



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA ZYRA E  
AUDITORIT TË PERGJITHSHËM/KANCELARIJA GENERALNOG  
REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR GENERA**

**Br. dokumenata: 22.14.1-2009-08**

**ZAVRŠNI IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
OPŠTINE PRIZREN ZA GODINU ZAVRŠENU 31 DECEMBRA 2009**

**Priština, Juni 2010**

## **Tabela sadržaja**

- I. Opšti Rezime
- II. Uvod
- III. Cilj i opseg revizije
- IV. Pristup revizije
- V. Mišljenje revizije
- VI. Sanje preporuka sa prethodnih godina
- VII. Nalazi i preporuke revizije

### **Dodaci**

- I. Razne vrste mišljenja revizije (ISSAI 400)
- II. Komentari Opštine Prizren i Zaključci KGR- ra.

## Lista skraćenica

KA	Ugovorni Autoritet
GR	Generalni Revizor
AJR	Agencija za javnu reviziju
CHF	Cooperative Housing Fondation
DUKZS	Direkcija za Urbanizam, Katastar i Zaštitu Sredine
DUPP	Direkcija za Urbanizam i Prostorno Planiranje
MFR	Međunarodna Federacija Računovođa
INTOSAI	Međunarodna Organizacija Vrhovnih Institucija za Reviziju
ZUJFO	Zakon o Upravljanju Javnih Finansija i Odgovornosti
ZJR	Zakon o Javnoj Reviziji
JRT	Jedini Račun Trezora
MTPT	Ministarstvo Transporta, Pošte i Telekomunikacije
JUR	Jedinica Unutrašnje Revizije
JKP	Javno Komunalno Preduzeće
EO	Ekonomski Operator
FI	Finansijski Izveštaji
SIDA	Švedska organizacija za razvoj
ISUFK	Informativni Sistem o Upravljanju Finansijama Kosova
MSRSJ	Međunarodni Standardi Računovodstva Javnog Sektora
AU	Administrativni Uputstvo
KGR	Kancelarija Generalnog Revizora
FIRGN	Finansijski izveštaj na osnovu računovodstva u gotovom novcu

## **I. Opšti Rezime**

Kancelarija Generalnog Revizora (KGR), obavila je reviziju Finansijskih Izveštaja Opštine Prizren (Opština) za godinu završenu sa 31 decembrom 2009.

Naša revizija je obavljena, u skladu sa međunarodnim standardima revizije, sastavljene od strane INTOSAI i obuhvatila je testove i procedure koje smo mi smatrali za potrebnim, da bi pružili mišljenje u vezi finansijskih izveštaja.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalnim aspektima, finansijske pozicije kao i rezultate operativnih aktivnosti za godinu koja se završava sa 31 Decembra 2009, u skladu sa Međunarodnim Standardima o Reviziji u Javnom Sektoru (MSRJS), Finansijski Izveštaj na Osnovu Revizije Gotovog Novca. Mi želimo da skrenemo pažnju na činjenicu da u Finansijskim izveštajima nisu objavljeni sledeće podatke.

- Uplate izvršene od trećeg partnera i dopunske informacije o uplatama, potraživanjima, i druge imovine predstavljene kao ne finansijska imovina; i
- U opisu 27 finansijskih izveštaja, Opština nije predstavila jedan sveobuhvatan registar ne finansijske imovine.

### **(ISSAI 400: Nekvalifikovano mišljenje sa naglaskom pitanja**

Naša revizija finansijskih izveštaja, finansijskih transakcija i upravljanju finansijama identifikovala je nedostatke u svim glavnim poljima, koja se trebaju adresirati hitno od strane rukovodioca sa ciljem da se popravi efikasnost i efektivnost organizacije.

Završena revizija rezultirala je sa nalazima i preporukama kao u nastavku:

1. Nedovoljna i neadekvatna kontrola u vezi sa opštinskim sopstvenim sredstvima.
2. Avansi za službena putovanja vođena na neadekvatan način;
3. Nedostaci zapaženi u vezi sa unutrašnjom kontrolom što se tiče nabavkama, koji su jako ozbiljna i na vrlo istaknut način povećavaju rizik od prevara, gubicima i zloupotrebama u procesu nabavke od strane opštine.
4. Neplaćeni računi u predviđenom roku u vrednosti od 2,000,000 €;
5. Iznos od 5,108 € uplaćen u 2009 godini bila je kontingentna obaveza.
6. Registar fiksne (nepokretne) imovine nije bio kompletan; i

7. Funkcija unutrašnjeg revizora ima potrebe da se ojača.

Identifikovane slabosti u sklopu ovog izveštaja doveli su do završnih zaključaka da je potrebno više i dalje angažovanje u popravljajući vođenja finansija i kontrole unutar opštine Prizren.

Jedan program revitalizacije treba organizovati posebno adresirati na jačanje:

- Spoljašnjih Izveštaja
- Unutrašnjih izveštaja
- Jasno i transparentno delegiranje obaveza i podela dužnosti (funkcija)
- Praćenje vođenja; i
- Funkcionalna unutrašnja revizija

Rukovodiocima opštine data je mogućnost da iznesu svoje mišljenje o nacrtu ovog izveštaja. U ovom izveštaju naknadno su izvršene izvestan broj izmena.

Otvorena pitanja, za koje mi kao revizori i subjekat revizije imamo drugačija gledišta, mogu se videti u dodatku 2.

Rukovodioci su se obavezali da će uložiti sve napore da bi adresirali sve date preporuke.

## **II. Ulaz**

Kancelarija generalnog revizora (KGR) je odgovorna za završavanje godišnje revizije o ispravnosti Javnih Kosovskih Institucija.

U odgovornosti je rukovodioca opštine Prizren da pripremi finansijske izveštaje u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva Javnog Sektora (MSRSJ) o Finansijskom izveštavanju na osnovi računovodstva o gotovom novcu, u skladu sa administrativnom uredbom 20-2009, i da ih prikazuje na vreme.

## **III. Cilj i Obim Revizije**

Revizija opštine Prizren ima za cilj finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2009.

Revizija ispravnosti je definisana kao overavanje finansijskog računovodstva, uključujući ispitivanje i vrednovanje finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka i pružanje povratne informacije o tome:

- Dali finansijski izveštaji pružaju jednu ispravnu i istinitu sliku računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Dali su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i propisima na snazi;
- O adekvatnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koji proizlaze ili se tiču revizije;

## **IV. Pristup Revizije**

Naš pristup revizije je razvijen tokom ove godine. Usvojili smo nov pravilnik o našoj reviziji i njenu regularnost koja je u skladu sa standardima o reviziji koje su međunarodno priznate. Mi smo analizirali naš pristup reviziji u četiri glavna polja, kao što sledi:

- Razumevanje entiteta – da potpuno razumemo entitet, uključujući tu i okvir vlasti i ključne sisteme u cilju razumevanja ključne stvari koji mogu imati uticaja na finansijske izveštaje;
- Identifikacija Rizika: tokom razumevanja entiteta i od ranijih rezultata revizije, mi identifikujemo rizike koji mogu dovesti do lošeg materijalnog predstavljanja finansijskih izveštaja ili u nesaglasnosti sa zakonom.;
- Unutrašnje kontrole rukovođenja: tu gde se identifikuju rizici, mi tražimo da identifikujemo rukovođenje i kontrolu monitorisanja koji mogu smanjiti pretnje ; i
- Upotreba celokupnih i analitičkih postupaka – radi pruženja jedne sigurnosti revizije uz posebnu i veliku pažnju u poljima gde su nedostaci u kontroli identifikovani.

Mi moramo razumeti unutrašnje kontrole dovoljno da bismo ocenili pretnje (rizik) o lošem materijalnom predstavljanju. U skladu sa ovim zahtevom i našim radom po unutrašnjim kontrolama upravljanja gore navedene mi dokumentujemo kontrole upravljanja i monitorisanja koji će nam pomoći u formiranju našeg suda o pretnjama (rizicima) o lošem materijalnom predstavljanju.

Mi planiramo i izvršimo reviziju da bismo bili u stanju da pružimo dovoljno sigurnost. Mi primenjujemo materijalnost da bi nam pomoglo u planiranju revizije i u oceni naše revizije. U opštem smislu (kao što je specificirano u standardu o reviziji) mi smatramo da je jedno pitanje

materijalno ako se ne otkrije, loše se deklariraju, uključivanje ili ostavljanje van nje, po prilici može da promeni ukupni pogled na podacima iz finansijskog izveštaja kod korisnika.

- Mogu se tretirati ranije preporuke ;
- Da se adresiraju godišnji finansijski izveštaji; i
- Da se adresiraju pitanja o finansijskom rukovođenju u aktualnoj godini.

Sa ciljem ispunjavanja naših odgovornosti, mi smo preduzeli aktivnosti kao što slede:

1. Revidirali smo finansijske izveštaje opštine prema usvojenom budžetu za 2009.
2. Odredili smo da li su finansijski izveštaji opštine pripremljeni u skladu sa FIRGN “finansijski izveštaj na bazi računovodstva o gotovom novcu”;
3. Odredili smo nivo materijalnosti od 1% kao prag za olakšano određivanje vrste mišljenja koje trebamo dati o finansijskim izveštajima.;
4. Sprovali smo jednu kombinaciju uzoraka po suđenju i po slučajnosti prilikom izbora transakcija za testiranje;
5. Izvršili smo supstancijalno i sveobuhvatno testiranje o finansijskim transakcijama;
6. Držali smo se jedne vrste kombinacije intervju, analitičkih sagledavanja, reviziju dokumenata i fizičkog proveravanja da bismo ocenili važnost i regularnost finansijskih transakcija;
7. Ocenjivali smo kvalitet rada Jedinice Unutrašnje Revizije Opštine.

U ovom izveštaju mi rezimiramo reviziju ove godine i dajemo jedno formalno mišljenje o Godišnjim Finansijskim Izveštajima za 2009 godinu.

