

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch  
Sulejman Vokshi, No. 14  
Pristina  
Kosovo

Telephone +381 38 246 771  
Telefax +381 38 246 772  
E-mail [al-kosovo@kpmg.com](mailto:al-kosovo@kpmg.com)  
Internet [www.kpmg.al](http://www.kpmg.al)

## **NALAZI REVIZIJE**

### **O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE OPŠTINE JUNIK ZA GODINU ZAVRŠENU 31 DECEMBRA 2011**

*Ovaj prevod je samo za informativne svrhe. Verzija na engleskom jeziku koja je i originalna verzija, ima prioritet nad njim*

**Priština, Jun 2012**

## TABELA SADRŽAJA

I. Opšti sažetak.....	1
II. Uvod.....	3
III. Mišljenje revizije .....	5
IV. Stanje preporuka sa prethodnih godina.....	8
V. Finansijski rezultat u upoređenju sa usvojenim budžetom .....	9
VI. Finansijski pregledi.....	10
VI.1 Usklađenost sa spoljnim izveštavanjem.....	10
VII. Izvršenje budžeta .....	10
VII.1 Prihodi – uključujući i vlastite .....	10
VII.2 Troškovi .....	11
VII.3 Subvencije i transferi .....	12
VII.4 Imovina i dugovi .....	12
VIII. Kontrola nad menadžiranjem.....	15
VIII.1 Unutrašnji sistem kontrole .....	15
VIII.2 Unutrašnja revizija .....	15
IX. Opšti zaključak o menadžmentu opštine Junik.....	16
Prilog 1. Razna mišljenja revizije aplicirana zasnovan u ISSAI 4000 .....	17
Prilog 2: Preporuka iz prethodnih godina .....	19
Prilog 3. Komentari menadžmenta opštine i odgovor KPMG.....	21

## **I. Sažetak**

KPMG je izvršila reviziju godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) opštine Junik, u ime Kancelarije generalnog revizora Kosova, za godinu završenu 31 decembra 2011.

Naša revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije, pripremljene od strane Međunarodne organizacije vrhovnih instrukcije revizije (MOVIR) i uključilo je testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne za pružanje mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima.

Dole možete naći ekstrakt preuzet iz mišljenja revizora str. 5 i 7. ovog dokumenta:

Po našem mišljenju osim nedostataka u opisanim informacijama kod paragrafa za osnove kvalifikovanog mišljenja, finansijski pregledi daju istinsku i iskren prikaz u svim materijalnim aspektima, prihoda i rashoda za završnu godinu 31 decembra 2011. god u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor na osnovu gotovine SNKSP. Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu na osnovu gotovine i Financijska pravila br.07/2011, godišnjeg izveštavanje budžetskih organizacija.

Glavni mesadž predsedniku koji rezultira na naše kvalifikovano mišljenje je:

1. Opština nije u potpunosti predstavila belešku 30 finansijskih pregleda, iznos o imovini, objektima i opremi. Samo imovina, objekti i kupljena oprema od opštine u toku 2009, 2010 i 2011 su prikazane. Kao takvo, ima niz nedostataka i nejasnoća koje utiču na finansijsko izveštavanje o imovini, objektima i opremi opštine, kao što sledi:
  - Opština nije vodila sve obuhvatni registar imovine, objekata i opreme.
  - Opština ne raspolaže spisak sa detaljnijim i sve obuhvatnim za svoju nepokretnu imovinu uključujući i dokumentaciju o vlasništvu nad tom imovinom i informacije o statusu uknjiženja u ime opštine na kadastar ili sud.

Po prirodi registara i ostalih gore navedenih nedostataka, nismo mogli da definišemo koja su regulisanja potrebna da bi finansijska informacija bila prezentovana na finansijskim pregledima opštine.

### **Unutrašnje kontrole**

Naša revizija je identifikovala određene slabosti u nekoliko oblasti finansijskog menadžiranja. Te slabosti su sa više detalja opisane u nastavku ovog izveštaja.

Naša zaključak je da sistem unutrašnje kontrole opštine nije dizajnirano kao što je potrebno za otklanjanje i eliminisanje evidentnih slabosti i ne sprovodi se kakao treba. To se mora adresirati za poboljšanje performansije opštine.

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

- Da finansijski pregledi budu izrađeni u skladu sa aktuelnim administrativnim uputstvima i SNKSP.
- Da se vodi potpuni spisak imovine, imovinanata i opreme opštine,
- Da se vodi sistem automatskog fakturisanja za sve vrste taksi,
- Da se poravnaju prihodi između zvaničnika za vlastite prihode i operativni departmana,
- Da se preduzmu mere za poboljšanje prikupljanja podataka od raznih prihoda,
- Zakon br. 04/L-242 o javnim nabavkama Kosova (izmenjen) da se dosledno sprovodi.

Menadžmentu opštine je data mogućnost komentara o prezentovanim nalazima u ovom izveštaju. Menadžment je prihvatio naše nalaze i zaključke sa izveštajem nalaza revizije kod finansijskih pregleda za završenu fiskalnu godinu 31 decembra 2011 i obećali su da će vršiti sve moguće napore za adresiranje naših preporuka.

Referišite se prilog 3 o komentarima menadžmenta u našim preporukama i našem odgovoru prema njima.

## II. Uvod

Ova revizija se tiče godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Junik za godinu završenu sa 31 decembar 2011 godine.

Odgovornost je Opštine Junik da priprema godišnje finansijske izveštaje prema zahtevima Financijska pravila br. 07/2011 i u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) o “ Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovog novca”.

KPMG u ime Kancelarije Generalnog Revizora je odgovorna za obavljanje godišnjih revizija u i za 31 decembar 2011 za Opštinu.

Revizija regularnosti se definiše kao overavanje finansijskog računovodstva, uključujući istraživanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja o tome:

- Da i finansijski izveštaji pružaju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Dali su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- O prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu sa revizije ili se odnose na nju.

