



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 2020

Priština, Jul 2021

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Dodatak II: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja o reviziji

Za: g.Agim Bahtiri, Predsednik opštine
Adresa: Ul."Bedri Gjinaj", Mitrovica, Republika Kosovo

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Južna Mitrovica za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Me unarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogu ilita da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaklju ak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Južna Mitrovica (OJM), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uklju uju i pregled zna ajnih ra unovodstvenih politika i druge izveštaje², za godinu zaklju no sa 31. decembrom 2020. godine.

Godišnji finansijski izveštaji opštine Južna Mitrovica, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Me unarodnim Standardima Ra unovodstva za Javni Sektor, prema ra unovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Me unarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Eti ki kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaklju ak o uskla enosti

Mi smo tako e izvršili reviziju uskla enosti opštinske uprave Južna Mitrovica sa kriterijumima koji su utvr eni revizijom, koji proisti u iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Prema našem zaklju ku, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaklju ak uskla enosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Južna Mitrovica, bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima koji su utvr eni revizijom, koji proisti u iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Osnova za zaključak

A1 Tokom 2020. godine Opština je uplatila 178.688€ kamatnih stopa i sudskih/izvršnih troškova.

C1 Isplate u iznosu od 86.993€ izvršene su nakon zakonskog roka od 30 dana.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Meunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Eti ki kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Isticanje Pitanja

1 Opština je uplatila i registrovala troškove u iznosu od 630,508€ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, kako sledi:

- Iz kategorije kapitalnih investicija izvršene su isplate u iznosu od 185.054€ (od čega je 142.642€ sa odlukom Suda) za troškove koji po prirodi i prema raunovodstvenom planu pripadaju kategoriji roba i usluga; i
- Iz kategorije roba i usluga izvršena su plaćanja u iznosu od 445.453€, od čega 20.420 € (na osnovu odlukama Suda) za troškove koji po prirodi spadaju u kategoriju kapitalnih investicija, a 425.033€ bila su direktna plaćanja iz Trezora na osnovu odlukama Suda o jubilarnim platama.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se godinama, biće detaljnije obrađeno u Revizorskom Izveštaju Finansijskih Izveštaja Vlade, koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

Revizorsko mišljenje nije modifikovano zbog ovog pitanja

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Meunarodnim Standardima Raunovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Raunovodstvu Gotovine. Takođe, predsednik opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i Uredbe br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja opštine Južna Mitrovica.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment opštine Južna Mitrovica je tako e odgovoran za koriš enje finansijskih resursa opštine Južna Mitrovica u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važe im pravilima i propisima. ³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno zna ajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izradimo revizorski izveštaj koji uklju uje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti me utim ne garantuje da e 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, pojedina no ili u grupi, razumno o ekuje da uti u u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je tako e da izrazimo revizorsko mišljenje o uskla enosti relevantnih vlasti opštine Južna Mitrovica sa kriterijumima koji su utvr eni revizijom, koji proisti u iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi tako e:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno zna ajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno zna ajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare ve i je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uklju ivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neuskla enosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaklju ak o uskla enosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja slu aja neuskla enosti sa vlastima ve i je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uklju ivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole opštine Južna Mitrovica;
- Procenimo prikladnost korištenih ra unovodstvenih politika i razumnost ra unovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta; i
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uklju uju i obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne doga aje realno i ta no.

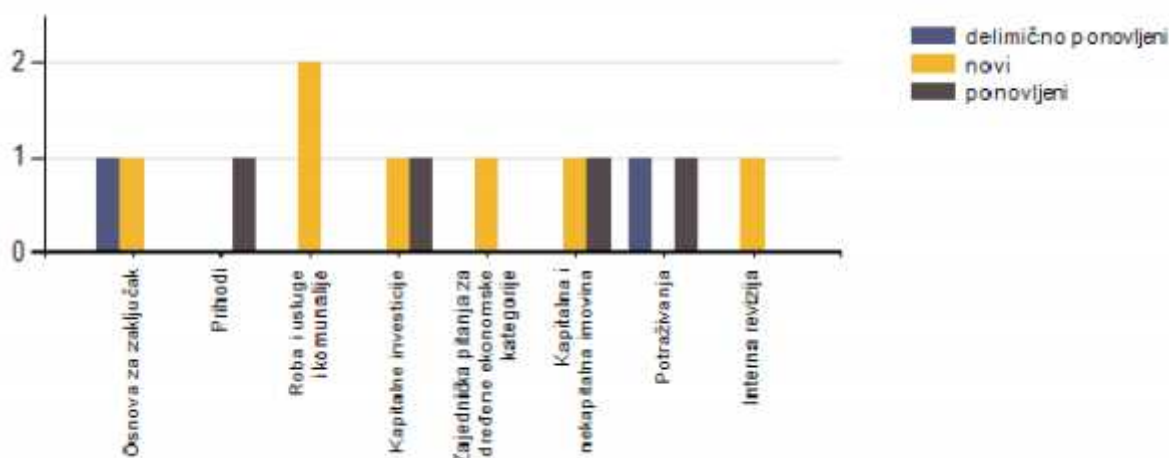
Izme u ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, ukljujuju i sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su prenetna menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj o reviziji objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući i unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (kao što je prikazano na Grafikonu 1, dole) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući i obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanjem i usklađenosti sa vlastima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama



Tako e smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje vidi poglavlje 4].

2.1 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i uskla enosti

Pitanje A1 - Veliki troškovi izvršnog postupka

Nalaz Član 39 ZUORJF-a predviđa da ŠFS jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije. Dok prema članu 40 ZUORJF-a, račun može izvršiti direktno Trezor po prijemu konačnog naloga od suda / izvršitelja.

