

Opština Elez Han



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

Telephone +381 38 246 771
Telefax +381 38 246 772
E-mail al-kosovo@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

Ovaj prevod služi samo u cilju informisanja. Varijanta na engleskom jeziku je original i ima prednost

Izveštaj nezavisnih revizora

Za skupštinu opštine
Opština Elez Han, Kosovo

Priština, 10.06.2010

Angažovali smo se u reviziji finansijskih pregleda koji su u prilogu opštine Elez Han koje obuhvaćaju pregled primanja i isplata u gotovom novcu za završenu godinu 31.12. 2009 godine, upoređenje budžeta sa aktuelnim iznosima kao i sažetak važnih politika računovodstva i ujedno i ostala objašnjenja.

Odgovornost menadžmenta o finansijskim pregledima

Menadžment je odgovoran za pripremu i iskreno predstavljanje ovih finansijskih pregleda u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru ('MSRJS') *zasnivajući se na gotovinu, Finansijski izveštaj na osnovu računovodstva o gotovom novcu i Administrativno uputstvo br. 20/2009, o godišnjem izveštaju budžetskih organizacija.*

Ova odgovornost obuhvata izradu, sprovođenje i održavanje unutrašnje kontrole pogodne za iskreno predstavljanje finansijskih pregleda bez materijalnih grešaka stvorene namerno za obmanjivanje ili grešaka u radu.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim pregledima na osnovu naše revizije. Osim u stavu 1 stava o osnovi kvalifikacije mišljenja, mi smo obavili reviziju u skladu sa međunarodnim standardima izdatih od Međunarodne organizacije za više instrukcije revizije. (INTOSAI). Ovi standardi zahtevaju da mi poslušujemo etičke zahtve kao i da planiramo i obavljamo reviziju u cilju dobijanja opravdane sigurnosti da li finansijski pregledi imaju materijalnu anomaliju.

Revizija je u vezi obavljanja procedura za dobijanje evidencija u vezi iznosa i informacija datih u finansijskim pregledima. Izabrane procedure zavise od mišljenja revizora, obuhvatajući i ocenjivanje rizika materijalnih anomalija, kao posledica obmane ili greške. Kada se ocenjuju ove opasnosti, revizor ima u obzir unutrašnju kontrolu entiteta o pripremi i iskrenom predstavljanju finansijskih pregleda kako bi se planirala povoljna procedura revizije u odgovarajućim okolnostima entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole entiteta. Revizija takođe je u vezi povoljnog ocenjivanja korišćenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenog ocenjivanja, kao i ocenjivanje opšte pripreme finansijskih pregleda.

Mi verujemo da dokaz revizije koji smo mi dobili je dovoljan i povoljan da bi pružio osnovu za davanje mišljenja

Osnova za odbijanje ili iznošenje mišljenja

- 1 Opština treba da održava liste isplata od trećih strana. Zbog prirode registrovanja održanih u računovodstvu i operacionim sistemima u vezi isplata od trećih strana, kao i zbog nedostatka alternativne kontrole sprovedene od menadžmenta, mi nismo bili u stanju da obavimo test revizije povoljan i dovoljan za proveru potpunosti isplata od trećih strana, poznate za završenu godinu 31. 12. 2009.
- 2 Opština nije potpuno prelistala belešku 27 finansijskih pregleda iznos za imovinu, objekte i opremu. Takođe, postoji broj nedostatka i nesigurnosti koji utiču na finansijsko izveštavanje za imovinu, objekte i opremu Opštine, kao što sledi:
 - Opština nema detaljnu listu i sveobuhvatnu njene nepokretne imovine.
 - Opština nema dokumentaciju o svojini ove imovine i informaciju o statusu registrovanja u ime opštine u katastru ili Sudu.

Kao posledica prirode registrovanja i ostalih nedostatka gore objašnjenih, mi nismo mogli da odredimo koja pravila bi bila potrebna za finansijsku informaciju predstavljenu u finansijskim pregledima Opštine.

- 3 Upoređujuća informacija za 2007 godinu nije tačna i potpuna. Posebno, u dole navedenim nedostaju ili nisu prelistana na povoljan način finansijski pregledi:
 - Član 10, *Izveštaj izvršenja budžeta*, nije ravnopravan. Stovise, Beleska 2 se ne izjednačava sa Članom 9 *Izveštaj ulaza i uplata*.

Kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, osim nedostatka u opisanim informacijama u stavu 2 i 3 stava za osnove kvalifikacije mišljenja i izuzev efekta takvih regulisanja, ako ih ima, kao što je moglo biti potrebno ako bi smo mi bili zadovoljni sa potpunosti isplata od trećih strana opisanih u stavu 1 osnove za kvalifikaciju mišljenja, finansijski pregledi daju iskren i tačan prikaz u svim materijalnim aspektima, isplate i primanja za godinu 31. 12. 2009 u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor baziran na gotovini ('SNKSP') Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu baziranom na gotovini i Administrativnim uputstvom br. 20/2009 Godišnje izveštavanje budžetskih organizacija.

