



**REPUBLIKA KOSOVA**  
**KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA**

**Br. Dokumenta: 22.4.1-2014-08**

**IZVEŠTAJ REVIZIJE**  
**O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE ISTOK**  
**ZA GODINU ZAVRŠENU SA 31 DECEMBROM 2014 GODINE**

**Priština, Jun 2015**

Kancelarija Generalnog Revizora obavlja revizije regularnosti i performansu. Generalni Revizor na Dužnosti upravlja sa Kancelarijom Generalnog Revizora, koja ima oko 145 zaposlenih. Generalni Revizor i Kancelarija Generalnog Revizora su nezavisni i certificira oko 90 Godišnjih Finansijskih Izveštaja svake godine, a može da preduzme i druge vrste revizija.

Naša je misija da doprinosimo pravilnom finansijskom upravljanju u javnoj administraciji. Mi ćemo izvršiti kvalitetne revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru i najboljim evropskim praksama. Mi ćemo izgraditi poverenje u pravilnom trošenju javnog novca. Mi ćemo odigrati aktivnu ulogu na obezbeđenju interesa poreskih obveznika i ostalih interesnih stranaka na povećanju javne odgovornosti.

Izveštaji proizvedeni od strane Kancelarije Generalnog Revizora na direktan način promovisu direktno odgovornost pošto one pružaju osnovu za držanje odgovornim menadžere svake budžetske organizacije.

Generalni Revizor na Dužnosti je odlučio za mišljenje revizije i izveštaj o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Istok na osnovu savetovanja sa Pomoćnikom Generalnog Revizora, Qerkin Morina, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije sprovedene pod upravljanjem Direktora Revizije, Florim Beqiri, podržan od, Mehmet Muçaj (Vođa Tima), Faik Thaqi (član tima), i Elvir Krasniqi (član tima).

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak .....	4
1 Delokrug revizije i metodologija .....	7
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....	9
3 Preporuke iz prethodne godine .....	12
4 Upravljanje.....	13
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR....	24
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine.....	27

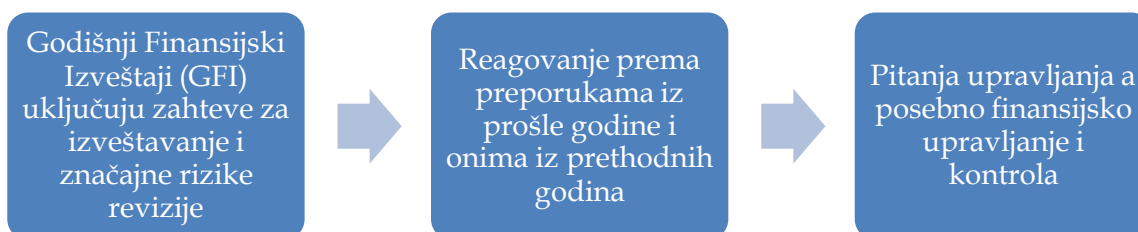
## Opšti sažetak

### Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Istok za 2014 godinu – koji određuje dato Mišljenje od strane Generalnog Revizora. Želeo bih da se zahvalim Predsednika Opštine i njegovom osoblju za njihovu pomoć tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja za 2014 godinu je preduzeta u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na Javnom Sektoru (MSRJS). Naš pristup je uključio testiranja i procedure za koje smo mislili da su potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup je predstavljen u Memorandumu Planiranja Revizije, od datuma 22.10.2014.

Naša revizija se fokusira na:



Nivo rada obavljenog od strane Kancelarije Generalnog Revizora za završavanje revizije za 2014 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta.

### Mišljenje

Dodatak I objašnjava različite vrste mišljenja primenjenih od strane Kancelarije Generalnog Revizora.

Mišljenje Generalnog Revizora je:

Prema našem mišljenju Godišnji Finansijski Izveštaji *predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svojim materijalnim aspektima*, izuzev pitanja:

Opština je izvršila pogrešnu klasifikaciju troškova gde je iz kategorije kapitalnih investicija platila za robe i usluge, subvencije i transfere iznos od 227,778€; i

Opština je izvršila jednu nepravilnu isplatu (43,104€) za jedan projekat koji nije sproveden tokom 2014 godine.

#### *Isticanje Pitanja*

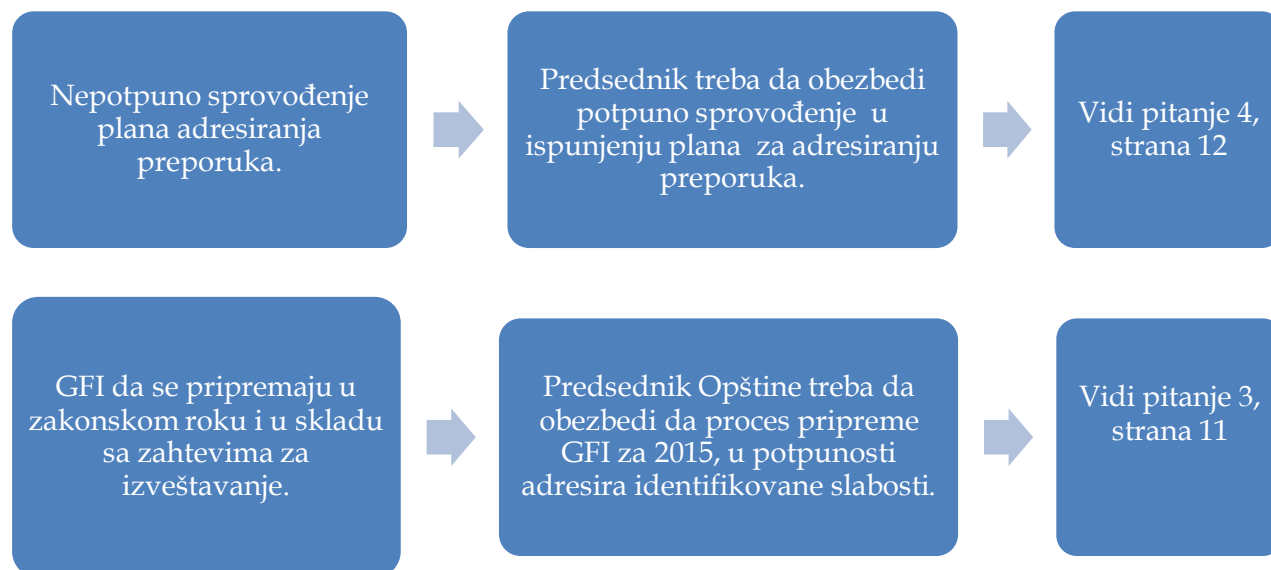
Želimo takođe da naglasimo činjenicu da su vrednosti imovine predstavljene u GFI bile ne potpune, pošto u ISFUK nisu registrovane 1,565 parcele, a situacije u iznosu od 345,216€ koje su isplaćene kao tekuće investicije si registrovane kao završni projekti.

