	---	-------------------------

Nalazak 11:	Delimicno	<p>Datum prihvatanja na registraciju imovine mislimo je datum stupanja u funkcionisanje , i da se taj datum nalazi na ID imovine registrovan u SIMFK u analitickom obliku odvojeno kod svako vlasništvo.</p> <p>Sve realizovane kapitalne investicije u 2015. Zabeležene su u SIMFK i to može se videti iz br. narudzbine. Teško je razlikovati da li su registrovani u SIMFK oni projekti iz prethodnih godina.</p> <p>Sudske odluke izvedeni iz ekonomske kategorije kapitalnih izdataka se ne evidentiraju kao imovina ili sredstava Opštine.</p> <p>Postoji poseban kod kao ekonomska kategorija troškova I taj je kod 34000- odluke suda.</p> <p>Budžetska organizacija za sprovođenje sudskih punopravnih odluka predložio je Trezoru da se iste realizuje od ovoga ekonomskog koda.</p>	Nalazi revizora postoje
Nalazak 12:	Ne	<p>Postoji izveštaj komisije o popisu imovine preko 1000 € (kopija izveštaja 01. br. 16-40140 / 2015)</p> <p>Slazemo se da se sva imovina nije registrovana u SIMFK, ali u poređenju sa 2014 kada je registrovano sam 52 hiljada evra dok ove godine uspeli smo da registrujemo bruto sredstva do skoro 48 miliona evra.</p> <p>Amortizacija se vrši automatski u SIMFK , tako da sumnje da je količina amortizacije od registrovane imovine nije pouzdano ne stoji.</p> <p>Tražimo da se nalaz bude modifikovan i da se da malo više balansirane procene.</p>	Nalazi revizora postoje
Nalazak 13:	Delimicno	<p>Obelodanivanje napomene Investicije od strane trećih lica prikazan u napomeni 6 iznos od 1,400,396 evra je ostvaren pod CPO osigurane od centralnih institucija koje su uradili investicije tokom 2015 godine u ovoj Opštini. (Kopija CPO).</p>	Nalazi revizora postoje

Nalazak 14:	Delimicno	Dnevni depozit gotovine pod 10 evra prikupljenih direktno od dnevnog pazara obavlja se na nedeljnoj osnovi, zbog smanjenja potrošnje bankarske odredbe za svaki dan. Gotovina sakupljena u selima ne mogući da se pokupe svaki dan u Opštini ona se prikupi i deponuje se na bankovni račun jednom nedeljno (petkom).	Nalazi revizora postoje
Nalazak 15:	Ne	Kod Poreza na Imovinu na osnovu zakona o oslobađanju od poreza MF je izradila konačni spisak dužnika i taj spisak je u vašem raspolaganju. Takođe, potraživanja po osnovu korišćenja javnom imovinom bazirane su na osnovu spiska kojeg i vi imate. Što se tiče potraživanja po biznesu imate generisani spisak od unutrašnjeg računovodstva BO-a . (Kopija izveštaja generisan od unutrašnjih računovodstvenih programa'Budget Soft'	Nalazi revizora postoje
Nalazak 16:	Delimicno	Na osnovu iznosa opštinskog budžeta , neizmirene obaveze za 2015. mislimo da su minimalne . Dok prelaz zakonske granice plaćanje obaveza u roku od 30 dana došlo zbog nelikvidnosti i bili su slučajevi kad se trebalo da bude isporučena roba ili usluga uprkos nedostatku sredstava, zbog hitne prirode. Opština je izvestila za mesečne obaveze, izveštavanja neizmirene u skladu sa uredbom MF- br . 02/2013. (Dokaz kopije izveštaja)	Nalazi revizora postoje

Dodatak V: Godišnji Finansijski Izvještaj

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