Izvršili smo preliminarnu ocenu opštine. U toku preliminarne faze revizije, ocenili smo adresiranje naših prethodnih preporuka kao i kvalitetu finansijskih pregleda. Na osnovu toga savetovali smo menadžment. Naše preporuke obuhvaćaju i savete u vezi poboljšanja finansijskih pregleda u skladu sa Financijska pravila br. 07/2011 o međunarodnim standardima računovodstva javnog sektora (MSRJS) „Finansijskom izveštavanju računovodstva baziranom na gotovini“.

Sa namerom ispunjenja naših odgovornosti za reviziju Kosova, mi smo preduzeli aktivnosti kao u nastavku:

- Pregledali smo Finansijske Izveštaje Opštine u odnosu na usvojeni budžeta za 31 decembra 2011 godinu;
- Odredili smo, dali su Finansijski Izveštaji opštine pripremljeni u skladu sa MSRJS “Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca”. Financijska pravila br.07/2011.
- Odredili smo nivo materijalnosti kao prag za olakšavanje vrste mišljenja koje treba dati o finansijskim izveštajima;
- Sproveli smo jednu kombinaciju uzimanja uzoraka prema slučaju i mišljenju, tokom odabiranja transakcija za testiranje;
- Izvršili smo sveobuhvatno supstancijalno ispitivanje finansijskih transakcija; i
- Oslonili smo se na jednu vrstu kombinacije intervjua, analitičkih pregleda i fizičkog overavanja da bi ocenili validnost i regularnost finansijskih transakcija.

U ovom izveštaju mi smo napravili rezime revizije za ovu godinu i pružamo jedno formalno mišljenje o Godišnjim Finansijskim Izveštajima za 2011 godinu.

SNKSP definišu specifične kriterije kojima se reguliše vrsta mišljenja koja se daje.

Ove su predstavljene šire u prilogu 1, koju obuhvaća izvod iz ISSAI 4000.

### III. Mišljenje revizije

Za Opština Junik

Priština, 25 Jun 2012

Angažovali smo se u reviziji finansijskih pregleda koji su u prilogu opštine Junik („Opština“) koje obuhvaćaju pregled primanja i plaćanja u gotovom novcu za završenu godinu 31 decembar 2011, upoređenje budžeta sa aktuelnim iznosima kao i sažetak važnih politika računovodstva i ujedno i ostala objašnjenja.

#### *Odgovornost menadžmenta o finansijskim pregledima*

Menadžment je odgovoran za pripremu i iskreno predstavljanje ovih finansijskih pregleda u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru („MSRJS“) *zasnivajući se na gotovinu, Finansijski izveštaj na osnovu računovodstva o gotovom novcu* i Finansijska pravila br. 07/2011, *o godišnjem izveštaju budžetskih organizacija*. Ova odgovornost obuhvata: izradu, sprovođenje i održavanje unutrašnje kontrole pogodne za iskreno predstavljanje finansijskih pregleda bez materijalnih grešaka stvorene namerno za obmanjivanje ili grešaka u radu.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da predstavimo naše mišljenje o tim finansijskim pregledima na osnovu naše revizije. Naš rad je obavljen u skladu sa međunarodnim standardima objavljenih od Međunarodne organizacije za više instrukcije revizije (MOVIR) ovi standardiziraju da poštujemo etičke zahteve i da planiramo i obavljamo reviziju da bi došli kod opravdane sigurnosti a li su finansijski pregledi bez materijalnih grešaka.

Revizija obuhvaća obavljanje procedura za prikupljanje dokaza revizije o iznosima i predstavljenim finansijskim pregledima. Izabrane procedure zavise od našeg suda, uključujući procenu opasnosti i materijalnih anomalija u finansijskim pregledima, bilo zbog obmana ili grešaka. Kod sastavljanja ovih procena opasnosti, uzmemo u obzir unutrašnju kontrolu entiteta u vezi sa ispravnom pripremom i predstavljanjem finansijskih pregleda u cilju izrade procedura revizije koje su pogodne zadate okolnosti a ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole revizije. Revizija isto ako obuhvaća i ocenu pogodnosti korištenih računovodstvenih načela kao i opravdanost ocena menadžmenta i u jednom i za procenu opšte prezentacije finansijskih pregleda.

Verujemo da evidencija koju smo uzeli je pogodna i dovoljna za iznošenje osnove za naše okvalifikovano mišljenje.

#### *Osnova za kvalifikovano mišljenje*

Opština nije u potpunosti prikazala iznose o imovini, objektima i opremi kod beleške 30 u finansijskim pregledima. Samo imovina, objekti i kupljena oprema od opštine u toku 2009, 2010 i 2011 su prikazane. Kao takvo, ima niz nedostataka i nejasnoća koje utiču na finansijsko izveštavanje o imovini, objektima i opremi opštine, kao što sledi:

- Opština nije vodila sveobuhvatni spisak imovine, objekata i opreme u svom vlasništvu.
- Opština ne rasolaže sa detaljnim i sve obuhvatnim spiskom svoje nepokretne imovine uključujući i dokumentaciju o vlasništvu iste kao i informacije o statusu registrovanja u ime opštine u kadastru ili sudu.



Kao poslednica prirode registrovanja i ostalih objašnjenih nedostataka, mi nismo mogli da definišemo koja su uređenja potrebna za predstavljena finansijska informacija u finansijskim pregledima opštine.

#### *Kvalifikovano mišljenje*

Po našem mišljenju osim nedostataka u opisanim informacijama u paragrafu za osnove kvalifikacije mišljenja, finansijski pregledi daju istinsko i iskreni pregled u svim materijalnim aspektima prihoda i rashoda za završnu godinu 31 decembar 2011. u skladu sa Međunarodnim standradima računovodstva za javni sektor baziran na gotovini ('MSRJS') finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva zasnovanog na gotovinu i Financijska pravila br.07/2011. Godišnje izveštavanje budžetskih organizacija.