U vezi našeg mišljenja o reviziji finansijskih izveštaja opštine, međunarodni standardi određuju specifične kriterije koji regulišu vrstu mišljenja koja se može dati. Oni su detaljnije definisani u dodatku 1.

## **V. Revizorsko Mišljenje**

Po našem mišljenju finansijski izveštaji predstavljaju pravi i istinit pogled sa svih materijalnih gledišta, finansijsku poziciju kao i rezultate operativnih aktivnosti za godinu koja završava sa 31 Decembrom 2009, u skladu sa (MSRSJ) Međunarodni Standardi Računovodstva Javnog Sektora, (FIRGN) Finansijski izveštaj na osnovi računovodstva u gotovom novcu. Mi želimo da skrenemo pažnju na činjenicu da u finansijskim izveštajima nisu prikazane sledeće informacije:

- Uplate koje su isplaćene od trećeg lica i dodatne informacije za uplate, potraživanja i druga imovina koja je definisana kao ne finansijska imovina; i

- U zapisu 27 finansijskih izveštaja, Opština nije prikazala jedan sveobuhvatan izveštaj o ne finansijskoj imovini.
- 

**(ISSAI 400: Nekvalifikovano mišljenje sa naglaskom pitanja.**

## **VI. Stanje preporuka iz prethodnih godina**

Naš izveštaj o reviziji Finansijskih Izveštaja za godinu 2008 pružio je 7 glavnih preporuka. Naša sadašnja revizija je primetila da je opština Prizren sprovodila delimično dvoje njih, dok ostalih 5 ostalo je i dalje ne adresirano.

Najvažnija polja koja se i dalje adresirati su:

- (a) Preporuke za mesečno usaglašavanje između podataka direkcija, i direkcije za finansije.
- (b) Preporuke za razvijanje procedura nabavke u skladu sa važećim zakonima;
- (c) Rukovođenje avansima za zvanična putovanja i aplikaciju finansijskih pravila;
- (d) Potpuna registracija finansijskih obaveza i njihovo prikazivanje na vreme u finansijskim izveštajima; i
- (e) Preporuke za registraciju nepokretne imovine u skladu sa AU br. 21/2009.

Prezir i potpuno sprovođenje naših preporuka rezultirali su sa istim problemima kao i prethodnih godina. Izražavamo našu uznemirenost, za sve ne sprovedene preporuke.

## **VII. Glavni nalazi i preporuke revizije**

### **VII. 1 Finansijski rezultati u odnosu na osvojeni Budžet**



Analiza rezultata u finansijskim izveštajima u odnosu na usvojeni Budžet pokazuje:

**Tabela 1: Budžet i Troškovi**

	Budžet 2009			Uplate	Uplate	Uplate
	Početni	Revidirani	Finalni	2009	2008	2007
Vladini Grantovi i Pomoć	18,534,000	18,875,000	19,348,000	19,133,000	13,801,000	12,144,000
Sopstveni prihodi	3,948,000	3,948,000	5,456,000	4,667,000	4,393,000	4,457,000
<b>Ukupno</b>	<b>22,482,000</b>	<b>22,823,000</b>	<b>24,804,000</b>	<b>23,800,000</b>	<b>18,194,000</b>	<b>16,601,000</b>
Plate i Dnevnice	9,627,000	10,249,000	10,284,000	10,112,000	8,671,000	7,733,000
Robe i Usluge	2,074,000	2,009,000	2,589,000	2,145,000	2,369,000	2,056,000
Komunalne Usluge	612,000	546,000	598,000	543,000	657,000	993,000
Subvencije i Transferi	316,000	316,000	371,000	347,000	314,000	293,000
Kapitalne Investicije	9,853,000	9,703,000	10,962,000	10,653,000	6,183,000	5,526,000
<b>Ukupno</b>	<b>22,482,000</b>	<b>22,814,000</b>	<b>24,804,000</b>	<b>23,800,000</b>	<b>18,194,000</b>	<b>16,601,000</b>

Opštinski Budžet se sastoji od vladini grantova, sopstvenih prihoda, donacija i ostalih prihoda. Tokom godine 2009 opština je potrošila 23,799,656€ ili 95% od usvojenog budžeta. Na bazi gore prikazane tabele rezultira da je veći deo budžeta realizovan za kapitalne investicije i plate i dnevnice. Upoređujući sa godinom 2008 ukupni troškovi Opštine povećani su za 30.8%.

Na osnovu analize i analitičkih procedura, izvor troškova za godinu 2009 bili su: vladini grantovi u vrednosti od 18,744,727€, sopstveni prihodi 4,667,359€, unutrašnje i spoljne donacije u vrednosti od 387,570€.

Nepotrošeni Budžet na kraju godine 2009 bila je 1,004,343€. Od toga, nepotrošena sredstva bila su: iz budžeta 130,273€, iz sopstvenih prihoda 788,640€ i od donacija 85,430€.

### Zaključci

Po našoj oceni, Opština je potrošila ukupni budžet za godinu 2009 na osnovu predviđanja i ograničenja definisanih od strane Skupštine Kosova. Stopa izvršenja budžeta bila je 95%.

Međutim oko 2 miliona neplaćenih obaveza predstavljaju opterećenje i poremećaj za budžet godine 2010.

## **VII.2 Finansijski Izveštaji**

### **2.1 Kvalitet informacija**

Uprkos upotrebi jednog programa za unutrašnje računovodstvo za registraciju prihoda i rashoda, kao glavni izvor informacija na koje se oslanja Opština za pripremu finansijskih izveštaja je Free Balance.

Iako je glavni finansijski funkcioner potpisao deklaraciju o prezentiranju finansijskih izveštaja, Opština nije uspjela da pripremi jedan nacrt finansijskih izveštaja na Engleskom jeziku i na Srpskom jeziku pre početka revizije i u toku perioda naše revizije.

Šta više, netačnosti u nastavku nisu korigovane od strane rukovodioca i zbog toga mi izveštavamo njih u saglasnosti sa ISSAI 1260:

- Pregled primanja i plaćanja u gotovom novcu nije urađen po Administrativnoj Uredbi 20/2009. Na osnovu člana 9 tačke 3 ove administrativne uredbe zahteva se da iznos prikazan kao primanje je aktualni iznos plaćanja kroz JRT i predstavlja izvor potrošenih fondova ;
- U zapisu 27 finansijskih izveštaja, Opština nije prikazala neki iznos za svojinu, objekte i opreme;
- Promene za SP u vrednosti od 1,508,000 evra u članku 17 nisu prikazani; i
- Nisu prikazane uplate treće stranke i dodatne informacije za isplate, za potraživanja ili ostale predstavljene imovine u ne gotovom novcu.

Nedostaci u unutrašnjoj kontroli u vezi sa sistemom finansijskih izveštaja predstavljaju jedan nepravilan i ne tačan pregled finansijskih podataka.

Plaćanja treće stranke zbog ne registrovanja u Free Balance kao i mogućnost plaćanja iz stranih donacija iz njihovog ne prikazivanja u finansijskim izveštajima ima negativan uticaj u potpunom pregledu, na tačan i verodostojan finansijsko izveštavanje.

## **Preporuka 1**

### **Preporučujemo Predsedniku Opštine da obezbedi:**

- Da su finansijski izveštaji pripremljeni na osnovu AU koje se donose na kraju godine od strane MF koja su u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) "finansijski izveštaj na bazi računovodstva o gotovom novcu"; i
- Da finansijski izveštaji sadrže sve relevantne informacije i ove informacije su predstavljene pravilno u finansijskim izveštajima.

## **2.2 Kompatibilnost u vezi sa spoljašnjim izveštajem**

1. Opština nije uspjela da pripremi FI u potpunosti po AU br. 20/2009 o godišnjem izveštaju za organizacije iz budžeta;
2. FI su potpisani 02 februara 2010 od strane glavnog funkcionera za administraciju i glavnog funkcionera za finansije.
3. FI – Su pripremljeni u skladu sa FIRGN "Finansijski Izveštaj na osnovi Računovodstva Gotovog Novca"
4. FI – Predati su u MF/ Riznici dana 02 februara 2010
5. FI- pripremljeni su samo na Albanskom jeziku ; i
6. Nisu predati tromesečni finansijski izveštaji kod Ministra MF tokom godine 2009

## **VII-3 Izvršenje Budžeta**

### **3.1 Rukovođenje prihodima**

Po podacima iz trezora, sopstveni prihodi Opštine za godinu 2009 bili su 4,117 miliona a po finansijskom izveštaju 4,342 miliona.

Prezentacija i prikaz prihoda nije urađena u skladu po AU br. 20/2009 o godišnjem izveštaju.

Testiranje o sopstvenim prihodima Opštine rezultirali su sa ovim nađenim predstavljani kao što sledi:

#### **3.1.1 Neadekvatna kontrola u vezi obračuna o kompenzaciji građevinskog zemljišta za dozvolu o izgradnji.**

U testiranju dva uzorka koje su se ticale zahteva za dozvolu izgradnje, u predračunu za kompenzaciju za regulisanje građevinskog zemljišta u istim uslovima bile su izračunate različite cene.

a) U prvom slušaju na osnovu zaključku br. 04 / 4-353-850 deo takozvani "Terasa" izračunata je po ceni 10€/m<sup>3</sup> i dobiveni iznos smanjuje se za 75%, kao i zadnja izračunati iznos ponovo se smanjuje za novih 14.55% da bise dobila vrednost za uplatu.

b) U drugom slučaju po zaključku br. 04/4-353-849 takozvana "Terasa " sa razlikom da je od dobivene vrednosti samo 7.5% a ne vrednost od 75% kao kod prvog slučaja.

c) Na tri ostala objekta po zaključku br. 04/4-353-40, 04/4-353-808 i 04/4-353-874 izračunate su vrednosti za isplatu na običnim papirima gde nije obuhvaćena obračunata vrednost u sadržaju zaključka. Kod ovih objekata m<sup>3</sup> za podrume obračunat po ceni od 3€/m<sup>3</sup> i popusta od 50%.

