



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA

**ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE**

Br. Dokumenta:22.1.1-2016-08

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE MITROVICA
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2016**

Priština, Jun 2017

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performansa i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da doprinesemo zdravom finansijskom upravljanju u javnoj upravi. Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije u javnom sektoru i po najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu odgovornost javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenje javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o revizorskom mišljenju o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Mitrovica, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Qerkin Mirina, koji je nadgledao reviziju

Izveštaj i dato mišljenje su rezultat revizije izvršene od strane Imer Vitija-(Vođe tima) i Kreshnike Haziri i Shefkije Beka -(članovi), pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Zukë Zuka-e.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	6
2 Upravljanje.....	9
3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola	14
Dodatak I: Pristup i metodologija revizije	28
Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR ...	29
Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine.....	31
Dodatak IV: Pismo Potvrđivanja	36

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu iz revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Mitrovica za 2016 godinu – koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2016 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije. Naš pristup je obuhvatio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije¹, od dana 20.10.2016.

Naša revizija se fokusira na (detaljno je prikazano u Dodatku 1):



Nivo rada obavljenog od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2016 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Opštine.

Mišljenje Generalnog Revizora

Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Prema našem mišljenju Godišnji Finansijski Izveštaji predstavljaju jedno pravo i verodostojno stanje svih materijalnih aspekata.

Isticanje Pitanja

Kao isticanje pitanja želimo da pomenemo činjenicu da Opština Mitrovica nije uspjela da registruje svu imovinu, zemljišta i objekte u njenom vlasništvu.

Za isplaćeni avans u iznosu od 369,438€ na ime su-finansiranja projekta KSV/01²; nije primljen specifični izveštaj o napretku obavljenih radova kao jedna protiv vrednost isplata do 31.12.2016.

Potpuno formulisanje mišljenja je detaljno prikazano u Odeljku 1.1 ovog Izveštaja.

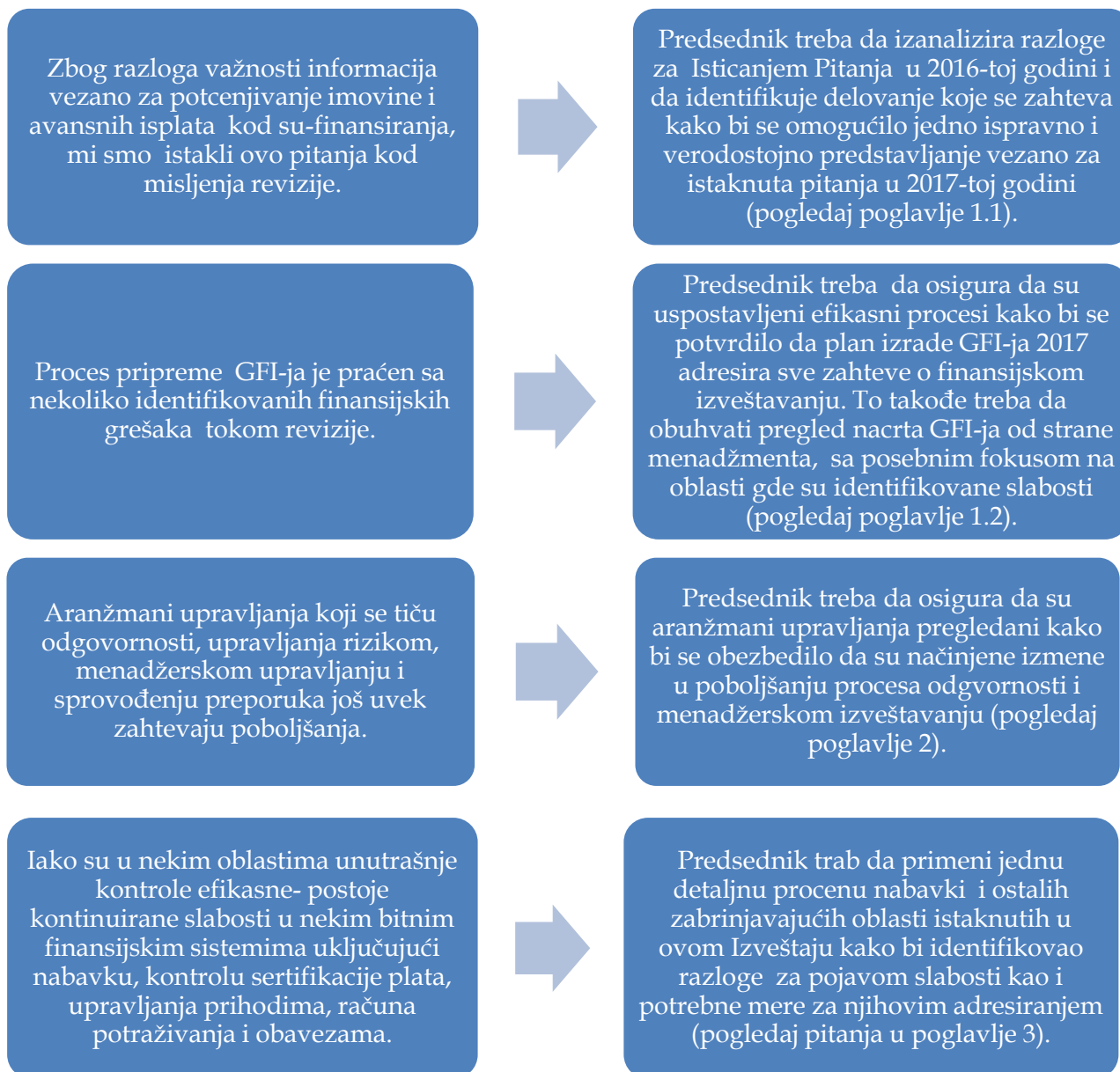
Dodatak II, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

¹Pojam "Spoljni Plan Revizije" je zamena pojma "Memorandum Planiranja Revizije"

² KSV/018-"Institucionalna i tehnička podrška za sistem snadbevanja vodom u regionu Mitrovica

Želimo da zahvalimo Predsedniku Opštine i njegovom osoblju na saradnji tokom revizorskog procesa.

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor Predsednika Opštine

Predsednik opštine je uzeo u obzir i složio se sa detaljnim nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati sve date preporuke.

Predsednik opštine se dalje založio da će:

- razmotriti Izveštaj revizije u Skupštini Opštine;
- do kraja januara 2018 godine, u Skupštini Opštine da razmotri napredak koji je postignut u sprovođenju Akcionog Plana o preporukama revizije, pre dostavljanja GFI 2017 godine u Ministarstvu Finansija.

1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-ja) uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i verodostojnost informacija koje su predstavljene u GFI-ju. Mi takođe uzimamo u obzir izjavu datu od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se GFI dostavljaju Ministarstvu Finansija.

Izjava o predstavljanju GFI-ja obuhvata izvestan broj tvrdnji u vezi usklađenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-ja. Ove tvrdnje imaju za cilj da pruže sigurnost Vladi, da su pružene sve relevantne informacije radi sigurnosti kako bi se mogla preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

1.1 Mišljenje Revizije

Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo GFI Opštine Mitrovica za godinu završno sa 31 Decembrom 2016, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajuće beleške finansijskih izveštaja.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2016, predstavljaju jedna pravilan i verodostojnu prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva gotovog novca), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane u nastavku kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za mišljenje.

Isticanje Pitanja

Skrećemo Vašu pažnju na činjenicu da opština još uvek nije uspela da registruje svo zemljište i objekte u njenom vlasništvu. To iz razloga jer komisija za procenu imovine još uvek nije završila tačno i potpuno verifikovanje i procenu sve imovine u vlasništvu opštine. Kao rezultat ne registrovanja imovine u katastarski registar i u vlasništvo opštine konstatovali smo da škole,

objekti CPM-a i zgrada skupštine opštine ne figuriraju u registru imovine opštine. Imovine na osnovu registra br. 6374- registrovana kao SCOPIA u iznosu od 120,000€, nije imala bilo kakav dokument koji dokazuje vlasništvo, dakle ne može se potvrditi da li ta imovina pripada opštini, pa čak i njeno fizičko postojanje.

