



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta : 22.14.1-2018-08

**IZVEŠTAJ REVIZIJE OPŠTINE PRIZREN
ZA FINSIJSKU GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2018**

Priština, Jun 2019

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 performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti 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 platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Prizren, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Naser Arllati, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj i dato mišljenje su rezultat revizije izvršene od strane vođe tima *Kapllan Muhaxheri* i članova *Fetah Osmani*, *Fanol Hodolli* i *Arijan Zenelaj*, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Luljeta Morina*.

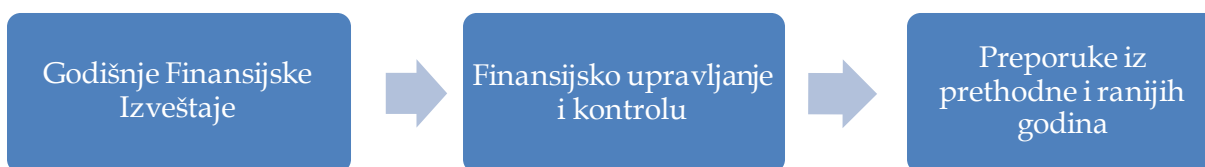
TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak.....	4
1 Delokrug i metodologija revizije.....	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje.....	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola.....	11
4 Dobro upravljanje.....	36
5 Progres u izvršenju preporuka.....	40
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od NKR.....	52
Dodatak II: Pismo potvrđivanja.....	55

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja opštine Prizren za 2018 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2018 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije vrhovnih institucija revizije (ISSAI). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom planu revizije, od datuma 2/11/ 2018.

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja za izvršenje revizije određen je u zavisnosti od kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta opštine Prizren.

Mišljenje Generalnog Revizora

Nekvalifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Prema našem mišljenju finansijski izveštaji sa svih materijalnih gledišta prikazuju istinito i objektivno stanje.

Isticanje pitanja

MI skrećemo pažnju na činjenicu da potrošnja u iznosu od 1,047,427€ klasifikovana su, od kojih 923,878€ budžetovana su i odobrena sa zakonom o budžetu.

Takođe, i obelodanjivanja potraživanja za porez na imanje precenjene su za 214,234€ i neizmirene obaveze potcenjene su bile na iznosu od 904,746€. Kao i informacija koja je obelodanjivana kao imovina u finansijskom pregledima nisu bila kompletirana i nisu tačne.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVRI-a.

Glavni zaključci i preporuke

Odgovor uprave na reviziju 2018

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

Nacionalna Kancelarija Revizije ceni saradnju menadžmenta i osoblja opštine tokom procesa revizije.

1 Delokrug i metodologija revizije

Revizija uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao u nastavku:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- Da li su funkcije unutrašnje kontrole odgovarajuće i efikasne; i
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Opštine, nivo oslanjanja na menadžerske kontrole kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Naši postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere do koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije i preporuke u svakoj oblasti pregleda. Odgovori menadžmenta na rezultate revizije mogu se naći u Aneksu II.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Revizija Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a, uključujući izjavu datu od strane Glavnog administrativnog službenika i Glavnog finansijskog službenika.

Izjava o predstavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

Ne-modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo finansijske izveštaje opštine Prizren za godinu završno sa 31 Decembrom 2018, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2018, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju javnim finansijama i odgovornostima-ZUJFO (promenjen sa Zakona br.03/L-221,Zakonom br.04/L-116 i Zakonom br.04/L-194) Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih institucija revizije (ISSAI). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela, Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja'. Verujemo da su dokazi revizije koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Mi skrećemo Vašu pažnju na činjenicu da:

Isplate za robe i usluge u ukupnom iznosu od 965,864€, pogresno budžetirane i isplaćene sa kategorije kapitalnih investicija ali su prema prirodi troškova pripadali kategoriji roba i usluga. Sa ovog iznosa, isplate u iznosu od 923,878€ budžetirana su i odobrena sa zakonom o budžetu .Ova sredstva su potrošena uglavnom za ugovore: Čišćenje i pranje ulica; Snabdevanje zemljoradnika sa semenom pšenice i kukuruza; Fizičko obezbeđivanje objekata; Subvencija za sportske klubove; Manifestiranje junskih praznika itd. Razlog loše klasifikacije bilo je i nedostatak budžeta po određenim kategorijama i ako veći deo potrošnje je odobreno

od budžeta od strane trezora ali kodovi projekata bili su loše klasifikovani. Također ,uz pomoć sudskih odluka ,i direktnih isplata od trezora prema članu 39,2 ZUJFO isplaćena je potrošnja za jubilarne plaće učitelja u iznosu 123,549€, od kategorije kapitalne investicija 41,986€ i od kategorije roba i usluga 81,563€. Ove isplate su koristile slobodna sredstva bez obzira na dobru klasifikaciju potrošnje. Bez obzira na data opravdanja ,prema računovodstvenim standardima javnog sektora ovi izdaci ne ispunjavaju kriterije da bi se tretirali kao kapitalne.

Opština usaglasila konačni bilans kartice koja obračunava porez na porez na imovinu sa početnim bilansom ,precenjujući u GFI te račune u iznosu od 214,234¹. Opština nije uspela pružati dokaze da bi opravdavala predstavljen razlike.

Obaveze za 2017 u iznosu od 792,045€,samo od kategorije kapitalne investicije u iznosu od 773,114€ i 18,931€ od kategorije roba i usluga isplaćene tokom 2018 godine ,nisu obelodanjivane kao nepodmirene obaveze prema zahtevima člana 17²uGFI 2017 god. Također obaveze za godinu 2018 u iznosu od 112,691€ nisu prezentirana i obelodanjivana kao nepodmirene obaveze člana17³ i isplaćena su u početku 2019 godine, zato i saldo nepodmirenih obaveza za 2018 god.je potcenjena za 904,745€ ;i

Ne finansijska imovina u iznosu iznad 1,000€obelodanjivana u GFI-u, ne obuhvaća isplatu za kupovinu automobila od kapitalnih investicija tokom 2018god.u iznosu od 75,707€⁴.Naš pristup nije modifikovan za ova pitanja.

Ključna pitanja revizije

Kao glavno pitanje revizije skrećemo pažnju na činjenicu jer:

- Opština Prizrena je predstavila stanje isplativih računa u iznosu od 18,962,000€.Ovaj iznos obuhvaća i isplative račune koji su ostareli kod mnogih godina kao što su takse na firme u iznosu od 6,818,000€, gde mogućnost njihovih isplata je minimalna. Takođe iznad 58% ovog računa prezentiranih u GFI, čine isplaćene od otpadaka i poreza na imovinu;
- Tokom 2018 god. opština je optužena za određene iznos obaveza ,gde 2,5mil.€izvršene su direktne od trezora i preko sudskih odluka; i
- Opština ima stalno povišenje potencijalnih obaveza. Za više od 3,880 predmeta su procesu sudskih procedura, njihov vrednost dostigla je sumu u iznosu od 4,130,000€, asa jednim povećanjem od 2,907,000€ u odnosu sa prošlom godinom. Ako sudska odluka određuje u korist EO, očekuje se da će organizacija imati teška finansijske posledice.

1 Bilans od 2017 godine bilo je u iznosu od 7,238,000€,faturisanje za 2918bilo je 2,833,078€,gotovina 2018 iznosio je od2,196,722 bilans stanja treba biti u iznosu od 7,874,356€,a pristavljena su u iznosu od 8,089,120€,znači imamo precenjeno je u iznosu od 214,764€.

2 (pregled obaveza (računi) nepodmireni od testiranih primeraka/snabdevač ka osnova).

3 (pregled obaveza (računi) aneksa 1-nepodmireni računi, nisu bili potpuni jer računi na ovaj iznos pristavljeni i isplaćeni su na početku 2019

4 Izvršena isplata u 2018, kupovina automobila za direktor socijalne zaštite sa br.-017/2016od datumom 29.12.2016.

Odgovornost menadžmenta za GFI

Predsednik opštine Prizren odgovoran je za pripremu i ispravnu prezentaciju finansijskih pregleda prema Međunarodnih Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru-Finansijski Izveštaj oslanjajući se na Računovodstvo Gotovog Novca modificiranog, i za unutrašnju kontrolu koja određuje uprava kao neophodna da bi omogućivali pripremu finansijskih pregleda, bez većeg -prezentiranja materijalnih uzrokovanih bilo od prevara ili grešaka .Ovo obuhvaća izvršenje zakona br.03/L-048za upravljanje Javnih finansija i odgovornosti(sa dopunama i izmenama).

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđenje nadgledavan je proces finansijskog izveštavanja opštine.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša odgovornost je da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. 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 o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja sevrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI 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 koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnost unutrašnjih kontrola entiteta.

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

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Opština izveštava 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 br. 03/L-048 promenjen sa Zakonombr.03/L-221,Zakonom br.04/L-116i Zakonambr.04/L-194;
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 / MF-potrošnja javnog novca i 02/2013-Menadžovanje ne finansijske imovine u BO;
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave br. 05 / L-108 i br. i 03 / L-049;
- Zahtevima Zakona o budžetu za 2018;
- Zahteve postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK);
- Ostali zahtevi za izveštavanje o proračunu, kao što su mesečni i tromesečni izveštaji, operativni izveštaji (učinak);
- Tromesečni izveštaji za skupštinu opštine i rasprava o izveštajima CAO od strane SO
- Akcioni plan za adresiranje preporuka;
- Plan nabavke i izveštaj o izvršenim nabavkama.

U GFI predatom januara 2019 prezentirana su neke greške ,koja je menadžment popravljao.I pored popravljenih grešaka u GFI imali su neke greške ,pretežno loše-klasificirane potrošnje ,kao i obelodanjivanje imovine ,potraživanja i obaveza koja smo prezentirana kod mišljenje revizije .

Uzimajući u obzir ono što je gore navedeno ,Izjava data od strane Glavnog Zvaničnika Administracije i Finansijskog, prilikom predaje GFI -ja u Ministarstvu Finansija ,može se smatrati tačnom osim isticanih pitanja kod mišljenje revizije .

U ovom kontekstu vanjskog izveštavanja primetili smo da opština ispunila sve zahteve za izveštavanje osim potpunog izveštaja / tačnog mesečnog za obaveze u MF ,prema Finansijske regulative 02/2013.

2.3 Preporuke u vazi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Preporuka C1 Predsednik treba obezbediti da je urađena analiza da bi odredili razlozi naglašenih pitanja. Treba da se preduzme akcije da bi adresirali nedostaci na registrovanje i ispravno prezentiranje ishoda i eliminisanje mana u potpunoj prelistavanju imovine ,obaveza i potraživanja kao isticana pitanja u mišljenje revizije .

Takođe, predsednik treba osigurati da su postavljeni efikasni procesi kojim se potvrđuje da se u planu izrade nacрта GFI 2019 rešavaju sva pitanja koja se moraju doneti uz konsenzus. Ovo takođe trba obuhvatati preispitivanje GFI od menadžmenta, sa posebnim fokusom na područja visokog rizika i / ili oblasti u kojima su greške identifikovane u prethodnoj godini .Izjava data GFS, ne treba se predati osim ako nad nacrtom GFI-a su aplicirale sve potrebne kontrole.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa Finansijskim Upravljanjem i Kontrolom (FUK), obelodanjuje aktivnost revizije za sistem prihoda i rashoda u budžetskim organizacijama. Na poseban način, u centru revizije je bilo menadžovanje budžeta, pitanje nabavka, ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Naš rad u vezi sa FUK, u sled ne konsistentne primene pravilnika, oblast troškova za kapitalne investicije i dalje ostaje izazovna oblast. Takođe u kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad nabavkama u celosti nisu toliko prikladne i ne primenjuju se na efektivan način. Ključne oblasti u kojima su potrebna poboljšanja su izvršenje budžeta za kapitalne investicije, uključujući jasnu specifikaciju zahteva za nabavku, kao i budžetiranje i klasifikovanje troškova u skladu sa pravilima trezora.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova kao i prikupljene prihode prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Izvori Fondova:	45,090,516	48,570,932	41,749,765	36,765,293	36,983,514
Grant Vlade -Budžet	36,470,071	36,134,711	33,736,653	30,869,927	30,767,839
Prenete iz prethodne godine ⁵	0	3,229,709	2,996,203	1,573,645	1,345,624
Sopstveni prihodi ⁶	81,121,284	8,121,284	4,687,469	4,125,517	4,679,230
Unutrašnje donacije ⁷	0	310,212	56,121	83,697	84,038
Spoljne donacije	0	251,607	117,311	14,150	106,783
Zaduživanje ⁸	499,161	523,409	156,008	98,357	-

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 3,480,416€. Ova razlika je rezultat uštede Granta Vlade u iznosu od 335,360€, prenetih sopstvenih prihoda iz 2017 u iznosu od 3,229,709€, povećanje od fondova od zaduživanja 24,248€ dobijenih unutrašnjih donacija 310,212€ i spoljnih za 251,607€.

⁵ Završni budžet - Budžet odobren od strane Skupštine naknadno prilagođen od strane Ministarstva Finansija.

⁶ Nepotrošeni sopstveni prihodi opštine u prethodnoj godini i preneseni u tekućoj godini.

⁷ Primici koje entitet koristi za finansiranje sopstvenog budžeta.

⁸ Zaduzivanje od Svjetske banke (za direktora zdravstva i obrazovanja).

U 2018 god. Opština potrošila oko 86% završnog budžeta ,sa jednom niskom performansom nego realizovanih u poređenju sa 2017 godinom(91%),realizovanje budžeta ostaje u ne zadovoljava ju čem nivou i niže će se dati objašnjenja o aktuelnom stanju.

Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	45,090,516	48,570,932	41,749,765	36,765,293	36,983,514
Plate i Dnevnice	19,956,411	19,745,113	19,495,068	18,777,598	18,919,546
Roba i Usluge	5,761,619	6,252,553	5,609,365	2,670,957	2,807,989
Komunalije	1,081,200	1,244,975	763,464	869,094	762,688
Subvencije i Transferi	477,615	548,459	539,906	463,438	325,767
Kapitalne Investicije	17,813,671	20,779,832	15,341,962	13,984,206	14,167,524

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama, su date u nastavku:

- Bez obzira na povećanje od 2,986,161€završnog budžeta u poređanju sa početni m budžetom za kapitalne investicije samo 74%od budžeta je potrošeno. Egzekutiranje budžeta za kapitalne investicija predstavljenih u 15,341,962€,u okviru ove realizacije obuhvaćaju i plate u iznosu od 2,432,034€za akumulirane dugove od ranijih godina .Za realno potrošnju prema programu za kapitalne investicije ocenjuj ju se samo 12,909,928€ili samo 62%aktuelnog budžeta .Takođe dinamika realizovanja nije u skladu sa planiranim jer 42%poterošnje od ove kategorije realizovana su u zadnjem tromesečju godine .Takođe ,vredi napomenuti da u poslednjem period godine sklopljeni su 56% ugovora ili97 ugovora u iznosu6,213,219€,ovo je dodatni razlog za ne egzekutiranje budžeta i izazov koji treba adresirati od menadžmenta .Razlogjedne ovakve pojave prema upravniku nabavke bilo je nedostatak izvršnih projekata prethodno određenih kao zakonski kriter pre iniciranja nabavnih procedura.
- Završni budžet za robe i usluge u poređenje sa početnim budžetom je povećan za 490,934€,ali bez obzira na ovo nivo realizovanja bio je samo 90%.Takođe i dinamika realizacije nije u skladu sa planiranim jer 32%od potrošnje iz ove kategorije su realizovana u zadnjih dva meseca ove godine ,do ovoga je došlo zbog nemogućnosti od strane opštine da planira i upravlja bolje postojeći budžet;
- Završni budžet za komunalne usluge u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 163,775€i opština je uspela da potroši samo 61%od budžeta za ovu kategorije. Takođe treba istaći da obaveze u ovoj kategoriji obeležilo je rast za 37,000€(od 8,000€ koliko je bilo u 2017 godini ,na 45,000€na kraju 2018 godine);
- Završni budžet za kategorije subvencija je povećan za 70,844€u poređenju sa početnim budžetom ,potrošena su 98%završnog budžeta kao i ;

- Opština takođe je primila grundove od unutrašnjih donatora i spoljnih u iznosu od 561,819€, što tokom godine realizovani su bili samo 30%. Do ovoga je došlo s razlogom nemogućnosti opštine da planira i dobro upravlja sa budžetnim fondove od donatora ;kao i;
- Takođe je opština je primila zajam u iznosu od 523,409€, koja je potrošena u kategorijama roba od 156,008€⁹ i to u Direkciji za Zdravstvo i Edukacije.

Pitanje B1 - Nizak nivo realizacije budžeta

Nalaz	Glavni izazov sa kojim se suočava opština je izvršenje budžeta za kapitalne investicije .Samo 62% fondova su upotrebljeni za postizanje objekta /planiranih projekata ove godine ,jer izložena vrednost od 15,0341,962€ obuhvaćaju i neisplate od 2,432,034€ za akumulirane dugove od prethodnih godina .Nivo izvršnosti u poređenju sa planiranim nije postignut jer je menadžment nije uradio redovne analize o izvršenju budžeta što je rezultiralo i prenosom prihoda u iznosu od 2,731,779 € u narednoj godini, kao nepotrošenih sredstava.
Rizik	Ne efikasna upotreba postojećih fondova ,rezultovaće na ne postizanje objekta organizacije ,manje projekata za građane i finansiranje obaveza aktuelne godine od budžeta iduće godine.
Preporuka B1	Predsednik treba obezbediti da se budžetska performansa sistematski prati na mesečnoj osnovi i da se ovim pregledom identifikuju i rešavaju prepreke za izvršenje budžeta na planiranom nivou. Kada su početne pretpostavke budžeta netačne, to bi trebalo u potpunosti odražavati u konačnoj poziciji budžeta.

3.1.1 Prihodi

Primanje prihoda za 2018. bilo je 6,307,458 €, ili u poređenju sa prošlom godinom, opština je smanjila naplatu ličnih prihoda u iznosu od 310,241€ ili izražena u procentu od 4,7%. Na to je posebno uticalo smanjenje naplate prihoda od građevinskih dozvola, gde je pad iznosio 22% (314.776€). Opština je prekinula sa izdavanjem građevinskih dozvola , zbog odlaganja izvršenja odluke o odobrenju urbanističkog regulatornog plana za određeni vremenski period sa nalogom koji je izdao Osnovni sud u Prizrenu kao rezultat imovinskih problema sa Kosovskim železnicama.

Kao dominantna kategorija u strukturi sopstvenih prihoda je prikupljanje prihoda od poreza na imovinu u iznosu od 2,196,722 € ili oko 35% ukupnih prihoda, prihoda od sakupljanja otpada u iznosu od 1,184,328 €, građevinskih dozvola od 1.098.971 € itd. Opština i dalje nije

⁹ U direktoru zdravstva 148,336 € i u iznosu od 7,672 € direktoru za obrazovanje.

uvela efektivne unutrašnje kontrole koja bi skupljala I izveštavanjem prihoda ,uključujući njihovo abrogiranje u GFI-u.

Tokom ove godine opština je primila i prihode u iznosu od 878,991€(od policijskih kazni u iznosu od 779,169€,sudaskih kaznama u iznosu od 81,820€,i šumarstva 18,002€).tokom2018 godine potrošila je prihode u iznosu od 7,683,672€,u glavnom za kapitalne projekte 59%ikli 4,525,377€.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Prijemi	2017 Prijemi	2016 Prijemi
Sopstveni prihodi	8,121,284	8.121.284 ¹⁰	6,307,458	6,617,699	6,292,849

Pitanje A1 – Kretanje sredstava izvan jedinstvenog računa trezora

Nalaz Prema članu 16,tačka 3 ZJN- a -Primanje javnog novca" označava savjavni novac (uključujući i novac koji je po prijemu konvertovan u javni novac) odmah deponovan na zvaničnom bankovnom računu koji je uspostavljen ili određen od strane Trezora. Dok u Finansijskoj uredbi br.03 / 2010 o sopstvenim prihodima član 7 navodi da: za svaku budžetsku organizaciju, odeljenje za trezor u okviru glavnog računa CBK-a otvara pod-bankovni račun za prikupljanje javnog novca.

Gradska biblioteka "Xhemajli Berisha" koja deluje kao jedinica u sklopu direkcije kulture, tokom 2018 godine imala je prihode u iznosu 8,167€ (uključujući I prenetih od prošle godine) I potrošnju u iznosu 4,443€. Ovi prihodi I potrošnja upravljani su od gotovog novca i od jednog bankovnog računa ne nadležna , i nisu prezentirana GFI .Prilikom prelaska gradske Biblioteke od ministarstva u okviru opštine ,nije određen jedan UNIREF za prikupljanje i deponiranja prihoda u opštinski račun .Jedna takva pojava se desila zbog zanemarivanja i profesionalizma odgovornih službenika ove jedinice, ali i nedostatka nadzora nad upravljanjem dotične opštinske uprave.

Rizik Sprovođenje transakcija putem neovlašćenih računa dovodi do pogrešnog prikazivanja prihoda ili rashoda. Finansiranje navedene aktivnosti su izvan pravnog okvira o trošenju javnog novca i nema dovoljno uverenja da su sredstva zapravo postigla cilj i da ne pružaju adekvatne kontrole nad tim resursima.

Preporuka A1 Predsednik treba delovati ,preduzeti mere da sređuje finansijsko upravljanje biblioteke unoseći novi sistem .Prijem javnih sredstava treba

¹⁰ U totalu Planiranih prihoda prezentirana su indirektni prihodi (550,000€)i to; Saobraćajne kazne od 450,000€,sudske kazne u iznosu 120,000€ kao i prihodi od agencije šuma u iznosu od 15,000€.

se deponovati na zvaničnom bankovnom računu koji utvrdi Trezor i trošak tih sredstava vrši se u skladu sa pravilima.

Pitanje A2 - Ne usklađujte prihode između odgovarajućih direkcija

- Nalaz** Opština ne usklađuje podatke uključujući mesečne plate za prihode od Geodetske uprave za katastar, KKMF i urbanizam. Ove opštine nisu se usklađene na sistematskom načinu (svakog meseca) tokom 2018 godine sa glavnim činovnikom za prihode kao što se zahteva od pravilnikam Br.03/2010 član 13.3. Ova situacija je zbog nemarnosti činovnika relevantnih direkcija .
- Rizik** Ne usklađenost prihoda , utiču na neispravno izveštavanje prihoda ili evidentiranje klasifikacija mogućih klasifikacija u pogrešne kodove transakcija .
- Preporuka A2** Predsednik treba obezbediti da jednakost između pojedinih direkcija iz vršaju se na redovnoj mesečnoj bazi i sve moguće neusklađenost da se na vreme izjasne.

Pitanje B2 - Mane u menadžovanju prihoda u poreza na imovinu.

- Nalaz** Oslanja ju će se na Administrativni pravilnik 03/2011-“ O registriranju imovine“, n član 16 koji reguliše da Svi nezavršeni objekti treba se oporezivati u iznosu 40% vrednosti tržišta stambenih objekata I u izračunavanje poreza ne treba obuhvatati sniženja od 10.000€, stepen amortizaciji kvalitet izgradnje . Mi smo naišli na pet (5) slučajeve , koje je opština nije delovala u skladu sa zakonom jer poreski obveznik imao je dva ili više imanja upisanih za glavno stanovanje I za svako imanje , je aplicirano je sniženje za 10,000€. Također , na osnovu na analizu od centra na poreza na imovinu (protaxi od opštine) zaključali smo da oko 680 imanja (od 36,990 imanja evidentiranih za stanovanje), opština je dozvolila ne regularno sniženje . Efekat ovih ne regularnih sniženja utiče na opština ima najniži poreski teret u iznosu od oko 10.200 €, odnosno manje prihoda od poreza na imovinu. Prema opštinskim zvaničnicima nije dozvoljeno da se podaci menjaju jer se sistemom upravlja sa centralnog nivoa. Uzrok tome je, prema odgovornim zvaničnicima, u novom softveru za porez na imovinu (2009), koji je zamenjen (pre nego što je bio u Pristupu) pre stupanja na snagu Zakona o nepokretnoj imovini i promene u sistemu mogu da se urade samo centralni nivo. Ne uključivanje kompletnih opštinskih zvaničnika i poreski zvaničnika je razlog za neispravno sniženje koja nisu prezentirana na vreme zvaničnika glavnog nivoa za neophodno korigovanje ; kao i

U šest (6) slučajev ne završena imovina su ocenjena u normativu kvalitetno ti izgradnje 1.1-sjajnom koja je povećavalo iznos poreza. Precenjeni iznos fakturisanje poreskog obveznika za 6 slučajeve je cirka 295€. Iako se finansijski efekat identifikovanih odstupanja ne smatra visokim, samo

postojanje takvih nedostataka ukazuje na nedostatak efikasnosti unutrašnjih kontrola. Razlog za to je neproveren ovih objekata na terenu i rezultirala je vrednovanjem na odličnom standardu.

Rizik Ne primenjivanje tereta u skladu sa zakonskim zahtevima za porez na imovinu povećava rizik da će prihodi iz ove kategorije biti manji, kao i nedostatak efektivne kontrole u upravljanju prihodima od poreza na imovinu i dalje će rezultirati niskim stopama prikupljanje, dok je u slučaju precenjivanja poreskog opterećenja, opština izložena gubitku poverenja za pravedan tretman poreznih obveznika i može se suočiti sa optužbama od strane poreskih obveznika.

Preporuka B2 Predsednik treba obezbediti kontrolu da bi osigurao efikasno kasiranje prihoda ,uključujući i određujući ispravno procenu oporezivanja u skladu sa pravila i činjenično stanje na terenu angažovanjem kompetentnih anketara.

Pitanje A3 - Slabost u obračunu osnovice poreza na imovinu

Nalaz Prema članu 11 Zakona o porezu na imovinu svaka opština je odgovorna za menadžovanje poreskih informacija na imovinu i ubacivanje i unos podataka u centralnu bazu, kao i priprema i izdavanje poreskih računa. Član 2 Uredbe o primeni poreza na imovinu u opštini Prizren odredio je šest (6) oblasti grada.

U pet (5) slučajeva, računi poreskih obveznika su precenjeni jer općinski računi za porez na imovinu nisu u skladu sa opštinskim područjima (gradskim ulicama) prema Uredbi. U jednom slučaju, ovaj fenomen se desio jer je aktivnost poreskih obveznika bila radionica i poreska stopa bi trebala iznositi 0,16%, a ne obračunati za 0,18%, precenjajući poresku obavezu od 21 €. Dok je u ostala četiri slučaja margina / precenjivanje iznosilo 4,311 €, jer je naplata prema tarifama određena za zonu II, dok imovina prema propisu pripada zoni III; kao i

Opština nije donela odluku Zoniranja za puteve "Besim Shala", koji su imali 68 objekata, a "Atnan Krasniqi" je dokazao 162 svojstva. U dva revidirana slučaja, fakturisanje je izvršeno prema zoni II, bez osnova definisanih u uredbi.

Rizik Ne primenjivanje tereta u skladu sa zakonskim zahtevima poreza na imovinu povećava rizik od dobijanja neredovitih prihoda iz ove kategorije nudeći mogućnost žalbe stranaka za nepropisni teret. Neusklađenost opštinskih područja prilikom naplate poreza na imovinu može uticati na broj građana koji plaćaju tarife koje ne pripadaju toj oblasti, gde to može rezultirati nepotrebnim troškovima od naknada utvrđenih u propisima u jednom i korist nižih sredstava u ovim slučajevima.

Preporuka A3 Predsednik treba obezbediti dodatne akcije kao i iniciranje osvežavanje za propisa u skupštini opštine i pravilnu raspodele ovih poreskih zona na činjeničnu situaciju na terenu.

