

Finansijski izveštaji i izveštaj nezavisnog revizora

Opština Orahovac

31 Decembar 2011

Sadržaj

Predgovor	2
1 Uvod	5
2 Revizorsko mišljenje	7
3 Status preporuka iz prethodnih godina	12
4 Finansijski izveštaj upoređen sa odobrenim budžetom	13
5 Finansijski izveštaji - usaglašenost sa okvirom izveštavanja i kvaliteta informacija	14
6 Finansijski menadžment	15
▪ 6.1 Prihodi (uključujući i sopstvene prihode)	15
▪ 6.2 Troškovi	16
▪ 6.3 Dobra	18
▪ 6.4 Upravljanje dugovima	20
▪ 6.5 Trenutno izveštavanje i blagovremenost sveukupnog budžetskog procesa	20
7 Kontrola menadžmenta	21
▪ 7.1 Sistemi unutrašnje kontrole	21
▪ 7.2 Sistemi unutrašnje revizije	21
8 Sveukupni zaključak o menadžmentu Orahovca	22
Dodatak I. Različite vrste revizorskih mišljenja na osnovu ISSAI 400	23
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine	25
Dodatak III: Komentari opštine i odgovor revizora	29

Predgovor

Grant Thornton LLC u ime Kancelarije generalnog revizora izvršio je reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Orahovac za period do 31Decembar 2011.

Nашa revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije izdatih od strane Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija ("INTOSAI") i uključila one testove i procedure za koje se smatralo da su neophodni za pružanje mišljenja o finansijskim izveštajima.

Dole se nalazi isečak iz našeg revizorskog mišljenja na strani 7. ovog dokumenta:

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte opisanih pitanja u Osnovi za uslovljeno mišljenje paragrafi 1 do 5, finansijski izveštaji su korektno predstavljeni, u svakom materijalnom smislu, primanja i isplate opštine za period do 31. decembra, 2011, u skladu sa Standardima međunarodnog javnog računovodstvenog sektora – IPSAS "Finansijsko izveštavanje po osnovi gotovinskog računovodstva", sa finansijskim pravilom br. 07/2011 O godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija.

Glavne poruke za Gradonačelnika, koja je dovela do našeg uslovljenog revizorskog mišljenja su:

1. Određeni izveštaji koji su zahtevani IPSAS finansijskim izveštavanjem po osnovi gotovinskog računovodstva i finansijskim pravilom br. 07/2011 O godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija nisu urađeni od strane opštine tokom pripreme finansijskih izveštaja za period do 31Decembar2011. Tačnije, sledeće stavke su izostavljene ili pak nisu adekvatno predstavljene u finansijskim izveštajima.
 - U odeljku 14, nema prikaza informacija o zakonodavstvu, aktivnostima i drugim potrebnim informacijama opštine Orahovac.
 - Odeljak 12, Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama nije adekvatno kompletiran i ne slaže se sa Beleškom 8.
 - Odeljak 15, Beleška 35, Balans neutrošenih sopstvenih prihoda nije adekvatno kompletiran.
 - Isplate trećih lica, u odeljku 12, Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama nisu prikazani za period do 31Decembar 2011.
 - Odeljci 21 i 27 nisu završeni.
 - Primanja (korišćena za organizacije koje prikupljaju prihode) nisu adekvatno kompletirana.

Zbog toga, mi nismo bili u stanju da steknemo razumno uverenje o potpunosti i regulativnoj usklađenosti finansijskih informacija predstavljenih u opštinskim finansijskim izveštajima za period do 31Decembar 2011.

2. Komparativni podaci za godine 2010, i 2009, nisu adekvatno predstavljeni:

- Odeljak 12, Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama nije adekvatno kompletiran za godine 2010, i ne slaže se sa Beleškom 8.
- Odeljak 17, Balans neutrošenih sopstvenih prihoda nije adekvatno prikazan za godine 2011, 2010 i 2009.

3. Opština ne vodi evidenciju isplata trećih lica. Zbog prirode evidencije koja se vodi u računovodstvenom i operativnom sistemu za isplate trećih lica, kao i nedostatak alternativnih kontrola koje primenjuje menadžment, mi nismo bili u stanju da obavimo dovoljne i odgovarajuće testove kako bi potvrdili izvršenje isplata trećih lica za period do 31Decembar 2011.

4. Imovina, postrojenja i oprema koju poseduje opština prikazani su u finansijskim izveštajima. Međutim, postoje mnogi nedostaci i neizvesnosti koje utiču na opštinsko finansijsko izveštavanje o imovini, postrojenjima i opremi kao što sledi:

- Balans imovine, postrojenja i opreme onako kako je prikazan u opštinskim finansijskim izveštajima za period do 31Decembar 2011 u belešci 27, ne slaže se sa registrom imovine. Dalje, opština nije registrovala imovinu, postrojenja i opremu u Kosovskom kompjuterskom sistemu finansijskog menadžmenta (nadalje "KFMIS").
- Opština nije imenovala Odbor za procenu imovine i nije obavila nikakvu procenu svoje imovine za period do 31Decembar 2011. Trebali su da obave procenu svih kategorija dobara: u upotrebi, oštećena dobra, nepokretna imovina, i da procene zahteve za otuđivanje imovine.

Zbog prirode evidencije i drugih nedostataka opisanih gore, mi nismo zadovoljni sa prikazima, postojanjem, potpunosti, tačnosti i proceni opštinske imovine, postrojenja i opreme za period do 31 Decembar 2011.

5. Do 31 Decembar 2011, opština nije adekvatno prikazala na svojim računima primanja koja se odnose na porez na imovinu, porez na poslovnu dozvolu i druga poreska primanja kao što je zahtevano finansijskim pravilom 07/2011. Dodatno, opština ne održava potpunu evidenciju dužnika. Shodno tome, mi nismo zadovoljni sa balansima obračunskih primanja za period do 31 Decembar 2011.

Unutrašnja kontrola

Naša revizija je identifikovala slabosti u nekoliko oblasti finansijskog menadžmenta. Ove slabosti su detaljnije opisane u izveštaju. Naš zaključak je da unutrašnji sistemi opštine nije adekvatno urađen da eliminiše jasne slabosti i ne primenjuju se onako kako bi trebali. Kako bi poboljšali funkcionisanje sistema menadžmenta finansija i unutrašnje kontrole, mi vam preporučujemo da osigurate da:

- Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa trenutnim administrativnim uputstvom i IPSAS-om;
- Da se održava potpuni spisak imovine, postrojenja i opreme;
- Da se održava automatski sistem naplate za sve vrste poreza;
- Da se preduzmu mere da se poveća prikupljanje prihoda različitih poreza;
- Da se obezbedi potpuna usaglašenost sa Zakonom br. 03/L-241 i izmenjenim Zakonom br. 04/L-042 ‘Zakon o javnim nabavkama na Kosovu’

Menadžment opštine imao je priliku da komentariše na nalaze predstavljene u ovom izveštaju. Menadžment se složio da preduzme sve potrebne korake kako bi odgovorio na naše preporuke u pogledu sistema unutrašnje kontrole, finansijskim izveštajima, imovini, postrojenjima i opremi, nabavci, dugovanjima i upravljanja primanjima.

1. Uvod

Ova revizija se odnosi na godišnje finansijske izveštaje Opštine Orahovac za period do 31 Decembar 2011.

Odgovornost je opštine da pripremi finansijske izveštaje u skladu sa finansijskim pravilom 07/2011 i Standardima međunarodnog javnog računovodstvenog sektora (IPSAS) za "Finansijsko izveštavanje na osnovu gotovinskog računovodstva".