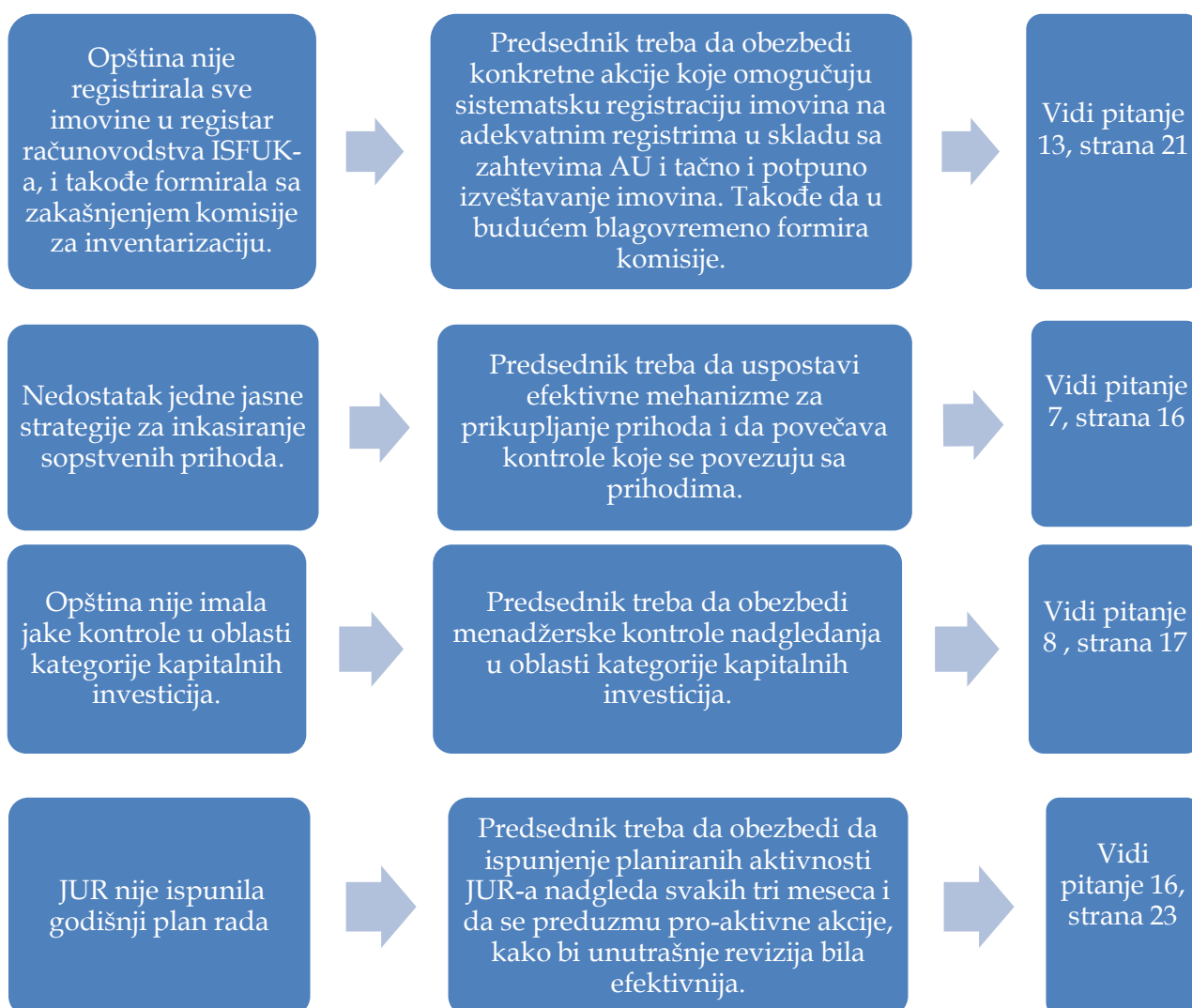
**(MSVIR 200/1705 Modifikovano Mišljenje sa Isticanjem Pitanja).**

#### Opšti zaključak

Menadžment opštine je dizajnirao sistem unutrašnje kontrole na zadovoljavajućom nivou, međutim sistem treba da se nadgleda radi osiguranja da unutrašnje kontrole trajno operišu.

Naši glavni zaključci i preporuke su:





#### Odgovor Menadžmenta -revizija za 2014

Menadžment se složio sa svim nalazima revizije i založio se da će adresirati naše preporuke.

Mi podrazumevamo činjenicu da će Predsednik Opštine:

- Raspravljati o Izveštaju revizije u Skupštini Opštine; i
- Da će tokom meseca januar/februar 2016 pokrenuti rasprave u Skupštini Opštine u vezi sa sprovođenjem Plana Delovanja o preporukama revizije, pre dostavljanja GFI 2015 pri Ministarstvu Finansija.

# 1 Delokrug revizije i metodologija

Odgovornost je menadžmenta opštine da pripremi godišnje finansijske izveštaje (GFI) prema Međunarodnim Standardima Revizije na Javnom Sektoru (MSRJS) o “Finansijskom Izveštavanju na osnovu Računovodstva Gotovog Novca” i ostalim specifičnim zahtevima. Kancelarija Generalnog Revizora (KGR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koja uključuje ispitivanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka kao i da izrazi mišljenje:

- da li GFI pružaju jednu pravilnu i istinitu sliku računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- da li finansijski podaci, sistemi i transakcije su u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- o prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- o svim pitanjima koja proističu ili se tiču revizije.

Mi smo istražili menadžerske kontrole, da bi odredili stepen do kojeg možemo se osloniti, za određivanje detaljnog testiranja, koji je potreban za obezbeđenje potrebnog nivo dokaza, za podršku mišljenja Generalnog Revizora (GR). Aktivnosti upravljanja određuju i fokus naše revizije usklađenosti i revizije dobrog upravljanja koje nemaju direktan uticaj na mišljenje.

Naš pristup revizije je fokusiran na razumevanju i proceni preduzetih delovanja od strane menadžmenta za osiguranje finansijskog upravljanja i efektivne kontrole i rezultate od ovih akcija u efikasnom davanju kvalitetnih operacionalnih outputa. To može, na primer, da bude aktivnost nadzora preduzet od strane višeg menadžmenta ili operativne kontrole na nižem nivou. Mi smatramo da li su kontrole dizajnirane dobro, sprovedene su prema planu i funkcionišu na efektivan način. To zahteva jednu procenu struktura, procesa i linija odgovornosti prikazanih od strane menadžmenta, uključujući i ulogu Unutrašnje Revizije i Komiteta Revizije i unutrašnje kontrole sistema.