Mi skrećemo pažnju na činjenicu da mi nismo obavili reviziju finansijskih pregleda opštine za završenu godinu 31. 12. 2007 i u skladu sa okolnostima mi ne izražavamo mišljenje o istim.

Preispitivanje usklađenosti

Osim revizije finansijskih pregleda planirano je i završeno preispitivanje usklađenosti u cilju izražavanja zaključka sa ograničenom sigurnošću, ako u svim materijalnim aspektima, aktivnosti, finansijske transakcije i reflektirane informacije u finansijskim pregledima su u skladu sa autoritetom kojima oni upravljaju. Priroda, vreme i mera rada za usklađenost su bili ograničeni u odnosu na izrađeni, da bi izrazili mišljenje sa opravdanom sigurnošću za finansijske preglede.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da damo zaključke na osnovu našeg preispitivanja. Naš rad je završen u skladu sa ISSAI 4200 Uputstvo o reviziji usklađenosti u vezi revizije finansijskih pregleda. Ova načela zahtevaju da mi sprovodimo etičke zahteve i da planiramo i obavljamo preispitivanje kako bi postigli ograničenu sigurnost ako aktivnosti, finansijske transakcije i reflektovane informacije u finansijskim pregledima su u skladu, u svim materijalnim aspektima sa autoritetima kojima upravljaju

Razmatranje je ograničeno uglavnom u analitičkim procedurama i intervjuima, i zbog toga daje manje sigurnosti od revizije. Mi nismo obavili reviziju i zbog toga mi izražavamo naš zaključak u formi ograničene bezbednosti, koja je konsistentna sa ograničenim radom koji smo mi obavili za ovo razmatranje usklađenosti.

Mi verujemo da evidencija koju smo mi dobili je povoljna i dovoljna za davanje osnove za naše zaključke.

Zaključci o usklađenosti

Na osnovu našeg rada opisanog u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije reflektovane u finansijskim pregledima koje smo videli u toku preispitivanja, su svi materijalni aspekti u skladu sa autoritetima kojima oni upravljaju.

Druga izadavanja

Mi skrenemo paznju na dole navedena pitanja:

- 1 Glavni i poverljivi izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance. Bilo kako bilo, pošto Free Balance se ne koristi za registrovanje isplata od trećih stranaka, nepokretnu imovinu i ostalu opremu, kao i neplaćene fakture, ne može se koristiti za prikaz poptunih finansijskih pregleda.
- 2 Iako Predsednik i Glavni Financijski Funkcioner je potpisao Izjavu o prezentovanju finansijskih pregleda. Opština nije pripremila nacrt finansijskih pregleda na engleskom i srpskom jeziku pre početka naše revizije. U toku perioda revizije potrošili smo prilično vremena i izvora za pomoć opštini za poboljšanje prezentacije finansijskih pregleda na engleskom jeziku. Opština nije bila u stanju da preda finalni nacrt finansijskih pregleda na kraju naše revizije.

- 3 Postoji sistem automatskog fakturisanja poreza na imovinu. Fakturisanja od strane opštine za dozvole za biznis i prihoda sa najma ne uknjiže se. Nego ti prihodi se uknjiže kod fakturisanja novca. Dok se za kasiranje ne zahteva prelistavanje u finansijskim pregledima, nedostatak njihove tačnosti i potpunosti će uticati na prihode koje opština može da dobije. Nepovoljna i ne dovoljna kontrola u vezi prihoda, softvera i sistem fakturisanja, povećavaju opasnost manipulacije podacima i zloupotrebe informacija. Takav sistem može dovesti do ne potpunog fakturisanja i ne potpune prihode.
- 4 Može biti određenih isplata od trećih stranaka, na primer slučajevi kada treća stranka, kao na primer neko ministarstvo ili strani donator kupuje/doprinosi imovinu za korišćenje od opštine i opština, pošto nije registrovana u free balance nije ni prikazana u finansijskim pregledima. Za završnu godinu 31 Decembar 2009, Opština nije izdržila manualne registracije za naplate od tri stranaka / donatora. Međutim, posto Opština nema takav registar, mi nismo bili u stanju da proverimo tačnost naplata od trećih stranaka.
- 5 Iako opština može da bude obuhvaćena u sitnim sudskim pitanjima, i moguće je da bude potrošnje novca i u bliskoj budućnosti, opština nema neku formalnu proceduru koja bi obezbedila potpunu, pogodnu i verodostojnu informaciju za uknjiženje provizija i kontigentnih obaveza.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

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

Podatak

- 1 Dalja objašnjenja o preporukama i odgovornostima menadžmenta u vezi ovih sugestija su sadržana u prilogu 1 ovog izveštaja.
- 2 Objašnjenje o raznim formama modificiranja mišljenja revizije je sadržano u prilogu 2 ovog izveštaja.

