



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
MAMUŠA ZA FINANCIJSKU GODINU
ZAVRŠENU 31 DECEMBAR
2012 GOD

Priština, Jul 2013

TABELA SADRŽAJA

OPŠTI ZBIR.....	3
CILJ I METODOLOGIJA REVIZIJE.....	4
I. MIŠLJENJE REVIZIJE.....	5
II. FINANSIJSKI PREGLEDI –USKLAĐENOST SA OKVIROM IZVEŠTAVANJA	8
II.1 USKLAĐENOST SA OKVIROM IZVEŠTAVANJA	8
II.2 KVALITETA I TAČNOST PRIKAZANIH INFORMACIJA U GODIŠNJIM FINANSIJSKIM PREGLEDIMA.....	8
III. NALAZI IZ PRETHODNE GODINE.....	10
IV. FINANSIJSKO MENAŽDIRANJE I KONTROLA.....	11
IV.1 UVOD	11
IV.2 PLANIRANJE I REALIZACIJA BUDŽETA	11
IV.3 AKTUELNO IZVEŠTAVANJE I VREMENSKI ROKOVI U OPŠTEM BUDŽETSKOM PROCESU	12
IV.4 PRIHODI (UKLJUČUJUĆI I VLASTITE PRIHODE)	12
IV.5 TROŠKOVI.....	13
IV.6 ASETI.....	14
IV.7 TRETIRANJE DUGOVA	15
V. SISTEM UNUTRAŠNJE REVIZIJE	16
V.1 SISTEM UNUTRAŠNJE KONTROLE	16
V.2 KOMITET ZA REVIZIJU.	
16	
VI. OPŠTI ZAKLJUČAK O MENADŽIRANJU OPŠTINE MAMUŠA	17
PRILOG 1 RAZNE VRSTE MIŠLJENJA REVIZIJE SPROVEDENE OD KPMG –A U GODIŠNJEM IZVEŠTAJU REVIZIJE ZA 2012.....	18
PRILOG 2: PROŠLOGODIŠNJE PREPORUKE.....	20
PRILOG 3. KOMENTARI MENADŽMENTA OPŠTINE MAMUŠA I ODGOVORI KPMG-A	24

Opšti zbir

Uvod

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

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

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

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

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

Unutrašnja kontrola

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

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

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

- Sveobuhvatnu listu, preispitanu imovine, objekata i opreme Opštine ;
- Uspostavljanje sistema automatskog fakturisanja za sve vrste taksi ;
- Preduzimanje mera za poboljšanje prikupljanja prihoda od raznih taksi; i
- Potpuna usklađenost sa Zakonom br. 04/L-042 'Zakona 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 Mamusha za finansijsku godinu završenu 31 Decembar 2012.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I. Mišljenje revizije

Za opštinu Mamuša

Priština, 2 jul 2013

Vršili smo reviziju finansijskih pregleda opštine Mamuša ("Opština"), koji obuhvaćaju pregled prihoda i rashoda gotovine za finansijsku godinu završenu 31 decembar 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 iznesemo naše mišljenje na osnovu izvršene revizije. Naš posao je obavljati u skladu sa Načelima i bitnim direktivama revizije Svetske organizacije Vrhovnih institucija revizije (ONISA). Ovi standardi zahtevaju da se poštuju etička načela i da planiramo i obavljamo reviziju da bi imali opravdanu sigurnost da su finansijski pregledi bez materijalnih grešaka.

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

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

Osnove za kvalifikovano mišljenje

- 1 Primljene uplate od trećih stranaka prikazane u članu 12 "Pregleda primanja i plaćanja gotovinom" u 2012 predstavlja iznose koji nemaju propratnu dokumentaciju, a međuvremeno nije bilo nijednog takvog iznosa u informacijama upoređivanja za 2011-2010. Opština ne raspolaže sa formalnom procedurom da bi obezbedila potpunu informaciju, pogodnu i verodostojnu za primljene uplate od trećih stranaka.
- 2 Informacija upoređivanja za 2011 i 2010 nija poptuna ni tačna. Posebno u članovima u nastavku izostaju ili nisu ispravni prikazivani u finansijskim pregledima:
 - Član 12 "Pregled prijema i plćanja" ne slaže se sa članom 13 "Izveštaja izvršenja budžeta", i sa beleškama 8, 15, i 16 za 2011 i beleškama 7 i 15 za 2010.
 - Upoređujuća informacija za 2011 i 2010 nije u skladu sa revidiranim finansijskim pregledima za 2011. Nekonsistentna informacija je prikazana u članu 12 i 13 , beleška 4, beleška 9 i 15.
 - Belška 35 "Bilans vlastitih ne iskorišćenih prihoda " ne slaže se sa beleškom 15 "Vlastiti prihodi za 2010.