Donje sekcije pružaju jedan detaljniji sažetak naših revizorskih nalaza sa naglaskom na zapažanja i preporuke na svakoj oblasti pregleda. Jedna procena načina kako Menadžment adresirao preporuke iz 2013 godine možete naći u Dodatku II.

U vezi sa potpunosti, mi smo uključili identifikovana pitanja tokom predrevizije tamo gde je to bilo relevantno. U fazi predrevizije mi nudimo savete u cilju da pomažemo preduzimanje adekvatnih akcija pre proizvodnje GFI-a i pre završne revizije.

Naši nalazi su identifikovani kao:

**Visokog prioriteta** - Pitanja koja mogu rezultirati na materijalne slabosti u unutrašnjoj kontroli i gde preduzeta akcija će pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

**Srednjeg prioriteta** - Pitanja koja ne mogu rezultirati na materijalne slabosti, ali gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju sa niskim prioritetom će se izveštavati posebno finansijskim osobljem.

Naše procedure su uključile jedan pregled unutrašnjih kontrola i sistema računovodstva i supstancijalne testove pridružene njima samo u onoj meri koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije ne treba da se smatraju kao da predstavljaju jednu sveobuhvatnu izjavu svih slabosti koje postoje, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale.



## 2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

### Opis

Naš pregled GFI uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija registriranih na finansijskim izveštajima. Mi takođe uzimamo u obzir datu izjavu od strane Predsednika opštine, i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), za GFI da se dostavljaju Vladi.

Izjava u vezi sa prikazivanjem GFI uključuje izvestan broj tvrdnji što se tiče usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru godišnjih finansijskih izveštaja. Izjava ima za cilj da pruža sigurnost za Vladu da su pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da može se preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

### Opšti zaključak

Naš opšti zaključak o GFI jeste da su identifikovane neke greške, kao što su: nepravilna klasifikacija u ne adekvatnim kodovima, nepravilne isplate i obelodanjivanja imovine. Dok su zahtevi za spoljno izveštavanje ispunjeni.

### 2.1 Mišljenje revizije

Prema našem mišljenju Godišnji Finansijski Izveštaji *predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svojim materijalnim aspektima, izuzev pitanja:*

Opština je izvršila pogrešnu klasifikaciju troškova gde je iz kategorije kapitalnih investicija platila za robe i usluge, subvencije i transfere iznos od 227,778€; i

Opština je izvršila jednu nepravilnu isplatu (43,104€) za jedan projekat koji nije sproveden tokom 2014 godine.

#### *Isticanje Pitanja*

Želimo takođe da naglasimo činjenicu da su vrednosti imovine predstavljene u GFI bile ne potpune, pošto u ISFUK nisu registrovane 1,565 parcele, a situacije u iznosu od 345,216€ koje su isplaćene kao tekuće investicije si registrovane kao završni projekti.

**(MSVIR 200/1705 Modifikovano Mišljenje sa Isticanjem Pitanja).**

## 2.2 Značajni rizici u Godišnjim Finansijskim Izveštajima

### Opis

Na našem memorandumu planiranja revizije, dostavljenog dana 22/10/2014, identifikovani su dva značajnih rizika u GFI u vezi sa potpunosti imovine i isplate od trećih stranaka. Rizici materijalnih anomalija koji smo mi identifikovali desili su jer menadžment nije preduzeo akcije za adresiranje podnetih rizika.

### Identifikovani rizik

#### Pitanje 1- Ne registracija isplate od trećih stranaka

#### Odgovori i nalazi revizije

Mi smo pregledali finansiranje projekata i izvršene isplate za opštinu od spoljnih donatora. Mi smo zaključili da Menadžment nema neku bazu podataka o finansiranju projekata od strane spoljnih donatora i samim tim, nije naveo nijedan vrednost kao isplata iz trećih stranaka u GFI.

**Preporuka 1**      **Prioritet visoki** - Predsednik treba da obezbedi da za finansiranje projekata od spoljnih donatora, održavaju kompletne podatke u cilju predstavljanja u GFI kao isplate od trećih strana.

### Identifikovani rizik

#### Pitanje 2 - Ne registracija svih imovina u vlasništvu Opštine će rezultirati materijalnim potcenjivanjem vrednosti imovine u GFI

#### Odgovori i nalazi revizije

Nema nekog značajnog napretka u registraciji imovine. Mi smo procenili sprovedene kontrole od strane menadžmenta kako bi dokazali potpunost podataka o imovini. U memorandumu predrevizije, mi smo savetovali menadžmentu o potrebnoj akciji za obezbeđenje da vrednost imovina u GFI bude tačna. Međutim identifikovani rizik je materijalizovan jer menadžment na kraju 2014 godine nije uspeo da primeni potrebna poboljšanja. Stoga, vrednosti imovine registrovane u GFI su bile nepotpune, jer u ISFUK nisu bile registrovane 1,565 parcele zemljišta, i isplaćene rate kao ulaganja u nastavku, su registrovane kao finalne projekte u vrednosti od 345,216€. Za iste slabosti, Isticanje Pitanja je primenjeno u mišljenje 2013 godine.

**Preporuka 2**      **Prioritet visoki**- Predsednik treba da analizira razloge za Isticanje Pitanja za 2013 godinu i da identifikuje potrebnu akciju za adresiranje ovih slabosti kontrola kako bi omogućio pravilno i realno predstavljanje imovina u 2015 godini.

## 2.3 Usklađenost sa GFI i ostali zahtevi za izveštavanje

### Opis

Opština treba da bude u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i ostalim zahtevima za izveštavanje. Ona je ispunila zahteve izveštavanja kao u nastavku:

- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 03/2013;
- Tromesečni izveštaji uključujući i devetomesečni izveštaji na vreme;
- Zahtevi ZUJFO br. 03/L-048;
- Operativni izveštaji (performanse); i
- Nacrt plan i završni plan nabavke na vreme;

Opština je pripremila GFI sa zakašnjenjem od 9 dana. One su pripremljene dana 09.02.2015 i dostavljene u MF.