Grant Thornton LLC, u ime Kancelarije generalnog revizora (KGR), je odgovoran da izvršava redovnu godišnju reviziju opštinskih finansijskih izveštaja za godinu i za period do 31Decembar 2011.

Revizija je potvrđivanje finansijskog računovodstva, uključujući ispitivanje i procene finansijskih izveštaja i drugih finansijskih evidencija i pruža dokaze o:

- Da li finansijski izveštaji pružaju pravi i korektni prikaz računa i finansijska za revizorski period;
- Da li se finansijske evidencije, sistemi i transakcije slažu sa važećim zakonima i uredbama;
- O prikladnim unutrašnjim kontrolama i unutrašnjim revizorskim funkcijama; i
- Bilo koja drugi važniji podaci koji proizilaze ili koje se odnose na reviziju.

KGR je obavila unutrašnju reviziju opštine. Tokom ove faze revizorskog procesa oni su podigli pitanja opštinskog upravljanja preporukama koje su ranije date i u vezi kvaliteta finansijskog menadžmenta. Na osnovu ovoga, date su preporuke za menadžment. Njihove preporuke takođe uključuju i savet kako da se poboljšaju finansijski izveštaji kako bi bili u skladu sa Finansijskim pravilom 07/2011 i Međunarodnim standardima računovodstva javnog sektora (IPSAS) za "Finansijsko izveštavanje na osnovu gotovinskog računovodstva". Ovo takođe sadrži savet u vezi pripreme godišnjih finansijskih izveštaja. Preporuke Kancelarije generalnog revizora podnete su kroz revizorski memorandum u decembru 2011.

Kako bi se ispunile odgovornosti u pogledu revizije opštine, mi smo preduzeli sledeće aktivnosti:

- Usporedili opštinske godišnje finansijske izveštaje sa odobrenim budžetom za i za period do 31 Decembar 2011;
- Utvrdili da li su opštinski finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa IPSAS "Finansijski izveštaji na osnovu gotovinskog računovodstva" i Finansijskim pravilom 07/2011;
- Utvrdili nivo materijalnosti, kao početak koji bi pomogao u utvrđivanju vrste mišljenja pruženih finansijskih izveštaja;
- Koristili kombinaciju procene i nasumičnih uzoraka pri odabiru transakcija za testiranje;
- Uradili značajno testiranje finansijskih transakcija; i
- Oslonili se na kombinaciju intervjua, analitičkih pregleda, provere dokumenata i fizičko potvrđivanje kako bi procenili validnost i tačnost finansijskih transakcija;

U ovom izveštaju mi rezimiramo nalaze revizije i dajemo naše mišljenje o Godišnjim finansijskim izveštajima za i za period do 31Decembar 2011.

INTOSAI je uspostavio specifične kriterije koje upravljaju vrstom mišljenja koje treba da se da u vezi našeg revizorskog mišljenja o opštinskim godišnjim finansijskim izveštajima.

Ona su detaljnije objašnjena u Dodatku 1.

2. Revizorsko mišljenje

Izveštaj nezavisnog revizora

Skupštini Opštine
Orahovac, Kosovo

Uradili smo reviziju pratećih finansijskih izveštaja opštine Orahovac (“Opštine”), koji se sastoje od Izjave o gotovinskim primanjima i isplatama za i zaključno sa 31 Decembar 2011, Izveštajem o izvršenju budžeta i rezimeom o značajnim računovodstvenim politikama i drugim pratećim informacijama.

Odgovornost menadžmenta za finansijske izveštaje

Menadžment je odgovoran za pripremu i korektno predstavljanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa IPSAS ‘Finansijsko izveštavanje na osnovu gotovinskog računovodstva’, sa finansijskim pravilom br. 07/2011 O godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija, i takvu unutrašnju kontrolu koju menadžment odredi da je potrebna da bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja koji nemaju materijalne neistinitosti, bilo zbog pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da prikazemo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu naše revizije. Uradili smo našu reviziju u skladu sa međunarodnim standardima izdatih of strane INTOSAI-a. Ti standardi zahtevaju da poštujemo etičke zahteve i planiramo i održimo reviziju kako bi dobili razumno uverenje o tome da li su finansijski izveštaji bez materijalne neistine.

Revizija uključuje primenu procedure kako bi se dobili revizorski dokazi o sumama i prikazima u finansijskim izveštajima. Odabrane procedure zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika materijalne neistine finansijskih izveštaja, bilo da je do toga došlo proneverom ili greškom. Pri obavljanju tih procena rizika, revizor razmatra unutrašnju kontrolu koja je relevantna za pripremu organa i korektnu prezentaciju finansijskih izveštaja kako bi se izradile revizorske procedure koje odgovaraju okolnostima, ali ne u svrhu davanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole tog organa. Revizija takođe uključuje procenu podesnosti korišćenih računovodstvenih principa i razumljivost računovodstvene procene koje je uradio menadžment, kao i da se proceni celokupna prezentacija finansijskih izveštaja.

Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da se pruži osnova za naše uslovljeno mišljenje.

Osnova za uslovljeno mišljenje

1. Određeni izveštaji koje zahteva IPSAS Finansijsko izveštavanje na osnovu gotovinskog računovodstva i Finansijsko pravilo br. 07/2011 *O godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija* nisu predati od strane opštine pri pripremi finansijskih izveštaja za 31Decembar 312011. Tačnije, sledeće je ili izostavljano ili neprikladno prikazano u finansijskim izveštajima:

- U odeljku 14, nema prikaza informacija o zakonodavstvu, aktivnostima i drugim potrebnim informacijama opštine Orahovac.
- Odeljak 12, Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama nije adekvatno kompletiran i ne slaže se sa Beleškom 8.
- Odeljak 15, Beleška 35, Balans neutrošenih sopstvenih prihoda nije adekvatno kompletiran.
- Isplate trećih lica, u odeljku 12, Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama nisu prikazani za period do 31Decembar 2011.
- Odeljci 21 i 27, nisu završeni.
- Primanja (korišćena za organizacije koje prikupljaju prihode) nisu adekvatno kompletirana.

Zbog toga, mi nismo bili u stanju da steknemo razumno uverenje o potpunosti i regulativnoj usklađenosti finansijskih informacija predstavljenih u opštinskim finansijskim izveštajima za period do 31Decembar 2011.

2. Komparativni podaci za godine 2010, i 2009, nisu adekvatno predstavljeni:

- Odeljak 12, Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama nije adekvatno kompletiran za godine 2010, i ne slaže se sa Beleškom 8.
- Odeljak 17, Balans neutrošenih sopstvenih prihoda nije adekvatno prikazan za godine 2011, 2010, i 2009.

3. Opština ne vodi evidenciju isplata trećih lica. Zbog prirode evidencije koja se vodi u računovodstvenom i operativnom sistemu za isplate trećih lica, kao i nedostatak alternativnih kontrola koje primenjuje menadžment, mi nismo bili u stanju da obavimo dovoljne i odgovarajuće testove kako bi potvrdili izvršenje isplata trećih lica za period do 31Decembar 2011.

4. Imovina, postrojenja i oprema koju poseduje opština prikazani su u finansijskim izveštajima. Međutim, postoje mnogi nedostaci i neizvesnosti koje utiču na opštinsko finansijsko izveštavanje o imovini, postrojenjima i opremi kao što sledi:

- Balans imovine, postrojenja i opreme onako kako je prikazan u opštinskim finansijskim izveštajima za period do 31Decembar 2011 u belešci 27, ne slaže se sa registrom imovine.

Dalje, opština nije registrovala imovinu, postrojenja i opremu u Kosovskom kompjuterskom sistemu finansijskog menadžmenta (nadalje “KFMIS”).