### ***3.1.2 Dokumentacija za Podršku sopstvenih prihoda nije sačuvana***

Međunarodni standardi u javnom sektoru zahtevaju da svaki sopstveni prihod treba da se podrži sa izvornom dokumentacijom i da se predstavi u detaljnim registrima i sačuvaju se. Mi smo primetili da Opština Prizren ne čuva dokumente podrške.

Jedna traženi račun nije nam pružen, kao i naš zahtev za prikaz jednog detaljnog registra sopstvenih prihoda ostao je ne izvršen.

### ***3.1.3 Ne usaglašavanje između direkcije za finansije i trezora.***

Primetili smo da uprkos tromesečnih prihoda , ne postoji poravnanje računa između direkcije za finansije i trezora. Vrednost od 855,416€ bila je prezentirana od strane DF, dok po trezoru ova vrednost je 847,398€. Sto znači jedno ne sravnanje od 8,018€. Takvo stanje ne sravnjivanja bilo je i između direktorijata za finansije familijarne medicine i podatak trezora.

### ***3.1.4 Kontrola računa za isplatu nije funkcionisala kako treba***

Uprkos registraciji ugovora u registar i računovodstvo mi smo našli godišnje vrednosti za dva ugovora koji obuhvataju vrednost od 35,436€ koji nisu bile registrovane u adekvatnim računima. U računovodstvu bila je registrovana vrednost od 29,504€ dok na registru direkcije za javnu administraciju vrednost je registrovana od 28,332.00€.

### ***3.1.5 Dugovi se ne naplaćuju u planiranom vremenskom okviru***

Mi smo revidirali neplaćene menice (račune) za porez na imovinu koje su se ticale korišćenja lokala na uslugu i dug na kraju godine 2009 bio je 301,631€ dok prebačeni dug za 2010 zabeležio je porast od 26%.

Opština nije u stanju da pripremi tačne i verodostojne izveštaje u vezi visine naplate ili prati naplate prihoda na vreme.

Praksa Opštine je da zaduži porez na imovinu u aktualnoj godine za svu registrovanu imovinu do februara te godine. Za testiranje uzeli smo 10 uzorka iz registra o imovini i tom prilikom primetili smo da registracija imovine je izvršena, ali ova imovina nije oporezovana u 2009.

### **Zaključci**

- Nedostatak adekvatne analize stope, nedovoljna i neadekvatna kontrola u vezi sa prihodima i sistemu stopa povećavaju rizik da prihodi budu loše prezentirani ili čak i zloupotrebjeni;
- Opština nije sprovodila adekvatni kontrolni mehanizam o stanju prihoda. U jednoj takvoj situaciji nije moguće izvršiti sravnjivanje prihoda na osnovu evidencije računovodstva i sistema fakturisanja ; i
- Nizak nivo stope naplaćivanja može dovoljno uticati na mogućnost da opština obavlja svoje aktualne aktivnosti kao i na planu razvoju u budućnosti.

### **Preporuka 2**

#### **Preporučujemo predsedniku opštine da obezbedi :**

- Usaglašenost i primenljivost Uredbe o stopi i troškove o opštinskim delatnostima i uslugama i jasno odredi odgovornosti.;
- Da su preduzete sve mere da osigura smanjenje rizika koji proizlazi od ne čuvanja izvornih dokumenata i nedostatak registara. Usaglašavanje informacija između direkcije za fakturisanje i računovodstvo;
- Da izvrši redovno sravnjivanje između dva sistema u regularnim periodima za sve vrste prihoda. U slučajevima kad ima razlike, one se trebaju ispitati i regulišu u predviđenom roku ; i
- Opštinski organi trebaju preduzeti mere na podizanju norme naplaćivanja na zadovoljavajućom nivou.

## **3.2 Upravljanje Troškova**

### **3.2.1 Plate i Dnevnice**

Budžet za kategoriju plate i dnevnice za 2009 godinu bio je 10,284,000 €, dok su sadašnje plate za 2009 godine bile 10,112,000€. Broj zaposlenih u opštini na kraju 2009 bio je 3127.

Troškovi za isplaćene plate tokom 2009 godine po sistemu payroll-a bili su: 9,522,025€  
Isplate za plate predstavljene u finansijskom izveštaju bili su 10,112,310€.

Na osnovu naših analiza podataka u finansijskim izveštajima, mi smo zaključili jedan ograničeni broj uplata za plate i dnevnice, izvršen na direktan način (van sistema liste uplata)

Opština je isplatila , doduše uz redovni ugovor i 28 nastavnika na nastavi kroz kategoriju ‘‘Roba i Usluga’’.

Sa ciljem verifikacije da su troškovi plata u skladu sa podržanim dokumentima, mi smo uzeli za testiranje 10 fascikla iz kancelarije za osoblje. Na bazi testiranja ugovorene vrednosti i plaćene vrednosti uočili smo razliku u visini od 4,576€ .

### **Zaključci**

Ovakav način tretiranja dopunske uplate nije transparentan. Po našem mišljenju treba se uzeti u obzir pronalaženje ostalih tehničkih mogućnosti za ovakve vrste uplate. Iako gore navedeni nalazi nemaju materijalni efekat na finansijskim izveštajima, nedostatak komunikacije na vreme i usvajanje od strane odgovarajućih rukovodioca ili nedostatak dokumentacije u dosjeima može dovesti do neusaglašavanja sa zakonima i zahtevnim uredbama.

### **Preporuke 3**

#### **Preporučujemo Predsedniku Opštine da osigura da je:**

- Uplate za sve zaposlene u opštini izvršena po zakonskim uredbama i personalni dosijeji su ažurirani na vreme; i
- Da se prekine sa praksom uplate za plate od robe i usluga. Plate treba da idu sa procedurom preko sistema i da se isplaćuju iz kategorije o platama i dnevnicama.

### **3. 2.2 Robe i Usluge**

Za kategoriju roba i usluga iz populacije u vrednosti od 2,688,220€, mi smo uzeli 10 uzorka od ukupno 467,883€. Od testiranih uzorka primetili smo ove nalaze :

#### **3.2.2.1 Rušenje bespravno građenih objekata u Prizrenu**

Transportne usluge su izračunate sa časovima rada, dok ove radove po tehničkoj specifikaciji su predviđeni u m<sup>3</sup>. mi nismo našli da završeni radovi sa Bagerima budu negde registrovani u neki od registara.

### **3.2.2.2 Snabdevanje sa ogrevnim materijalom za škole u opštini Prizren u vrednosti od 139,190€**

- Odvojena sredstva bila su u vrednosti od 107,000€, dok je vrednost ugovora 139,190€;
- U komisiji za ocenjivanje ponuda uzima učešće i sam rukovodioc nabavke koji istovremeno je bio i predsedavajući komisije; i
- Nisu ostavljeni dokazi zašto ekonomski operator sa nižom cenom od dobitnika za 8,990 € je eliminisan. Komisija za ocenjivanje samo je navela pobednički ugovora za EO ekonomskog operatora ne dajući nekakve komentare za ostale eliminisane.

### **Zaključci**

Ne funkcionisanje sistema za unutrašnju kontrolu na potrebnom nivou rezultiralo je izvršenjem uplata bez dokaza u evidencijama za časove izvršenog rada ili usluga od entiteta. Ovo svakako ne justifikira trošak javnih sredstava.

U suštini, unutrašnje kontrole ocenjuju se kao slabe da bi pružili sigurnost rukovodiocu da su procesi nabavke i uplate u skladu sa pravilima i zakonom.

### **Preporuke 4**

#### **Preporučujemo predsedniku opštine da osigura da se:**

- Da se Javni novac troši racionalno i da u nikakvom slučaju neće biti uplate bez opravdanja za završen posao;
- Da odabere i potpisuje ugovore sa odgovornim ekonomskim operatorima i sa najnižom ponuđenim iznosom ;
- Postoje dovoljno sredstava za realizaciju projekata i na ni koji način ne dozvoli potpisivanje ugovora bez pokrića i bez postojećeg fonda; i
- Ojačaju kontrole u vezi sa radom komisija za ocenjivanje ponuda i odvijanje procesa ponuda u celini.

### **3.2.3 Avansi za službena putovanja**

U godini 2009 su isplaćeni 81,460 € na ime troškova za službena putovanja. Mi smo revidirali ukupno 9 slučajeva avansa i ni u jednom slučaju nismo našli da je usvojeni neki zahtev za službeno putovanje i da je prethodno predstavljen neki dnevni red o poseti određenih mesta.

## Zaključak

Nedostatak dnevnog reda za službena putovanja kao i ostali dokazi o opravdanosti ovih službeni putovanja ne daju garanciju da su sva službena putovanja realizovana u funkciju profesionalnog napretka ili drugih dobitaka od ovih putovanja.

### **Preporuka 5**

#### **Preporučujemo predsedniku opštine da osigura da:**

Razvijene potrebne politike i procedure za usvajanje zahteva za službeno putovanje kao i realizacija putovanja van zemlje ima pozitivne rezultate u prisvajanju novih znanja i najbolji praksi koji će se primeniti od strane opštinskih zvaničnika u opštini.

### **3.2.3.0 Kapitalne Investicije**

U godini 2009 Opština Prizren je potpisala oko 290 ugovora sa različitim EO ekonomskim operatorima. Ukupna vrednost javni ugovora potpisana bila je 15,219,681€ dok je vrednost isplaćivanja na ime kapitalnih investicija bila 10,652,420€.

Kao deo naše revizije, iz kategorije kapitalne investicije za testiranje mi smo uzeli 38 uzoraka , odnosno ugovori koji pokrivaju vrednost od 4,555,416€.

#### **3.2.3.1 Projekat za rekonstrukciju na objektu Skupštine Opštine Prizren u vrednosti od 385,214€**

Nije traženo osiguranje izvršenja kao i osiguranje tendera .