#### **Ponovni pregled usklađenost**

Osim revizije finansijskih pregleda, planirano je i izvršen ponovni pregled usklađenosti izraženog u zaključku sa ograničenom sigurnošću ako aktivnosti, finansijske transakcije i reflektovane informacije u finansijskim pregledima, sa svih materijalnih aspekata, su u skladu sa autoritetima koje upravljaju njima. Priroda, vreme i mere rada za usklađenost bile su ograničene u odnosu na izrađenog i izraženog mišljenja sa opravdanom sigurnošću o finansijskim pregledima.

#### *Odgovornost revizora*

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

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

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

#### *Osnova za kvalifikovano mišljenje*

Na osnovu našeg rada opisanog u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije reflektovane na finansijskim pregledima koje smo kontrolisali u toku ponovnog razmatranja, svi su materijalni aspekti u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima.

#### *Ostala pitanja*

Skrećemo pažnju na sledeće

1. Glavni poverljivi izvor informacije za pripremu finansijski pregleda je freebalance. S obzirom da isti ne koristi za uključenje plaćanja od trećih stranaka, nepokretnu imovinu i opremu kao i neplaćene fakture, ne može se koristiti da proizvodi potpune finansijske preglede.
2. Sobzirom da predsednik opštine i glavni finansijski zvaničnik su potpisali deklaraciju o prezentovanju finansijskih pregleda, Opština nije dostavila finalni nacrt finansijskih pregleda na srpskom jeziku do 31 januar 2012.
3. Sobzirom da opština nije sprovela automatski i sve obuhvatni sistem fakturisanja, postoji



nesigurnost u vezi potpunosti inkasirajućih i prihoda i uticaje na prihodima koje će imati opština i na sposobnost za pripremu verodostojnog i tačnog budžeta i za izveštavanje inkasirajućih kao i za monitorisanje inkasiranja vlastitih prihoda na vremenskoj osnovi.

4. Identifikovali smo niz neusklađenosti sa zakonom o javnim nabavkama br. 04/L-042 sa dopunama. Takve neusklađenosti su povezane sa zahtevani procedurama koje opština nije izvršila i dokumentovala.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

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

## **IV. Stanje preporuka sa prethodnih godina**

U dopisu menadžementu za prethodnu godinu, koja je završena 31 decembra 2010 su date te glavne preporuke. Jedna od njih se odnosi na Komisiju za reviziju, adresirana je dok ostale četiri preporuke ostaju da se adresiraju , odnosno:

- Finansijski pregeledi da budu u skladu sa administrativnim upustvama i u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru (MSRJS).
- Da se vodi potpuni spisak zgrada, impijanata i opreme opštine.
- Identifikovan je određeni broj neusklađenosti kod dela troškova, uključujući neusklađenosti sa zakonom Zakon o javnim nabavkama br. 03/L-241 o javnim nabavkama, nesklad u oblasti plata i dnevnica i ostali nabavki. Takve neusklađenosti povezuju se sa potrebnim procedurama koje nisu izvršene i nisu dokumentovane od opštine.
- Da se vodi sistem automatskog fakturisanja za sve vrste poreza, poravanje prihoda između zvaničnika vlastitih prihoda i operacionálnih departmana, da se preuzmu mere za povećanje prihoda od raznih taksí (poreza).

Potpuno ne adresiranje naših preporuka u 2011, su izazvale iste probleme kao u 2010.

## V. Finansijski rezultat u upoređenju sa usvojenim budžetom

Analize rezultata u finansijskim pregledima u odnosu na usvojeni budžet ukazuju:

Tabela 1: Opis budžeta i rashoda

Opis	Početni budžet	Rebalansirani budžet	Finalni	Realizacija 2011	Realizacija 2010
Vlastiti prihodi	51,000	-	76,000	76,000	72,000
Domaće donacije	-	-	43,000	39,000	-
Spoljne donacije	-	-	-	-	-
<b>I. Ukupno prihodi i transfer donacija</b>	<b>51,000</b>	<b>-</b>	<b>119,000</b>	<b>115,000</b>	<b>72,000</b>
Plate i dnevnice	744,000	-	785,000	774,000	603,000
Robe i usluge	135,000	-	146,000	138,000	132,000
Komunalni troškovi	34,000	-	34,000	32,000	31,000
Subvencije i transferi	4,000	-	44,000	44,000	4,000
Kapitalne investicije	339,000	-	597,000	550,000	597,000
Rezerve	-	-	-	-	-
<b>II. Sve ukupno</b>	<b>1,256,000</b>	<b>-</b>	<b>1,606,000</b>	<b>1,538,000</b>	<b>1,367,000</b>
<b>Razlike I-II</b>	<b>(1,205)</b>	<b>-</b>	<b>(1,487)</b>	<b>(1,423)</b>	<b>(1,295)</b>

Budžetirani iznosi su odvojeni od donjih članova finansijskih pregleda za završenu godinu 31 12 2011: Član 13 –Izveštaj realizacije budžeta.

### Zaključak

Total aktualnih prihoda i transferi donacija su manji od konačnog budžeta za 4 hiljada evra zbog realizacije donacije koja su bila manja za 4 hiljada evra.

Aktualni izlaz novca sa računa trezora bio je niži od finalnog budžeta za iznos od 68 hiljada evra, iz razloga da su plate i dnevnice bile manje za 11 hiljada evra, komunalije za 2 hiljada evra, robe i usluge za 8 hiljada evra i kapitalni troškovi za 47 hiljada evra.

Početni budžet je bio manji za 350 hiljada evra u odnosu na konačni budžet zbog nižih početnih predviđanja za: vlastite prihode i donacije. Sve izmene u početnom budžetu su pravilno usvojene od predsednika i skupštine opštine, na osnovu zakonskog okvira, zakona br. 03/L-048.

Nepotrošeni budžet opštine za 2011 je niži za 10%.

