



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

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

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

**Priština, Jul 2013**

## TABELA SADRŽAJA

<b>OPŠTI SAŽETAK.....</b>	<b>3</b>
<b>DELOKRUG RADA I METODOLOGIJA REVIZIJE.....</b>	<b>4</b>
<b>I. MIŠLJENJE REVIZIJE.....</b>	<b>5</b>
<b>II. FINANSIJSKI PREGLEDI –USKLAĐENOST SA OKVIROM IZVEŠTAVANJA .....</b>	<b>7</b>
II.1    USKLAĐENOST SA OKVIROM IZVEŠTAVANJA .....	7
II.2    KVALITETA I TAČNOST PRIKAZANIH INFORMACIJA U GODIŠNJIM FINANSIJSKIM PREGLEDIMA.....	7
<b>III. NALAZI IZ PRETHODNE GODINE.....</b>	<b>9</b>
<b>IV. FINANSIJSKO MENAŽDIRANJE I KONTROLA.....</b>	<b>10</b>
IV.1    UVOD.....	10
IV.2    PLANIRANJE I REALIZACIJA BUDŽETA .....	10
IV.3    TRENUTNO IZVEŠTAVANJE KAO I VREMENSKI ROKOVI U OPŠTEM BUDŽETSKOM POSTUPKU .....	11
IV.4    PRIHODI ( UKLUČUJUĆI I SPOSTVENE PRIHODE).....	11
IV.5    IZDACI .....	12
IV.6    ASETI.....	14
IV.7    TRETIRANJE DUGOVA .....	15
<b>V. SISTEM UNUTRAŠNJE REVIZIJE .....</b>	<b>16</b>
V.1    SISTEM UNUTRAŠNJE KONTROLE.....	16
V.2    UNUTRAŠNJA REVIZIJA .....	16
<b>VI. OPŠTI ZAKLJUČAK O UPRAVLJANJU OPŠTINOM KAČANIK .....</b>	<b>17</b>
<b>PRILOG 1 RAZNE VRSTE MIŠLJENJA REVIZIJE SPROVEDENE OD KPMG –A U GODIŠNJEM IZVEŠTAJU REVIZIJE ZA 2012.....</b>	<b>18</b>
<b>PRILOG 2: PREPORUKE IZ PRETHODNE GODINE .....</b>	<b>19</b>
<b>PRILOG 3 KOMENTARI MENADŽMENTA OPŠTINE KAČANIK I ODGOVORI KPMG.....</b>	<b>21</b>

# Opšti zbir

## Uvod

KPMG je izvršilo reviziju Godišnjih finansijskih pregleda ('GFP') opštine Kačanik, ("Opština"), u ime Kancelarije generalnog revizora Kosova za finansijsku godinu završenu 31.12.2012.

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

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

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

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

## Unutrašnja kontrola

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

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

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

- Kompletna lista imovine, zgrada i opreme Opštine;
- Uspostavljanje automatskog sistema fakturisanja za sve vrste poreza;
- Preduzimanje odgovarajućih mera za povećanje prikupljanja prihoda od pojedinih poreza; i
- Potpuna usklađenost sa Zakonom br.04/L-042 "Zakon o javnim nabavkama na Kosovu" (izmenjen)

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

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

## Cilj i metodologija revizije

Ova revizija se odnosi na godišnje finansijske preglede opštine Kacanik za finansijsku godinu završenu 31. 12. 2012.

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

KPMG, u ime KGR –a je odgovorna za obavljanje Godišnje revizije GFP opštine za finansijsku godinu završenu 31. 12. 2012.

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

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

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

- Upoređivanje GFP opštine u odnosu na usvojeni budžet za završenu godinu 31. 12. 2012;
- Utvrđivanje da su finansijski pregledi Opštine izrađeni u skladu sa MSRJS “Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine ” i Finansijskog Pravilnika br. 07/2011;
- Uspostavljanje nivoa materijalnosti, kao prag za olakšavanje određivanja vrste mišljenja koja se treba izneti o finansijskim pregledima;
- Korišćenje kombinacije ocenjivanja i slučajnih izbora za izbor transakcija za testiranje ;
- Obavljanje detaljnih testiranja o finansijskim transakcijama; i
- Podršku za kombinaciju intervjua, analitičkih preispitivanja, preispitivanje dokumentacije i fizičke provere da bi ocenili važnost i regularnost finansijskih transakcija.

U ovom izveštaju je sažeta ovogodišnja revizija i iznosimo formalno mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima za finansijsku godinu završenu 31 12. 2012.

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

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

# I. Mišljenje revizije

Za opštinu Kačanik

Priština, 2 jul 2013

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

## *Odgovornost menadžmenta o finansijskim pregledima*

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

## *Odgovornost revizora*

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

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

Mi verujemo da evidencija revizije koju smo mi uzeli je dovoljna i povoljna za obezbeđivanje osnove za naše rezervisano mišljenje.

## *Osnova za rezervisano mišljenje*

Šest dosjea nabavke sa totalnim iznosom ugovorenim od 336 hiljada € i totalna vrednost isplaćena do kraja 2012 od 299 hiljada € su pod istragom od Kancelarije za javnu nabavku i nisu nam data na raspolaganju. Mi neznamo razloge i status ovih istraga, kao i o mogućem finalnom rezultatu.