Radovi još nisu završeni i nisu primenili kazne koje su predviđene posebnim uslovima ugovora. Druga uplata je izvršena 18/03/2009, datum koji je trebalo završiti radove u celini. Po tvrdnjama zvaničnika za nabavku projekat nije realizovan na vreme zato što je promenjena pozicije u odnosu na predračunima.

#### **3.2.3.2 Izgradnja puta Zavod za zapošljavanje Benaf u vrednosti od 986,089€**

Potpisan je ugovor u vrednosti od 986,089€, dok su obećana sredstva za ovaj projekat bila samo 200,000€, što znači da projekat nije imao finansijsko pokriće.

Eliminisan je ponudioc sa jeftinom cenom u vrednosti od 19,000 € u odnosu na pobjednika. Sto više, u komisiji za ocenjivanje ponuda prisustvovao je i sam zvaničnik za nabavke koji je i jedini potpisnik ugovora . Sigurnost tendera i sigurnost izvršenja nije tražena.



Firma nije završila radove po planiranoj dinamici i ni u nijednom slučaju nisu primenjene kazne zbog kašnjenja u realizaciji projekta .

Planirana vrednost za ovaj projekat bila je u vrednosti od 838,000 €.

### ***3.2.3.3 Izgradnja objekata osnovne škole u selu Našec Prizren faza II- ga u vrednosti od 332,017 €***

Ekonomski operator u projektu izgradnje osnovne škole u Našecu imao je ponudu od 541,658€, dok je ugovor potpisan u vrednosti od 332,017€. U dosijeu tendera nedostaje zahtev i pred račun za ovaj projekat i po tvrdnjama zvaničnika nabavke do smanjivanje vrednosti projekata je došlo kao rezultat nedostatka fondova obećani za ovaj projekat. U ugovoru je predviđeno da moguća vrednost ovog projekta biće u vrednost od 208,000€. I u ovom projektu nismo našli da postoji sigurnost izvođenja kao što se zahteva ZJT .U izveštaju o primanju robe i usluge bio je isti zvaničnik koji je izvršio i potvrdu uplate.

### ***3.2.3.4 Izgradnja doma zdravlja u Žuru u vrednosti od 295,141€***

U ugovoru je navedeno da se radovi mogu izvoditi do vrednosti od 100,000 €, dok ostali deo pošto se obezbede sredstva pisanom naredbom direktora o nastavku radova. Znači potpisan je ugovor ispod vrednosti obećanih sredstava .

Nije tražena garancija o izvršenju od strane pobjedničke firme .

### ***3.2.3.5 Radovi na sanitarnom čvoru u vrednosti od 121,622€ u selu Žur***

Ovaj projekat je finansiran od Opštine (57%) i donatora CHF (43%) . Sa revizijom uplate od 70,000€, uplaćeni od Opštine, nismo našli izveštaj o primanju radova od nadzornog organa .

I kod projekta za izgradnju aneksa u vrednosti od 49,450€ koji je i on bio zajednička investicija sa stranim donatorom CHF nismo našli izveštaj o primanju radova od nadzornog organa.

### ***3.2.3.6 Snabdevanje automobilima za potrebe Opštine***

Ugovor o snabdevanju automobilima za potrebe Opštine bio je potpisan 30/10/2008 u vrednosti od 90,000 €. Zavetovana suma sredstava za ove automobile bila je 45,000€, što dokazuje da Opština nije imala dovoljno sredstva za ovo snabdevanje. Mi nismo revidirali procedure nabavke za godinu 2008 tako da ne možemo garantovati da su aktivnosti nabavke izvršene u skladu sa pravilnikom ZJN . Nismo našli neki zapisnik od komisije za prijem automobila.

### ***3.2.3.7 Izgradnja puta Kожuš - Garožupa u vrednosti od 1,392,221€***

Nismo našli ugovor opštine i MTPT –je o zajedničkom investiranju od čega učešće opštine bilo je u vrednosti od 120,000€ dok je ostali deo investicije bio od strane MTPT-je.

Eliminisani je ekonomski operator koji je jeftiniji od pobednika za 153,303€. Komisija za ocenjivanje na bazi poentiranja objavila je pobednika EO sa 88 poena , za 1 poen više nego EO koji je imao 87 poena.

### **3.2.3.8 Izgradnja puta sa elementima od betona selo Lubižde u vrednosti od 120,417€**

I u ovom projektu Opština nije tražila garanciju tendera i garanciju izvođenja. Uprkos kašnjenju u realizaciji projekta nisu aplicirane kazne za kašnjenje.

U komisiji za ocenjivanje učestvovao je i sam rukovodioc Nabavke .

Zavetovana sredstva za ovaj projekat su bila samo 15,000.€ .

### **3.2.3.9 Izgradnja puta i infrastrukture "Ulica Bajram Curri i Ura e Marašit"**

Komisija o ocenjivanju eliminisala je operatora sa nižom ponudom od pobednika od 50,000€.

Nije tražena garancija tendera i garancija izvođenja kao što predviđa ZJP.

Vrednost ugovora bila je 1,032,030€, dok je vrednost zavetovani sredstava bila je 69,297€.

## **Zaključci**

Gore navedeni nalazi su rezultat loše kontrole od starne rukovodioca opštine. Gore navedene nabavke Opštine, pogazile su pravila nabavke , Zapaženi nedostaci u vezi sa unutrašnjim kontrolama što se tiče nabavke, su jako seriozne i na vidan način povećavaju opasnost u opštinskim nabavke na prevare , gubitke i zloupotrebe.

### **Preporuke 6**

Preporučujemo Predsedniku Opštine da obezbedi da :

- Da su izvršene procedure nabavke u saglasnosti sa zakonskim zahtevima i pravilima kao i da preduzme sve potrebne korake za bolju performansu kod aktivnosti nabavki;
- Prilikom formiranja komisije za ocenjivanje, da se postave osobe koje imaju određene profile i ispunjavaju profesionalne standarde za ocenjivanje ponuda ;
- Postoje dovoljno fondovi za realizaciju projekata i u ni u kom slučaju Opština neće ulaziti i obaveze dok nema finansijsko pokriće ;

- Sve kompanije koje će dobiti ugovore, da pruže garanciju o izvršenju pred potpisivanja ugovora ;
- Da se pojačaju kontrole u vezi sa radom komisije za ocenjivanje i odvijanje procesa nabavke u celini i da dobiju ugovore naj favorizovani i naj konkurentniji operatori ;
- Sprovodi kazne za nezavršene poslove u vremenu predviđeno od svih EO po uslovima predviđeno ugovorima ;
- Preduzimanje konkretni mera za završavanja ugovorenih radova. Da se ojača kontrola o potvrdama za uplate da bi se onemogućili ovakvi postupci. Takođe, da se ne omogući realizacija nijedne isplate dok se ne osigura da su radovi završeni ; i
- Da sve odluke o davanju ugovora , budu dokumentovana sto se tiče odluke o izboru ekonomskog operatora pobednika i ako jeftinija ponuda nije izabrana , treba da se iznesu jasni razlozi za eliminaciju .

### 3.4 Subvencije i Transferi

Ukupna vrednost troškova za subvencije i transfere za godinu 2009 po FI finansijskom izveštaju bila je 346,705€. Za testiranje uzeli smo 10 uzorka , u vrednosti od 114,696 €. Troškovi iz ove kategorije su bili uglavnom za porodice pali boraca , stipendije za studente , Nevladine organizacije (NO) i podršci određenim osobama.

Subvencije koje se isplaćuju jednoj određenoj jedinici ili nekoj privatnoj organizaciji treba da se bazira na jedan zvanični sporazum između organizacije javnog sektora i primaoca .

#### Nalazi

- Bilo je planirano 100 stipendija za studente u vrednosti od 50,000€, dok je isplaćena vrednost za ove stipendije bila 56,740€;
- Kod slučaja pomoć za NO nedostaju kriterijumi i uslovi za izbor dobitnika. U ugovoru je navedeno kao pobednik jedna NO za organizaciju manifestacije bez ostale konkurencije za tu manifestaciju ; i
- Vrednost od 10,000€ poklonjena jednom dobitniku za organizaciju tradicionalne manifestacije “Nedelja Remzi Ademija” bila je urađena bez ikakvih prethodni kriterija

#### Zaključci

Prekoračenje uplata na ime stipendija predstavlja loše planiranje Opštine sa jedne strane i donošenje odluke o isplaćivanje neke organizacije bez neke pravilne konkurencije može biti subjektivna i ne transparentna sa druge strane . Ne sprovođenje finansijski pravila i kriterijuma ne pruža dovoljno garancije da se javni novac troši na najbolji način.

### **Preporuke 7**

#### **Preporučujemo predsedniku opštine da osigura da :**

- Da su pripremljeni adekvatni planovi i svi projekti koji se subvencionišu imaju neku opravdanost i ne diskriminišu ostale eventualne konkurente ;
- Opština treba da formira profesionalne komisije o ocenjivanju , monitorisanju i nadgledanju realizacije projekata finansirane sa sredstvima namenjene za subvencije ; i Opština treba da uradi pravilnu ocenu svih aplikanta za ove projekte i da se ne pogaze osnovna pravila koja su određena po predviđenim kriterijumima, i da dobitnik ovih sredstava bude projekat koji ispunjava sve zahteve i kriterije predviđene od strane Opštine.

## **3.5 Rukovođenje Nabavke (Nabavke)**

Prijavljeni nalazi u devet gore predstavljenih poglavlja pokazuju da Opština Prizren preduzela nabavne procedure koji nisu u skladu sa Uredbom 2007/20.

### **Zaključci**

Opština Prizren ima neadekvatan pristup u njenim procesima nabavke (nabavke), povećavajući tako opasnost od lošeg poslovanja , gubicima, i zloupotrebama. Mi smo našli velike nepravilnosti takoreći kod svake revizije nabavke (nabavke).

