

Opština Istog



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 Istog, Kosovo

Priština, 18 Jun 2010

Angažovali smo se u reviziji finansijskih pregleda koji su u prilogu opštine Istog („Opština“) koje obuhvaćaju pregled primanja i isplata u gotovom novcu za završenu godinu 31 Decembar 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 je odgovornost da predstavimo naše mišljenje o tim finansijskim pregledima na osnovu naše revizije. Zbog pitanja tretiranih u stavu Osnove za Odbijanje i za Iznošenje Mišljenja mi nismo bili u stanju da obezbedimo pogodnu i dovoljnu evidenciju revizije da bi oslonili mišljenje o reviziji.

Osnova za odbijanje ili iznošenje mišljenja

- 1 Opština mora da vodi spiskove plaćanja od trećih stranaka. Zbog prirode uknjiženja koja se vodi u računovodstvu i u operativnim sistemima u vezi sa plaćanjima trećih stranaka, kao i u nedostatku alternativnih kontrola sprovedenih od menadžmenta, nismo bili u stanju da obavljamo testove dovoljnih i pogodnih za proveru tačnosti plaćanja od treće stranke poznata za završenu godinu 31 Decembar 2009.
- 2 Opština se delimično predstavila neki iznosi o imovini, objektima i opremi kod beleške 27 finansijskog pregleda. Ima nedostataka i nesigurnosti koji utičaju na finansijskom izveštavanju opštine o imovini, objektima i opremi, kao što sledi:
 - Opština nije vodila sveobuhvatni spisak imovine, objekata i opreme u svom vlasništvu finansijskog pregleda.

objekata i opreme u svom vlasništvu finansijskog pregleda.

- Opština ne raspolaže sa sveobuhvatnim spiskom svoje nepokretne imovine uključujući i dokumentaciju nad njihovom svojinom i informaciju o statusu uknjiženja u ime opštine u katastru ili sudu.

Kao posledica prirode popisa i ostalih gore objašnjenih nedostataka mi nismo bili u stanju da odredimo kakva uređenja bi bila potrebna za finansijsku informaciju koja je predstavljena u opštinskim finansijskim pregledima.

- 3 Komparativne informacije za 2008 i 2007 godinu nisu kompletne i tačne. Naročito, sledeće je izostavljeno ili nepravilno otkriveno u finansijskim pregledima:
 - Član 10, *Izveštaj o izvršenju budeta*: priliv gotovine na račun trezora nije kompletan za 2008 i 2007 godinu. Takođe i odliv gotovine u račun trezora nije u skladu sa originalnim budžetom na osnovu uredbe 2008/13.
 - Komparativne informacije za 2007 godinu na Članu 9, *Izveštaj o primanju i isplatu gotovine* i u Članu 10, *Izveštaj o izvršenju budeta*, nisu kompletne. Dodatno komparativne informacije na članovima 2,3,5,6,7,8 i 9 se ne slažu sa Članom 9, *Izveštaj o primanju i isplatu gotovine*.

Iako finansijski pregledi za završenu godinu 31 Decembar 2008 su dobili protiv mišljenje, upoređujuća informacija gore navedena može biti sa materijalnom greškom.

Odbijanje davanja mišljenja

Zbog važnosti tretmana pitanja iz stava, Osnove za Odbijanje Davanja Mišljenja, mi ne izražavamo neko mišljenje u vezi sa ovim finansijskim pregledima.

Preispitivanje usklađenosti

Osim revizije finansijskih pregleda planirano je i izvršeno preispitivanje usklađenosti kako bi izneli zaključak sa ograničenom sigurnošću ako u svim materijalnim aspektima, aktivnostima i finansijskim transakcijama i reflektovanim informacijama u finansijskim pregledima su u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima. Priroda, vreme i rad o usklađenosti su bila ograničena u upoređenju sa planiranim za iznošenje mišljenja uz opravdanu sigurnost o finansijskim pregledima.

Odgovornost revizora

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

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

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

Zaključak o usklađenosti

Na osnovu našeg opisanog rada u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prezentovane u finansijskim pregledima koje smo videli u toku revizije, sa svih materijalnih aspekata su u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima.