Pitanje B3 - Slabost u upravljanju ugovorima sa koncesijom i zakupom

Nalaz Opština je pokazala slabosti na upravljanju imovinom datom pod zakup sa koncesijom ili na korišćenje ,kao na nastavku:

- Oslanjaju ci se na "Sporazum o Koncesiju" od datuma 01.08.2001, član 4.6 citira se Opština ima pravo da završi sporazum u svako vreme s razlogom u sledećim slučajevima: falimentiranja korisnika ,nemogućnosti isplate(kao na tri primedbi)kašnjenja u isplati, pre koračaj materijalnih obaveza ,korišćenje lokaliteta za druge svrhe od onih za koje je istaknuto na sporazumu. U dva (2) slučajeve revizije ,ugovori za korišćenje javne imovine sa koncesijom bilo je prevazišao još od 2013 godine ,za pijace „B.Curri“ i „Qylhani“. Opština u dve poslednje godine je fakturisala za ove korisnike i dugovanje je potcenjeno jer je prezentiran u iznosu od 252,000€jer je prema realnom stanju trebalo bi iznositi 4289,940€.Također korisnik „Alcom Constraction“ ima ugovor sa opštinom za korišćenje opštinske imovine pod koncesijom u roku od 10 godina (do datuma 21,01,2019)kasiranje od ovog krijaše do 31/12/2018bilo je nula i obaveze prema opštine iznosile su 21,240€.Opština za gore navedene slučajeve nije preduzela neku preventivnu meru ,nije tužilo u sudu za za kasiranje duga ,ili nije poštujući članove 7 i 8 potpisanog ugovora između strana navode da u slučaju neispunjavanja mesečnih obaveza najmodavac (opština) da deluje sa administrativnim merama za zatvaranje tržišta. Revizor za isto pitanje je istakla i na izveštaje od minulih godina.
- Zakon za davanje u korišćenje i razmena opštinske nepokretne imovine br. 04 / L44 “, član 5 glasi:„ Postupci za odobravanje opštinske nepokretne imovine u kratkom roku će se vršiti putem javnog konkursa i procedura predviđanih ovim zakonom “.Opština i u 2018 godini (od 2016 godine)dala je osam (8)ugovora za korišćenje opštinske imovine /lokale pod cenom od 1€na mesec ,za političke stranke tako što ne organizuju javne aukcije kako je predviđeno Zakonom o obezbeđivanju

korišćenja i razmene opštinske nepokretne imovine .Ovi lokali su dati oslanjaju ċi se na odluku Skupštine Opštine koja doneta u 2005.

- Od jedanaesta (11) sluċajeva revidiranja javnih prostorija datih na korišćenje (lokala),korisnici nisu podmirili obaveze i iznos do kraja 2018godine dostiglo je iznos od 206,565€.

Razlog postojećeg stanja je ne implementacija na vreme uslova ugovora za korišćenje prostorija i ne preduzimanje neophodnih mera od strane opštine.

Rizik Loše upravljanje ugovorima o zakupu imovine rezultiralo je povećanjem računa koji se ne mogu naplatiti za prihode od javne imovine. Nevoljnost da se preduzmu efektivne mere za prikupljanje prihoda, povećava rizik ne ostvarivanja plana prihoda i odražava manje planirane kapitalne projekte koji će se finansirati iz ovih fondova.

Preporuka B3 Predsednik treba razmotriti razlog postojećeg stanja i odrediti neophodne mere da u toku kratkog perioda da prikuplja sva preostala dugovanja ,ili u protivnom ,da prestaje korišćenje javne imovine ,koji nisu završili obaveze naspram Opštine.

Pitanje A4 - Slabosti menadžovanje prihoda od sektora otpadaka

- Nalaz** Prema Uredbi o upravljanju otpadom u opštini Prizren, opština je preuzela naplatu i naplatu za domaćinstva. Član 9 i Dodatak 1, utvrđuju naknade za otpad iz domaćinstava za urbana i ruralna područja, u iznosu od 4,50 € mesečno ili 54 € godišnje. Opština je ugovorila tri (3) kompanije za prikupljanje otpada u urbanim i ruralnim područjima. Dok za upravljanje podacima o korisnicima usluga za sakupljanje otpada, opština koristi softverski program, ali ovaj program ne generiše, kao što opština treba, ažurne finansijske izveštaje kao dnevne, nedeljne, mesečne.
- Opština u programu za menadžovanje otpadaka upotrebljava data baza u poreza na imovinu od 2014 godine istovremeno nije osvežila podatke oslanjaju će se na povećanje broja domaćinstva od oko 2500, što znači da je opština ubrajaće manje prihoda u iznosu od 135,000€.
- Takođe oko 3500 domaćinstva koja sa radom van zemlje ,opština ih fakturisala i naplaćivala tarifu o otpadsku u iznosu od 12€/za godinu bez ikakvog zakonskog oslonca(odlukom Skupštine Opštine).Ovim se podrazumeva da opština ubraja manje prihoda u iznosu od 147,000€ jer je godišnja naknada iznosila 54€. Uzrok tome su pritužbe porodica u inostranstvu da izbegnu plaćanje istih sa drugima.
- Rizik** Ne ažuriranje podataka prema faktičkom stanju u terenu kao i ne apliciranje naknada prema zakonskim zahtevima ili regulative odobreni propis za sakupljanje otpada povećava rizik da će prihodi iz ove kategorije biti manji.
- Preporuka A4** Predsednik treba obezbediti da će se izvršiti analize od upravljanja otpadom kako bi se postigli ciljevi opštine u stvaranju održivog finansijskog sistema. Takođe, treba uzeti u obzir da prethodno treba osvežiti data baza ažuriranje datuma baznog opterećenja, kao i donošenje izmena i odobrenja u propisu od strane zakonodavnog tela za objavljivanje ili određivanje tarifa za određena domaćinstva.

Pitanje A5 - Pobjednik ponude za korišćenje najjeftinijih poslovnih prostora

- Nalaz** Oslanjajući se na član 6-“ Akcijski kriterijumi “i propisa br.23/2013-za određivanje procedura za davanje u korišćenje na zamenu opštinske nepokretne imovine, navodi se da:” pomoću aukcije vrši se selekcija pobjednika na osnovi niže cene u javnom natjecanju”.
- Opština u izboru pobjednika za korišćenje prostorija opštinske imovine koristila je kriterijum "Ekonomski najpovoljniji", koristeći pod kriterije, koji nisu merljivi i nevažni za ovaj proces, što je onemogućilo da se ponuđač izabere po ceni prednost ili najviše koristi od opštine za imovinu koja se nudi za korišćenje. Takođe i komisija za žalbe formiran pored opštine koji je tokom analiziranja ponuda i žalbi ,je konstatovalo da žalbe od dva ponuda ča koji su pružali veću cenu za kvadratni metar bilo je opravdano .U ovom slučaju ocenjujemo da opština prima 5,748€manje godišnjih prihoda ,zbog ne adekvatnih kriterija koji su korišćeni ,u protivljenju sa zakonodavstvo koje je na snazi tokom postupka javne aukcije. Ovo je takođe posledica profesionalne kompetencije prilikom određivanja kriterijuma.
- Rizik** Takva praksa utiče na ugled opštine i gubi poverenje potencijalnih ponuđača u procesu transparentne javne aukcije. Takođe, ne birajući pobjednika na osnovu najveće cene ponude, sa još manjim prihodima od rente.
- Preporuka A5** Predsednik treba obezbediti da odgovorne osobe pridržavaju se Uredbe o davanju pod zakup javnih prostorija pomoću javne aukcije i postavljenih kriterija da se oslanjaju na uredbe pružaju či maksimalne koristi od procesa aukcije.

3.1.2 Plate i dnevnice

Plate i dodaci se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema kojim upravljaju MAP i MF. Završni budžetnu kategoriju plata i dnevnica iznosio je 19,745,113€,dok su rashodi iznosili su 19,495,068€ili99%.Glavne kontrole treba ukazati tačnost i potpunost plata odobravanje i popisivanje plata zaposlenih, proveravanje broja naknada i drugih kontrola i odobravanje budžeta za plate i plate skupštine opštine. Takođe smo pregledali da li su zaposleni plaćeni po ugovoru.

Menadžovanje osobljem

Broj odobrenog osoblja bio je 3,101radniak ,dok je aktuelni broj radnika bio je 3,058.Mi smo testirali neke procedure regrutovanja kao i dosijee osoblja da bi ustanovili njihovu ispravnost.

Pitanje A6 – Nedostaci u procesu regrutovanju osoblja

Nalaz Prema Zakonu o Radu, Član 8, poslodavac u javnom sektoru, je obavezan da ispisuje javni natječaj koliko puta prima jednog radnika i stvara radni odnos .Natjecaj treba biti jednak sa sve konkurente ,bez i jedne diskriminacije ,takođe kako se predviđa ovim zakonom i ostalih važećih aktova .U dve slučajeva ,i to. Za zapošljavanje jednog učitelja prema natjecaju br.2719/2018 od datumom 02.10.2018 u osnovnoj školi "Atmaxha" i školi "A. Frashri" natjecaj br.2613/2018 za prijem jednog profesora Nemačkog jezika, identifikovali smo da nema oglasa u javne novine.

A zapošljavanje stomatologa u školi SHML "Luciano Motroni" takmičenje sa br. 2115/2018 od 08.08.2018. Godine, nema dokaza o radnom iskustvu. Dok u drugom slučaju za zapošljavanje nastavnika prema konkursu br.2719 / 2018 od 02.10.2018 u osnovnoj školi "Atmaxha" nema dokaza u dosijeu za profesionalnu obuku. Takođe smo identifikovali da je preporuka za prijem nastavnika u rad komisije za ocenjivanje izvršena 17.08.2018 sve do oglas održanog 02.10.2018, stoga je preporuka za prijem izvršena pre oglasa.

Takođe u slučaju prijema jednog učitelja u Osnovnoj Školi „Ibrahim Fehmiu“, natječaj od datuma 08/8/2018, identifikovali smo da je pismeni test odabranog nije potpisan od strane komisije za procenu (pod datumom 17.08.2018) urađen je pre završenog pismenog testa (održanog pod datumom 04/9/2018) i intervju (organiziranog pod datumom 27/9/2018).

Rizik Prisutnost neregularnosti u procesu regrutovanja može rezultirati u ne ispra vrnu konkurenciju i ne zapošljavanje adekvatnog osoblja.

Preporuka A6 Predsednik treba obezbediti da su preduzeti hitne mere za preispitivanje ovog procesa zapošljavanja i obezbediti delotvornu kontrolu kako bi se procesi regrutiranja izvršili u skladu sa zahtevima zakona o radu.

Pitanje A7 - Nedostaci u procedurama zapošljavanja za državnu službu

Nalaz Član 11 Zakona br.03/1-149 za Civilnu službu određuje prijem u civilnu službu da se uradi u skladu sa principe zasluga, profesionalne sposobnosti, nepristrasnosti, jednakih mogućnosti, nediskriminacije i jednake zastupljenosti, i na osnovu javnog konkursa i nakon provere sposobnosti kandidata za delovanje. Takođe, kriterijumi uslovi zahtevna dokumentacija u javnom natjecanju br.01-111-58872 od datuma 24.04.2018 u direkciju inspektorata u poziciju građevinskog inspektora zahteva se radno iskustvo 3(tri) godine .

Odabrani kandidat u natjecanju nije ispunio uslove za radno iskustvo prema zahtevima natečaja iako je doneo jednu preporuku o profesionalnom radnom iskustvu kao arhitekta od strane jedne kompanije projektiranje i gradnja, kandidat imao samo dve godine profesionalnog iskustva. Ali pružena dokumentacija pružena od osoblja, dokument uverenje penzijske štednje za istog kandidata dokazuje da je radio u kompaniji koja je razvila maloprodajnu delatnost, tako da je pozivljena profesionalno iskustvo kao arhitekata bilo irelevantno. Uzrok tome nije bio profesionalizam, nepristrasna procena odgovornih lica, za izbor zaslužnih kandidata za ovu poziciju.

Rizik Takvo zapošljavanje ne obezbeđuje konkurentnost i transparentiju ,gubitak imidža opštine i povećava rizik u selekciji kandidata bez odgovarajućih profesionalnih veština i iskustava.

Preporuka A7 Predsednik treba obezbediti da imenovanje konkurenata uređuje se samo nakon što su izvršene svi procesi regrutovanja i imenovanja u skladu sa zakonima i regulativima.

Pitanje A8 - Nedostatak ličnih dosijea i isplata bez zakonskog oslonca

Nalaz Za 29 zvaničnika koji su angažovani u Direkciju za Emergenciju i Sigurnost, opština nije bila u stanju da pruža kompletirani dosije i njihove ugovore ovih zvaničnika ,na osnovu kojih se izvršava kompenzacija plata .Prema menadžeru persone la nema dokumentacija relevantna za ove zvaničnike i ovaj fenomen pojavila se kao rezultat memoranduma potpisanog pre nekoliko godina, jer su zvaničnici deo Ministarstva unutrašnjih poslova, dok naknadu zarada i druge naknade vrši opština. Ovo odražava nedostatak jasnih specifikacija za opštinske ljudske resurse.

Vlada Kosova na osnovu odluke pod br.11/26od datuma 19/05/2010precizira ,da su kategorizirani kao civilni rad prema Zakonu o državnoj službi će mesečno primati novčana sredstva u iznosu od 30 € bruto. Nadalje, prema podacima Ministarstva unutarnjih poslova utvrdili smo da ovi službenici nisu kategorizirani kao državni službenici, dok su kompenzirani dodatnim iznosom od 31,2 € mesečno, što je ukupno tokom 2018. godine ovim radnicima bilo isplaćeno u iznosu od 10,826€.

Rizik Isplate za radnike koji nedostaju relevantna dokumentacija ,rezultira o nemogućnosti za da se opravda plaća / nadoknada ili da se omogući pregled revizije učinka, kao i plaćanje dodataka suprotno odluci vlade, predstavljaju nepravilna plaćanja i nanose štetu opštinskom budžetu.