### **Preporuke 8**

#### **Preporučujemo predsedniku opštine da osigura da :**

- Jedan specifičan program je razvijen gde je osiguran, obezbeđen jedan putokaz o nabavci gde su obuhvaćene jasne podele zadataka, u kombinaciji sa treninzima i trudom aplicirani za zvaničnike o sprovođenju sto bolje procedure nabavke ; i
- Da ojača kontrolu rukovođenja u sprovođenju svih procesa nabavke.

## **VII.4 Rukovođenje Imovine**

### **4.1 Sadašnja Imovina**

Potrošeni novac sopstvenih prihoda na kraju godine 2009 bio je 874,070€.

Po analizi analitički procedura mi smo zabeležili da je vrednost nepotrošena sredstva od sopstvenih prihoda bila 788,640€ i ne potrošene donacije 85,430€. Neplaćene obaveze prezentirane u finansijskim izveštajima bile 2,082,724€.

### **Zaključci**

Zaostale obaveze na kraju godine predstavljaju ozbiljan problem za realizaciju plana i ispunjavanju postavljenih objekta za godinu 2010 i istovremeno ometaju planirane projekte za godinu 2010.

#### **Preporuke 9**

##### **Preporučujemo predsedniku opštine da osigura :**

- Da dodeljeni budžet za svaku fiskalnu godinu pokrije sve obaveze i da neće biti iniciranje projekata i plana pre nego sto fondovi budu obezbeđeni.

## **4.2. Fiksna Imovina**

Nije bila predstavljena fiksna imovina u finansijskim izveštajima.

Opština nije dostavila tražene informacije o Zgradama, imovine i opreme u finansijskim izveštajima. Opština je formirala jednu komisiju o ocenjivanju imovine koja je još uvek u procesu registracije i za ocenu nepokretne imovine kao što su: zemljišta , zgrade i putevi. Takođe opštine i dalje nema detaljni i sveobuhvatni registar , uključujući tu i dokumentaciju o vlasništvu nepokretne imovine na ime Opštine.

### **Zaključci**

Nedostatak jednog sveobuhvatnog registra imovine , objekata i opreme onemogućava unutrašnje kontrole o opštinskoj imovini. Ovo može dovesti do zloupotrebe imovine i ne evidentiranju i identifikaciju ovakvih zloupotreba u potrebnom vremenu.

## **Preporuke 10**

**Mi preporučujemo predsedniku da se osigura da će opština uzeti u obzir dole navedeno :**

- Da vodi jedan sveobuhvatan registar imovine, objekata i opreme ;
- Da obezbedi dodatne izvore sredstava za registraciju i ocenjivanju opštinske imovine;
- Da će vršiti redovnu fizičku inventarizaciju da bi se osiguralo postojanje te imovine, uslovi o kome se nalaze i usklađuje rezultate izbrojanja sa rezultatima registra knjigovodstva.

### **4.3. Upravljanje Obaveza**

Isplaćena vrednost u godini 2009 u ukupnoj vrednosti od 5,108€ bila je tekuća kontingentna obaveza iz još od 2005 godine. Ova isplaćena obaveza odlukom suda nije bila predstavljena i objavljena u finansijskim izveštajima u prethodnim godinama.

Što znači da finansijski izveštaji nisu bili konsistentni od 2005 godine do 2008.

Po predstavljenim podacima u finansijskim izveštajima iz godine 2009 , opština je predstavila kao neplaćenu obavezu i to po kategorijama .

Robe i Usluge	501,381€
Komunalne usluge	51, 980€
Subvencije	20,003€
Kapitalne investicije	1,509,360€

Direkcija za finansijske usluge i računovodstvo opštine je odgovorna za verifikaciju tačnosti dokumentacije primljene od starne ostalih direkcija, registraciju, praćenju i izveštavanju.

Po gore navedenim informacijama, nisu izvršene analize starosti obaveza

Po administrativnim instrukcijama br. 02/2002 , u jednom paragrafu te instrukcije citira se: sve uplatnice primljene za robu i uslugu da se plate u određenom vremenu .

Standardni datum uplate je 30 kalendarskih dana od primanja fakture predate na ispravan način.

## Zaključak

Nedostatak adekvatnih politika o obavezama smanjuje sposobnost rukovođenja u kontroli i donošenju pravednih i efektivnih odluka sto se tiče toga – kazne u slučaju zakašnjenja uplata. Što više, kontingentne obaveze opštinu mogu dovesti do neočekivanih finansijskih poteškoća.

### Preporuke 11

#### Preporučujemo predsedniku opštine da osigura da :

- Računovodstvo poseduje sve informacije za neplaćene obaveze i mere koje će biti preduzete u slučaju kašnjenja uplata .
- Ove obaveze su prezentovane pravilno i tačno u finansijskim izveštajima , kao što to zahteva AU 20/2009 ili druge uredbe koji slede tokom godine ; i
- Ne isplaćene obaveze treba da se prestave , ocene , i budžetiraju se za godinu u toku .

## VII.5 Sistemi Unutrašnje Kontrole

Mi smo identifikovali loše rukovođenje i kontrolu u sledećim poljima , kao što su predstavljene u gore navedenim sekcijama .

- Preporuke iz prethodnih godina nisu sprovedene u očekivanom nivou ;
- Nedostaci u rukovođenju praćene su velikim nepravilnostima i oni se ponavljaju iz godine u godinu ;
- Poboljšanja u rukovođenju javnih finansija su jako spora ;
- Odvijanje procedura nabavke gaženjem pravila koje proizlaze iz ZJP kao i potpisivanje ugovora sa operatorima bez obezbeđivanje fondova ;
- Aplikacija stope sa dvojnim standardima u davanju dozvole za izgradnju ; i
- Neadekvatne sisteme i praćenje monitorisanje nepokretne imovine.

## Zaključci

Postoje nedostaci u sistemu unutrašnje kontrole Opštine. Jedna funkcionalna revizija je potrebna da se obavi. Za posledicu, unutrašnje kontrole postavljene od rukovodioca opštine za prevenciju, otkrivanje i korigovanje grešaka, ne ispravnosti i potencijalne prevare nisu funkcionisale dovoljno.

U celini, mi smatramo da je nivo finansijske kontrole neadekvatan i treba da se popravi tako što će adresirati date preporuke zajedno sa sprovođenjem i onih pruženih iz prethodne godine

## **5.1. Unutrašnja Revizija**

U opštini Prizren postoji JUK koji se sastoji od jednog direktora. Glavna uloga Jedinice za Unutrašnju Kontrolu je pružanje sigurnosti za rukovodioce da je sistem unutrašnje kontrole funkcioniše kako je i predviđeno i očekivano.

JUK nije pripremila plan za reviziju u 2010. Tokom godine 2009 završene su četiri izveštaja , od kojih dva obuhvataju period za godinu 2009 . Izveštaji koji su završeni od strane JUK imali su kao objektiv ocenjivanje sredstava od poreza na imovinu i procedura za regrutovanje . U njegovom polju interesovanja nisu obuhvaćene sfere sa velikim rizikom za reviziju , kao sto je sektor za nabavke (nabavke) . Mi smo primetili da JUK nema samostalnost u svom delokrugu rada . Komitet za kontrolu bio je formiran ali mi nismo primetili neki njegov doprinos u razvoju unutrašnje kontrole .

### **Zaključak**

Mi ocenjujemo da dok JUK ne pripremi plan za kontrolu na osnovu jedne opširne analize i ocenjivanja rizika i ne fokusira se na kontrolu polja sa velikim rizikom , mi ne možemo se služiti rezultatima ove jedinice za kontrolu , tokom naše kontrole . Što više ni rukovodioci opštine ne mogu očekivati da će unutrašnja kontrola da im pruži sigurnost o funkcionalnosti unutrašnje kontrole.

### **Preporuke 12**

#### **Preporučujemo Predsedniku opštine da osigura:**

- JUK da planira i izvrši svoje godišnje aktivnosti bazirajući se na pristup o rizicima za aktualnu godinu ; i
- Unutrašnja Kontrola treba predati redovne izveštaje rukovodiocima pružajući savete i preporuke u identifikaciji nedostataka i u potpunoj implementaciji sistema unutrašnje kontrole .



## VII.6 Jedan Opšti Zaključak o Rukovođenju Opštine Prizren.

Opšti zaključci o rukovođenju su da se opšta kontrola treba ojačati . U poređenju sa prošlom godinom kada su date 7 preporuke , nalazi za ovu godinu i preporuke su veće, 12 njih su više i to govori da kontrole zahtevaju supstancijalno poboljšanje. Poboljšanjima treba posvetiti posebnu pažnju posebno prilikom pripremanju finansijskih izveštaja, odvijanju procedure nabavke, pronalaženju mehanizma za naplaćivanje dugova za imovinu, kao i jačanju kontrole o imovini.

Slabosti identifikovane u sklopu ovog izveštaja doveli su do jednog opšteg zaključka da je potrebno dodatno raditi na poboljšanju rukovođenju finansija i unutrašnje kontrole unutar opštine Prizren.

Jedan program za poboljšanje treba se sprovesti posebno na jačanju :

- Spoljašnji Izveštaj ;
- Unutrašnji Izveštaj ;
- Jasno I transparentno delegiranje i podela dužnosti i odgovornosti;
- Praćenje rukovođenja ; i
- Funkcionalna unutrašnja kontrola.

## Dodatak 1

### Razne vrste Mišljenja Revizije sprovedenih od strane KGR u Godišnjim Izveštajima Revizije za 2009 godinu

(odlomak od ISSAI 400)

9. Jedno mišljenje revizije normalno je u standardnom obliku, u vezi sa Finansijskim Izjavama uopšte, izbegavajući potrebu za određivanje njene dužine, ali prenoseći po njenoj prirodi jedno opšte značenje kod čitaoca u vezi sa njenim razumevanjem. Priroda ovih reči će se uticati od zakonskog okvira revizije, ali sadržaj mišljenja treba jasno da pokazuje dali je mišljenje nekvalifikovano ili kvalifikovano, ili ako je kvalifikovano u neka određena pitanja ili je protivno mišljenje (paragraf 14), ili jedno odricanje od mišljenja (paragraf 15).