Pored ovog, opština je isplatila avans u iznosu od 369,438€ Lux Dey-u na ime su-finansiranja projekta KSV-018 „Institucionalna i tehnička podrška za sistem snadbevanja vodom, u regionu Mitrovica“, Opština kao protiv vrednost za ovu isplatu do 31.12.2016 nije primila posebne izveštaje o napretku obavljenih radova. Isto tako opština nije bila uključena u nadgledanje napretka radova kako je to bilo predviđeno sporazumom. Isplate u računovodstvenom registru su registrovane kao naredne investicije:

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI

Predsednik Opštine Mitrovica je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovorna za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usled prevare bilo usled pogreške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Predsednik Opštine, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja Opštine.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-ja

Naša je odgovornost da na osnovu revizije izrazimo mišljenje o GFI-ju. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost u to da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

Razložna sigurnost je visoki stepen sigurnosti, međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, ona individualno ili u grupi mogu da utiču na odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih GFI-ja.

Revizija obuhvata obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI-ju. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI –ju, bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koji su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu predstavljanja finansijskih izveštaja.

1.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Od opština se zahteva da izveštavaju u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO-a br. 03/L-048,(sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Zahteve Procedura Finansijskog Upravljanja i Kontrole (FUK).

U kontekstu GFI-i, pitanja u vezi sa okvirom izveštavanja nisu adresirana u slučaju pripreme nacrtu Finansijskih Izveštaja, gde smo identifikovali neusaglašenosti navedene u nastavku:

- Član 14, Izveštaj izvršenja budžeta, napomene 9 i 10;
- Član 25 Izveštaj o broju zaposlenih;
- Član 26, Izveštaj i zaposlenim van platnih lista; i
- Član 27, Izveštaj o zaposlenim sa ugovorima o posebnim uslugama.

Nakon naših sugestija , finansijski izveštaji su korigovani. Međutim, što se tiče predstavljanja imovine, njena vrednost u GFI-ju ostaje potcenjena, pošto opština još uvek nije u stanju da na potpun način registruje i proceni svoje zemljište i objekte. U kontekstu ostalih zahteva za spoljnim izveštavanjem , nema pitanja koje bi pokrenuli.

Imajući u vidu gore navedeno, Izjave data od Glavnog Administrativnog Službenika kao i onog Finansijskog, u slučaju uručivanja nacrtu GFI-ja u Ministarstvo Finansija može se smatrati tačnim, osim tačnog predstavljanja imovine.

1.3 Preporuke za prvideo izveštaja

Za gore navedena pitanja daje se preporuka:

Preporuka 1 Predsednik treba da osigura da je izvršena jedna analiza koja bi odredila razloge za Isticanjem Pitanja, da preduzme mere u adresiranju razloga za ne uspeh potpunog registrovanja i procene imovine, kao i da se obezbedi da će opština primiti protiv vrednost za isplaćeni avans prema Sporazumu o Su-Finansiranju projekta KSV/018.

2 Upravljanje

Uvod

Efektivni aranžmani upravljanja su ključni za Opštinu Mitrovica kako bi na uspešan način upravljala izazovima sa kojima se suočava i da osigura pružanje boljih usluga u korist poreskih obveznika i ostalih korisnika usluga.

Ključna stvar u podršci efikasnom upravljanju je i sprovođenje preporuka revizije ,jer to pokazuje da menadžment pokušava da razvije postojeće procese i kontrole. Na sličan način i kontrolna lista samo-ocenjivanja koja se popunjava od svih budžetskih organizacija obezbeđuje jedan okvir za razvoj proširenih aranžmana upravljanja. Veoma je važno da su odgovori koji su pruženi od strane individualne budžetske organizacije potkrepljeni relevantnim dokazima.

Drugi deo pregleda aranžmana upravljanja odražava pregled:

- oblasti aranžmana upravljanja u kojima su potrebna bitna poboljšanja i tamo gde verujemo da naše preporuke mogu proizvesti pozitivna poboljšanja, uključujući i razmatranje osnivanja i funkcionalizacije sistema Unutrašnje Revizije; i
- oblasti finansijskog upravljanja i kontrole koje su identifikovane putem našeg revizorskog rada uključujući i specifičan rad koji je usmeren ka pitanjima usklađenosti sa ključnim sistemima prihoda i troškova (ove oblasti su razmatrane u 3 poglavlju ovog izveštaja).

Opšti zaključak o upravljanju

Procedure jednog dobrog upravljanja zahtevaju da se, kako strateške aktivnosti tako i one operativne sprovode i nadgledaju na efikasan način. Mi smo procenili postojeći Razvojni Plan Opštine 2009-2025 kao i neke od drugih odobrenih planova u raznim sektorima, odobrenih od strane Skupštine Opštine. Mi ocenjujemo efekat tih planova na dobro upravljanje, sugerišući na povezanost svih sektorskih planova sa Razvojnim Planom Opštine.

Kontrolna lista samo ocenjivanja popunjena od strane opštine predstavlja jednu pozitivnu situaciju bazirajući se na dokazima. Međutim potrebne procedure za upravljanje rizikom još uvek nisu uspostavljene.

Ostali aranžmani koji bi podržali razvoj upravljanja, kao efikasan odgovor na preporuke revizije kao i funkcionisanje jednog sistema unutrašnje revizije visokog kvaliteta, još uvek ostaju izazov za opštinu.

2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

Naš revizorski izveštaj, za GFI Opštine za 2015 godinu, rezultirao je sa 25 preporukom. Opština je izradila jedan Akcioni Plan gde je predstavljen način na koji će se sprovesti preporuke revizije. Mi ocenjujemo da menadžment još uvek ima potrebu da ojača proces odgovornosti menadžera u sprovođenju preporuka.

Do kraja perioda revizije 2016, pet (5) preporuke su sprovedene, deset (10) je u procesu sprovođenja a deset (10) još uvek nije adresirano. Za jedan potpuniji opis preporuka i način na koje su adresirane, pogledaj Dodatak III.

Pitanje 2 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine- Visoki Prioritet

Nalaz Iz gore navedenog paragrafa se vidi da najveći deo preporuka iz prethodne godine nije sproveden, pošto opština nije vodila jedan formalni proces kako bi upravljala i nadgledala preduzete mere u sprovođenju preporuka Generalnog Revizora.

Rizik Kontinuirane slabosti upravljačkih kontrola i ostalih kontrola ključnog finansijskog sistema rezultiralo je na:

- slabo upravljanjem opštinskom imovinom;
- ne adekvatnu kontrolu nabavki;
- povećanje primljenih obaveza u poređenju sa raspoloživim sredstvima;
- proceduralne slabosti u upravljanju sopstvenim prihodima; i
- stalni rast računa potraživanja.

Preporuka 2 Predsednik treba da ojača mere kontrole i odgovornosti za osobe zadužene za potpuno adresiranje preporuka, da se mere predviđene akcionim planom sprovedu, i da od istih dobija redovne izveštaje vezano za napredak u odnosu na preporuke iz akcionog plana.

2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponenata FUK-a

Ministarstvo Finansija je izradilo jednu detaljnu listu samo-ocenjivanja za budžetske organizacije kako bi se podržali efikasni aranžmani upravljanja. Mi smo testirali kvalitet upitnika samo-ocenjivanja FUK popunjene od strane Opštine, procenjujući po jedno od ključnih pitanja u svakoj komponenti kontrolne liste.

Mi smo obuhvatili naše nalaze za dole navedena pitanja. Procena upitnika sa naše strane nema za cilj da daje komentare o kvalitetu čitavog dostavljenog upitnika samo-ocenjivanja, međutim prikazaće stanje za određeni broj ključnih pitanja kako bi podržali napore Ministarstva Finansija u jačanju efikasnosti procesa i razvoju sistema FUK-a celini.

Pitanje 3 – Upitnik samo-ocenjivanja - Visoki Prioritet

Nalaz	<p>Kao deo naše revizije, proverili smo ključna pitanja upitnika samo-ocenjivanja u vezi sa pet komponenti. Za razmatrana pitanja utvrdili smo:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Upitnik samo-ocenjivanja popunjen od strane opštine potvrdio je da zahtevani sistemi upravljanja rizikom još uvek nisu funkcionalni;2. Efikasni procesi nadgledanja kao i sveobuhvatna strategija razvojnog plana opštine i ostalih operativnih planova smatraju se za ne uspostavljene. Pitanja izveštavanja su takođe detaljno razmotrena u poglavlju 2.5.3; i3. Veza između plana nabavke i budžeta kao i sastavljanje adekvatnih izveštaja na redovnim vremenskim osnovama zahteva sveobuhvatni pregled, pošto su obaveze prema projektima i isplate direktno iz Trezora (izvršiteljske) u porastu kao posledica nedostatka sredstava.
Rizik	<p>Slabi aranžmani upravljanja utiču na slabljenje strateških i operativnih procesa i umanjuju kvalitet usluga koje se pružaju građanima putem neefikasnih i neefektivnih aktivnosti.</p>
Preporuka 3	<p>Predsednik treba da osigura da je sproveden pregled o popunjavanju liste rizika, jačanju ostalih menadžerskih pitanja kao i da je adresiranje oblasti sa uočenim slabostima obavljeno na aktivan način.</p>

2.3 Specifični pregledi upravljanja

Naš rad u posebnim oblastima aranžmana upravljanja je zasnovan preko planiranja revizije, uzimajući u obzir kontekst unutar kojeg Opština Mitrovica deluje, kao i izazove sa kojima se suočava.