Preporuka A8 - Predsednik treba obezbediti pregledavanje mogućnosti da ovi zvaničnici Transformišu u institucije gde oni rade ,ili da se kompletiraju njihovi dosijeji u opštinu da bi stvarali zakonske osnove za izvršenje njihovih plaća. Isplata dodataka izvršenje se samo za zvaničnike za koja se

predviđa sa odlukom vlade i iznose dobijene u protivljenju sa ovom odlukom vraća se opštinskom budžetu.

Pitanje B4 - Ne ažurirani dosijei osoblja

- Nalaz** Odluka vlade br.06/29 od datuma 15.5.2015, zahteva odluku overenu od ovlašćeni službenici za svedočenje o radnom iskustvu. Takođe Zakon br. 04 / L-032 o pred univerzitetskom obrazovanju, član 20, stav 2.2 određuje da direktor obrazovne ustanove ima izvršne odgovornosti u celokupnom upravljanju i upravljanju institucijom, uključujući dodeljene zadatke za ocenjivanje, disciplinu i druga pitanja koja se odnose na nastavnike; drugim obrazovnim radnicima. U 11 slučajeva u direkciju obrazovanja ,dokazi o godinama iskustva nisu obelodanjivane u jedanu overenu odluku od odgovornog službenika za osoblje, kao osnova za kompenzaciju .Takođe u direkciju obrazovanja dosijeu nedostajali su zahtevi o godišnjem odmorima kao i ocenjivanje preferanse .Razlogovog ovoga je bilo ne koordiniranje između škola i direkcije obrazovanja kao i nemarnost menadžmentu i odgovornost osoblja .
- Rizik** Plaćanja izvršena bez relevantnih dokaza povećavaju rizik od neplaćanja dodatka za radno iskustvo. Takođe, nedostatak procena osoblja ne daje tačnu sliku o postignutim rezultatima.
- Preporuke B4** Predsednik treba obezbediti da direktori obrazovnih institucija i menadžer osoblja treba kompletirati dokaze za radno iskustvo da bi stvorilo zakonsku osnovu za izvršenje dodatka na osnovu iskustva. Takođe direktori škola da nadglasavanje procenjivanje performanse i isti dokazi da se postave u dosije osoblja .

Pitanje A9 - Službenici bez važećeg ugovora o radu

- Nalaz** Zakon o radu br.03/1-212 član 10 Ugovor o radu obavezuje Glavni centar za porodičnu medicinu u Prizrenu da zaključi ugovore o radu sa zaposlenima. Tokom audicije dosijea o osoblju identifikovali smo da finansijski menadžer u KFMMF - Odeljenje za administraciju od 31.12.2013. nadoknađuje se bez ugovora o radu. Direktor KFMMF-a za svaku godinu od 2014. do 2018. godine imenovao je kandidate sa rokom od jedne godine sa odlukom o imenovanju na radnom mestu. Uzrok ovog fenomena je nedostatak profesionalne odgovornosti osoblja i odgovornog rukovodstva u MFMC.
- Rizik** U nedostatku kontrole u menadžovanje osoblja ,uključujući i dosije osoblja ne kompletiranih(prevažidjeni ugovor) će rezultirati nepravilnom kompenzacijom i ugroziti kvalitet procesa uopšte.
- Preporuka A9** Predsednik treba da osigura da pre isteka ugovora o radu zaposlenici počnu sa procedurama zapošljavanja ili ako postoji potreba za nastavkom ugovora, postupci za nastavak će biti u skladu sa pravilima i smernicama na snazi.

Preporuka A10 - Neispravna naknada za porodijsko odsustvo

- Nalaz** Prema AU br.05/2011 za procese porodijsko isplate ,član 4 određuje da, šest prvih meseca porodijskog odmora , službenice isplaćaje ustanova uz naknadu od 70% osnovne plate. U tri slučaja¹¹, opština je nadoknabila pune plate, ne primenjujući prekide za porodijsko odsustvo .Razlog ovih isplata je ne koordiniranje između škola i Direkcije Obrazovanja .Od slučajeve revidiranih budžet opštine je oštećen za 994€,i ako finansijski efekat evidentiranih i neusklađenosti ne ne smatra se visokom, samo postojanje takvih nedostataka ukazuje na nedostatak efikasnosti unutrašnjih kontrola.
- Rizik** Potpuno plaćanje porodijskog odmora rezultiralo je isplatama van zakonskih procedura i štete za opštinski budžet.
- Preporuka A10** Predsednik treba obezbediti da odgovarajuća osoblje prati na vreme promene u listu plaća porodijsko odsustvo se vrši u skladu sa pravilima i primenjuje se u odgovarajućem vremenskom periodu.

¹¹ Prema odluci od datuma 01.11.2017 do 01.05.2018 za porodijske odmore ,nije apliciran primenjene zabrane od opštine i nadoknada za januar i februar 2018. bila je puna. Drugi slučaj, odluka o porodijskih odmoru, nastavljen je besplatno tri meseca od 01.02.2018. Do 30.04.2018. Godine, ali je naknada isplaćena u celosti za februar i mart 2018. godine; kao i Treći slučaj porodijskog odsustva prema odluci bio je od 19.07.2018. Do 19.01.2019. Godine, ali je naknada u celosti isplaćena za avgust 2018. godine.

3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalne usluge

Završni budžet za robu i usluge, komuna u 2018. godini iznosila je 7,497,528 €. Od toga je potrošeno 6,372,829 € ili 85%.

Pitanje B5 -Nepravilnost u angažovanju osoblja za specifične usluge

- Nalaz** Član 12 tačka 4 Zakona o civilnim uslugama (ZCU), imenovanje u datom roku za kraći period od šest (6) meseca uradiće se na osnovu ugovorenih zvanih „Sporazum o posebnim uslugama –SOU“ koja se podređuju Zakonu o Obavezama i za koja izvršenje se prosti proces regrutovanja.
- Opština u godini 2018 primila je 65 radnika sa SOU, gde troje od njih u poziciji profesionalnog saradnika za registraciju poreza na imovinu isplaćeni su vremenskom razdoblju više od šest meseci. Jedna takva pojava prema menadžeru osoblja se desilo zbog daljne potrebe za angažovanost osoblja za realizaciju dodatnih ciljeva opštine.
- Rizik** Takva angažovanost rezultiraju sa zakonskim ne ispravnostima i nedostatku nadgledavanja, povećava rizik da opština prima kao protivvrednost doprinos/performansu/datu uslugu od angažiranog osoblja.
- Preporuka B5** Predsednik treba da osigura da se sporazumi o posebnim uslugama pravilno planiraju i da obaveze za ove usluge ne traju duže od šest meseci. Gradonačelnik takođe treba da obezbedi da zaposleni sa ugovorima o posebnim uslugama učestvuju samo u slučajevima kada postoje specifični zahtevi.

Pitanje A11 - Ne ispravnost potrošnje za službeno putovanje

- Nalaz** Prema AU br. MSHP 2004/07 za službeno putovanje odnosno član 2 ovog uputstva „službeno putovanje podrazumevaju se oni pokreti koja imaju destinaciju ili cilj koji služi za izvršenje zadataka u interesu Vlada Kosova i civilnom uslugama Kosova, u jednom slučaju opština je isplatila iznos od 3,000 za službeno putovanje van zemlje prema odluci predsednika za tri osobe koji su bili deo projekta i nisu opštinski činovnici ali isti su deo nevladinih organizacija. Uzrok takvog slučaja prema odgovornim zvaničnicima bio je zato što su bili deo projekta i nisu imali druge mogućnosti plaćanja.
- Rizik** Isplate za učestvovanje u službeno putovanje osoba koji nisu članovi opštinskog osoblja ,uzrokuje dodatni trošak i nepotrebno za opštinu stvarajući budžetske rashode distonirajući za opštinske zvaničnike.
- Preporuka A11** Predsednik treba obezbediti da finansiranje putovanja van zemlje vrši se samo za osoblje opštine koji ubrajaju direktne dohotke ,ostali slučajevi odnosno finansiranje osoba van opštine vrši se u skladu sa zakonom.

3.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere bio je 548,459€. Od kojih u 2018 su potrošeni 539,906€ ili 98%. One se odnose na subvencije za javne subjekte: sportske klubove, razne nevladine organizacije, kulturne umetničke kompanije, kao i pojedinačne korisnike itd.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovom polju.

3.1.5 Kapitalne investicije

Aktuelni budžet za kategorije Kapitalne investicije je :20,779,831€ dok je potrošnja tokom perioda Januar -Decembar iznosili su :15,341,962€ ili 74% od budžeta. U to spada ju izgradnja puteva ,kanalizacija ,školskih objekata ,Objekata za socijalno stanovanje itd. U poređenju sa prošlom godinom ,primećuje se postoji izvršenje sa boljim rezultatima budžeta u ovoj kategoriji za 1,357,756 €, ili oko 10%.

Pitanje C2 - Sistematske slabosti u upravljanju isplatama i prihvatanju investicionih radova**Nalaz**

Oslanjaju ċi se na finansijski pravilnik Br.01/2013 za potrošnju javnog novca, odnosno člana 26, tačka 2 precizirao da "za obradu plaćanja, kopija ugovora potpisanog od strane odgovornog službenika nabavke treba da bude predstavljena kao autentična kopija originala, izveštaja o prihvatanju i originalne fakture".

Kod projekta „Izgradnja novog školskog objekta Ekrem Rexha u Gemqare Prizrenske opštine, imamo ne isplaćeni račun za 13 Stanicu u iznosu od 30,000€, oslanjaju i se na izveštaj o prijemu radova od datumom 15.11.2018 overenog od menadžera ugovora. Unutar ove stanice je obuhvaćena i pozicija br.2 pri Raznih poslova –snabdevanje i montiranje granitski pločica u holovima i hodnicima, sa bojom i dizajnom prema zahtevima projekatnata u prostoru od 291m². Tokom fizičkog pregleda od strane ekipe revizije i prisutnosti i nadgledanog organa konstatovali smo da su radovi u ovoj poziciju nisu se u opšte urađeni. Totalni iznos isplaćene pozicije bio je 4,080€ ili 14 % od iznosa situacije.

Kod ugovora “ Izgradnja puteva i kanalizacije u selo Kobaj” opština isplatila račun za prvu situaciju (1) u iznosu od 35,100€, oslanjajući se u izveštaju o prijemu poslova od datumom 12/12/2018 i overavana od Nadzornog Organa, gde u okviru ove situacije je obuhvaćana i pozicija sa br.-4.1-Snabdevanje, Transport i Montaža betonskih kockica (C-30/37/d8cm)-klase u prostoru od 3,936m². Tokom pregleda od strane revizorskog tima uz prisutnost i nadzornog organa došli smo do zaključka da radovi na ovoj poziciji realizovani u površinu oko 2,500m². Takođe u okviru ove situacije obuhvaćeno je i pozicija sa br.-4,2-„Snabdevanje, transport i montiranje betonskih ivičnjaka (C30/37, 18x25cm) u dužini od 930m, gde smo konstatovali da radovi za ovu poziciju realizovani su oko 500m. Isplaćeni iznos za ove dve radne pozicije nezavršene je od 11,298€. Razlog ovih situacija je nemarnost i neodgovornost od strane nadzornika ovih projekata, takođe i tendencija da se koriste sredstva da se ista ne prinesu u suficit za iduću godinu.

Prema ugovoru „Izgradnja kanalizacije i puteva u Huči grada Prizren, odnosno Izveštaj za isplatu sa br.12 od datuma 06,02,2018“ Nadzornik projekata koje izvršene DHSP-Prizren EO doneo je Izveštaj o završenim radovima prema situacije ovog računa sa br.R.P.3/054/2017i oslanjaju či se na izveštaj nadzornog organa , i na osnovu izveštaja nadzornog tela, ugovorni organ dozvoljava da izvrši III uplatu u iznosu od 50.000 €. Dok u analizi izveštaja o prihvatanju poslova proizilazi da je obaveza plaćanja 49,660 €. Uzrok ovakvog ne usaglašavanja bio je tehnički propust u situaciji od strane Nadzornog tela, koje prethodno nisu dokazale odgovorne osobe. Iako finansijski efekat i neusklađenost evidentirane ne smatra se visokom, samo postojanje takvih nedostataka ukazuje na nedostatak efikasnosti unutrašnjih kontrola.

Rizik Isplate pozicija za nezavršene radove ili o ne primljenim artiklima na osnovu situacija i njihovim fakturisanje ,povećavaju rizik da se realizuju sa lošim kvalitetom i ne u skladu sa standardu zahtevnim sa ugovorom. Ovo stanje odrazila se isplate bez pokriće ili isplata za ne završene radove u potpunosti.

Preporuka C2 Predsednik treba da ojača mere kontrole da takvi neuspesi da se neponove. Treba obezbediti da za nad gle davanje projekata su određeni nadležni službenici koji prate sprovođenje ugovora i prihvataju samo obavljene posao, potpisuju situaciju u skladu sa činjeničnim stanjem, inače bi trebalo primeniti mere za neovlašćene ili nemarne propuste.

