



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE SEVERNA MITROVICA ZA GODINU 2019

Priština, Jul 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 promovisu 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.

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 Severna Mitrovica, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane vođe tima Svetlana Perović i člana tima Agim Sogojeva pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Luljeta Morina.

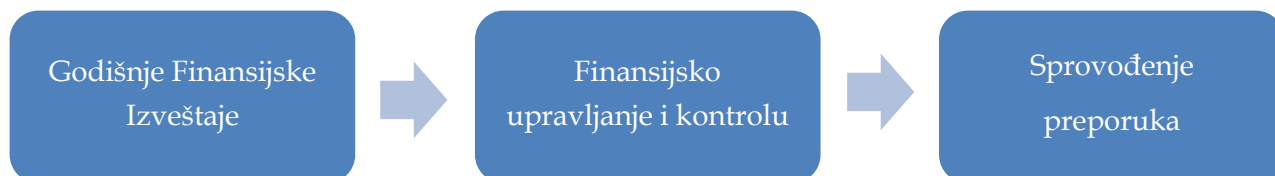
TABELA SADRŽAJA

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	19
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	24
Dodatak II: Pismo potvrđivanja.....	27

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Opštine Severna Mitrovica za 2019. godinu, koja obuhvata 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

Godišnji finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa Uredbom MF. br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju od strane Budžetskih organizacija.

Što se tiče finansijskog upravljanja i unutrašnje kontrole, opština Severna Mitrovica mora da preduzme dodatne akcije za njihovo poboljšanje. To je zbog toga jer su primećena odstupanja u upravljanju i naplati prihoda od poreza na imovinu, upravljanje osoblja, robe i usluga, kapitalna ulaganja, subvencije i transferi, kao i u upravljanju imovinom. Ovo odražava nedostatak odgovarajućeg nadzora od strane menadžmenta u ovim oblastima.

Opština nije preduzela konkretne akcije za sprovođenje preporuka koje je dala NKR. Do kraja naše revizije za 2019. godinu primenjene su dve preporuke, tri su u toku, četiri još nisu rešene, dok je jedna preporuka zaključena.

Mišljenje Generalnog Revizora¹

Ne modifikovano mišljenje

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 ceni saradnju menadžmenta i osoblja opštine 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 menadžerske kontrole 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 nadovezane aranžmane 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 detaljni opis nalaza i preporuka u svakoj revidiranoj oblasti. Odgovori rukovodstva na rezultate revizije mogu se naći u Aneksu II.

1 Mišljenje Revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Revidirali smo GFI opštine Severna Mitrovica za godinu završno sa 31 Decembrom 2019, u skladu sa Zakonom br. 05/L-055 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 SNISA 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.

Ključna pitanja revizije

Kao ključno pitanje revizije ističemo činjenicu da Opština još uvek nije uspostavila politike za sprovođenje Zakona o porezu na imovinu. Opština nije preduzela konkretne radnje za prikupljanje prihoda od poreza na imovinu i korišćenje opštinske imovine / prostora dok su prihodi od građevinskih dozvola imali lošu performansu (izdata je samo jedna građevinska dozvola).

Odgovornost Menadžmenta za GFI

Predsednik opštine Severna Mitrovica je odgovaran 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 visok 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 koji 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 funkcija unutrašnje revizije.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U 2019. godini Opština je potrošila 73% konačnog budžeta, sto u poređenju sa prethodnom godinom predstavlja poboljšanje za 4%. U pogledu upravljanja finansijama i unutrašnjim kontrolama, Opština mora da preduzme dodatne korake za njihovo poboljšanje. To je zbog toga jer su primećena odstupanja u upravljanju i naplati prihoda od poreza na imovinu, upravljanje osoblja, robe i usluga, kapitalna ulaganja, subvencije i transferi, kao i u upravljanju imovinom.

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	2019 % Izvršenja	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Izvori Fondova:	6,042,381	7,066,526	5,170,718	73%	5,116,041	4,821,771
Grant Vlade -Budžet	5,874,354	5,874,354	4,795,399	82%	4,847,742	4,156,706
Prenete iz prethodne godine ³		63,182	37,181	59%	23,981	13,722
Sopstveni prihodi ⁴	138,445	138,445	0	0	0	4,831
Fond za razvoj poverenja		941,889	319,282	34%	138,973	503,445
Spoljne donacije		19,074	18,856	99%	105,345	143,067
Pozajmljivanje	29,582	29,582	0	0		

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

³ Neutrošeni sopstveni prihodi opština u prethodnoj godini preneseni u tekuću godinu.

⁴ Primanja koja entitet koristi za finansiranje ličnih aktivnosti.