Vrednost pla anja koje je Trezor izvršio na osnovu sudskih / izvršnih odluka iznosila je 1.746.868€, od čega je glavni dug 1.568.180€, dok su 178.688€ kamate i procesni troškovi suda / izvršenja. Isplate su se odnosile na jubilarne plate, isplate za usluge, investicije, itd.V

To se desilo jer Opština u nedostatku budžetskih sredstava nije izvršila isplate u zakonskom roku.

Uticao Prekoračenje zakonskog roka za pla anje obaveza utiče na to da se te isplate vrše putem sudskih / izvršnih odluka, koja imaju i druge dodatne troškove.

Preporuka A1 Predsednik mora da obezbedi da se obaveze planiraju / budžetiraju i plaćaju u zakonom propisanim rokovima kako ne bi oštetili opštinski budžet sa dodatnim troškovima izvršenja.

Pitanje C1 - Kašnjenja u pla anju računa

Nalaz U skladu sa članom 39.1 Zakona Br. 03 / L-048 o UORJF-u, svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije.

U pet slučajeva, isplate u iznosu od 86,993€ izvršene su nakon zakonskog roka od 30 dana. Kašnjenja se kre u od 55 do 174 dana.

Ovo se desilo zbog lošeg upravljanja obavezama od strane opštine, gde je opština nastavila da ulazi u nove obaveze bez otplate prethodnih obaveza.

Uticao Kašnjenja u pla anjima dobavljačima utiču na činjenicu da se trenutni planovi rashoda ne realizuju jer opština treba da ispuni obaveze iz prethodne godine. To takođe može rezultirati tužbama ili direktnim uplatama iz trezora, što se istovremeno odražava u dodatnim troškovima.

Preporuka C1

Predsednik treba uzeti u obzir da se u slučaju planiranja budžeta preostale obaveze moraju obratiti Ministarstvu Finansija i odrediti budžetske prioritete u njihovoj primeni.

2.2 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Prihodi

Prihodi koji su realizovani od strane Opštine u 2020 godini bili su u iznosu od 1,766,659€. Oni se tiču uglavnom od prihoda od poreza na imovinu, građevinskih dozvola, administrativnih taksi, poslovnih aktivnosti, zakupnina, itd. Pored ovih prihoda, opština je primila takođe indirektno prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (novčane kazne od policije, suda i agencije šumarstva) u iznosu od 242,770€.

Pitanje B1 - Neadekvatno upravljanje zakupljenom opštinskom imovinom

Nalaz

Prema Zakonu 06 / L-092, nepokretna imovina opštine može se dati na korišćenje svim fizičkim i pravnim licima sa određenim rokom. Prema uslovima ugovora, plaćanje obaveze mora se izvršiti do 05. svakog sledećeg meseca. Ugovorima je precizirano da je Skupština Opštine svake dve godine ponovo procenjivati ekonomsku situaciju porodica, kako bi produžila / raskinula važnost ugovora. Po isteku roka navedenog u ugovoru o zakupu nepokretno imovine opštine, imovina se vraća opštini.

Iz testiranja spiskova korisnika javne imovine (iznajmljivanje poslovnog prostora, stambeno zbrinjavanje porodica mučenika, socijalni slučajevi i kadrovi) i dodelu zemljišta za poslovnu izgradnju, primetili smo sledeće:

- Skupština Opštine na aukciji je dala opštinsko zemljište na korišćenje 10.11.2010 na period od 10 godina. Ugovor je istekao i opština nije pokrenula nijedan postupak za njegov nastavak / raskid. Mesečna zakupnina iznosila je 679€, a taj iznos nije fakturisan i naplaćen u decembru 2020. Prema navodima opštine, zbog investicija trenutnog korisnika još uvek nisu doneli nikakvu odluku u vezi sa korisnikom zemljišta;
- Za dve iznajmljene prostorije ugovori su istekli 05.01.2020 i nisu obnovljeni. To je zato što se očekuju procedure aukcija sve dok ih zakupci i dalje koriste bez ugovora, uz obrazloženje opštine da ne šteti poslu;
- U stambenim kompleksima iznajmljenim porodicama mučenika i socijalnim slučajevima u ukupno 36 stanova, opština nije verifikovala ekonomsku situaciju korisnika stanova kako je predviđeno ugovorom, dok ih isti stanari i dalje koriste; i
- Za 13 stanova iznajmljenih za fond zaposlenih, ugovori su istekli 2016. godine i nisu produženi, jer se u koordinaciji sa MŽSPPI-om stanovi moraju tretirati u skladu sa Zakonom o posebnim stambenim programima. Stanari ih i dalje koriste. Opština ne prikuplja prihode i ne fakturiše stanare. Isti su optužili opštinu zbog zakonitosti ugovora.

Uticaj

Nastavak te prakse može podstaći i druge poreske obveznike da izbegnu plaćanje. Neprikupljanje kirija od zakupa imovine prouzrokuje gubitak budžeta za opštinu i povećava rizik od neuspeha projekata planiranih iz sopstvenih sredstava, ili čak novih projekata u korist građana.

Preporuka B1

Predsednik mora da obezbedi da su preduzete odgovarajuće pravne radnje radi vraćanja imovine koju koriste privatna ili pravna lica pod kontrolu opštine, ili za obnavljanje ugovora kako bi opština mogla da prikuplja prihode od korišćenja imovine.

2.2.2 Roba i usluge

Završni budžet za robe i usluge je bio 4,098,120€, sa toga budžeta je potrošeno 3,338,650€. Ovi troškovi se uglavnom odnose za održavanje prostorija, zgrada, puteva, troškove goriva, ugovaranje usluga, medicinske zalihe, itd.

Pitanje A2 - Ne ažuriranje plana upravljanja ugovorima

Nalaz

Pravilo i Operativna Smernica za javne nabavke, ta ka 61 - Upravljanje ugovorima i ta ke 61.7 i 61.20 definišu dužnosti i odgovornosti Menadžera Ugovora (MU) u upravljanju javnim ugovorima. Menadžer ugovora treba obezbediti da se ugovor izvršava u skladu sa ugovornim uslovima. Tako e su u delu III ugovora u ta ki 22.1 navedene specifi nosti robe koja treba biti ispunjena. Prema standardnom obliku plana upravljanja ugovorima, precizirano je da je plan upravljanja ugovorom živi dokument koji se obnavlja na osnovu nadzora radova, usluga ili roba u skladu sa uslovima utvr enim u originalnom ugovoru.