## VI. Finansijski pregledi

### VI.1 Usklađenost sa spoljnim izveštavanjem

Zahtevi ZMJFO-a i Finansijskog pravilnika br. 03/L-048 i Finansijska pravila 07/2011:

- Opština je pripremila finansijske preglede u skladu sa Finansijska pravila br. 07/2011;
- Finansijski izveštaji su potpisani od strane Glavnog administrativnog službenika i Glavnog finansijskog službenika;
- Finansijski izveštaji su potpisani unutar vremenskog okvira, datuma 29 Januar 2012 i nisu dostavljeni MF-u;
- Finansijski izveštaji su primljeni samo na albanskom jeziku; i
- Opština je pripremala i dostavljala redovne tromesečne izveštaje MF-u u toku 2011 godine.

#### **Preporuka 1:**

- Pripremu finansijskih pregleda na osnovu procedura koje su dizajnirane da obezbeđuju da je zahtevana informacija registrovana, obrađena i prikupljena na pogodan način za izveštavanje u finansijskim pregledima.
- Opština isto tako mora pripremiti finansijske preglede i na srpskom jeziku.

## VII. Izvršenje budžeta

### VII.1 Prihodi – uključujući i vlastite

#### **Nalazi**

- *Sistem fakturisanja* – sistem automatskog fakturisanja postoji samo za prihode sa poreza na imovinu ostali deo fakturisanja opštine nije registrovan. Za ove prihode registruju samo inkasiranja
- *Prikupljanje prihoda.* Osim prihoda na imovinu i dozvole za biznis i menadžmet opštine ne vodi odvojene spiskove ili neki list svih debitora po vrstama taksi. Bez detaljnih i tačnih podataka za debitore, opština nije u stanju da priprema tačan i verodostojan budžet, da izveštava o tačnoj normi prikupljanja koeficienata prihoda, ili da prati na vreme prikupljanje vlastitih prihoda.
- *Prihodi od licenci biznisa.* Opština ne dobije od ministarstva trgovine i industrije ažuran broj aktivnih biznisa opštine, kao posledica neaktivni ili zatvoreni biznisi mogu se oporezovati dok aktivni biznisi mogu ostati ne oporezovani.
- Slabosti u automatizovanom sistemu fakturisanja: sistem fakturisanja poreza na imovinu je centralizovan i opština ne može da ponovno pregleda i monitoriše na potreban način prikupljanje prihoda jer to je učinjeno na automatski način od strane sistema.

### **Preporuka 2:**

Preporučujemo predsjedniku da se osigura da će opština preduzeti korake za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efikasna kontrola fakturisanja prihoda. Poboljšanje procedura u vezi sa ovim sistemima omogućiće menadžmentu da monitoriše i menadžira i velike opasnosti i da obezbedi da odluke u vezi budžeta, planiranja i prikupljanja prihoda su prenošene kako treba. Preporučujemo opštini da uzme obzir sledeće tačke:

- Sprovođenje sistema fakturisanja koju obuhvaća ažurnost za platiše, njihovu sadašnju adresu, historiju i normu prikupljanja prihoda od njih. Pristup takvim informacijama moraju imati samo određeni ovlašteni broj lica iz menadžmenta.
- Da uspostavi i kontroliše od centra tarife i norme taksi u sistemu kako bi računali i automatski generisali fakture, generisanje faktura mora biti autorizovano i da podleže ponovnom razmatranju.
- Da postoji automatska veza između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi se informacija automatski prenela u glavnoj knjizi računovodstva.
- Da obavlja redovna poravnanja između oba sistema u redovnim periodima za sve vrste prihoda. U slučaju da ima razlike iste se moraju istražiti i rešiti u određenom roku.
- Da se automatski povezuju kancelarija fakturisanja sa operacijama i da budu redovna poravnanja među njim, u slučajevima gde je fakturisanje direktno povezano sa službama iz operativne kancelarije. Ovo posebno je značajno u slučajevima kada postoji veći broj transakcija.
- Da se obezbedi da se sprovodi potrebna kontrola za prikupljanje gotovog novca.

## **VII.2 Troškovi**

### **2.1 Kupovina putem javnih nabavkih**

#### **Nalazi**

- O velikim procedurama nabavki : 636 10 02 85 21 popravak školskog dvorišta; 636 10 034 521 izgradnja puta, nedostaje garancija izvršenja poslova . Zakon o nabavkama, član 63 .3 zahteva da se veliki ugovori prorate garancijom o izvršenju pre potpisivanja ugovora.

- O procedurama nabavke 636 11 031 521 o izgradnji puta, predviđeni budžet je bio vidno niži od iznosa u aktuelnom ugovoru zbog netačne procene. O procedurama nabavke: 636 11 002 211 o održavanju lokalnog puta, izostaje deklaracija potreba i raspoloživosti sredstava .

- O procedurama nabavke 636 10 034 521 o izgradnji puta, nije nam pružena zvanična forma procedure procene tendera . Umesto toga , menadžet nabavke nam je pružio nezvanični dokument sačinjen od informacija koje se trebaju prikazati u obliku zvanične procene tendera . Ovaj nezavanični dokument je potpisan od odgovornih lica i korišćen je umesto zvaničnog oblika tendera, koji je nedostajao. Iznosi ponuda u ovom zvaničnom dokumentu su bili u skladu sa ponudama tendera i izbor dobitnika tendera je tačan kao najniža cena .

**Preporuka 3:**

Preporučujemo da se predsednik osigurava da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i plaćanja i da bude u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika.

**2.2 Ostale nabavke****Nalazi**

Nema nalaza da bi se izneli na ovom delu.

**2.3 Kompenzacije (plate i dnevnice)****Nalazi**

Nema nalaza da bi se izneli na ovom delu.

**VII.3 Subvencije i transferi****Nalazi**

Nema nalaza da bi se izneli na ovom delu.

**VII.4 Imovina i dugovi****4.1 Gotovina i ekvivalenti****Nalazi**

Nema nalaza da bi se izneli na ovom delu.