Završni budžet je u odnosu na početni budžet povećan za 1,024,145€. Ovo povećanje je rezultat prenesenih prihoda iz 2018. godine u iznosu od 63,182€, spoljnih donacija u iznosu od 19,074€⁵ kao i 941,889€ od Fonda za Razvoj.

Opština je tokom 2019, potrošila 73% završnog budžeta ili 5,170,718€, sa poboljšanjem od 4% u odnosu na 2018. godini. Međutim, izvršenje budžeta ostaje nezadovoljavajuće, a objašnjenja za trenutni položaj data su u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Izvršenje	2019 % Izvršenja	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Trošenje prema ekonomskim kategorijama:	6,042,381	7,066,526	5,170,718	73%	5,116,041	4,821,771
Plate i Dnevnice	3,490,000	3,490,149	2,491,232	71%	2,000,105	981,414
Roba i Usluge	601,422	638,736	606,692	95%	874,790	543,958
Komunalije	115,706	115,706	51,453	44%	20,366	23,441
Subvencije i transferi	156,196	156,196	15,950	10%	155,991	156,195
Kapitalne Investicije	1,679,057	2,665,739	2,005,391	75%	2,064,789	3,116,763

Objašnjenja promena u kategorijama budžeta:

- Konačni budžet u kategoriji plata i dnevnica u odnosu na početni budžet nije imao izmene. Ovaj budžet je potrošen samo 71% zbog ne popunjavanja radnih mesta za radnike u obrazovnom i zdravstvenom sektoru;
- Konačni budžet za komunalne usluge u odnosu na početni budžet nije pretrpeo promene i realizacija konačnog budžeta je bila 44%. Na ovaj nivo uticalo je preseljenje u novi objekat, što je rezultiralo nižim opštinskim troškovima;
- Ni u kategoriji subvencija i transfera nije bilo razlike između početnog i konačnog budžeta, ali je realizacija budžeta bila na vrlo niskom nivou, samo 10%; i
- Uprkos povećanju konačnog budžeta kapitalnih investicija za 986,682€, realizacija je bila samo 75%. Na ovaj nivo potrošnje uticala su kašnjenja u realizaciji projekata finansiranih od strane Fonda za razvoj.

⁵ EU fond 130€, Švajcarska Vlada 18,875€ i Norveška Vlada 69€.

2.1.1 Prihodi

Prihodi koji su realizovani u 2019. godini bili su u iznosu od 41,296€, koji su od administrativnih taksi i građevinskih dozvola. Dok opština nije uzela prihod od zakupa, uključujući porez na imovinu, iako je to predviđeno planom. To je zato što opština i dalje ne primenjuje Zakon o porezu na imovinu i Zakon o izgradnji.

Testirali smo 5 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 2,966€, i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Prijemi	2019 Prijemi u %	2018 Prijemi	2017 Prijemi
Ukupno	138,445	138,445	41,296	30	31,146	25,512

Pored prihoda prikazanih u tabeli, Opština je takođe dobila indirektno prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (sudske novčane kazne) u iznosu od 2,077€.

Pitanje C1 – Nepoštovanje zakona i propisa o porezu na imovinu

Nalaz Pitanje poreza na nepokretnosti regulisano je Zakonom br. 06 / L-005, o Porezu na nepokretnost, kao i podzakonskim aktima donetim za njegovo sprovođenje. Za sprovođenje ovog zakona, opština se suočava sa preprekama i problemima.

Uprkos većem planiranju prihoda od poreza na imovinu (16,000 €), u poređenju sa 2018. godinom (8,700 €), opština nije uspjela da prikupi nikakve prihode od poreza na imovinu.

Takođe, opština nije formirala službu za porez na imovinu (nema menadžera, ni službenika anketiranja, ni obučenog službenika za upotrebu protax sistema, itd), kao i nije izvršila selekciju imovine da bi potom napravila registar poreza na imovinu.

Skupština opštine nije donela nijednu uredbu za utvrđivanje poreske stope.

Uticaj Ne sprovođenjem Zakona i propisa o naplati poreza na imovinu, opština ne ostvaruje većinu prihoda koji joj po zakonu pripadaju, s obzirom na to da je porez na imovinu jedini decentralizovani porez na opštinskom nivou. Na ovaj način se ne ostvaruju planirani prihodi, što direktno utiče na ostvarenje ciljeva opštine gde su prihodi osnova finansiranja.

Preporuka C1 Predsednik mora da obezbedi sprovođenje Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu interne uredbe za utvrđivanje visine naknada. Takođe, Predsednik treba da učini opštinsku službu za porez na imovinu funkcionalnom i da proaktivnom komunikacijom utiče na svest građana o važnosti poreza na imovinu i beneficijama od kojih sami građani imaju koristi.