Prilog 1

1. Generalno

1.1 Revizija za 2009 godinu

KPMG Albania u.o.o. – Ogranak Kosovo (“KPMG”) ovlašćena je da izvrši reviziju finansijskih pregleda SO Elez Han pripremljenih na osnovu gotovine u skladu sa SNKSP Finansijsko izveštavanje u gotovom novcu, za završenu godinu 31.12.2009.

Naš savet u ovom dokumentu ograničava se na specifikovanim zaključcima u nastavku i na osnovu tačnosti i potpunosti dole iznošenih činjenica, pretpostavki i prezentovanja. Ako neka od ovih činjenica, pretpostavki ili navedenih prezentacija nije potpuna ili tačna neophodno je da budemo odmah informisani, s obzirom da netačnost i nedostatak potpunosti mogu imati materijalni efekat u našim zaključcima. Za iznošenje našeg saveta baziramo se na relevantnim odredbama pozitivnog zakonodavstva Kosova, pravila, pravnih i administrativnih njihovih tumačenja. Ovi autoriteti podležu promenama, na retroaktivan način i/ili prospektima i ovakve promene mogu da imaju uticaj na vrednost naših zaključaka. Mi nećemo da učestamo naše predloge za promene ili kasnije modifikacije zakona i pravilnika, ili njihovih pravnih ili administrativnih interpretacija.

1.2 Posledice

Naš izveštaj je planiran da sadrži korisne preporuke koje mogu da pomažu poboljšanju politika računovodstva i sistema kontrole i računovodstva opštine, kao i izbegavanje slabosti koje mogu uzrokovati materijalne gubitke ili greške. Vaša je obaveza da preduzmete potrebne postupke za ispravak slabosti i ako vi ne uspete u tome, mi ne snosimo odgovornost za gubitke odnosno greške koje mogu se desiti kao rezultat greški.

1.3 Izuzeće posledica

Kao što smo se složili, vi isto tako ste prihvatili zbog važnosti u našem radu informacija i predstavljanja koja su nam data od opština njezini rukovodioci, radnici ili vaši agenti, osim slučajeva negližencije lošeg poverenja ili navedenih nesmotrenosti, nećete nas zvati odgovornima ili krvcima zbog nekog gubitka ili ostalih posledica u slučaju da se važna informacija o našem radu je zadržana ili namerno sakrivena, ili je predstavljena lažno.

1.4 Struktura ovog izveštaja

Svaka kategorija praćenja je opisana na posebnoj stranici za svako praćenje struktura je sledeća: praćenje i aktuelni status ako je primenljiv, opasnost, preporuka i odgovornost menadžmenta.

2 Inicirana pitanja u toku aktuelne godine

2.1 Priprema finansijskih pregleda

2.1.1 Praćenje

Osnovna informacija na kojoj se zasniva opština za pripremu finansijskih pregleda je Free Balance. Iako opština uknjiži prihode i plaćanja u lokalnom softveru računovodstva na osnovu Access-a, ovaj sistem ne upotrebljava se za pripremu svih podataka i za prelistavanje finansijskih pregleda.

Iako Predsednik opštine i Glavni Finansijski Funkcioner je potpisao Izjavu o prezentovanju finansijskih pregleda. Opština nije pripremila nacrt finansijskih pregleda na engleskom i srpskom jeziku pre početka naše revizije. U toku perioda revizije potrošili smo prilično vremena i izvora za pomoć opštini za poboljšanje prezentacije finansijskih pregleda na engleskom jeziku. Opština nije bila u stanju da preda finalni nacrt finansijskih pregleda na kraju naše revizije.

Iako opština može da bude obuhvaćena u sitnim sudskim pitanjima, i moguće je da bude potrošnje novca i u bliskoj budućnosti, opština nema neku formalnu proceduru koja bi obezbedila potpunu, pogodnu i verodostojnu informaciju za uknjiženje provizija i kontigentnih obaveza.

Kao posledica gore navedenih nedostataka, sledeći podaci nedostaju ili nisu predstavljeni kako treba u finansijskim pregledima:

- Član 16, beleška 27. Ne finansijska imovina
- Može biti određenih isplata od trećih stranaka, na primer slučajevi kada treća stranka, kao na primer neko ministarstvo ili strani donator kupuje/doprinosi imovinu za korišćenje od opštine i opština, pošto nije registrovana u free balance nije ni prikazana u finansijskim pregledima. Za završnu godinu 31 Decembar 2009, Opština nije izdružila manualne registracije za naplate od tri stranaka / donatora. Medjutim, posto Opština nema takav registar, mi nismo bili u stanju da proverimo tačnost naplata od trećih stranaka.

