



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
OPŠTINE JUŽNA MITROVICA
ZA GODINU 2019

Priština, Juni 2020

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

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 trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Ova revizija je izvršena u skladu sa Međunarodno Standardima Vrhovnih Institucija Revizije kao i sa najboljim evropskim praksama.

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

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane vođe tima *Albesa Tolaj-Ramosaj* i članova *Abdurrahmon Berbatovci* i *Mexhit Ferati*, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Shkëlqim Xhema*.

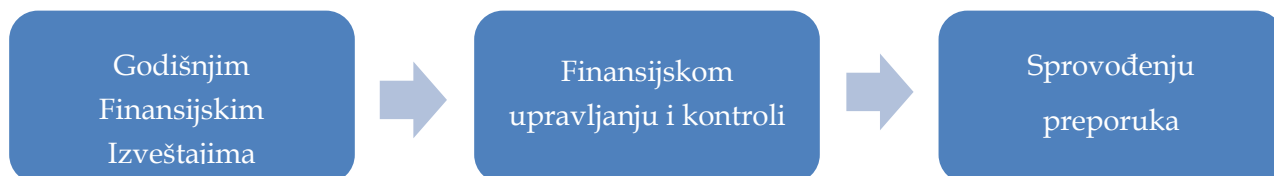
TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
Delokrug i metodologija revizije	5
1 Mišljenje Revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima	6
2 Finansijsko upravljanje i kontrola	8
3 Napredak u sprovođenju preporuka	31
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	38
Dodatak II: Potvrdno pismo	40

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Opštine Južna Mitrovica za 2019. godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora (GR) o Finansijskim Izveštajima. Pregled finansijskih izveštaja za 2019 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR).

Revizija je fokusirana na:



Zaključci

Proces pripreme godišnjih finansijskih izveštaja vođen je u skladu sa važećim zakonom, s izuzetkom lošeg klasifikovanja rashoda koji su uticali na isticanje pitanja.

Proces odgovornosti, upravljanja rizicima i upravljačkog izveštavanja praćen je brojnim slabostima, naročito u oblasti nabavki, gde nije postojala odgovarajuća analiza u planiranju i primeni ugovora. Značajne slabosti uočene su i u drugim važnim finansijskim oblastima, uključujući prihode, rashode, obaveze, potraživanja i nefinansijsku imovinu.

Odgovor na preporuke iz prethodne godine se ne rešavaju na potrebnom nivou. Od 16 preporuka, četiri (4) su sprovedene, dve (2) preporuke su smatrane zatvorenima, dok 10 preporuka još nije sprovedeno.

Mišljenje Generalnog Revizora¹

Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Za opširnije vidite Dodatak 1 ovog izveštaja.

Odgovor uprave na reviziju 2019

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

Nacionalna Kancelarija Revizije proceni saradnju menadžmenta i opštinskog osoblja tokom procesa revizije.

¹ Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR-a.

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.

Revizija je zasnovana na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Opštine, nivo oslanjanja na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere 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 detaljni opis nalaza i preporuka u svakoj revidiranoj oblasti. Odgovori menadžmenta na rezultate revizije nalaze se u Dodatku II.

1 Mišljenje Revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Revidirali smo GFI opštine Južna Mitrovica za godinu završno sa 31 Decembrom 2019, u skladu sa Zakonom o NKR-u i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije. Revizijski pregledi su obavljani kako bi se omogućilo davanje mišljenja o GFI, koji uključuju izveštaj o primanjima i isplatama u gotovom novcu i izveštaj o izvršenju budžeta, detaljno objavljeno.

Ne modifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2019, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa MSVRI 10 i 30, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo dobili dovoljni i prikladni za pružanje osnova za mišljenje.

Isticanje pitanja

Želimo da vam skrenemo pažnju na činjenicu da je Opština kroz budžetskog planiranja platila i registrovala troškove u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Iz kategorije kapitalnih investicija platila za robu i usluge i iz kategorije subvencija i transfera za kapitalne investicije. Opširnije vidi potpoglavlje 2.1. Planiranje i izvršenje budžeta. Naše mišljenje nije kvalifikovano po ovom pitanju.

Odgovornost Menadžmenta za GFI

Predsednik opštine Južna Mitrovica i Glavni Finansijski Službenik su odgovorni za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru - Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca. Takođe, menadžment je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i pravilnik br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izvešanju Budžetske Organizacije.

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost 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 se vrši 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 efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

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

Mi komuniciramo sa menadžmentom subjekta revizije o obimu, planiranom vremenu revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koja se klasifikuju kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze i funkciju unutrašnje revizije.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, planiranje kontrole, izvršenja budžeta, prihoda i rashoda uglavnom zahteva dalje poboljšanje radi sprečavanja nepravilnosti.

Glavne oblasti u kojima je potrebno više poboljšanja su izvršenje budžeta i pravilna klasifikacija rashoda, otklanjanje nepravilnosti u primeni zakonitosti prihoda od poreza na imovinu i davanje na korišćenje opštinske imovine, kao i primena pravila prilikom planiranja i izvršenje troškova nabavke.

Takođe, posebna pažnja treba da se posveti upravljanju imovinom kojom opština poseduje i uspostavljanju mehanizama za upravljanje obavezama, preduzimanjem mera za smanjenje potraživanja i njihovo tačno obelodanjivanje u GFI-u.

Pored toga, potrebna je veća koncentracija opštine da se spreči izvršenje direktnih uplata putem blagajne i plaćanja sudskim odlukama. Štaviše, opština nije uspostavila Odbor za reviziju.

2.1 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 ²	2019 Izvršenje	% Izvršenja 2019	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Izvori Fondova:	19,728,815	20,282,112	19,555,066	96%	19,067,588	16,682,266
Grant Vlade -Budžet	17,073,332	17,187,532	16,950,914	99%	16,627,843	14,471,605
Prenete iz prethodne godine ³	-	354,666	347,061	98%	317,997	328,678
Sopstveni prihodi ⁴	2,464,403	2,464,403	2,116,286	86%	1,927,625	1,759,351
Unutrašnje donacije	-	82,238	16,464	20%	79,767	78,665
Spoljne donacije	-	137,618	71,463	52%	114,356	43,967
Finansiranje od pozajmljivanja	191,080	55,655	52,878	95%	-	-

Konačni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 553,297 €. Ovo povećanje je rezultat povećanja državnog granta od 114,200 €, od prenosa prihoda iz prethodne godine u iznosu od 354,666 €, domaćih i spoljnih donacija u iznosu od 219,856 €. Dok se zaduživanje krajnjim budžetom smanjilo za 13,425€.

Za 2019. godinu opština je potrošila 96% konačnog budžeta ili 19,555,066 €, što je u poređenju sa prošlom godinom imalo isti procenat potrošnje. Međutim, kako je budžet potrošen na nivou kategorije, objašnjenja su data u sledećoj tabeli:

² Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

³ Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini

⁴ Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Izvršenje	% Izvršenja 2019	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	19,728,815	20,282,112	19,555,066	96%	19,067,588	16,682,266
Plate i Dnevnice	12,025,408	12,045,186	11,885,268	99%	11,906,445	11,338,652
Roba i Usluge	2,398,883	2,295,225	2,072,726	90%	2,351,120	1,201,215
Komunalije	493,815	493,815	482,100	98%	460,597	474,854
Subvencije i transferi	530,043	570,724	531,282	93%	723,730	537,369
Kapitalne Investicije	4,280,666	4,877,162	4,583,690	94%	3,625,696	3,130,176

Objašnjenja u vezi sa razlikama po budžetskim kategorijama:

- Povećanje budžeta za plate i dnevnice rezultat je spoljne donacije od Save the Children koja je dodeljena direkciji za obrazovanje u iznosu od 19,778€;
- Budžet za robe i usluge se smanjio u poređenju s početnim budžetom u iznosu od 103,658 € kao rezultat smanjenja budžeta, za razliku jer kod komunalija nije bilo promena;
- Povećanje konačnog budžeta za 40,681 €, u poređenju s početnim budžetom za kategoriju subvencija i transfera, rezultat je sopstvenih prihoda prenesenih iz prethodne godine i unutrašnjih donacija koje je primila opština; i
- Konačni budžet za kapitalne izdatke povećan je za 596,496 €, ovo povećanje je rezultat sopstvenih prihoda u iznosu od 326,017 €, finansiranje putem pozajmljivanja u iznosu od 14,863 evra, unutrašnjih i spoljnih donacija u iznosu od 141,418 evra, kao i državne rezerve dodeljene od Ministarstva finansija u iznosu od 114,200 € za projekat „Podizanje spomenika palom borcu Harun Beka“ i „Kupovina digitalnih aparata za zdravstvo“.

Pitanje B1 – Nepravilna klasifikacija rashoda u neadekvatne ekonomske kategorije

Nalaz Prema Finansijskoj Uredbi br. 01/2013 / MF „O potrošnji javnog novca“ rashodi trebaju imati adekvatne kodove, definisane Administrativnim Uputstvom o računovodstvenom planu, takođe računovodstvenim planom Trezora definisani su odgovarajući kodovi i adekvatne kategorije rashoda da BO treba da primenjuju.