- Opština nije imenovala Odbor za procenu imovine i nije obavila nikakvu procenu svoje imovine za period do 31 Decembar 2011. Trebali su da obave procenu svih kategorija dobara: u upotrebi, oštećena dobra, nepokretna imovina, i da procene zahteve za otuđivanje imovine.

Zbog prirode evidencije i drugih nedostataka opisanih gore, mi nismo zadovoljni sa prikazima, postojanjem, potpunosti, tačnosti i proceni opštinske imovine, postrojenja i opreme za period do 31 Decembar 2011.

5. Do 31. decembra 2011, opština nije adekvatno prikazala na svojim računima primanja koja se odnose na porez na imovinu, porez na poslovnu dozvolu i druga poreska primanja kao što je zahtevano finansijskim pravilom 07/2011. Dodatno, opština ne održava potpunu evidenciju dužnika. Shodno tome, mi nismo zadovoljni sa balansima obračunskih primanja za period do 31. Decembar 2011.

Uslovljeno mišljenje

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte na pitanja opisana u Osnovama za uslovljeno mišljenje paragrafi 1 do 5, finansijski izveštaji su korektno predstavljeni, u svakom materijalnom smislu, primanja i isplate opštine za 2011, i zaključno sa 31. decembrom 2011, u skladu sa IPSAS “Finansijsko izveštavanje na osnovu gotovinskog računovodstva”, sa Finansijskim pravilom br. 07/2011 O godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija.

Pregled usklađenosti

U dodatku naše revizije finansijskih izveštaja, planiran je i održan pregled usklađenosti sa ograničenim uveravanjem da li, u svakom materijalnom smislu, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije koje se odražavaju u finansijskim izveštajima su u skladu sa uredbama koje njima upravljaju. Priroda, tajming i delokrug usaglašenosti rada bili su ograničeni ako se porede sa onim što je napravljeno da izrazi mišljenje za razumnim uverenjem o finansijskim izveštajima.

Odgovornost menadžmenta za usaglašenost

Menadžment je odgovoran da izradi i primeni unutrašnju kontrolu kako bi osigurao da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije izražene u finansijskim izveštajima u skladu sa uredbama koje njima upravljaju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da prikazemo zaključak na osnovu našeg pregleda. Naš rad je bio rađen u skladu sa ISSAI 4200 *Uputstva za reviziju usklađenosti u vezi finansijskih izveštaja*. Ti principi zahtevaju da poštuju etičke zahteve i planiramo i održimo reviziju kako bi dobili razumno uverenje o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije izražene u finansijskim izveštajima u skladu sa uredbama koje njima upravljaju.

Pregled je ograničen prvenstveno na analitičke procedure i istrage, i zbog toga pruža manja uverenja nego revizija. Mi nismo uradili reviziju, i shodno tome, izražavamo naš zaključak u obliku ograničenog uverenja, koja je u skladu sa ograničenim radom koji smo obavili pod ovim pregledom usklađenosti.

Verujemo da su dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da se pruži osnova za naš zaključak.

Zaključak i usklađenost

Na osnovu našeg pregleda, zbog mogućih efekata na finansijske izveštaje u pogledu pitanja koja su razmatrana u Osnovi za uslovljeno mišljenje paragrafi 1 do 5 i drugih pitanja zabeleženim u tačkama 3 do 8 ovog izveštaja, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije izražene u finansijskim izveštajima koje su došle do nas tokom pregleda, nisu u skladu sa uredbama koje njima upravljaju.

Druga pitanja

Želimo da privučemo pažnju na sledeće:

1. Glavni verodostojni izvor informacija u pripremi finansijskih izveštaja je Slobodni balans. Međutim, pošto se Slobodni balans ne koristi za evidentiranje isplata trećih lica, imovine, postrojenja i opreme ili primanja, ne može se koristiti pri izradi sadržajnih finansijskih izveštaja.
2. Iako su gradonačelnik i glavni finansijski službenik potpisali Deklaraciju u vezi predstavljanja finansijskih izveštaja, opština nije bila u stanju da preda završni nacrt finansijskih izveštaja na srpskom jeziku do kraja naše revizije.
3. Opština nije primenila sadržajni i automatski sistem naplate i neodražava odvojene dosijee ili liste svih svojih dužnika u vezi različitih poreza. Umesto toga, jedino se gotovinske uplate iz prihoda beleže. Nedostatak tačnosti i potpunosti utiče na prihode koje opština dobija i sposobnost da se pripremi verodostojan i tačan budžet, na tačne izveštaje o stepenu prikupljanja prihoda, i blagovremeno praćenje sakupljanja sopstvenih prihoda.
4. Identifikovali smo neke slučajeve neusaglašenosti sa zakonom br. 03/L-241 i 04/L-042 "Zakon o javnim nabavkama na Kosovu" (izmenjen). Takva neusklađenost se odnosi na zahtevane procedure koje nisu obavljene i dokumentovane od strane opštine.

5. Iako je opština možda uključena u nekoliko manjih pravnih slučajeva i moguće je da će gotovinske isplate biti potrebne u bliskoj budućnosti, opština nije izradila i primenila bilo kakvu proceduru za kompletnu, tačnu i verodostojnu informaciju za evidentiranje davanja i potencijalnih obaveza.

Ovaj izveštaj je prevod originalnog izveštaja objavljenom na engleskom jeziku, u slučaju neslaganja između engleske i srpske verzije, engleski tekst je merodavan

Grant Thornton LLC

Priština, Kosovo

29 Jun 2012

3 Status preporuka iz prošlih godina

Naše pismo, za 2010, i zaključno sa 31. decembrom 2011, prikazalo je pet glavnih preporuka. Jedna od ovih preporuka koje se odnosi na osnivanje i funkcionisanje Revizorskog odbora je prihvaćena, dok ostale četiri još uvek čekaju da se u potpunosti reše:

- Finansijski izveštaju treba da se pripreme u skladu sa stvarnim administrativnim uputstvom i IPSAS-om.
- Opština ne vodi odvojen registar svoje imovine, postrojenja i opreme, niti registar u Kompjuterskom sistemu finansijskog menadžmenta Kosova (FMISK),
- Automatski sistem naplate za sve vrste poreza mora da se uspostavi, rekapitulacije sopstvenih prihoda treba redovno da se rade između službenika za prihode i operativnog odeljenja, treba da se preduzmu mere za povećanje sakupljanja prihoda iz različitih poreza;
- Usaglašenost sa finansijskim pravilom 02 – Trošenje javnog novca.
- Usaglašenost sa Zakonom o javnim nabavkama na Kosovu mora da se obezbedi ; i

Neispunjavanje naših preporuka dovelo je do toga da imamo slične nalaze i u 2010.

4 Finansijski rezultat upoređen sa odobrenim budžetom

Analiza Stvarnog rezultata u finansijskim izveštajima upoređena sa odobrenim budžetom pokazuje da:

Tabela1: Pregled budžeta i stvarne potrošnje

Opis	Prvenstveni budžet	Krajnji budžet	Primanja/ Troškovi 2011	Primanja/ Troškovi 2010
I. Ukupno primanja i transfera donacija	9,513,658	10,469,504	9,965,837	7,722,164
Vladin grant - budžet	8,798,158	8,884,159	8,748,020	7,068,874
Sopstveni prihodi	715,500	1,120,501	949,992	653,290
Domaće donacije	-	2,412	2,380	-
Spoljne donacije	-	462,432	265,445	-
II. Ukupno troškovi	9,513,658	10,469,504	9,965,837	7,722,164
Plate i dnevnice	5,130,263	5,262,956	5,151,331	3,995,808
Robe i usluge	674,947	917,533	876,762	595,938
Režije	268,712	268,712	268,618	268,109
Subvencije i transferi	123,764	124,085	123,759	119,929
Kapitalne investicije	3,315,972	3,896,219	3,545,366	2,742,380
Rezerve	-	-	-	-
Razlika I-II	-	-	-	-

Prema gorenavedenim podacima, možemo da vidimo da je krajnji budžet opštine Orahovac bio EUR 10,469,504 tokom 2011. Ukupni troškovi za 2011, bili su EUR 9,965,837, ili otprilike 95% od krajnjeg budžeta. Neutrošeni budžet na kraju godine 2011, je bio EUR 503,667 ili otprilike 5% od krajnjeg budžeta.