Pitanje C3- Iniciranje procedura nabavke bez dovoljnog zaloga i angažovanja sredstava nakon prijema računa, kao i nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Prema finansijskom pravilu br. 01/2013 o trošenju javnog novca "Nijedan javni ugovor ne treba da bude potpisan bez angažovanja sredstava" i "budžetska organizacija ne preuzima nikakvu obavezu u tekućoj fiskalnoj godini u iznosu koji prelazi dodeljena sredstva". Tokom revizije nabavnih procedura identifikovali smo:

- U dva (2) slučajeva ugovori su bili potpisani bez dovoljnog zaloga sredstava. Ukupna vrednost potpisanih ugovora bila je 480,602 €, dok je izdvajanje sredstava imalo samo 130,000 € ili oko 27%. Takođe, od revizije uplata u svrhu usklađenosti, u 12 slučajeva opština je primila račun zajedno sa pratećom dokumentacijom pre datuma zahteva za izdvajanje sredstava. Uzrok takvog fenomena je neadekvatno planiranje budžeta i pokretanje procedura, ignorišući i primenu važećih pravila;

Prema Uputstvu za javne nabavke, tačka 20.13 navodi da: Projekat realizacije je grafički dizajn svih administrativnih i inženjerskih procesa potrebnih radova kako je opisano u Tehničkim specifikacijama i stoga u

posebnim slučajevima postavlja arhitektonske, građevinske radove kojiće biti izvršen. Autoritet ugovora je odgovoran za rada Izvršnog projekta i mora biti priložena (takođe u elektronskoj opremi) Tehničkim specifikacijama, koje su deo tenderskog dosijea. Nijedan Ugovorni Autoritet nije ovlašćen da izda tendersku dokumentaciju bez dodavanja detaljnog opisa projekta. Identifikovali smo da opština:

- Kod ugovora "Izgradnja sportskih terena u Prizrenu", u iznosu od 87,279€, nije realizovao nacrt izvršnog projekta u skladu sa zahtevom navedenog vodiča. Razlozi za ne proizvodnju projekta bili su zanemarivanje dilema osoba odgovornih za izradu ili ne izvršni projekat Okvirnog ugovora za rad.

Rizik

Obavezivanje bez dovoljnih fondova povećava rizik da projekti ne finansiraju u potpunosti i može doći do njihovog ne izvršenje. Takođe, delimično posedovanje otežavaju isplatu na vreme i povećava nivo rizika od kažnjavanja tužbe i stvaranje dodatnih troškova zbog mogućih kašnjenja. Takođe, razvoj procedura nabavke bez prethodno izrađenog projekta može imati efekat da radovi koji se sprovode u ovim projektima odstupaju od standardnih građevinskih zahteva i ne postižu pravi kvalitet.

Preporuke C3

Predsednik treba obezbediti da kontrole su funkcionalne i kancelarija za nabavke ne treba potpisati nijedan javni ugovor bez posedovanje sredstava ili preduzeti obaveze koja prevaziđu dodeljena sredstva. Takođe bi trebalo da obezbedi da se izrada izvršnih projekata sprovodi u skladu sa zakonskim zahtevima pre pokretanja procedura nabavke za rad, inače tenderska procedura projekta ne može početi.

Pitanje A12 -Nedostatak dokaza prilikom procene kriterijuma za smeštaj porodica siromašnih**Nalaz**

Prema zakona br.03/L-164 i Administrativnog Uputstva br.21/2010za za određivanje prioriteta za kategorije domaćinstava koja mogu imati koristi od posebnih stambenih programa, odnosno člana 5. ovog uputstva "Kriterijumi za određivanje prioriteta za stambeno osiguranje su: status boravka, prihod, zdravstveno stanje, invalidnost, porodična struktura.

Od revizije isplata u svrhu usklađenosti, u jednom (1) slučaju, Komisija nije tražila / prihvatila dokaze o ispunjavanju relevantnih kriterija za koje su primećene prijave i traženje / primanje odabira korisnika iz dotičnog programa. Uzrok ovakve pojave prema odgovornim zvaničnicima bio je nedostatak informacija o dokumentaciji relevantnih kriterija za koje je izvršen odabir i odabir pobednika.

Rizik

Procena i a odabir korisnika u nedostatku dokaza o ispunjenosti kriterija povećava rizik da isti ne predstavlja stvarnu situaciju za koju su korisnici

odabrani, isto tako krši načelo prioriteta i prioriteta i šteti ugledu opštine.

Preporuka A12 Predsednik Opštine treba obezbediti dodatne kontrole da tokom procene aplikacija za posebne programe stanovanja ,proces poentiranja kriterija postavljenih treba da se oslanja sa posebnim overe njima.

Pitanje A13 Ne-produženje sigurnosti izvršenja uz period implementacije ugovora.

Nalaz Kod ugovora “Izgradnja nove školske zgrade (9 razreda) “Ekrem Rexha” u Gërnqare opštine Prizren” odnosno tačka 1.18 od posebnim uslovima

Osim ostalog navodi da sigurnost izvršenja ugovora bio je 10” od iznosa ugovora .Kancelarija za reviziju nije zatražila nastavak sigurnosti izvođenja ugovora uz period kada je ugovor aktivan. Datum potpisivanja ugovora bilo je sa datumom11/03/2015 sa vremenskim periodom od 120 radnih dana ,toliko je iznosio i rok sigurnosti. Sa druge strane od ovog perioda nema dokaza o nastavku osiguranja izvršenja iako radovi još nisu završeni. Opština je nastavila da obezbeđuje izvršenje ugovora nakon identifikacije slučaja od strane revizora na dan 01/04/2019 sa validnošću važenja bezbednosti do 30/06/2019.

Rizik Razlog jedne ovakve pojave bio je nemarnost od određenih zvaničnika da bi obnovili sigurnost izvršenju određenog ugovora. Izvršenje ugovora u nedostatku sigurnosti u izvršenju osim što je pre koračaj u kriterije ugovaranja ista povećava rizik da projekat nema pokriće za eventualne gubitke tokom faze implementiran ja projekta u slučaju u slučaju spora povećava se rizik ispunjenja i izvršenja radova u količini i kvaliteti prema ugovoru.

Preporuka A13 Predsednik treba voditi politike i procedure da bi osiguralo da realizacija projekata ispunjava unutar vremenskog roka da se određuje sa posebnim ugovorom i garantirati sa osiguranjem o egzekutiranju tokom celog perioda izvršenja radova na osnovu kontaktiranog ugovora, eliminiirajući mogućnost konfrotiranja bez dovoljnih fondova kao i ostalih isplata tokom izvršenja radova.

Pitanje A14 – Kašnjenje u izvršenju ugovora

- Nalaz** Kod ugovora „Izgradnja kanalizacije i puteva u Hući grada Prizren“ u iznosu 106,965€ potpisanog u 2017 godini ,osim Od radova se precizira da dani za realizaciju radova treba da budu 200 radnih dana, dok se izvršavaju do tehničkog prijema radova 289 radnih dana. Prema supervizoru ugovora, uzrok kašnjenja je nedostatak sredstava na raspolaganju za završetak ugovora. Takođe, neki slučajevi imovinskih sporova su identifikovani kao uzroci na terenu tokom implementacije projekta.
- Rizik** Planiranje nedovoljnih sredstava i ne eliminisanje na vreme preprekama sporovima imanja je rezultovalo sa kašnjenjem na implementira nje projekata oslanjaju cí se na dinamički plan. Takva kašnjenja mogu dovesti opštinu naspram pravde sa razlogom nepoštovanje ugovora i izvršavanje blagovremenih obaveza prema izvođačima radova i ne upotreba predviđanih koristi građana od usluga koje pružaju.
- Preporuka A14** Predsednik treba obezbediti jake kontrole u nad gle davanju realizacije projekata sa razlogom da se one na vreme završe i moguće poteškoće Ko što su nedostaci sredstva i imovinski problemi su eliminisani pre ulaska u ugovoru. Tamo gde kašnjenje su rezultat konstruktora da se preduzmu mere kazne u skladu sa uslovima utvrđenim u ugovoru, kako bi se povećala odgovornost prema ekonomskim operaterima.

3.1.6 Zajednička pitanja za robe i usluge kao i kapitalne investicije

Pažnju se posvećuje izvršenih isplata prema sudskim odlukama i odredbama prema članu 39.2 od zakona ZUJFO:

Pitanje B6- Isplata kazni kao razlog kašnjenja u izvršenju obaveza

- Nalaz** ZUJFO član 39.2 i član 40 reguliše isplatu računa od trezora ,izvršitelj i sudske odluke .Od 100 isplata u iznosu od 2,508,733€koja su direktno isplaćene od trezora na osnovu sudskih odluka i privatnog izvršitelja ,samo za administrativnu potrošnju i ostali troškovi izvršenja su plaćeni 43,466€.
- Jedan od razlog takve pojave bila je sklapanje ugovora sa operatorima pre nego što su osigurani neophodni fondovi. Jedan od razloga je nemar od strane opštinskih zvaničnika ,jer u nekim slučajevima postala ja budžetska mogućnost /sredstva za isplatu računa tokom zakonskog roka .Za više suficit ili slobodna sredstva od kapitalne imovine bio je 2,792,308€,sredstva koja opština može koristiti za isplatu obaveza.

Rizik Ulazak u obaveze bez fonda založenih ,zanemarivanje isplata u sudskom roku povećava rizik da se ne može financirati u potpunosti projekte koja mogu rezultovati kao propala za njihovo izvršenje ,takođe povećava nivo rizika da postoji mogućnost o stvaranju potrošnju u interesima i kazni za kašnjenje u isplati.

Preporuka B6 Predsednik opštine treba ojačati kontrole u me nadziranju projekata. Početno treba obezbediti dovoljne fondove kao i sve ostale preduslove sa početak projekata , a kasnije da počinje ostale procedure za kontaktiranje EO. Treba obezbediti kontrolu u nadzirati isplata računa u zakonskom roku do procesa izvršenja isplate.

Pitanje A15 - Ne komunicirati i obaveštavati o plaćanjima od trezora

Nalaz U skladu sa ZUJFO član 39. trezor je pripremio „Postupak za rešavanje zahteva dobavljača za zakašnjele i neplaćene obaveze iz odeljka 39.2", gde deo 5 ovog postupka zahteva da se svaka plaća realizira putem potpisanog pratećeg dokumenta koji se šalje elektroničkom poštom budžetske organizacije koja treba odbacite ili potvrdite. Ovaj standardni zahtev za potvrđivanje / prigovor budžetske organizacije mora biti poprečen kopijama dokumentacije koju je dostavio dobavljač zajedno sa zahtevom (e-mail), kako bi se osigurala i potvrdila autentičnost predmetne dokumentacije.

Zahtev za standardnu potvrdu / prigovor o budžetu mora biti poprečen kopijama dokumentacije koju dobavljač dostavlja zajedno s e-poštom, kako bi se osigurala i proverila autentičnost predmetne dokumentacije. Opština nije primetila grešku i ova naplata je uključena u registar izdataka, sve dok se takva isplata ne ispravi nakon što je revizorski tim bio obavešten. Tom prilikom su zvaničnici Trezora potvrdili da je ta plata pogrešno izvršena. Uzrok takvih pojava je bez odgovornosti trezora, u nedostatku redovne komunikacije sa budžetskom organizacijom prilikom izvršenja plaćanja.

Rizik Nedostatak komuniciranja povećavam rizik egzekutiranja od trezora za obaveze koja ne pripadaju budžetskim organizacijama / opština i ugrožava opštinski budžet.

Preporuka A15 Predsednik treba obezbediti da potpisani ugovori sa donatorima i operatorima izvršavaju u potpunosti i da nema kašnjenja u sprovođenju kontraktualnim obavezama. Da se postave kontrole koja bi sprečile takve greške od zavisnih organizacija opština identifikuje i odgovori na vreme. Treba preduzeti i mere za uspostavljanje komunikacije sa trezorom i pravovremene informacije o plaćanjima izvršenim od strane trezora.

3.2 - Kapitalna i ne-kapitalna imovina

Iznos Kapitalne imovine predstavljen u GFI imovina iznad 1,000€, je jedan iznos od 481,551€, dok je imovina ispod 1,000€ u iznosu od 1,052,000€. Mi smo nadgledali dali je proces održavanja spiskova je u skladu sa zahtevima pravilnika MF-Br.02/2013 za menadžovanje finansijske imovine budžetskih organizacija, proces inventarizacije i fizičku postojanosti imovine. Značajna pitanja u vezi imovine tretirana su u saksiji 2.1

Pitanje B7-Nedostaci u inventarizaciju i evidentiranje imovine i nedostaci unutrašnje procedure

Nalaz Član 19.4 i pravilnik 02/2013 za menadžovanje ne finansijske imovine ističe da odgovornost komisije za inventarizaciju između ostalog su „Inventarizacija sve obuhvatne ne finansijske imovine koja je u imovini i pod kontrolom budžetske organizacije „. Takođe kod člana 13 paragraf 4.7 određuje da “ Kreiranje celokupnog izveštaja na osnovu individualnih izveštaja komisije za inventarizaciju finansijske imovine treba se pripremati u povoljnom vremenu pre pripreme GFI. Dok paragraf 4 člana 13 određuje da “Sve promene u broju ili u iznosu imovine koja se određuju nakon inventarizacije treba se odraziti na registru imovine i u računovodstvenom registru“;

Član 4.1 pravilnika 02/2013 za menadžovanje finansijske imovine ističe da “ GAS je odgovoran je za regulatorno odobrenje unutrašnjih procedura za evidenciju, čuvanje i otuđivanje ne finansijske imovine;

Komisijski izveštaj za inventarizaciju je identifikovao oštećenu imovinu kao i imovina sa vrednostima O, opština nije pružila dokaze da je formirana komisija za procenu ako treba da se sklone sa upotrebe ili da se otuđuje, onako kako se zahteva sa Pravilnikom MF-br.02/2013 kao i;

Registracija E-imovine nije tačna iz razloga jer kupovina od sektora KCPM, Socijalna zaštita i Direkcija Obrazovanja ne upisuju se u ovaj softuer, kako je predviđeno u članu 6, pravilniku 02/2013 za menadžovanje finansijske imovine; kao i

Opština je i tokom ove godine nije odobrila nijedan pravilnik za unutrašnje procedure za menadžovanje imovine, i ako je preporučivano

prošlogodišnjem godišnjem izveštaju.