Kao što smo predstavili u isticanju pitanja, opština je platila 361,469€, od kojih je 354,670€ isplaćeno iz kategorije kapitalnih investicija za robe i usluge, kao i 6,799€ iz subvencija i transfera za kapitalne investicije. Prema opštini, ovo je posledica ograničenog budžeta za robe i usluge, koji su neophodni, pa su usvojene zakonom o budžetu.

Uticaj Plaćanja izvršena iz neadekvatne kategorije, negativno utiče na klasifikaciju rashoda u Finansijskim Izveštajima Opštine i kao takva pružaju netačne informacije korisnicima GFI-a.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi da su preduzete sve radnje da bi se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili preraspodeli sredstava i da se plaćanje i registracija rashoda vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.

2.1.1 Prihodi

Realizovani prihodi od strane opštine za 2019. godinu bile su u iznosu od 2,304,797€. Oni se odnose na porez na: prihode od porez na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, prihode od poslovne aktivnosti, prihode od kirije, administrativnih taksi, itd. Opština je takođe imala indirektno prihode prikupljene od saobraćajnih kazni, sudskih kazni i kazni od Agencije za Šume u iznosu od 271,886€.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Prijemi	% prijema 2019	2018 Prijemi	2017 Prijemi
Prihodi	2,464,403	2,464,403	2,304,797	94%	1,998,186	1,951,350
Ukupno	2,464,403	2,464,403	2,304,797	94%	1,998,186	1,951,350

Vrednost prihoda prikupljenih tokom 2019. godine bila je veća za 306.611€ u odnosu na prethodnu godinu, što rezultira boljom realizacijom za 15%.

Vežano za naša testiranja, primetili smo sledeće:

Pitanje A1 – Nepravilnosti u obračunu prihoda od poreza na imovinu

Nalaz Prema članu 1, 2 i 3 opštinske uredbe Br. 01/2019 o porezu na nepokretnost, procena imovine treba da se izvrši u skladu sa vrednošću u € po m² prema površinama i pod-površinama definisanim uredbom, a na osnovu procene imovine treba primeniti poreske stope na nepokretnu imovinu.

Iz testiranja 10 uzoraka za naplatu poreza na nepokretnosti utvrdili smo da:

- U jedan (1)⁵ slučaj nije izvršena procena imovine prema poreskim zonama definisanim uredbom potcenjivanjem poreskog opterećenja za 59 €; i
- U šest (6) slučajeva opština nije primenila ispravne poreske stope⁶ za procenjivanje precenjajući poresko opterećenje u iznosu od 934€.

To se desilo kao rezultat nepažnje službenika koji unose podatke u Protax sistem ili neuspeha u ažuriranju sistema na vreme kao i nedostatka nadzora menadžmenta nadležne opštinske direkcije.

Uticaj Netačna procena imovine i pogrešna primena poreskih stopa za opštinske poreske obveznike, osim što finansijski oštećuju poreskog obveznika ili opštinski budžet, takođe mogu uticati na lošu percepciju slike opštine i povećava rizik od neplaćanja od poreskih obveznika što bi rezultiralo povećanjem duga za porez na imovinu.

Preporuka A1 Predsednik Opštine mora osigurati da se sistem poreza na imovinu ažurira pravodobno i pre prijave ili obrade računa poreza na imovinu. To je u cilju da se osigura da se obračun zasniva na tačnoj proceni i primeni poreskih stopa prema oblastima ili pod-oblastima definisanim u uredbi.

⁵ Delatnost poreskog obveznika bila je radionica koja je prema propisu pripadala zoni II i trebalo da se optereti sa 320 €, dok je opterećenje vršeno prema zoni I sa 350 €.

⁶ Prema gore pomenutoj regulativi, poreske stope za komercijalne jedinice objekata su postavljene na 17%, dok je poresko opterećenje za poreske obveznike 18%, dok su poreske stope za sve ostale kategorije imovine 15%, a poreske opterećenja za poreske obveznike, urađeno je sa 16%.

Pitanje A2 - Nepravilnosti u izdavanju građevinskih dozvola

Nalaz Prema zakonu br. 04 / L - 110 o izgradnji, član 4. gde je određeno da će se izdavanje građevinske dozvole i utvrđivanje njenih zahteva sprovesti u skladu sa sledećim principima: tačka 1.1. zaštitu zdravlja i bezbednosti, kao i član 21. Postupak za izdavanje građevinske dozvole tačka 2. Ako nadležno telo smatra da građevinska dokumentacija nije pripremljena u skladu sa uslovima izgradnje i odredbama ovog zakona, neće izdati građevinsku dozvolu.

Iz testiranja osam (8) uzoraka za izdavanje građevinskih dozvola identifikovali smo da:

- U jednom (1)⁷ slučaju odluka za građevinsku dozvolu doneta je osam (8) meseci pre nego što je dobijena saglasnost od Direkcije za zaštitu i spašavanje opštine Južna Mitrovica; i
- U četiri (4) druga slučaja odluka o građevinskoj dozvoli kod dela za zaštitu od požara i zaštite od buke doneta je u dva (2)⁸ njih bez potpisivanja Kontrolne liste za pregled građevinske dokumentacije, i u dva (2)⁹ druga slučaja dotična lista potpisana je 1 odnosno 26 dana nakon izdavanja građevinske dozvole.

U vezi toga, nismo dobili nikakav odgovor zašto su se pojavili takvi problemi.

Uticao Izdavanje građevinske dozvole bez saglasnosti Direkcije za zaštitu i spašavanje, neprovera potrebnih dokumenata za izgradnju, kao i potpisivanje kontrolnih lista nakon izdavanja dozvola, rizikuje da građevine budu izgrađene ne u skladu sa definisanim građevinskim standardima i to može dovesti do ugrožavanja života građana.

Preporuka A2 Predsednik Opštine mora osigurati da se ne izda nijedna građevinska dozvola bez pribavljanja svih potrebnih dozvola za početak izgradnje i da se svaka građevinska dozvola izdaje tek nakon što se verifikuju svi građevinski dokumenti.

⁷ Za zgradu B + P + 6 koja je bila predviđena za izgradnju na parceli 71208072-03698-0 Odluka za građevinsku dozvolu donesena je 19.04.2019., Dok je Saglasnost Direkcije za zaštitu i spašavanje izdato 10.11.2019

⁸ Zgrada B + P + 6 za koju je trebalo da bude izgrađena na parceli 03704-0 - Odluka za građevinsku dozvolu 25.07.2019., Dok je kontrolna lista za pregled prijave završena 26.07.2019. Izgradnja zgrade B + P + 4 8 za koju je predviđeno da se izgradi na parceli 01349-1 Odluka za građevinsku dozvolu 04.10.2019., Dok je kontrolna lista za pregled zahteva od 30.10.2019.

⁹ Za poslovnu zgradu L / 01 B + P + 7 + 8 koja je trebalo da bude izgrađena na parceli 71208072 03703-0 i poslovnu zgradu B + P + 118 koja je trebalo da bude izgrađena na parceli 03333-30.

Pitanje A3 - Neadekvatno upravljanje zakupa opštinske imovine

Nalaz Prema zakonu 06 / L-092, nepokretna imovina opštine može se dati na korišćenje svim fizičkim i pravnim licima sa određenim rokom. Prema odredbama ugovora, plaćanje obaveze mora biti izvršeno do 10. svakog narednog meseca. Ugovorima je precizirano da će Skupština opštine svake dve godine preispitati ekonomski položaj porodica, kako bi produžila / ukinula važnost ugovora. Nakon isteka roka utvrđenog ugovorom za korišćenje nepokretne imovine opštine, imovina se vraća opštini.

Iz ispitivanja lista korisnika javne imovine (iznajmljivanje poslovnih lokala, obezbeđivanje stanova porodicama palih boraca, socijalni slučajevi i kadrovi) od ukupno 80 primetili smo sledeće:

- Od 14 iznajmljenih lokala, u 6 njih opština prikuplja prihode od zakupa, dok u još 8 slučajeva opština ne fakturiše i ne naplaćuje prihode. Takođe, u dva slučaja korisnici su radili bez ugovora kao rezultat jednostranog raskida ugovora od strane opštine u nedostatku plaćanja zakupa;
- U stambenim kompleksima koji su iznajmljeni podaci za porodice palih boraca i socijalnih slučajeva (36 porodica), kao i za fond za kadrove (13 porodica), situacija korisnika i ugovori nisu verifikovani od 2011. godine, odnosno 2018. za fond za kadrove. Opština ne prikuplja prihode i ne naplaćuje stanare otkako im je istekao ugovor. Međutim, nekretnine se i dalje koriste bez zvanične odluke ili obnavljanja ugovora; i
- U 17 stanova danih u Stan Tergu u 2018. godini korisnici su plaćali zakup samo u prvim mesecima, dok za ostali deo nisu plaćali, na taj način nagomilavajući dugove od 5.186€.