Krajnji budžet bio je veći nego prvenstveni budžet u iznosu od 955,846 zbog prenosa sopstvenih prihoda iz 2010, u iznosu od 405,001 i donacije od 464,844 dok se ostatak razlike iz opšteg fonda odnosi na povećanje budžeta za plate koji je odobren na nivou vlade.

Zaključak

Na osnovu ovoga, opština Orahovac je potrošila budžet za 2011, u skladu sa procenama i ograničenjima koje je postavila Skupština Kosova.

5 Finansijski izveštaji – usaglašenost sa okvirom izveštavanja i kvaliteta informacija

Zahtevi u LPFMA br. 03/L-048 i Finansijskim pravilom 07/2011.

- Finansijski izveštaji su bili potpisani od strane glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika opštine Orahovac;
- Finansijski izveštaji su blagovremeno potpisani dana 31/01/2012 i predate MF i takođe ispravljani i ponovo podneti 29/02/2012 ;
- Finansijski izveštaji su podneti samo na albanskom jeziku; i
- Opština je pripremila i podnela redovne tromesečne izveštaje MF tokom 2011.

1. Preporuke

Preporučujemo da gradonačelnik osigura da priprema opštinskih finansijskih izveštaja uključi procedure i alate koji su izrađeni kako bi obezbedili da se podaci beleže, procesiraju, rezimiraju i blagovremeno prikažu u finansijskim izveštajima.

Opština takođe treba da pripremi finansijske izveštaje na srpskom jeziku.

6 Finansijski menadžment

6.1 Prihodi (uključujući i sopstvene prihode)

Nalazi

- Menadžment opštine nije bio u mogućnosti da nam predstavi detaljni odvojeni registar svojih dužnika u pogledu poreza. Bez dovoljno detalja i tačnih evidencija dužnika, opština nije bila u stanju da pripremi verodostojan i tačan budžet kao i da blagovremeno prikupi sopstvene prihode. Zbog toga, nije moguće obaviti korektnu rekapitulaciju ili analizu po dužniku.
- Tokom naše revizije primetili smo da nema redovne mesečne rekapitulacije između odeljenja koja prikupljaju sopstvene prihode kao što su: Poresko, odeljenje za doprinose od zakupa, odeljenja za geodeziju, urbanizam itd, iako postoji službenik za sopstvene prihode iz odeljenja za finansije i budžet, koji je odgovoran za rekapitulaciju i rešavanje bilo kakvih razlika koje mogu proisteci između evidencija opštine i Slobodnog balansa.
- Tokom naše revizije identifikovali smo da se transakcije ne evidentiraju u Slobodnom balansu na dan kada se plate. Umesto toga, transakcije se grupišu (za više od jednog dana) i kao takve, registruju u sistem Slobodnog balansa.
- Tokom naše revizije identifikovali smo da se sopstveni prihodi ne evidentiraju po svojim računima shodno kontnom planu.
- Prikupljanje prihoda iz participacije u odeljenju zdravstva ne transferiše se na dnevnoj osnovu u banku.

Zaključak

Nedostatak tačnosti i potpunosti knjiga potraživanja uticaće na prihode koje opština može da zaradi. Bez dovoljnih, detaljnih, i tačnih evidencija dužnika i izveštaja o prikupljanju, opština nije bila u stanju da pripremi verodostojni i tačan budžet, niti da izvesti o tačnom stanju prikupljanja, niti da blagovremeno prati prikupljanje sopstvenih prihoda. Dalje, nizak nivo prikupljanja prihoda uticaće na kapacitet investiranja opštine.

Nedovoljna i neadekvatna kontrola koja se odnosi na prihode i dotični softver i sistem naplate povećavaju rizik od manipulacije stanja i zloupotrebe informacija. Takav sistem može da vodi do neizvršenja naplata i nepotpunih prihoda.

2. Preporuke

Gradonačelniku preporučujemo da obezbedi da se preduzmu koraci ka poboljšanju sistema naplate i računovodstva kako bi se obezbedila sigurna, efikasna i efektivna kontrola naplate i prihoda.

Poboljšanja procedure koja se odnosi na takve sisteme omogućila bi da menadžment prati i rukovodi značajnijim rizicima, i da osigura da odluke koje se odnose na budžet, planiranje i sakupljanje prihoda temeljno izvrše. Opštini preporučujemo da:

- Primeni sistem naplate koji uključuje ažurirane detalje o platiocima, njihove trenutne adrese, istorijat i stepen prikupljanja. Takve informacije treba da budu dostupne samo ograničenom broju osoba i uz ovlašćenje menadžmenta.
- Uvesti centralnu kontrolu odobrenih tarifa i poreskih stopa kako bi se automatski obračunali i izdavali računi. Izdavanje računa treba takođe da bude ovlašćeno i pregledano.

- Automatski međusobno povezati sistem naplate sa računovodstvenim softverom kako bi se informacije automatski procesirale u glavnu knjigu.
- Automatski povezati operativne i obračunske jedinice i obavljati redovne rekapitulacije između njih, u slučajevima gde se naplata direktno odnosi na usluge koju pružaju operativne jedinice. Ovo je od posebne važnosti tamo gde postoji veliki broj obavljenih transakcija.
- Raditi redovne rekapitulacije između odeljenja i službenika za prihode i bilo koje rekapitulacijske razlike treba odmah i blagovremeno da se reše. Prihodi treba da se beleže u kontnom planu.

Mi savetujemo opštini da obezbedi da se gotovina iz participacije deponuje u banku u skladu sa predviđenim vremenskim rokom.

6.2 Rashodi

6.2.1 Naknada (plate i dnevnice)

Nalazi Tokom naše revizije pronašli smo da postoji razlika u kategoriji plata i dnevnica na spisku u vrednosti od 30,560 evra. Opština je isplatila ovaj iznos od plata i dnevnica implementing partner AnaDrinia za projekat koji je finansirao ECLO u vezi izgradnje skladišta za povrće.

Dalje, dok smo pregledali dosije radnika utvrdili smo da neka dokumenta nestaju.

Dalje, od testiranog platnog spiska utvrdili smo da postoje primeri nepotpisanih lista. Primer toga je da je tokom januara meseca, u odeljenju za osnovno obrazovanje (93300), platni spiskovi nisu bili potpisani za sledeće škole: Mihal Grameno, Vuk Karadzic, Bajram Curri, S.Markovic V.Hoca i Isa Boletini.

Dodatno, postoje nekoliko slučajeva u kojima se primenjena procedura zapošljavanja ne slaže sa zakonom o Javnoj službi br. 03/L-149 član 11.1 da se zapošljavanje vrši preko javnih konkursa, i da je bilo nekoliko primera nepotpunih dosijea.

3. Preporuka

Gradonačelniku preporučujemo da osigura da se platni spiskovi radnika potpišu svakog meseca. Dalje, dosijei o zapošljavanju i kadrovima moraju odgovarajuće da se vode sa svim potrebnim dokumentima shodno zakonu na snazi.