U ugovoru "Snabdevanje škola drvnim gorivom za grejanje i drugim opštinskim Institucijama" u iznosu od 229.950€ zaključenom 06.10.2020, menadžer ugovora nije pružio dokaze o kvalitetu primljene robe, koja prema po ugovoru trebali su biti pregledani u pogledu vlažnosti 12% i m3. Takođe, u tri testirane isplate u iznosu od 19.011€, dokaz o poreklu drveta nisu dokumentovani od strane Agencije Šumarstva ili Carinske DUD-a. Dokaz o poreklu drveta prema tehničkim specifikacijama u tenderskom dosijeu morao je da bude dostavljen zajedno sa računom EO.

Vredi pomenuti da, je ovo okvirni ugovor samo tokom prve godine (oktobar, novembar, decembar 2020) potrošeno je 116.588€ ili ukupnog 50% ugovora predviđenog za tri godine, ovo je trebalo da bude prijavljeno u planu upravljanja ugovorima.

Takođe, za dva ugovora "Snabdevanje škola drvnim gorivom za grejanje i drugim opštinskim Institucijama" u iznosu od 229.950€ i "Održavanje i servisiranje opštinskih vozila i drugih opštinskih institucija" u iznosu od 150.000€ u vezi sa datumom 17.07.2020, planovi upravljanja su pripremljeni, ali isti nikada nisu ažurirani, štaviše menadžeri nisu vodili evidenciju troškova i napredovanja ugovora.

Menadžeri ugovora nisu imali znanja da su obavezni da kontinuirano prate i dokumentuju sprovođenje ugovora u planovima upravljanja ugovorima.

Uticaj

Loše upravljanje i pra enje ugovora mogu uticati u neizvršenju ugovora pod ugovornim uslovima. Nedostatak znanja o odgovornostima koje menadžeri ugovora imaju direktno utiče na sprovođenje u skladu sa relevantnim planom ugovora.

Preporuka A2

Predsednik treba da osigura pove anje nivoa nadzora i upravljanja javnim ugovorima, pružaju i tačne i dovoljne informacije o sprovođenju ugovora, kao i o napretku u primeni ugovora koji e se predsedniku i kancelariji za nabavke izveštavati redovno jedanom ili na tri meseca.

Pitanje A3 - Obezbeđivanje nepotpunog izvršenja ugovora

Nalaz Prema ZJN-u, član 63 - tačka 1 - obezbeđivanje izvršenja tačka 1, Autoritet za ugovaranje zatraži se od ekonomskog operatera kome je dodeljen ugovor da položi obezbeđenje o izvršenju kao preduslov za potpisivanje i stupanje na snagu dotičnog ugovora. U skladu sa tačkom 3. ovog člana, Autoritet za ugovaranje se osigurati da iznos bilo kog obezbeđenja izvršenja zahtevanog u stavu 1. ovog člana: (i) bude jednak najmanje deset procenata (10%) od vrednosti ugovora. Ovaj kriterijum je bio zahtevan u tenderskom dosijeu i u obaveštenju o ugovoru.

Za ugovor "Održavanje i servisiranje vozila Opštine i drugih Opštinskih institucija" u iznosu od 150.000€, vrednost osiguranja za izvršenje ugovora treba da bude 15.000€, EO je pružio obezbeđenje izvršenja u iznosu od 5.000€.

Prema navodima opštine, delimična uplata za obezbeđenje izvršenja primenjena je zbog nemara nadležnih službenika.

Uticaj Obezbeđenje delimičnog izvršenja ugovora rizikuje da opština nema pokriće ako dobavljač ne izvede radove, što može prouzrokovati značajnu štetu ili dodatne troškove za zaključenje ugovora.

Preporuka A3 Predsednik mora da obezbedi preko menadžera nabavki da se strogo primenjuju zakonski zahtevi u vezi sa sigurnošću izvršenja pre zaključenja ugovora, kako bi se obezbedilo nesmetano izvršavanje ugovornih obaveza od strane ekonomskih operatera.

2.2.3 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 5,527,739€, sa toga je potrošeno 4,576,821€. Ovi troškovi se tiču investicije u izgradnju putne infrastrukture i raznih kapitalnih objekata, opreme, itd. Testirali smo 32 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu 2,240,153€, kao i 6 uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje A4 - Nedostatak garancije za izvršene / završene radove

Nalaz Opšti uslovi ugovora, odnosno član 34.5 predviđaju da je garantni rok za nedostatke godinu dana.

U pet⁵ kapitalnim projektima koje su završene 2020. godine, i za koje su izvršeni tehnički prihvatili, opština nije zatražila garanciju od EO za izvršene radove.

To je bilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj U slučaju nedostataka koji se mogu pojaviti nakon prihvatanja radova od strane različitih faktora, u nedostatku garancije za izvršeni posao, EO nije dužan da ih popravi ili zameni. U ovom slučaju nane u opštini druge / dodatne troškove za njihovo eliminisanje.

Preporuka A4 Predsednik mora da obezbedi da se u potpunosti primenjuju svi uslovi postavljeni u ugovoru, primenjuju i izjavu potpisanu od EO za garanciju izvedenih / realizovanih radova.

Pitanje B2 - Potpisivanje ugovora iznad predviđene vrednosti budžeta

Nalaz Prema ZJN-u, član 9, tačka 3 - Ukoliko je ugovorni autoritet javni autoritet ili budžetska organizacija i javna nabavka može prouzrokovati povećanje finansijskih obaveza koja se ispunjavati od budžetskih izdvajanja koja se očekuju da budu izvršena u narednim fiskalnim godinama, GZF može se (i) osiguravati da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumni osnov da bi se očekivalo da se u narednim fiskalnim godinama pružati dovoljni fondovi za ispunjavanje takvih obaveza.