- Rizik** Ne potpuna realizacija inventarizacije imovine ko što se zahteve sa pravilnikom ,može uzrokovati da opština ne identifikuje ne realno stanjei faktičko imovine koje mogu se eksponirati gubitku ili otuđivanju. Nedostaci u potpunoj inventarizaciju imovine ne obuhvaćajući svu kupovinu ,otežavaju identifikaciju imovinu da bi potvrdili postojanost, poreklo i njihovo vlasništvo. Ovo rezultira i potcenjivanjem sredstava prezentacije i objavljivanih u GFI isto tako ,nedostatak internih procedura za očuvanje i otuđenje imovine može uticati na bogatstva opštine da se ne upravlja na odgovarajući načini da nije pravilno prikazano u finansijskim izveštaji.
- Preporuke B7** Predsednik treba obezbediti da sveobuhvatni proces upisivanja imovine treba se završiti na vreme i da nastavlja sa procenom imovine unutar jednog optimalnog roka i nakon završetka pripremnog roka da se priprema jedan završni izveštaj o stanju imovine, koji treba biti u skladu sa računovodstvenim spisku opštine .Prezentirana razlika prezentirana treba se izjasniti i treba se ažurirati prema podacima od zadnjeg registracije .Zahtevi u vezi sa registraciju i održavanje imovine treba se aplicirati u potpunosti, pomoću sistema E-imovine dase upisuju svi prihodi /rashodi pokretne imovine (sa iznosom manje od 1,000€)za celu opštinu. Također ,treba se obezbediti dizajnirane propisa i unutrašnjih procedura za evidentiranje ,očuvanje i otuđivanje ne finansijske imovine prema zahtevu propisa 02/2013.

3.3 Tretiranje gotovog novca i njegovih ekvivalenata

Nemamo preporuke u ovom polju.

3.4 Potraživanja

Spisak dužnika prema opštini prema podacima u PFV iznosi 18.932.000 €. Većina se odnosi na potraživanja od poreza na imovinu (8,089,000 €), poreze preduzeća (€ 6,818,000), otpad (2,955,000 €), tržišta (252,000 €), prostorije (532,000 €) i tako dalje. Značajna pitanja o ovom računu obrađena su u odeljku 2.1.

Pitanje B8 – Visoki nivo potraživanja

- Nalaz** Iako opština se suočava sa velikim iznosom potraživanja i njihovo povećavanje od godine na godinu (od 17,063miliona u 2017, na 18.932miliona u 2018),i dalje nije aplicirana neka određena politika prikupljanja potraživanja od prethodne godine ,a posebno od poreza na imovinu, takse na firme, prihodi od otpadaka kao i dugovanja od kirije .Povećanje dugovanja nad opštinom je prisutna i kod Nenaplaćeni prihodi za sakupljanje otpada u odnosu na 2017. godine povećali su se za 614.000 €. Naplata 8.000 domaćinstava koja ne plaćaju, a dug procenjuje se na 432.000€¹², direktno je uticao na rast ovog neplaćenog računa.
- Razlog povećanja računa je i ne postavljenje adekvatnog mehanizma od strane opštine da bi ubrajali ove prihode.Osim apliciranje primedbi kao mera koju je koristila opština, nije bilo kontinuiranog delovanja kao pokretanja postupaka za obaveznu naplatu dugova preko drugih nadležnih organa.
- Rizik** Nedostatak meka nizama je dovelo do visokog iznosa potraživanja koja povećavaju rizik starenja ovih računa kao neprikupljenih na vreme i utiču na ne ispunjavanju plana potrošnje.
- Preporuka B8** Predsednik treba obezbediti da se razmatraju na aktivno preuzimaju sve moguće opcije postavljanjem politika, propisa i drugih mehanizama kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja. Takođe, treba razmotriti sve mere u skladu sa zakonom, protiv operatera koji ne ispunjavaju ugovorne obaveze.

3.5 Nepodmirene obaveze

Izjava o neplaćenim obavezama prema dobavljačima od 3.294.000 € na kraju 2017. godine je smanjena u iznosu od 2,228,685 €. Ove obaveze su prenesene na naplatu u 2019. godini.Ovaj iznos neplaćenih obaveza je rezultat neadekvatnih internih kontrola i ulaska u obaveze bez dovoljno sredstava. Opština se takođe suočava sa potencijalnim obavezama tamo gde su FSB predstavljeni u iznosu od 4,130,000 €. Značajna pitanja o obavezama obrađena su u odeljku 2.1.

¹² 8,000 domaćinstava * 54 godišnje tarife.

Pitanje B9 - Visok nivo obaveza

- Nalaz** Prema Finansijskom pravilniku 01-2013 MF-potrošnja javnog novca OB treba da svaki važeći račun za naplatu roba i usluga primljenog da se podmiri u roku od 30 dana od dana prijema računa. Za više, identifikovali smo oslanjanje će se na osnovni datum nabavljača jer isplaćene obaveze tokom 2018 dok su dugovanja (obaveze) koja su prekoračila zakonski rok za njihovo plaćanje iznosila 5.835.202 €. Uzrok ovog fenomena bio je ulazak u obaveze bez dovoljno sredstava, ne planiranje jubilarnih zarada i ne funkcionisanje unutrašnjih kontrola.
- Rizik** Kao rezultat kašnjenja u plaćanju i nedostatka potpunih informacija, sposobnost opštine da predvidi i upravlja potrebama za likvidnošću može biti oslabljena. Takođe, opština se može suočiti sa dodatnim troškovima kamata i novčanim kaznama za kašnjenja u plaćanju.
- Preporuka B9** Predsednik treba ojačati kontrole u procesu menadžovanja isplata da bi osiguralo da opština ne bi upala u bez krajne obaveze bez dovoljnih fondova, da se svi računi isplate unutar zakonskog roka. Takođe da se obezbedi da izveštavanje obaveza izvrše svakog meseca u skladu sa zakonskim zahtevima koja treba da obuhvata realno njihovo stanje.

4 Dobro upravljanje

Dobro upravljanje podrazumeva principe odgovornosti, efikasnosti kontrola, upravljanja rizicima, nezavisnosti interne revizije, koordinacije NKR-a sa internom revizijom i dobrim upravljanjem sa javnim sredstvima.

Važan pokazatelj u podržavanju efikasnog upravljanja je izvršenje preporuka revizije jer ovo pokazuje da u kakvom meri menadžment preduzima akcije da bi poboljšao postojeće izvršne procese i kontrole. Nivo usklađenosti zahteva FMC-a od strane budžetskih organizacija prati se popunjavanjem kontrolnih lista samo-ocenjivanja koje dopunjuju svi BO, koji se dostavljaju krajem godine Ministarstvu finansija. Specifične oblasti naših pregleda vezanih za upravljanje su proces odgovornosti i upravljanja rizikom, dok se druge komponente razmatraju u okviru poglavlja ili pot poglavlja.

Opšti zaključak o upravljanju

Mi smo ocenili neke aktivnosti koja mogu da utiču na dobro upravljanje, kao i postojeće mogućnosti za daljnje poboljšavanje kao u nastavku:

Potpuno adresiranje i kvalitetno naših preporuka kao i navedenih pitanja u pomirenju i dalje ostaju izazov za opštinu Prizren. Napredak u upravljanju organizacijom, uglavnom u prikupljanju prihoda, u zaostatku dugova, kao i značajne akcije preduzete su u izgradnji ugovornih odnosa sa raznim donatorima. Za većinu opštinskih aktivnosti postoji

komunikacija i izveštavanje između nosilaca jedinica i predsedavajućeg, ali nema zapisnika sastanaka i strateškog monitoringa, a ne postoji formalno i sistematsko izveštavanje (monitoring) koje povezuje opštinske ciljeve s rezultatima.

Postoji jedan broj mana u sistemu upravljanja opštine ,posebno u vezi sa odgovornošću ,menadžovanje rizikom i kvalitetom menadžerskog izveštavanja .Upitnik samo procene popunjen od strane opštine ,prestavlja ovu situaciju delimično ,sa nekim pozitivnim kometima o postojanosti aranžirano ti se ne oslanja na dokaze.

Glavno sredstvo u održavanju efikasnog upravljanja je izvršenje preporuka datih od spoljne revizije .Efikasan odgovor nad implementira nje preporuka nije zadovoljavajuće.Za više ovo je tretirano u poglavlje „Progres izvršenja preporuka.

Glavna polja gde je potrebno više popravaka su :Registracija opštinske imovine, upravljanje opštinskih imovine, upravljanje potraživanja gde i dalje nije formirana posebna komisija koja bi identifikovali imovinske sporove i eksploataciju prostorija, posebno tržišta koje dužnici još uvek ne ispunjavaju svoje obaveze prema opštini. Prema verifikaciji, većina poslovnih prostora nema valjane ugovore za njihovo korišćenje, jer su ugovori istekli 2013. godine, za njihovu veliku upotrebu od strane različitih lica bez ikakve pravne osnove, stvara se mogućnost gubitka računa opštine.

I ako je stvorila ekipu o stvaranju strateški plan i dalje nisu uspeli stvarati strateški plan i nisu imali listu opasnosti sa kojom mogu se suprotstavljati .Takođe i dalje nedostajali su ostali strateški planovi kao :prostorni planovi , strateški anti korupciji plan, strategija regionalnog razvoja, itd.

4.1 Sistem interne revizije

Da bi izvršio jednu efikasnu reviziju potreban jedan sveobuhvatni program koji izražava finansijske opasnosti i ostale određenog entiteta i koji će pružati dovoljnu sigurnost o efikasnost interne revizije .Uticaj izveštaja interne revizije ne treba se osuditi na osnovu značaja koji mu se pridodao od strane menadžmenta adresiranoj preporuci kao i oslanjanje koja mu se preda od efektivnog revizorskog Komiteta. Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) radi sa jednim članom i jednim direktorom JUR-a. Uzimajući u obzir opštinski budžet, u skladu sa zahtevima AI. 23/2009 o uspostavljanju i funkcionisanju JUR, sastav kapaciteta ove jedinice sa samo jednim revizorom nije dovoljan, sa trenutnim zahtevom i obaveštenjem povodom izveštavanja Jedinici za harmonizaciju za osoblje ograničeno ovim jedinica.

Osim strateškog plana ova jedinica je dizajnirana godišnji plan rada prema kojem je planirala osam revizija ,gde za izveštajnu period izveštavanja za 2018je završila i finalizovali šest izveštaje prema planu ,jedan izveštaj je finalizovao na zahtev menadžmenta ,jedan pregled da bi utvrdio adresiranje preporuka ,kao i jedan pregled o implmentaciju preporuka dati NKR, u saradnji sa USAID-om.

Pitanje C4 - Ne adresiranje preporuke JUR

Nalaz JUR je dala preporuke kako poboljšati funkcionisanje unutrašnje kontrole. Prema planu delovanja pripremljenog za 2018 godinu ,od 24 datih preporuka ,devet su implementirani ,12 su u procesu ,dok tri nisu se još implementirali.Za više implementira nje preporuka i za 2017 godinu nisu u potrebnom nivou .Od 23 preporuka ,samo su se pet implementirani i devet su bili u procesu implementirana, dok su ostali ne implementirani.

Komitet revizije tokom ove godine je održala tri sastanke sa JUR-om ,ali i dalje uticaj komiteta nije se primećivao aktivnosti menadžmenta opštineu adresiranim preporuka.

Rizik Limitirano osoblje u JUR ,rezultiraće sa ne funkcionisanju interne revizije, smanjuje sigurnost koja se pruža menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem glasovnim Finansijskim sistemima ,posebno u jednom organizacionim ambijentu kao u Opštini Prizren, gde postoji jedan broj škola ,institucije ili i ostalim druge jedinice koje ostvaruju prihode i rashode koji bi morali prući niz povremenih revizija. Ovo može rezultirati neidentifikovanim slabostima i nastavkom neefikasnih praksi i smanjiti mogućnost da dobije sigurnost od rada JUR, uprkos vuliminozne i kvalitetu obavljenog posla od JUR.

Preporuke C4 Da bi postigli maksimalnu dobit od usluga unutrašnje revizije, predsednik treba obezbediti da će se podmiriti sa neophodnim osobljem JUR ,kao i pregledati razloge za ograničeno delovanje preduzeti u vezi sa preporukama .Takođe ,treba preduzeti dodatne akcije za funkcionalizaciju KA da bi osigurao nadgledavan je ,povećanje i snaženje ulogu interne revizije.

4.2 Menadžersko izveštavanje ,odgovornost i menadžovanje rizikom

Da imalo jedno dobro planiranje ,da bi nadgledali osnovne aktivnosti na osnovu pravila i da bi omogućilo efikasno odlučivanje ,menadžment ima potrebe da ima redovne izveštaje. Odgovornost kao proces prijema odgovornosti ,održavanje odgovornih osoba za njihove dela i obelodanjivanje rezultata na transparentan način. Menadžovanje rizikom je jedan proces gde sastavni deo je identifikacija ,analiza ,procena i delovanje /mere menadžmenta da bi kontrolirali i reagirali naspram opasnosti koja vrebaju organizaciju.

Menadžment ,iako je izvršio jedan broj u nutrašnjih kontrola da bi osigurao da sistem funkcioniše kako treba ,primeti li smo da preduzete mere su i dalje ne efikasne i ne omogućavaju jedan adekvatan odgovor i savremenom nad operativnim identifikovanim problemima.

Pitanje B10- Nedostaci u menadžerialnim kontrolama i menadžovanje rizikom

- Nalaz** Naše pregledavanje menadžerske kontrole implementiran u glavnom finansijskom sistemu obelodanjivao jedan izveštaj ne efektivnog nad prihodom i rashodom kod visokog menadžmentu i nekompletne analize.
- Iako je izjavljeno za mesečni izveštaj, opština nije pružala izveštaje koja direkcije predaju kod visokog menadžmentu da bi pregledali dali je adresiran preporuka od prethodne godine o formi i zahtevom i njihovom sadržavanju, ako su iste su kvalitetne i pružaju dovoljne beleške o aktivnostima finansijsko operativnim komunalnim. Kao takva celokupno upravljanje uprave ,zahtevaju poboljšanje .Identifikovali kontrole nad приходима i dalje nisu dovoljno efikasna ,i imaju nedostatka u kontroli i u nekim poljima potrošnje a posebno u nivou egzekutiranje budžeta od kategorije investiranja .Opština takođe je tokom2018 nema pisanu politiku i procedure za menadžovanje rizika ,a posebno rizika prevare i neregularnost.
- Rizik** Ne angažiranje finansijskog izveštačenja i kod aktivnosti visokog menadžmenta smanjuje sposobnost menadžmenta za menadžovanje opštinskih aktivnostima protivni kao i da smanjuje efekte budžetske kontrole .Ovo također može uticati i na utiče na to da se prihodi ne prikupljaju kako se očekuje. Slično tome, to može rezultirati lošom isporukom usluga. Nedostatak izveštavanja od strane nosilaca administrativnih jedinica smanjuje efektivnost finansijskog upravljanja u opštini, što dovodi do slabosti u budžetskom procesu, kao i u smanjenju sposobnosti menadžmenta da blagovremeno odgovori na finansijske izazove. Oni takođe povećavaju rizik od nepropisne potrošnje.
- Preporuka B10** Predsednik treba obezbediti da je izvršen razmatranje kako bi se odredio oblik finansijskog i operativnog izveštavanja kod višeg rukovodstva, iz kojeg se mogu izdvojiti sve relevantne informacije koje utiču na kvalitet i pravovremeno donošenje odluka u upravljanju. Izvršenje budžeta, uključujući prihode i rashode, kao i sprovođenje plana nabavke, treba da budu predmet redovnog izveštavanja i pregleda od strane menadžmenta.