10. **Jedno nekvalifikovano mišljenje** se pruža kada je revizor zadovoljan sa svih materijalnih gledišta da:

(a) Finansijski izveštaji su pripremljene upotrebljavajući priznate politike i osnove računovodstva koje su sprovedene na dosledan način (na postojan način);

(b) Izjave su u saglasnosti sa statusnim zahtevima i relevantnim uredbama;

(c) Predstavljen prikaz u Finansijskim Izjavama su u saglasnosti sa saznanjima revizora u vezi sa entitetom pod revizijom; i

(d) da je adekvatan prikaz svih materijalnih relevantnih pitanja o Finansijskim Izjavama.

11. **Naglašavanje pitanja.** U nekim okolnostima revizor može da smatra da čitaoc ne može da razume na potreban način Finansijski izveštaji ako je pažnja skrenuta na neobična ili na važna pitanja. Kao opšte pravilo, revizor kad daje jedno nekvalifikovano mišljenje to se referiše nekom specifičnom gledištu Finansijskih Izjava u njegovom mišljenju u slučaju da se ono može interpretirati pogrešno kao kvalifikovano mišljenje. Sa namerom izbegavanja ovakvog utiska, napomene koje su zamišljene kao: naglašavanje pitanja, se nalaze na odvojenim paragrafima od mišljenja. Ipak, revizor ne treba da upotrebi naglašavanje pitanja da bi poboljšao nedostatak potrebnih otkrivanja na Finansijskim Izjavama ili kao alternativa, zamenjivanje za kvalifikaciju mišljenja.

12. Revizor može **da ne bude u stanju da izrazi jedno nekvalifikovano mišljenje** kada postoji neka od ovih okolnosti i na sudu revizora, njihov uticaj je materijalan ili može biti takav po Finansijskim Izjavama:

(a) bilo je ograničenja na delokrugu revizije

(b) Revizor smatra da su izjave nekompletne, dezorijentisane ili postoji neobrazložena podela od priznatih standarda računovodstva; ili

(c) Postoje nejasnoće koje utiču na Finansijski izveštaji.

13. **Kvalifikovano mišljenje.** Tamo gde se revizor ne slaže ili nije siguran za jednu ili više stavki na Finansijskim Izjavama, a koja su materijalna ali nisu suštinske po razumevanju izjava, treba da se pruži jedno kvalifikovano mišljenje. Formulisanje mišljenja normalno pokazuje zadovoljavajući rezultat nad subjektom pod revizijom, što se tiče preciznih i jezgrovitih izjava, pitanja ne usaglašavanja ili nejasnoća koja rezultiraju sa kvalifikovanim mišljenjem. Pomaže korisnike izjava ako finansijski uticaj nejasnoće ili nesporazuma je određeno od strane Revizora iako to nije uvek praktično ili relevantno.

14. **Protivno Mišljenje.** Tamo gde Revizor nema mogućnosti da pruža jedno mišljenje o Finansijskim Izjavama u celini, zbog nesporazuma koje su tako suštinske jer miniraju prikazanu poziciju u nastavku da se mišljenje kvalifikuje u određena gledišta neće biti adekvatno, onda se pruža Protivno mišljenje. Formulisanje takvog mišljenja pokazuje da Finansijski izveštaji nisu prikazane na pravi način, jasno i na precizan način sva pitanja neusaglašavanja. Ipak, jedna pomoć da finansijski uticaj na Finansijski izveštaji se određuje tamo gde treba i gde je praktično.

15. **Odricanje od Mišljenja.** Tamo gde Revizor ne može da pruža mišljenje u vezi sa Finansijskim Izjavama, da uzimajući kao celinu zbog nejasnoća ili ograničenja delovanja koje je suštinsko da jedno mišljenje koje je kvalifikovano na određena gledišta neće biti adekvatno, pruža se jedno protivno mišljenje. Formulisanje jednog takvog mišljenja čini jasnim da jedno mišljenje ne može da se pruža, specifikujući na jasan i precizan način sva nejasna pitanja.

16. Postoji zakon da VIR pružaju jedan detaljan izveštaj da bi dopunio mišljenje u okolnostima na kojima je nemoguće da pruže jedno nekvalifikovano mišljenje.

## Dodatak 2

Rukovodiocima Opštine data je mogućnost da daju svoje komentare na nacrtu ovog izveštaja. Rukovodioci su dali jedan broj komentara koja su pojasnila pomenuta pitanja koja su kasnije izmenjena. Pitanja koja nisu razjašnjena o kojima mi kao revizori i entitet revizije imamo različite stavove koje su kao dole navedene:

### Komentari Opštine Prizren i glavne i preporuke KGR

Br.	Referenca	Komentari Opštine Prizren	Finalne preporuke KGR- ra
1.	2.1 Kvalitet informacije	<p>a) U preporukama br. 1 da se finansijski izveštaji trebaju pripremiti po AU 20/2009 po članku 9 tačka 3 gde se kaže da primanja trebaju da budu jednaka sa uplatama , dok je na ovoj tabeli predstavljeni sva primanja do kraja godine ali i sve planirane uplate. Zato za ovu preporuku posvetićemo pažnju i jamčimo da ćemo dati podatke po AU 20/2009.</p> <p>b) U preporuci za registraciju nepokretne imovine i ocenjivanju imovine po AU 21/2009, obaveštavamo vas da smo formirali jednu komisiju za ocenu nepokretne imovine u 2009 godini, komisija je u procesu rada i ove informacije od ove komisije prikazaćemo na sledeći finansijski izveštaj (strana 10)</p> <p>c) Na strani 10 kaže se da nije predstavljena vrednost od 1,508,000 €, objašnjenja su bila jasna , ali vas obaveštavamo da ova vrednost podrazumeva : Sopstvena sredstva prebačena iz 2008 godine u vrednosti od</p>	<p>Rukovodioci opštine slažu se sa postojećim slabostima i započelo je preduzimanje konkretni mera o potrebnim ispravkama. U sledećoj redovnoj reviziji mi ćemo pratiti stepen sprovođenja.</p> <p>Mi smo zaključili da opština nije predstavila podatke u zapisu 27 finansijski izveštaja koja zahteva da se registruje nepokretna imovina koju opština ima u svom posedovanju.</p> <p>Ne prikazivanje i ne prezentiranje u finansijskim izveštajima znači da finansijski izveštaji ne sadrže sve relevantne informacije i da ove informacije nisu pravilno prikazane na finansijskim izveštajima .</p> <p>Nalazi revizije ostaju ne promenjene .</p>

		<p>1,114,000 € i povećanje sopstvenih prihoda od planirani u vrednosti od 394,000 € koje ukupno čine  <math>1.114.000+393.000=1,508,000\text{€}</math>, vrednosti su poravnate.</p> <p>d) na stranici 25. Kontingentna Obaveza 1 isplaćen u godini 2009 u vrednosti od 5,108€, ova vrednost je kao rezultat iz 2005 godine, i ova obaveza nije bila prijavljena u našoj kancelariji na kraju godine .</p>	
2.	<p><b>3.1.1 Ne adekvatna kontrola u izračunavanju kompenzacije za građevinsko zemljište za dozvolu izgradnje .</b></p>	<p>a) Što se tiče testiranja dva uzoraka koje su se ticale molbe za građevinsku dozvolu i izračunavanju vrednosti za uređenju građevinskog zemljišta izračunate su različite vrednosti ovog tog razloga :</p> <p>U prvom slučaju po zaključku Br.; 04/4-353-850, kao investitor je izgradnja vikend kućice na Prevali na katastarskoj parceli Br. 144/4 na površini od <math>S= 270</math> m je smanjena od ukupne vrednosti 14,55 % po zainteresovanoj stranci oduzeto je od vrednosti odnosno od imovine 14,55% ovo po odluci Opštinske Skupštine sa brojem . 01/011-4 datuma 28 decembra 2006. dok u drugom slučaju po zaključku sa Br. 04/4-353-849 o izgradnji vikend kućice na Prevali na katastarskom Br. 150/5 na površini od <math>271\text{ m}^2</math> od ukupne vrednost je oduzeto 7.5% zato što je toliko površine oduzeto od poseda odnosno od imovine .</p> <p>b) A Što se tiče obračunima od 50%,75%,25% služba ovog organa je predložila promenu i dopunu Uredbe o stopama , doplata i kazni o komunalnim uslugama i servisima za deo</p>	<p>a)Odgovorni Zvaničnici , kao i ponuđena dokumentacija u komentarima nije pružila neki dokaz da je odluka skupštine opštine koji je pomenut u izveštaju direktorijata urbanizma i prostornog planiranja kao dokaz za verifikaciju.</p> <p>b) Odluke su punosnažne i primenjive kada su donete od strane kompetentni organa .</p> <p>Komentari opštine ne menjaju naše Zaključke .</p>