U nacrt Finansijskim Izveštajima je bilo potrebno da se obavljaju neke finansijske korekcije i mi smo dali neke druge predloge za poboljšanje. Nakon toga, GFI su poboljšane. Međutim, uprkos poboljšanja, nedostaci su upisani u nastavku:

---

### Pitanje 3 - Proces pripreme GFI - Prioritet visoki

<b>Nalaz</b>	<p>Opština Istok je u GFI nepravilno izjavila troškove kapitalnih investicija, gde iz kategorije investicija isplatila robe i usluge i subvencije i transfere u iznosu od 227,778€; i</p> <p>Opština je izvršila jednu nepravilnu isplatu (43,104€) za jedan projekat koji nije u potpunosti sproveden tokom 2014 godine. (Za više pogledajte pitanje 9); i</p> <p>Beleška 31: Sažetak ne finansijske kapitalne imovine, total imovina u vrednosti preko 1,000€ u GFI bio 12,262,984€ u neto vrednosti. U ovom vrednošću nisu uključene opštinska imanja i neke kapitalne projekte su registrovane kao završene a zapravo one su ulaganja u nastavku. Za više, pogledaj poglavlje 2.2 ovog izveštaja.</p>
<b>Rizik</b>	<p>Netačno predstavljanje GFI i identifikovanih grešaka u registrovanim iznosima, dovodi do nesporazuma finansijskog položaja opštine i ima potencijalno negativni uticaj u tačnosti budućih budžetskih zahteva.</p>
<b>Preporuka 3</b>	<p>Predsednik treba da obezbedi da plan za izradu GFI 2015 godine, formalno adresira sve zahteve koji se tiču kvaliteta informacija. Izjava od Predsednika i Glavnog Finansijskog Službenika ne treba da se dostavlja, osim ako su svi nacrt GFI sprovedene sve potrebne kontrole.</p>

### 3 Preporuke iz prethodne godine

#### Opšti zaključak

Opština je pripremila i dostavila plan za adresiranje preporuka iz prethodne godine. Međutim, samo jedan deo preporuka iz prethodne godine su sprovedene.

#### Opis

Naš izveštaj revizije Opštine za GFI 2013 godine rezultirao sa 13 preporuka. Do kraja naše revizije za 2014 godinu, četiri (4) preporuke su adresirane u potpunosti, pet (5) su adresirane delimično, i 4 nisu adresirane još. Za jedan detaljniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledaj Dodatak II.

---

#### Pitanje 4 - Adresiranje preporuka iz prethodne godine- Prioritet visok

**Nalaz** Samo jedan deo preporuka iz prethodne godine su sprovedene jer opština nije izvršila neki formalni proces za upravljanje i nadgledanje načina sprovođenja preporuka GR-a.

**Rizik** Kontinuirane slabosti menadžmenta i ostalih kontrola na ključnim finansijskim sistemima rezultirali su istim problemima kao prethodne godine, kao što su: nepotpuna izjava imovine, zakašnjenja u poboljšanju kontrola koja se povezuju sa inkasiranjem prihoda, isplate pre završetka radova, isplate iz neadekvatnih ekonomskih kodova, itd.

**Preporuka 4** Predsednik treba da obezbedi da pregledani plan delovanja, odredi tačno vremenski rok za adresiranje preporuka GR-a, sa članovima identifikovanog odgovornog osoblja, sa početnim fokusom na one od najveće važnosti. Sprovođenje ovog plana treba da se sistematski pregleda od strane Predsednika Opštine.

## 4 Upravljanje

### Opšti zaključak

Opština Istok nije adresirala materijalne greške u registrovanim imovinama u GFI. Bez obzira na to, kvalitet GFI u celini je bio dobar, gde mi smo identifikovali samo jedan mali broj nematerijalnih grešaka i svih zahtevi izveštavanja su bili ispunjeni. Ostale obaveze spoljnog izveštavanja su potpuno ispunjene, osim mesečnog izveštavanja obaveza. Opština je ipak dobro uspeła da adresira smanjenje budžeta od 15% kod roba i usluga i spoljni izveštaj revizije je raspravljan u skupštini Opštine.

Samo-proccena je inicirana ali nije kompletirana tokom vremena kada smo bili u reviziji, međutim mi podstićemo opštinu da primeni jedan kritički pristup tokom samo-proccene kao početna tačka za poboljšanje performanse tamo gde je to potrebno.

Upravljanje rizikom- Opština nije stvorila formalne i dokumentovane procedure za identifikovanje u upravljanje rizicima, koja bi umanjila izlaganje prema rizicima koji se povezuju sa Opštinskim objektivama .

Mi smo našli da kontrole nad procesom planiranja prihoda nisu dobre i nisu analizirani konstantno, kontrole nad niz oblasti troškova zahtevaju dalje poboljšanje kako bi sprečili opštinu da ima finansijske gubitke, slabu vrednost za novac i ne efektivno upravljanje projekata.

---

### Pitanje 5 - Procesi odgovornosti - Prioriteti visok

**Nalaz** Nakon razmatranja menadžerskih kontrola sprovedenih u glavnom finansijskom sistemu opštine, rezultiraju evidentne slabosti u izveštavanju. Način izveštavanja kod Predsednika je po potrebi i nema redovne pismene izveštaje od strane direktora o njihovom radu i aktivnostima. Mi se nismo oslonili na funkcionisanje kontrola visokog nivoa za prihode, robe i usluge, subvencije i transfere, i kapitalne investicije.

**Rizik** Neredovno pismeno izveštavanje od strane direkcije kod Predsednika Opštine, smanjuje sposobnost menadžmenta da efikasno upravlja opštinskim aktivnostima, da bi blagovremeno reagovao prema finansijskim izazovima i da sprovodi efektivnu kontrolu budžeta.

**Preporuka 5** Predsednik treba da obezbedi da je izvršen pregled kako bi odredio format finansijskog izveštavanja za visoki menadžment što je zahtev za podršku efektivnog upravljanja rada. Ovo bi trebalo da se podrži od upravljačke strukture u kojoj viši menadžment upoznat sa rizicima, slabostima kontrola i da efektivno upravlja njima.

## 4.1 Planiranje i izvršenje budžeta

### Opis

Mi smo razmotrili izvore budžetskih fondova za opštinu, trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama i prikupljene prihode. To je isticano na donjim tabelama:

**Tabela 1. Izvori budžetskih fondova- izvršenje nad budžetom (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>1</sup>	2014 Potrošnja	2013 Potrošnja	2012 Potrošnja
<b>Izvori Fondova:</b>	<b>7,789,708</b>	<b>8,738,017</b>	<b>8,176,752</b>	<b>8,339,097</b>	<b>7,855,664</b>
Grant Vlade -Budžet	6,844,708	7,555,922	7,420,977	7,406,811	6,988,068
Prenete sa prethodne godine <sup>2</sup> -	0	188,922	106,245	144,464	233,888
Sopstveni prihodi <sup>3</sup>	945,000	945,000	606,985	683,436	608,049
Domaće donacije	0	30,090	24,465	48,789	24,909
Spoljne donacije	0	18,083	18,080	55,597	750

Završni budžet je veći od početnog budžeta za 948,309€. Ovo povećanje je rezultat domaćih i spoljnih donacija (48,173€), prenetih prihoda iz prethodne godine (188,922€), i povećanje granta vlade zbog podizanja plata (711,214€).