**4.2 Tretiranje inkasirajućeg****Nalazi**

Opština nema proces identifikacije, evidencije i praćenja izdatih faktura o opštinskim taksama. Primetili smo da dosta od naplativih iznosa su stariji od godinu dana.

#### **Preporuka 4:**

Preporučujemo Predsedniku da uspostavi proces kojim se obezbeđuje da naplativo bude registrovano odmah po fakturisanju. Isto tako taj registar mora se ažurirati prema plaćanjima. Osim toga, preporučujemo da opština redovno prati naplativo kako bi obezbedila njihovo blagovremeno ubiranje.

### **4.3 Kapitalna i nekapitalna imovina**

#### **Nalazi**

Opština ne raspolaže sa sve obuhvatnim registrom nepokretne imovine i opreme u njezinom vlasništvu do 31 decembra 2011 .

Što više opština nije pripremila detaljni i sve obuhvatni spisak nekretnina uključujući i dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninama kao ni informacije o statusu registrovanja u ime opštine u kadastar ili sudu. Opština ima samo jednu listu kod imovine , zgrada i opreme kupljenih u toku 2009, 2010 i 2011 godine .

I ako je opština osnivala komisiju za popis i procenu za 2011. Popis i procena imovine od strane opštine nije započet, komisija za popis i procenu nije počela. Komisija za popis i procenu nije uradila nijedan posao u skladu sa okolnostima i prema tome aseti skupljeni pre 2009 godine, nisu registrovani ili proceneni do 31 decembra 2011. Nije bilo fizičkog numerisanja imovine za 2011. Nije bilo fizičkog prebrojavanja imovine za 2011 godinu . Bez takvog numerisanja nismo bili u stanju da proverimo fizičku egzistenciju imovine.

#### **Preporuka 5:**

Preporučujemo predsedniku da se sigura da će opština preduzeti sledeće korake:

- Da vodi sve obuhvatni registar imovine, objekata i opreme;
- Da obuhvati dodatne izvore u popis i procenu imovine opštine. Uključivanje nezavisnih lica za procenu certifikovani, je preporučljivo kao najbolja praksa u takvim slučajevima; Ipak opština mora uzeti u obzir kosto i korist pre njihovog angažovanja.
- Da se vrši redovna fizička numeracija radi osiguranja o fizičkoj postojanosti imovine i njihovi uslovi i da se poravnaju sa rezultatima numerisanja i sa podacima računovodstva i registra;
- Da vrši dodatne napore u vezi potvrđivanja vlasništva i registrovanja nekretnina.



## 4.4 Dugovi

### Nalazi

Opština ne raspolžae adekvatnim procesom evidencije i praćenja neplaćenih faktura, što može da uzrokuje ne regularno predstavljanje istih.

Ukupni bilans ne plaćenih faktura na kraju 2011 godine iznosi 35 hiljada evra. Ove obaveze su prenesene da se isplate u 2011 godini.

U skladu sa članom 39.1 ZMJFO br. 03/L-048, budžetska organizacija je odgovorna da svaka validna faktura i zahtev plaćanja za robe i usluge snabdevenih ili izvršenih poslova za budžetske organizacije moraju se platiti u roku od 30 kalendarskih dana od dana prijema fakture. Primitili smo da je opština prikazala ne plaćene fakture za robe i usluge starije od 30 dana na kraju 2011 godine.

#### **Preporuka 6:**

Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje procedura kontrole , troškova i plaćanja i da bude u potpunom skladu sa zakonom i loklanim pravilnicima. Moraju se izvršiti svi mogući napori da isplate budu u zakosnom roku.

## 4.5 Aktuelni izveštaj i vremenski rokovi u opštem budžetskom procesu

Ispunjvanje obaveza aktuelnog spoljnog izveštavanja kao i njen budžetski proces :

- Budžetski zahtevi su blagovremeno realizovani;
- Tromesečni izveštaji sa devetomesečnim finansijskim pregledima, blagovremeno su dostavljeni MF-u .
- Isto tako nacrt plana nabavke je blagovrmeno dostavljen MF-u,
- Akcioni plan za sprovođenje preporuka nije završen kako treba u godišnjim finansijskim pregledima opštine .

### Nalazi

Nacrt plana nabavke nije blagovremneo dostavljen MF-u. Plan je dostavljen 25 februara 2011.

#### **Preporuka 7:**

Preporučujemo predsedniku da obezbedi da opština dostavlja plan nabavke u zakonskom roku.

## VIII. Kontrola nad menadžiranjem

### VIII.1 Unutrašnji sistem kontrole

#### Nalazi

Primarna informacija na koju se zasniva opština za pripremu finansijskih pregleda je Free Balance, nije korišteno za ukljizenje plaćanja od trećih stranaka, inkasirajućeg ili neplaćenih računa, Imovine, zgrada , opreme i neisplaćene fakture ne može se koristiti samo za proizvodnju sveobuhvatnih finansijskih pregleda za fiskalnu godinu završenu 31 decembra 2011.

Kao posledica gore navedenih nedostataka, i ako je opština uspela da prezentuje plaćanja od trećih stranaka u finansijskim pregledima zasnivajući se na manual registara vođenih od njih, nedostaju sledeći podaci ili nisu predstavljeni kako treba u finansijskim pregledima za završeni period 31 decembra 2011 god.

- Beleška 30 . Nefinansijska imovina.

#### **Preporuka 8:**

Priprema finansijskih pregleda mora da obuhvati procedure i sredstva koja su dizajnirana da bi obezbedile da je zahtevana informacija registrovana , procesuisana i obuhvaćena kako treba u finansijskim pregledima.

### VIII.2 Unutrašnja revizija

#### Nalazi

U toku revizije primetili smo da je formirana Komisija za reviziju u toku 2011 godine, ali shvatamo da revizija događaja i transakcija u 2011 može biti nemoguća na početku 2011 godine.

Primetili smo da je rad unutrašnjeg revizora u celini bio usmeren na reviziju procedura, transakcija i događaja od 2010.