Kvalifikovano mišljenje

Prema mišljenju, osim nedostatka opisane informacije u članu o osnovama kvalifikacije mišljenja, finansijski pregledi ispravno prezentiraju sve materijalne aspekte prihoda i rashoda za godinu završenu 31. 12. 2012 u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor na osnovu gotovine ('IPSAS') o *Finansijskom izveštavanju prema računovodstvu na osnovu gotovine i* Finansijskim pravilnikom br. 07/2011 o *godišnjim izveštajima budžetskih organizacija*.

Naglašavanje pitanja

Bez daljeg okvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo pažnju na sledeće:

- Opština nije uknjižila potpune iznose u članu 16 'Prikazivanje imovine' kao i nije vodila sve obuhvatni registar imovine. O određenoj imovini može biti nejasnoća u vezi prava vlasništva između opštine i raznih vladinih agencija, kao i nedostatak propratne dokumentacije za vlasništvo. Štaviše, kao posledica dotične dokumentacije o merenjima značajnog dela tih asea, opština je zahtevala merešenje ovih objekata ispravnom vrednošću na osnovu izvršene procene od unutrašnje komisije.
- Prikazani iznosi u belešci 34 "Naplativo" više prikazuju opštu procenu obavljenju od opštine za naredna prikupljanja taksi i ostalih poreza, nego što je detaljna informacija na osnovu naplativih taksi od poreskih obveznika.

Ostala pitanja

Finansijski pregledi organizacije za završenu godinu 31. 12. 2011. su revidirani od drugog revizora, izveštaji od 29 juna 2012 i izneo je *kvalifikovano mišljenje o finansijskim pregledima*. Kvalifikacije koje se odnose na aktuelne upoređujuće informacije su netačne i nepotpune, uključujući i nedostatak informacije o uplatama od trećih stranaka, popis i procenu imovine, zgrada i opreme, kao i prikazivanje računa po naplativom.

Preispitivanje usklađenosti

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

Odgovornosti revizora

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

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

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

Zaključak o usklađenosti

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

Ostala pitanja

Skrećemo pažnju na sledeće:

- 1 Glavni verodostojni izvor informacije za pripremu finansijskih pregleda je Free Balance. Obzirom da se Fee Balance ne koristi za uknjiženje prihoda od kazni , uplate od trećeih stranaka i neizmireni računi, ne može se koristiti da proizvodi potpune finansijske preglede.
- 2 Obzirom da predsednik Opštine i glavni finansijski zvaničnik su potpisali deklaraciju o prezentaciji finansijskih pregleda, opština nije predala finalni nacrt finansijskih pregleda na srpskom jeziku do 31 siječanj 2013.
- 3 Obzirom da opština ne primenjuje sistem sveobuhvatnog automatskog fakturisanja, postoji ne sigurnost o potpunosti naplativih i prihoda koje može imati opština kao i sposobnost za pripremu verodostojnog i tačnog budžeta, da bi izveštavali o tačnom i poverljivom budžetu, da bi izveštavali tačan izveštaj o naplativom i za monitorisanje inkasiranja vlastitih prihoda blagovremeno.
- 4 Identifikovali smo određeni broj nabavki koje su prikazane kao kapitalni troškovi, a ne kao troškovi za robe i usluge , prema njihovoj prirodi. Da su ti troškovi prikazani u potrebnoj kategoriji , budžet za robe i usluge bi bio prekoračen za 11 hiljada €.
- 5 Iako Opština može biti obuhvaćena u određena mala zakosnka pitanja i može se zahtevati izlazni monetarni fluks u bliskoj budućnosti, opština nema neku formalnu proceduru kojom bi se obezbedile potpune , pogodne i verodostojne informacije o uknjiženju provizija i kontigentnih obaveza.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch

Sulejman Vokshi, br. 14

Priština

Kosovo

II. Finansijski pregledi –usklađenost sa okvirom izveštavanja

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

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

II.1 Usklađenost sa okvirom izveštavanja

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

- Opština je finansijske preglede pripremila u skladu sa Finansijskim pravilnikom br. 07/2011.
- Finansijski pregledi su potpisani od glavnog administrativnog i glavnog finansijskog zvaničnika Jedinice koja je revidirana;
- Finansijski pregledi nisu potpisani i blagovremeno dostavljeni MF-a do 31 januara 2013.
- Finansijski pregledi su dostavljeni MF –u samo na albanskom jeziku , i
- Opština je izradila i dostavila redovne tromesečne izveštaje MF-u u toku 2012.

Preporuka 1

Opština mora da periodično priprema finansijske preglede i na srpskom jeziku.