U 2014 godini, Opština Istok je potrošila 94% završnog budžeta što u poređenju sa prethodnom godinom imamo pad za 162,184€ izvršenja budžeta. Pad izvršenja budžeta je u kategoriji sopstvenih prihoda.

<sup>1</sup> Završni Budžet - odobreni budžet od strane Skupštine koja je kontinuirano usklađena od Ministarstva Finansija

<sup>2</sup> Sopstveni prihodi opština koji nisu potrošeni u prethodnoj godini preneti u tekućoj godini.

<sup>3</sup> Prijemi upotrebljeni od strane entiteta za finansiranje svog budžeta.

**Tabela 2. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama- izvršenje naspram budžetu (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2014 Potrošnja	2013 Potrošnja	2012 Potrošnja
<b>Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>7,789,708</b>	<b>8,738,017</b>	<b>8,176,752</b>	<b>8,339,097</b>	<b>7,855,664</b>
Plate i Dnevnice	4,356,810	5,068,024	5,046,011	4,318,168	4,272,524
Roba i Usluge	709,200	720,791	629,647	864,385	1,019,243
Komunalije	148,358	148,775	126,008	187,559	149,952
Subvencije i Transferi	214,750	285,328	168,359	359,903	322,123
Kapitalne Investicije	2,360,590	2,515,099	2,206,727	2,609,082	2,091,822

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Uprkos povećanja budžeta za kapitalne troškove tokom godine, oko 88% budžeta je potrošeno;
- Povećanje budžeta za Plate i Dnevnice sa 711,214€ i Robe i Usluge za 11,591€ je rezultat prenesenih prihoda iz prethodne godine; i
- Izvršenje budžeta u 2014 je oko 94%, ako uporedimo sa 2013 godinu (96%) vidi se pad u izvršenju budžeta.

#### **Pitanje –6- Isplate prema sudskim odlukama – Prioritet Srednji**

**Nalaz** Opština Istok tokom 2014 godine, prema evidenciji dobavljača potrošila 2,017€ na sudske odluke.

**Rizik** Izvršenje takvih neplaniranih isplata povećava rizik da se planirani projekti ne realizuju i opština ne postigne određene ciljeve.

**Preporuka 6** Predsednik treba da obezbedi blagovremenu isplatu računa i da spreči rizik da se isplate izvršavaju kroz sudskih odluka.

**Tabela 3. Sopstveni prihodi za opštinski budžet – izvršenje nad budžetom (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2014 Primanja	2013 Primanja	2012 Primanja
Prihodi	945,000	945,000	936,047	683,436	608,049

Sopstveni prihodi za ovaj period su realizovani na nivou 99% budžeta za 2014 godinu, i pokazali povećanje od 252,608 ili 37% u poređenju sa prihodima u 2013 godini. Primećuje se da opština ima trend trajnog povećanja sopstvenih prihoda.

## 4.2 Prihodi (uključujući sopstvene prihode)

### Opis

Opština Istok uspostavila kontrole koje se odnose na prikupljanju i izveštavanju prihoda. Međutim, postoji potreba za poboljšanje nekih procesa za podršku tačnosti i potpunosti prikupljanja prihoda. U procesu prikupljanja sopstvenih prihoda, identifikovali smo sledeća pitanja:

---

### Pitanje 7 - Prikupljanje prihoda- Prioritet visoki

**Nalaz** Opština još nije razvila politiku za prikupljanje zaostalih obaveza iz poreza na imovinu (1,019,763€), građevinske dozvole ( 97,471€) i porez na aktivnost (182,933€).

Takođe, identifikovali smo da povodom dodele na korišćenju opštinske imovne zakupom, opština nije poštovala unutrašnju pravilu ne organizovanjem procedure javne aukcije.

**Rizik** Ne izrada jedne politike za prikupljanje sopstvenih prihoda, utiče na to da sada fakturisani prihodi ne realizuju i to smanjuje mogućnost realizovanja budžetiranih projekata od sopstvenih prihoda. Davanje zemljišta bez organizovanja javne aukcije predstavlja rizik od pogrešnog izabranja, ograničenjem tržišne ponude i podriva princip slobodne konkurencije i ravnopravnog tretiranja za sve zainteresovane.

**Preporuka 7** Predsednik treba da obezbedi strategiju navođenjem svih potrebnih i odgovarajućih mehanizma za prikupljanju preostalih dugova iz prethodnih godina. Predsednik takođe treba da obezbedi organizovanje javnih aukcija prilikom davanja pod zakup opštinske imovine.



## 4.3 Troškovi

### 4.3.1 Nabavka

#### Opis

Opština Istok za 2014 godinu u kategorije Kapitalne Investicije i Robe i Usluge potrošila 2,962,561€. Testirali iznosu 1,274,920€ ili 43% i 16 uzoraka za aktivnosti nabavke u iznosu od 856,387€.

Naša testiranja su ukazale sledeće slabosti:

---

#### Pitanje 8 - Sistematske slabosti u nabavku - Prioritet visoki

**Nalaz** Opština je produžila rok za okvirne ugovore u suprotnosti sa članom 38.2 ZJN gde se kaže da javni okvirni ugovor ne može produžiti ili re-ponavlja. Slučajevi koji su produženi okvirni ugovori su:

- Snabdevanje prehrambenim i higijenskim artiklima;
- Popravku lokalnih puteva;
- Potrošnim kancelarijskim materijalom za institucije Opštine Istok; i
- Snabdevanje gorivom.

U projektu “Izolacija i Fasada Osnovne škole “Avni Rrustemi”, opština je nagradila ugovorom neodgovornog Ekonomskog Operatera (EO-a). Ovome EO nedostajali dokazi o vlasništvu opreme, kriterijumi koji su traženi tenderski dosijeom.

Mi smo identifikovali 15 slučajeva (isplate) gde opština izvršila nepravilnu klasifikaciju troškova u ukupnoj vrednosti od 227,778€. Isplate su izvršene iz kategorije kapitalnih investicija dok su troškovi bili za subvencije i robe i usluge.

**Rizik** Produženje okvirnih ugovora osim što je u suprotnosti sa Zakonom o Nabavku, ometa slobodnu konkurenciju i kao posledica opština može imati veće troškove nego tržišni uslovi.