#### **Preporuka 9:**

Preporučujemo Komisiji za reviziju da obezbedi da rad unutrašnjeg revizora u psoeldnjim mesecima 2011 godine pokrije događaje i transakcije od 2011 godine kako bi omogućili dovoljno vreme opštisnkim departmanima za reagovanje.

## **IX. Opšti zaključak o menadžmentu opštine Junik**

### **Opšti zaključci**

Kao što je istaknuto u ovom rešenju , poboljšanja moraju se činiti u oblasti prihoda ; nabavke; tretiranja naplativih; podmirivanje obaveza u zakonskom roku; procena kapitalne i nekapitalne imovine, unutrašnja revizija i Komisija za reviziju.

#### **Opšta preporuka**

- Da se finansijski pregledaju pripremaju u skladu sa administrativnim uputstvima i SNKSP;
- Da se vodi sve obuhvatni spisak za imovinu objekte i opremu;
- Da se vrši implementacija sistema automatskog fakturisanja svi vrsta prihoda, da se poravnaju podaci iz računovodstva sa podacima zvaničnika prihoda ili operativnih departmana i da se preduzimaju potrebne mere za povećanje inkasiranja prihoda sa raznih taksi.
- Da se poboljša kontrola nad troškovima i plaćanjima i da bude u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika;
- Rad unutrašnje revizije mora se fokusirati u transakcijama i događajima godine kako bi se omogućile blagovremena poboljšanja.

## Prilog 1. Razna mišljenja revizije aplicirana zasnovan u ISSAI 4000

(preuzeto od ISSAI 4000)

9. **Jedno mišljenje revizije**, normalno i u standardnom formatu, vezano za finansijskim pregledima u celini, izbegavajući potrebu određivanja trajanja, ali prema prirodi i u opštem smislu prenosi čitaocima njen smisao. Priroda ovih reči, zavisi od zakonskog okvira revizije, međutim mišljenje treba da jasno kaže da li je kvalifikovano ili nekvalifikovano, ili je kvalifikovano u nekim određenim oblastima, ili je suprotno mišljenje (stav 14), ili je negiranje mišljenja (stav 15).
10. **Nekvalifikovano mišljenje** se iznosi kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim aspektima, i to:
  - (a) Kada su finansijski izveštaji pripremljeni koristeći osnove i prihvatljive politike računovodstva koje su primenjene na održiv i stalan način;
  - (b) Kada su izveštaji u skladu sa statusnim zahtevima i važećim zakonskim propisima;
  - (c) Kada su prezentirani nalazi finansijskih izveštaja u vezi entiteta u kome je izvršena revizija, skladu sa saznanjima revizora; i
  - (d) Kada je obavljeno adekvatno prelistanje svih materijalnih pitanja, relevantnih za finansijske izveštaje.
11. **Akcenti**. Revizor može u nekim okolnostima da smatra da čitaoc nije pravedno shvatio finansijski pregled ako se pažnja obratila neobičnim i beznačajnim stvarima. Kao opšte pravilo jeste kada revizor daje jedno nekvalifikovano mišljenje, to se ne odnosi na specifične aspekte finansijskih pregleda u njegovom mišljenju, ako se to može pogrešno tumačiti kao kvalifikovano mišljenje. U cilju izbegavanja utiska, referencije koje su zamišljene kao akcentiranje pitanja, nalaze se u posebnim stavovima izdvojenim od mišljenja. Kako bilo, revizor ne treba da akcentira pitanja popravke nedostataka u finansijskim pregledima ili kao alternativu zamenu za kvalifikovano mišljenje.
12. Revizor može **da ne bude u stanju da iznese svoje nekvalifikovano mišljenje** kada postoji jedna od okolnosti i kada to mišljenje može efektivno da utiče u materijalnom smislu na finansijske preglede:
  - (a) da li je bilo ograničenja u delokrugu revizora
  - (b) revizor smatra da su pregledi nekompletni ili su rastrojeni, ili pak postoji neka neopravdana podela u smislu poznatih knjigovodstvenih standarda, ili
  - (c) postoje nejasnoće koje utiču na finansijske preglede.
13. **Kvalifikovano mišljenje**. Tamo gde se revizor ne slaže ili je nesiguran u vezi jednog ili više artikala u finansijskim pregledima a koji mogu biti od materijalnog značaja ali ne i fundamentalni u smislu pregleda, potrebno je izneti kvalifikovano mišljenje. Sastavljanje

mišljenja naravno ukazuje na zadovoljavajući rezultat u odnosu na kontrolirani subjekat, a vezano za konkretan ili precizan pregled pitanja nesaglasnosti ili nejasnoća koja pokreću kvalifikovano mišljenje. Pomaže korisnike ako je finansijski efekat nejasnoće ili nesporazuma određen od strane revizora, iako se to uvek ne praktikuje.

14. **Suprotno mišljenje.** Tamo gde revizor nije u mogućnosti dati svoje mišljenje o finansijskim pregledima u celini, zbog nesporazuma, a što je suštinsko zbog minimiziranja prezentirane pozicije, u nastavku daje mišljenje koje se kvalifikuje po određenim aspektima neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje takvog suprotnog mišljenja radi se na precizan način o svim pitanjima nesporazuma. To je pomoć da finansijski efekat na finansijske nalaze utvrđuje u praksi tamo gde treba.
15. **Negiranje mišljenja.** Tamo gde revizor ne može dati svoje mišljenje vezano za finansijske preglede zbog nejasnoća ili sužavanja delokruga to je esencijalno za jedno mišljenje kvalifikovano u određenim aspektima, neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje suprotnog mišljenja pojašnjava jedno mišljenje, odnosno stav da se ne može dati, navodeći jasno i precizno sva nejasna pitanja.
16. Postalo je pravilo da ISA sastavlja detaljan izveštaj radi dopunjavanja mišljenja u slučajevima da postoje okolnosti u kojima je nemoguće dati nekvalifikovano mišljenje.