		direkcije za urbanizam i prostorno planiranje , odnosno da se dopuni Član 6.3 tačka 1.3 i 4 tako da se obuhvati površina za podrume 50% potkrovlje 75% balkoni i terase 25% od cene za korišćenje građevinskog zemljišta u zoni gde pripada objekat .	
3.	<b>3.1.2 Potporna dokumentacija nije na čuvanju .</b>	Svaki sopstveni prihod (sredstva) ima jedan izvorni dokumenat , i ovaj izvorni dokument je bankarski izvod gde se registruju sva sredstva na osnovu jednog dokumenta predstavljen od stranke u Banci i banka na bazi ovog dokumenta registruje ulaz u izvodu na osnovu imena stranke i na bazi vrste ulaza – Bar koda (po uredbi MF) Ovaj dokument za registraciju – izvod Banke prezentira nam se na dnevnoj bazi po sistemu Free Balance gde se specificuju ulazi svi banaka . Ovaj dokument čuva se u SO Skupštini Opštine 7 (sedam) godina kao što predviđa zakon u upravljanju finansija . Svaka informacija za registraciju sredstava (dohotka) koja je tražena sa vaše starne prezentirana vam je.	Ekipa revizije bila je upoznata sa sistemom koji smo komentirali, ali stvar je da je nedostajao jedan sveobuhvatni i detaljan registar o izvorima koji stvaraju prihode kao baza za proveru da opština ima prihode sa svojih izvora.  Komentari ne menjaju naše Zaključke .
4.	<b>3.1.3 Ne usaglašavanje između direkcije za finansije i riznice</b>  <b>Opravdanje u vezi revizije ulazni sredstava OVMF u Prizrenu za godinu 2009</b>	Sravnjivanje (harmonizacija) između direkcije za finansije i riznice radi se na mesečnoj bazi dok na bazi tromesečja radi se izveštaj o sravnjivanju između centralne riznice i direktorijata za finansije , ekonomije i razvoja . izveštaj koji smo vam prezentirali i koji vam pridodajemo u ovom odgovoru.  Ne harmonizacija između nekoliko kodova kod nas i u riznici proizlazi iz razloga ne dešifrovanja vrše ulazni sredstava na vreme. Ove korekcije vršimo u Skupštini Opštini, dok u free balancu mi nemamo pristup za korekciju. Ali i pored toga ukupni ulaz sredstava se u	U vezi sa ne sravnjivanjem, mi smo zaključili da nije bilo sravnjivanja između direkcije koje stvaraju prihod i direkcije za finansije .  Prema tome preporuke date ovim izveštajem biće dobrodošle za opštinske zvaničnike i da će ih oni uzeti u obzir i implementirati .

		<p>potpunosti poklapa sa riznicom.</p> <p>Razlog ne sravnjivanja priliva sopstvenih sredstava OVMF u Prizrenu u godini 2009 prikupljenih na račun opštine Prizren i prenos od opštine u riznicu je prekid meseca i ista razlika je prenošeno nekoliko meseca za redom, ali na kraju godine ovaj prenos se usaglašava, što upućuje na tehnički propust. Imaćemo u vidu u budućnosti da se ova pojava ne ponovi, jer kao što navedoh ranije ovo se desilo ne namerno.</p> <p>Tražimo da nas razumete i da naša data opravdanja prihvatite kao opravdane. Unapred hvala i pozdrav.</p>	
5.	<b>3.1.4 Kontrola računa prikupljenih sredstava ne funkcioniše kako treba.</b>	<p>Da bismo dali objašnjenja u vezi ove tačke nemamo znanja o kojom se ugovoru radi. Kod nas znam da se vrši opterećenje na osnovu bazni dokumenata odgovarajuće direkcije koji je predstavljen direkciji za finansije (u konkretnom slučaju navedena je direkcija za javne službe ) Za objašnjenje ne radi se o fakturi na porezu na imovinu, nego za zakup lokala.</p>	<p>Ovo pitanje je diskutovano i radi se o potpisanim ugovorima u vezi upotrebe lokala pod zakup uzeti od strane direkcije za javne službe.</p> <p>Komentari ne menjaju naše zaključke.</p>
6.	<b>3.1.5 Dug se ne prikuplja u okviru predviđenog roka.</b>	<p>Dug na kraju godine 2009 za zakup lokala bio je 301.631.00. Prebačaj duga u 2010 je 301.630.12. razlika između duga za 2009 i registrovanog za 2010 je 1.30 a ne 26% porast kako se navodi u izveštaju . U prilogu šaljemo vam listu dugova za lokale za 2009 godine.</p> <p>Izveštaji inkasiranih sredstava pripremaju se na dnevnoj bazi i tačna su jer se ona moraju sravnati sa ekstraktom iz banke, ovde nema mogućnosti ne sravnjivanja ni u centima a kamoli u evrima, ovo pitanje vam je predstavljeno prilikom prezentacije revizije gde se vidi izveštaj</p>	<p>Preneti dug iz 2008 na 2009 godinu bio je 238,844,39, dok preneti dug iz 2009 na 2010 bi je 301,631,42 €, što upućuje na tendenciju povećanja duga za 26%.</p> <p>Rukovodioci opštine ne suprotstavljaju se nalazima revizije, ali pružaju objašnjenja pod kojim uslovima je došlo do ovoga.</p> <p>Mi očekujemo implementaciju preporuka po ovom pitanju.</p>

		<p>sravnjivanja sa riznicom za svaki period i na kraju godine.</p> <p>Istina je da imovina koja se registruje do februara tekuće godine , ista se i oporezuje.</p> <p>Stalna kancelarija za porez na imovinu SO Prizren za godinu 2009 uradila je registraciju novih imovina , ali istovremeno nijedna od tih imovina nije bila ubačena u sistemu za porez .</p> <p>Razlog stoji na činjenici da program nije bio funkcionalan zato što direkcija za porez na imovinu u saradnji sa SIDA iz Švedske stvorila je jedan nov program o porezu na imovinu i od datuma 12.02.2009 do kraja meseca Maja 2009 zbog prenosa podataka sa starog na novi program nisu imali pristup za ubacivanje ovi podataka u sistem. Ovi podaci su preneti od meseca Juna .</p> <p>Član 9 tačka 1 pravilnika o porezu na nepokretnu imovinu na Kosovu Br. 2003/29, kaže da sve imovine registrovane do 1 Marta ili pre 1 Marta podležu oporezivanju .</p> <p>Tako da zbog gore navedenih poteškoća neke imovine koje su ubačene u sistem od meseca Juna nisu bila oporezivana za 2009 zbog isteka zakonskog roka imovina će se oporezivati u 2010 godinu .</p> <p>Na permanentan način vodimo računa da svaka imovina bude registrovana i kontrolisana na pravom mestu , i ubuduće imaćemo u vidu i preporuke revizije.</p> <p>Direkcija za finansije , ekonomije i razvoja ulaže neprekidne napore da se naplate izvrše po pravilniku o tarifama, opterećenjima i kaznama o opštinskim servisima i delatnostima i svaki put smo postigli da prevaziđemo</p>	
--	--	--	--



		<p>plan postavljen od SO skupštine opštine.</p> <p>Preporuke revizora u budućnosti imaćemo u obzir radeći sa tačnošću na osnovu zakona u aplikaciji kao i administrativnim uredbama MF.</p>	
7.	<b>3.2.1 Plate i Dnevnice</b>	<p>Povećanje plata u vrednosti 4.576 € je izvršena posle usvajanja zahteva Direkcije za Obrazovanje i Nauku sa Br. 504/2009 od datuma 21.05. 2009, zahtev koji je od strane Skupštine Opštine održanoj u Julu 2009, usvojeno je ovo povećanje ne utiče na povećanje opštinskog budžeta, jer je zahtev za povećanje usvojen i od Ministarstva za Finansije i Ministarstva za Javnu Službu. Takođe, ovo povećanje je usvojeno od strane oba ministarstva na bazi obima poslova zvaničnika.</p> <p>U vezi plaćanja 28 Učitelja realizovano po kodu pod programa Roba i Usluge izvršena je u dogovoru sa Ministarstvom Finansija i trezora, u nemogućnosti isplaćivanja preko koda za plate kroz Ministarstvo za Javne Službe. Odlukom vlade Kosova, ovaj broj nastavnika je legitimisan i sistematizovan na platnom spisku nastavnika po platnom spisku.</p>	<p>Mi smo revidirali 10 fascikla (dosije) i glavni objektiv bio je da se vidi da li ovi dosijeji sadrže sve eventualne promene plata ili koeficijenta za isplaćivanje.</p> <p>Upoređujući troškove isplaćeni plata kroz payroll sistem i ugovora za testirane uzoraka rezultiralo je sa jednom razlikom od 4,576 €. U vremenu revizije u dosijeu nismo zaključili harmonizaciju između potpisani ugovora zvaničnika i isplaćenih plata kroz Payroll sistem, pa naš zaključak ostaje nepromenjen.</p>
8.	<b>3.2.2.1 Rušenje izgrađenih objekata bez dozvole u Prizrenu</b>	<p>Odgovarajuća direkcija uplate je izvršila sama i mi kao sektor nabavke nismo imali pristup na te uplate. Sektor naplate ubuduće će poštovati preporuke generalnog revizora.</p>	<p>Svaka isplata za rad ili usluge koja je tekla iz procedure nabavke treba se potpisati i od osobe određenog za nabavke i za pripremu naredbe za nabavku po uslovima ugovora.</p> <p>Zaključci revizije ostaju ne promenjene.</p>
9.	<b>3.2.2.2 Snabdevanje ogrevnim materijalom za</b>	<p>Na bazi zaključaka kancelarije Predsednika Opštine Br. 3616 datuma 02. 06. 2009, u vezi sa snabdevanjem ogrevnim materijalom, gde je generalni revizor postavio</p>	<p>Mi ponavljamo još jednom da je praksa kancelarije za nabavke nedostatak dokaznih dokumenata za eliminisane EO. Provereno je da nemate pisane dokaze</p>