Nagrađivanje ugovorom neodgovornog EO predstavlja rizik da u procesu izvršenja radovi ne budu očekivanog kvaliteta.

Nepravilna klasifikacija troškova utiče na potcenjivanju kapitalnih troškova i potcenjivanju kategorije subvencije i transfera.

**Preporuka 8** Predsednik treba obezbediti da:

Da se ne produži nijedna okvirni ugovor i da poštuje kriterijume prema tenderskim dosijeima, kako bi se nagrađivali ugovorom samo odgovorni EO

Posim toga procesiranje troškova treba da se klasifikuje i registruje u adekvatnim kodovima.

---

### **Pitanje 9 – Isplate za ne dovršene radove – Prioritet visok**

**Nalaz** Za izgradnju kanala za navodnjavanje Goga, opština je potpisivala ugovor u iznosu od 100,000€. Za realizaciju tog projekta, opština je isplatila iznos od 99,992€ za 1750 metara otvorenog kanala. Opština je izvršila isplate na osnovu izveštaja nadgledanog organa i komisije za tehnički prijem, koja je prihvatila izvođenje radova. Mi smo tokom Februara 2015 godine ispitali radove na terenu i primetili smo da je završeno samo 1062 metara kanala, u ekvivalentnoj vrednosti 56,888€. Informisali smo predsednika opštine o nedostacima koji su identifikovani u izvršenju projekta i on je nakon ovoga preduzeo mere eliminisanjem pomenutih nedostataka tako da su ti radovi okončani ili završeni dana 20.03.2015

**Rizik** Upravljanje ugovorom je praćeno nedostacima. Takve isplate nisu u skladu sa finansijskim pravilima o trošenju javnog novca a izvršenje isplata pre nego što su se ugovoreni radovi završili povećava rizik da se projekti ili ne završe ili da imaju dodatne troškove. Isti slučaj izvršenje isplata pre završetka radova je izveštavan i u izveštaju revizije za 2013 godinu.

**Preporuka 9** Predsednik treba da obezbedi da je slučaj kanala Goga razmotren i da se analizira zašto su se dogodile slabosti u procesu, da poveća nadzorne kontrole da bi se obezbedilo da će se takve situacije neće ponoviti u budućnosti i da preduzme administrativne mere tamo gde je to potrebno. Komisija treba da se održi odgovornim i treba da se preduzimaju administrativne mere.

### **4.3.2 Ostali troškovi**

#### **Pitanje 10 - Ne sistematske slabosti - Prioritet visoki**

**Nalaz** Mi smo testirali isplate u vrednosti od 39,702€ i primetili smo da opština investirala u nekoliko sela u distributivnu mrežu električne energije. Investicije u električnoj mreži su odgovornost privatne kompanije za distribuiranje električne energije (KEDS), a ne opštine.

**Rizik** Ulaganje u privatnoj svojini osim što je prekoračenje nadležnosti opštine, predstavlja rizik da vrednost ulaganja u elektrodistributivnoj mreži ne može da se registruje kao opštinsko sredstvo.

**Preporuka 10** Predsednik da obezbedi da ne izvrši investicije u privatnu svojinu i da poštuje njihova ovlašćenja u skladu sa Zakonom Lokalne Samouprave.

## **Pitanje 11 - Transfer sredstava u nedostatku odobrenja od strane MF - Prioritet visoki**

- Nalaz** Testirali smo isplate za kapitalne projekte i identifikovali smo četiri slučajeve u iznosu od 66,782€, gde su fondovi koji su predviđeni yakonom u budžetu za 2014 godinu nisu iskorišćene za te projekte koji su budžetirani. Takvi fondovi su korišćeni za ostale projekte koji su takođe budžetirani. Prenos ovih sredstava kod drugih projekata nije obavljen u skladu sa finansijskom pravilom o potrošnji javnog novca Br. 01/2013, kojom se traži da se zahtev bude poslat u MF.
- Rizik** Transfer sredstava u suprotnosti sa pravilima trezora, povećava rizik da se javni fondovi potroše van određenih pravila i predviđeni projekti da se ne realizuju.
- Preporuka 11** Predsednik treba da obezbedi realizaciju projekata prema planiranju budžeta i u slučajevima prenosa sredstava sa jednog na druge projekte da primeni regulatorni okvir na snazi.

### **4.3.3 Nadoknade (plate i dnevnice)**

#### **Opis**

Završni budžet za kategoriju robe i usluge je bio 5,068,024€ a troškovi za ovu kategoriju su 5,046,011€ ili 99%.

Plate i Dnevnice se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema (payrol). Kontrole koje operišu na lokalnom nivou od strane opštine se tiču a) kontrola isplate svakog meseca uz potpisivanju u platnom spisku, b) verifikaciju mogućih promena koje se mogu pojaviti kroz formulara, c) pregled budžeta za ovu kategoriju i pomirenja sa Trezorom.

Za ovu kategoriju smo testirali 54 uzoraka gde smo pregledali usklađenost radnih ugovora sa platnom spisku u payrolu. Takođe, gledali smo da li su pozicije službenika i koeficijenti u skladu sa formom platnog sistema. Mi smo identifikovali sledeća pitanja:

Opština Istok je januaru 2015 godine, imala nedostatak sredstava u iznosu od 4,281€ u dva pod programa Direktorata Obrazovanja zbog porodijskog odmora. Opština Istok dana 16.02.2015 podnela zahtev za transfer sredstava iz programa srednjeg obrazovanja u osnovnom programu i MF je odobrila zahtev opštine dana 23.02.2015.

## **Pitanje 12 - Ne usklađivanje radnih mesta između ugovora i platnog spiska (payrola) - Prioritet srednji**

**Nalaz** Opština Istok od 2010 godine ima na platnom spisku 16 rukovodioca osoblja. To se desilo jer direktori opštinskih direktorata u 2010 godini odlučili da podignu koeficijente sa 7.5 na 9.5 za 16 zaposlenih. Opština Istok radnim ugovorom ima samo jednog rukovodioca osoblja a ostali sa radnim ugovorima su: službenik za sertifikaciju, potrošnju, vođe sektora, koordinator za rodnu ravnopravnost, itd.

Kancelarija osoblja nije uspjela da održi dosije osoblja u elektronskoj formi, kao što se predviđa uredbom 03/2011 o dosijeima osoblja. Takođe, i u direktoratu zdravstva smo testirali šest uzoraka i identifikovali da u dosijeima osoblja nedostaju godišnje procene za 2014.