5 Progres u izvršenju preporuka

Naš revizioni izveštaj za GFI za 2017 god. Opština Prizren rezultovalo je sa 20 glavnim preporuka .Opština je pripremila jedan plan Delovanja gde se prestavlja način kako će izvršiti date preporuke .Opština nije vodila neki formalan proces za implementira nje preporuka i preduzimanje delovanje koja je neophodna za njihovo izvršenje ,Ovo je uzrokovala da samo jedan deo preporuka da se implementira i da se ponavljaju isti nedostaci u nekim poljima. Gradsko Veće Prizrena sa 31 .o7.2018 raspravljalo se u vezi sa revizorskim izveštajem JUR-a za 2017 godinu. Uz protiv potenciranog angažovanja ,najveći deo preporuka ostala su ne implementirana ili u procesu implementirana.

Do kraja naše revizije za 2018,pet (5)preporuke su izvršene ,četiri (4)su u procesu ,deset nisu još uvek ne izvršene i jedna (1)je zatvorena i ne izvršena .Za jedno potpuniju opisivanje preporuka sa ciljem kako da se tretiraju one, vidi na tabeli 4 (ili tabela preporuka).

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne i 2018 godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI	Predsednik treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za Isticanje Pitanja. Trebaju se preduzeti specifične radnje za adresiranje važnih slabosti na sistematski i pragmatičan način kako bi se prevazišle prikazane slabosti u isticanju pitanja kod mišljenja revizije. Predsednik treba takođe da obezbedi da su postavljeni efektivni procesi da bi se potvrdilo da plan izrade GFI-a za 2018 godinu adresira sva pitanja koja se tiču usklađenosti. To takođe treba da uključujući pregled nacrtu GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na oblasti sa visokim rizikom i/ili oblastima gde su u prethodnim godinama identifikovane greške. Izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba potpisati osim ako su prema nacrtu GFI-a sprovedene sve potrebne kontrole.	Preduzete konkretne mere od opštine uspelo budžetirat i otpadak od kategorija roba i usluga ali ne i registracij u E- imovine u direkciju zdravstva i direktora obrazovanja.	Delimično implementiran
2	Proces budžeta	Predsednik treba da obezbedi da se budžetski učinak sistematski prati na mesečnoj osnovi i da se ovim pregledom identifikuju i adresiraju prepreke za izvršenje budžeta na planiranom nivou. Tamo gde su početne pretpostavke budžeta netačne, treba se u potpunosti odraziti u završnoj budžetskoj poziciji.	Opština je pokazala nedostatke u izvršenju budžeta za kapitalne investicije za ovu godinu	Ne implementirane preporuka
3	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se verifikacija vrši na redovnoj godišnjoj osnovi u skladu sa zahtevima zakonodavstva na snazi, odražavajući ažuriranu evidenciju registra i tačna poreska opterećenja.	Tokom testiranja i analize data baze ,kao i promene zakona za porez na imovinu ,preduzeti su neophodne mere	implementirana preporuka

4	Nepravilnosti u zakupu opštinske imovine	Predsednik treba razmotriti razloge za postojeću situaciju i odlučiti o odgovarajućim merama za prikupljanje svih neisplaćenih potraživanja u razumnom roku ili na drugi način zabraniti korišćenje javne imovine vlasnicima koji nisu ispunili svoje obaveze prema opštini, kako bi se osiguralo da se sva javna dobra organizuju na javnoj aukciji i potpišu ugovore prema zakonu.	I tokom ove godine nisu sprovedene efikasne kontrole za prikupljanje prihoda. Takođe tokom ove godine primetili smo neregularnost u poreska opterećenja	Ne implementirana preporuka
5	Nepravilnosti u obračunu prihoda od poreza na imovinu i drugih prihoda	Predsednik treba da obezbedi da se naknada za plaćanje obaveza građana vrši prema propisima o taksama, tarifama, obavezama i kaznama od opštinskih službi i aktivnosti. U protivnom, uredba se treba izmeniti i dopuniti prema novim tarifama.	Osim preventivnih mera, nisu aplicirane druge mere	Ne implementirana preporuka
6	Nedostatak dosijea osoblja	Predsednik treba da obezbedi pregled mogućnosti za službenike koji se premeštaju u institucije gde oni rade, ili da kompletiraju svoje dosijee u opštini kako bi obezbedili zakonsku osnovu za izvršenje svojih plata. Takođe, predsednik treba da obezbedi da se liste plata potpišu od svih zaposlenih u opštini.	Opština je imala sastanke sa predstavnicima odgovarajuće Uprave MUP-a prilikom izrade plana implementacije preporuka, ali nije postignut konkretan sporazum.	Ne implementirana preporuka

7	Nedostatak dokaza za prekovremeni rad	Predsjednik treba da obezbedi da se prekovremeni rad efikasno planira, dodatna satna kompenzacija treba se uzeti u obzir samo u periodima većeg obima rada, a dodatni rad treba dokumentovati i opravdati.	Revizor ove godine nije uočio nepravilnosti u ovoj oblasti.	Ne implementirana preporuka
8	Nepravilnosti u angažovanju osoblja za specifične usluge	Predsjednik treba da obezbedi da se zaposleni putem ugovora o posebnim uslugama angažuju samo u slučajevima kada postoje specifični zahtevi. Angažovanje treba da bude u skladu sa zakonskim zahtevima kroz konkurentan i transparentan postupak, a period angažovanja treba da bude u skladu sa zakonom određenim uslovima. Dok za sve redovne radne pozicije treba obezbediti da se budžetiraju iz kategorije plata i dnevnica i da budu isplaćeni iz sistema za plate.	Čak i tokom ove godine, angažovanje trgovaca posebnim sporazumom je prilično izraženo	Ne implementirana preporuka
9	Plaćanje robe bez procedure nabavke	Predsjednik treba da obezbedi da nisu izbegnuti procedure nabavki gde je to sprovodljivo i da prilikom pripreme zahteva za održavanje vozila, da se po mogućnosti obuhvate svi neophodni auto delovi.	Opština je preduzela konkretne mere i revizor nije identifikovao takve slučajeve	Implementirana preporuka
10	Sistematske slabosti u upravljanju ugovorima za kapitalne investicije	Predsjednik treba da osigura da se projekat treba realizovati u pravcu planova i budžeta. U slučajevima gde se pojavi potreba za redestinaciju sredstava ili promenu projekata, trebaju se pratiti administrativne procedure redestinacija sredstava. Snabdevanje i obavljanje poslova trebaju se neprestano nadgledati te se uplate trebaju izvršiti nakon preuzimanja potpune sigurnosti da li su fakturisane pozicije realizovane prema pred - merama i predračunima kao i da ojača mere kontrole da se takvi neuspesi ne ponove.	Što se tiče uključivanja projekata u godišnji plan nabavki, preporuka je implementirana. Dok smo tokom ove godine primetili da su izvršena plaćanja za nedovršene pozicije	Delimično implementirana preporuka sprovedena

11	Loše planiranje i upravljanje ugovorima	Predsednik treba da obezbedi da postojeće kontrole funkcionišu prilikom procene i selekcije operatora, gde postoji mogućnost za detaljnije razmatranje predmeta i zatražiti dodatna objašnjenja. Dalje, da nastavi sa zahtevom da se u potpunosti poštuju ZJN-a, kao i AU-o tako da se gore navedeni slučajevi ne ponavljaju.		Ne sprovedena
12	Plaćanje kazni je posledica kašnjenja u izvršavanju obaveza	Predsednik Opštine treba da poveća kontrolu u upravljanju kapitalnim projektima. U početku treba obezbediti neophodna sredstva i sve ostale preduslove za pokretanje projekata, a zatim razvijati druge procedure za ugovaranje sa EO-om. Dalje, da obezbedi kontrole nad nadzorom radova do procesa izvršenja plaćanja.	Opština i ove godine nastavlja istu situaciju.	Ne Implementirana preporuka
13	Izbegavanje redovnih procedura nabavke	Predsednik treba da obezbedi da postojeće kontrole funkcionišu prilikom procene i selekcije operatora, gde postoji mogućnost za detaljnije razmatranje predmeta i zatražiti dodatna objašnjenja. Dalje, da nastavi sa zahtevom da se u potpunosti poštuju ZJN-a, kao i AU-o tako da se gore navedeni slučajevi ne ponavljaju	Odgovarajuće preporuke su adresirane .	Implementirana preporuka
14	Slabosti u registrowanju imovine ispod 1,000 E-imovine	Predsednik treba da obezbedi izradu unutrašnjih pravila i procedura za evidentiranje, skladištenje i raspolaganje ne finansijskim sredstvima u skladu sa Uredbom 02/2013, kao i da obezbedi da se sveobuhvatni postupak registracije imovine nastavi i u optimalnom roku da izdaju konačni registar opštinskih sredstava. Takođe, svi prilivi/odlivi pokretne imovine ispod 1,000€ biće izvršeni putem sistema e-imovine u svim opštinskim direkcijama.	Opština i dalje ima istu situaciju u ovoj godini, sistem e-svojine nije primenjen na sva opštinska odeljenja.	Ne implementirana preporuka
15	Kašnjenje u deponovanju primljenog novca	Predsednik treba da ojača kontrole kako bi osigurao da se svakodnevna deponovanje novca vrši na kraju svakog dana u skladu sa zakonodavstvom na snazi.	Opština ke preduzela mere za implementiranje ove preporuke	Implementirana preporuke

16	Povećava nje potraživanja	Predsjednik treba da obezbedi da se sve moguće opcije aktivno pregledaju postavljanjem politika, propisa i drugih mehanizama kako bi se povećala efikasnost prikupljanja potraživanja. Takođe, treba razmotriti sve mere u skladu sa zakonom, protiv operatera koji ne ispunjavaju ugovorne obaveze..	Isplate sudskih odluka uticale su na smanjenje neplaćenih obaveza, ali ne i na proaktivne mere. Dok je nivo povećanja potencijalnih obaveza takođe tokom ove godine izražen	Ne implementirana preporuka
17	Visok nivo obaveza i povećava nje kontingentnih obaveza	Predsjednik treba da ojača kontrolu u procesu upravljanja platama kako bi se osiguralo da se sve fakture plaćaju u zakonskom roku od 30 dana od prijema fakture. Takođe osigurati da se izveštavanje obaveza vrši mesečno za poštovanje zakonskih zahteva, koji treba da uključe njihov tačan status. Za obaveze iz prethodnih godina, trebalo bi da uspostavi dodatni plan plaćanja koji treba da bude završen do kraja 2018 godine.	Isplate sudskih odluka uticale su na smanjenje neplaćenih obaveza, ali ne i na proaktivne mere. Dok je nivo povećanja potencijalnih obaveza takođe tokom ove godine izražen.	Ne implementirane preporuka
18	Nizak nivo sprovođenja preporuka iz	Predsjednik treba da obezbedi da se sprovođenje Akcionog plana redovno prati i izveštava na redovnoj mesečnoj ili tromesečnoj osnovi u vezi sa postignutim napretkom u tom pogledu. Preporuke koje se ne sprovode u roku, trebaju se pregledati	Tokom izrade akcionog plana, njegovo praćenje je	Zatvorena preporuka

	prethodne godine	u kraćem roku od strane predsednika, kao i da se preduzmu pro – aktivne mere prema predstavljanim barijerama tokom sprovođenja.	neefikasno jer je ove godine opština pokazala slabosti u finansijskom upravljanju, kontrolama i izveštavanju	
19	Nizak nivo sprovođenja preporuka JUR-a	Predsednik treba da preduzme sve mere protiv administrativnih jedinica za adresiranje preporuka, da se maksimalno angažuju u preduzimanju mera za poboljšanje u oblastima gde su identifikovane slabosti. Revizorski Odbor treba da pregleda rezultate unutrašnje revizije i aktivnosti koje preduzima menadžment u odnosu na preporuke unutrašnje revizije.	Uprkos funkcionalnosti Odbora za reviziju, akcije koje su preduzete na osnovu mnogih preporuka ove jedinice nisu sprovedene.	Delimično implementirane preporuke
20	Slabosti u menadžerskim kontrolama upravljanju rizikom	Predsednik treba da obezbedi da li je obavljen pregled kako bi se utvrdio oblik finansijskog i operativnog izveštavanja menadžmenta, iz kojeg se mogu izvući sve relevantne informacije koje utiču na kvalitetno i blagovremeno donošenje odluka o upravljanju. Budžetski učinak, uključujući prihode i troškove, i plan nabavke treba da budu predmet redovnih izveštavanja i pregleda od strane rukovodstva. Pored toga, u cilju smanjenja uticaja rizika na prihvatljivim nivoima, organizacija treba da sastavi registar rizika sa svim odgovarajućim merama / akcijama kako bi se izložene pretnje postavile pod kontrolom.	Neuspjeh u postizanju zadovoljavanja vajućeg nivoa budžeta po pojedinim kategorijama, neuspjeh u sastavljanju liste rizika, visok nivo potraživanja i	Ne implementirane preporuke