Od informacije koju smo dobili Hani i Elezit funkcioniра kao pilot jedinica od 2005. god. Hani i Elezit dobio je status Opštine u 2008 god. Hani i Elezit je počeo sa pripremem finansijskih pregleda od 2007.god., dok u prethodnim godinama nije pripremila potpune finansijske preglede. Kao posledica, upoređujuća informacija za 2007 nije kontrolirana. Uporezujuća informacija za 2007 godinu u članu 9 *Pregled primanja i isplata u gotovini* nije jednak sa belešama 2 i u članu 10 *Izveštaj izvršenja budžeta*, uvodni tok gotovne nije tačno popunjen.

2.1.2 Opasnost

Nedostaci u unutrašnjim kontrolama u vezi sa sistemom finansijskog izveštavanja može opštinu izložiti sledećim opasnostima i rizicima:

- Potpunost u tačnost finansijskih informacija ;
- Integritet podataka ;
- Očuvanje imovine ; i

- Nedostatak registra plaćanja od trećih stranaka može rezultirati u imovini / uslugama upotrebljenih bez zakupa od ostalih stranaka, ali ne od opštine.

2.1.3 Preporuka

Priprema finansijskih pregleda opštine treba da sadrži procedure i određena sredstva da bi se obezbedilo da zahtevana informacija je registrovana, procesuirana, sažeta i izveštavana direktno u finansijskim pregledima.

2.1.4 Odgovor menadžmenta

Opština Hani i Elezit, je opština kojoj je još potrebno povećanje kapaciteta , u sektoru budžeta i finansija , od osnivanja opštine problem ograničenog numerisanja osoblja u svim sektorima , znači i u sektoru budžeta i finansija nas je pratio kao problem. Zbog toga se predstavljaju problemi i sa prevodom na engleskom i srpskom jeziku nedostaka zvaničnika za prevod.

U okviru određenog vremenskog roka kao opštinska administracija imali smo dve revizije u decembru 2009 za budžetske troškove za 2008 godinu i u aprilu 2010, budžetski troškovi za 2009, tako da su budžetski troškovi za 2009 su obavljani pre nego što smo dobili preporuke revizije, u vezi problema finansijskih pregleda za 2007 i 2008 administrator budžeta je bilo MEF preko ovlašćenih zvaničnika za našu opštinu.

Dok kao opština angažovaćemo se da ubuduće finansijski pregledi budu sveobuhvatni. Opremićemo se sa sistemom za unutrašnje računovodstvo koji će dati informacije za sve prihode, rashode i imovinu opštine.

2.2 Menadžiranje imovine, objekata i opreme

2.2.1 Praćenje

Opština nema sveobuhvatni registar imovine, objekata i opreme koja je u raspolaganju opštini. Štaviše, opština nije pripremila detaljnu i sveobuhvatnu listu nepokretnina, uključujući i dokumentaciju o svojini nepokretnina i informaciju o statusu registrovanja na ime opštine u katastar ili sudu.

Registrovanje i ocenjivanje imovine od strane opštine nje počelo. Ipak opština je osnovala u 2008 Komisiju za registrovanje i ocenjivanje imovine, ova Komisija još nije završila neki slučaj i kao posledica toga nisu registrovane ili ocenjene.

Nije nam pružena nikakva evidencija o fizičkom numerisanja 31.12. 2009.god. i kao posledica, provera računovodstvenih spiskovha nije moguća.

Zbog prirode tih podataka, opština nije bila u stanju da:

- Prelista zahtevane informacije o imovini, zgradama i opremi u finansijskim pregledima, 31.12.2009 i 31.12.2008, i
- Obezbedi usklađenost informacija uknjiženih u računovodstvu sa tabelama ocenjivanja ili nekom drugom analizom, pre usvajanja finansijskih pregleda..

2.2.2 Opasnost

Nedostatak sveobuhvatnog registra o imovini, objektima i opremi oslabljuje unutrašnju kontrolu prema istim i može dovesti do zloupotrebe imovine, kao i na ne identifikaciju ovih zloupotreba u potrebno vreme. Štaviše, menadžment može izgubiti vremena i napora za identifikaciju detalja i prenesenu vrednost aktive u toku procesa odlučivanja.

Opština može biti u stanju da ne kontroliše aktuelno korišćenje njene imovine od trećih stranaka i kao posledica toga može da ne sakupi prihode od zakupa ovih nepokretnina.

Kao posledica prirode njenih registrovanja i nedostatka potrebnog ocenjivanja njenih aktiva, opština može biti u stanju da se ne složi sa zahtevima za izveštavanje.