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

Nalazi

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

- 1 Opština nije prikazala potpune iznose u članu 16 “Prikazivanje imovine”.
- 2 Inkasiranja od trećih stranaka nisu prikazana u belešci 12 “Pregledi prihoda i rashoda ” za 2011 i 2010.
- 3 Beleška 21, o izmenama između aktuelnih i budžetiranih troškova, ne objašnjava razlog izmene u kategoriji kostoća osoblja .
- 4 Upoređujuća informacija za 2011 i 2010 nije potpuna ni tačna. Posebno, nedostaje ili nije prikazana na pravilan način u finansijskim pregledima sledeća informacija.
 - Član 12 “Pregledi prihoda i rashoda” nije u skladu sa članom 13 “Izveštaj izvršenja budžeta”,i sa beleškama 8, 15, i 16 za 2011 i beleškama 7 i 15 za 2010.
 - Upoređujuća informacija za 2011 i 2010 nije u skladu sa finansijskim pregledima revidiranih u 2011 . Nekonsistentna informacija je prikazana u članu 12 i 13, beleška 4, 9 i 15.

- Beleška 35 "Bilans vlastitih ne iskorišćenih prihoda " ne slaže se sa beleškom 15 "Vlastiti prihodi „ za 2010.

Preporuka 2

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

III. Nalazi iz prethodne godine

Naš Izveštaj o GFP-u za 2011, sadrži 11 glavnih preporuka, od kojih je samo jedno rešeno potpuno, tri su rešena delimično u toku 2012 (vidi u nastavku) ostale preostaju da se adresiraju uključujući:

- 1 Finansijski pregledi moraju se pripremati u skladu sa administrativnim instrukcijama i MSRJS; Mora se poboljšati kontrola o korišćenju budžeta i kapitalnih investicija;
- 2 Izrada opštinskih finansijskih pregleda, mora da obuhvati procedure i sredstva koja su izrađene da bi obezbedili da je zahtevana informacija registrovana, procesuirana, sažeta i izveštavana na potreban način u finansijskim pregledima .
- 3 Poboljšanje kvaliteta informacija prikazanih u finansijskim pregledima ;
- 4 Mora se primeniti automatizovani sistem fakturisanja za sve vrste taksi i moraju se preduzeti mere da se povećaju prikupljanja raznih taksi ;
- 5 Poboljšanja moraju biti i kod troškova i nabavki (*delimično adresiranih u toku 2012*);
- 6 Pogodne procedure za kontrolu i efikasno monitorisanje usklađenosti sa zakonima i pravilnicima u vezi subvencija i transfera ;
- 7 Dodatni izvori (nezavisnih i sertifikovanih procenjivača) moraju se uključiti u popisu i proceni opštinske imovine, kao i o postupcima koji se trebaju preuzeti u popisu imovine u dotičnom registru, kao i obavljanje redovnih fizičkih numerisanja (*delimično adresirano u toku 2012*)
- 8 Izrada adekvatnih procedura unutrašnje kontrole za ispunjavanje zahteva za spoljno finansijsko izveštavanje (*delimično adresirano u toku 2012*);
- 9 Poboljšanja o menadžerskim, administrativnim i finansijskim kontrolama ;i
- 10 Poboljšanje u unutrašnjoj kontroli i osnivanje Komiteta za reviziju kao i funkcije unutrašnjih revizora da bi se preispitao aktuelni status i da se predlažu postupci za poboljšanja u značajnim oblastima. Komitet za reviziju mora da osniva politike i procedure za obezbeđivanje visokih standarda upravljanja.

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 '000 EUR:

Opis	Početni budžet	Finalni budžet	2012 Realizovanje	2011 Realizovanje	2010 Realizovanje	Opis
Vladin grant	970	-	1,009	1,003	981	753
Prihodi preneseni oz	-	-	77	47	-	-
Vlastiti prihodi	58	-	58	6	6	17
Domaće donacije	-	-	1	1	-	-
Spoljne donacije	-	-	-	-	-	-
I. Total prihoda	1,028	-	1,145	1,057	987	770
Plate i dnevnice	700	-	700	694	636	507
Robe i usluge	79	-	161	160	86	112
Komunalije	22	-	23	23	21	21
Subvencije i transferi	3	-	3	3	1	1
Kapitalne investicije	224	-	258	177	236	129
Rezerve	-	-	-	-	-	-
II. Ukupno	1,028	-	1,145	1,057	980	770
Razlika I-II	-	-	-	-	7	-

Budžetirani iznosi su preuzeti od delova finansijskih pregleda i u toku završene godine 31. 12. 2012: Član 13 *Izveštaj izvršenja budžeta*, Član12: *Pregledi prihoda i rashod*, i član 18: *Usklađivanje originalnih dodela i finalnog budžeta*.

Zaključak

Total aktuelnih prihoda, transferi i donacije su bili niže od finalnog budžeta za 88 hiljada € zbog niže realizacije vlastitih prihoda za 82 hiljada € i nižeg vladinog granda za 6 hiljada €.

Total rashoda je bio niži od finalnog budžeta u iznosu od 88 hiljada € zbog nižih plata za 6 hiljada € za robe i usluge manje za 1 hiljadu € i kapitalni troškovi niži za 81 hiljada €.