6.2.2 Nabavka

Nalazi

Tokom naše inspekcije izvornih dokumenata za uzorke testa primetili smo nekoliko neusaglašenosti sa procedurama koje su zahtevane Zakonom o javnim nabavkama. Ove neusaglašenosti su opisane dole:

Tokom izgradnje puta Zočište-Retimlje druga faza sa ugovorom br. 62311069521, i sa ugovornom sumom od 474,824 evra, bilo je odlaganja radova a opština nije primenila kazne kao što je predviđeno ugovornim sporazumom u slučaju kada se ugovor ne izvrši na vreme. Dodatno, garancije koje se odnose na izvršavanje radova nisu validne tokom celog perioda izvršavanja radova. Dalje, nikakav dnevnik radova nije vođen od strane poslovođe i ne postoji tehnička prihvatljivost urađenog posla.

Pri izgradnji rečne obale: Rimnik, sa ugovorom br. 62311070521, i sa ugovornom sumom od 344,142 Evra, nije bilo garancija za obavljanje posla. Bilo je odlaganja u izvršavanju radova a opština nije primenila kazne iako su predviđene ugovornim sporazumom u slučaju kada se ugovor ne izvrši na vreme. Dalje, nikakav dnevnik radova nije vođen od strane poslovođe i ne postoji tehnička prihvatljivost urađenog posla.

Pri izgradnji puta: Zočište-Retimlje (asfaltiranje) sa ugovorom br. 623 11 014 521, i sa ugovornom sumom od 167,002 evra, dodeljivanje fondova nije potpisao ovlašćeni službenik. Šef odbora za procenu je istovremeno bio i nadzornik radova. Nadzornik nije pripremio izveštaje koje se odnose na završetak radova. Opština nije primila osiguravajuću garanciju (za jednu godinu) za radove koje su urađeni kao što je određeno ugovorom. Izvršni službenici nisu informisani kao što je zahtevano članom 42, tačka 4 iz PPL. Dodatno, garancija koja se odnosi na izvršenje radova nije bila važeća kroz ceo period izvršavanja radova. bilo je odlaganja radova a opština nije primenila kazne kao što je predviđeno ugovornim sporazumom u slučaju kada se ugovor ne izvrši na vreme. Dodatno, garancije koje se odnose na izvršavanje radova nisu validne tokom celog perioda izvršavanja radova. Dalje, nikakav dnevnik radova nije vođen od strane nadzornika i ne postoji tehnička prihvatljivost urađenog posla.

U izgradnji ambulante u Ratkovcu sa ugovorom br. 623 11 029 521, i sa ugovornom sumom od 126,419 evra, šef odbora za procenu je istovremeno bio i nadzornik radova. Nadzornik nije pripremio izveštaje koje se odnose na završetak radova. Nadzornik nije pripremio izveštaje koje se odnose na završetak radova. Dodatno, garancije koje se odnose na izvršavanje radova nisu validne tokom celog perioda izvršavanja radova. Nije bilo komisije za tehničku prihvatljivost radova. Bilo je odlaganja u izvršavanju sporazuma i opština nije predvidela slučajeve kada ugovor nije blagovremeno izvršen i kazne koje bi se tad primenile.

Tokom našeg testiranja dosijea nabavke primetili smo da postoje nekoliko slučajeva nabavke kada je ugovor dodeljen uspešnom ponuđaču na osnovu kriterija "najniže cene" i tada je bilo dodataka u ovim ugovorima koji su potpisani sa istim nabavljačem za dodatne iznose. Dole su predstavljena tri projekta koja su imala dodatne sporazume.

- Izgradnja puta: Zočište-Retimlje-Donje Retimlje (asfaltiranje)
- Izgradnja zemljanog puta u opštini Orahovac
- Izgradnja puteva (selo-grad) u opštini Orahovac

Dalje, tokom procedura nabavke, opština nije koristila standardne oblike ugovora koji u deo dosijera za ponude i koje poseduju potrebne opšte i specifične uslove ugovora.

Dodatno, mi smo identifikovali da je opština Orahovac isplatila Asocijaciji doktora na Kosovu (AMFK) 4,650 evra iz kategorije robe i usluga bez nabavne procedure.

4. Preporuke

Gradonačelniku preporučujemo da;

Opština utvrdi odgovarajuće kontrolne procedure za efikasno praćenje usaglašenosti sa važećim zakonima i uredbama. Gradonačelniku preporučujemo da obezbedi da opština adekvatno primenjuje ugovorne uslove i norme i da primenjuje kazne kada ugovarač ne završi projekat na vreme. Ovo se posebno primenjuje kada zahtev za produženje roka pre nego što on isteče kao što je utvrđeno ugovorom, nije podnet.

6.2.3 Subvencije i transferi

Nalazi

Opština nema pisanu politiku o subvencijama, koja bi sadržala kriterije i procedure za dodeljivanje subvencija, tako da su subvencije dozvoljene samo na osnovu odluke gradonačelnika.

Zaključak

Nedostatak blagovremene komunikacije i odobrenja vlasti ili nekompletne dokumentacije može da dovede do neusaglašenosti sa zakonima i zahtevima ugovora i do značajnih gubitaka.

5. Preporuka

Gradonačelniku preporučujemo da obezbedimo da;

Opština uspostavi dovoljnu i adekvatnu kontrolu za efektivno praćenje u vezi usaglašenosti sa važećim zakonima i uredbama.

6.3 Dobra

6.3.1 Upravljanje kapitalnim i ne-kapitalnim dobrima

Pregledali smo usaglašenost procesa registracije, vođenja evidencije, i upravljanja ne-finansijskim dobrima u skladu sa zahtevima administrativnog uputstva br. 21/2009 O upravljanju i registraciji vladinih dobara. Primitili smo neusaglašenosti sa administrativnim uputstvom.

Nalaz

Opština nema dokumentovane procedure i ne održava odvojeni registar svoje imovine, postrojenja i opreme i računovodstvenih podataka iz KFMIS-a. Štaviše, opština nije kompletirala godišnji obračun i potvrdu fizičkog postojanja dobara zaključno sa 31. decembrom 2011, što nije u saglasnosti sa zahtevima administrativnog uputstva br. 21/2009 O upravljanju vladinom imovinom. Odbor za inventar nije pripremio Inventarski izveštaj koji se odnosi na inventarisanje IPO-a kao sledeće:

- Oni nisu pripremili odvojene izveštaje koje se odnose na dobra sa neprenosivom vrednošću, oštećenim i odloženim dobrima.
- Oni nisu obavili rekapitulaciju između fizičke provere IPO sa računovodstvenom evidencijom.

Zaključak

Opština nema kompletne i tačne zapise o dobrima. Ova slabost u unutrašnjoj kontroli dobrima može da dovede do toga da se dobra ukradu ili da se za krađu sazna kasno. Dodatno, menadžment može da uzalud troši vreme i napore pri identifikaciji detalja i vrednosti dobara, tokom bilo kojeg procesa donošenja odluka.

6. Preporuka

Gradonačelniku preporučujemo da obezbedi da opština razvije i saopšti set politika i procedure u vezi imovine, postrojenja i opreme. Menadžment treba da uradi fizičko brojanje i potvrdu postojanja svih materijalnih dobara i evidentira imovinu, postrojenja i registar opreme na godišnjoj osnovi. Stavke koje nedostaju treba da se istraže i ako je potrebno da se otpišu.