Spomenute slabosti nastale su kao rezultat nedostatka kontrola i nemara opštine da učini nešto više u vezi s tim.

Uticaj Nastavak takve prakse može podstaći druge poreske obveznike da izbegavaju plaćanje stanarine. Zbog ne prikupljanja zakupnine od korišćenja imovine, opštinski budžet trpi gubitke u iznosu od 18,289 € godišnje i povećava rizik od neuspeha projekata planiranih sopstvenim resursima, ili novih projekata u korist građana.

Preporuka A3 Predsednik Opštine mora osigurati da se preduzmu odgovarajuće pravne radnje za vraćanje imovine koju koriste privatna ili pravna lica pod kontrolom opštine, ili da obnovi ugovore tako da opština prikuplja prihode od korišćenja imovine.

2.1.2 Plate i dnevnice

Završni budžet za Plate i Dnevnice iznosio je 12,045,186€, a potrošeno je 11,885,268€. Odobreni broj zaposlenih prema budžetu bio je 1,973 a broj zaposlenih na kraju godine bio je 1,904. Tokom 2019 zaposleni su 57 novih.

Testirali 100 uzoraka za supstancijalno testiranje u iznosu od 46,663€, kao i 15 uzoraka za testiranje usklađenosti.

Pitanje A4 - Nepravilnosti u upravljanju ugovorima sa nastavnicima

Nalaz Član 3 AU br. 10/2015 o ugovorima o radu nastavnika pred-univerzitetskog obrazovanja, precizira da ugovor o radu nastavnika može biti ugovor na neodređeno vreme i ugovor na određeno vreme, dok Aneks I ugovora o radu, odnosno član 2, precizira da u sadržaju ugovora mora biti navedena mesečna zarada zaposlenog. U vezi s tim, mi smo primetili:

- U pet (5) slučajeva za zaposlene u obrazovanju, opština je zaključila ugovore sa određenim vremenskim rokom, ali sa mogućnošću produženja, ali nakon isteka ugovora opština ih nije obnovila, nastavljajući da ih nadoknađuje bez ugovora. Iznos plaćen bez ugovora bio je 19,510 €; i
- U četiri (4) druga slučaja, u sadržaju ugovora nije bila određena mesečna zarada zaposlenih.

To se desilo kao rezultat neprimerene kontrole i komunikacije direkcije za obrazovanje sa direktorima škola, ne kontrolirajući i ažurirajući ugovore u skladu sa zakonskim zahtevima.

Uticaj Plata nastavnika bez obnavljanja ugovora, osim što se smatra neredovnim platama, takođe krši pravo na zaposlenje. Takođe, nedostatak informacija o platama u ugovorima za nastavnike rizikuje da isplata bude izvršena u suprotnosti sa održanim radnim vremenom.

Preporuka A4 Predsednik Opštine mora da obezbedi da svaki zaposleni u opštini ima važeći ugovor u skladu sa uputstvima, uključujući podatke o visini mesečne zarade.

Pitanje A5 - Ne uključivanje zaposlenih u platne spiskove

Nalaz Zakon budžeta br.06 / L-133, član 12 tačka 2, određuje da pod uslovom da se ukupni broj dozvoljenih zaposlenih i dozvoljeni iznos budžeta u organizaciji ne promene, broj zaposlenih i izdvajanja budžeta putem potprograma u tabelama 3.1, 3.1A i 4.1 može se prilagoditi odluka ministra sa odgovarajućim obrazloženjem od strane opštine. U slučaju lokalnih budžetskih organizacija, odluka Skupštine opštine za dotične promene potrebna je unapred.

- U jednom (1) slučaju, opština je sprovela procedure zapošljavanja za položaj "službenika za prehrambene proizvode koji nisu životinjski" u Direkciji za poljoprivredu i potpisali su ugovor 04.07.2019 sa odabranim kandidatom, uprkos činjenici da u ovoj direkciji nije bilo slobodnih mesta po zakonu. Kao rezultat toga, zaposlena nije uključena u spisak plata i nije dobijala platu sve do decembra 2019. godine;
- U deset (10) slučajeva opština je potpisala ugovore o radu sa zamenskim nastavnicima u raznim školama koji nisu bili uključeni u platni spisak tokom 2019. godine; i
- U pet (5) drugih slučajeva, opština je predstavila u GFI imena pet (5) nastavnika za koje opština nije potpisala ugovore i nije bilo dokaza o obavljenom poslu. Prema zvaničnicima, njihova su imena pogrešno predstavljena u izveštaju.

To je zato što opština nije poštovala zakonska pravila utvrđena u zakonu o budžetu za sistematizaciju zaposlenih u podprogramima kao rezultat ograničenog broja osoblja u odgovarajućim odeljenjima.

Uticaoj Ne uključivanje zaposlenih u platne spiskove i neplaćanje regrutovanih od strane opštine, osim diskriminacije prema zaposlenima, povećava rizik od isplate putem tužbi koje uzrokuju dodatne troškove za opštinu.

Preporuka A5 Predsednik Opštine bi trebao osigurati da prije početka postupka zapošljavanja postoje slobodne budžetirane pozicije i da su od opštine dobijena odgovarajuća odobrenja potrebna za odobrenje odluke Ministarstva Finansija, kako bi se osiguralo da angažirano osoblje ne bude izostavljeno iz platnog spiska.

Pitanje B2 - Ugovorni sporazumi i angažovanje osoblja u određenim rokovima

Nalaz Prema članu 12. tačka 4. Zakona br. 03 / L-149 o civilnoj službi (ZCS), imenovanja sa određenim rokom za period kraći od šest (6) meseci vrše se na osnovu ugovora koji se nazivaju „Ugovori o posebnim uslugama“ koji podležu Zakonu o obveznim odnosima i za koji se primenjuje pojednostavljeni postupak zapošljavanja.

Od 23 angažovanih sporazumom o specijalnim uslugama, u četiri (4) slučaja opština je zaključila sporazume o posebnim uslugama bez postupka zapošljavanja, a u sva četiri slučaja zaposleni su bili na redovnim radnim mestima i nemaju nikakve veze sa posebnim poslovima¹⁰. Ne primena pojednostavljenih procedura regrutovanja je posledica nepoštovanja opštinskih zakonskih zahteva. Prema zvaničnicima, to se desilo zato što su direkcije aplicirale za zapošljavanje bez primene pojednostavljenih procedura regrutovanja.

Uticaj Pokrivanje redovnih pozicija sporazumima o posebnim uslugama rezultira lošim radnim učinkom i nadgledanjem i povećava neizvesnost da li je na takvim pozicijama angažovano odgovarajuće osoblje. Takođe, nedostatak istinske konkurencije povećava rizik angažovanja nesposobnih ljudi za relevantne pozicije.

Preporuka B2 Predsednik Opštine mora da obezbedi razuman plan za rad koji se odnosi na usluge sa posebnim sporazumima. Takođe, dodatne potrebe za radnicima koji imaju redovna radna mesta, treba rešiti sa odgovarajućim telima i treba naći prihvaćeno rešenje i koje treba predvideti u slučaju planiranja budžeta. Takođe, za slučajeve zaposlenih sa posebnim ugovorima treba primeniti pojednostavljeni postupak zapošljavanja kako je predviđeno definisanim zakonskim aktima.

¹⁰ Administrativni službenici u CSR; blagajnici; Administrativni asistent; Asistent službenika za biblioteke

2.1.3 Robe i usluge

B Završni budžet za robe i usluge uključujući i komunalije u 2019 godini je bio 2,789,040€. Od njih je potrošeno 2,554,826.30€. Testirali smo 34 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 275,224€ i 12 uzoraka za testiranje usaglašenosti. Što se tiče naših testova, primetili smo sledeće:

Pitanje A6 - Prekoračenje okvirnog ugovora u prvoj godini primene

Nalaz Prema ZJN, član 38, Ugovorni autoritet može da dodeli okvirni javni ugovor kada planira da dodeli neke identične ugovore tokom perioda koji će biti uključen u javni okvirni ugovor, kako bi smanjio troškove nabavke i administraciju relevantnih autoriteta za ugovaranje. Naručilac će u dosijeu tendera odrediti vrednost ili iznos ugovora kao prag ili gornju granicu i dozvoliti njegovo izvođenje, navodeći procenat dozvoljenog odstupanja, koji ne može biti veći od plus / minus trideset procenata (30%).

Opština je 25.01.2019. Potpisala okvirni ugovor sa Regionalnom kompanijom za otpad „Uniteti“ za projekat „Upravljanje divljim otpadom, pranje, brisanje i zimsko održavanje puteva i hitne radove u gradu Mitrovici“. Indikativna vrednost za tri godine koja se spominju u ugovoru bila je 600,000 €. Samo tokom prve godine potrošeno je 776,071 € ili 129% od ukupno predviđenog ugovora, gde je 687,996 € realizovanih troškova, a 88,075 € obaveze preneseno za plaćanje u 2020 godini.