Početni budžet je bio niži za 117 hiljada € u odnosu na završni budžet zbog dodatnog alociranja vladinog granta od 39 hiljada €, vlastitih i prenesenih prihoda za 77 hiljada € i grand i donacija od 1 hiljade €. Sve izmene u početnom budžetu su usvojeni pravilno rebalansom budžeta, na osnovu Odluke vlade Republike Kosova i usvojeno od predsednik Skupštine opštine. Ove izmene imaju i odluku skupštine na osnovu zakonskog okvira Zakona 03/L-048.

Nepotrošeni opštinski budžet za 2012 je 7.7%.

Član 13 *Izveštaj izvršenja budžeta nije u skladu sa članom 12: Pregledi prihoda i rashoda za 2011 i 2010.* Rezultira razlika od 7 hiljade € kod prihoda i rashoda u 2011 godini.

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

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

- Budžetski zahtevi su realizovani na vremenskoj osnovi;
- Tromesečni izveštaji, uključujući i finansijske preglede za 9 meseci su blagovremeno dostavljeni MF;
- Nacrt plana nabavke je blagovremeno dostavljen MF;
- Plan delovanja za sprovođenje preporuka je obuhvaćen u godišnjim finansijskim pregledima Opštine

Nalazi

Nema velikih identifikovanih izuzetaka.

IV.4 Prihodi (uključujući i vlastite prihode)

Nalazi

U toku našeg testiranja primetili smo:

- *Sistem fakturisanja.* Postoji automatski sistem fakturisanja samo za prihode iz poreza na imovinu. Opština ne vodi registre fakturisanja za ostale vrste prihoda. Umesto toga su registrovana samo inkasiranja gotovinom od takvih prihoda.
- *Prikupljanje prihoda:* Osim poreza na imovinu, menadžment opštine ne vodi posebne registre ili spisak svih dužnika na osnovu raznih vrsta taksi. Bez detaljnih, tačnih i dovoljnih podataka o dužnicima, opština nije u stanju da izradi tačan i verodostojan budžet, nije u stanju da izveštava tačnu normu prikupljanja ili da prati prikupljanje vlastitih prihoda .
- *Slabosti automatizovanog sistema fakturisanja.* Sistem fakturisanja poreza na imovinu je centralizovan i opština ima ograničen pristup sistemu. Takva ograničenja smanjuju sposobnost opštine za generisanje redovnih, sveobuhvatnih izveštaja za prikupljanje prihoda i inkasiranja ,

kao i rezultati štete njenoj sposobnosti za ispravno monitorisanje i razmatranje takvih prikupljanja. Iako su takvi izveštaji automatski generisani od sistema na centralizovanoj osnovi, opština ne koristi iste na redovan način. Štaviše, lista godišnjeg prikupljanja generisana od sistema za porez na imovinu nije usklađena i ne slaže se sa prikupljanjima registrovanog u Free Balance.

Preporuka 3

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

Skupštini preporučujemo sledeće tačke:

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

IV.5 Troškovi

5.1 Nabavke

Nalazi

Troškovi javnih nabavki br. 626 12 017 236, 626 12 018 236 i 626 12 003 236, su prikazani kao kapitalni troškovi umesto da su prikazani kao troškovi za robe i usluge odnosno prema njihovoj prirodi. Kada bi ti troškovi bili prikazani u tačnoj kategoriji, budžet za robe i usluge bi bio prekoračen za 11 hiljada €.

Preporuka 4 Preporučujemo da predsednik opštine osigura da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i isplatama i da se osigura da je u potpunom skladu sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika.

5.2 Ostali troškovi

Nalazi

Nema velikih identifikovanih izuzetaka.

5.3Kompenzacije (plate i dnevnice)

Nalazi

Nema velikih identifikovanih izuzetaka.

5.4Subvencije i Transferi

Nalazi

Opština ne raspolaže sa pisanim politikama o subvencijama koje bi sadržale kriterije i procedure za odobravanje subvencija . Prema tome subvencije su dozvoljene samo na osnovu odluke Predsednika Skupštine.

Preporuka 5

Opština mora da izgradi adekvatne i dovoljne kontrolne procedure za efikasno monitorisanje usklađenosti sa zakonima i pravilnicima, o subvencijama i transferima

IV.6 Aseti

6.1Tretiranje gotovog novca i ekvivalenata

Nalazi

Prikupljeni novac nije uložen u banku na dnevnoj osnovi kao što se to zahteva Pravilnikom Ministarstva zdravstva br. 04/2007 .

Preporuka 6

Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će Opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole i da bude u skladu sa zakonom i pravilnicima u vezi sa inkasiranjem.