2.3.1 Određivanje strateških ciljeva

Sve budžetske organizacije (Opštine) su obavezne da pripreme i proslede strateške planove na nivou organizacije. Opština je putem svoje Skupštine usvojila strategiju i akcione planove kao što su: Strategija Ekonomskog Razvoja Mitrovice 2014-2017; Strategija i Lokalni Omladinski Akcioni Plan 2014-2017; Plan „Vizibiliti“ Studije; Plan razvoja lokalnog turizma na Šalji-Bajgora; Anti-korupcioni Plan 2016-2018; Opštinski plan o energetskej efikasnosti 2014-2020; i trogodišnji stambeni program 2016-2019. Za sve planove i strategiju je predviđeno da budu pod patronatom predsednika.

2.3.2 Menadžersko izveštavanje i odgovornost

Menadžment je primenio jedan niz unutrašnjih kontrola kako bi obezbedio da finansijski sistemi funkcionišu kako treba. Važno je da isti obuhvataju odgovarajuće izveštavanje prema menadžmentu kako bi se omogućio efikasan i blagovremen odgovor na identifikovane operativne probleme.

Pitanje 4 - Menadžerske kontrole - Visoki prioritet

Nalaz	Naš pregled menadžerskih kontrola koje su primenjene u glavnom finansijskom sistemu Opštine izneo je na površinu slabosti na nivou kontrola. Kao takvi, opšti aranžmani kontrola zahtevaju jačanje, posebno u vezi: planiranja i realizovanja budžeta kapitalnih investicija, registrovanje i izveštavanje imovine, prijem obavljenih radova kao protiv cena isplaćenih avansa i nedostatak kontrole sertifikovanja isplata.
Rizik	Ne efikasno primenjivanje kontrola od strane menadžmenta, smanjuje sposobnosti za blagovremeno reagovanje i upravljanje na aktivan način aktivnostima opštine, kao i prevazilaženje postojećih izazova.
Preporuka 4	Predsednik treba da osigura da kvalitet kontrola i nadgledanja budžeta bude nadgledana na sistematski način i kako bi se osiguralo da su uspostavljene odgovarajuće kontrole u oblastima gde su slabosti identifikovane.

2.4 Sistemi unutrašnje kontrole

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) funkcioniše sa tri revizora, uključujući i direktora jedinice. Da bi se obavila jedna efikasna revizija potreban je jedan sveobuhvatni program rada koji oslikava finansijske i druge rizike opštine i pruža dovoljnu sigurnost o efikasnosti unutrašnje kontrole. Uticaj produkata Unutrašnje Revizije (UR) treba da sudi o važnosti koju menadžment pridaje adresiranju preporuka kao i od podrške pružene od jednog efikasnog Komiteta Revizije. Komitet revizije je održao četiri sastanka u 2016-toj godini i iz zapisnika sa sastanaka se primećuje da su razmatrani izveštaji unutrašnjeg revizora.

JUR je planirao da obavi 11 revizija. Izveštaji revizija su tretirali različite oblasti i sastavljeni su na vreme. Takođe, JUR je pripremio strateški i godišnji plan revizije, tromesečne izveštaje, koje je upućivao i Centralnoj Jedinici za Harmonizaciju.

Pitanje 5 – Nedovoljno sprovođenje preporuka JUR-a- Visoki prioritet

Nalaz	Menadžment opštine nije izradio akcioni plan za sprovođenje preporuka datih od strane JUR-a za period pod-revizije. Komitet revizije se tokom godine sastao četiri puta, komentarisao je ukupne izveštaje revizije, i doneo je zaključke za menadžment, o tome kakve se mere trebaju preduzimati za sprovođenje preporuka. Međutim konkretne mere nisu primećene.
Rizik	Ne izrada akcionog plana od strane menadžmenta za adresiranje preporuka proizašlih od JUR-e povećava rizik da identifikovane slabosti ne budu korigovane, i da se iste ponove.
Preporuka 5	Predsednik treba da preduzme konkretne mere za izradu akcionog plana za preporuke UR-e kao i da zahteva od odgovornih nosilaca kojima su preporuke adresirane da i formalno izveštavaju o sprovođenju tih preporuka.

3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

Uvod

Naš rad na Finansijskom Upravljanju i Kontroli (FUK) izvan oblasti Upravljanja koje su naglašene u drugom poglavlju, odražava detaljan rad koji je preduzet u sistemima prihoda i troškova budžetskih organizacija. Kao posledica toga, mi razmatramo upravljanje budžetom, pitanjima nabavki kao i ljudskih resursa, imovine i obaveza.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskog sistema i dalje kontrole o sertifikovanju isplata se ne sprovode na efektivan način. Ostale oblasti gde su potrebna veća poboljšanja su planiranje budžeta, dugovanja, upravljanje zakupnina, upravljanje ugovorima (ulazak u obaveze prema raspoloživim sredstvima i onih u posedovanju) upravljanje projektima kod su-finansiranja kao i upravljanje imovinom.

3.1 Planiranje i realizacija budžeta

Mi smo razmotrili prikupljanje prihoda, izvore budžetskih fondova, kao i trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto u donjim tabelama:

Tabela 1. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2016 Prijemi	2015 Prijemi	2014 Prijemi
Sopstveni prihodi	2,267,582	2,267,582	1,995,219	1,517,742	1,645,625
Policijske kazne	0	0	67,772		
Sudske kazne	0	0	36,730		
Ukupno:	2,267,582	2,267,582	2,099,721	1,517,742	1,645,625

Od prihoda planiranih na iznos 2,267,582€ za 2016-tu godinu, prikupljeno je 2,099,763€ ili 93%. Tu su obuhvaćene i sudske kazne kao i policijske kazne. Ovaj nivo prikupljenih prihoda je pozitivan i približan je onom planiranom. U poređenju sa prethodnom godinom vidljiv je jedan rast prihoda od 581,979€.

Međutim planiranje prihoda od poreza na imovinu je imao osetnu razliku u poređenju sa realizacijom. Opština je u 2016-toj godini fakturisala 819,907€, a prikupila je 777,166€, dok je prema zakonu o budžetu planirala samo 350,000€. Ovo neslaganje ukazuje na jedno nerealno planiranje opštine u ovoj oblasti.

Suma sopstvenih prihoda je dopuštena da bude trošena za kapitalne investicije, robu i usluge, komunalije i subvencije.

Tabela 2. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ³	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje
Izvori Fondova:	15,948,321	16,932,293	16,285,762	17,367,291	15,051,981
Grant Vlade -Budžet	13,680,739	14,014,986	13,980,967	15,773,053	13,477,762
Prenete iz prethodne godine ⁴		291,631	291,289	255,570	125,102
Sopstveni prihodi ⁵	2,267,582	2,267,582	1,755,799	1,230,437	1,391,035
Razvojni Fond Poverenja		246,499	175,151	68,547	45,270
Spoljne donacije		111,595	82,555	39,684	12,812

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 983,972€. To povećanje je rezultat domaćih i stranih donacija, prihoda prenetih iz prethodne godine kao i povećanja primenjenog nakon rebalansa budžeta i u saglasnosti sa odlukama Vlade. U 2016-toj godini opština je iskoristila 96% završnog budžeta, sa povećanjem od 2% u poređenju sa 2015-tom godinom.