To se desilo zbog činjenice da je opština na početku planiranja ovog projekta planirala samo domaćinstva, dok su tokom postupaka nabavke obuhvaćeni radovi kao što su: pranje i brisanje puteva, zimsko održavanje puteva i hitni radovi u Mitrovici.

Uticaj Neadekvatna procena potreba dovodi do ponavljanja tenderskih postupaka, što izaziva dodatne nerazumne troškove javnog novca. Istovremeno, prekoračenje indikativne trogodišnje vrednosti u prvoj godini utiče na povećanje neplaniranih obaveza.

Preporuka A6 Predsednik Opštine mora osigurati da pre pokretanja postupaka nabavke i sklapanja ugovornih obaveza potrebe koje će se realizovati kroz okvirne ugovore budu tačno definisane da ne dovedu do ponavljanja tenderskih postupaka i prekoračenja vrednosti ugovora.

Pitanje B3 - Neredovno snabdevanje zalihama

- Nalaz** Prema Uredbi br. 01/2013 Potrošnja javnog novca (član 23. tačka 1) za prijem isporuka, predviđa se formiranje komisije za prihvatanje nefinansijske imovine koja ima odgovornost za verifikaciju količine, kvaliteta, vrste i vrednosti nefinansijske imovine prihvata i dokumentuje zapisnikom koji je u skladu sa ugovorom.
- U dve isplate¹¹ sa zajedničkom vrednošću od 12,185€, prihvatanje zaliha / inventara izvršila je jedna osoba.
- Do toga je došlo zbog nepravilnog nadzora i kontrole od strane menadžmenta radi formiranja komisije prilikom prihvatanja određene robe ili isporuka.
- Uticaj** Prihvatanje isporuka bez prijemne komisije može uticati na njihovo prihvatanje u suprotnosti sa ugovorenim uslovima i lošeg kvaliteta.
- Preporuka B3** Predsednik Opštine mora da obezbedi da u slučaju kupovine robe budu imenovane komisije za njihovo prihvatanje, koje će potvrditi da su zalihe primljene u skladu sa kvalitetom i količinom predviđenim ugovorom.

¹¹ 1. "Snabdevanje inventarom za arhive u iznosu od 993€, kod ove uplate pored snabdevanja inventarom, izvršena su i usluge za arhivska dela (plafon; knauf, klizanje i bojanje).

2. "Snabdevanje za kancelariju", u iznosu od 11,192.40€,

2.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 570,724€, od njih je potrošeno 531,282€. Troškovi su se uglavnom odnosili na troškovi sahrane, stipendije za studente, podrška farmerima kao i fizičkim licima kao individualni korisnici u teškom socijalno-ekonomskom stanju, podršci NVO-ima itd.

Za ove troškove testirali smo 7 uzoraka za supstancijalna testiranja u ukupnom iznosu od 79,461€ kao i 20 uzoraka za testiranje usklađenosti. Što se tiče naših testova, primetili smo sledeće:

Pitanje A7 - Ne izveštavanje Godišnjeg plana finansiranja NVO-a i loše nadgledanje subvencija

Nalaz Opština nije pripremila i poslala Kancelariji premijera, planiranje za finansijsku podršku i godišnji izveštaj o finansijskoj podršci NVO-a za 2019. godinu, kako to zahteva uredba br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i postupcima javnog finansiranja Nevladinih organizacija Član 6, odnosno član 26, u cilju praćenja i izveštavanja o godišnjoj finansijskoj podršci koja se pruža Nevladinim organizacijama.

Takođe, u dva (2)¹² slučaja u iznosu od 5,900 € primetili smo da korisnici nisu dostavili narativne i finansijske izveštaje¹³ kako bi dokazali korist postignutu realizacijom rashoda, kako to zahteva gornja uredba. Uprkos tome, opština nije preduzela nijedan korak da bi zahtevala odgovornost za trošenje njenih budžetskih sredstava. Sve se to dogodilo kao rezultat nedostatka nadzora od strane menadžmenta nadležne opštinske direkcije.

Uticaj Nepodnošenje godišnjeg plana na odobrenje i godišnjeg izveštaja o finansijskoj podršci onemogućava transparentnost i javni pristup trošenju sredstava za javno finansiranje NVO-a. Kao i nedostatak narativnih i finansijskih izveštaja, rizikuje da svrha odobravanja subvencije neće biti ispunjena.

Preporuka A7 Predsednik Opštine treba da ojača kontrolu nad finansiranjem NVO-a i osigura da godišnji plan finansijske podrške bude poslan odgovarajućoj vladinoj kancelariji u skladu sa utvrđenim kriterijumima. Ujedno, treba da ojača kontrolu kako bi korisnici finansijske podrške bili odgovorni i izveštavali u njihovo ime u skladu sa utvrđenim kriterijumima.

¹² 1. Za projekat Slobode i ljudska prava u finansijskoj vrednosti 500 € izdaci iz kategorije subvencija i transfera i

2. Finansijska podrška u iznosu od 5,400 € za sufinansiranje izgradnje dva mosta u selu Broboniq i selu Selac, transfer iz kategorije kapitalnih investicija.

¹³ U isplati 5,400€ izveštaji su pruženi nakon dostavljanja izveštaja revizije

2.1.5 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije bio je 4,877,162€, od njih je potrošeno 4,583,690€. One se uglavnom odnose na ulaganja u izgradnju putne infrastrukture i raznih kapitalnih objekata.

Testirali smo 55 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 2,427,964€, kao i 10 uzoraka za testiranje usklađenosti. Od naših testova, identifikovali smo sledeće slabosti:

Pitanje A8 - Nedostatak izvršnih građevinskih projekata

Nalaz Identifikovali smo da u 7¹⁴ ugovora o radu potpisanih u zajedničkoj vrednosti od 1,158,858 €, opština nije izradila izvršni projekat kako se zahteva članom 28.10 ZJN, koji jasno definiše da ugovorni autoritet mora da poseduje izvršni građevinski projekat pre početka postupka ugovaranja.

Opština je pokrenula postupke nabavke pripremajući samo predmere i predračunavanja. Nedostatak projekata izvršenja uglavnom je kod izgradnje puteva i trotoara. Prema opštini, to se desilo zbog nedostatka unutrašnjih kapaciteta opštine i ugovora za izradu projekata.

Uticaj Nedostatak izvršnih projekata i pokretanje procedura za kapitalne projekte samo predmerom i predračunavanjem utiče na to da se tokom procesa realizacije projekta pojavljuju različite prepreke u smislu profesionalnosti i kašnjenja u radu i povećavanja troškova projekta.

Preporuka A8 Predsednik Opštine treba da obezbedi povećanje unutrašnjih kapaciteta ili davanje ugovora o dizajniranju izvršnih projekata, tako da pre pokretanja postupaka nabavke za rad poseduje završene projekte.

¹⁴ Regulacija puta u selu Frashër"2-"Izgradnja puteva u selu Kushtovë". 3- "Izgradnja puteva u selu Suhodoll". 4- „Izgradnja i asfaltiranje puteva u selu Vidimiriq“. 5- „Izgradnja puteva u selu Bajgorë“. 6- „Izgradnja puteva u selu Stan Terg“ i 7- „Izgradnja puteva u selu Kqiqë“

Pitanje B4 – Potpisivanje ugovora iznad procenjene budžetske vrednosti**Nalaz**

Prema članu 9 ZJN, tačka 3 - Ako je autoritet za ugovaranje budžetska organizacija i relevantna nabavka će prouzrokovati povećanje finansijskih obaveza koje će biti ispunjene budžetskim izdvajanjima koja se očekuju u narednim fiskalnim godinama. GFS će osigurati da tabele priložene Zakonu o dodeli budžeta daju razumnu osnovu za očekivanje da će u narednim fiskalnim godinama biti obezbeđeno dovoljno sredstava za ispunjenje takvih obaveza. S tim u vezi mi smo identifikovali:

- Sufinansiranje sa Ministarstvom životne sredine i prostornog planiranja za projekat „*Regulacija korita reke Sitnice - Mitrovica*“ - procenjena i budžetirana vrednost za tri godine bila je 3,100,000 €, dok je ugovor potpisan u iznosu od 6,045,726 € sa razlikom od 2,945,72 € iznad planirane vrednosti;
- Projekat „*Uređenje korita reke Ibar-Mitrovica*“ - procenjena vrednost i predviđena za tri godine bila je 950,000 €, dok je ugovor potpisan u iznosu od 1,777,427 €, ili 827,427 € više od procenjene vrednosti;
- Projekat „*Izgradnja i održavanje parkova u javnim prostorima*“ - procenjena vrednost za tri godine bila je 600,000 €, dok je potpisan ugovor u iznosu od 1,200,000 €, ili 600,000 € veći od procenjene vrednosti;
- *Projekat „Izgradnja i asfaltiranje u ulici Fushë Ibër“* - čija je vrednost bila predviđena za tri godine je 100,000 €, dok je potpisan ugovor u iznosu od 206,720 €;
- *Projekat „Održavanje groblja i nadgrobnih spomenika“* - predviđena vrednost u trajanju od tri godine bila je 165,403 €, a ugovor je potpisan u iznosu od 211,545 €;
- *Projekat "Izgradnja puteva u selu Frasher"* - procenjena vrednost za tri godine je 120,000 €, dok je ugovor potpisan u iznosu od 255,097 €, a ugovor potpisan 2018. godine. Izvođenje radova do kraja 2019. bilo je svega 27% radova. Kašnjenja u izvođenju radova nastala su kao rezultat nedostatka budžeta, jer je iz budžeta ovog projekta plaćeno za druge projekte.