2.2.3 Preporuka

Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će opština imati u obzir sledeće:

- Raspolaganje sveobuhvatnim registrom nepokretnina, imovine i opreme.
- Obuhvaćanje dodatnih izvora u toku registrovanja i ocenjivanja imovine opštine. Obuhvaćanje nezavisnih certifikovanih ocenjivača je preporučljivo i bolja prakтика u takvim slučajevima.
- Obavlja redovno fizičko izbrojavanje da bi se obezbedila o postojanju aktiva i uslova i da uskladi rezultate izbrojavanja sa podacima u računovodstvu i registru.
- Učini dodatne napore u vezi potvrđivanja svojine i registrovanje nepokretnina.

2.2.4 Odgovor menadžmenta

Opština do kraja 2008 je bila pilot opština i nije imala mogućnosti da započne sa registrovanjem nepokretne i pokretne imovine, izuzev u toku 2008 je formirana Komisija za registrovanje inventara i radnu opremu opštinskih zvaničnika . Nije bilo druge registracije.

Jedan od prioriteta opštine u toku naredne godine je registrovanje nepokretne i pokretne imovine opštine.

2.3 Prihodi

2.3.1 Praćenje

- *Sistem fakturisanja.* Postoji sistem automatskog fakturisanja poreza na imovinu. Fakturisanja od strane opštine za dozvole za biznis i prihoda sa najma ne uključuje se. Nego ti prihodi se uključuje kod fakturisanja novca.
- *Ubiranje prihoda.* Osim o porezu na imovinu, opština ne vodi poseban registar ili spisak dužnika po raznim vrstama i taksama. Bez dovoljno podataka o dužnicima opština nije u stanju da izradi tačan i verodostojan budžet niti da izveštava tačnu normu ubiranja ili da blagovremeno prati ubiranje vlastitih prihoda.
- *Poravnanje prihoda.* Nije bilo poravnanja podataka održanih u računovodstvu sa zvaničnicima prihoda ili operacionih departmana za 2009 godinu.

Štaviše, opština nam nije pružila detaljan registar za svu vrstu prihoda. Za pružene registre, u toku revizije mi smo identifikovali razlike u nastavku između finansijskih pregleda i detaljnih registra održanih od operacionih departmana.:

Kategorija prihoda	Iznosi finansijskih pregleda u €'000 (A)	Iznosi prema operacionih departmana u €'000 (B)	Razlika Euro'000 (A-B)
Porez na imovinu	66	65	1
Licenca za individualne projekte i ostale	84	80	4

- *Prihodi sa dozvola za biznis.* Opština ne dobija od MTI-a totalni broj aktivnih biznisa opštine. Kao posledica mogu se oporezivati nefunkcionalni biznisi a funkcionalni ostaju neoporezivani.
- *Prihodi od urbanizma.* Opština nije dokumentovala izračunavanje takse za dozvolu izgradnje. Tako da je veoma teško da se proveriti tačnost ovog izračunavanja i da se potvrdi da li ovo izračunavanje je obavljeno u skladu sa unutrašnjim pravilnicima.
- *Prihodi od poreza na imovinu.* Na kraju 2008, Opština nije osnovala Komisiju za ocenjivanje imovine, koja je identifikovala broj novih imovina otprilike 40% totala imovine. Ova lista je korišćena za fakturisanje poreza na imovinu za 2009 godinu.
- *Podela zadataka.* Departman za porez na imovinu ima samo jedno lice koje je odgovorno za registrovanje novih imovina, pripremu relevantnih dokumenata kao i uvrštavanje novih aplikacija u sistem automatskog fakturisanja. Zbog nedostatka podele zadataka, greške se mogu desiti a koje se ne regulišu na vreme.

Nedostaci u sistemu automatskog fakturisanja U toku 2009 godine sistem fakturisanja poreza na imovinu je bio centralizovan i opština nije mogla da preispita i monitoriše na povoljan način sakupljane prihoda, jer je to obavljeno na automatski način na osnovu novog sistema. Identifikovali smo slučaj kada potrošač je platio porez na imovinu, ali sakupljen iznos nije registrovan u sistem i klijent je zadužen kaznom iako je porez plati na vreme.

2.3.2 Opasnost

Dok se za kasiranje ne zahteva prelistavanje u finansijskim pregledima, nedostatak njihove tačnosti i potpunosti će uticati na prihode koje opština može da dobije.

Nepovoljna i ne dovoljna kontrola u vezi prihoda, softvera i sistema fakturisanja, povećavaju opasnost manipulacije podacima i zloupotrebe informacija. Takav sistem može dovesti do nepotpunog fakturisanja i ne potpune prihode.