Tabela 3. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	15,948,321	16,932,293	16,285,762	17,367,291	15,051,981
Plate i Dnevnice	11,182,774	11,560,023	11,485,848	11,262,513	10,299,754
Roba i Usluge	1,214,439	1,347,708	1,337,968	1,427,375	1,565,467
Komunalne usluge	465,000	372,356	354,108	446,348	344,815
Subvencije i Transferi	545,043	610,995	589,308	625,418	816,527
Kapitalne Investicije	2,541,065	3,041,211	2,518,530	3,605,637	2,025,418

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

Bez obzira na povećanje budžeta za kapitalne projekte (odluka Vlade 983,977€), nivo izvršenja je bio 83% od planirane sume. Dok je u ostalim kategorijama nivo izvršenja budžeta imao visoki trend (preko 90%). Međutim, važna pitanja koja skreću pažnju vezano za izvršenje budžeta jesu i isplate putem sudskih odluka iz kategorije kapitalnih investicija(271,734€), iz razloga ulaska opštine u obaveze bez raspoloživim dovoljno sredstava.

³Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

⁴Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

⁵ Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

3.1.1 Prihodi

Planirani prihodi za 2016-tu godinu iznosili su 2,267,582€, dok je realizacija od prihoda na porez i onih ne poreskih iznosila 2,099,721€. Ti prihodi se tiču prihoda od poreza na imovinu, administrativnih taksi, prihoda od zakupnina i prihoda od građevinskih dozvola.

Pitanje 6- Takse od registrovanja privatnih delatnosti (biznisa)- Visoki Prioritet

Nalaz Opština nije planirala prihode od usluga privatne delatnostima (biznisa) i ako je u 2016-toj godini fakturirala privatne delatnosti u ukupnoj vrednosti 177,220€, dok je prikupila 21,433€.

Što se tiče biznisa koji obavljaju svoje delatnosti, opština raspolaže listom u programu Excel, ali nije sigurna da li je lista potpuna, u nepostojanju komisija za identifikovanje novih vršioca privatnih delatnosti i onih koji su ugašeni a još uvek se nalaze na listi. Opština ne obavlja redovno mesečno fakturisanje za svakog obveznika već se račun izdaje u momentu zahteva za isplatu od strane vršioca privatne delatnosti (biznisa).

Rizik Nepotpuna baza podataka vršioca poslovnih delatnosti, nepostojanje određenih komisija za identifikovanje ugašenih poslovnih delatnosti ili onih novo registrovanih kao i ne planiranje prihoda iz ove oblasti povećava rizik lošeg upravljanja u evidentiranju i prikupljanju prihoda od strane opštine.

Preporuka 6 Predsednik treba da osigura da se izradi jedan plan za prikupljanje prihoda od taksi na obavljanje privatnih delatnosti fakturišući svaku istu na redovnim mesečnim osnovama,, da osigura da lista bude ažurirana aktivnim privatnim delatnostima koje obavljaju delatnost kao i da se primene konkretne mere za smanjenje potraživanja koja su akumulirana godinama.

Pitanje 7 - Takse od neformalnog obrazovanja-Visoki prioritet

- Nalaz** Niža viša škola "Hasan Prishtina" do junskog roka je nastavila da inkasira prihode bazirajući se na jedan stari pravilnik koji je u suprotnosti sa unutrašnjim pravilnikom o tarifama i zaduženjima br. 07/2013 zadužujući 62 kandidata po nerealnim tarifama⁶.
- Rizik** Opterećivanje kandidata ne bazirajuće pri tome na važeći pravilnik po tarifama i opterećenjima, povećava rizik da se kandidatima nanosi finansijska šteta kao i da se ne poštuje pravilnik o srednjem neformalnom obrazovanju.
- Preporuka 7** Predsednik opštine treba da osigura da se važeći pravilnici sprovedu ,a tarife i zaduženja primenjuju na ispravan način izbegavajući mogućnost grešaka, istovremeno da se takvi primeri razmotre kao i da se razmotri tretiranje grešaka iz prošlosti.

Pitanje 8 - Slabosti u upravljanju građevinskim dozvolama-Visoki Prioritet

- Nalaz** Opština izdaje građevinske dozvole na osnovu zakona o izgradnji br. 04/L-110 i određuje administrativne takse koje su preporučene od strane Ministarstva za Prostorno Planiranje i Sredinu. U tri slučaja opština nije ispoštovala vremenski rok od 30 do 45 dana za razmatranje predmeta za davanje ili odbijanje građevinskih dozvola. U jednom slučaju građevinska dozvola je izdata sa pet (5) meseci zakašnjenja, druga sa tri (3) meseca zakašnjenja, a za privatnu kuću sa četiri (4) meseca zakašnjenja.
- Na drugoj strani opština je dodelila podnosiocu zahteva građevinsku dozvolu bez njegovog plaćanja opštinskih taksi, bez ikakve važeće dozvole koja opravdava izdavanje dozvole.
- Rizik** Ne poštovanje zakonskih rokova za razmatranje zahteva za izdavanje građevinske dozvole, povećava rizik da podnosioci zahteva iskoriste administrativni vakuum i da otpočnu izgradnju bez dozvola i u suprotnosti sa urbanističkim planom a kao posledica toga opština može da ne ispuni plan prikupljanja prihoda.
- Dodeljivanje građevinske dozvole bez izvršavanja obaveza prema opštini je u suprotnosti sa zakonom o izgradnji, i posledica ne prikupljanja tarifa određenih pravilnikom opštine, kao i osećaj građana diskriminisanim za iste usluge.
- Preporuka 8** Predsednik treba da osigura da se određeni vremenski rokovi sprovedu prema zakonu o izgradnji. Podnosiocima zahteva da budu dodeljene ili odbijene dozvole unutar predviđenih zakonskih rokova. Takođe treba biti uspostavljena dodatna kontrola kako bi se osiguralo da nijedna građevinska dozvola ne bude izdata ako prethodno nisu izvršene obaveze prema opštini.

⁶ Na osnovu pravilnika 07/2013 o srednjem neformalnom obrazovanju cenovnik je iznosio 150€ dok su uplate iznosile 250€

Pitanje 9 - Slabosti u upravljanju javne imovine-Viskoi Prioritet

Nalaz U stambenim kompleksima izdatih pod zakup deci žrtava rata i socijalnim slučajevima (36-toro dece), stanja korisnika i ugovori nisu provereni od 2011-te godine. Kako je predviđeno ugovorima, svake druge godine trebaju se oformiti komisije od strane Skupštine Opštine koje će proveriti socijalno stanje korisnika i na osnovu njihovih izveštaja da im se produži ili prekine ugovor. Kao rezultat toga ugovori se ne smatraju važećim usled nedostatka provere, iako se koriste od istih porodica. Identifikovan dug od strane opštine za te slučajeve iznosi (47,701€) smatra se nerealnim, posto od 2012-te godine nije bilo zaduženja za korisnike i identifikovani dug pripada periodu do 2011-te godine.

Pro-Credit Banka koristi opštinsku imovinu za obavljanje svoje delatnosti od 2015-te godine sa ugovorom koji je istekao. Dok za 2016-tu godinu postoji zaostali dug u iznosu od 1,189€. Iz opštine nije dato obrazloženje za ovo pitanje.

Takođe i privatna delatnosti koje koriste javne površine tokom određenih sezona, ne nadgledaju se redovno i kao posledica toga ne izvršavaju se obaveze prema opštini. Na osnovu registara koje opština poseduje dosadašnja dugovanja su u iznosu od 1,039€.

Rizik Nedostatak adekvatne kontrole od strane opštine vezano za korišćenje javne imovine povećava rizik da ta imovina bude zloupotrebljena, da uveća dug prema opštini i da predviđena sredstva ne budu nikad prikupljena.

Preporuka 9 Predsednik treba da preduzme mere da što pre obezbedi zakupcima ugovore na način da imaju zakonsku osnovu za korišćenje opštinske imovine kao i da preduzme konkretne mere za prikupljanje svih dugovanja zaostalih zakupnina. Takođe da se opterete taksama svi korisnici opštinske imovine. U suprotnom opština treba preduzeti korake da se imovina da na korišćenje odgovornim zakupcima.

3.1.2 Plate i dnevnice

Budžet iz kategorije plata i dnevnica za 2016-tu godinu je planiran na iznos od 11,560,023€, dok je utrošen iznos od 11,485,848€.

Plate i Dnevnice se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema. Kontrole koje funkcionišu na lokalnom nivou od strane opštine tiču se: (a) kontrole plata svakog meseca, putem ažuriranja i potpisivanja platnih lista, (b) provere mogućih izmena koje se mogu pojaviti u formularima, (c) preglede budžeta za ove kategorije i usklađivanje sa Trezorom. Mi smo proverili usklađenost

platnih listi sa sistemom isplata, regrutovanja, napuštanja, rada van radnog vremena kao i ugovore o posebnim uslugama.