## Prilog 2: Preporuka iz prethodnih godina

Komponent revizije	Preporuka ili nalazi	Preporuka potpuno adresirana	Adresirana delimično	Nije adresirana
VI.1 Usklađenost sa finansijskim izveštajem	Opština mora da obuhvati procedure i sredstava dizajniranih da bi obezbedili da je informacija registrovana, obrađena, obuhvaćena i pogodna za izveštavanje finansijskih pregleda.  Opština mora da priprema finansijske preglede na srpskom jeziku.		Delimično adresirano. Nismo naišli na neusklađenosti sa pravilima spoljnog izveštavanja te i u 2011. Opština nije pripremila finansijske preglede na srpskom jeziku.	
VII.1 Prihodi	Implementacija sistem fakturisanja i sistema računovodstva i fakturisanja kako bi obezbedila sigurnu kontrolu fakturisanja i prihoda.			Neadresirana preporuka.
VII.1 Prihodi	Da primeni redovna poravnanja između oba sistema u različitim periodima za sve vrste prihoda. U slučaju razlika za sve vrste prihoda, moraju se istražiti i eliminisati blagovremeno.	Preporuka je potpuno adresirana.		
VII.2 kapitalni troškovi	Opština mora preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole uplata i isplata i da bude u skladu sa zakonima i pravilima.		Delimično adresirano. Primećeno je nefunkcionisanje kontrole u ovoj oblasti u toku 2011.	
VII.4 imovina i dugovi – kapitalna imovina	Da vodi sveobuhvatni spisak imovine, objekata i opreme i da fizički numerise kapitalnu imovinu i vrši dodatne napore o potvrđivanju vlasništva i registrovanju nekretnina.			Preporuka ostaje potpuno neadresirana.

<b>Komponent revizije</b>	<b>Preporuka ili nalazi</b>	<b>Preporuka potpuno adresirana</b>	<b>Adresirana delimično</b>	<b>Nije adresirana</b>
VIII.2 Unutrošnje revizija	Opština treba da osnuje Komisiju za reviziju.	Potpuno adresirano.		



### Prilog 3. Komentari menadžmenta opštine i odgovor KPMG

PREPORUKE	Saglasni smo	Delimično smo saglasni	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Komentari KPMG
<p><b>Preporuka 1:</b></p> <p>Pripremu finansijskih pregleda na osnovu procedura koje su dizajnirane da obezbeđuju da je zahtevana informacija registrovana, obrađena i prikupljena na pogodan način za izveštavanje u finansijskim pregledima.</p> <p>Opština isto tako mora pripremiti finansijske preglede i na srpskom jeziku.</p>		X		<p>Opština na osnovu raspoloživih podataka poštovala je sve standarde za prikazivanje svih podataka u finansijskim pregledima .</p> <p>Što se tiče prevoda finansijskih pregleda na srpskom jeziku , slažemo se da nisu učenjeni.</p>	Opština se delimično složila sa našim nalazima.
<p><b>Preporuka 2:</b></p> <p>Preporučujemo predsedniku da se osigura da će opština preduzeti korake za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efikasna kontrola fakturisanja prihoda. Poboljšanje procedura u vezi sa ovim sistemima omogućiće menadžmentu da monitoriše i menadžira i velike opasnosti i da obezbedi da odluke u vezi budžeta, planiranja i prikupljanja prihoda su prenošene kako treba. Preporučujemo opštini da uzme obzir sledeće tačke:</p>		X		<p>Opština nema nekog odgovora jer je preporuka veoma uopštena i ne pruža dovoljno dokaza na osnovu kojih bi opština mogla uticati za unapređivanje sistema fakturisanja, definisanja prihoda i nadzora zbog toga što je porez na imovinu u jedinstvenom sistemu i direktno kontrolisano od MF – Departman poreza na imovinu.</p>	Opština se delimično složila sa našim nalazima.

PREPORUKE	Saglasni smo	Delimično smo saglasni	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Komentari KPMG
<p><b>Preporuka 2 (nastava):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprovođenje sistema fakturisanja koju obuhvaća ažurnost za platiše, njihovu sadašnju adresu, historiju i normu prikupljanja prihoda od njih. Pristup takvim informacijama moraju imati samo određeni ovlašteni broj lica iz menadžmenta.</li> <li>• Da uspostavi i kontroliše od centra tarife i norme taksi u sistemu kako bi računali i automatski generisali fakture, generisanje faktura mora biti autorizovano i da podleže ponovnom razmatranju.</li> <li>• Da postoji automatska veza između sistema fakturisanja i i sistema računovodstva kako bi se informacija automatski prenela u glavnoj knjizi računovodstva.</li> <li>• Da obavlja redovna poravnanja između oba sistema u redovnim periodima za sve vrste prihoda. U slučaju da ima razlike iste se moraju istražiti i rešiti u određenom roku.</li> <li>• Da se automatski povezuju kancelarija fakturisanja sa operacijama i da budu redovna poravnanja među njih, u slučajevima gde je fakturisanje direktno povezano sa službama iz operativne kancelarije. Ovo posebno je značajno</li> </ul>				<p>dok je u toku 2011 godine, opština uspela da ima program za fakturisanje administrativnih taksi, i ostali prihodi koje inkasira opština nemaju određeni program koji može pružiti visoku tačnost. Planiranje ovih prihoda se vrši na osnovu analiza prethodnih prihoda , u skladu sa Pravilnikom o taksama, teretima i komunalnim kaznama , kao i trendom ekonomskog razvoja opštine Junik.</p>	