## *Rezervisano mišljenje*

Prema našem mišljenju, izuzev mogućih efekata opisanih u stavu osnove za rezervisano mišljenje, finansijski pregledi predstavljaju prava u svim materijalnim aspektima primanja i isplate za završenu godinu 31. 12. 2012 u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor baziran na gotovini ('SNKSP') *Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu baziranom na gotovini i Finansijskim pravilom br. 07/2011 Godišnji finansijski pregledibudžetskih organizacija.*

## *Naglašavanje pitanja*

Bez daljeg okvalifikovanja mi skrećemo pažnju na sledeće:

- Totalni prikazani iznos u članu 16 'Prikazivanje imovine' je 80 hiljada € viša u odnosu na registar obezbeđene imovine od Opštine. Štaviše, za određenu imovinu može biti nejasnoća u vezi prava svojine između Opštine i ostalih agencija Vlade Kosova i nedostatak prateće dokumentacije o imovini. Štaviše, zbog nedostatka prateće dokumentacije za merenje određenog dela imovine, Opština je zahtevala da izmeri takve objekte u pravilnom iznosu na osnovu obavljelog ocenjivanja obavljelog od unutrašnje revizije. Ocenjivanje je obuhvatalo samo glavne opštinske zgrade i ne svu imovinu i opremu koja obuhvata.
- Upoređujuća informacija za isplate od trećih stranaka u iznosu od 811 hiljada € za 2010 godinu predstavljenu u Razdelu 12 "Pregled primanja i isplata" je u veća u iznosu od 484 hiljada € od totala od 327 hiljada € predstavljenu u finansijskim pregledima revidiranim u 2011 godini.

## Preispitivanje usklađenosti

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

### *Odgovornosti revizora*

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

### *Odgovornosti revizora*

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

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

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

### *Zaključak o usklađenosti*

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

### *Ostala pitanja*

Skrećemo pažnju na sledeće:

- 1 Glavni poverljiv izvor informacije za pripremu finansijskih pregleda je Free Balance. Iako Free Balance se ne koristi za registrovanje isplata od trećih stranaka i neplaćenih faktura, ne može se koristiti samo za davanje potpunih finansijskih pregleda.
- 2 Iako Opština nije sprovela sistem automatskog i sveobuhvatnog fakturisanja, postoji nesigurnost u vezi potpunosti naplativih i prihoda koje Opština dobija, i sposobnost za pripremu poverljivog budžeta i tačnog, za izveštavanje tačnog izveštaja o naplativosti, i za monitorisanje i kasiranje vlastitih prihoda na vreme.
- 3 Mi smo identifikovali niz niz neusklađenosti Zakona br. 04L-042 "Zakon o javnoj nabavci na Kosovu" (izmenjen). Te neusklađenosti su povezane sa zahtevanim procedurama koje Opština nije obavila i dokumentirala.
- 4 Iako Opština može biti obuhvaćena u nekim malim zakonskim pitanjima i može se zahtevati izlazni monetarni fluks za blisku budućnost, Opština nema formalnu procedure koja bi obezbedila potpunu informaciju, povoljnu i poverljivu za registrovanje provizija i kontigentnih obaveza.

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

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch

Sulejman Vokshi, Nr. 14

Priština

Kosovo

## **II. Finansijski pregledi –usklađenost sa okvirom izveštavanja**

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

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

### **II.1 Usklađenost sa okvirom izveštavanja**

Zahtevi iz ZUJFP br. 03/L-048 i finansijskih pravila 07/2011.

- Osim onoga što je naglašeno u osnovi za rezervno mišljenje Opština je izradila finansijske preglede u skladu sa Finansijskim pravilom br. 07/2011;
- Finansijski pregledi su potpisani od strane Glavnog administrativnog zvaničnika i Glavnog finansijskog zvaničnika jedinice za reviziju;
- Finansijski pregledi su potpisani u okviru vremenskog okvira i dostavljeni su 31. januara 2013.godine Ministarstvu za finansije (“MF”);
- Finansijski pregledi su dostavljeni Ministarstvu finansija na albanskom i srpskom jeziku; i
- Opština je izradila i Ministarstvu za finansije dostavila tokom 2012.godine redovne tromesečne izveštaje.

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

#### **Nalazi**

- Glavni i pouzdani izvor informacija za pripremanje finansijskih pregleda je Free Balance. S obzirom da se Free Balance ne koristi za knjiženje uplata od strane trećih lica ili neizmirenih faktura, ne može se upotrebiti samo za izradu potpunih finansijskih pregleda za završnu godinu 31. decembra 2012.godine.
- Šest dosijea javnih nabavki u ukupnom ugovorenom iznosu od 336 hiljada Evra od čega je do kraja 2012.godne plaćeno 299 hiljada Evra, nalaze se pod istragom Kancelarije za javne nabavke, tako da nam nisu dostavljeni. Mi nemamo nikakvih saznanja o tome kako se vodi ova istraga niti o mogućim konačnim rezultatima istrage koja se vodi u vezi sa ovim dosijeima.
- Ukupan iznos iskazan u Razdelu 30 “Sažetak kapitalnih nefinansijskih aseta, odnosno imovine (u ukupnoj vrednosti od preko 1,000 Evra) kojim raspolaže budžetska organizacija” je veći za 80 hiljada Evra u odnosu na stanje u registar imovine, instalacija i opreme koji smo dobili od Opštine. O ovoj razlici Opština nije dala nikakvo objašnjenje.
- Ostvarivanje sopstvenih prihoda i donacija iskazanih u članu 13 “Izveštaj o izvršenju budžeta” nije usaglašeno sa stanjem u izveštajima Free Balance.