Isto tako smo proverili da li se zaposleni isplaćuju na osnovu ugovora, i pokrenuli smo pitanja koja su navedena u nastavku:

Pitanje 10 - Ugovori o posebnim uslugama- Visoki Prioritet

Nalaz Za obavljanje aktivnosti u opštinskoj administraciji kao i za parking usluge, opština je angažovala 15 radnika sa ugovorima o posebnim uslugama. Jedan deo njih u opštinskoj administraciji su finansijski službenici i obavljaju zadatke na redovnim pozicijama. Opština nije razvila pojednostavljene procedure za regrutovanje, kako se zahteva AU-om.

Rizik Ne poštovanje procedura regrutovanja sa sporazumom o posebnim uslugama, povećava rizik za zapošljavanjem osoba bez kriterijuma na određenu poziciju. Pokrivenost važnih pozicija (opštinska administracija) sa ugovorima o posebnim uslugama može rezultovati na slab performans i nesigurnost angažovanja adekvatnog osoblja.

Preporuka 10 Predsednik opštine treba da razmotri realne potrebe za angažovanjem osoblja sa ugovorima o posebnim uslugama. To pitanje se treba tretirati na ozbiljan način i potrebe za dodatnim osobljem na redovne pozicije da budu predviđene prilikom budžetskog planiranja.

Pitanje 11 - Isplate za rad van radnog vremena (dežurstva)- Visoki Prioritet

Nalaz Na četiri proverena uzorka za isplate za rad van radnog vremena (OCPM) tri od pomenutih nisu bile kompletirane odlukama, dodatnim dokazima za plaćanje ili ne postoji odluka za kompenzaciju rada van radnog vremena. Pored ovog u nekoliko drugih slučajeva na ime dežurstva kompenzirani su i službenici u određenim komisijama ili računovođa van radnog vremena.

Sve isplate za rad nakon radnog vremena i kompenzacija su isplaćene na ime dežurstva preko platnog sistema.

Rizik Isplate za rad van radnog vremena u obliku kompenzacije predstavlja jedno nerealno stanje trošenja plata, i ne pokrivanje rada van radnog vremena predstavlja rizik da javni novac poreskih obveznika ne bude utrošen kako treba.

Preporuka 11 Predsednik opštine treba da preduzme delovanje vezano za odluke koje se donose da budu u skladu sa odredbama zakona, kao i da se procene potrebe i isplate za rad van radnog vremena, poštujući član 13 i član 40.2 Zakona za administraciju lokalne samouprave i ostalih relevantnih zakonskih odredbi.

3.1.3 Robe i usluge

Završni budžet za robu i usluge u 2016-toj godini je iznosio 1,720,064€. Od toga je utrošen iznos od 1,692,076€. Ta potrošnja se ticala snadbevanja opremom i inventarom, kancelarijskim materijalom, ugovornim uslugama, derivatima itd.

Pitanje 12 - Van ugovorno snadbevanje- Visoki Prioritet

Nalaz Za projekat „Snadbevanje medicinskim laboratorijskim materijalom, stomatološkim i snadbevanje laboratorijskom opremom porodične medicine i lekovima“ određen je menadžer projekta i pripremljen je plan za upravljanje ugovorom. Međutim u dve isplate se nalaze artikli koji nisu predviđeni ugovornim. U isplati od 1,697€ dodata su tri artikla u iznosu od 331€ kao i u drugoj isplati od 11,471€ plaćena su tri artikla u iznosu od 5,120€, što ukupno dostiže vrednost od 5,451€.

Rizik Snadbevanje artiklima van ugovora i nedostatak neadekvatnog nadgledanja u isplatom suprotno ugovorima može dovesti do finansijskog gubitka za opštinu, kao i dobijanja slabe vrednosti z novac. Kontrole sertifikovanja su zakazale u sprečavanju tih isplata.

Preporuka 12 Predsednik treba da osigura da se snadbevanje obavlja samo ugovorenim artiklima, i u skladu sa prijemom od strane menadžera ugovora, dok sertifikator treba da pojača kontrolu u slučaju provere dokumentacije i da osigura da su ispunjeni svi zakonski uslovi da se isplata sertifikuje.

Pitanje 13- Slabosti u ugovornim sporazumima-Visoki Prioritet

Nalaz Za projekat „Hitni završetak“⁷ na ruralnim područje sela „Vllahi“ opština je ugovorila Ekonomskog operatera (EO) „Unitet“ a.d. Ugovor je bio validan do 11.03.2015. Nakon tog perioda, opština je produžila ugovor sa istim EO do 15.11.2015 ali bez procedure nabavki. Međutim EO je nastavio da obavlja radove tokom tog perioda. Šta više opština nije obavila isplatu od (18,064€) ugovorenom EO, već jednom njegovom pod izviđaču.

Takođe i za projekat „Upravljanje kabastim otpadom, pranje, čišćenje i zimskog održavanje puteva u gradu Mitrovici“, opština je ugovorila (EO) KRM „Uniteti“. Međutim, opština je stupila u ne pravilan sporazum sa podugovaračima EO obavljajući i isplate (42,129€ i 5,732€) direktno kompanije podugovorenih u sporazumu.

⁷ Održavanje ugovora, pranje i čišćenje ulica, trgova i trotoara, čišćenje kanalizacione fekalne mreže u gradu i čišćenje bunara idr

Rizik Opština nije uspjela da sprovede zahteve pravilnika nabavki i za posledicu, na nezakonit način je produžila rok ugovora. Takođe obavljene isplate na račun pod ugovarača su nepravilne i ostavljaju otvorenu mogućnost da glavni ugovorač ponovo zatraži obavljanje tih isplata na njegov račun.

Preporuka 13 Predsednik treba da razmotri zašto nisu ispunjeni zakonski zahtevi u tim slučajevima i da pojača kontrole kako bi osigurao da se takve situacije neće ponavljati i da su ispoštovani svi važeći zakonski zahtevi.

Pitanje 14 - Ostale slabosti iz oblasti nabavki-Visoki Prioritet

Nalaz Opština je sklopila ugovor za projekat "Usluge mobilne telefonije za opštinu i ostale opštinske institucije" u iznosu od 65,147€. Kod izjave o potrebi i određivanja raspoloživih fondova iznosa 60,000€. Izveštaj procene tendera od strane komisije je popunjen u elektronskoj verziji i sa greškama, ne u skladu sa zahtevima Tenderskog Dosijea takođe je izabran operater sa najvećom cenom.

Opština je razvila procedure nabavki za Projekte: "Snadbevanje semenom kukuruza i veštačkim đubrivom" (7,000€); "Snadbevanje društvima pčela i košnicama" (4,625€); "Snadbevanje kancelarijskim potrošnim materijalom" (75,000€). Opština je bila u posedu sredstava pre potpisivanja ovih ugovora.

Isto tako za projekat "Snadbevanje hranom i pićem" za Dečije obdanište, obavila je procedure kotacije cena za snadbevanje u vrednosti od 2,942€ bez prethodnog posedovanja sredstava i izveštaj o proceni ponuda nije bio potpisan od komisije za procenu.

Rizik Ne posedovanje sredstava pre ugovora može dovesti do budžetskih implikacija tokom realizacije ugovora, i u nedostatak sredstava, da poveća obaveze prema EO i da dovede do kaznenih penala. Na drugoj strani ne potpisivanje izveštaja procene, i ne realna procena ponuda prema traženim zahtevima u dosijeu tendera, povećava rizik odabira neodgovornog ekonomskog operatora sa nepovoljnom cenom.

Preporuka 14 Predsednik treba da pojača kontrole tokom razvoja procedura nabavki, da se pridržava planiranom i da osigura fondove pre ulaska u obaveze. Isto tako da osigura da se tokom procene tendera Komisija pridržava zahtevima tenderskog dosijea i da se procena obavi i poprati formalnim izveštajem potpisanim od strane komisije.

3.1.4 Subvencije i transferi

Planirani budžet za ovu kategoriju je iznosio 610,995€, dok je utrošeno 589,308€ ili 96%. Troškovi su se uglavnom ticali podršci kulturnim aktivnostima , podršci farmerima, sportu i rodnim pitanjima kao i fizičkih lica idividualnih dobitnika lošeg socio ekonomskog stanja.