6.2Tretiranje naplativih računa

Nalazi

Opština ne raspolaže jakim procesom planiranja za identifikaciju, evidenciju i praćenje izdatih faktura za svoje takse. Opština je prikazala procenjeni iznos naplativog u svojim finansijskim pregledima. Nisu data propratna dokumenta o podacima u finansijskim pregledima i nisu nađeni detaljni spiskovi opštine.

Preporuka 7

Preporučujemo Predsedniku Opštine da osigura proces koji je dizajniran i uspostavljen, koji osigurava da se evidentiraju potraživanja po izdavanju svakog računa, a ostatak sredstava se redovno prati. Detaljni spisak mora se voditi o bilo kom podatku finansijskih pregleda .

6.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Nalazit

Opština nije vodila sveobuhvatni registar o imovini , zgradama i opremi, uključujući i dan kupovine-prodaje aktivnosti , kao i godišnju amortizaciju. Opština ne vodi poseban registar o aktivnostima i nema jednak registar sa Informativnim sistemom finansijskog menadžiranja na Kosovu i ne vodi poseban registar o aktivnosti ispod 1 hiljadu € . Opština je izvršila godišnje numerisanje i proveru fizičke postojanosti aktiva 31. 12. 2012, ali nije usaglasila svoje knjige sa fizičkim numerisanjem, što nije u skladu sa zahtevima Administrativnog uputstva br 21/2009 o menadžiranju državne imovine. Bilans ne rezidentnih zgrada je značajno promenjen u toku 2010 , 2011 i 2012, nama nije dato objašnjenje o ovim promenama .

Inkasiranja kod uplata trećih stranaka prikazanih u članu 12 “Pregledi prihoda i rashoda ” u 2012 predstavljaju iznose koji nemaju prpratnu dokumentaciju i ti iznosi nisu bili obuhvaćeni u informaciji upoređivanja za 2011 i 2010. Opština ne raspolaže sa formalnom procedurom koja bi obezbedila da informacija bude potpuna, pogodna i verodostojna za inkasiranje uplata trećih stranaka.

O određenim aktivnostima ima ne sigurnosti o vlasničkim pravilima da li pripadaju opštini ili različitim vladinim agencijama i da ima nedostatka dokumentacije .

Zbog nedostatka prpratne dokumentacije za merenja značajnog dela imovine, zgrada i opreme prikazanih u belešci 30, opština je zahtevala da vrši merenja tih objekata na osnovu procene izvršene od unutrašnjeg komiteta opštine. Procena obuhvatila je samo glavne opštinske zgrade , ali ne i svu imovinu, zgrade i ostalu opremu.

Razlika između bilansa prikazanih u beleškama 30 i 31, za 2011 i 2012, nije u skladu sa totalnim dodacima za 2012 prikazanih u belešci 11 . Opština nije pripremila detaljni spisak tokova za 2012 godinu da bi se omogućilo usklađivanje prezentovanih informacija u finansijskim pregledima .

Preporuka 8

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

IV.7 Tretiranje dugova

Nalazi

Nema velikih identifikovanih izuzetaka.

V. Sistem unutrašnje revizije

V.1 Sistem unutrašnje kontrole

V.2 Komitet za reviziju

Nalazi

Opština nema Departman unutrašnje revizije ili Komitet za reviziju.

Preporuka 9

Preporučujemo da Opština izgradi pogodne politike i procedure koje će obezbediti visok standard upravljanja, i da se formira unutrašnja kontrola i Komitet za reviziju. Komitet za reviziju mora da preispita aktuelni status i da predlaže postupke za poboljšanja u odnosu na:

- Proces finansijskog i računovodstvenog izveštavanja opštine;
- Ocenu sistema unutrašnje kontrole sproveden od menadžmenta;
- Procese unutrašnje i spoljne revizije;
- Obezbediti usklađenost, izveštavanje i kontrola u celoj opštini;
- Usklađenost sa finansijskim, regulativnim i zakonskim zahtevima;

VI. Opšti zaključak o menadžiranju opštine Mamuša

Opšti zaključci

Kao što je rečeno u ovom izveštaju poboljšanja moraju biti u oblasti prihoda, tretiranja naplativih, blagovremeno izmirivanje obaveza, procena kapitalne i nekapitalne imovine, unutrašnja revizija i Komitet za reviziju .

Opšta preporuka

- Finansijski izveštaji moraju biti pripremljeni u skladu sa važećim finansijskim pravilima i MSRJS ;
- Automatski sistem fakturisanja za sve vrste poreza treba da se formira, trebaju se obavljati poravnjanja između zvaničnika za vlastite prihode i operativnih odeljenja, kao i treba preduzeti mere za povećanje naplate raznih taksi; i
- Osnivanje Komiteta revizije i Departmana unutrašnje kontrole mora biti na taj način da će obaviti svoje odgovornosti i zadatke i izrađuje politike i procedure koje obezbeđuju visoke standarde upravljanja .