	<b>Škole Prizrena</b>	svoje primedbe u vezi sa snabdevanjem ogrevom strana st. . 15 Nr. 3.2.2.2 prva komisija je dala svoju ocenu i ocenila je kao u skladu sa pravilima nabavke, ali uz sugestiju kancelarije za nabavku formirana je jedna druga komisija , koja je ocenjivala određene tendere (ponude) i konstatovala da je prihvaćena jedna ponuda sa većim cenama od one koju je ocenjivala prva komisija .	za sve one koji su eliminisani gde obaveštavate o razlozima eliminisanja. Mi nismo našli da je ova druga komisija bila komisija za ocenjivanje. Zato naša preporuka ostaje ne izmenjena verujući da je preporuka jasna .
10.	<b>3.2.3.3 Izgradnja školskog objekata u selu Našec Prizren druga II Faza .</b>	<p>Tačka a.</p> <p>Po zakonu 60.1.i ZJN objavljen uredbom Br. 2007/20 sigurnost u izvođenju kaže se: Ugovorni autoritet tražiće od ekonomskog operatora kojima je dat ugovor da deponiraju jednu sigurnost kao preduslov za potpisivanje ugovora i pravno snaženje kao takav ako (i) takav ugovor je ugovor o radu (ii) takav ugovor je ugovor o servisu o formiranju kompjuterskog programa (iii) postoji rizik da neispunjavanja ugovora stvoriće ne supstancijalan gubitak ugovornom autoritetu.</p> <p>Tačka b.</p> <p>Razlozi zašto nismo tražili od ekonomskih operatora sigurnost izvođenja su :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mi kao ugovorni autoritet ekonomskim operatorima ni u jednom slučaju nismo dali avans za potpisane ugovore,</li> <li>2. Ekonomski operatori pošto počinju realizaciju projekata , zapravo su ušli u sigurnost izvođenja pošto ugovorni autoritet nije dao avans o realizaciji ugovora ,</li> <li>3. Ugovorni opštinski autoritet Opštine Prizren ugovore</li> </ol>	<p>a) Zahtev za sigurnost izvođenja ne uslovljava se sa davanjem avansa EO , nego citiraćemo deo zakona ZJN i to :</p> <p>Član 60. kod tačke 60.2 iz ZJN ističe se: ugovorni autoritet tražiće od ekonomskog operatora kome je dat ugovor u srednjoj ili velikoj vrednosti da deponuje jednu garanciju za izvršenje kao pred uslov za potpisivanje i pravno ječanje ugovora kao takvog.....”</p> <p>b ,c ) Opština ne usporava nađeno nego samo daje opravdanje . isto tako zaključci iz našeg izveštaja imaju za cilj da evidentiraju nedostatke u sistemu unutrašnje kontrole i rizik koje ti nedostaci donose. Mi podstičemo predsednika opštine da započne proces pripreme politika i formalni procedura kako da teče razmena informacija unutar direkcija.</p> <p>Isto tako ponavljamo preporuku da treba da postoje dovoljno fondova za realizaciju projekata i da ni u kom slučaju opština neće ući u obavezama dok nema finansijsko pokriće, koji mogu dovesti do gubitka</p>

	<p>koje je potpisao sa ekonomskim operatorima do sada nije imao problema u ne izvršenju ugovora .</p> <p>4.Za objašnjenje ovog Člana 60.1 iz ZJN molim vas obratite se direkciji za javnu nabavku u Prištini i da se razjasni da autoritet za javnu nabavku opštine Prizren nije pogazio zakona o javnim nabavkama i da je radio u skladu za ZJN.</p> <p>Pošto mi kao ugovorni autoritet nemamo mogućnosti da stimulišemo ekonomske operatore sa davanjem avansa zato i nismo tražili davanje sigurnosti o izvođenje projekata i radova.</p> <p>Tačka c.</p> <p>U primedbi revizora da ni u jednom slučaju nije primećeno da je Opština uspela realizovati projekat po dinamičnom planu predviđenom po ugovoru. Nama kao sektoru nabavke ni u jednom slučaju nije traženo od odgovorni direktorijata koji su realizovali projekte, da je dinamički plan prekoračen i da treba da se preduzmu kažnjene mere predviđeno po uslovima ugovora.</p> <p>Tačka d.</p> <p>Zašto su potpisivani ugovori bez obezbeđenja kompletni fondova za realizaciju projekta: mi kao autoritet ugovora sa dosta velikim budžetom i sa participacijom građana u većini slučajeva projekata nismo mogli vršiti alokaciju kompletni sredstava i ovo je bio razlog zašto su potpisani ugovori za koliko su alocirani. Ako ugovorni autoritet ne bi potpisao ugovore bez alokacije svih sredstava onda bi većina projekata ostala ne realizovana.</p>	<p>kontrole o obavezama , kao i do kazni zbog kašnjenja isplate .</p> <p>Nalazi revizije ostaju ne promenljive.</p>
--	--	---

11.	<b>3.2.3.4 Izgradnja doma kulture u Žuru</b>	<b>Odgovor smo dali u Tački A i B .</b>	Ostaje ne promenjen naš Zaključak .
12.	<b>3.2.3.5 Radovi na Sanitarnim Čvorovima u selu Žur.</b>	<p>Ovaj projekat je realizovan od strane CHF sa participacijom SO Prizren. I sektor nabavke nema nijedan dokumenat u vezi ovog projekata .</p> <p>U vezi sa radovima na sanitarnim čvorovima u osnovnoj i srednjoj nižoj školi "Deshmoret e Zhurit" u Žuru, gde je nadzorni organ bio CHF koja je investirala najveći deo sredstava i izveštaj primanje radova postoji u fasciklu predmeta Br. 390/ 09 isplaćen 12. 010. 2009 i taj izveštaj je na engleskom jeziku, ovaj izveštaj nije konsultovan sa strane revizora na dan kontrole dokumenta u našoj direkciji . Izveštaj vam dajemo u prilogu odgovora.</p>	Mi smo zaključili da je učešće u ova dva projekata koji su testirani bila zajednička investicija opštine i jednog stranog donatora. Ali u oba ova slučaja mi nismo našli neki izveštaj pripremljen od strane nadzornog organa za završene radove i uplata na bazi izveštaja .
13	<b>3.2.3.6 Snabdevanje automobilima za potrebe SO Prizrena .</b>	Isplata nije izvršena kroz nabavni sektor , i nemamo informaciju o primanju tih automobila .	<p>Ponavljamo zaključci u našem izveštaju imaju za cilj da evidentiraju nedostatke u sistemu unutrašnje kontrole i opasnosti koje donose ovi nedostaci .</p> <p>Paradoksalan je ovaj komentar da sektor nabavke nema informaciju , kada se zna da je celokupan proces nabavke vođen od strane ovog sektora.</p>
14.	<b>3.4 Subvencije i Transakcije</b>	a) U vezi sa urađenim troškovima za stipendije to je urađeno na bazi odluke sa brojem Br. 01/011-1827, iz datuma 10. 03. 2009, na bazi kojeg je formirana komisija od 5 članova i određena je iznos fonda za stipendije u vrednosti od 50,000 € , jedna stipendija je data dodatno za manjine odlukom direktorijata za Obrazovanje i Nauku u iznosu od 500 €, dok je ostali deo u iznosu od 6.240 € uz	<p>Opština ne osporava nađeno nego samo daje opravdanje .</p> <p>Naš zaključak ostaje ne promenjen zbog činjenice da smo mi našli da u planu za stipendije bilo je predviđeno 100 stipendija za studente , a u stvarnosti podeljeno je više stipendija nego sto je planirano.</p>

		<p>sugestiju Predsednika Opštine i odluku Direktorijata za Obrazovanje i Nauku dodeljen je deci siročad iz Male Kruše i deci sa jako teškim ekonomskim uslovima koji su u krajnjem siromaštvu.</p> <p>b) Iznos od 10.000 € je dat po zaključcima Br. 01/06-2709, od datuma 21.04. 2009, potpisanim od strane Predsednika Opštine i odluke donete od strane Direktorijata za Obrazovanje i Nauku firmi "Bogdani" sa ciljem olakšavanja procedure davanja gotovog novca školama koja su organizovala ovu manifestaciju. Direkcija za Obrazovanje i Nauku , kao nosilac ove manifestacije formirala je komisiju za organizaciju i kontrolu ove manifestacije i praćenje svih finansijskih troškova i svaki trošak dokumentovan je odgovarajućim fakturama. Za ovo je informisana komisija o nabavkama i dokumentacija se čuva u KDON . naše sugestije su u skladu sa preporukama kancelarije za nabavku na stranici st. 21.</p> <p>Ovi troškovi su pokriveni od subvencija i isplaćeno je preko pomenute firme , da ne bi propala ova tradicionalna manifestacija .</p>	<p>Ponavljamo preporuke da: ne sprovođenje pravilnika i uredba o finansijama ne pruža sigurnost da se javni novac troši na najbolji način.</p>
<b>15.</b>	<b>5.1 Unutrašnja Revizija</b>	<p>Iako konkretnije komentare dali bi odgovarajući Direktorijati gde su date preporuke od strane generalnog revizora, u konsultaciji za visokim rukovodiocima odlučeno je da treba raditi da dođe do povećanja efikasnosti unutrašnje kontrole od strane direktija zajedno sa kancelariju za unutrašnju reviziju , i ako ova kancelarija</p>	<p>Mi nismo naveli da nemate plan za reviziju , nego da nisu pripremljeni planovi za reviziju uz jednu detaljnu analizu ocene rizika i niste se fokusirali na reviziju onih polja za najvećim rizikom .</p> <p>Fokus revizije na polja sa najvećim rizikom od strane</p>

	<p>nema dovoljno osoblje za sada radi samo 1 jedan revizor .</p> <p>U vezi sa nađenim da JUR nema pripremljen plan za unutrašnju reviziju za 2010 godinu u vašem dokumentu u vezi sa fiskalnom godinom 2009 , u tački 12 vi ste tražili plan za reviziju u 2009 i plan vam je dat sa naše strane, u vezi sa planom za reviziju u 2010 nisam imao informaciju da je to traženo od strane vaših zvaničnika inače JUR ima jedan pripremljen takav plan na bazi koga je izvršila jednu reviziju ( u rukovođenju komunalne imovine ), i na završetku je druge revizije (o prihodima Opštine) . Ipak računamo do je bio jedan nesporazum ili ne informisanje u vezi sa vašim zahtevom .</p>	<p>unutrašnje revizije je preporuka koja se treba implementirati , i ovo će verujemo pomoći rukovodiocima opštine da povećaju efikasnost i sadržaj unutrašnje revizije u svim odgovarajućim direkcija.</p>
--	---	--

U nastavku rukovodioci su se zrekli da će uložiti sve napore da bi adresirali sve date preporuke sa vaše strane.