- U Razdelu 12 “Ostale isplate” date su informacije o finansiranju Opštine od strane trećih lica, koje su takođe navedene i u Razdelu 6 “Ostala dobijena sredstva”, umesto informacije o kategoriji izdataka trećih lica, kao što se zahteva.
- Usporedne informacije o uplaćenim sredstvima od strane trećih lica u iznosu od 811 hiljada Evra za 2010.godinu, iskazanih u Članu 12 “Pregled uplata i isplata u gotovom novcu” pokazuju da je zabeleženo povećanje u iznosu od 484 hiljada Evra u poređenju sa iznosom od 327 hiljada Evra iskazan u finansijskim pregledima za 2011.godini, na osnovu izvršene revizije.
- Razdeo 29 “Kontigentne obaveze” nisu kompletirane.

### **Preporuka 1**

Naša je preporuka da predsednik Opštine treba da obezbedi odgovarajuće pretpostavke kako bi se finansijskim pregledima obuhvatili utvrđeni postupci i sredstva kao i da se tražene informacije beleže, procesuiraju, sažimaju i iskazuju na najpogodniji način u finansijskim pregledima



### **III. Nalazi iz prethodne godine**

U našem izveštaju o PVF za 2011.godinu ugrađene su osnovne dole navedene preporuke i to:

- Neophodno je da se uspostavi automatski sistem fakturisanja za sve vrste poreza kao i preduzimanje odgovarajućih mera za povećanje naplata (prikupljanja prihoda) na ime pojedinih poreza;
- Registar naplativih obaveza mora se ažurirati prema izvršenim uplatama i prema izdatim fakturama od strane Opštine kao i tretiranje pitanja isplata u gotovom novcu;
- Dopunski izvori (prema ocenama nezavisnih sertifikovanih ocenjivača) moraju se obuhvatiti u registar i u proceni opštinske imovine;
- Potrebno je izvršiti implementaciju korekcija u vezi sa izdacima za plate i dnevnice;
- Neophodno je učiniti maksimalne napore da se obaveze izvrše do kraja tekuće godine.

Nemogućnost potpunog adresiranja naših preporuka iz gornjih tačaka 1-5, dovelo je do toga da imamo sličnih nalaza u ove četiri oblasti, koje će se adresirati u budućem periodu.

## IV. Finansijsko menaždiranje i kontrola

### IV.1 Uvod

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

### IV.2 Planiranje i realizacija budžeta

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

Tabela 1: opšti pregled budžeta i aktuelnih troškova u hilj. €

Opis	Početni budžet	Finalni budžet	2012 Realizovanje	2011 Realizovanje	2010 Realizovanje
Vladin grant	4,865	5,065	4,975	4,936	3,950
Prenetih iz prethodne godine		120	97	-	-
Sopstveni prihodi	593	593	275	592	432
Domaće donacije		2	-	-	-
Strane donacije		134	90	65	22
<b>I. Ukupni prihodi i transferi od donacija</b>	<b>5,458</b>	<b>5,914</b>	<b>5,437</b>	<b>5,593</b>	<b>4,404</b>
Plate i dnevnice	3,762	3,771	3,728	3,557	2,769
Robe i usluge	402	521	511	433	454
Opštinski rashodi	84	165	164	87	87
Subvencije i transferi	30	47	39	73	61
Kapitalne investicije	1,180	1,410	995	1,443	1,033
Rezerve	-	-	-	-	-
<b>II. Ukupni rashodi</b>	<b>5,458</b>	<b>5,914</b>	<b>5,437</b>	<b>5,593</b>	<b>4,404</b>
<b>Razlika I-II</b>	-	-	-	-	-

## **Zaključak**

Kupni prihodi bili su manji u odnosu na konačni budžet za 477 hiljade Evra, uglavnom kao rezultat manjeg prikupljanja sopstvenih prihoda za 341 hiljade Evra, vladinih grantova u iznosu od 90 hiljade Evra kao i ostalih grantova i donacija za 46 hiljade Evra.

Ukupne uplate bile su manje u odnosu na konačni budžet za 477 hiljade Evra zbog nižih plata i dnevnica za 43 hiljade Evra, manjeg obima roba i usluga za 10 hiljade Evra, manjeg nivo komunalnih usluga za hiljadu Evra, manjih transfera i subvencija za 8 hiljade Evra i manjih kapitalnih troškova za 415 hiljade Evra.

Prvobitni budžet je bio manji za 456 hiljade Evra u odnosu na konačni budžet iz sledećih razloga: zbog dodatnih izdvajanja iz vladinog granta u iznosu od 200 hiljade Evra, sopstvenih prihoda prenetih iz prethodne godine u iznosu od 120 hiljade Evra i dobijenih donacija za 136 hiljade Evra koji nisu bili predviđeni prvobitnim budžetom. Sve izmene iz originalnog budžeta usvojene su prilikom rebalansa budžeta na osnovu Odluke Vlade Kosova ili usvojenih od strane predsednika Opštine ili Skupštine Opštine. Ove izmene su takođe podržane i odlukama Skupštine Opštine na osnovu ustavnog okvira, odnosno Zakona br. 03/L-048.

Neurošeni budžet Opštine za 2012.godinu iznosi 8.1%.

## **IV.3 Trenutno izveštavanje kao i vremenski rokovi u opštem budžetskom postupku**

Izvršenje aktuelnih obaveza u vezi spoljnog izveštavanja kao i njen budžetski postupak:

Budžetski zahtevi su ostvareni blagovremeno;

Tromesečni izveštaji, uključujući i devetomesečne finansijske preglede su blagovremeno dostavljeni MF;

Nacrt plana nabavki je blagovremeno dostavljen MF;

Akcionni plan za sprovođenje preporuka iz prethodne godine je delimično obuhvaćen u finansijskim pregledima Opštine.