U dodatku i kao minimum, gorespomenuti registar treba da sadrži sledeće informacije za svako dobro:

- datum nabavke
- lokacija
- broj dodeljen od strane opštine (bar kod)
- serijski broj
- opis i funkcija
- trošak
- detalji amortizacije, uključujući i metoda obračunavanja
- vremenska procena korišćenja
- troškovi održavanja od datuma nabavke
- Datum amortizacije
- Izvor finansiranja
- referentni broj troškovnog vaučera

Dalje, i u svrhu pružanja prikladnog očuvanja svojih dobara, ona mora da uradi redovne i barem godišnje, fizičko brojanje sveukupne imovine, postrojenja i opreme. Dotična računovodstvena evidencija mora da se uskladi sa rezultatima takvog fizičkog brojanja.

6.4 Upravljanje dugovima

Neisplaćene obaveze dobavljačima na kraju 2011, iznosile su 277,936 evra. Ove obaveze su prenete u 2012, da bi se isplatile.

Nalazi

Tokom naše revizije, identifikovali smo nekoliko slučajeva kada su isplate urađene posle više od 30, dana od datuma primanja računa što nije u skladu sa odredbama Uputstava trezora i finansijskog pravila 02-Trošenje javnog novca.

Zaključak

Uzimajući gorenavedeno u obzir, različiti pravni zahtevi mogu biti predati u budućnosti i zbog postoji rizik dodatnih kazni koje mogu da se primene protiv opštine.

7. Preporuke

Gradonačelniku preporučujemo da prati sve odredbe Uputstava trezora i finansijskog pravila 02 – trošenje javnog novca koje je izdala Vlada Kosova i odredila da se obaveze izvrše u roku od 30, dana.

6.5 Trenutno izveštavanje i blagovremenost u sveukupnom procesu budžeta

Opština je ispunila svoje spoljne izveštajne obaveze. Ispunjene obaveze su:

- Budžetski zahtev;
- Tromesečni izveštaji koji uključuju blagovremene devetomesečne finansijske izveštaje;
- Blagovremeni nacrt plana nabavke; i
- Izveštaji o dugovanjima predati MF-u.

Nalazi

Tokom naše revizije pronašli smo da opština nije redovno pripremala i predavala mesečne izveštaje MF-u o dugovanjima tokom 2011.

5. Preporuke

Gradonačelniku preporučujemo da obezbedi da opština uzme u obzir sledeće:

- Da osnuje kontrolu i preduzme odgovarajuću odgovornost da ispuni zahteve za izveštavanje o spoljnim dugovanjima u skladu sa finansijskim pravilom 04/2011.

7 Kontrola menadžmenta

7.1 Sistemi unutrašnje kontrole

Identifikovali smo nedostatke u godišnjim finansijskim izveštajima, menadžmentu prihoda, procedurama nabavke i upravljanju dobrima tokom naše revizije kao što je rečeno u ovom izveštaju.

Zaključci

Trenutna primena unutrašnje kontrole je na nedovoljnom nivou.

6. Preporuke

Opštini preporučujemo da obezbedi da su:

- Sveukupne finansijske administrativne i menadžerske kontrole ojačane; i
- Da se preduzmu hitne akcije kako bi se obezbedilo bolje upravljanje nedostacima u primeni unutrašnje kontrole.

7.2 Sistem unutrašnje revizije

Opština je uspostavila Revizorski odbor i unutrašnju revizorsku funkciju koja je takođe zahtevana trenutnim važećim regulativnim zakonom 03/L-128 i administrativnim uputsvom 11/2010 o uspostavljanju i funkcionisanju odbora unutrašnje revizije. Opština preduzima akcije kako bi odgovorila na ovo pitanje koje je ranije pomenuto u prošlogodišnjoj reviziji.

Jedinica unutrašnje revizije radi sa jednim direktorom i dva revizora. Ova jedinica je pripremila strateški plan i godišnji plan revizije koji je dalje odobren od strane Revizorskog odbora.

8 Sveukupan zaključak o menadžmentu opštine

Opšti zaključak

Naš sveukupni zaključak je da opštinski menadžment nije uspeo da uspostavi potpuno efikasne sisteme unutrašnje kontrole. Pored nekih poboljšanja u oblasti finansijskog izveštavanja i izveštavanja o dobrima, primećene su slabosti u nekoliko oblasti Finansijskog menadžmenta.

Menadžment opštine treba da podigne svest menadžmenta i osoblja o potrebi za kontrolom. Okvir PIFC treba da služi kao platforma za utvrđivanje kontrole. Potreba da se poveća transparentnost i odgovornost na svim nivoima organizacije je jedan od osnovnih zahteva za izradu strukture upravljanja.

Menadžment opreme treba stalno da pruža verodostojne finansijske izveštaje i proceni rizik materijalnih grešaka u finansijskim izveštajima. Rizici takođe treba da se procene u pogledu dobara i menadžmenta prihoda kada nedostaju kompletni registri i evidencija

.

10. Preporuka

Opštini preporučujemo da obezbedi:

- Jasne politike o svim važnim opštinskim aktivnostima i akcioni plan koji određuje neposredne akcije koje treba da se preduzmu.
- Da primeni naše preporuke u vezi tačaka 3 do 7.

Dodatak I

Različiti oblici revizorskog mišljenja na osnovu ISSAI 400

(Izvod iz ISSAI 400)

Revizorsko mišljenje se obično daje u standardnom formatu, odnosi se na finansijske izveštaje kao celinu, otuda se izbegava potreba da se dugačko iznosi ono što stoji iza već po svojoj prirodi prenosi opšte razumevanje među čitačima o njegovom značaju. Na prirodu ovih reči će uticati pravni okvir za obavljanje revizije, ali će sadržaj mišljenja morati da nedvosmisleno ukaže da li je neuslovljeno ili uslovljeno, i ukoliko je uslovljeno, da li je uslovljeno sa određenim pogledom na nepovoljno (paragraf 14) ili poricanje (paragraf 15) mišljenja.

Neuslovljeno mišljenje se daje kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim aspektima da:

- (a) su finansijski izveštaji pripremljeni upotrebom prihvatljivih računovodstvenih osnova i politika koje su dosledno primenjene;
- (b) da se izveštaji slažu sa statutornim zahtevima i relevantnim uredbama;
- (c) da je slika koja je predstavljena u finansijskim izveštajima dosledna sa znanjem revizora o subjektu nad kojim je izvršena revizija; i
- (d) da je izvršeno adekvatno obelodanjivanje svih materijalnih pitanja u vezi sa finansijskim izveštajima

Naglašavanje pitanja. U određenim okolnostima revizor može da smatra da čitač neće dobiti jasnu predstavu o finansijskim izveštajima osim ako mu privuče pažnju neobičnim i važnim pitanjima. Kao opšti princip revizor daje neuslovljeno mišljenje neupućujući na određene aspekte finansijskih izveštaja u mišljenju ukoliko bi ona mogla pogrešno da se protumače kao uslovljena. Kako bi se izbeglo odavanje takvog utiska, upućivanja su zamišljena kao “naglašavanje pitanja” a nalaze se u odvojenim pasusima od mišljenja. Međutim, revizor ne treba da koristi naglasak pitanja da ispravi nedostatak odgovarajućeg obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, niti kao alternative, niti kao zamena za uslovljavanje mišljenja.

Revizor neće biti u mogućnosti da izrazi **neuslovljeno mišljenje** kada postoji bilo koja od sledećih okolnosti i ako po mišljenju revizora njihov uticaj jeste ili može biti materijalan za finansijske izveštaje:

- (a) ukoliko je došlo do ograničavanja delokruga revizije;
- (b) ukoliko Revizor smatra da izveštaji nisu kompletni ili dovode u zabludu ili ukoliko u njima postoji neopravdano odstupanje od prihvatljivih revizorskih standard; ili
- (c) ukoliko postoji neizvesnost koja utiče na finansijske izveštaje.