S tim u vezi, mi smo identifikovali da:

- Projekat "Renoviranje sanitarnih čvorova u zgradi Opštine" - predviđena vrednost za 2020. godinu bila je 20.000€, dok je jednogodišnji ugovor potpisan 30.09.2020. godine u iznosu od 33.313€ ili 13.313€ veći od planirane vrednosti;
- Projekat "Izgradnja zdravstvenog objekata - Klinika za Porodičnu Medicinu - Kuštovo" - predviđena i budžetirana vrednost za dve godine (2020. i 2021.) iznosila je 125.000€, dok je ugovor potpisan 07.12.2020.godine u iznosu od 194.332€, odnosno 69.332€ veća od planirane vrednosti

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

Uticaj

Ukljuivanje opštinskih ugovornih obaveza iznad budžetskih mogu nosti i suprotno zakonu, uti e i ugrožava napredak i sprovo enje projekata kako je planirano i stvara dodatne troškove za opštinu, stvaraju i opštini poteško e u ispunjavanju stvorenih obaveza.

Preporuka B2

Predsednik mora da obezbedi da e se zakonski zahtevi striktno primenjivati tako da se potpisivanje ugovora vrši u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovo enje projekata izvrši blagovremeno, i bez dodatnih troškova.

2.2.4 Zajedni ka pitanja za odredene ekonomske kategorije

U nastavku su pitanja koja se odnose na ekonomske kategorije kao npr. robe i usluge, i kapitalne investicije:

Pitanje A5 - Kašnjenje u najavu (obaveštenju) za dodelu ugovora

Nalaz

Ian 41 / A ZJN-a - Najava (Obaveštenje) o Dodeli Ugovora - definiše: "Ako je autoritet za ugovaranje dodelio javni ugovor, sprovode i otvoreni, ograničeni, ili postupak sa pogađanjem, ili postupak kvotirana cena, dotični autoritet za ugovaranje u roku od dva (2) dana posle dodele takvog ugovora, pripremi i najavu o dodeli ugovora.

Opština Mitrovica je u osam (8) aktivnosti javnih nabavki⁶ odložila obaveštenja za dodelu ugovora. Kašnjenja se kreću od 4 do 112 kalendarskih dana.

Prema navodima opštine, ovo se desilo jer je opština radila sa smanjenim brojem osoblja i nije se posvećivalo dovoljno pažnje objavljivanju ovog obaveštenja.

Uticaj

Kašnjenja u obaveštenju za potpisivanje ugovora krše transparentnost za Ekonomske Operatere i RKJN koji treba da imaju tačne informacije u vezi sa snabdevanjem ili uslugama potrebnim od UA.

Preporuka A5

Predsednik mora da obezbedi adekvatan nivo odgovornosti u sprovođenju zadatih rokova u vezi sa obaveštenjem za dodelom ugovora kako zahteva Zakon o Javnim Nabavkama.

2.2.5 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Prikazana vrednost u GFI kapitalnih imovina je 32,488,094€, ne-kapitalnih imovina je 672,598€ i zaliha je 15,589€. Testirali smo 100 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 4,492,266€ kao i 5 uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje A6 - Neuspeh zatvaranja sledeće investicione kategorije po prijemu imovine

Nalaz Član 12, stav 2. i 3. Uredbe br. 02/2013 - O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, predviđa da: "Do trenutka prijema nefinansijske imovine, organizacije za budžetsko finansiranje registruju i transakciju u sledećoj investicionoj kategoriji. U trenutku kada nefinansijska imovina prođe sva pravila i postupke prihvatanja od strane budžetske organizacije koja stiče pravo vlasništva nad odgovarajućom imovinom, tada je sledeća kategorija ulaganja zatvorena takođe u registrima budžetske organizacije koja prima i sufinansiraju u budžetsku organizaciju."

Projekat "Izgradnja Botaničke bašte" u iznosu od 209,575€ završen je tokom 2020. godine i izvršen je tehnički prijem. Međutim, i dalje se beleži kao tekuća investicija.

To se desilo zbog nedostatka koordinacije između službenika za imovinu i drugih jedinica da budu informisani o završenim projektima.

Uticaj Nedostatak potpunih i tačnih informacija u vezi sa imovinom koja je na raspolaganju opštini utiče na loše upravljanje imovinom i netačno prikazivanje u GFI.

Preporuka A6 Predsednik mora da obezbedi da odgovorni službenici poseduju informacije u vezi sa registrom imovine, kako bi završili postupak registracije imovine za završene projekte.

Pitanje B3 - Nepravilnosti u upravljanju i obelodanjivanju imovine u GFI

Nalaz Uredba MF Br. 02/2013 o Upravljanju Nefinansijskom Imovinom Budžetskih Organizacija, u članu 6, navodi se da: svaka budžetska organizacija treba da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine u svom upravljanju. Dalje, registar imovine treba da sadrži kapitalnu imovinu preko 1,000€ koja se evidentira u ISUFK, dok nekapitalna imovina ispod 1,000€ i zaliha u E-imovini. Dalje, član 19, tačka 4.7, predviđa da se popis imovine treba izvršiti pre završetka GFI-a.

U vezi upravljanja imovinom, identifikovali smo sledeća pitanja:

Vrednost kapitalne imovine preko 1.000€ precenjena je za 28.278€, ova vrednost pripada naknadama izvršitelja, a potcenjena je za 9.648€ imovine koja uopšte nije evidentirana u registre.

Dok je vrednost imovine ispod 1.000€ precenjena za 7.407€, što je kapitalna imovina iznad 1.000€. Takođe je vrednost imovine ispod 1,000€

predstavljena u GFI nije bila ta na, bila je precenjena jer nije obezvre ena.