### **Nalazi**

Nisu identifikovana veća odstupanja.

## **IV.4 Prihodi ( uključujući i spostvene prihode)**

### **Nalazi**

Tokom naših testiranja ustanovili smo:

- *Sistem fakturisanja.* Automatski sistem fakturisanja postoji samo za prihode iz poreza na imovinu. Opština ne vodi registre fakturisanja za ostale vrste prihoda. Umesto toga, registrovana su samo naplaćivanja u gotovom novcu iz ovih prihoda. .
- *Prikupljanje prihoda:* Pored poreza na imovinu, poslovnih odobrenja i poreza na zakup imovine, opštinska služba ne vodi posebne registre ili neki drugi registar svih dužnika prema vrsti poreza. Bez detaljnih i tačnih podataka dužnika opština nije u mogućnosti da pripremi tačan i verodostojan budžet, da iskaže tačnu stopu prikupljanja ili da blagovremeno prati prikupljanje sopstvenih prihoda.

- *Usaglašavanje prihoda.* Opština nije izvršila neko formalno poravnavanje prikupljenih prihoda sa knjigovodstvom tokom 2012.godine.
- *Slabosti automatizovanog sistema fakturisanja.* Sistem fakturisanja poreza na imovinu je centralizovan tako da Opština ima ograničen pristup ovom sistemu. Takva ograničenja ograničavaju sposobnost Opštine da izradi redovne i sveobuhvatne izveštaje u vezi sa prikupljanjem prihoda i povezanih naplata, te kao rezultat toga umanjuju njenu sposobnost za uredno nadgledanje i razmatranje izvršenih naplata. I ako su takvi izveštaji proizilaze automatski iz sistema sa centralizovanim osnovom, Opština ih ne koristi redovno. Šta više, registar ostvarenih prikupljanja za tekuću godinu koji proizilazi iz sistema e mblehdjeve p̄r vitin oreza na imovinu ne poklapa se sa naplatama ukniženih na Free Balance.

## **Preporuka 2**

- Preporučujemo da predsednik preduzme potrebne korake za poboljšanje knjigovodstva i postupka fakturisanja radi bolje, sigurnije i efikasnije kontrole fakturisanja i prikupljanja prihoda. Poboljšanje postupaka u ovim sistemima bolje nadgledanje i upravljanje rizicima kao i da obezbedi efikasnije sprovođenje odluka u vezi sa budžetiranjem, planiranjem i prikupljanjem prihoda.
- Preporučujemo da Opština ima u vidu sledeće:
- Implementiranje automatskog sistema fakturisanja koji obuhvata ažurirane detalje za obveznike, njihovu sadašnju adresu, istoriju i stepen naplaćivanja prihoda od ovih poreskih obveznika. Pristup ovim informacijama mora biti ograničen samo na određen broj rukovodećih lica.
- Da uspostavi i nadgleda na centralizovan način poreske tarife i stope usvojenih u okviru sistema, kao i da automatski obračunava i generiše fakture. Ovo generisanje faktura takođe treba autorizovati i preispitati.
- Da se automatski uspostavi veza između sistema fakturisanja i knjigovodstvenog sistema kako bi se podaci u glavnoj knjizi uneli, odnosno procesuirali automatski.
- Da se automatski poveže kancelarija za fakturisanje sa operacionalnom kancelarijom i da se izvrše redovna izravnjavanja u slučajevima kada se fakturisanje direktno povezuje sa službama operacionalnog odeljenja. Ovo je posebno značajno u slučajevima kada postoji veliki broj transakcija.

## **IV.5 Izdaci**

### **5.1 Javne nabavke**

#### **Nalazi**

Tokom naše inspekcije određenih dosijea u vezi sa javnim nabavkama utvrdili smo određene neusklađenosti sa postupcima koji su utvrđeni Zakonom o javnim nabavkama 04/L-042. U nastavku navodimo utvrđene neusklađenosti i to:

- Šest dosijea o izvršenim javnim nabavkama I to: dosije br. KA652/12/002/136, KA652/12/27/521, KA652/12/011/136, KA652/12/021/236, KA652/11/32/521 i KA652/11/27/521: u ukupnom ugovorenom iznosu od 336 hiljade Evra, od kojeg iznosa uplaćeno na kraju 2012.godine iznos od 299 hiljade Evra, nalaze se pod istragom koju void Kancelarija za javne nabavke te nam isti nisu dostavljeni. Stoga nemamo nikakvih saznanja o postupku istrage niti o konačnom ishodu ovih istražnih radnji.
- Kod javnih nabavki br. KA652/12/040/521; KA652/12/34/121 i KA652/12/67/136, deklaracija o potrebama i raspoloživim sredstvima nije potpisana od strane ovlašćenih zvaničnika među kojima su Glavni finansijski zvaničnik i Glavni administrativni zvaničnik.
- Kod javne nabavke br. KA652/12/58/521, dobitnik tendera nije imao prethodnih ugovora o izvršenim nabavkama kao ni zadovoljavajuće reference.