Pitanje 15 - Slabosti u pravilniku subvencija - Srednji Prioritet

Nalaz Opština poseduje unutrašnji pravilnik o dodeli subvencija, koji određuje vrednost izdvajanja subvencija, međutim ne i koliko puta isto fizičko/ pravnoo lice može biti subvencionisan tokom godine, dovodeći do toga da neke nevladine organizacije budu subvencionisane nekoliko puta tokom godine redom unazad nekoliko godina.

Za nevladinu organizaciju SHKA "AD-LIBIDUM" smo primetili da je subvencionisana tri puta tokom godine u ukupnoj vrednosti od 3,095€; za „Lovačko društvo za tretiranje pasa lotalica u urbanim i ruralnim zonama Opštine Mitrovica“ šest puta u iznosu od 8,965€; „Glas roditelja“ pet puta u iznosu od 5,510€; „ Društvo Likovnih Umetnika“ četiri puta u iznosu od 7,190€; i „ Subvenicije za privatna lica“ pet puta u iznosu od 3,090€. Odluke su potpisane od strane predsednika, iako su bile odvojene isplate, ali kada se radi o jednom korisniku takvi slučajevi se trebaju tretirati preko komiteta za politiku i finansije ili da se pojasni unutrašnjim pravilnikom⁸.

Rizik Odobranje isplata od strane opštine, koje u ukupnoj vrednosti prelaze iznos od 2,000€, povećava rizik da se ugroze prava ostalih tražioca subvencija.

Preporuka 15 Predsednik da uzme u obzir mogućnost dopune/promene postojećeg pravilnika na način da se odrede dodatni kriterijumi vezano za ograničenja o dodeli subvencija, na način da mogućnost dobijanja subvencija bude opravdana.

⁸ Na osnovu unutrašnjih pravilnika subvencije do 2,000€ dodeljuju se odlukom predsednika dok iznad ove vrednosti ista treba proći kroz Komisiju za Politike i Finansije

3.1.5 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je iznosio 3,041,211€. Od te sume u 2016-toj godini je utrošeno 2,518,530€. Ta potrošnja se ticala investicija u izgradnji putne infrastrukture i različitih kapitalnih objekata.

Pitanje 16 - Registrovanja pogrešnim ekonomskim kodovima-Visoki Prioritet

- Nalaz** Iz kategorije kapitalnih investicija je obavljena isplata u iznosu 34,930€ za uklanjanje ilegalnih deponija, isplata koja se treba kategorizovati u robe i usluge.
- Rizik** Isplate preko neodređenih kategorija predstavljaju jedan pogrešan izveštaj, i povećava rizik da opština preceni jednu kategoriju a potceni drugu.
- Preporuka 16** Predsednik treba da osigura da planiranja i troškovi budu u skladu sa ekonomskim kodovima podeljenih po kategorijama.

Pitanje 17 - Slabosti u procedurama nabavki- Visoki prioritet

- Nalaz** Opština poseduje nekoliko okvirnih ugovora za obavljanje usluga ili snadbevanja. U četiri je određena samo cena po jedinici i nema određene vrednosti za ispunjenje ugovora za snadbevanje/obavljanje radova. U jednom slučaju nije određen menadžer za nadlgedanje ugovora. Takođe u ugovoru „Vizibiliti studija“ za podzemni i nadzemni parking kod bivšeg „Kosovotransa“ nekoliko kriterijuma nisu ispunjeni kod dobitnika kao :poreska potvrda je bila starija od tri meseca, nije određen menadžer ugovora, plan upravljanja ugovorom i komisija procene su bili određeni od strane kancelarije nabavki a ne od strane Glavnog Administrativnog Službenika.
- Rizik** Gore navedeni nalazi govore o slabom sprovođenju kontrola nabavki. Nedostatak određene vrednosti za ugovorni projekat povećava rizik da dođe do nekontrolisanih troškova i izvan budžetskih izdvajanja. Isto tako nepostojanje menadžera ugovora povećava rizik da se ugovori na sprovedu prema ugovornim sporazumima.
- Preporuka 17** Predsednik treba da osigura da okvirni ugovori pored cena po jedinici, imaju i ukupnu projektnu približnu vrednost na način da se izbegnu nepravilnosti u korišćenju sredstava. Isto tako svaki ugovor da ima svog menadžera ugovora, plan za upravljanje ugovorom i komisije za procenu da budu određene od Glavnog Administrativnog Službenika.

Pitanje 18 - Nepravilnosti u isplatama- Visoki Prioritet

- Nalaz** Opština je primila račun od (5,497€), od ekonomskog operatera za obavljene radove , bez ugovora između opštine i EO. Na drugoj strani, nije postojao fakturisani izveštaj o obavljenim radovima. Kao posledica toga opština nije obavila isplatu, već je isplata izvršena direktno iz Trezora.
- Rizik** Prijem računa za ne ugovorene prijekte i bez posedovanja sredstava uticalo je na to da opština uđe u obaveze koje imaju implikacije na budžet. Isto tako povećava rizik zloupotrebe budžeta opštine a i u suprotnosti je za finansijskim pravilnikom 01/2013 o trošenju javnog novca.
- Preporuka 18** Predsednik treba da pojača kontrolu trošenja javnog novca i da osigura da nijedan račun ne bude primljen na nepravilan način bez posedovanja potpisanog ugovora i u skladu sa finansijskim pravilnicima.

3.2 Imovina

3.2.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Opština još uvek nije uspeła da osigura jedan sveobuhvatni i potpun registar za ne finansijsku imovinu. Izazovi registrovanja i procene imovine rezultirali su u materijalnom potcenjivanju vrednosti imovine u predstavljanju GFI-ja ,posebno one koja se ticali zemljišta i nekih zgrada.

Pitanje 19 - Slabosti u upravljanju imovinom -Visoki Prioritet

- Nalaz** Opština još uvek nema unutrašnju proceduru o upravljanju imovinom prema zahtevima pravilnika trezora 02/2013. Formirana komisija za inventarisanje obavila je samo proveru postojeće imovine, ali ne i procenu zastarele imovine proizašle iz korišćenja ili obezvređivanja iste. Isto tako opština je oformirala i komisiju za identifikaciju imovine, koja je samo delimično obavila identifikaciju ne finansijske imovine.
- Sistem e-imovina još uvek nije potpuno funkcionalan, registracija zajma za direktorat Obrazovanja i Zdravstva nije završen.
- Rizik** Nedostatak unutrašnjih procedura za upravljanje imovinom povećava rizik da opština ne ima pod kontrolom svu svoju imovinu i da ima nedostatke u izveštavanju. Određena Komisija treba da izađu za završnim izveštajima i da izveštavaju o stanju imovine na način da se izbegne rizik zloupotreba ili gubitka iste.

Preporuka 19 Predsednik treba da osigura da se obavi identifikacija i procena imovine opštine, i da ima potpune registre imovine. Komisija za inventarisanje treba da uporedi računovodstveno stanje sa fizičkim stanjem kao i da proveri fizičko postojanje i zaliha. Tamo gde se primeti neuklađenost, komisija preko završnog izveštaja treba da izvesti menadžment. Rezultati registrovanja trebaju biti ažurirani i preko računovodstvenog registra. Takođe da se registruje sva opštinska imovina ispod 1,000€ u sistemu e-imovina uključujući Zdravstvo i Obrazovanje.

Pitanje 20 - Izgradnja kuća za socijalne slučajeve i ostalo-Visoki Prioritet

Nalaz Iz kapitalnih investicija, opština obavlja izgradnju kuća i snadbevanje građevinskim materijalom socijalnih slučajeva pojava nekih nepogoda, međutim tako nešto ne figuriše u nijednom od registara opštine (kao naredne investicije). Vrednost tih isplata u 2016-toj godini dostiže vrednost od 225,555€. Nema raspoloživih podataka do kojih faza je stigla gradnja, da li se kuće nalaze uveliko u izgradnji, da li su završene ili su pak date na korišćenje.

Rizik Opština sprovodi slabe kontrole u toj oblasti. I trenutni nivo kontrola ne pruža nikakvu sigurnost da utrošeni fondovi dostižu vrednost za novac. Činjenica da nedostaju izveštaji o napretku vezano za izgradnju tih kuća, nosi rizik da se dodeljenim građevinskim materijalom manipuliše, šta više i zloupotrebi.

Preporuka 20 Predsednik treba da preduzme trenutne mere da putem izveštaja odgovornih službenika oceni na sveobuhvatni način stepen napretka izgradnje tih kuća, opravdanost troškova, prekoračenja, potrebu za dodatnim fondovima i usklađenost troškova sa finansijskim pravilnicima. Stanbene kuće se trebaju registrovati kao naredna investicija u registrima imovine opštine do završetka projekta i tehničkog prijema. Nakon završetka projekta treba se obaviti prenos imovine na dobitnike.