Prema odgovornim službenicima opštine, ovo se desilo kao rezultat nefunkcionisanja modula za amortizaciju u sistemu e-iovine tokom 2020. godine i loših kontrola tokom evidentiranja iovine.

Komisija za popis iovine je blagovremeno osnovana, ali nije uspela da zaklju a izveštaj unapred pripreme GFI. Izveštaj o popisu opštinske iovine završen je 04.022.2020. Shodno tome, nijedan rezultat inventarizacije se ne odražava u GFI-u.

To se desilo zbog toga što komisija za popis nije izvršila svoje dužnosti u skladu sa odlukom o imenovanju komisije i nisu sprovedene odredbe propisa o upravljanju imovinom.

Dalje, Opština je uspela da verifikuje opštinsku iovinu, ali ipak nije uspela da izvrši procenu i potpunu registraciju iovine u registre ISUFK (zemljišta i objekata), to je bilo planirano da se uradi tokom 2020. godine iz sufinansiranja, ali zbog situacije pandemijom nije izvršena procena.

Utica j

Slabosti identifikovane u upravljanju imovinom povezane sa neregistracijom kapitalne iovine i nekoriš enjem sistema E-iovine, kao i procesom popisa, uti u na izveštavanje o neta nim informacijama o opštinskoj iovini i njihovoj vrednosti u GFI. Istovremeno, pove ava rizik od zloupotrebe i lošeg upravljanja.

Preporuka B3

Predsednik mora da preduzme mere kako bi obezbedio da se iovina iznad i ispod 1,000€ evidentira u odgovaraju im registrima, za svu iovinu koja je u njegovom posedu, tako da prezentacija informacija u GFI bude ta na i potpuna. Istovremeno, treba da obezbedi da se e-iovina stavi u upotrebu i da se uzme u obzir izveštaj o inventaru pre pripreme GFI-a.

2.2.6 Potraživanja

Opština u GFI 2020 godine obelodanjivala potraživanja u iznosu od 11,503,432€. Ova vrednost se sastoji od poreza na imovinu 6,765,214€, opštinskih taksa i takse 1,888,023€, i ostalo se sastoji od plaćanja kućnog otpada, zakup lokalne imovine, itd.

Pitanje B4 - Izazovi u naplati potraživanja

Nalaz Opština ne uspeva da uspostavi mehanizme za smanjenje potraživanja. U poređenju sa prethodnom 2019. godinom, LLA se povećao za 2.556.606€ ili oko 22%. Glavni izazov ostaje naplata poreza na imovinu u iznosu od 6.765.214€, prihoda od opštinskih tarifa u iznosu od 188.023€ i prihoda od otpada u iznosu od 1.281.379€.

Opština se potrudila da ima bolju naplatu od poreskih obveznika, putem jedne prethodne odluke predsednika. Svi poreski obveznici trebali su da plate određeni % za preostale dugove, međutim to se nije odrazilo na plaćanje dugova od strane poreskih obveznika.

U 2020. godini zbog pandemije nisu preduzete radnje na naplati Potraživanja.

Uticaj Nedostatak dovoljne mere ili nedostaci u procesu naplate potraživanja mogu obeshrabrili druge poreske obveznike da plaju svoje obaveze blagovremeno. Dalje, nerealizacija planiranih prihoda povećava rizik od neuspeha projekata planiranih iz sopstvenih izvora. Starost potraživanja otežava njihovu naplatu.

Preporuka B4 Predsednik mora da obezbedi da je ojačao kontrole nad upravljanjem potraživanjima, povećavao efikasnost, kao i ojačao kontrole u njihovom upravljanju i potraživanju. U ovom aspektu, da se analiziraju uzroke povećanja potraživanja radi preduzimanja pravnih radnji radi njihove naplate.

Pitanje C2 - Netačno obelodanjivanje računa potraživanja

Nalaz Prema Uredbi Ministarstva Finansija Br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštaju Budžetskih Organizacija, član 16, navodi da su BO koja prikupljaju prihode dužna da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i fakturisanim i nenaplatenim iznosima. Potraživanja su prikazana u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Na osnovu GFI beleške primljenih potraživanja od opštine primetili smo da:

U GFI potraživanja koja je podnela kancelarija za upravljanje porezom na imovinu bila su precenjena za 91,448.96€. Čak su i poreska potraživanja u poslovanju bila potcenjena, jer softver koji se koristio za upravljanje tim računima nije bio operativan 2020. godine, a preduze ima uopšte nije bilo fakturisan.

Opština je imala znanje za ove razlike, međutim, nije ih uspela pravilno predstaviti, jer Odeljenje za porez na imovinu nije moglo da pruži pomoć, a

softver kojim je opština upravljala poreze u poslovanju je bio van upotrebe. Prema podacima opštine, računi za preduze a bi e napla eni 2021. godine i tako e za 2020. godinu.

Uticaj

Slabosti identifikovane u obelodanjivanjima potraživanja utiču na obelodanjivanja ili prikazivanja netačnih informacija o njihovoj vrednosti u GFI-u.

Preporuka C2

Predsednik mora da preduzme mere kako bi se obezbedilo da se potraživanja evidentiraju ta no i blagovremeno, a preseći se vrše na kraju godine kako bi se u vreme pripreme GFI-a za 2021 godinu njihova vrednost pravilno obelodani.

2.2.7 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) funkcionise sa tri lina osoblja - Direktorom JUR-a i dva revizora. Opština je u oktobru 2020. godine osnovala revizorski odbor koji je funkcionalan i održala je tri sastanka. Pored strateškog plana, JUR je izradila Godišnji Plan za 2020. godinu i do kraja godine finalizovala šest izveštaja revizije, kako je planirano. U vezi sa funkcionisanjem JUR-a, ophodili smo se slede im pitanjem:

Pitanje A7 - Primena preporuka JUR-a nije na zadovoljavaju em nivou

Nalaz Prema administrativnom uputstvu br. 01/2019 o osnovanju i funkcionisanju komiteta za reviziju za javni sektor, član 7, stav 1.7 kaže da Komitet za reviziju razmatra zbirne izveštaje, nalaze, preporuke unutrašnje revizije i obezbedi da ih elnik subjekta javnog sektora pravilno adresira.