- Kod nabavke br. KA652/11/006/521, dinamički plan realizacije posla iz kojeg bi proizašle informacije o vremenskom roku u okviru kojeg bi se projekat morao završiti nije se nalazio u dosije dobitnika tendera.
- Kod javne nabavke br. KA652/12/45/521 bilo je zakašnjenja u izvođenju radova prema dinamičkom planu, zbog nedovoljnih građevinskih kapaciteta i nedovoljnog broja angažovanih radnika od strane ugovornog autoriteta. Opština nije primenila ugovorne kazne zbog ovih kašnjenja, kao što je to predviđeno ugovorom.
- Kod javne nabavke br. KA652/12/58/521, vrednost ugovora je bila veća od predračunske vrednosti navedene u ponudi dobitnika tendera za 643 Evra.
- Kod javne nabavke br. KA652/12/34/121, iako utvrđeni kriterijumi nisu ispunjeni od strane učesnika na tenderu, ipak se nije pristupilo objavljivanju novog tendera. Dobitnik tendera nije dostavio Opštini zatraženu listu opreme kojom raspolaže kao i odgovarajuća dokumenta u vezi sa ovom opremom.
- Kod javne nabavke br. KA652/12/45/521, dosije dobitnika tendera ne sadrži svu traženu dokumentaciju i to: dokumenta kojim dokazuje svojina opreme, odgovarajući dokazi o osoblju i dokumenat izdat od strane poslovne banke o finansijskom prometu dobitnika tendera.
- Kod javnih nabavki br. KA652/12/43/121 i KA652/12/45/521, ugovoreni iznos je u celosti isplaćen iako na osnovu izveštaja prijemu, kvaliteta izvršenih radova je bio slab.
- Iznos od 750 Evra je iskazan u okviru kapitalnih izdataka, umesto da se uknjiži kao transfer za finansiranje kulturnih događaja, kao što to proizilazi iz prirode ostvarenih izdataka.

### **Preporuka 3**

Preporučujemo da predsednik preduzme odgovarajuće mere za poboljšanje kontrole u vezi sa ovim izdacima i isplatama koje moraju biti u potpunom skladu sa odgovarajućim zakonima i uslovima utvrđenim lokalnim pravilnicima.

## **5.2 Ostali izdaci**

### **Nalazi**

Dole navedena pitanja odnose se na izdatke u iznosu od 24 hiljade evra, izdvojenih za projekat “Izgradnja centra za zajednice”, koji je sufinansiran sredstvima opštine, “Fonda za razvoj zajednica (CDF)” i komisije “Komisija za Projekat Stari Kačanik (CP)”:

- Ugovor zaključen između CDF i CP nije postpisan od strane CP;
- CDF je sproveo postupak javnih nabavki tako da opština ne raspolaže podacima i informacijama u vezi sa izvršenim isplatama;
- Isplata je izvršena na zahtev CDF i prema fakturi CDF bez ostalih propratnih dokumenata;
- Nije pronađena odluka o imenovanju predstavnika opštine u Komisiji za ocenjivanje tenderske dokumentacije.

### **Preporuka 4**

Preporučujemo da predsednik preduzme odgovarajuće mere za poboljšanje kontrole u vezi sa ovim izdacima i isplatama koje moraju biti u potpunom skladu sa odgovarajućim zakonima i uslovima utvrđenim lokalnim pravilnicima.

### **5.3 Naknade (plate i dnevnice)**

#### **Nalazi**

Tri dosijea osoblja koje smo preispitali nisu sadržali sledeća dokumenta I to: obrazac o apliciranju radnika I izveštaj o ocenjivanju performanse, identifikacione isprave, kao i odgovarajuće dokaze da osoblje nije pod istragom. Ove dosije pripadaju zaposlenima u Opštini iz prethodnih godina.

#### **Preporuka 5**

Naša je preporuka da predsednik Opštine treba da obezbedi vođenje ličnih dosijea radnog osoblja sa svim dokumentima koja se zahtevaju odgovarajućim pravilnicima.

### **5.4 Subvencije i transferi**

#### **Nalazi**

Nismo identifikovali veća odstupanja.

## **IV.6 Aseti**

### **6.1 Tretiranje gotovog novca i njegovog ekvivalenta**

#### **Nalazi**

Nismo identifikovali veća odstupanja.

### **6.2 Tretiranje naplativih obaveza**

#### **Nalazi**

Opština raspolaže jakim sistemom za identifikovanje, evidentiranje i praćenje izdatih faktura za svoje poreze. Uvidom u dokumenta uočili smo da veliki broj naplaćenih dugova koji su iskazani u finansijskim pregledima odnose se na prethodne godine. Opština nije preduzela odgovarajuće radnje za prikupljanje, odnosno naplaćivanje ovih iznosa i nije vodila odgovarajuću evidenciju o njihovoj starosti.. Na primer, naplative obaveze u centralnom sistemu za porez na imovinu ne poklapaju se sa iskazanim u Razdelu 34 finansijskih pregleda.

#### **Preporuka 6**

Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi dizajniranje i utvrđivanje takvih postupaka koji garantuju da se naplative obaveze uknjiže odmah po izdavanju faktura kao i da se zaostali dugovi prinudno naplate.