3.2.2 Potraživanja

Računi potraživanja (R/P) su fakturisanja koje opština nije uspjela da realizuje kao sopstveni prihod od pruženih usluga i poreza na imovinu.

Pitanje 21 - Izazovi upravljanja R/P-Viskoi Prioritet

- Nalaz** Lista dugovanja dužnika prema opštini na osnovu podataka iz GFI-ja iznosi 8,387,000€ koja je zabeležila jedan lagani rast u odnosu na prethodne godine (8,153,000€). Najveći deo ovih računa se tiče poreza na imovinu (4,918,000€), komunalnih tarifa (3,235,000€), opštinskih zakupnina (127,000€), urbanističkih taksi (88,000€) i pod ostalo (18,000€). Opština je otpisala dugove iz prethodnih godina, međutim nema registara tih otpisanih R/P.
- Rizik** Ne prikupljanja prihoda obaveza može da utiče na nemogućnost opštine da ispuni planove potrošnje. Isto tako da smanji broj potencijalnih projekata koji će se finansirati iz sopstvenih prihoda. Ne postojanje listi o oprostom dugovapokazuje nesigurnost o tome da li je proces završen prema zakonu o oprostima dugova i predstavlja jedno nerealno stanje o otpisanim dugovima i u finansijskim izveštajima.
- Preporuka 21** Predsednik treba da izanalizira efikasnost raspoloživih mehanizama o prikupljanju dugova, kao i da predloži mere i dodatne procedure kako bi se što više smanjilo stanje ovih računa. Takođe trebaju se pregledati liste otpisa dugova i da se deluje na osnovu određenih pravilnika.

3.3 Neizmirene obaveze

Izveštaj o neizmirenim obavezama prema snadbevačima za 2016-tu godinu je iznosila 1,072,653€. Taj iznos se prenosi kao obaveza za plaćanje u narednu godinu.

Pitanje 22 - Porast obaveza–Srednji Prioritet

- Nalaz** Ne izmirene obaveza u poređenju sa 2015-om godinom (462,695€) su uvećane na 609,958€. Opština ima jedan negativni trend izvršavanja obaveza. Neizmirene obaveze su imale rast u svim ekonomskim oblastima: roba i usluge 496,699€, komunalija 62,906€, subvencija 96,624€ i kapitalnih investicija 416,424€. Takva situacija je rezultirala kao posledica neodgovarajućeg upravljanja opštine.
- Rizik** Činjenica da opština ima prenete obaveze od preko jednog miliona evra, jeste jedan pokazatelj loše finansijske discipline. To povećava rizik da takve obaveze poremete budžetski bilans opštine i da se iste isplate naredne godine, rizikujućii na taj način realizaciju predviđenih projekata za 2016-tu godinu.
- Preporuka 22** Predsednik treba da na mesečnim osnova analizira budžetsko kretanje i da izbalansira potrebe raspoloživih fondova kao i da spreči sva delovanja koja vode ka stvaranju obaveza bez prethodnog obezbeđivanja fodndova.

Dodatak I: Pristup i metodologija revizije

Odgovornost Revizora i onih koji su odgovorni za upravljanje su detaljno prikazani u Mišljenju koje je utvrđeno u poglavlju 1.2 ovog izveštaja.

Dok je ključni rezultat našeg rada mišljenje revizije, ovaj izveštaj odražava celovitost našeg rada sa posebnim fokusom i na Pitanja Upravljanja uključujući i Finansijsko Upravljanje i Kontrolu. Ovo poslednje se zasniva u našem širem programu revizije usklađenosti koja se zasniva na riziku.

Opšti sažetak ima za cilj da prikaže glavne nalaze revizije i ključne akcije za koje Predsednik opštine treba osigurati, da su preduzete s ciljem adresiranja identifikovanih slabosti upravljanja/kontrole.

Detaljni izveštaj pruža opširniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na utvrđivanje razloga nalaza revizije i za pružanje odgovarajućih preporuka za njihovo adresiranje. Da bi bio potpuniji, mi smo uključili pitanja koja su identifikovana tokom pred-revizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su definisani kao:

Visokog prioriteta – Pitanja koja se ukoliko ne adresiraju mogu rezultirati materijalnim slabostima u unutrašnjoj kontroli, i gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

Srednjeg prioriteta - Pitanja koja mogu i ne rezultirati materijalnim slabostima, ali gde će preduzeta akcija takođe pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta su posebno izveštavani finansijskom osoblju.

Naše procedure su uključile pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva i supstancijalne testove kao i pridružene aranžmane upravljanja, samo do one mere do koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao da predstavljaju jednu sveobuhvatan prikaz svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale.

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

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 revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju 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 materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije - što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna 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 revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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 u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe 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 istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih 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 paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
2.Finansijski izveštaji	<p>Predstavljanje imovine je obavljeno onako kako treba. Isplate trećih strana nisu uopšte predstavljene.</p> <p>Predsednik treba da obezbedi da su uspostavljeni efektivni procesi radi potvrđivanja da plan izrade GFI 2016 adresira sva pokrenuta pitanja, uključujući značajne identifikovane rizike. To takođe treba da uključi pregled nacrt GFI od strane menadžmenta, uz fokus na područja sa visokim rizikom i/ili područja gde su identifikovane greške.</p>		I ove godine u GFI-ju je imalo grešaka u predstavljenim podacima	
2. Upravljanje	<p>Predsednik treba da obezbedi jasno planiranje nabavke, gde će se posebno naznačiti planirane usluge, roba i radovi, koji se podvrgavaju zakonu o nabavkama. Za obavljanje dobrog planiranja nabavke, službeniku za nabavke će biti potrebna uska saradnja sa odeljenjem budžeta i ostalim odeljenjima. Dalje, da obezbedi da će odlukom odrediti komisiju za prijem robe u skladu sa Uredbom br. 02/2013 i da izveštaj o prijemu robe bude u skladu sa finansijskim pravilom br. 01/2013 MF-trošenje javnog novca.</p>		Još nisu postavljene. odgovarajuće procedure za upravljanje rizicima .	
2.3 Preporuke iz prethodne godine	<p>Predsednik treba da ojača kontrolne mere i odgovornosti lica zadužena za adresiranje preporuka da bi se predviđene mere planom delovanja primenile, posebno kod identifikovanih područja sa visokim stepenom rizika i unutar određenih vremenskih rokova.</p>		Od 25 preporuke, samo pet su sprovedeno.	
2.4 Kontrolna Lista samo-ocenjivanja FUK-a	<p>Predsednik treba da obezbedi da je primenjen pregled za popunjavanje kontrolne liste samo-ocenjivanja i da je obavljeno adresiranje područja sa slabostima na aktivan način. Treba da se primeni jedan proces od</p>	Sprovedena		

	strane unutrašnje revizije radi potvrđivanja tačnosti kontrolne liste kao i za osiguranje dokumentacije podrške.			
2.5.1 Procena rizika	Predsednik treba da obezbedi da nakon izrade registra rizika, se delegira direktno odgovornost za upravljanje rizika kod dotičnog direktora koji u koordinaciji sa rukovodiocima jedinica će upravljati ovaj proces i izveštavaće na redovnim osnovama o rizicima .			Spisak rizika nedostaje.
2.5.2.Menadžersko izveštavanje	Predsednik treba da osigura da kvalitet budžetskih kontrola i nadzora treba da se pregledaju na kritičan i sistematski način radi osiguranja da su uspostavljene prikladne kontrole na područjima gde su identifikovane slabosti.		U oblasti kapitalnih investicija se ponavljaju slabosti u smislu planiranja i izvršenja budžeta	
2.6 Sistem unutrašnje revizije	Predsednik treba preduzeti konkretne i kontinuirane akcije i da blagovremeno reaguje na nalaze i date preporuke od unutrašnje revizije, dok komitet revizije da pripremi radni plan gde će specifikovati radne programe i teme koje će tretirati tokom godine. U zapisnicima sastanaka, da donosi jasne zaključke za menadžment u vezi sa pitanjima unutrašnje revizije.			Menadžment opštine nije izradio akcioni plan za sprovođenje preporuka datih od strane JUR-a, i konkretne mere nisu primećene sa strane Komiteta revizije.
3.3 Planiranje i realizacija budžeta	Predsednik treba da se osigura da tokom budžetskih planiranja se obavlja sveobuhvatna procena potencijalnih izvora prihoda, i da odredi praktične opcije za poboljšanje izvršenja za 2016 godinu. Sistematski nadzor budžetskih trendova bi povećalo mogućnosti za efektivniji performans.			Isplate su učinjeni kroz sudske odluke iz kategorije kapitalnih investicija, jer je opština ušla u obaveze bez dovoljno sredstava