			obaveza su činjenice da nije uspostavljeno i izvršeno dobro izvještavanje.	
Br	Oblast revizije	Preporuke za 2018 godinu		
1	GFI	<p>Predsjednik treba obezbediti da je urađena analiza da bi odredili razlozi naglašenih pitanja. Treba da se preduzme akcije da bi adresirali nedostaci na registrovanje i ispravno prezentiranje ishoda i eliminisanje mana u potpunoj prelistavanju imovine ,obaveza i potraživanja kao isticana pitanja u mišljenje revizije .</p> <p>Takođe, predsjednik treba osigurati da su postavljeni efikasni procesi kojim se potvrđuje da se u planu izrade nacrtu GFI 2019 rešavaju sva pitanja koja se moraju doneti uz konsenzus. Ovo takođe trba obuhvatati preispitivanje GFI od menadžmenta, sa posebnim fokusom na područja visokog rizika i / ili oblasti u kojima su greške identifikovane u prethodnoj godini .Izjava data GFS, ne treba se predati osim ako nad nacrtom GFI-a su aplicirale sve potrebne kontrole.</p>		
2	Realizacij a budžeta	<p>Predsjednik treba obezbediti da se budžetska performansa sistematski prati na mesečnoj osnovi i da se ovim pregledom identifikuju i rešavaju prepreke za izvršenje budžeta na planiranom nivou. Kada su početne pretpostavke budžeta netačne, to bi trebalo u potpunosti odražavati u konačnoj poziciji budžeta.</p>		
3	Prihodi	<p>Predsjednik treba delovati ,preduzeti mere da sređuje finansijsko upravljanje biblioteke unoseći novi sistem .Prijem javnih sredstava treba se deponovati na zvaničnom bankovnom računu koji utvrdi Trezor i trošak tih sredstava vrši se u skladu sa pravilima.</p>		
4	Ne usklađujt e prihode između odgovarajućih direkcija	<p>Predsjednik treba obezbediti da jednakost između pojedinih direkcija iz vršaju se na redovnoj mesečnoj bazi i sve moguće neusklađenost da se na vreme izjasne.</p>		
5	Slabost u obračunu osnovice poreza na imovinu	<p>Predsjednik treba obezbediti dodatne akcije kao i iniciranje osvežavanje za propisa u skupštini opštine i pravilnu raspodele ovih poreskih zona na činjeničnu situaciju na terenu.</p>		
6	Slabost u upravljan	<p>Predsjednik treba razmotriti razlog postojećeg stanja i odrediti neophodne mere da u toku kratkog perioda da prikuplja sva preostala dugovanja ,ili</p>		

	ju ugovorim a sa koncesijom i zakupom	u protivnom ,da prestaje korišćenje javne imovine ,koji nisu završili obaveze naspram Opštine .
7	Netačno fakturisanje poreza na imovinu	Predsednik treba razmotriti razlog postojećeg stanja i odrediti neophodne mere da u toku kratkog perioda da prikuplja sva preostala dugovanja ,ili u protivnom ,da prestaje korišćenje javne imovine ,koji nisu završili obaveze naspram Opštine.
8	Slabosti menadžovanja prihoda od sektora otpadaka	Predsednik treba obezbediti da će se izvršiti analize od upravljanja otpadom kako bi se postigli ciljevi opštine u stvaranju održivog finansijskog sistema. Takođe, treba uzeti u obzir da prethodno treba osvežiti data baza ažuriranje datuma baznog opterećenja, kao i donošenje izmena i odobrenja u propisu od strane zakonodavnog tela za objavljivanje ili određivanje tarifa za određena domaćinstva.
9	Korišćenje najjeftinijih poslovnih prostora	Predsednik treba obezbediti da odgovorne osobe pridržavaju se Uredbe o davanju pod zakup javnih prostorija pomoću javne aukcije i postavljenih kriterija da se oslanjaju na uredbe pružaju či maksimalne koristi od procesa aukcije.
10	Plate i dnevnice	Predsednik treba obezbediti da su preduzeti hitne mere za preispitivanje ovog procesa zapošljavanja i obezbediti delotvornu kontrolu kako bi se procesi regrutiranja izvršili u skladu sa zahtevima zakona o radu.
11	Nedostaci u procesu regrutovanja za civilne usluge	Predsednik treba obezbediti da imenovanje konkurenata uređuje se samo nakon što su izvršene svi procesi regrutovanja i imenovanja u skladu sa zakonima i regulativima
12	Nedostaci u dosijeu osoblja	Predsednik treba obezbediti pregledavanje mogućnosti da ovi zvaničnici Transformišu u institucije gde oni rade ,ili da se kompletiraju njihovi dosijei u opštinu da bi stvarali zakonske osnove za izvršenje njihovih plaća. Isplata dodataka izvršenje se samo za zvaničnike za koja se predviđa sa odlukom vlade i iznose dobijene u protivljenju sa ovom odlukom vraća se opštinskom budžetu.
13	Ne ažurirani dosijei osoblja	Predsednik treba obezbediti da direktori obrazovnih institucija i menadžer osoblja treba kompletirati dokaze za radno iskustvo da bi stvorilo zakonsku osnovu za izvršenje dodatka na osnovu iskustva. Takođe direktori škola da nadglasavanje procenjivanje performanse i isti dokazi da se postave u dosije osoblja .

14	Službenic i bez važećeg ugovora o radu	Predsednik treba da osigura da pre isteka ugovora o zaposlenju počne sa procedurama zapošljavanja ili ako postoji potreba za nastavkom ugovora, postupci za nastavak će biti u skladu sa važećim pravilima i smernicama.
15	Neispravna naknada za porodijsko odsustvo	Predsednik treba obezbediti da odgovarajuća osoblje prati na vreme promene u listu plaća porodijsko odsustvo se vrši u skladu sa pravilima i primenjuje se u odgovarajućem vremenskom periodu
16	Roba i usluge - nepravilnosti u angažovanju osoblja za specifične usluge	Predsednik treba da osigura da se sporazumi o posebnim uslugama pravilno planiraju i da obaveze za ove usluge ne traju duže od šest meseci. Gradonačelnik takođe treba da obezbedi da zaposleni sa ugovorima o posebnim uslugama učestvuju samo u slučajevima kada postoje specifični zahtevi.
17	Neispravnost potrošnje za službeno putovanje	Predsednik treba obezbediti da finansiranje putovanja van zemlje vrši se samo za osoblje opštine koji ubrajaju direktne dohotke ,ostali slučajevi odnosno finansiranje osoba van opštine vrši se u skladu sa zakonom.
18	Kapitalna ulaganja - Sistematske slabosti u upravljanju i prihvatanju radnih mesta	Predsednik treba da pojača mere kontrole tako da se takvi propusti ne ponavljaju. Treba osigurati da nadležni službenici koji nadgledaju implementaciju ugovora budu stavljeni na nadgledanje projekata i da prihvate samo izvršeni posao, potpišu situaciju u skladu sa činjeničnom situacijom, u suprotnom treba primeniti mere nepropisnih ili nemarnih propusta.
19	Nabavke bez dovoljne zaloge, zaloga nakon primitka računa i nedostatk	Predsednik treba da osigura da su kontrole funkcionalne i da Kancelarija za Nabavku ne treba da potpiše nikakav javni ugovor bez angažovanja sredstava ili da preuzme obavezu koja je veća od izdvojenih sredstava. Takođe bi trebalo da obezbedi da se izrada izvršnih projekata sprovodi u skladu sa zakonskim zahtevima pre pokretanja procedura nabavke za posao, inače tenderska realizacija projekta ne može da počne

	a izvršnih projekata.	
20	Nedostatak dokaza prilikom procene kriterijuma za smeštaj porodica siromašnih.	Predsednik treba da obezbedi da tokom ocenjivanja zahteva za posebne programe stanovanja, proces određivanja kriterijuma mora biti podržan relevantnim dokazima.
21	Neispunjenje garancije izvršenja pored perioda izvršenja ugovora.	Predsednik da razvija politike i procedure kako bi se osiguralo da se izvršenje projekata izvrši u vremenskom okviru utvrđenom u odgovarajućem ugovoru i da se zajamči sa sigurnošću izvršenja tokom cijelog završetka radova na osnovu dogovorenog ugovora, čime se eliminiše mogućnost ugovaranja bez dovoljno sredstava kao i druge prepreke tokom izvođenja radova.
22	Kašnjenje u implementiranju ugovora	Predsednik treba obezbediti jake kontrole u nadzoru davanja realizacije projekata sa razlogom da se one na vreme završe i moguće poteškoće. Košto su nedostaci sredstva i imovinski problemi su eliminisani pre ulaska u ugovor. Tamo gde kašnjenje su rezultat konstruktora da se preduzmu mere kazne u skladu sa uslovima utvrđenim u ugovoru, kako bi se povećala odgovornost prema ekonomskim operaterima.
23	Isplata kazni kao razlog kašnjenja podmirjenja obaveza.	Predsednik opštine treba ojačati kontrole u nadziranju projekata. Početno treba obezbediti dovoljne fondove kao i sve ostale preduslove sa početak projekata, a kasnije da počinje ostale procedure za kontaktiranje EO. Treba obezbediti kontrolu u nadzirati isplata računa u zakonskom roku do procesa izvršenja isplate.
24	Ne komuniciranje i informisanje u slučaju isplata od Trezora	Predsednik treba obezbediti da potpisani ugovori sa donatorima i operatorima izvršavaju u potpunosti i da nema kašnjenja u sprovođenju kontraktualnim obavezama. Da se postave kontrole koja bi sprečile takve greške/predsednik treba sprovesti rigorozan proces da bi osigurao da proces samo ocenjivanja i preporuka od prethodne godine adresiraju na aktivan način gde pitanja/progresi izveštavaju menadžmentu i utiču u donošenju odluka i na vreme menadžmenta.
25	Imovine	Predsednik treba obezbediti da sveobuhvatni proces upisivanja imovine treba se završiti na vreme i da nastavlja sa procenom imovine unutar jednog optimalnog roka i nakon završetka pripremnog roka da se priprema jedan završni izveštaj o stanju imovine, koji treba biti u skladu sa računovodstvenim spisku opštine. Prezentirana razlika prezentirana treba se izjasniti i treba se ažurirati prema podacima od zadnjeg registracije. Zahtevi u vezi sa registraciju i održavanje imovine treba se aplicirati u

		potpunosti, pomoću sistema E-imovine dase upisuju svi prihodi / rashodi pokretne imovine (sa iznosom manje od 1,000€)za celu opštinu. Također ,treba se obezbediti dizajnirane propisa i unutrašnjih procedura za evidentiranje ,očuvanje i otuđivanje ne finansijske imovine prema zahtevu propisa 02/2013.
26	Potrazivane	Predsednik treba obezbediti da se razmatraju na aktivno preuzimaju sve moguće opcije postavljanjem politika, propisa i drugih mehanizama kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja. Takođe, treba razmotritisve mere u skladu sa zakonom, protiv operatera koji ne ispunjavaju ugovorne obaveze.
27	Ne podmirene obaveze-Visok nivo obaveza	Predsednik treba ojačati kontrole u procesu menadžovanje isplata da bi osiguralo da opština ne bi upala u bez krajne obaveze bez dovoljnih fondova, da se svi računi isplate unutar zakonskog roka .Takođe da se obezbedi da izveštavanje obaveza izvrše svakog meseca u skladu sa zakonskim zahtevima koja treba da obuhvata realno njihovo stanje .
28	Ne adresirane preporuka JUR-a	Da bi postigli maksimalnu dobit od usluga unutrašnje revizije, predsednik treba obezbediti da će se podmiriti sa neophodnim osobljem JUR ,kao i pregledati razloge za ograničeno delovanje preduzeti u vezi sa preporukama .Takođe ,treba preduzeti dodatne akcije za funkcionalizaciju KA da bi osigurao nadgledavanje ,povećanje i snaženje ulogu interne revizije .
29	Nedostaci u menadžerialnim kontrolama i menadžovanje rizikom	Predsednik treba obezbediti da je izvršen razmatranje kako bi se odredio oblik finansijskog i operativnog izveštavanja kod višeg rukovodstva, iz kojeg se mogu izdvojiti sve relevantne informacije koje utiču na kvalitet i pravovremeno donošenje odluka u upravljanju. Izvršenje budžeta, uključujući prihode i rashode, kao i sprovođenje plana nabavke, treba da budu predmet redovnog izveštavanja i pregleda od strane menadžmenta.

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na albanskom jeziku.

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta 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 istiche 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 II: Pismo potvrđivanja

 Republika e Kosovës Republika Kosova Kosova Cumhuriyeti		 REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKI E KOSOVA CUMHURIYETI Komuna e Prizrenit - Opština Prizren Prizren Belediyesi Kryetari i Komunës - Predsednik Opštine Belediye Başkanı	 Komuna e Prizrenit Opština Prizren Prizren Belediyesi
		01 Nr. 64/19 Dt. 30.05.2019	
DATE:			
REFERENCE:			
PËR:	Zyrën Kombëtare të Auditimit		
NGA:	Prof.dr. Mytaher Haskuka Kryetar i Komunës së Prizrenit		
LËNDA/TEMA	LETËR E KONFIRMIMIT- Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2018 dhe për zbatimin e rekomandimeve		

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Komunës së Prizrenit, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- 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 zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Prof. Dr. Mytaher Haskuka
Kryetar i Komunës,

Data: Maj, 2019, Prizren



PISMO POTVRÐIVANJA

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2018 godinu kao i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:

Poštovani,

Preko ovog pisma, potvrđujem da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine Prizren za godinu završno sa 31 decembrom 2018 (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i nemam neki komentar u vezi sa sadržajem izveštaja; i da ću
- u roku od 30 dana od prijema Završnog izveštaja, dostaviti akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove i osoblje koje je odgovorno za njihovo sprovođenje.

g. Prof Dr Mytaher Haskuka

Predsednik Opštine,

Datum: Maj. 2019, Prizren