## 6.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

### Nalazi

Dole navedena pitanja uočena su kod iskazivanja kapitalne nefinansijske imovine u iznosima preko 1,000 Evra u svojini budžetske organizacije u Razdelu 30 finansijskih pregleda:

- Uočili smo razliku u iznosu od 80 hiljade Evra između ukupne kapitalne imovine iskazane u Razdelu 30 “Sažetak kapitalnih nefinansijskih asea (u iznosu iznad 1,000 Evra) u svojini budžetske organizacije” i imovinskog registra koji nam je prosleđen od strane Opštine.
- Iako je Opština izradila i iskazala potpunu listu nepokretnosti u Razdelu 30, za pojedine asee mogu postojati nejasnoće u vezi prava svojine između Opštine i pojedinih agencija Vlade Kosova, zbog nepostojanja svojinske dokumentacije.
- Opština nije vodila sveobuhvatan registar imovine zgrada i opreme uključujući i informacije koje se odnose na datum nabavke i uništenja pojedine imovine.
- Zbog nedostatka odgovarajuće svojinske dokumentacije za procenu znatnog dela imovine, zgrada i opreme iskazane u Razdelu 30, opština je pristupila merenju ovih objekata na osnovu procene izvršene od strane jedne interne komisije. Komisija nije bila sastavljena od odgovarajućih eksperata, tako da vrednosti iskazane u finansijskim pregledima nisu potkrepljeni izveštajima o izvršenoj proceni. Procenom su obuhvaćene samo glavne opštinske zgrade a ne i sva imovina, zgrade i oprema.
- Opština nije pripremila prilog kojim bi se detaljno iskazala nefinansijska kapitalna imovina u vrednosti do 1,000 Evra sadržanih u Razdelu 30. Takav prilog se zahteva u šablonu i finansijskim pregledima izrađenim u skladu sa Finansijskim pravilom 07/2011.
- Opština nije pripremila prilog kojim bi se detaljno iskazala nefinansijska kapitalna imovina u vrednosti ispod 1,000 Evra sadržanih u Razdelu 31. Takav prilog se zahteva u šablonu i finansijskim pregledima izrađenim u skladu sa Finansijskim pravilom 07/2011

### **Preporuka 7**

Preporučujemo predsedniku opštine da obuhvati dopunske izvore prilikom knjiženja, kontrole i procene opštinske imovine.

## IV.7 Tretiranje dugova

### Nalazi

Dole navedena pitanja su odnose se na neizvršene obaveze iskazanih u Razdelu 28 finansijskih pregleda:

- U skladu sa Zakonom br. ZUJFIP 03/L-048, član 39.1, “organizacija je dužna da svaku dospelu fakturu ili zahtev za plaćanje za robe i izvršene usluge i/ili izvršene radove za budžetske organizacije mora izmiriti u roku od trideset (30) kalendarskih dana od dana prijema fakture ili zahteva za isplatu od strane dotične budžetske organizacije”. Zabeležili smo 68 slučajeva u kojima isplata nije izvršena u roku od 30 dana, kao što je to predviđeno Zakonom br. 03/L-048, član 39.1. Ukupan iznos takvih faktura je 11,000 Evra; i
- Ustanovili smo da je jedna isplata izvršena 2013.godine, u iznosu od 20,457 Evra, prema fakturi iz 2012.godine, koja nije uknjižena sa ostalim neisplaćenim fakturama.

## **V. Sistem unutrašnje revizije**

### **V.1 Sistem unutrašnje kontrole**

### **V.2 Unutrašnja revizija**

#### **Nalazi**

Rad unutrašnje revizije više je bio fokusiran na ranije godine nego na tekuću godinu.

#### **Preporuka 8**

Preporučujemo da predsjednik Opštine sačini akcioni plan koji bi se sprovodio kako bi unutrašnja revizija radila i izveštavala prema određenim vremenskim okvirima i radi adresiranja datih preporuka i određivanja odgovornih osoba da ih sprovode u određenom roku.



## VI. Opšti zaključak o upravljanju Opštinom Kačanik

### Opšti zaključci

Kao što je naznačeno u ovom izveštaju, potrebna su poboljšanja u oblasti prikupljanja prihoda, javnih nabavki, naknada, tretiranja naplativih obaveza, izmirenja obaveza u okviru utvrđenih rokova kao i u oblasti izravnjavanja kapitalne i nekapitalne imovine.

#### Opšta preporuka

- Finansijski pregledi će se izraditi u skladu sa trenutnim administrativnim uputstvima i NKSP;
- Potrebno je uspostaviti automatski sistem fakturisanja za sve vrste poreza, potrebno je izvršiti izravnjavanja između zvaničnika za sopstvene prihode i operacionih odelenja uz preduzimanje mera za efikasnije prikupljanje, odnosno naplaćivanje svih vrsta poreza;
- Potrebno je uložiti dodatne napore za poboljšanje procedura koje mogu uticati na smanjenje troškova nabavki;
- Potrebno je da se vodi i preispita sveobuhvatni registar imovine, instalacija i opreme, uključujući i uplate od strane trećih lica; i
- Sastavljanje akcionog plana koji bi se sprovodio kako bi unutrašnja revizija radila i izveštavala prema određenim vremenskim okvirima i radi adresiranja datih preporuka i određivanja odgovornih osoba da ih sprovedu u određenom roku.

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

(uzeto od ISSAI 400)

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

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

- a) Finansijski pregledi su izrađeni upotrebom računovodstvene osnove i prihvatljivih politika koje su sprovedene na održljiv način ;
- b) Pregledi su u skladu sa loklanim zahtevima i relevantnim pravilnicima ;
- c) Prikazani izgled finansijskih pregleda je u skladu sa znanjima revizora u vezi sa etnitetom gde je izvršena revizije ; i
- d) Ima prigodnih prikaza svih materijalnih relevantnih pitanja za finansijske preglede.

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

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

- a) Bilo je ograničenja u cilju revizije ;
- b) Revizor smatra da pregledi nisu potpuni ili su dezorijentirajući ili postoji neko neopravdano odstupanje od prihvatljivih standarda računovodstva ; ili
- c) Postoji ne sigurnost koja će uticati na finansijske preglede.