**Rizik** Povećanje koeficijenta za 16 zaposlenih stvara nezadovoljstvo kod zaposlenih u opštinskoj administraciji. Povećanje koeficijenta nije u nadležnosti direktora opštinskih direktorata i zaobilazi odgovornost Predsednika u donošenju odluka (član 13 zakona o lokalnoj samoupravi ovlašćuje Predsednika da ima pravo da donese određene odluke ili naređenja).

**Preporuka 12** Predsednik treba da razmotri pitanje povećanja koeficijenata i da obezbedi da u platnom sistemu ne figuriraju 16 rukovodioca osoblja. Osim toga, da obezbedi da se dosije osoblja održava i u elektronskoj formi.

### **4.3.4 Subvencije i Transferi**

#### **Opis**

Opština Istok za 2014 godinu je planirala budžet od 285,328€ a potrošila je 168,359€.

Opština Istok je adresirala preporuku iz prethodne godine izdavanjem i odobravanjem unutrašnje uredbe za dodelu subvencija u skupštini opštine. Ova uredba je odobrena 30.06.2014.

#### **Preporuka**

Mi nismo identifikovali neko značajno pitanje za adresiranje.

## 4.4 Imovina i obaveze

### 4.4.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

#### Opis

Primetili smo da opština nastavila proces registracije imovina u ISFUK i imala progres u odnosu na prethodnu godinu. U GFI 2014 godine, opština je predstavila neto imovinu u vrednosti od 12,262,984€ što u upoređujući sa 2013 godini imala 10,556,261€. Dakle imamo neto povećanje od 1,706,723€.

Opštinska aktivnost u registraciji imovina je značajna jer samo u 2014 uspela da registruje u registru računovodstva vrednost 2,188,234€. Međutim još ima posla i potrebno je do izrade završnog registra.

Mi smo testirali opštinske imovine datu pod kirijom (zemljište) u površini od 90 hektara, koje nisu registrovane u Registru Računovodstva.

---

#### **Pitanje 13 – Nepotpuna registracija imovine i nedostatak pripreme izveštaja iz komisije za registraciju i inventarizaciju - Prioritet visoki**

**Nalaz** Opština je uspela da identifikuje 1540 opštinske parcele koje su u vlasništvu opštine ali još nije uspela da registruje u registar računovodstva jer imovine nemaju finansijsku vrednost.

Opština nije formirala komisije za inventarizaciju i procenu imovine na kraju godine, prema administrativnom uputstvu. Komisija za registraciju imovine je osnovana dana 09/01/2015 ali nije izradila neki izveštaj o stanju imovine.

**Rizik** Nepotpuna registracija svih imovina koja su u vlasništvu opštine, povećava rizik od potcenjivanja opštinske imovine i nepravilnog predstavljanja vrednosti imovine. Osnivanje komisija sa zakašnjenjem, povećava rizik organizacije za gubitke, zloupotrebu i neovlašćenu upotrebu imovina.

**Preporuka 13** Predsednik treba da obezbedi konkretne akcije koje omogućavaju sistematsku registraciju svih imovina u adekvatnim registrima u skladu sa zahtevima AU i tačne i potpune registracije imovina. Takođe, na kraju svake godine, da formira komisije na vreme i ažurira rezultate registracije u imovinskim registrima.

## 4.4.2 Tretiranje potraživanja

### Opis

Opština Istok nije preduzela konkretne mere za smanjenje računa potraživanja. Ova potraživanja rezultiraju iz: poreza na imovinu, građevinske dozvole, poreza na poslovanje, (za sada obaveze biznisa još nisu izmirene, uprkos ukidanje poreza na firmu), davanje objekata i opštinske imovine pod kirijom itd.

---

### Pitanje 14 Tretiranje računa potraživanja -Prioritet visoki

<b>Nalaz</b>	Za 2014 godinu, računi potraživanja su 1,323,186€ što u poređenju sa prethodnu godinu (1,186,000€) su porasle za 137,186€ ili oko 11%.
<b>Rizik</b>	Neefikasne opštinske politike za prikupljanje sopstvenih prihoda rezultirale povećanjem računa potraživanja iz godine u godini i to smanjuje sposobnost opštine za samo finansiranje projekata.
<b>Preporuka 14</b>	Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje jednog strateškog plana za prikupljanje potraživanja, određivanjem jasnih mera, rokova i odgovornih lica za izvršenje plana.

## 4.4.3 Tretiranje dugova

### Opis

Opština Istok na kraju 2014 godine, imala neizmirene obaveze u iznosu od 142,000€ a u prethodnoj godini obaveze su bile 48,179€. Kao što se vidi, neizmirene obaveze su povećane za 93,821€ ili 66%.

---

### Pitanje 15- Ne izveštavanje mesečne obaveze u Trezoru-prioritet srednji

<b>Nalaz</b>	Opština Istok nije izveštavala mesečne obaveze prema članu 5 uredbe 02/2013 u Ministarstvo Finansije-Trezor.  Osim toga neizmirene obaveze su na kraju 2014 godine povećane za 93,821€.
<b>Rizik</b>	Ne izveštavanje neizmirenih obaveza u Trezoru osim što je u suprotnosti sa članom 5 uredbe Trezora 02/2013 o izveštavanju obaveza, predstavlja rizik da se opštinske obaveze ne odražavaju pravo u GFI i otežava planiranje budžeta za narednu godinu.
<b>Preporuka 15</b>	Predsednik treba da obezbedi da se izveštavanje neizmirenih obaveze izvrši na mesečnoj osnovi u Trezoru i da preduzme mere da se računi isplaćuju unutar zakonski predviđenih rokova.

---

## 4.5 Sistem unutrašnje revizije

### Opis

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) je planirala pet (5) revizorskih izveštaja u godišnjem planu revizije a završila samo dva revizorskih izveštaja tokom 2014 godine. Revizorski izveštaji, prema našim procenama bile su srednjeg nivoa ali zbog svrhe revizije, mi nismo zasnovani na tim izveštajima.

Opština je u oktobru 2014 godine osnovala Komitet za Unutrašnju Reviziju..

---

### Pitanje 16- Neuspeh JUR-a da ispunji godišnji plan rada- Prioritet srednji

**Nalaz** JUR Jedinica Unutrašnje Revizije ni približno nije ispunila godišnji plan rada. Ova jedinica je završila dva revizorska izveštaja za oblast revizije gde je na fokusu bila 2013 godina za kancelariju nabavke a u direktoratu javnih usluga, delokrug je bila 2013 i 2014 godina. Ponuđeni doprinosi iz unutrašnje revizije nisu pomogli menadžmentu da shvati akciju i efektivnost kontrola kako bi preduzeo eventualne mere za poboljšanje.

JUR nema statut unutrašnje revizije koji određuje prava i odgovornosti visokog menadžmenta i unutrašnje revizije.