Gore navedeni nedostaci nastali su kao rezultat lošeg planiranja projekata i uvođenja projekata u zakon o budžetu, bez odgovarajuće preliminarne analize projekata.

Uticaj Ulazak u ugovorne obaveze opštine van budžetskih mogućnosti i suprotno zakonu utiče i ugrožava napredak i realizaciju projekata kako je planirano i stvara dodatne troškove za opštinu, što dovodi opštinu u duboke poteškoće u ispunjavanju stvorenih obaveza.

Preporuka B4 Predsednik Opštine treba da obezbedi da se zakonski uslovi strogo primene, kako bi se potpisivanje ugovora vršilo u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovođenje projekata vrši na vreme i bez dodatnih troškova.

Pitanje A9 - Nedostaci u upravljanju ugovorima

Nalaz Tokom fizičkih pregleda na terenu primetili smo sledeće uočene nedostatke:

- Za projekat „Uređivanje dvorišta i sportskih terena“, u iznosu od 95,409 €, posebno ONSŠ „Abdulla Shabani“ i ONSŠ „Aziz Sylejmani“, dve¹⁵ pozicije koje su obračunate i uplaćene u iznosu od 3,587 € nisu realizovane u skladu sa definisanim pozicijama u ugovoru; i
- Za projekat „Izgradnja i sanacija puteva i trotoara“ u iznosu od 2,468,275 €, u izveštaju o radovima primljenim za put „Shtjefën Gjeqovi“ u vrednosti od 10,495 €, postavljanje četiri poklopca šahtova uopšte nije ostvareno, mada je isplata izvršena na osnovu situacije za prihvatanje radova koja je uključivala i pomenutu poziciju. Plaćanje je izvršeno dana 12.12.2019, dok je postavljanje bunara izvršeno nakon dostavljanja nacрта izveštaja revizije, odnosno 21.05.2020, ili 5 meseci od datuma plaćanja.

To se desilo kao rezultat loše kontrole nadzornog tela i menadžera ugovora.

Uticaj Loša kontrola ili nepažnja nadzornog tela, menadžera ugovora i certifikatora u primeni kontrola može rezultirati neredovnim plaćanjima za poslove koji nisu izvršeni i povećava rizik od zloupotrebe javnog novca.

Preporuka A9 Predsednik Opštine treba da obezbedi da nadzorna tela, rukovodioci ugovora i certifikatori primenjuju efektivne kontrole u procesu trošenja javnog novca kako bi se osiguralo da se plaćanja vrše samo za obavljeni posao / snabdevanje i u skladu sa ugovorenim pozicijama.

¹⁵ 1. Fakturisano je 6 stola dok je u školskom dvorištu bilo smešteno samo 5 stola.

2. Ugovorom je podređeno umrežena metalna mreža od 4 mm sa razmacima 4x4 cm za podelu terena na sve četiri strane, dok metalne mreže smeštene u školama nisu odgovarale pozicijama fakturisanih i ugovorenih metalnih mreža.

Pitanje B5 - Nepravilnosti u postupcima nabavke

Nalaz

Iz testiranja postupaka nabavke utvrdili smo sledeće nedostatke:

- Za dva¹⁶ projekta visoke vrednosti, ugovore zaključene između opštine i privrednih subjekata potpisao je šef Kancelarije za nabavke, ali ih Predsednik Opštine nije potpisao, zanemarujući poseban zahtev ZJN, odnosno član 26, koji ugovore velike vrednosti, pored menadžera za nabavke mora potpisati Glavni administrativni službenik, odnosno Predsednik Opštine. Potpisi utvrđeni ovim članom potvrđuju i prihvataju prava i obaveze utvrđene u ugovoru, jer u suprotnom ugovori su nesprovodljivi. Nakon naše primedbe, ugovore je potpisao Predsednik Opštine;
- Opština je razvila tenderske procedure van plana nabavke za projekat „Izgradnja spomenika masakru na pijaci“, bez obaveštenja CAN, kako to zahteva član 9.6 ZJN za postupke koji nisu obuhvaćeni godišnjim planom nabavki.
- Dana 04.02.2019. opština je potpisala ugovor u finansijskoj vrednosti od 2,468,275 € za projekat „Izgradnja, popravka i reparacija puteva i trotoara u sufinansiranju sa građanima“. Dotični ugovor nije predstavljen u godišnjem izveštaju o javnim ugovorima, kako to zahteva član 87. ZJN, da svaki potpisani ugovor bude predstavljen u godišnjem izveštaju ugovora identifikujući razumne detalje za sve isporuke, usluge i radove koje je ugovorni autoritet razvijao tokom cele godine.

Sve ovo se dogodilo usled nepravilne profesionalne brige visokog rukovodstva i odgovornih zvaničnika u skladu sa kriterijumima utvrđenim zakonom.

¹⁶ „Renoviranje, popravka i asfaltiranje puteva u gradu i predgrađu Mitrovice“ vezan dt 28.06.2019. Sa finansijskom vrednostima 1,667,260 € i projektom „Izgradnja, popravka i popravka puteva i trotoara u sufinansiranju sa građanima“ vezan za datum 04.02.2019 sa finansijskom vrednošću 2,468,275 €.

Uticaoj Ako Predsednik Opštine ne potpiše ugovore, rizikuje plaćanje neredovnih plaćanja na osnovu tih ugovora. Zaključivanje ugovora izvan plana nabavke utiče na sprovođenje ugovora koji su planirani i promene u prioritetima opštine. Dok nedostatak informacija o potpisanim ugovorima, kao rezultat njihovog ne predstavljanja u godišnjem izveštaju, utiče na nepravilno izveštavanje o realizovanim ili ugovorenim ugovorima.

Preporuka B5 Predsednik Opštine mora da obeća da će preuzeti sve odgovornosti u skladu sa zahtevima zakona. Takođe treba da osigura da je plan nabavke osmišljen nakon detaljne analize svih zahtevnih jedinica i da će, u skladu s prioritetima, uključiti sve projekte za koje su obezbeđena odgovarajuća budžetska sredstva, i na kraju da osigura transparentnost i tačnost prezentacije svih potpisanih ugovora.

Pitanje B6 - Nepravilna podela zadataka

Nalaz Za projekat „Uređenje reke SITNICA“ u iznosu od 6,045,726 €, član ocenjivačke komisije je ujedno imenovan za menadžera ugovora, ne poštujući principe podele zadataka kako je definisano u članu 62.3 Operativne smernice javnih nabavki, koja precizira da službenici koji su bili članovi komisije za ocenjivanje ne mogu biti imenovani za rukovodioce projekata.

To je posledica nesprovođenja operativnih smernica za javne nabavke za podelu zadataka. Prema zvaničnicima, nepravilna podela zadataka nastala je zbog nedostatka osoblja.

Uticaoj Nepoštovanje pravila i uputstava javnih nabavki utiče na kršenje principa pravilne podele zadataka s ciljem izbegavanja mogućeg sukoba.

Preporuka B6 Predsednik Opštine treba da osigura da se primenjuju svi postupci i pravila o javnim nabavkama, što se tiče pravilne podele zadataka tokom procesa nabavke, kako bi se izbegao mogući sukob.

2.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost kapitalne imovine koja je prikazana na GFI iznosi 29,969,992€, ne kapitalne imovine je 595,771, i zalihe 17,067€. Testirali smo 57 uzoraka za supstancijalno testiranje u vrednosti od 3,019,294€, kao i 7 uzoraka testova usklađenosti.

Vežano za naših testiranja, primetili smo sledeće:

Pitanje B7 – Nepravilnosti u upravljanju i objavljivanju imovine u GFI-u

Nalaz Uredba MF br. 02/2013 o Upravljanju nefinansijskom imovinom budžetskih organizacija, u članu 6, kaže da: svaka budžetska organizacija mora da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine koji ima u upravljanju. Pored toga, imovinski registar mora da sadrži kapitalnu imovinu veću od 1,000 € koja mora biti registrovana u ISUFK-u, a nekapitalna imovina ispod 1,000 € i zalihe u E-imovina. Dalje, član 19, tačka 4.7, predviđa da se popis imovine mora obaviti pre završetka GFI-a.