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

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

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

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

## Prilog 2: Preporuke iz prethodne godine

Revizijska komponenta	Preporuka ili nalazi	Potpuno implementirane preporuke	Delimično adresirane	Neadresirane
IV.4 Prihodi	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Sistemi i faturimit.</i> Automatski sistem fakturisanja postoji samo za prihode iz poreza na imovinu. Opština ne vodi registre za fakturisanja za ostale vrste prihoda. Treba napomenuti da su uknjižena samo naplate u gotovom novcu.</li> <li>• <i>Mbledhja e të hyrave:</i> Osim poreza na imovinu, dozvola za poslovne aktivnosti i takse za imovinu pod zakup, Menadžment Opštine ne vodi posebne registre ili neku listu dužnika prema vrstama poreza. Bez detaljnih, tačnih i verodostojnih podataka o dužnicima Opština nije u stanju da izradi tačan i verodostojan budžet, da izveštava o prikupljenim prihodima i da periodično prati prikupljanje sopstvenih prihoda..</li> <li>• <i>Slabosti automatskog sistema fakturisanja.</i> Automatizovani sistem poreza na imovinu je centralizovan tako da opština ne može preispitati i nadgledati prikupljanje prihoda s obzirom da se to radi automatski pomoću sistema.</li> </ul>			Neadresirane
VI.3 Izdaci	Preporučujemo predsedniku Opštine da preduzme odgovarajuće mere kako bi opština preduzela dalje korake za poboljšanje kontrole u oblasti izdataka i plaćanja i to u skladu sa zakonima i lokalnim pravilnicima.			Neadresirane
VI 5 Imovina	Preporučujemo predsedniku da uspostavi takav proces koji će			Neadresirane

<b>Revizijska komponenta</b>	<b>Preporuka ili nalazi</b>	<b>Potpuno implementirane preporuke</b>	<b>Delimično adresirane</b>	<b>Neadresirane</b>
5.2. Tretiranje naplativih dugova	<p>garantovati da će se naplativa dugovanja uknjižiti odmah po fakturisanju. Takođe, potrebno je da se registar naplata ažurira prema izvršenim uplatama. Ovo će omogućiti Opštini da pripremi i planira verodostojni budžet.</p> <p>Takođe, preporučujemo Opštini da preispita pitanje primanja isplata u gotovom novcu.</p> <p>Potrebno je da opština stalno prati prikupljanje prihoda od naplata različitih oblika poreza.</p>			
VI 5 Imovina 5.3 Kapitalna i nekapitalna imovina	<p>Obuhvatiti dopunske izvore u upisivanju i proceni opštinske imovine. Uključivanje nezavisnih sertifikovanih ocenjivača predstavlja dobru praksu za ove slučajeve. Međutim, opština mora izvršiti odgovarajuću analizu troškova i koristi od uključivanja ocenjivačkih eksperata pre njihovog angažovanja.</p>		Delimično adresirane	
VI Imovina 5.4 Tretiranje dugova	<p>Preporučujemo da predsednik preduzme odgovarajuće mere kako bi opština ojačala kontrolu i da postupi u skladu sa zakonima i pravilnicima u vezi sa njihovim troškovima i isplatama.</p>			Neadresiranih

### Prilog 3 Komentari menadžmenta opštine Kačanik i odgovori KPMG

Preporuke	Saglasni smo	Delimično saglasni	Nismo saglasni	Opštinski komentari	Komentari KPMG
<p><b><u>Preporuka 1:</u></b> Preporučujemo predsedniku Opština da preduzme odgovarajuće mere kako bi se prilikom izrade finansijskih pregleda budu obuhvaćene procedure i sredstva koja su dizajnirana kako bi se obezbedilo da se tražene informacije uknjiže, procesuiraju, sažimaju i prezentiraju na adekvatan način u finansijskim pregledima.</p>		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Član 16 – Kod Razdela 30 razlika od 80,877 je posledica kašnjenja od strane komisija koje su izračunavale grupnu a ne pojedinačnu amortizaciju.</li> <li>• Ko razdela 15 i 16): u pitanju su naplate (prikupljanja) prihoda tokom izveštajne godine, dok su podaci usaglašeni od strane SIMFK, pre 31.01.2013.godine.</li> </ul>	