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

(uzeto od ISSAI 400)

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

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

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

Pregledi su u skladu sa lokalnim zahtevima i relevantnim pravilnicima ;

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

Ima prigodnih prikaza svih materijalnih relevantnih pitanja za finansijske preglede

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

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

Bilo je ograničenja u cilju revizije ;

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

Postoji ne sigurnost koja će uticati na finansijske preglede

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

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

15. **Odbijanje mišljenja .** Tamo gde je revizoru nemoguće da postigne mišljenje o finansijskim pregledima u celini zbog određene nesigurnosti ili ograničenja u cilju koji je toliko bitan da mišljenje sa rezervom u određenim aspektima nije pogodan, onda se izdaje odbijanje mišljenja. Formulacija tog odbijanja 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

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno implementirane preporuke	Delimično adresirane	Ne adresirane
Finansijski rezultati upoređeni sa usvojenim budžetom	<p>Preporučujemo predsedniku da obezbedi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Da se poboljša unutrašnja kontrola u vezi upotrebe budžeta u skladu sa planiranjima ; i • Da se poboljša kontrola za planiranje , menadžiranje i monitorisanje kapitalnih investicija kako bi se postigla visoka efikasnost za blagovremeno izvršenje ugovora . 			Preporuka nije adresirana.
Finansijski pregledi-usklađenost sa izveštajnim okvirom i kvaliteta informacije	<p>Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi da se u izradi opštinskih finansijskih pregleda moraju se uključiti procedure i dizajnirana sredstva koja bi obezbedila da je zahtevana informacija registrovana, procesuisana, sažeta i na pogodan način izveštavana u finansijskim pregledima</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opština mora da finansijske preglede prevede i na srpskom jeziku . • Molimo vas da naše preporuke iz ovog dokumenta shvatite kao savet za poboljšanje kvalitete informacija. 			Preporuka nije adresirana.

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno implementirane preporuke	Delimično adresirane	Ne adresirane
Finansijsko menadžiranje	<p>Da Opština preduzme korake za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila bezbednu, efikasnu i efektivnu kontrolu fakturisanja i prihode. Poboljšani postupci u vezi sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu da prate i upravljaju rizicima i osiguraju da se odluke u vezi budžetiranja, planiranja i naplate prihoda pravilno sprovode.</p> <p>Preporučimo opštini da uzme u obzir sledeće tačke:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementacija sistema fakturisanja koji uključuje ažurirane podatke o obveznicima, njihovu trenutnu adresu, istoriju i stopu naplate prihoda od njih. Pristup tim podacima treba da bude ograničena na samo nekoliko ljudi i mora biti odobrena od strane rukovodstva. • Da se uspostavlja automatska veza između sistema za naplatu i računovodstvenog sistema kako bi se podaci sa glavne knjige procesuirali na automatski način. • Da obavlja redovno poravnanja oba sistema na redovnoj vremenskoj osnovi za sve vrste prihoda. U slučajevima gde postoje razlike, one treba istražiti i blagovremeno rešiti . • Da se automatski poveže kancelarija fakturisanja sa operacijama biro i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada je fakturisanje usluga u direktnoj vezi sa uslugama iz operativne kancelarije. Ovo je posebno važno kada se radi velikom broju transakcija. • Za dobijanje informacija od Centra za registrovanje biznisa u Ministarstvu za trgovinu i industriju u vezi sa biznisima koji operiraju u Opštini i koje zadužuju iste za porez na imovinu opisane u zakonima i pravilnicima. 			Preporuka nije adresirana.

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno implementirane preporuke	Delimično adresirane	Neadresirana
Javne nabavke	<p>Opština treba da osniva procedure adekvatne i dovoljne kontrole za efikasno monitorisanje usklađenosti sa zakonom i pravilnicima .</p> <p>Preporučujemo da predsednik obezbedi da će opština na potreban način sprovesti ugovorene uslove i da će primeniti kazne kada druga strana – ugovarač ne završi objekat na ugovoreno vreme.</p> <p>To se posebno sprovodi kada zahtev za produženje roka ističe na osnovu ugovora a nije predat .</p>		Preporuka je delimično adresirana. Opština još uvek ima potrebe za poboljšanje kontrola nabavki i da klasificira sve troškove po dotičnim kategorijama .	
Subvencije i transferi	Opština mora da osniva procedure adekvatne dovoljne kontrole za efikasno monitorisanje usklađenosti sa zakonom i pravilnicima .			Preporuka nije adresirana.
Tretiranje kapitala i ne kapitalnih aseta	<p>Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će opština uzeti u obzir sledeća pitanja :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Da se preduzmu konkretni postupci koji omogućavaju trenutni popis svih aseta u relevantnim registrima u skladu sa zahtevima administrativnog uputstva br. 21/2009 i koji će biti izveštavani na potpun i tačan način . • Da se obuhvate dodatni izvori u procesu popisa i procene opštinske aktive. • Uključivanje nezavisnih sertifikovanih procenjivača se preporučuje kao najbolja praksa za to . • Izvršenje redovnih fizičkih merenja da se osigura postojanje aktive i njihovi uslovi i da bude u skladu sa rezultatima iz računovodstva i popisa . 		Preporuka je delimično adresirana. Opština je izvršila fizičko numerisanje fiksne aktive , ali vrednosti se ne mogu naći u spisku fiksnih aseta ili informacijama finansijskih pregleda.	