Vrednost kapitalne imovine predstavljena u GFI-u potcenjena je za 870,758 €, koja nisu evidentirana u registrima imovine. Ni vrednost imovine ispod 1,000 € predstavljena na GFI-u nije bila tačna. Iako prema odgovornim zvaničnicima opštine tokom 2019. godine modul e-imovine nije korišćen, informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima pokazuju razliku od 42,710 € više od stvarne vrednosti ove imovine.

Do toga je došlo usled lošeg upravljanja i kontrole od strane odgovornih osoba, radi usklađivanja plaćanja i registracija u odgovarajućim registrima.

Takođe, komisija za popis imovine u opštini nije uspjela da dovrši izveštaj pre pripreme GFI-a. Izveštaj o popisu komunalne imovine završen je 09.03.2020. Prema tome, nijedan rezultat inventara se ne odražava u GFI-u.

To se desilo zato što komisija za popis nije izvršila svoje dužnosti u skladu sa odlukom o imenovanju komisije, a odredbe uredbe o upravljanju imovinom nisu sprovedene.

Pored toga, opština za 2019. godinu je uspjela da verifikuje opštinsku imovinu, ali još uvek nije uspjela da proceni i u potpunosti registruje imovinu u evidenciji ISUFK-a (zemljišta i objekte), i to u nedostatku stručnjaka za procenu imovine.

Uticaj Slabosti identifikovane u upravljanju imovinom koje se odnose na neregistraciju kapitalne imovine i nekorisćenje sistema E-imovine, kao i postupak popisa, utiču na prijavljivanje netačnih informacija o opštinskoj imovini i njihovoj vrednosti u GFI-u. U isto vreme, to povećava rizik od njihove zloupotrebe i lošeg upravljanja.

Preporuka B7 Predsednik Opštine mora da preduzme mere kako bi obezbedilo da se imovina veća i ispod 1,000 evra evidentira u odgovarajućim registrima, za svu imovinu u njegovom vlasništvu tako da predstavljanje podataka GFI-u bude tačno i potpuno. Istovremeno, mora osigurati da se koristi e-imovina i da se uzme u obzir izveštaj o inventaru prije pripreme GFI-a.

2.3 Potraživanja

Opština je na GFI za 2019 godinu prikazala račune potraživanja u iznosu od 8,946,826€. Ovaj iznos se sastoji od 6,019,069€ potraživanja od poreza na imovinu, a ostali deo se sastoji od opštinskih taksi, opštinske tarife 1,894,987€, plaćanja za otpad za domaćinstva, davanje na korišćenje lokalne imovine itd.

Pitanje A10 - Netačno objavljivanje vrednosti potraživanja u GFI-u

Nalaz Prema Uredbi MF Br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 16, kaže da su BO koje prikupljaju prihode dužne da vode evidenciju o naplaćenim prihodima i fakturisanim i nenaplaćenim iznosima. Potraživanja se iskazuju u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Iz analize podataka predstavljenih u GFI, proizlazi da su potraživanja koja je podnela Kancelarija za upravljanje porezom na imovinu precenjena za 142,228 €. Dok su potraživanja od Direkcije za kulturu, omladinu i sport potcenjena za 40,838 €.

Kao i računi potraživanja koje je prijavila Kancelarija za upravljanje otpadom, potcenjeni su sa 440,039 €, jer su u GFI-u predstavljene samo obaveze za 2019. godinu, ne uključuju saldo prethodnih godina.

Za toga opština nije mogla da nam pruži dokaze kako bi opravdala predstavljene razlike.

Uticaj Slabosti utvrđene u obelodanjivanju potraživanja utiču na obelodanjivanje ili predstavljanje netačnih informacija o njihovoj vrednosti u GFI-u. U isto vreme, takve razlike utiču i na planiranje projekata koji bi se mogli planirati na osnovu efikasnosti njihovog prikupljanja od strane opštine.

Preporuka A10 Predsednik Opštine treba da preduzme mere kako bi osiguralo da se potraživanja evidentiraju na osnovu računa i da se njihova vrednost tačno objavi u GFI-u nakon usklađivanja evidencija nadležnih direkcija sa GFS.

Pitanje B8 - Neefikasno upravljanje potraživanjima

- Nalaz** Opština nije uspostavila interne procedure za izveštavanje i evidentiranje potraživanja, kao ni primenu postupaka naplate. Povećanje potraživanja iz godine u godinu nastavlja da bude izazov za opštinu.
- Opština je uložila napore da dobije bolju naplatu poreza na imovinu od poreskih obveznika, odlukom Predsednik Opštine. Svi poreski obveznici su morali da plate određeni procenat za preostala dugovanja, ali to se nije odrazilo na plaćanju dugova poreskih obveznika.
- Što se tiče naplate prihoda od ugovora o korišćenju javne imovine, opština za 2019. godinu nije preduzela nikakve korake u njihovom prikupljanju.
- Uticaj** Nedostatak dovoljnih radnji ili nedostaci u procesu naplate potraživanja mogu obeshrabriti ostale poreske obveznike da svoje obaveze ne plaćaju na vreme. Nadalje, ne realizacija planiranih prihoda povećava rizik od neuspeha projekata planiranih vlastitim resursima. Zastarelost potraživanja otežava naplatu istih.
- Preporuka B8** Predsednik Opštine treba da osigura da pojača kontrolu upravljanja potraživanjima, povećavajući efikasnost i pojačavši kontrolu nad njihovim upravljanjem i naplatom. S tim u vezi, treba analizirati uzroke povećanja potraživanja kako bi se preduzele zakonske mere radi naplate.

2.4 Obaveze

2.4.1 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2019 godine je 1,108,538€¹⁷. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2020 godini. Testirali smo 16 uzoraka za supstancijalno testiranje u vrednosti od 439,437€, kao i 16 uzoraka testova usklađenosti. Vezano za naših testiranja, primetili smo sledeće:

¹⁷ Ovaj iznos je predstavljen od strane revidiranog entiteta

Pitanje B9 - Kašnjenje u plaćanju računa i neprijavlivanje njihovih obaveza u GFI-u

Nalaz U skladu sa članom 39.1 zakona br. 03 / L-048 o ZUJFO-u, svaki važeći račun i zahtev za plaćanje isporučene robe i usluga i / ili radova izvedenih za budžetsku organizaciju biće plaćen u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa.

Sa liste obaveza objavljenih u GFI-u testirali smo 14 uzoraka, a test je pokazao da sve fakture u zajedničkoj vrednosti od 381,363 € nisu plaćene u propisanom zakonskom roku, dok je u jednom (1) slučaju opština prihvatila faktura u iznosu od 3,000 € za troškove stvorene za prevoz opštinskih radnika u relaciji Mitrovica - Saranda-Mitrovica u 2017. godini, ali između ugovornih strana nije bilo dogovora, što ne bi dalo opštini pravo da izvrši ovu uplatu.

Dalje, tokom testova plaćanja kategorija robe i kapitalnih investicija primetili smo da: u četiri (4) slučaja za robu i usluge u iznosu od 25,691 € i 18 slučajeva kapitalnih investicija u iznosu od 965,447 €, fakture nisu plaćene u zakonski predviđenom vremenu.

Odlaganja su počinjala od 5 dana do 3 godine, nakon predviđenog zakonskog roka. Do ove situacije je došlo usled lošeg upravljanja opštinskim obavezama, gde pored toga što nije imala budžetske mogućnosti da izmiri vraćanje starih dugova, opština je nastavila da još dublje ulazi u obaveze potpisujući ugovore izvan određenih budžetskih mogućnosti. Takođe, kao rezultat kašnjenja u plaćanju u nedostatku budžeta, tokom otplate dugova iz prethodne godine utvrdili smo da je u jednom slučaju opština dva puta platila iznos od 9,200 evra za isti račun. Nakon naše obrade, opština je ispravila finansijsku grešku u koordinaciji sa Trezorom.

Istovremeno, opština na kraju 2019. godine nije predstavila obavezu prema zaposlenima u iznosu od 11,873 € u GFI-u.

Uticaj Neuspeh u plaćanju dobavljačima u zakonskim rokovima utiču na to da se trenutni planovi rashoda ne realizuju jer opština mora da otplati obaveze iz prethodne godine. To takođe može rezultirati tužbom ili direktnom uplatom iz Trezora, što se takođe ogleda u dodatnim troškovima. Takođe, nepotpuno otkrivanje obaveza utiče na potcenjivanje obaveza i netačno predstavljanje informacija korisnicima GFI-a.

Preporuka B9 Predsednik Opštine bi trebalo da razmotri da se u slučaju planiranja budžeta treba pozabaviti preostalim obavezama prema Ministarstvu finansija i odrediti budžetske prioritete u njihovoj primeni. Takođe, sve potvrđene fakture ili druge odluke o izdacima treba izvršiti na vreme u skladu sa zakonskim rokom od 30 dana. Takođe, osigurati da se obaveze o platama ispravno predstave u GFI-u.

2.4.2 Kontingentne obaveze

Izveštaj o kontingentnim obavezama prema dobavljačima na kraju 2019. godine bio je 3,727,300€.