Procenili smo primenu preporuka JUR-a i primetili smo slabo sprovo enje preporuka. Od 34 datih preporuka, 11 je sprovedeno dok je 8 bilo u toku, a 15 preporuka nije sprovedeno.

Razlog za nesprovođenje preporuka je nedostatak formalnog procesa njihovog pra enja od strane menadžmenta.

Uticaj Nedostatak spremnosti da se u potpunosti primene preporuke JUR-a utiče na neuspeh u poboljšanju procesa koji zauzvrat utiču na neuspeh u postizanju ciljeva Opštine.

Preporuka A7 Predsednik mora da obezbedi da preporuke proistekle iz unutrašnje revizije prate formalni postupak pra enja i izveštavanja od strane odgovornih jedinica i iste se periodi no razmatraju kako bi se video napredak u njihovoj primeni.

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, trošenje sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

Tabela 1. Rashodi po izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Po etni budžet	Završni budžet	Rashodi 2020	Rashodi 2019	Rashodi 2018
Izvor sredstava	22,115,359	23,393,841	21,203,738	19,555,066	19,067,588
Grant Vlade - Budžet	19,615,384	19,761,445	18,874,382	16,950,914	16,627,843
Finansiranje zaduživanjem	0	134,912	115,801	52,878	0
Prenete iz prethodne godine	0	468,001	441,740	347,061	317,997
Sopstveni prihodi	2,499,975	2,499,975	1,316,604	2,116,286	1,927,625
Unutrašnje donacije	0	109,915	49,084	16,464	79,767
Spoljne donacije	0	419,594	406,127	71,463	114,356

Završni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 1.278.480€. Ovo povećanje rezultat je prenosa prihoda iz prethodne godine, povećanja državnog granta, lokalnih i stranih donacija, kao i finansiranja iz zaduživanja. B

U 2020. godini opština je potrošila 91% završnog budžeta ili 21.203.738€, uz smanjenje od 5% u poređenju sa 2019 godinu. Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutno stanje detaljno su navedena u nastavku.

Tabela 2. Potrošnja sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Po etni budžet	Završni budžet	Rashodi 2020	Rashodi 2019	Rashodi 2018
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	22,115,359	23,393,841	21,203,738	19,555,066	19,067,588
Plate i dnevnice	12,165,604	12,249,891	12,187,045	11,885,268	11,906,445
Robe i usluge	2,668,883	4,098,120	3,338,650	2,072,726	2,351,120
Komunalije	493,815	481,484	382,851	482,100	460,597
Subvencije i transferi	530,043	1,036,608	718,371	531,282	723,730
Kapitalne investicije	4,501,683	5,351,685	4,576,821	4,583,690	3,625,696
Rezerve	1,755,331	176,054	0	0	0

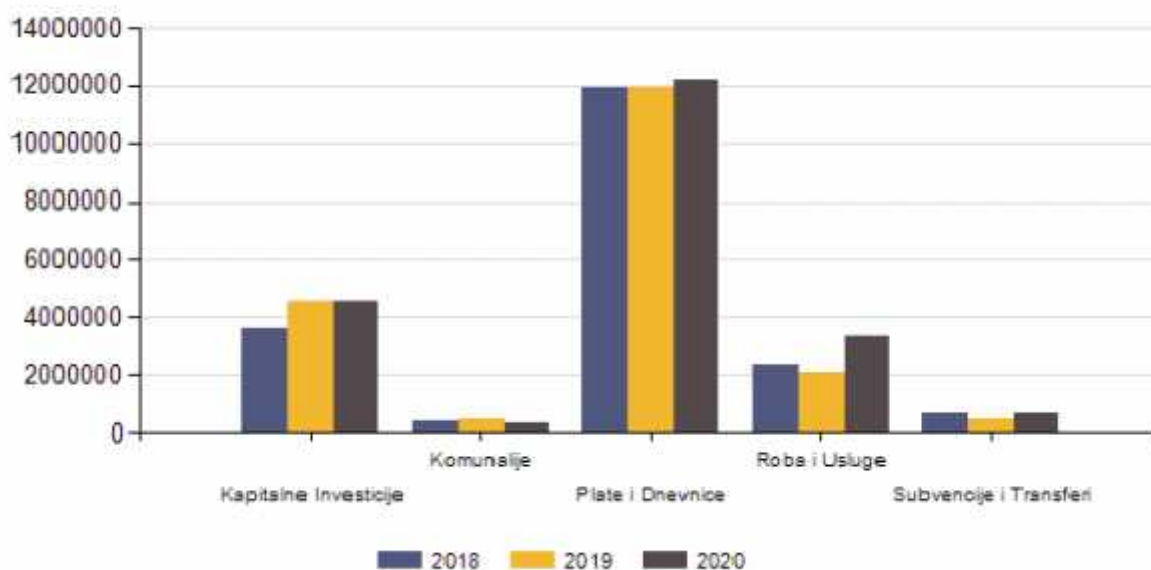
Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet pove an je za 84,286€ kao rezultat finansiranja zaduživanjem i donacijama.
- Završni budžet za robe i usluge (uključuju i komunalije) u poređenju sa početnim budžetom pove an je za 1.416.906€, kao rezultat budžetskih transfera i preraspodjele između kategorija, kao i odlukom Vlade br. 01/23 od dt. 13.08.2020;
- Završni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom pove an je za 506.565€, kao rezultat izdvajanja državnih rezervi, donacija, sopstvenih prihoda, kao i prema Odluci Vlade Br. 01/23 od dt. 13.08.2020;
- Završni budžet za kapitalne izdatke u odnosu na početni budžet pove an je za 850,002€, kao rezultat izdvajanja državnih rezervi, finansiranja zaduživanjem, unutrašnjih i spoljnih donacija, kao i Odlukom Vlade Br. 01/23 od dt. 13.08.2020;
- Rezerve u poređenju sa početnim budžetom smanjene su za 1,579,278€ kao rezultat smanjenja budžeta.