Pitanje A1 - Nedostaci u naknadi tarifa za registraciju vozila

Nalaz Opština nema jasnu pravnu infrastrukturu koja dobro uređuje pitanje naplate prihoda od naknada za registraciju vozila zbog nepoštovanja unutrašnje uredbe sa AU 07/2019 za registraciju motornih vozila član 5.

Opštinska uredba na osnovu koje se evidentira naplata prihoda od naknada za registraciju vozila ne predviđa nijednu dokumentaciju koja se prikuplja kao dokaz za utvrđivanje visine naknade na osnovu tonaže⁶ motornih vozila.

Uticaj Nedostaci uredbe, koja bi tačno utvrdila prateću dokumentaciju, smanjuju mogućnost kontrole naplate za zaduženja u ime naknade za registraciju vozila.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi funkcionalnost kontrola u slučaju naplate i tereta, definišući u opštinskoj uredbi dokaze ili dokumentaciju koja se prilaže da bi se verifikovalo redovno naplaćivanje.

Pitanje A2 – Loša registracija prihoda na E-kiosku

Nalaz U aparatu takozvanom E-kiosk, pored izvoda iz matične knjige rođenih, građani mogu da izvade i druga dokumenta kao što su - izvod iz matične knjige rođenih, potvrda o venčanju, obaveštenje o prebivalištu, obaveštenje zajedničke porodične zajednice i dokaz o obavezama plaćanja poreza, plaćajući po 1€.

Tokom 2019. godine, opština je pomoću ovog aparata prikupila prihode u iznosu od 1,236 €. Iako su izdate različite vrste dokumenata, svi prihodi evidentirani su u kodu 50013 (izvod rođenja).

Takođe, prema Finansijskom pravilu 03/2010 o sopstvenim prihodima, njihova registracija u ISUFK-u mora se obavljati svakodnevno, dok se izjednačavanja u Trezoru vrše na mesečnom nivou. Opština nije uspela da na vreme registruje prihode prikupljene putem E-kioska, i kašnjenje u registraciji tih prihoda u ISUFK-u su se desilo zbog nedostatka redovnog izveštavanja.

⁶ Uredba o porezu, opštinskim kaznama određuje: Teška vozila do 3,5 tona tarifa je 10 €; Za teška vozila preko 3,5 tona naknada je 20 €. Testirani su prihodi za tri meseca - januar, mart, juni 2019. godine.

Uticaj	Ne registrovanje prihoda na odgovarajućim ekonomskim kodovima predviđenim u računovodstvenom planu, kao i kašnjenja u evidentiranju prihoda utiču na kvalitet izveštavanja i onemogućavaju mesečno ujednačavanje vrednosti sa Trezor-om. To povećava rizik od ne uključivanja dela prihoda prikupljenih na kraju godine u GFI-e.
Preporuka A2	Predsednik treba da poveća nivo odgovornosti nadležnih službenika kako bi evidentiranje prihoda i njihovo izveštavanje bilo redovno i blagovremeno. Takođe bi trebalo da obezbedi da se prihodi evidentiraju u odgovarajućim ekonomskim kodovima u ISUFK-u.

2.1.2 Plate i dnevnice

Završni budžet za Plate i Dnevnice je bio 3,490,149€, koji je potrošen 2,491,232€ ili u meri od 71%. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 850, koji je na kraju godine bio 543 uključujući i poslanike skupštine opštine, dok mesta za zdravstvo i obrazovanje nisu popunjena. Testirali smo 88 uzorka za supstancijalne testove u vrednosti od 37,894€, i 10 uzoraka za testove usaglašenosti.

Opština je 13.09.2019. na osnovu Briselskog sporazuma potpisala Memorandum o razumevanju za angažovanje službenika MALS-a u opštini Severna Mitrovica. Ovim sporazumom 5. zaposlenih MALS-a je angažovano u odgovarajućim departmanima opštine i isti se finansiraju iz budžeta MALS-a.

Pitanje B1 – Izazovi u upravljanju osobljem

Nalaz	Rukovodstvo još nije odobrilo internu uredbu o organizacionoj strukturi, sistematizaciji radnih mesta i njenom usklađivanju sa potrebama i budžetom opštine. To je dovelo do toga da neka ključna radna mesta nisu popunjena sa zaposlenima ili da se pokriju ugovorom o radu.
Uticaj	Nedostatak organizacione strukture osoblja ne pruža sigurnost za unutrašnju organizaciju opštine, istovremeno ni u slučaju podele zadataka i određenih poslova.
Preporuka B1	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu i da ključna radna mesta budu popunjena adekvatnim osobljem da bi se izbeglo zadržavanje zaposlenih sa ugovorima o radu.