Što se tiče kontingentnih obaveza, one nisu arhivirane. Dalje, neadekvatno arhiviranje predmeta za kontingentne obaveze uzrokuje poteškoće u njihovom obelodanjivanju i njihovom tačnom stanju.

2.4.3 Ugovorne obaveze

Za vrednost ugovornih obaveza koje opština ima do kraja 2019. godine, tražili smo informacije, ali nismo dobili informaciju koliko iznosi njihova vrednost na kraju 2019. godine.

Kao rezultat lošeg upravljanja u oblasti nabavki, opština je na kraju 2019. godine imala neizmirene obaveze prema ekonomskim operaterima u iznosu od 1,108,538 €. Do povećanja ovih obaveza došlo je kao rezultat zaključivanja ugovora izvan odobrenog budžeta, razvoja postupaka nabavke samo uz predmere i predračune, bez ikakvog izvršnog plana radova i bez tačnog planiranja na kojim će se putevima graditi, dajući ekonomskim operaterima mogućnost da rade po njihovoj proceni i naplaćujući račune opštini iznad njenih budžetskih mogućnosti.

Kao rezultat ovih slabosti u upravljanju, tokom naših testova utvrdili smo da su za izvršavanje obaveza prenesenih iz prethodne godine samo za projekat „Regulacija puteva na teritoriji opštine Mitrovica“ tokom 2019. godine izvršena plaćanja preko privatnih izvršitelja u iznosu od 1,073,362 € kao i dodatni troškovi (kamate, troškovi, izvršitelji i ostali administrativni troškovi) u iznosu od 15,481 €.

2.5 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) operiše sa tri članova osoblja – Direktor JUR-a i dva revizora. Pored Strateškog Plana, JUR je takođe izradila godišnji Plan Rada koji je predviđao šest revizija. Takođe je pripremio šestomesečni i godišnji izveštaj koji je dostavila u Centralnoj Jedinici za Harmonizaciju. JUR je uspela da završi sve planirane revizije, ali izveštaji su uglavnom pripadali aktivnostima 2018. godine, od kojih su samo dva od šest izveštaja pripadala periodu tekuće godine. Što se tiče funkcionisanja JUR-a, bavili smo se sledeće pitanje:

Pitanje B10 – Neosnivanje Odbora za reviziju

Nalaz Zakon br. 06 / L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija i administrativnom uputstvu MF-br. 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju Odbora za reviziju u subjektu javnog sektora, odredio je funkciju i način osnivanja Odbora za reviziju (OR).

S tim u vezi, opština ni ove godine nije uspela da osnuje OR, uprkos preporuci iz prošle godine. To se desilo zato što opština nije bila u mogućnosti da obezbedi spoljno osoblje za učešće u OR.

Uticaj Neuspostavljanje i ne funkcionisanje Odbora za reviziju može uticati na nemogućnost obezbeđivanja sigurnosti i rada JUR-a i nemogućnost da se osigura da rukovodstvo adresira i sprovodi preporuke za reviziju.

Preporuka B10 Predsednik Opštine treba da preduzme neophodne mere za osiguranje uspostavljanja i rada OR-a, koji treba da preispita rezultate unutrašnje revizije i radnje koje preduzima rukovodstvo u vezi sa preporukama interne i eksterne revizije.

3 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš revizorski izveštaj za GFI 2018. godine opštine Južna Mitrovica rezultirao je sa 16 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan, gde je predstavila način sprovođenja datih preporuka.

Opština je dostavila Izveštaj o Napretku sprovođenja preporuka (30 septembar i 15 mart) prema zahtevima koji su proizašli iz Pravilnika o Radu za sprovođenje revizije i akcionih planova. Iako je menadžment dala komentare da su preporuke adresirane ili su u procesu, identifikovali smo da 10 preporuke nisu sprovedene.

Do kraja naše revizije za 2019 godinu, sprovedene su četiri (4) preporuke, dve (2) preporuke su smatrane zatvorenim, dok 10 preporuke još uvek nisu adresirane. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka):

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2019. godine

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2018 godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI	Predsednik treba da obezbedi da tokom planiranja budžeta za organizaciju budu procenjene realne potrebe opštine, u cilju adekvatnog planiranja i eliminisanja grešaka u klasifikaciji troškova po odgovarajućim ekonomskim kategorijama. Takođe, treba da smatra prioriternim pitanje upravljanja potraživanjima i upravljanja imovinom, odnosno potpuno obelodanjivanje istih i drugih pitanja, koje se odražavaju direktno i u predstavljanju GFI-a.	I ove godine imamo loše klasifikacije, vidi B1. Pitanja potraživanja i imovine obrađuju se u odgovarajućim poglavljima.	Ne sprovedena.
2	Budžetski proces	Predsednik treba da obezbedi da tokom pripreme budžetskih zahteva prethodi dobra analiza svih faktora koji imaju uticaj na realizaciju budžeta. Dok, planiranje i budžetiranje određenih projekata, treba se izvršiti na osnovu računovodstvenog plana, odobrenog od Trezora.	Ovo pitanje neće biti obrađeno u revizorskom izveštaju za 2019. godinu.	Zatvorena.
3	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi pogodan sistem registrovanja, kako bi podržao prikupljanje i upravljanje prihodima. Proces upravljanja prihoda od opštinskog otpada se treba razmotriti Uredbom, kako bi se jasno znala prava i obaveze strana i podela dužnosti. Takođe, treba obratiti posebnu pažnju na unutrašnje kontrole što se tiče tačnog prikupljanja prihoda iz ovog sektora.	Tokom revizije za 2019. godinu nismo primetili nepravilnosti u registraciji i upravljanju prihodima od otpada.	Sprovedena.

4	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi razuman plan za radove koji se nadovezuju sa uslugama posebnim sporazumima. Takođe, dodatne potrebe za radnike na redovnim pozicijama, treba da tretira sa odgovarajućim organima i da se nađe prihvatljivo rešenje, i da se predvide tokom budžetskih planiranja. Takođe, u slučaju angažovanja radnika sa sporazumima o posebnim uslugama, da primeni pojednostavljenu proceduru zapošljavanja, kao što se predviđa utvrđenim zakonskim aktima.	Isti problem imamo i ove godine, vidi B2.	Ne sprovedena.
5	Robe i usluge, kao i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da je plan nabavke planiran nakon detaljnog analiziranja svih jedinica koje zahtevaju i da su uključeni prema prioritetima svi projekti, za koje su osigurani neophodni budžetski fondovi.	I ove godine smo primetili isti slučaj, vidi B5, tačka 2.	Ne sprovedena.
6	Robe i usluge, kao i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se primenjuju sve procedure i pravila javne nabavke, što se tiče prave podele zadataka tokom procesa nabavke, radi izbegavanja bilo kakvih mogućih sukoba.	Isti problem imamo i ove godine, vidi B6.	Ne sprovedena.
7	Robe i usluge, kao i komunalije	Predsednik treba da izvrši unutrašnji pregled, kako bi utvrdio odluke u vezi sa formiranjem odgovarajuće komisije za potvrđivanje da su snabdevanja primljena prema predviđenom kvalitetu i količini po ugovoru.	Tokom revizije primetili smo dva slučaja, isporuke su primljene bez komisije. Pogledajte pitanje B3.	Ne sprovedena.
8	Subvencije i transferi	Predsednik treba da osigura da Komisija za procenu izabere korisnike u skladu sa pravilima i uspostavljenim kriterijumima u Pravilniku o subvencijama, kako proces bio u korist onih koji ispunjuju kriterijume.	Tokom revizije nismo primetili takve slučajeve.	Sprovedena.

9	Subvencije i transferi	Predsednik treba da ima pod nadzor predmete u sporu i da tokom 2019. godine prethodno potpiše sporazum o sporazumevanju sa NVO-om i da utvrdi prava i obaveze strana, u vezi sa datom subvencijom, kako bi se data sredstva iskoristila za datu svrhu.	Tokom revizije nismo primetili takve slučajeve.	Sprovedena.
10	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se izmene/ ponovna destinacija u kapitalnim projektima opštine, predstavljenih u tabeli 4.2, budu prethodno odobreni u Skupštini opštine. Takođe, treba da osigura da jedinice koje traže, imaju realno planiranje projekata, tako da ulaze u obaveze bez dovoljnih budžetskih sredstava..	I ove godine primetili smo da je opština potpisala 6. ugovora koji su premašili planiranu vrednost budžeta. Pogledajte pitanje B4.	Ne sprovedena.
11	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi efektivne kontrole u sprovođenju procesa javne nabavke, tako da predviđeni zakonski rokovi za dostavljanje tendera budu prema zakonu o javnim nabavkama, kako bi dali dovoljno vremena svim ekonomskim operaterima da vrše ponudu.	Nismo primetili takve slučajeve tokom revizije za 2019. godinu.	Sprovedena.
12	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da će preduzeti neophodne akcije kako bi primenio sistem upravljanja imovinom (e-imovina), kako bi imao upravljanje i izveštavanje imovine u skladu sa zahtevima uredbe za upravljanje ne finansijskom imovinom. Dalje, trebaju se osigurati neophodne obuke za osoblje opštine koji se trebaju postaviti odgovornim za sprovođenje ovog sistema.	I ove godine smo primetili nepravilnosti slične prošloj godini. Vidi B7.	Ne sprovedena.
13	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi da je osnažio kontrole u upravljanju potraživanjima, povećanje efikasnosti i ojačanje kontrola u njihovom upravljanju i potraživanju. U tom aspektu, trebaju se analizovati razlozi povećanja potraživanja, kako bi se preduzele zakonske akcije za prikupljanje istih.	Isti problem imamo ove godine, vidi B8.	Ne sprovedena.