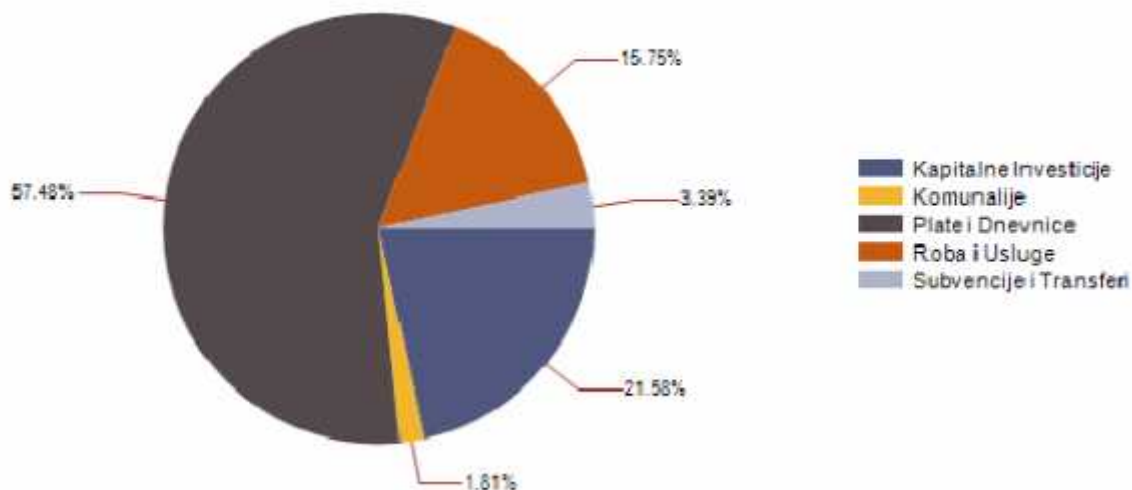
Pitanja povezana sa troškovima za upravljanje pandemijom Covid -19:

Opština Južne Mitrovice potrošila je 682.158€ na upravljanje pandemijom Covid 19, od čega je 381.045€ potrošeno za plate i dnevnice, 261.427€ je potrošeno za robu i usluge, a 39.686€ je potrošeno na subvencije i transfere.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom perioda 2018-2020



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



Vrednost prihoda potraživanja tokom 2020. godine bila je niža za 538.138€ u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultiralo lošim izvršenjem za 23%.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Po etni budžet	Završni budžet	2020 primanja	2019 primanja	2018 primanja
Ukupno prihodi	2,499,975	2,499,975	1,766,659	2,304,797	2,001,981
Poreski prihodi	977,388	977,388	645,927	775,500	630,507
Neporeski prihodi	1,522,587	1,522,587	1,120,732	1,529,297	1,367,683
Ostali prihodi	0	0			3,792

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije Opštine za GFI 2019. godine rezultirao je sa 20 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan u kojem je naznačeno kako će se sprovesti date preporuke. Opština je takođe pripremila dva izveštaja o sprovođenju preporuka. Do kraja naše revizije za 2020 godinu sprovedeno je 13 preporuka, dve su bile u procesu, četiri preporuke još uvek nisu adresirane, a jedna je zatvorena, kao što je prikazano na donjoj Tabeli 4. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine



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

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020 god.

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2019.godine	Preduzete akcije	Status
1.	Godišnji Finansijski Izveštaji	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.	O ovom pitanju će se govoriti u Godišnjem Izveštaju o RVA reviziji.	Nije više primenljiva
2.	Prihodi	Predsednik Opštine mora osigurati da se sistem poreza na imovinu ažurira pravodobno i pre prijave ili obrade rata na 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.	Prema testiranjima, izvršena je tačna procena poreskih stopa i područja.	Sprovedena
3.	Prihodi	Predsednik Opštine mora osigurati da se	Nismo	Sprovedena

		ne izda nijedna gra evinska dozvola bez pribavljanja svih potrebnih dozvola za po etak izgradnje i da se svaka gra evinska dozvola izdaje tek nakon što se verifikuju svi gra evinski dokumenti.	identifikovali sli na pitanja.	
4.	Prihodi	Predsednik Opštine mora osigurati da se preduzmu odgovaraju e pravne radnje za vra anje imovine koju koriste privatna ili pravna lica pod kontrolom opštine, ili da obnovi ugovore tako da opština prikuplja prihode od koriš enja imovine.	I ove godine imamo isto pitanje.	Primena nije zapo eta
5.	Plate i dnevnice	Predsednik Opštine mora da obezbedi da svaki zaposleni u opštini ima važe i ugovor u skladu sa uputstvima, uklju uju i podatke o visini mese ne zarade.	Tokom naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovo ena.	Sprovedena
6.	Plate i dnevnice	Predsednik Opštine bi trebao osigurati da prije po etka postupka zapošljavanja postoje slobodne budžetirane pozicije i da su od opštine dobijena odgovaraju a odobrenja potrebna za odobrenje odluke Ministarstva Finansija, kako bi se osiguralo da angažirano osoblje ne bude izostavljeno iz platnog spiska.	Tokom naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovo ena.	Sprovedena
7.	Plate i dnevnice	Predsednik Opštine mora da obezbedi razuman plan za rad koji se odnosi na usluge sa posebnim sporazumima. Tako e, dodatne potrebe za radnicima koji imaju redovna radna mesta, treba rešiti sa odgovaraju im telima i treba na i prihva eno rešenje i koje treba predvideti u slu aju planiranja budžeta. Tako e, za slu ajeve zaposlenih sa posebnim ugovorima treba primeniti pojednostavljeni postupak zapošljavanja kako je predvi eno definisanim zakonskim aktima.	Nismo identifikovali sli na pitanja.	Sprovedena
8.	Roba i usluge	Predsednik Opštine mora osigurati da pre pokretanja postupaka nabavke i sklapanja ugovornih obaveza potrebe koje e se realizovati kroz okvirne ugovore budu ta no definisane da ne dovedu do ponavljanja tenderskih postupaka i prekora enja vrednosti ugovora.	Tokom testiranja primetili smo da okvirni ugovori nisu premašili ugovorenu vrednost.	Sprovedena
9.	Roba i usluge	Predsednik Opštine mora da obezbedi da u slu aju kupovine robe budu imenovane komisije za njihovo prihvatanje, koje e potvrditi da su zalihe primljene u skladu sa kvalitetom i koli inom predvi enim ugovorom.	Nismo identifikovali sli na pitanja.	Sprovedena
10.	Subvencije i transferi	Predsednik Opštine treba da oja a kontrolu nad finansiranjem NVO-a i osigura da godišnji plan finansijske podrške bude poslan odgovaraju oj vladinoj kancelariji u skladu sa utvr enim kriterijumima. Ujedno, treba da oja a kontrolu kako bi korisnici finansijske	Nismo identifikovali sli na pitanja.	Sprovedena