Manuelno registrovanje i nedostatak povezivanja sistema fakturisanja i sistema računovodstva na automatski način, izlaže opštinu opasnosti i dodanim greškama. Štaviše, to izaziva dodatna finansijska sredstva za održavanje podataka, preispitivanje i usklađivanje informacija.

Detaljna lista poresnih plaćenika, aktivnih biznisa i generiranih debitora iz sistema je od posebnog značaja u sadašnjoj situaciji, jer opštine ne registruju svaku individualnu transakciju u Free Balancu. Kao posledica osim poreza na imovinu, trezor i opština nemaju detaljnu listu od sistema računovodstva ili sistema fakturisanja. Kao rezultat toga nije moguće obaviti potrebna usklađivanja ili analize prema debitorima.

Poravnanja i nepovoljna dokumentiranja saskupljanja novca mogu odvesti do ljudskih grešaka i ekspaniraju Opštinu prema riziku namernih grešaka.

2.3.3 Preporuka

Preporučujemo da se predsednik obezbedi da će opština preduzeti postupke za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efektivna kontrola u fakturisanju i prihodima. Poboljšanje procedura povezanih sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu monitorisanje i nadziranje velikih opasnosti i osiguraće se da odluke u vezi budžeta, planiranja i sakupljanja prihoda su obavljena na pravilan način. Preporučujemo opštini da uzme u obzir sledeće tačke:

- Sprovođenje sistema fakturisanja koji obuhvataju detalje za plaćenike, njihovu sadašnju adresu, istoriju i normu sakupljanja prihoda od ovih isplata. Pristup takvim informacijama treba da ima samo ograničeni broj lica i ovlašćenih od menadžmenta.
- Postavljanje i kontrolisanje tarifa i normi taksa u sistem, na centralni način, koji bi automatski izračunavao i generisao fakture. Ovo generiranje faktura takođe se treba ovlastiti i preispitati.
- Postojanje automatske veze između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi se informacija procesuirala automatski u glavnoj knjizi računovodstva.
- Vršiti redovna usklađivanja između dva sistema za sve vrste prihoda. U slučajevima kada postoji razlika, trebaju se istražiti i rešiti u okviru određenog roka.
- Automatsko povezivanje Kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada direktno fakturisanje se povezuje sa uslugama iz operacione kancelarije. To je posebno važno u slučajevima kada se izvršava veliki broj transakcija.
- Opština treba da ima u obzir povoljnu podelu zadataka.

2.3.4 Odgovor menadžmentu

U vezi primedbi o prihodima i evidentiranje izvršioca obaveza prema opštini, su posledica nedostaka osoblja zbog ograničenja od MEF-a za osoblje, centralizacija sistema za porez na imovinu i nedostaka opštinskog koda. Za našu opštinu do danas nismo mogli da dobijemo listu od MTI o biznisima koji vrše delatnost u našoj opštini. Iako je opština imala nekoliko zahteva za opštinski kod do ovog trenutka je bez ekonomskog koda i to će i dalje predstavljati problem za evidentiranje delatnosti biznisa u našoj opštini.

Angažovaćemo se da opština se snabde softverom koji na automatski način održava evidenciju koja će se automatski registrovati u finansijskim pregledima..

2.4 Troškovi

2.4.1 Praćenje

Plate i dnevnice

- U slučaju da učitelj napusti posao, mora da se mesec dana ranije informira kancelarija personala i Ministarstvo javnih službi kako bi izvršili izmene na platnom spisku. Zbog toga to lice dobija platu i nakon prestanka radnog odnosa.
- Isplatni nalog za plate i dodatke za decembar mesec nije potpisan od odgovornih zvaničnika Opštine.
- Od preispitivanja dosjea osoblja koji su bili deo našeg izbora, mi smo identifikovali 4 slučajeve u kojima dokumneti kao objavljivanje u novinama nedostaju, u jednom slučaju bez ijednog dokumenta identifikacije i pet slučajeva ocenjivanja preformancije nije dokumentovan.

Neplaćene obaveze

- Član 13.1 Administrativnog uputstva br.20 / 2009 o Godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija, između ostalog nalaže: *“Za svu primljene usluge i robu, bez obzira njihovu ekonomsku kategoriju, organizacija treba da plati do kraja fiskalne godine, znači 31. 12. 2009 “*. Mi smo primetili da je opština predstavila neplaćene fakture u vezo robe i usluga u članu 13, beleška 24 finansijskih pregleda za godinu koja se završava 31. 12. 2009.

2.4.2 Opasnost

Iako gore navedeni pronalasci nemaju materijalni efekat u finansijskim pregledima, nedostatak komunikacije na vreme i usvajanje od odgovarajućih autoriteta ili nedostatak dokumentacije u dosjeima može dovesti do neusklađenosti sa zakonodavstvom i regulatornim zahtevima.