2.1.3 Robe i usluge

Završni budžet za robe i usluge u 2019.godine bio je 638,736€, koji je potrošen 606,692€ ili 95%, ovi troškovi se odnose uglavnom sa kupovinom ostale opreme, nameštaj, sanitaciju itd. Testirali smo 24 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 410,128€ kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti. Završni budžet za komunalije bio u u iznosu od 115,706€, koji je potrošen 51,453€ ili 44%.

Pitanje A3 – Nedostaci u angažovanju sa Ugovorima za posebne usluge

Nalaz U skladu sa članom 12. tačka 4. ZCS Br. 03 / L-149, imenovanja sa određenim rokom za period kraći od šest meseci vrše se na osnovu ugovora koji se nazivaju „Ugovori o posebnim uslugama“ koji podležu zakonu za obaveze i za koje se primenjuje pojednostavljeni postupak zapošljavanja“. Takvi angažmani su dozvoljeni samo za određeni posao i u posebnim i nepredviđenim okolnostima.

Opština je angažovala dva radnika kroz Ugovore o posebnim uslugama za koje nije razvila pojednostavljene procedure zapošljavanja. U oba slučaja njihov angažman je bio za redovne pozicije (prevodilac i geodeta) i bio je izvan zakonskog roka. Službenica za prevođenje je bila angažovana tokom čitave godine do raspisivanja konkursa, konkursa koji je počeo u septembru i suspendovan je odlukom Vlade. Ista je radila do kraja godine, dok je Opština 2020. godine ove dve pozicije proglasila slobodnim za redovno zapošljavanje. Takođe, položaj geodeta je pokriven ugovorom o posebnim uslugama tokom cele godine.

Razlog za angažovanje na ovaj način je taj što Ministarstvo finansija nije dozvolilo povećanje broja zaposlenih.

Utica Angažovanje osoblja sa UPU zaobilazeći procedure zapošljavanja, minimizira se konkurencija i povećava rizik zapošljavanja neodgovarajućeg osoblja na određenim pozicijama.

Preporuka A3 Predsednik treba da osigura da se angažovanje osoblja Ugovorima o posebnim uslugama vrši samo za određeni posao i samo kada su podneti zahtevi od jedinica koje traže. I za takve angažmane zaposlenih treba da se primeni pojednostavljeni postupak zapošljavanja.

Pitanje A4 – Plaćanje nespecifikovanih računa

Nalaz Plaćanje vode regulisano je Zakonom o vodama 04 / L-147, odnosno Dodatnim Administrativnim uputstvom 02/2016 o strukturi isplate vode. Dok je pitanje zastarelosti regulisano Zakonom o obligacionim odnosima, član 320.

Opština je dana 20.06.2019. primila i evidentirala račun RKV „Mitrovica“ A.D. Istog dana, Opština je izvršila uplatu u iznosu od 40,879.06€ na ime Regionalne kompanije Vodosnadbavanje "Mitrovica" A.D. u vezi sa potrošnjom vode za obračunski period 06.2019-30.6.2013. Opština nije registrovala ovaj iznos jer nije primila fakturu.

Takođe, sadržaj fakture ne sadrži jasno određene podatke o potrošaču⁷.

Uticaj Isplata nadoknade za vodu iz 2013. godine, koje nisu evidentirane kao obaveze Opštine, bez jasno preciziranog načina, bez postupka, bez rokova izjednačavanja, isplate ili produženja roka plaćanja od strane RKV „Mitrovica“ rizikuje da obaveze koje plaća Opština ne budu evidentirane kao isplaćene ili su plaćene nepredviđene obaveze.

Preporuka A4 Predsednik mora osigurati da se plaćanja vrše na osnovu računa čiji je sadržaj u skladu sa finansijskim pravilom ISUFK-a i Zakonom o obligacionim odnosima.

Pitanje A5 – Pretplata troškova fiksne telefonije

Nalaz Na osnovu Sporazuma između opštine i Telekom Kosova - MPA za usluge fiksne telefonije, u ime korišćenja usluga „Tik Centreks ISDN PRA“ za 2019. godinu, Opština je uplatila Telekomu 5,914.61€.

Zaključili smo da je Opština platila 3,154,73€ više od stvarnih troškova. Prema opštinskim zvaničnicima, to je posledica tehničke greške na platnoj platformi Telekoma, i kao rezultat toga naplata nije bila u skladu sa ugovorom između Telekoma Kosova - MPA.

Uticaj Nedostatak kontrole kod primanja fakture za troškove fiksne telefonije, kao i pretplaćivanje realnih troškova, šteti budžetu opštine.