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Potpuno implementirane preporuke	Delimično adresirane	Ne adresirane
Tretiranje dugova	Preporučujemo predsedniku Opštine da prati sva uputstva trezora i finansijskog pravila 02 – o potrošnji javnog novca izdatog od vlade Kosova i da se reši svih obaveza u roku od 30 dana .	Preporuka je adresirana		
Aktuelno izveštavanje i vreme u opštem budžetskom procesu	Preporučujemo predsedniku Opštine da obezbedi da će Opština uzeti na razmatranje sledeće: <ul style="list-style-type: none"> • Osnivanje kontrole i preuzimanje potrebne odgovornosti za ispunjavanje zahteva spoljnog finansijskog izveštavanja . • Preporučujemo Opštini da prati sve zahteve MF-u za izveštavanje . 		Recommendation is partially addressed. The Municipality submitted its financial statements later than the required deadline for submission.	
Sistem unutrašnje kontrole	Preporučujemo opštini da obezbedi : <ul style="list-style-type: none"> • Da se poboljša finansijska , administrativna i menadžerska kontrola ; i • Momentalni postupci kako bi se obezbedio bolji tretman nedostataka za sprovođenje unutrašnje kontrole . 			Preporuka nije adresirana.
Sistemi unutrašnje revizije	Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će opština uzeti u obzir osnivanje i funkcionisanje revizije i komiteta za reviziju sa članovima koji imaju iskustva u finansijskom izveštavanju i unutrašnju kontrolu. Komitete za revizije mora da stvara politike i procedure koje obezbeđuju visoke standarde upravljanja . Komitet za reviziju mora da preispita aktuelni status i da predlaže postupke za sledeća poboljšanja : <ul style="list-style-type: none"> • Proces finansijskog i računovodstvenog izveštavanja opštine; • Proces sistema unutrašnje kontrole koji će sprovesti menadžment ; • Proces spoljne i unutrašnje revizije . 			Preporuka nije adresirana.

Prilog 3. Komentari menadžmenta opštine Mamuša i odgovori KPMG-a

<u>Preporuke</u>	Slažem o se	Slažemo se delimično	Ne slažemo se	Komentari opštine	Odgovor KPMG od
<p>Preporuka 1: Opština mora da priprema finansijske preglede i na srpskom jeziku.</p>		X		<p>Finansijski pregledi na srpskom jeziku su pripremljeni i blagovremeno dostavljeni Ministarstvu za finansije.</p>	
<p>Preporuka 2: Preporučujemo Predsedniku opštine da osigura da priprema finansijskih izveštaja sadrži procedure i dizajnirana sredstva da se osigura da su traženi podaci registrovani, procesuisani, rezimirani i prikazani na odgovarajući način u finansijskim izveštajima.</p>		X		<p>Opština je predstavila prikaz imovine prema belešci 16. Na elektronski način je praćen izveštaj procene od Komisije za procenjivanje imovine za 2012 godinu</p> <p>Za 2012 godinu nije bilo grandova od donatora, dok u 2011 godini je prikazan totalni iznos granda. Informacije za 2010 i 2011 prema članu 12 i 13 THV za 2010 godinu i beleške 4.9 i 15 su prikazane u Finansijskim pregledima za 2010 godinu.</p> <p>Sve preporuke biće pažljivo razmatrane i adresirane kod odgovornih lica.</p>	