Menadžment (revidirane jedinice) ne izradi plan za adresiranje preporuka unutrašnje revizije.

Ovi nalazi ukazuju na nedostatak pažnje za pružanje maksimalne koristi koje jedan revizorski sistem unutrašnje revizije može dati Opštini.

**Rizik** Nedovoljan rad unutrašnje revizije onemogućava menadžmentu da ima jasan uvid u funkcionisanju unutrašnjih kontrola. Stoga, identifikovani slabosti, nisu korigovani i dalje se stalno ponavljaju. Jedan nedovršen program JUR-a smanjuje sigurnost koja se pruža menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem finansijskih sistema. To može rezultirati ne identifikovanim slabostima i nastavak ne efektivnih praksi što rezultira na finansijske gubitke za Opštinu.

**Preporuka 16** Predsednik treba da obezbedi da se ispunjenje planiranih aktivnosti JUR-a nadgleda na svaka tri meseca i da se preduzmu pro-aktivne akcije kako bi unutrašnja revizija bila efektivnija uz poboljšanje sistema unutrašnje kontrole. JUR treba da izradi i potpiše statut unutrašnje revizije.

## Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane KGR

(odlomak od MSVIR 200)

### Oblik mišljenja revizije

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije ukoliko** se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom “Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora”.

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

### Modifikacije mišljenja revizije na revizorski izveštaj

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorski izveštaj ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka. Revizori mogu izdati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.



Određivanje vrste modifikacije na mišljenje revizora

152. Odluka u vezi sa vrstom modifikovanog mišljenja revizije je prikladno u zavisnosti od:

- Prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji materijalno pogrešno prikazivani ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, moglo je doći do pogrešnog materijalnog prikazivanja; i
- Sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko daje modifikovano mišljenje revizije, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 170519 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje modifikovano mišljenje revizije i kada se opisuje odgovornost revizora.

Paragrafi Naglašavanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorski izveštaj

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će uključiti jedan paragraf o Naglašavanju Pitanja u revizorski izveštaj. Naglašavanje Pitanja će se odnositi na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o Naglašavanju Pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da se koristi naslov "Naglašavanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se naglašava i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na naglašeno pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodno komuniciranje jednog pitanja, osim one koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi pasus sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj pasus treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Istitanja Pitanja.

## Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Potpuno adresirane preporuke	Delimično adresirane preporuke	Ne adresirane preporuke
1. Finansijski izveštaji	Predsednik opštine treba da obezbedi da plan Izrade računa (GFI) za 2014 godinu formalno adresira sve zahteve za usklađenost u vezi GFI, sa posebnim fokusom u gore navedenim oblastima. Izjava od strane GAS i GFS o tačnosti GFI ne treba da se dostavljaju bez obezbeđenja da su primenjene sve relevantne kontrole pre nego što se dostavljaju Vladi.		Delimično	
2. Imovina	Prioritet visoki - Predsednik opštine treba da identifikuje razloge za početno nepravilno izjavljivanje imovine i neuspeh da se pridržava saveta KGR. Treba da se uspostavlja odgovarajući procesi u 2014 godini radi obezbeđenja da će opštinska imovina biti procenjena i registrovana u odgovarajućim registrima.			Ne adresirano
3. Spoljno izveštavanje	Predsednik Opštine treba da obezbedi da su svi zahtevi za spoljno izveštavanje ispunjeni na kvalitetan način i u okviru određenih vremenskih rokova.		Delimično	
4. Adresiranje preporuka	Predsednik opštine treba da izradi jedan plan za adresiranje preporuka i da raspravlja sa odgovornim osobljem o načinu adresiranja datih preporuka, da odredi optimalan vremenski rok za sprovođenje i da se fokusira u oblastima od većeg značaja (ili oblastima sa prioritetom).	Adresirano		

5. Upravljanje i kontrola	Predsednik Opštine treba da obezbedi da je sprovedena jedna odgovarajuća struktura upravljanja kroz koje viši menadžment je informisan za kontrolne nedostatke i na efektivan način upravlja njima. Ovaj proces treba da bude podržan dostavljanjem samo-procene koju zahteva MF.		Delimično.	
6. Sopstveni prihodi- porez na imovinu	Predsednik Opštine treba da koristi relevantne izvore informacija pre usvajanja plana sopstvenih prihoda, kao što su: trend prikupljanja od prethodnih godina, ekonomska osnova poreznika i njihova snaga plaćanja.			Ne adresirano
7. Prihodi – građevinske dozvole	Predsednik Opštine treba da preispita procedure izdavanja građevinskih dozvola i da obezbedi da se građevinske takse isplaćuju pre nego što se izdaje dozvola.	Adresirano		
8. Nabavka	Predsednik Opštine treba da obezbedi da nijedan operater ne dobije ugovor ako je neodgovoran i tamo gde nisu primenjene kontrole, da se utvrde razlozi i odgovornost adresira kod odgovornih lica.		Delimično.	
9. Isplata pre završetka radova	Predsednik Opštine treba da razmotri slučaj i da utvrdi zašto su nastali neuspesi u projektu kao i da povećava nadzorne kontrole kako bi obezbedio da se takve situacije ne ponavljaju u budućnosti i administrativne mere tamo gde treba.			Ne adresirano
10. Subvencije	Predsednik Opštine treba bez zakašnjenja da inicira za usvajanje jednu Uredbu u Skupštini koja jasno definiše kriterijume, format izveštavanja i izvore subvencija. Takođe, bolje planiranje i sprovođenje budžeta prema početnim podelama, treba da bude stalni cilj menadžmenta.	Adresirano		

11. Potraživanja	Predsednik Opštine treba da pokrene proces preispitivanja, gde će svi računi biti analizirani u smislu njihove zastarelosti, značajnih iznosa, realnih mogućnosti za inkasiranje i upotrebe administrativnih mera ako je potrebno.		Delimično.	
12. Sistem unutrašnje revizije	Predsednik Opštine treba raditi sa JUR kako bi razvili plan zasnovan na rizicima a koji će pružiti sigurnost za sve značajne oblasti tokom 2014. U oblastima gde ima preporuka, menadžment treba aktivno da preispita akcioni plan izrađen za adresiranje dogovorenih preporuka unutar relevantnog vremenskog okvira. Takođe, treba razmotriti mogućnosti povećanja osoblja JUR.			Ne adresirano
13. Komitet unutrašnje revizije	Predsednik Opštine treba da obezbedi osnivanje Komiteta revizije koja primenjuje dobru praksu i obezbedi da unutrašnja revizija obavlja rad na kvalitetan način i u skladu sa najboljim standardima i praksama.	Adresirano		