Ostala pitanja

Mi skrećemo pažnju, kao što sledi:

- 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 Opštine i Glavni Financijski Funkcioner su potpisali izjavu o prezentovanju finansijskih pregleda Opština nije bila u stanju da izradi finalni nacrt finansijskih pregleda na srpskom jeziku do kraja naše revizije.

- 3 Opština nije sprovodila sveobuhvatni automatski sistem fakturisanja i ne vodi spiskove ili posebne račune za sve svoje dužnike u vezi sa obavezama za razne takse. Samo inkasiranja gotovine se uknjižavaju. Iako plaćeni računi se ne zahtevaju da se prelistavaju u finansijskim pregledima, nedostatak tačnosti i njihove potpunosti utiće na prihodima opštine i na sposobnost izrade verodostojnog i tačnog budžeta i utiće na tačno izveštavanje o inkasiranju, kao i na monitorisanju inkasiranja vlastitih prihoda na vremenskoj osnovi.
- 4 Opština nije vodila registre uplata od trećih stranaka. Raspoloživa evidencija i sprovedena kontrola od menadžmenta da bi obezbedili da uplate od trećih stranaka predstavljaju i menadžiranju u skladu sa dotičnim zakonodavstvom i da se upotrebljavaju za namenjeni cilj od zakonodavstva, bila su ograničena.
- 5 Identifikovali smo određene neusklađenosti sa Zakonom br. 2003/17 „Zakon o javnim nabavkama na Kosovu (izmenjen i dopunjen)“. Ove neusklađenosti se povezuju sa zahtevanim procedurama koje nisu obavljene i argumentovane od opštine.
- 6 Iako opština može biti obuhvaćena u neke male zakonske slučajeve i moguće je da će biti zahteva za plaćanje u gotovini i u bliskoj budućnosti, opština nije izvršila neki formalni proces koji može da obezbedi potpunu pogodnu i poverljivu informaciju o popisu 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 d.o.o. – Ogranak Kosovo (“KPMG”) ovlašćena je da izvrši reviziju finansijskih pregleda SO Istog (opština) pripremljenih na osnovu gotovine u skladu sa SNKSP Finansijsko izveštavanje o 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 i važno 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 intepretacija.

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 prevara

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 krcima 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 primenjiv), 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. 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.

Iako Predsednik opštine i Glavni Finansijski Funkcioner su potpisali 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 srpskom jeziku 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:

- Može imati uplate u značajnim iznosima od trećih stranaka, npr. kada treća stranka kao što su neka od ministarstava ili strani donator kupi ili doprinosi određenu imovinu za korišćenje od opštine, obzirom da nije uknjižena u Free Balance nije ni predstavljena u fin. pregledima.

2.1.2 Opasnost

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

- Potpunosć u tačnost finansijskih informacija;
- Integritet podataka;
- Očuvanje imovine;
- 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 se slaže sa mišljenjem revizora

2.2 Menadžiranje imovine, objekata i opreme

2.2.1 Praćenje

Opština nema sveobuhvatni registar imovine, objekata i opreme u svojoj svojini. Štaviše, opština nije izradila detaljnu i sveobuhvatnu listu nepokretnina, uključujući i dokumentaciju o svojini nad nepokretninama i informacije o statusu registra u ime opštine u domaćem registru za nepokretnine ili sudu.

Opština nije osnovala Komisiju za registrovanje i ocenjivanje aseta za 2009 godinu.

Mi nismo bili opremljeni tačnim dokumentom i povoljnim fizičkom izbrojavanju sredstava za u 31. 12. 2009 i kao posledica nismo mogli da proverimo podatke u računovodstvenim podacima fizičkog izbrojavanja. Dokumenti fizičkog izbrojavanja fiksnih sredstava sadrže ograničene informacije za nameštaj i opremu opštine, uključujući bar kodove za nekoliko aseta i detalje za njihove korisnike. Opština nije obavila fizičko izbrojavanje nepokretnima u svojini opštine.

Zbog prirode ovih podataka, Opština nije bila u stanju da:

- Prelista zahtevane informacije o imovini, objektima i opremi u finansijskim pregledima za završenu godinu 31. 12. 2009 i 31.12.2008.
- Obezbedi usklađivanje registrovanih informacija 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 se slaže sa mišljenjem revizora.