Preporuka A5 Predsednik treba da obezbedi dodatnu kontrolu upravljanja ugovorima sa Telekomom Kosova-MPA za usluge fiksne telefonije, kao i povraćaj sredstava koja su naštetila opštinskom budžetu.

⁷ Na računu navedite Mitrovica preko reke 2- Mitrovice I, Mitrovica, Privreda.

2.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 156,196€ od kojeg je potrošeno 15,950€, ili samo 10%. Subvencije su uglavnom date za socijalnu pomoć i subvencije za zdravstveno tretiranje. Testirali smo 5 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 2,075€ kao i 5 uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje C2 – Nepravilnosti u izveštavanju subvencija

Nalaz	Opština je dana 11.11.2019. izradila Uredbu o načinu davanja i kriterijuma za subvenciju. Međutim, od početka godine u nedostatku ove uredbe, sve subvencije bez ograničenja iznosa odobrene su odlukom predsednika opštine i zamenika predsednika. Takođe, korisnici subvencija nisu predali povratne izveštaje o načinu korišćenja tih sredstava.
Uticaj	Odloženo usvajanje interne uredbe o dodeli subvencija i nedostatak nadzora subvencija, odnosno slabosti u izveštavanju od strane korisnika, povećavaju rizik da subvencije neće biti dodeljene u odgovarajuće svrhe, da se dodele bez kriterijuma i da budu zasnovane na različitim interesima kao i, sa druge strane, ne uspeju da postignu svrhu za koje su dodeljene.
Preporuka C2	Predsednik treba da obezbedi potpunu primenu Uredbe o subvencijama i ojača mehanizme za nadzor i upravljanje subvencijama.

Pitanje B2 – Nizak nivo realizacije budžeta

Nalaz	Realizacija konačnog budžeta u kategoriji subvencija i transfera iznosila je samo 10% ili 15,950 € ⁸ . Ovaj veoma nizak nivo realizacije budžeta prouzrokovan je nedostatkom interne uredbe i jasno definisanih ciljeva za subvencije od strane opštine.
Uticaj	Slabosti u upravljanju troškovima rezultiraju neefikasnom upotrebom raspoloživih resursa i rezultiraju neuspehom u postizanju ciljeva organizacije.
Preporuka B2	Predsednik treba da obezbedi da se realizacija budžeta kontinuirano i sistematski nadgleda na mesečnoj osnovi i da se u ovom pregledu identifikuju i adresiraju prepreke i poteškoće u sprovođenju budžeta na planiranom nivou.

⁸ Samo 17,751 € je planirano od granta, a ostatak od nerealizovanih prihoda.

2.1.5 Kapitalne Investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije bio je 2,665,739€, koji je potrošen 2,005,391€ ili 75%. Ovi troškovi se odnose na medicinsku opremu, obrazovne objekte kao i za implementaciju projekata finansiranih od razvojnog fonda. Testirali smo 14 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 1,988,971€ kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje C3 – Kašnjenje u realizaciji projekta

Nalaz	U projektu „Izgradnja vatrogasnog objekta faza II“, ugovorene vrednosti od 183,834 € (ugovor potpisan 10.12.2018. godine) prema dinamičkom planu planirano je da radovi budu završeni u roku od 90. kalendarskih dana. Ukupna vrednost završenih radova za 2019. godinu je 93,071€. Produženje roka je zatraženo tri puta od EO, a svi zahtevi za produženje roka odobreni su od opštinskog rukovodstva. Ova odlaganja nastala su usled atmosferskih uslova i krađe električnih instalacija koje su uticale na realizaciju radova.
Uticaj	Kašnjenja u pružanju usluga mogu rezultirati ugovorima koji se ne izvršavaju u skladu sa traženim standardima. To povećava rizik da se fiskalna godina završi i da će opština ostati u obavezama koje mogu stvarati prepreke za nove planirane projekte, kao i odložiti korišćenje od strane građana ili koristi od ovog projekta.
Preporuka C3	Predsednik mora osigurati da se preduzmu mere da se u budućnosti ne dogode slična kašnjenja. Takođe, menadžeri ugovora treba da prate rad predviđen ugovorom i projektima.

2.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Imovina je važan deo finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru. Dobro upravljanje imovinom zahteva da opština ima potpunu sliku imovine, postupaka kontrole i upravljanja i da stalno ažurira izmene u svojoj evidenciji. Vrednost kapitalne imovine predstavljene u GFI je 14,020,697€, nekapitalna imovine je 916,696€ i zaliha 535€. Opština je počela da primenjuje sistem E-imovina.