14	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da uzme u obzir da, u trenutku planiranja budžeta, tretira i preostale kontingentne obaveze i dužnosti sa Ministarstvom finansija i da postavi budžetske prioritete za njihovo izvršenje. Takođe, sve priznanice koje su potvrđene ili ostale odluke za troškove, da izvrši na vreme prema predviđenom zakonskom roku od 30. dana. I da se postara da arhiviranje predmeta za kontingentne obaveze bude tačno i u elektronskom obliku za što brže identifikovanje istih.	Isti problem imamo ove godine, vidi B9.	Ne sprovedena.
15	Sistem unutrašnje revizije	Predsednik treba da razmotri imenovanje članova Komiteta revizije i da se osigura da je njihov izbor adekvatan prema zahtevima zakona i odgovarajućeg Pravilnika, izbegavši službenike koji mogu biti subjekat unutrašnje revizije, kako bi se poboljšala kontrola i finansijsko upravljanje.	Isti problem imamo ove godine, vidi B10.	Ne sprovedena.
16	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom	Predsednik treba da obezbedi da je izvršen pregled kako bi odredili oblik finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta, od kojeg se traži da podrži efektivno upravljanje delatnosti i da osigura da je odlučeno povoljno rešenje unutar razumnog vremenskog perioda.	Ovo pitanje neće biti obrađeno u revizorskom izveštaju za 2019. godinu.	Zatvorena.
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2019 godine		
1	Planiranje i izvršenje budžeta	Predsednik treba da obezbedi da su preduzete sve radnje da bi se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili preraspodeli sredstava i da se plaćanje i registracija rashoda vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.		
2	Prihodi	Predsednik Opštine mora osigurati da se sistem poreza na imovinu ažurira pravodobno i pre prijave ili obrade računa poreza na imovinu. To je u cilju da se osigura da se obračun zasniva na tačnoj proceni i primeni poreskih stopa prema oblastima ili pod-oblastima definisanim u uredbi.		
3		Predsednik Opštine mora osigurati da se ne izda nijedna građevinska dozvola bez pribavljanja svih potrebnih dozvola za početak izgradnje i da se svaka građevinska dozvola izdaje tek nakon što se verifikuju svi građevinski dokumenti.		

4		Predsednik Opštine mora osigurati da se preduzmu odgovarajuće pravne radnje za vraćanje imovine koju koriste privatna ili pravna lica pod kontrolom opštine, ili da obnovi ugovore tako da opština prikuplja prihode od korišćenja imovine.
5	Plate i Dnevnice	Predsednik Opštine mora da obezbedi da svaki zaposleni u opštini ima važeći ugovor u skladu sa uputstvima, uključujući podatke o visini mesečne zarade.
6		Predsednik Opštine bi trebao osigurati da prije početka postupka zapošljavanja postoje slobodne budžetirane pozicije i da su od opštine dobijena odgovarajuća odobrenja potrebna za odobrenje odluke Ministarstva finansija, kako bi se osiguralo da angažirano osoblje ne bude izostavljeno iz platnog spiska.
7		Preporuka B2 Predsednik Opštine mora da obezbedi razuman plan za rad koji se odnosi na usluge sa posebnim sporazumima. Takođe, dodatne potrebe za radnicima koji imaju redovna radna mesta, treba rešiti sa odgovarajućim telima i treba naći prihvaćeno rešenje i koje treba predvideti u slučaju planiranja budžeta. Takođe, za slučajeve zaposlenih sa posebnim ugovorima treba primeniti pojednostavljeni postupak zapošljavanja kako je predviđeno definisanim zakonskim aktima.
8	Robe i usluge	Predsednik Opštine mora osigurati da pre pokretanja postupaka nabavke i sklapanja ugovornih obaveza potrebe koje će se realizovati kroz okvirne ugovore budu tačno definisane da ne dovedu do ponavljanja tenderskih postupaka i prekoračenja vrednosti ugovora.
9		Predsednik Opštine mora da obezbedi da u slučaju kupovine robe budu imenovane komisije za njihovo prihvatanje, koje će potvrditi da su zalihe primljene u skladu sa kvalitetom i količinom predviđenim ugovorom.
10	Subvencije i transferi	Predsednik Opštine treba da ojača kontrolu nad finansiranjem NVO-a i osigura da godišnji plan finansijske podrške bude poslan odgovarajućoj vladinoj kancelariji u skladu sa utvrđenim kriterijumima. Ujedno, treba da ojača kontrolu kako bi korisnici finansijske podrške bili odgovorni i izveštavali u njihovo ime u skladu sa utvrđenim kriterijumima.
11	Kapitalne Investicije	Predsednik Opštine treba da obezbedi povećanje unutrašnjih kapaciteta ili davanje ugovora o dizajniranju izvršnih projekata, tako da pre pokretanja postupaka nabavke za rad poseduje završene projekte.
12		Predsednik Opštine treba da obezbedi da se zakonski uslovi strogo primene, kako bi se potpisivanje ugovora vršilo u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovođenje projekata vrši na vreme i bez dodatnih troškova.
13		Predsednik Opštine treba da obezbedi da nadzorna tela, rukovodioci ugovora i certifikatori primenjuju efektivne kontrole u procesu trošenja javnog novca kako bi se osiguralo da se plaćanja vrše samo za obavljeni posao / snabdevanje i u skladu sa ugovorenim pozicijama.
14		Predsednik Opštine mora da obeća da će preuzeti sve odgovornosti u skladu sa zahtevima zakona. Takođe treba da osigura da je plan nabavke osmišljen nakon detaljne analize svih zahtevnih jedinica i da će, u skladu sa

		prioritetima, uključiti sve projekte za koje su obezbeđena odgovarajuća budžetska sredstva, i na kraju da osigura transparentnost i tačnost prezentacije svih potpisanih ugovora.
15		Predsednik Opštine treba da osigura da se primenjuju svi postupci i pravila o javnim nabavkama, što se tiče pravilne podele zadataka tokom procesa nabavke, kako bi se izbegao mogući sukob.
16	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsednik Opštine mora da preduzme mere kako bi obezbedilo da se imovina veća i ispod 1,000 evra evidentira u odgovarajućim registrima, za svu imovinu u njegovom vlasništvu tako da predstavljanje podataka GFI-u bude tačno i potpuno. Istovremeno, mora osigurati da se koristi e-imovina i da se uzme u obzir izveštaj o inventaru prije pripreme GFI-a.
17	Potraživanja	Predsednik Opštine treba da preduzme mere kako bi osiguralo da se potraživanja evidentiraju na osnovu računa i da se njihova vrednost tačno objavi u GFI-u nakon usklađivanja evidencija nadležnih direkcija sa GFS.
18		Predsednik Opštine treba da osigura da pojača kontrolu upravljanja potraživanjima, povećavajući efikasnost i pojačavši kontrolu nad njihovim upravljanjem i naplatom. S tim u vezi, treba analizirati uzroke povećanja potraživanja kako bi se preduzele zakonske mere radi naplate.
19	Obaveze	Predsednik Opštine bi trebalo da razmotri da se u slučaju planiranja budžeta treba pozabaviti preostalim obavezama prema Ministarstvu finansija i odrediti budžetske prioritete u njihovoj primeni. Takođe, sve potvrđene fakture ili druge odluke o izdacima treba izvršiti na vreme u skladu sa zakonskim rokom od 30 dana.
20	Funkcija unutrašnje revizije	Predsednik Opštine treba da preduzme neophodne mere za osiguranje uspostavljanja i rada OR-a, koji treba da preispita rezultate unutrašnje revizije i radnje koje preduzima rukovodstvo u vezi sa preporukama interne i eksterne revizije.

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

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane 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 ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

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

Dodatak II: Potvrdno pismo



REPUBLIKA E KOSOVËS

Republika Kosova - Republic of Kosovo



Komuna e Mitrovicës së Jugut

Opština Južna Mitrovica - Municipality of Mitrovica South

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Mitrovicës së Jugut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë komente 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 rekomandimit, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tij.

z. Agim Bahtiri

Kryetar i Komunës të Mitrovicës së Jugut

Data: 15 qershor.2020, Mitrovicë e Jugut