2.3 Prihodi

2.3.1 Praćenje

- *Sistem fakturisanja.* Sistem automatskog fakturisanja postoji samo za prihode sa poreza na imovinu. Ostala fakturisanja opštine se ne uknjižavaju. Ovi prihodi se uknjižavaju samo kod inkasiranja novca.
- *Ubiranje prihoda.* Osim poreza na imovinu i prihoda od licencije biznisa, menadžment opštine ne vodi posebne registre ili spisak dužnika prema vrstama taksi. Bez detaljnih, dovoljnih i tačnih podataka o dužnicima, opština nije u stanju da izradi tačan i verodostojan budžet i da izveštava o tačnoj normi ubiranja ili da blagovremeno plati ubiranje vlastitih prihoda.
- *Porovnanje prihoda* nije bilo poravanje prihoda između održanih registra u računovodstvu, zvaničnika vlastitih prihoda i operacionih departmana za 2009 uključujući Kancelariju administrativne takse, Kancelariju katastra, Kancelariju za imovinu i najma, kao i Kancelarije za urbanističko planiranje.
- *Prihodi od dozvola za biznis.* Opština ne dobija od Ministarstva za trgovinu i industriju totalni broj aktivnih biznisa u Opštini. Kao posledica, neaktivni biznisi ili zaključeni se mogu zadužiti, dok aktivni biznisi se mogu i nezadužiti odgovarajućom obavezom.
- *Prohodi od građevinskih dozvola.* U toku revizije mi smo identifikovali dva slučaja kada dozvole za izgradnju su registrovane u kodu administrativnih taksi za dozvole za izgradnju. Departman urbanizma je izdao uplatnicu za dozvole za izgradnju sa kodom administrativnih taksi za dozvole za izgradnju utičajući da se ove isplate registruju kao administrativne takse nasuprot činjenici da realno su isplate za dozvole za izgradnju.
- *Nedostaci u automatskom sistemu fakturisanja.* U toku 2009, sistem fakturisanja poreza na imovinu je bio centralizovan i Opština nije mogla da preispita i monitoriše na povoljna način sakupljanje prihoda, jer se to obavljalo automatski iz sistema. Na osnovu intervjua sa menadžerom poreza na imovinu, ima slučajeva kada poreski obveznici vrše isplatu ali se iznos ne registruje u sistemu i poreskom obvezniku je dobio kaznu iako je on platio porez na vreme. Štaviše, Opština nije imala detaljnu listu prihoda od poreza na imovinu

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 sistem fakturisanja, povećavaju opasnost manipulacije podacima i zloupotrebe informacija. Takav sistem može dovesti do ne potpunog 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.

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 terba 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.

2.3.4 Odgovor menadžmentu

Opština se slaže sa mišljenjem revizora.

2.4 Troškovi

2.4.1 Praćenje

Plate i dnevnice

- U slučaju kada jedan učitelj prekine radni odnos, najmanje mesec dana ranije potrebno je da Kancelarija za osoblje informirane Ministarstvo javnih službi (MJS) kako bi Ministarstvo moglo da reflektuje izmene u platnoj listi. Imajući u obzir to zakašnjenje, učitelj može da nastavi sa primanjem plate i nakon prekida radnog odnosa.
- Iako opština ima platni sistem, taj sistem se ne koristi kao poverljiv izvor informacija za podršku ciframa u finansijskim pregledima. Umesto toga, glavni i poverljiviji izvor informacija su platne liste predane MJS-i.
- U Dosjeima osoblja koji su bili deo našeg testiranja, mi smo identifikovali da proces regrutovanja radnika nije dokumentovan na povoljan način. Iz dosjea koji su bili deo mi smo zabeležili dole navedene nedostatke :
 - Dokumenti intervjuisanja i poentiranja - 2 slučaja
 - Sertifikat rođenja - 6 slučaja
 - Odluka za izmenu koeficijenta isplate - 1 slučaj
 - Dokument identifikacije - 2 slučaja
 - Objavljivanje konkursa u novinama - 2 slučaja
 - Ocenjivanje performancije - 3 slučaja.