				počinili.
3.4 Nabavke	Predsednik opštine bi trebalo da razmotri razloge zašto je došlo do navedenih slučajeva u procesu javnih nabavki, kao i da ojača kontrole nabavke u svim fazama procesa. Poboļjšani pristup je potreban posebno u početnom planiranju potreba, i maksimalnog izbegavanja procedura za ugovore za minimalne i male vrednosti, osim ukoliko se ne smatra neophodnim. Takođe, treba da obezbedi da pre započinjanja procedura nabavke se potpisuje izjava o dostupnosti sredstava , da imenuje menadžere ugovora i odobri komisija za procenu, kao što predviđaju uredbe o nabavkama.		Još uvek ima slučajeva u kojima nije sigurno menadžer nadgleda ugovora.	
	Predsednik treba da osigura poštovanje ugovornih cena, kao i kontrole certifikacije isplata vidno da se ojačaju i da sprečavaju takve isplate.		Ali ima neke slučajeve gde službenik za overavanje načinio ustupke.	
3.5 Troškovi ne putem nabavki	Predsednik treba da obezbedi da za sve aktivnosti se predvide procedure nabavki, da se primene na striktan način kao što se predviđa Zakonom o Javnim Nabavkama.			Okvirni ugovori su produženi bez potrebne procedure.
	Predsednik treba da obezbedi da neće obaviti isplate pre potvrđivanja da su radovi obavljani ili usluge isporučene. Isplate treba da budu dokumentirane računima i izveštajima potvrđivanja za prijem radova/usluga. Gledište nadzora i izveštavanja obaveza koja proističu sa ovih sporazuma, treba da budu predmet redovnih razmatranja od menadžmenta opštine. Za eliminisanje rizika za neuspeh ovih sporazuma, mi bismo sugerisali da se takve prakse isplata prekidaju.		Od ekonomskog operatera je primljen račun za obavljen posao bez ugovora.	
3.5.2 Nadoknade (plate i dnevnice) Plate	Predsednik treba da osigura da greške u izvršenju isplata plata treba da se pregledaju, kao i da poveća kontrole kod upravljanja osobljem sa ciljem da se takvi slučajevi ne ponavljaju. Obavljene isplate na nepravilan način treba da se vrata budžetu opštine.	Sprovedena		
	Predsednik treba pre početka školske godine da analizira potrebe o neophodnom školskom osoblju u sektoru obrazovanja, i us slučaju	Sprovedena		

	sudskih prepreka, pitanje da raspravlja i sa resornim Ministarstvima i Vladom, kako bi se obezbedilo da angazovano osoblje neće ostati van platnog spiska.			
	Treba da se preduzme sistematsko razmatranje Dosijea Osoblja, radi osiguranja da celokupna potrebna dokumentacija je uključena unutar specifikovanog vremenskog perioda, kao i da su sve isplate podržane dokazima. Ocenjivanje radnika treba da se obavi najmanje jednom na završetku školske godine.		Bio je slučaj plaćanje prekovremenog rada koji se nisu kompletirani sa rešenjama.	
	Predsednik treba da poveća kontrole u zdravstvu kako bi se isplate putnih troškova obavile sa kategorije robe i usluga, uz njihovo dokumentiranje na osnovu pravila Trezora.	Sprovedena		
3.5.3 Subvencije i Transferi	Predsednik treba da osigura da se uspostave kontrole tokom izvršenja isplata, kako bi se svi artikli isplatili na osnovu ugovorenih cena.		Unutrašnja Uredba ne objasni koliko puta se isti fizička / pravna lica može biti subvencionisana godišnje.	
	Predsednik treba da osigura da kriteriji određeni Uredbom o subvencijama se primenjuju u celini. U protivnom, subvencije ne treba da se daju.			Nedostaju kriterijume na primeni propisa.
3.6 Prihodi	Predsednik treba da razmotri ugovore i sporazume o kiriji, kao i postojeće procedure prikupljanja taksi i da preduzme mere za inkasiranje svih preostalih dugova od kirije. Ako to nije moguće, onda treba da se oduzima imovina data pod kirijom, i kroz javnu akciju da se daje drugim potencijalnim korisnicima koji obavljaju na vreme isplatu kirije.			Za stambeni kompleksi iznajmljen, njihovi ugovori nisu potvrđena od 2011 godine.
	Predsednik da osigura da Odeljenje Finansija izgradi bazu podataka (program) i da sistematizuje svu potrebnu informaciju o biznisima koji aktivno deluju unutar teritorije opštine. Takođe, treba da se primene	Sprovedena		

	efektivne mere da takse o poslovnom delovanju se inkasiraju prema periodama godine, ne zapostavljajući i ranije dugove.			
	Predsednik treba da obezbedi da se identifikuju prepreke u inkasiranju poreza na imovinu i da stvori konkretan plan sa svim pratećim merama za maksimizaciju nivoa inkasiranja sa poreza na imovinu			Nepotpuna baza podataka sa nosioci poslovne aktivnosti.
	Predsednik treba da razmotri slučaj ovih isplata, i svim kandidatima koji su platili više od određenih iznosa sa AU i uredbom da se povrati novac.		Slučajevi nisu ponovljeni, međutim mi nismo našli dokaze da je novac vraćen.	
3.7.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsednik treba da osigura da što pre komisija obavi pravilnu i potpunu procenu imovine u vlasništvu opštine, i da nadgleda rezultate procene. Takođe, da bi se imala tačna evidencija zaliha, svi ulasci/izlazi pokretne imovine sa vrednošću ispod 1,000€ da se obavi kroz sistem e-imovina.			Opština još uvek nema unutrašnju proceduru o upravljanju imovinom prema zahtevima pravilnika trezora 02/2013.
3.7.2 Tretiranje potraživanja	Predsednik treba da inicira jedan proces ponovne procene (razmatranja), gde će se analizirati svi računi u smislu zastarelosti, validnosti individualnih dugova značajnih iznosa, realnih mogućnosti za inkasiranje i sprovođenje administrativnih mera (po potrebi).			Ne postojanje spiska za oproštaj dugova, pokazuje nesigurnost da se proces odvija u skladu sa Zakonom o oproštaj duga.
3.7.3 Tretiranje dugova	Da bi izbegao otvaranje sudskih parnica i direktnog izvršenja isplata od strane Trezora, predsednik treba da pažljivo tretira ovu situaciju, i da preduzme potrebne mere da planira budžet za izvršenje dugova nad snabdevačima i nastavnicima kao i da sprečava stupanje u nove obaveze bez prethodnog obavezivanja sredstava.			Povećane su obaveze.
Broj preporuka		5	10	10

Dotatak IV: Pismo Potvrđivanja

PISMO POTVRĐIVANJA

O usklađenosti sa nalazima Generalnog Revizora za 2016 godinu i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije

Mesto i datum: 25.04.2017

Poštovani,

Preko ovog pisma potvrđujemo, da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Mitrovica, za 2016 godinu (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i da nemam nikakav komentar o sadržini Izveštaja; i da
- ću u roku od 30 dana od dana prijema Završnog Izveštaja dostaviti jedan akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove kao i osoblje koje će biti odgovorno za njihovo sprovođenje.

Predsednik:

Agim Bahtiri



Republika e Kosovës
Republika Kosova – Republic of Kosovo



Komuna e Mitrovicës
Opština Mitrovica – Municipality of Mitrovica

DATË/A:	25.04.2017
REFERENC-Ë:	01-030/01-0032439/17
PËR/ZA/TO:	Qerkin Morina, Ndhmës Auditues, Z. Agim Bahtiri
NGA/OD/FROM:	Kryetari i Komunës së Mitrovicës, Z. Agim Bahtiri
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Letër Konfirmimi



LETËR E KONFIRMIMIT

I nderuar,

Ne konfirmojmë se,

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Mitrovicës, për vitin 2016 (në tekstin e mëtejshëm "Raport");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Me respekt

Kryetari i Komunës së Mitrovicës,

Agim Bahtiri