Testirali smo 73 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 2,453,831€ kao i 10 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B3 - Nepotpuni registar imovine

Nalaz Na osnovu Uredbe MF-Br.02 / 2013 član 2 „Sve budžetske organizacije dužne su da preduzmu neophodne mere za dokumentaciju, skladištenje, identifikaciju, otuđenje i izveštavanje o nefinansijskim sredstvima radi efikasnijeg, efektnijeg i ekonomskog upravljanja, u cilju zaštite nefinansijske imovine od štete i zloupotrebe”.

Opština nije uspjela da identifikuje svu opštinsku imovinu. Komisija za registraciju imovine sastavila je spisak nekretnina u ime opštine, ali on još nije završena jer nisu obuhvaćene škole, zdravstvene ustanove i druge nepokretne imovine. To se odražava na nepotpuni registar imovine koju opština poseduje.

Opština je investirala u njihovo popravljavanje, ali samo troškovi obnove evidentirani su kao imovina, a ne objekat u celini. To je zato što opština još uvek nije završila postupak popisa i kompletne procene imovine koju poseduje. Stoga ne postoji sigurnost u pogledu vrednosti opštinske imovine predstavljene u GFI-u za 2019. godinu. Takođe, opština nije registrovala investicije u toku koje se finansiraju iz Fonda za razvoj ili opremu koju je donirao KFOR (printeri/štampanice).

Uticaj Ne ažuriranje imovine utiče na potcenjivanje / precenjivanje imovine koja je predstavljena u izveštaju o finansijskom položaju.

Preporuka B3 Predsednik mora osigurati da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci neregistrovanja imovine. Neophodno je preduzeti posebne radnje da bi se razlozi adresirali na sistematski način kako bi se otklonili nedostaci u identifikaciji i fer i istinitom obelodanivanju imovine.

2.3 Tretiranje gotovog novca i njenih ekvivalenta

Sitni novac je mali fond novca koji se čuvaju pod brigom i kontrolom budžetske organizacije, odeljenju ili manjim budžetskim jedinicama u zavisnosti od budžetskih izdvajanja i koji se koristi za pokrivanje troškova male vrednosti (do 100€). Tokom 2019. godine opština je u te svrhe potrošila 2,117€.

2.4 Potraživanja

Pošto opština ne izdaje nikakvu fakturu za poreze i takse, ona nema račune potraživanja i ne vodi evidenciju o njima. Takse za izdavanje različitih potvrda su plaćanja u gotovini preko blagajne prilikom podnošenja zahteva za dobijanje sertifikata.

2.5 Neizmirene obaveze

Izveštaj obaveza prema dobavljačima na kraju 2019 godine je 5,582€, dok u 2018 bile su 2,163€. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2020 godini.

Opština mesečno izveštavala o neizmirenim obavezama prema dobavljačima u skladu sa Finansijskom uredbom br. 02/2013 / MF o izveštavanju neizmirenih obaveza BO-a.

2.6 Funkcija unutrašnje revizije

Od budžetskih organizacija se traži da osiguraju da njihove aktivnosti i procesi podležu unutrašnjoj reviziji. Pravilan sistem interne revizije pomaže menadžmentu u prepoznavanju slabosti u finansijskom upravljanju i opštinskim kontrolama. Ovo doprinosi poboljšanju interne kontrole, postizanju ciljeva i poboljšanju usluga koje pruža opština.

Pitanje B4 – Ne osnivanje jedinice za unutrašnju reviziju

Nalaz	Član 19 Zakona br. 06 / L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, utvrđuje uspostavljanje funkcije interne revizije. Uprkos našim ponovljenim preporukama, opština još uvek nije uspjela da pruži usluge interne revizije i nije ih pokrivala nijedna druga organizacija, što se dogodilo jer opština nije uspjela da završi konkurs za unutrašnjeg revizora do kraja 2019. godine.
Uticaj	Nedostatak interne revizije može uticati na nastavak ponavljanja slabosti u ključnim sistemima interne kontrole. Nadalje, menadžment može da ne identifikuje slabosti u kontrolama i pravovremeno reaguje na njihovo otklanjanje.
Preporuka B4	Predsednik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predlažemo i uspostavljanje / funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preduzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke.

⁹ Ovaj iznos je predstavljen od strane revidiranog entiteta

3 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš revizijski izveštaj za GFI za 2018. godinu rezultiralo je sa 10 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kome je jasno opisano kako će se sprovesti dane preporuke.

Opština je dostavila izveštaje o napretku u sprovođenju preporuka (30.09.2019 i 16.03.2020) u skladu sa zahtevima koji proizlaze iz Poslovnika o sprovođenju revizije i akcionih planova. Do kraja naše revizije za 2019 sprovedene su dve preporuke, tri su na procesu, četiri još nisu adresirane i jedna je zatvorena.