Procedure nabavke

U toku inspektovanja dosjea nabavke koji su bili deo našeg testiranja mi smo primetili nekoliko nedostataka od zahtevanih procedura Zakonom o javnim nabavkama 2003/17 (LPP). Dole je navedeno sledeće:

- Mi smo pronašli da nedostaje dokument odgovarajućeg departmana koji imenuje Komisiju za tehničku podobnost u sledećim nabavkama : 63309004121, 63309041521, 63309007421, 63309040521, 63309059521, 63309067521, 63309035R121, 63309050521, 63309027521, 63309048521, 63309080521;
- Mi smo uočili da u dosjeu nabavke br. 63309067521 nedostaje aplikacija za izvršenje ugovora.

Troškovi

Mi smo takođe primetili da u dva slučaja subvencija Opština nema fakture koji bi argumentovale sredstava za destinaciju koja su data za subvencije br.: 633090214 i 63390544;

Neplaćene fakture

- Član 13.1 Administrativnog uputstva br.20/2009 o godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija između ostalog nalaže : "Za svu primljenu robu i usluge , beo obzira njihovu ekonomsku kategoriju , organizacija treba da ih plati do kraja fiskalne godine, znači 31. 12. 2009 ". Mi smo primetili da je opština predstavila neplaćene fakture u vezi robe i usluge u članu 13, beleška 25 finansijskih pregleda za godinu koja se završava 31. 12. 2009.

- Opština je prezentovala 255 neplaćene fakture u beleški 25 finansijskih pregleda za završenu godinu u 31. 12. 2009 između kojih :
 - 49 faktura nemaju specifikovan datum ;
 - 37 slučajeva nemaju broj fakture ;
 - 62 faktura su prezentovane bez ekonomskog koda; i
 - 73 faktura su prezentovane bez opisa za razlog neplaćanja.

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 regulatornim zahtevima

2.4.4 Odgovor menadžmenta

Plate i dnevnice

Opština se slaže sa mišljenjem revizora.

Procedure nabavke

- Pošto zadatak određivanja Komisije za primanje je odgovornost odgovarajućih departmana urbanizma, mi se slažemo da ubuduće obavimo određivanje Komisije za primanje i pratićemo procedure predviđene Zakonom o javnim nabavkama.
- Za aktivnost nabavke br. 633-09-067-521 nije postojala opasnost za neipsunjavanje uslova ugovora i zbog toga nije zahtevana garancija izvršenja u skladu sa ZJN, lan 60.

Troškovi

Opština se slaže sa mišljenjem revizora.

2.5 Unutrašnja revizija

2.5.1 Praćenje

Opština nije osnovala Komisju za reviziju.

2.5.2 Opasnost

Nedostatak Komisije za reviziju i funkcionisanja unutrašnje kontrole povećava opasnost neuspeha u unutrašnje kontrole. Što znači da to ne dozvoljava da funkcije koje se obično pokrivaju od unutrašnje revizije obavljaju potrebnom nezavisnošću.

2.5.3 Preporuka

Predsednik opštine treba da osnuje Komitet revizije i unutrašnje 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

Opština se slaže sa mišljenjem revizora

3 Inicirana pitanja u prethodnoj godini

3.1 Praćenja u prethodnoj godini

Dopis menadžmenta za 2008 sadrži osam preporuka . U našoj reviziji mi smo primetili da neke od preporuka u vezi menadžiranja vozila su delimično sprovedene i preporuke u vezi pripreme finansijskih pregleda su delimično rešene , dok ostale ostaje nesprovedne

3.2 Ovogodišnji status tačka iz prethodne godine

- Priprema finansijskih pregleda - ova tačka ostaje delimično sprovodljiva i ovogodišnji status je diskutovan u tački 2.1 ovog dopisa.
- Menadžiranje imovine – Ova tačka ostaje nesprovodljiva i njen ovogodišnji status je diskutovan u tački 2.2 ovog dopisa.
- Prihodi - Ova tačka ostaje nesprovodljiva i njen ovogodišnji status je diskutovan u tački 2.3 ovog dopisa.
- Troškovi - Ova tačka ostaje nesprovodljiva i njen ovogodišnji status je diskutovan u tački 2.4 ovog dopisa.
- Unutrašnja revizija – Ova tačka ostaje nesprovodljiva i njen ovogodišnji status 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 ubeđenja referisanja kja imaju smisao „ skretanje pažnje „ iznose se na u posebnom stavu odvojeno od mišljenja. Ipak revizor ne treba da skreće 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. Mišljenja 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.