Preporuke	Saglasni smo	Delimično saglasni	Nismo saglasni	Opštinski komentari	Komentari KPMG
<p><b>Preporuka 2:</b> Preporučujemo predsedniku opštine da preduzme sve neophodne mere kako bi opština poboljšala knjigovodstveni sistem i sistem fakturisanja dugovanja radi što bolje, efikasnije i efektivne kontrole fakturisanja i naplate dugova, odnosno prikupljanja prihoda. Poboljšanje procedura u vezi sa navedenim sistemima omogućilo bi menadžmentu da nadgleda i upravlja većim rizicima, kao i da se odluke u vezi sa budžetiranjem, planiranjem i prikupljanjem prihoda sprovede efikasno.</p> <p>Preporučujemo opštini da ima u vidu sledeće tačke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementiranje takvog sistema fakturisanja koji obuhvata ažurirane podatke za poreske i druge obveznike, njihovu trenutnu adresu, istorijat i stopu prikupljanja prihoda od dužnika. Pristup takvim informacijama treba omogućiti samo ograničenom broju lica ovlašćenih od strane menadžmenta.</li> <li>• Utvrđivanje i centralizovana kontrola poreskih tarifa i stopa u okviru uspostavljenog sistema, radi automatskog izdavanja i izračunavanja faktura. Ovaj način izdavanja faktura se mora ovlastiti i preispitati.</li> <li>• Potrebno je postojanje automatske povezanosti između sistema fakturisanja i knjigovodstvenog sistema kako bi se podaci iz glavne knjive automatski procesuirali.</li> <li>• Izvršiti automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje i operacionalne kancelarije uz njihovo međusobno izravnavanje za slučajeve ka je fakturisnje direktno povezano sa službama operacionalne kancelarije. Ovo je posebno značajno za slučajeve kada se vrši veći broj transakcija.</li> </ul>	<p></p> <p></p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p>	<p></p>	<p>Postojeći primenjivi sistem na nivou zemlje - SIMFK, u tehničkom smislu nam ne omogućava takve operacije i povezanost. Smatramo da je ova preporuka pogrešno adresirana opštinama, s obzirom da u vezi sa ovim pitanjima, odnosno nedostacima nadležno je MF.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Od MF nismo dobili jedan takav ovlašćeni program kojim bi se, jednom za uvek, otklonile ove neregularnosti. SIMFK nam omogućava samo evidenciju prihoda uplaćenih preko komercijalnih banaka, odnosno preko CBK.</li> <li>• Zbog nemogućnosti opremanja nekim posebnim programom, opština razmatra mogućnost da u što kraćem roku formira posbnu kancelariju (glavna kancelarija) u okviru koje bi se stvorili svi preduslovi za izdavanje svih faktura iz jednog centra za sve službe uz knjiženje svih uplata, bilo u gotovom novcu (preko kase) ili preko banke. Ovim bi se stvorile prave i verodostojne evidencije u svim poverilačko-dužničkim relacijama sa svim poreskim obveznicima i opštinskim partnerima.</li> <li>• Zbog nemogućnosti SIMFK i u nedostatku adekvatnog programa odobrenog od strane MF, alternativne evidencije na Exelu ne obezbeđuju menadžmentu potpunu verodostojnost. Ponovno ističemo da su ove direktne pouzdane operacije u fakturisanju kao i automatsko povezivanje sa ostalim službama su posledica nedostatka odgovarajućeg programa odobrenog od strane MF ili od opštine koji bi, naravno, imao i svoju cenu. Ovaj problem smo stalno potencirali, a to su učinile i ostale opštine, međutim do sada nismo postupiti bez saglasnosti i odobrenja MF.</li> </ul>	<p></p>

Preporuke	Saglasni smo	Delimično saglasni	Nismo saglasni	Opštinski komentari	Komentari KPMG
<p><b>Preporuka 3 i 4:</b> Preporučujemo da predsednik preduzme odgovarajuće mere kako bi opština ojačala kontrolu i da postupi u skladu sa zakonima i pravilnicima u vezi sa njihovim troškovima i isplatama. Takođe preporučujemo da predsednik treba da preduzme odgovarajuće mere kako bi opština obezbedila kompletnu dokumentaciju i za ostale izdatke.</p>		X  X		<ul style="list-style-type: none"> <li>Potpuno sprovođenje ZUJFP, ZJN, KBF, kao i drugih akata iz oblasti javnih finansija.</li> <li>Nabavka (6) UZP preuzete i Policije</li> </ul>	
<p><b>Preporuka 5:</b> Preporučujemo da predsednik vodi računa o tome da opština održava dosije radnog osoblja sa svim pratećim dokumentima koji su predviđeni odgovarajućim pravilnicima.</p>		X		U dosijeima radnog osoblja postoje godišnje ocene performanse kao i ostala dokumentacija, osim dokaza da osoblje nije pod istragom, koji nije tražen.	
<p><b>Preporuka 6</b> Preporučujemo da predsednik vodi računa o tome da se utvrde i dizajniraju odgovarajući postupci koji garantuju da će se naplativi dugovi uknjižiti odmah po izdavanju fakture i da će se preostali iznosi redovno pratiti.</p>		X		Vidi komentar na preporuku 3.1.	
<p><b>Preporuka 7:</b> Preporučujemo da predsednik opštine obuhvati i dopunske izvore prilikom upisivanja, kontrole i procene opštinskih aleta. Najbolja praksa zahteva da se procene izvrše od strane sertifikovanih ocenjivača. Međutim, opština mora imati u vidu troškove i koristi pre angažovanja takvih ocenjivača.</p>		X		Praksa angažovanja dodatnih kapaciteta u upisu, kontroli o ocenjivanju, prema raspoloživim informacijama, s obzirom da na nivou zemlje ne postoji neka specijalizovana i licencirana kompanija. Prema tome, potrebno je da Opština što je pre moguće odredi jednog opštinskog zvaničnika isključivo za upis imovine, zatim da od komisija formiranih krajem godine zatraži veću odgovornost i angažovanje da se za njihov rad nagrađuju.	
<p><b>Preporuka 8:</b> Preporučujemo da predsednik treba da sačin akcijski plan radi sprovođenja unutrašnje revizije i da o tome izveštavaju u određenim vremenskim rokovima kao i radi adresiranja datih preporuka. Takođe, potrebno je da se odrede odgovorni zvaničnici kao i vremenski rokovi za izvršenje postavljenih zadataka.</p>		X		Delimično saglasan sa nalazima SR. Izvršenom revizijom tokom I tromesečja pokrivane se aktivnosti iz prethodne godine, dok su revizijom koja je izvršena nakon ovog perioda pokrivane su aktivnosti iz prethodne i tekuće godine.	