2.4.3 Preporuka

Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole o troškovima i isplatama i da bude u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih regulatora.

2.4.4 Odgovor menadžmenta

U trenutku kada bilo koji zvaničnik je prekinuo radni odnos, u što kraćem roku je izostavljen iz platne liste, iako je bilo slučajeva kada je bio u sredini ili kraju meseca, kada su se i pojavili gore pomenuti problemi.

Ne potpisivanje platne liste za mesec decembar 2009, može biti tehnički propust, zbog izmene direktora zbog lokalnih izbora 2009.

Problemi dosjea osoblja i ocenjivanja je bila posledica nedostaka menadžera osoblja. Nekoliko troškova je predstavljeno na kraju fiskalne godine i nisu mogli biti završene obaveze zbog zakašnjenja fakture od snabdevača ili nedostatka finansijskih sredstava iz budžeta 2009 godine.

2.5 Unutrašnja revizija

2.5.1 Praćenje

- Opština nije osnovala Unutrasnju reviziju i Komisiju za reviziju .

2.5.2 Opasnost

Nedostatak Komisije za reviziju i unutrasnje revizije povećava opasnost neuspeha unutrašnje kontrole. Štaviše, ne dozvoljava da funkcije koje se obično pokrivaju od Komisije za reviziju se obavljaju sa potrebnom nezavisnošću.

2.5.3 Rekomandim

Predsednik opštine treba da osnuje Komitet revizije u čijem sastavu će biti članovi sa potrebnim iskustvom o finansijskom izveštavanju i unutrašnjoj kontroli. Komitet revizije treba da uspostavi potrebne politike i procedure za obezbeđivanje visokog standarda „ rukovođenje korporacije“. Komitet revizije treba da preispita aktuelni status i da predloži delovanja za poboljšanje, kao što sledi:

- Računovodstvo i procesi finansijskog izveštavanja opštine;
- Ocenjivanje sistema unutrašnje kontrole sprovedene od menadžmenta;
- Proces unutrašnje i spoljne revizije;
- Usklađenost, izveštavanje i struktura kontrole u celoj opštini koje obezbeđuju usklađenost sa finansijskim, regulatornim i zakonskim zahtevima;
- Plan unutrašnje revizije i praćenje pronalaska unutrašnje revizije.

2.5.4 Odgovor menadžmenta

Vaše preporuke, su veoma važne. Bili smo svenski ovih nedostataka koji nas prate, kao nedostaka osoblja i tehničkih kapaciteta kontrole, unutrašnja kontrola, nemamo revizora kojeg bi angažovali ubuduće kako bi rešili ovaj problem.

Dok usklađivanje pregleda su nasleđeni nedostaci i linnedostaci zbog neiskustva zvaničnika , mi smatramo da ćemo ove probleme rešiti ubuduće opremljavući se softuerom za računovodstvo – održavanje evidencija prihoda i rashoda i sistem izveštavanja u svako vreme, automatska komunikacija između raznih sistema i finansisjkih pregleda .

Nisu se mogli aplicirati sve preporuke revizora u izveštaju revizije za 2008 godinu, jer revizor ove preporuke je dostavio u drugom mesecu 2010 , dok su budžetski troškovi obavljeni u toku 2009

Zahvaljujemo se na vašim savetima, angažovaćemo se da se u celosti ovi saveti sprovedu.

3 Pitanja iz prethodne godine

Naš izveštaj revizije finansijskih pregleda za 2008 godinu je dao pet glavnih preporuka. U našoj aktuelnoj reviziji mi smo primetili da 2 preporuke su delimično sprovedne, dok ostale ostaju još nesprovedne.

1. Priprema finansijskih pregleda Opština je prelistala isplate trećih strana u finansijskim pregledima. Ipak, ostala pitanja u vezi finansijskih pregleda su još nerešena. Referiši se tački 2.1
2. P,O & P – Ova tačka ostaje nerešena i aktuelni status u ovoj godini je diskutovan u tački 2.2. ovog dopisa.
3. Prihodi - Ova tačka ostaje nerešena i aktuelni status u ovoj godinji je diskutovan u tački 2.3 ovog dopisa .
4. Troškovi - Mi nismo primetili neki nedostatak u vezi procedura nabavke za kapitalne troškove u toku revizije aktuelne godine. Ipak, ostala pitanja u vezi troškova plata i neplaćenih obaveza ostaju nerešena i diskutovana su u tački 2.4. ovog dopisa.
5. Unutrašnja revizija - Ova tačka ostaje nerešna i njen aktuelni status za ovu godinu je diskutovan u tački 2.5 ovog dopisa.