Uslovljeno mišljenje. Kada se revizor ne slaže ili nije siguran u vezi jedne ili više konkretnih stavki u finansijskom izveštaju koje jesu materijalne ali nisu fundamentalne za razumevanje izveštaja, onda treba da se da uslovljeno mišljenje. Formulacija mišljenja normalno navodi zadovoljavajući rezultat revizije zavisno od jasnog i konciznog izveštaja o pitanjima nesuglasica ili nejasnoća povećavajući uslovljeno mišljenje. Ono može pomoći korisniku izveštaja ukoliko revizor količinski odredi finansijski uticaj nejasnoća ili nesuglasica iako se ovo ne praktikuje uvek i nije uvek relevantno.

Nepovoljno mišljenje. Kada revizor nije u stanju da formira mišljenje o finansijskim izveštajima kao celini zbog neslaganja koje je toliko značajno da podriva predstavljenu poziciju do te mere da mišljenje koje je uslovljeno u određenim aspektima ne bi bilo adekvatno, onda se daje nepovoljno mišljenje. Formulacija ovog pitanja jasno daje do znanja da finansijski izveštaji nisu pravično prikazani, jasno i koncizno utvrđujući sva pitanja koja su predmet nesuglasica. Opet, bilo bi od pomoći da se količinski odredi finansijski uticaj na finansijske izveštaje ukoliko je to relevantno i ukoliko se praktikuje.

Poricanje mišljenja. Kada revizor nije u mogućnosti da stvori mišljenje u vezi sa finansijskim izveštajima kao celini usled nejasnoća ili ograničenog delokruga koji su toliko fundamentalni da mišljenje koje je uslovljeno u određenim aspektima nije dovoljno, onda se daje poricanje mišljenja. Formulacija poricanja daje do znanja da nije moguće da se da mišljenje, jasno i koncizno utvrđujući sva pitanja koja su nejasna. Postoji običaj da VRI obezbede detaljnije izveštaje u kojima će biti opsežno predstavljeno mišljenje u okolnostima u kojima nisu bile u stanju da daju neuslovljeno mišljenje.

Dodatak II. Preporuke iz prethodne godine

Revizorska komponenta	Data preporuka	Preporuka ispunjena	Delimično rešena	Nerešena
1 Finansijski izveštaji	Priprema opštinskih finansijskih izveštaja treba da uključi procedure i alate koji su izrađeni kako bi osigurali da su potrebne informacije zabeležene, procesuirane, rezimirane i odgovarajuće prikazani u finansijskim izveštajima.	Delimično	Neisplaćeni računi (obaveze/potencijalne obaveze) i neisplaćene račune (primanja) su predstavljeni u finansijskim izveštajima. Opština je preduzela akcije da primeni preporuke u vezi dobara ali ih nije u potpunosti primenila.	
2. Imovina, postrojenja i oprema	Opštini preporučujemo da obezbedi da opština razvije i saopšti set politika i procedure u vezi imovine, postrojenja i opreme. Menadžment treba da uradi fizičko brojanje i potvrdu postojanja svih materijalnih dobara i evidentira imovinu, postrojenja i registar opreme na godišnjoj osnovi. Stavke koje nedostaju treba da se istraže i ako je potrebno da se otpišu. U dodatku i kao minimum, gorespomenuti registar treba da sadrži sledeće informacije za svako dobro: - datum nabavke - lokacija - broj dodeljen od strane opštine (bar kod)	Nije ispunjeno		.

	<ul style="list-style-type: none"> - serijski broj - opis i funkcija - trošak - detalji amortizacije, uključujući i metoda obračunavanja za porezne i finansijske izveštajne svrhe - vremenska procena korišćenja - troškovi održavanja od datuma nabavke - Datum amortizacije - Izvor finansiranja - referentni broj troškovnog vaučera <p>Dalje, i u svrhu pružanja prikladnog očuvanja svojih dobara, ona mora da uradi redovne i barem godišnje, fizičko brojanje sveukupne imovine, postrojenja i opreme. Dotična računovodstvena evidencija mora da se uskladi sa rezultatima takvog fizičkog brojanja.</p>			
3 Prihodi	Opštini preporučujemo da preduzme korake kako bi popravila sisteme naplate i obračuna kako bi obezbedila sigurne, efikasne i efektivne kontrole naplate i prihoda. Poboljšanja procedure odnose se na one sisteme koje bi omogućile menadžmentu da prati i upravlja značajnim rizicima, i osigurala da se	Nije ispunjeno		

	<p>odluke koje se odnose na budžet, planiranje i prikupljanje prihoda donose kako treba.</p> <p>Opštini preporučujemo da:</p> <p>Primeni sistem naplate koji uključuje ažurirane detalje o platiocima, njihove trenutne adrese, istorijat i stepen prikupljanja. Takve informacije treba da budu dostupne samo ograničenom broju osoba i uz ovlašćenje menadžmenta.</p> <p>Uvede centralnu kontrolu odobrenih tarifa i poreskih stopa kako bi se automatski obračunali i izdavali računi. Izdavanje računa treba takođe da bude ovlašćeno i pregledano. Automatski međusobno poveže sistem naplate sa računovodstvenim softverom kako bi se informacije automatski procesuirale u glavnu knjigu. Automatski povezati operativne i obračunske jedinice i obavljati redovne rekapitulacije između njih, u slučajevima gde se naplata direktno odnosi na usluge koju pružaju operativne jedinice. Ovo je od posebne važnosti tamo gde postoji veliki broj obavljenih transakcija.</p>			
4 Troškovi	Nedostatak podržavajuće dokumentacije i urađene isplate.	Delimično		

4.1 Nadoknade (plate i dnevnice)	Neki dosjei nisu kompletirani sa svim potrebnim dokumentima.	Nije ispunjeno		
4.2 Subvencije i transferi	Nedostatak podržavajućih dokumenata i izvršenih isplata	Nije ispunjeno		
5 Nabavka	Opština treba da utvrdi dovoljne odgovarajuće procedure kontrole za efikasno praćenje usaglašenosti sa važećim zakonima, posebno za zahtevima Zakona o javnim nabavkama (ZJJ) i drugim zakonskim okvirom na snazi.	Nije ispunjeno		
7.2 Unutrašnji revizorski sistem	Opština nije osnovala Revizorski odbor. Nijedna akcija nije bila preduzeta od strane odgovornih kako bi rešila ovo pitanje koje je napomenuto u prošlogodišnjoj reviziji.	Ispunjeno	Opština je preduzela korake da osnuje Revizorski odbor.	

Dodatak III. Komentari opštine na odgovor Revizora

Preporuka	Sláže se	Delimično se sláže	Ne sláže se	Komentari opštine	Odgovor Revizora
1. Finansijski izveštaji				<p>Smatramo da je izveštaj o gotovinskim primanjima i gotovinskim isplatama kompletiran i da je u skladu sa odeljkom 12, finansijskog pravila 07/2011.</p> <p>Smatramo da je odeljak 15, izveštaja 35 predstavljen u finansijskim izveštajima koje se odnose na neizmirene obaveze i potencijalne obaveze. Kao dodatak ovim komentarima prilažemo listu obaveza za robe i usluge i kapitalne investicije.</p> <p>Tokom 2011, opština Orahovac nije imala nikakve isplate trećih lica te zbog toga nisu predstavljene u finansijskim izveštajima.</p> <p>Odeljak 21, gde se kaže da budžetske organizacije treba da poštuju rokove za podnošenje finansijskih izveštaja, opština je ispoštovala te rokove i ti finansijski izveštaji su dostupni u Ministarstvu finansija u odeljenju Trezora, a odeljak 27, ne postoji u finansijskom pravilu br. 07/2011.</p>	Primedba revizora stoji