<u>Rekomandime</u>	Slažem o se	Slažemo se delimično	Ne slažemo se	Komentari opštine	Odgovor KPMG od
<p><u>Preporuka 3:</u></p> <p>Preporučujemo da predsednik opštine osigura da će opština preduzeti korake za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurno, efikasno i efektivno fakturisanje i prihode. Poboljšani procedura i u vezi sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu da prate i upravljaju rizicima i osiguraju da se odluke vezane za budžetiranje, planiranje i naplate prihoda pravilno sprovode.</p> <p>Preporučimo opštini da razmotri sledeće tačke:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementacija sistema fakturisanja koji uključuje ažurirane podatke o obveznicima, njihovu trenutnu adresu, istoriju i stopu naplate prihoda. Pristup tim podacima treba da bude ograničena na samo nekoliko ljudi i mora biti odobren od rukovodstva. • Da uspostavlja i kontroliše tarife i norme poreza u centralizovani sistem da bi se obračun i izdavanje faktura obavilo se automatizmom. izdavanje računa treba da bude odobren i razmatran. • Da se uspostavlja automatska veza između sistema fakturisanja i računovodstvenog sistema kako bi se podaci sa glavne knjige obrađuju na automatski način. • Da se povežu automatizmom kancelarije fakturisanja sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada je fakturisanje usluga u direktnoj vezi sa radom kancelarije. Ovo je posebno važno kada se radi veliki broj transakcija. 		X		<p>Opština raspolaže sa programom za registrovanje taksi od biznisa .</p> <p>Opština Mamuša je veoma mala i po broju radnika i po budžetu. Zvaničnici koji se bave prikupljanjem prihoda Opštine, vode evidencije u Ekselu (excel). Nema odstupanja što se tiče prikupljanja vlastitih prihoda koje se poravnaju nedeljno u Kancelariji za prihode i registrišu se u SIMFK</p> <p>Poravnanje prihoda je sprovedeno svim programima ili departmanima kao i u izradi smo strategije za povećanje inkasiranja. Opština je pripremila i dostavila redovne tromesečne izveštaje u Ministarstvu za finansije u toku 2012 godine .</p>	

<u>Rekomandime</u>	Slažem o se	Slažemo se delimično	Ne slažemo se		Odgovor od KPMG
<p><u>Preporuka 4:</u> Preporučujemo da predsednik opštine osigura da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i isplatama i da se osigura da je sva potrebna dokumentacija primljena i predstavljenu potpunom skladu sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika.</p>		X		Kada se definišu budžetske linije prema ekonomskim kategorijama, kod kategorije roba i usluga je ograničeno i prisiljeni smo da ih destiniramo kod kategorije kapitalnih troškova . Svi troškovi su u skladu sa Zakonom.	
<p><u>Preporuka 5:</u> Opština mora da izgradi adekvatne i dovoljne kontrolne procedure za efikasno monitorisanje usklađenosti sa zakonima i pravilnicima, u vezi sa subvencijama i transferima .</p>		X		Ubzo će Opština izneti pred skupštinom Pravilnik o subvencijama i transferima na osnovu aktuelnih uputstava i zakona.	
<p><u>Preporuka 6:</u> Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će Opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole i da bude u skladu sa zakonom i pravilnicima u vezi sa inkasiranjem.</p>		X		Kod Departmana za zdravstvo tarife participacije pacijenata su u skladu sa definisanim tarifama Pravilnikom o opštinskim taksama i tarifama. Razlog što se gotovina ne ulaže u banci na dnevnoj osnovi je u tome što u Opštini mamuša ne postoji nijedna finansijska institucija gde se može uložiti novac. I kada bi se novac uložio u najbližim centrima bilo bi nepotrebn trošak jer mesečni prihodi od zdravstva su 300-400 € mesečno i dnevni trošak samo za gorivo bi iznosio 10-20 € Sav naplativ novac je registrovan .	

<u>Rekomandime</u>	Slazem o se	Slazemo se delimično	Ne slazemo se		Odgovor od KPMG
<p><u>Preporuka 7:</u> Preporučujemo Predsedniku Opštine da osigura proces koji je dizajniran i uspostavljen, koji omogućava da se evidentiraju potraživanja po izdavanju svakog računa, a ostatak sredstava se redovno prosleđuju. Detaljni spisak mora se voditi o bilo kom podatku finansijskih pregleda</p>		X		Opština raspolaže sa programom za prihode od taksi za biznis i može argumentirati o inkasiranjima i koliko biznisa ima obaveze.	
<p><u>Preporuka 8:</u> Preporučujemo da predsednik obuhvata dodatna sredstva za registraciju, kontrolu i procenu opštinskih asea.</p>		X		Komisija iako je radila sa tabelama u excel-u, nema gubitaka niti otuđivanja imovine.	

<u>Rekomandime</u>	Slažem o se	Slažemo se delimično	Ne slažemo se		Odgovor od KPMG
<p><u>Preporuka 9</u></p> <p>Preporučujemo da Opština izgradi pogodne politike i procedure koje će obezbediti visok standard upravljanja, i da se formira unutrašnja kontrola i Komitet za reviziju. Komitet za reviziju mora da preispita aktuelni status i da predlaže postupke za poboljšanja u odnosu na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proces finansijskog i računovodstvenog izveštavanja opštine ; • Ocenu sistema unutrašnje kontrole sproveden od menadžmenta ; • Procese unutrašnje i spoljne revizije ; • Obezbediti usklađenost, izveštavanje i kontrola u celoj opštini • Usklađenost sa finansijskim, regulativnim i zakonskim zahtevima; • Plan unutrašnje revizije i praćenje njegovih nalaza . 		X		Opštinski menadžment izradiće akcioni plan kojim će se definistai jasne i adekvatne strategije i politike za sve aktivnosti , a psoebno za adresiranje preporuka.	