PREPORUKE	Saglasni smo	Delimično smo saglasni	Ne slažemo se	Komentari Opštine	Komentari KPMG
<p><b>Preporuka 2 (nastava):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• u slučajevima kada postoji veći broj transakcija.</li> </ul> <p>Da se obezbedi da se sprovodi potrebna kontrola za prikupljanje gotovog novca</p>					
<p><b>Preporuka 3:</b></p> <p>Preporučujemo da se predsednik osigurava da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i plaćanja i da bude u potpunom skladu sa zakonodavstvom i zahtevima lokalnih pravilnika.</p>		<b>X</b>		<p>Procedure nabavke br 636 10 028 521, 636 10 034 521 nisu procedure sa velikom vrednošću kao što je istaknuto kod prvog nalaza , ali su procedure srednje vrednosti ,to se dokazuje referencijombr.521.Kod procedure nabavke br. 636 11 031 521 planirane vrednosti ugovora prema Zakonu o javnim nabavkama koristi se za klasifikovanje nabavki sa velikom, srednjom ili malom vrednošću,obziromda je nabavka planirana da bude od srednje vrednosti i vrednost ugovora ne prelazi srednju vrednost , istovremeno imamo i proverudeklaracije raspoloživosti sredstava nakon otvaranja ponude od ZKA doZKF ne može se smatrati kršenjima Zakona o javnim nabavkama</p>	<p>Na osnovu nabavkama garancije za izvršenje ugovora je takodje potreban za ugovore sredne cene.Opština se delimično složila sa našim nalazima</p>

<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KPMG</b>
<b>Preporuka 3 (nastava):</b>				<p>Kod procedure br. 636 10 034 521, standardni oblik izveštavanja procene može biti sakriven negde u dokumentaciji , obzirom da je izrađeno u elektronskoj formi.</p> <p>Pruženi dokumenat nije nezvanični, već fizički zapisnik potpisan od članova Komisi.</p>	
<p><b>Preporuka 4:</b></p> <p>Preporučujemo Predsedniku da uspostavi proces kojim se obezbeđuje da naplativo bude registrovano odmah po fakturisanju. Isto tako taj registar mora se ažurirati prema plaćanjima. Osim toga, preporučujemo da opština redovno prati naplativo kako bi obezbedila njihovo blagovremeno ubiranje.</p>		<b>X</b>		<p>Opština Junik što se tiče pitanja prikupljanaj opštinskih taksi raspolaže sa blokovima unirefa kojima inkasira sredstva u zavisnosti od prihoda i postoji izveštaju poravnanja sa upravom za budžet i finansije, odnosno zvaničnikom za prihode.</p>	<p>Opština se delimično složila sa našim nalazima.</p>

<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KPMG</b>
<p><b>Preporuka 5:</b></p> <p>Preporučujemo predsedniku da se sigurna da će opština preduzeti sledeće korake:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Da vodi sve obuhvatni registar imovine, objekata i opreme;</li> <li>- Da obuhvati dodatne izvore u popis i procenu imovine opštine. Uključivanje nezavisnih lica za procenu certifikovani, je preporučljivo kao najbolja praksa u takvim slučajevima; Ipak opština mora uzeti u obzir kosto i korist pre njihovog angažovanja.</li> <li>- Da se vrši redovna fizička numeracija radi osiguranja o fizičkoj postojanosti imovine i njihovi uslovi i da se poravnaju sa rezultatima numerisanja i sa podacima računovodstva i registra;</li> </ul> <p>Da vrši dodatne napore u vezi potvrđivanja vlasništva i registrovanja nekretnina.</p>		<b>X</b>		<p>Slaže se delimično sa ovom preporukom, dok opština Junik nepokretnu imovinu nisu deo finansijskih pregleda jer ova imovina nije ocenjena sa monetarnom vrednošću zbog nedostaka profesionalnih i materijalnih kapaciteta.</p> <p>Opština Junik je u toku 2011 formirala Komisiju za registrovanje aseta i na osnovu toga je počela sa registrovanjem, na kraju 2011 nije postigla da registruje sve u sistemu SIMFK.</p>	<p>Opština se delimično složila sa našim nalazima.</p>

<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KPMG</b>
<p><b>Preporuka 6:</b> Preporučujemo predsedniku da obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje procedura kontrole , troškova i plaćanja i da bude u poptunom skladu sa zakonom i loklanim pravilnicima. Moraju se izvršiti svi mogući napori da isplate budu u zakosnkom roku.</p>		<b>X</b>		Opština Junik održava mesečnu evidenciju neplaćenih faktura i o istima izveštava MF-a, dok kada su u pitanju isplate u okviru 30 dana , može imati fakturu koja se ne može platiti u okviru ovog roka, zbog alokacije sredstava i ograničenja njihovog izdvajanja u toku novembra i decembra, tako da obaveze koje proizilaze nakon završetka roka izdvajanja u novembru ostaju do druge polovine januara meseca , nakon što ostane alociranje sredstava za narednu godinu.	Opština se delimično složila sa našim nalazima.
<p><b>Preporuka 7:</b> Preporučujemo predsedniku da obezbedi da opština dostavlja plan nabavke u zakonskom roku</p>				Nismo primili kometar od opštine.	Pitanje ostaje da se reši.
<p><b>Preporuka 8:</b> Priprema finansijskih pregleda mora da obuhvati procedure i sredstva koja su dizajnirana da bi obezbedile da je zahtevana informacija registrovana , procesuisana i obuhvaćena kako treba u finansijskim pregledima.</p>		<b>X</b>		Opština prema beleškama kojima raspolaže je poštovala sve standarde za sažetak svih beleški u finansijskim pregledima.	Opština se delimično složila sa našim nalazima.

<b>PREPORUKE</b>	<b>Saglasni smo</b>	<b>Delimično smo saglasni</b>	<b>Ne slažemo se</b>	<b>Komentari Opštine</b>	<b>Komentari KPMG</b>
<p><b>Preporuka 9:</b> Preporučujemo Komisiji za reviziju da obezbedi da rad unutrašnjeg revizora u psoeldnjim mesecima 2011 godine pokrije događaje i transakcije od 2011 godine kako bi omogućili dovoljno vreme opštiskim departmanima za reagovanje.</p>	<b>X</b>			Delovaće se prema preporukama.	Opština se složila sa našim nalazima.