Za potpuniji opis preporuka i njihovog postupanja pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

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

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 se izvrši analiza kako bi se utvrdili osnovni uzroci u mišljenju revizije i ključna pitanja. Potrebno je preduzeti posebne radnje kako bi se adresirali uzroci na sistematski način radi eliminisanja grešaka u tačnom obelodanjivanju vrednosti imovine. Dalje, Predsednik treba da osigura da se uspostave efektivni procesi da bi potvrdili da plan izrade GFI 2019 adresira sva pitanja koja se odnose na usklađenost. Ovo bi takođe trebalo da obuhvati i pregled GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na područja visokog rizika i/ili oblasti u kojima su greške identifikovane u prethodnim godinama.	Ova preporuka odnosi se na slabosti u upravljanju imovinom koje su uticale na naglašavanje mišljenja revizije. Opština nije preduzela konkretne akcije.	Ne sprovedena preporuka.
2	Planiranje i izvršenje budžeta	Predsednik treba da obezbedi da budžetsko izvršenje bude stalno i sistematski nadgledano na mesečnoj osnovi i da se u ovom pregledu identifikuju i adresiraju prepreke i poteškoće za izvršenje budžeta u planiranom nivou. Tamo gde su početna planiranja budžeta netačna, ovo treba da se odražava potpuno u završnom budžetskom položaju. Takođe, Predsednik treba da osigura da se planiranje rashoda vrši u skladu sa ekonomskim kodovima podeljenim na relevantne kategorije u zavisnosti od potreba.	Tokom revizije nismo primetili lošu klasifikaciju troškova, ali i dalje je nizak nivo realizacije budžeta za kategoriju subvencija.	Ne sprovedena preporuka.
3	Planiranje i izvršenje budžeta	Predsednik, treba da obezbedi da tokom pripreme budžetskih zahteva prethodi detaljna analiza svih faktora koji utiču na izvršenje budžeta. Pored toga, planiranje i budžetiranje određenih troškova treba da se izvrši na osnovu računovodstvenog plana odobrenog od strane Trezora kako bi se izbeglo pogrešno izveštavanje za korisnike GFI-a.	Tokom revizije nismo primetili da postoji loša klasifikacija troškova.	Sprovedena preporuka.

4	Prihodi	Predsednik, treba da bez odlaganja pokrene izradu unutrašnjeg pravilnika o taksama, tarifama i opterećenjima građana za javno usluge, i da se ista usvoji u Skupštini Opštine. Takođe da obezbedi primenu zakona o porezu na imovinu i izgradnju koji prvenstveno ima za cilj sprovođenje minimalnih zakonskih zahteva, i povećanje kvaliteta usluga za građane Opštine.	Uprava je donela internu uredbu o porezima i naknadama, ali još uvek ne primenjuje Zakon o porezu na imovinu. Dok je počela da primenjuje izdavanje građevinskih dozvola.	Delimično sprovedena preporuka.
5	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore navedenih pitanja, tako da Opština utvrdi organizacionu strukturu i da se ključne pozicije popunjavaju adekvatnim osobljem za izbegavanje održavanje radnika sa ugovorom na delo.	Tokom revizije osoblja primetili smo da rukovodstvo još uvek nije odobrilo internu uredbu o organizacionoj strukturi i sistematizaciji radnih mesta.	Ne sprovedena preporuka.
6	Robe i usluge, kao i komunalije	Predsednik, treba da ojača kontrole u cilju efikasnije procene nabavke tokom godine, da poveća nivo komunikacije između jedinica opštine kako bi se izbegla podela tendera iste prirode i da bi se postigle bolje cene i rad / kvalitetne robe u isto vreme, smanjujući prateće troškove vezane za tenderske procese.	Tokom revizije nismo primetili da je bilo dodele tendera iste prirode.	Sprovedena preporuka.
7	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi izradu i usvajanje u Skupštini opštine pravilnik o subvencijama sa kojim će se jasno odrediti mehanizmi kako će se nadgledati i upravljati subvencijama. Trebaju se ojačati kontrole nad dodelom subvencija zarad obezbeđivanja efektivnog praćenja korišćenja sredstva koja su dodeljena iz opštinskog budžeta.	Znajući da je uredba donesena 30. septembra 2019. godine, tokom godine imali smo testove da su dodeljeni bez primene interne uredbe	Delimično sprovedena.