Preporuka	Sláže se	Delimično se sláže	Ne sláže se	Komentari opštine	Odgovor Revizora
2. Prihodi				<p>Smatramo da su primanja kompletirana na prikladan način, osim primanja iz poreza na imovinu, zbog toga što postojeći softver koji je instaliran u svim opštinama Kosova nedopušta beleženje analitičkih podataka, već se podaci generalno prikazuju. Kao dodatak ovom komentaru prilažemo listu primanja od poreza na poslovanje i listu primanja od zakupa.</p> <p>Nemoguće je da se beleže transakcije u SIMFK na dan kada se obavi transakcija, ali te transakcije se beleže sledećeg dana što se radi od strane službene osobe za prihode.</p> <p>Sopstveni prihodi se beleže na osnovu ekonomskih kodova, na osnovu jedinstvenih standard sa referentnim brojevima za prikupljanje javnih prihoda od strane Ministarstva finansija. Kao dodatak ovom aneksu prilaže formular za registraciju sopstvenih prihoda.</p>	Nalazi Revizora stoje
3 Nadoknade (Plate i dnevnice)				<p>Vrednost granta dobijenog od strane Evropske komisije iznosi EUR 294,000. Ovaj iznos budžeta je podeljen na sledeće kategorije: na robe i usluge, kapitalne investicije i plate i dnevnice. Iznos od EUR 30,560 je dodeljen poziciji plate i nadoknade. Ovaj iznos opština je jedino transferisala – trošak na račun implementing partnera “Anadrini” (i ne Agrodrini), na ime projekta Kolektivna tačka sa drveća i ostalo u selu Zrze, i nije na listi plata i dnevnica opštine. Kao aneks prilažemo vam CPO iz Trezora.</p> <p>U januaru 2011, platni spiskovi su se pogrešno transferisali sa 50% povećanja od strane ministarstva finansija i zahtevano je da svi zaposleni u odeljenju za obrazovanje potpišu te spiskove. Ali na kraju meseca, stigli su novi platni spiskovi za taj isti</p>	Nalazi Revizora stoje

Preporuka	Sláže se	Delimično se sláže	Ne sláže se	Komentari opštine	Odgovor Revizora
				<p>mesec bez povećanja. Većina zaposlenih je potpisala nove liste, samo je mali broj zaposlenih odbilo da potpiše nove liste za isti mesec. Izuzetak su spiskovi za srpske radnike, koji nikad nisu potpisali platne spiskove, iako smo im iste podnosili mnogo puta na potpis.</p> <p>Nalazi Generalnog Revizora su u potpunosti netačne, zato što ne postoji nijedan zaposleni koji se zaposlio 2011, bez odgovarajućeg javnog konkursa i zaposlenje radnika se obavilo u skladu sa Zakonom o javnim službenicima br. 03/L-149 i uredbom MAP br. 02/2010 o procedurama zapošljavanja. Dodatno, svi dosijeji zaposlenih su kompletirani sa potrebnom dokumentacijom kao što je predviđeno u uredbi MAP br. 03/2011, O dosijeima i centralnim registrom javnih radnika. Takođe napominjemo činjenicu da se lični dosije radnika razlikuje od dosijea javnog konkursa i ona su dva dosijea sa kojima se različito postupa i koji se posebno arhiviraju. Smatramo da je mišljenje Generalnog Revizora veoma generalno i netačno.</p>	
4 Nabavka				<p>Obaveštavamo vas da nije bilo odlaganja u vezi ovog ugovora već sasvim suprotno, radovi su izvršeni pre roka, na osnovu dinamičkog plana ekonomskog operatera. Takođe treba da napomenemo da su radovi izvršeni na osnovu dinamičkog plana i da se takvi radovi nadziru od strane Nadzorne komisije, koja drži evidenciju za svaku fazu i svako odlaganje, posebno tokom zime kada je bilo problema sa vremenskim uslovima i imovinskim sporom. Pomenuli ste da je osiguranje za izvršenje radova nevažeće tokom izvršavanja radova. Mi vam potvrđujemo da je osiguranje za izvršavanje radova u trajanju</p>	Nalazi Revizora stoje

Preporuka	Sláže se	Delimično se sláže	Ne sláže se	Komentari opštine	Odgovor Revizora
				<p>od šest meseci, i ima trajanje dva puta više od dinamičkog plana za izvršenje radova (90 dana).</p> <p>Obaveštavamo vas da smo prihvatili da osiguranje za izvršenje radova nije fizički bilo u dosijeu tendera, ali je bilo u dosijeu Ponuđača i važi do 01.01.2013. Takođe, za ovaj tender nema odlaganja u izvršavanju radova zbog toga što su radovi još uvek u toku na osnovu dinamičkog plana i da još uvek nema tehničke prihvatljivosti projekta pošto projekat još uvek nije završen.</p> <p>Obaveštavamo vas da je ekonomski operater ponudio osiguranje za izvršavanje radova na osnovu dinamičkog plana da će se radovi izvršiti na vreme, ali zbog promene vremena i drugih imovinsko-posedovnih pitanja sa zajednicom došlo je do odlaganja koja nemaju veze za ugovaračem. Nadzorna komisija nije uradila izveštaj o završetku radova, zbog toga što je posle analize debljine asfalta utvrđeno da je asfalt tanji nego što je to zahtevano.</p> <p>Od ekonomskog operatera (ugovarača) se očekuje da u kratkom roku završi put i da uradi ponovno asfaltiranje zahtevanih delova. Opština Orahovac je za 10% smanjila ugovornu vrednost. Izveštaj Nadzorne komisije se sada nalazi u dosijeu tendera sa svim primerima i posebnim beleškama.</p> <p>Obaveštavamo vas da su tokom perioda revizije, radovi bili u toku i nekompletirani, i da nadzornik nije uradi krajnji izveštaj. Zbog toga nije bilo komisije o tehničkoj prihvatljivosti radova zbog toga što projekat nije bio završen.</p> <p>Kancelarija nabavke još uvek ne zna da li bilo ikakvog odlaganja po danima ili u izvršavanju radova sve dok ne stigne krajnji izveštaj od strane nadzorne komisije koja je pratila radove u</p>	

Preporuka	Sláže se	Delimično se sláže	Ne sláže se	Komentari opštine	Odgovor Revizora
				<p>skladu sa dinamičkim planom.</p> <p>Trajanje osiguranja za izvršenje radova je praksa koja se primenjuje na celom Kosovu na osnovu dinamičkog plana za kompletiranje radova, zato što se retko dešava da je odlaganje radova krivica ekonomskog operatora (ugovarača). Odlaganja se većinom dešavaju zbog gorenavedenih razloga.</p>	
5 Subvencije i transferi				<ul style="list-style-type: none"> • <i>Nema komentara</i> 	
6 Imovina, postrojenja i oprema				<p>Tokom 2011, opština Orahovac je osnovala komisiju za registraciju i vrednovanje materijalnih dobara u opštini, ali nije bila u mogućnosti da kompletira taj proces tokom datog roka i da ubaci podatke u bazi podataka slobodnog balansa, čije podatke smo predali spoljnim revizorima.</p>	
7 Upravljanje dugovima				<ul style="list-style-type: none"> • <i>Nema komentara</i> 	
8 Trenutno izveštavanje i blagovremenost u sveukupnom budžetskom procesu				<ul style="list-style-type: none"> • <i>Nema komentara</i> 	
9 Unutrašnji sistem kontrole				<ul style="list-style-type: none"> • <i>Nema komentara</i> 	

Preporuka	Sláže se	Delimično se sláže	Ne sláže se	Komentari opštine	Odgovor Revizora
10 Unutrašnji sistem revizije				• <i>Nema komentara</i>	