Prilog 2

Razne forme mišljenja Revizora koje su upotrebljene od Kancelarije generalnog revizora u izveštaju godišnje revizije 2009 godine

(Uzeto iz ISSAI 4000)

9. Jedno mišljenje revizije normalno se iznosi u standardnom formatu i povezuje se sa finansijskim pregledima u celosti otklanjajući potrebu za šire objašnjenje u vezi toga šta stoji iza. Ali, omogućujući čitaocu da kroz tu vrstu, opšte shvatanje njegovog značaja. Priroda reči će biti uticana od zakonskih normi za reviziju, ali i sadržaj mišljenja je potreban da jasno pokaže da li je planirano ili kvalifikovano i ako je kvalifikovano, kvalifikovano je za određene aspekte ili je mišljenje protiv (stav 14) ili odbijanje za iznošenje mišljenja (stav 15) .

10. **Nekvalifikovano mišljenje** iznosi se kada je revizor zadovoljan u svakom materijalnom aspektu kao što sledi:

- (a) Finansijski pregledi su izrađeni uz upotrebu prihvatljive računovodstvene osnove i politika koje su sprovedene na istrajan način;
- (b) Pregledi su u skladu sa statusnim zahtevima i dotičnim pravilnicima;
- (c) Na osnovu znanja revizora o jedinici gde se vrši revizija, pogled predstavljen od finansijskih pregleda je održljiv; i
- (d) Finansijski pregledi sadrže potrebne predstavke informacije o svim materijalnim pitanjima.

11. **Skretanje pažnje** . U određenim okolnostima revizor može misliti da čitaoc neće biti u stanju da ispravno shvati finansijske preglede ako mu se ne skrene pažnja o važnim ili neobičnim pitanjima. Kao generalno načelo revizor koji iznosi nekvalifikovano mišljenje ne poziva se na aspekte finansijskih pregleda, u slučaju da će isti loše interpretirati kao kvalifikacija. U cilju otklanjanja iznošenja tog ubedenja referisanja kja imaju smisao „ skretanje pažnje „ iznose se na u posebnom stavu odvojeno od mišljenja. Ipak revizor ne treba da skrece pažnju o pitanjima koja se nadovezuju u nedostatku dovoljnog predstavljanja informacije u finansijskim pregledima, ali ni kao alternativa ili zamena kvalifikacije mišljenja.

12. Revizor **može da ne bude u stanju da izražava ne kvalifikovano mišljenje u slučaju da postoji** neko od dole navedenih okolnosti i na osnovu suda revizora njihov efekat na finansijskim pregledima je ili može biti materijalan:

- (a) Imao je ograničeni cilj revizije ;
- (b) Revizor proverava da li su pregledi potpuni ili loše interpretirajući, ili ako ima nekih ne opravdanih propusta prihvaćenih računovodstvenih standarda i
- (c) Ima nesigurnosti koje zadiraju u finansijske preglede .

13. **Kvalifikovano mišljenje**. Kada se revizor ne slaže ili nije siguran da jedna ili više posebnih stavki finansijskih pregleda, koji su materijalni , ali ne ključni za shvatanje pregleda, mora se izneti kvalifikovano mišljenje . Formuliranje mišljenja normalno predstavlja zadovoljavajući rezultat za reviziju, subjekat jasne i koncizne izjave o pitanjima gde revizor ima suprotnosti ili koje stvaraju ne sigurnost u kojoj dovode kvalifikaciju mišljenja. Količinsko opredeljenje finansijskog efekta koji proizilazi od nesigurnosti ili suprotstavljanja od strane revizora, pomaže korisnike pregleda, ali ipak to nije uvek moguće ili mnogo važno.

14. **Mišljenje protiv:** Kada revizor nije u stanju da stvara mišljenje o finansijskim pregledima uzetih u celini zbog bitnih suprotnosti koje štete prezentaciji pozicije sa merom koju kvalifikovano mišljenje samo u nekoliko aspekta bilo bi nepovoljno, daje se mišljenje protiv. Formulisanje takvog mišljenja razjašnjava da finansijski pregledi nisu predstavljeni na ispravan način, uz jasnu i kratku specifikaciju svi osporenih pitanja. Ponovo količinsko definisanje finansijskog efekta pomaže korisniku pregleda, a ko je jedna stvar praktična i važna.

15. **Odbijanje za iznošenje mišljenja .** Kada revizor nije u stanju da stvara mišljenje o finansijskim pregledima uzetih u celini iz razloga ne sigurnosti ili ograničenog cilja toliko važno da kvalifikovano mišljenje samo za određene aspekte ne bi bilo povoljno, onda se odbija iznošenje mišljenja . Formulisanje takvog odbijanja razjašnjava da se ne može izneti mišljenje kratko i jasno specificirajući nesigurna pitanja.

16. Za SAI obično je da se iznosi detaljan izveštaj koji objašnjava mišljenje u okolnostima kada nije moguće da se iznosi nekvalifikovano mišljenje.