8	Kapitalne Investicije	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere kako bi se osiguralo da se slični neuspeh ne dogodi u budućnosti. Takođe, menadžeri ugovora moraju pratiti radove kao što je predviđeno ugovorom i projektima.	„Izgradnja sportske hale II faza“ u iznosu od 325,351 € (ugovor potpisan 04.12.2018. je završen.	Delimično sprovedena.
9	Sistem unutrašnje revizije	Predsednik, treba da osnuje JUR, kako bi pružao podršku u upravljanju rizičnim oblastima i kako bi pomagao tekućim operativnim aktivnostima. Pored toga, mi predlažemo takođe osnivanje/funkcionisanje KR kako bi razmotrio rezultate unutrašnje revizije i aktivnosti preduzete od strane menadžmenta u odnosu sa datim preporukama.	Opština nije uspeła da završi konkurs za unutrašnjeg revizora do kraja 2019. godine	Ne sprovedena preporuka.
10	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom	Predsednik, treba da obezbedi da se izvrši pregled radi utvrđivanja oblika finansijskog i operativnog izveštavanja na višem menadžmentu. Budžetske performanse, uključujući prihode i troškove i sprovođenje plana za kapitalne projekte, treba da bude predmet redovnog izveštavanja i pregleda od strane menadžmenta. Takođe, u cilju smanjenja uticaja rizika na prihvatljivim nivoima, organizacija treba da sastavi registar rizika, sa svim odgovarajućim merama/akcijama kako bi se izložene pretnje stavile pod kontrolom.	Opština nije preduzela nijednu akciju da reši pitanja koja proizilaze iz ove preporuke.	Zatvorena ne sprovedena preporuka.
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2019 godine		
1	Prihodi	Predsednik mora da obezbedi sprovođenje Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu interne uredbe za utvrđivanje visine naknada. Predsednik takođe treba da učini opštinsku službu za porez na imovinu funkcionalnom i da proaktivnom komunikacijom utiče na svest građana o važnosti poreza na imovinu i beneficijama od kojih sami građani imaju koristi.		
2	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi funkcionalnost kontrola u slučaju naplate i tereta, definišući u opštinsku uredbu dokaze ili dokumentaciju koja se prilaže da bi se verifikovalo redovno naplaćivanje.		
3	Prihodi	Predsednik treba da poveća nivo odgovornosti nadležnih službenika kako bi evidentiranje prihoda i njihovo izveštavanje bilo redovno i blagovremeno. Takođe bi trebalo da obezbedi da se prihodi evidentiraju u odgovarajućim ekonomskim kodovima u ISUFK-u.		

4	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu i da ključna radna mesta budu popunjena adekvatnim osobljem da bi se izbeglo zadržavanje zaposlenih sa ugovorima o radu.
5	Robe i usluge	Predsednik treba da osigura da se angažovanje osoblja Ugovorima o posebnim uslugama vrši samo za određeni posao i samo kada su podneti zahtevi od jedinica koje traže. I da se za takve angažmane zaposlenih treba primeniti pojednostavljeni postupak zapošljavanja.
6	Robe i usluge	Predsednik mora osigurati da se plaćanja vrše na osnovu računa čiji je sadržaj u skladu sa finansijskim pravilom ISUFK-a i Zakonom o obligacionim odnosima.
7	Robe i usluge	Predsednik treba da obezbedi dodatnu kontrolu upravljanja ugovorima sa Telekomom Kosova-MPA za usluge fiksne telefonije, kao i povraćaj sredstava koja su naštetila opštinskom budžetu.
8	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi potpunu primenu Uredbe o subvencijama i ojača mehanizme za nadzor i upravljanje subvencijama.
9	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da se realizacija budžeta kontinuirano i sistematski nadgleda na mesečnoj osnovi i da se u ovom pregledu identifikuju i adresiraju prepreke i poteškoće u sprovođenju budžeta na planiranom nivou.
10	Kapitalne Investicije	Predsednik mora osigurati da se preduzmu mere da se u budućnosti ne dogode slična kašnjenja. Takođe, menadžeri ugovora treba da prate rad predviđen ugovorom i projektima.
11	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsednik mora osigurati da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci ne registriranja imovine. Neophodno je preduzeti posebne radnje da bi se razlozi adresirali na sistematski način da bi se otklonili nedostaci u identifikaciji i fer i istinitom obelodanjivanju imovine.
12	Unutrašnja revizija	Predsednik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predlažemo i uspostavljanje / funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preduzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke.

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: Pismo potvrđivanja



Republika e Kosovës

Republika Kosova-Republic of Kosovo

**Komuna e Mitrovices Veri
Opština Severna Mitrovica**

POTVRDNO PISMO

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2019 godinu kao
i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:

Poštovani,

Preko ovog psima, potvrđujem da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine Severna Mitrovica za godinu završno sa 31 decembrom 2019 (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. Aleksandar Spirić

v.d.Gradonačelnika Opštine Severna Mitrovica,

Datum: 01.07.2020.