		podrške bili odgovorni i izveštavali u njihovo ime u skladu sa utvr enim kriterijumima.		
11.	Kapitalne investicije	Predsednik Opštine treba da obezbedi pove anje unutrašnjih kapaciteta ili davanje ugovora o dizajniranju izvršnih projekata, tako da pre pokretanja postupaka nabavke za rad poseduje završene projekte.	Nismo identifikovali sli na pitanja.	Sprovedena
12.	Kapitalne investicije	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 sprovo enje projekata vrši na vreme i bez dodatnih troškova.	Nisu preduzete mere.	Primena nije zapo eta
13.	Kapitalne investicije	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 pla anja vrše samo za obavljene posao / snabdevanje i u skladu su sa ugovorenim pozicijama.	Nismo identifikovali sli na pitanja.	Sprovedena
14.	Kapitalne investicije	Predsednik Opštine mora da obe a da e preuzeti sve odgovornosti u skladu sa zahtevima zakona. Tako e treba da osigura da je plan nabavke osmišljen nakon detaljne analize svih zahtevnih jedinica i da e, u skladu s prioritetima, uklju iti sve projekte za koje su obezbe ena odgovaraju a budžetska sredstva, i na kraju da osigura transparentnost i ta nost prezentacije svih potpisanih ugovora.	Nismo identifikovali sli na pitanja.	Sprovedena
15.	Kapitalne investicije	Predsednik Opštine treba da osigura da se primenjuju svi postupci i pravila o javnim nabavkama, što se ti e pravilne podele zadataka tokom procesa nabavke, kako bi se izbegao mogu i sukob.	Nismo identifikovali sli na pitanja.	Sprovedena
16.	Imovina	Predsednik Opštine mora da preduzme mere kako bi obezbedilo da se imovina ve a i ispod 1,000 evra evidentira u odgovaraju im registrima, za svu imovinu u njegovom vlasništvu tako da predstavljanje podataka GFI-u bude ta no i potpuno. Istovremeno, mora osigurati da se koristi e-imbovina i da se uzme u obzir izveštaj o inventaru prije pripreme GFI-a.	I ove godine imamo isto pitanje.	Primena nije zapo eta
17.	Potraživanja	Predsednik Opštine treba da preduzme mere kako bi osiguralo da se potraživanja evidentiraju na osnovu ra una i da se njihova vrednost ta no objavi u GFI-u nakon uskla ivanja evidencija nadležnih direkcija sa GFS.	Potraživanja od kancelarije za upravljanje otpadom i direkcije za kulturu ta no su predstavljena.	Delimi no sprovedena
18.	Potraživanja	Predsednik Opštine treba da osigura da poja a kontrolu upravljanja	Opština još uvek ne uspeva da	Primena nije zapo eta

		potraživanjima, pove avaju i efikasnost i poja avši kontrolu nad njihovim upravljanjem i naplatom. S tim u vezi, treba analizirati uzroke pove anja potraživanja kako bi se preduzele zakonske mere radi naplate..	poja a mere za smanjenje potraživanja.	
19.	Neizmirene obaveze	Predsednik Opštine bi trebalo da razmotri da se u slu aju planiranja budžeta treba pozabaviti preostalim obavezama prema Ministarstvu finansija i odrediti budžetske prioritete u njihovoj primeni. Tako e, sve potvr ene fakture ili druge odluke o izdacima treba izvršiti na vreme u skladu sa zakonskim rokom od 30 dana. Tako e, osigurati da se obaveze o platama ispravno predstave u GFI-u.	Identifikovali smo pla anja koja nisu izvršena na vreme.	Delimi no sprovedena
20.	Unutrašnja revizija	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.	Opština je osnovala komitet za reviziju.	Sprovedena

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine
1.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik mora da obezbedi da se obaveze planiraju / budžetiraju i pla aju u zakonom propisanim rokovima kako ne bi oštetili opštinski budžet sa dodatnim troškovima izvršenja.
2.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik treba uzeti u obzir da se u slu aju planiranja budžeta preostale obaveze moraju obratiti Ministarstvu Finansija i odrediti budžetske prioritete u njihovoj primeni.
3.	Prihodi	Predsednik mora da obezbedi da su preduzete odgovaraju e pravne radnje radi vra anja imovine koju koriste privatna ili pravna lica pod kontrolu opštine, ili za obnavljanje ugovora kako bi opština mogla da prikuplja prihode od koriš enja imovine.
4.	Roba i usluge	Predsednik treba da osigura pove anje nivoa nadzora i upravljanja javnim ugovorima, pružaju i ta ne i dovoljne informacije o sprovo enju ugovora, kao i o napretku u primeni ugovora koji e se predsedniku i kancelariji za nabavke izveštavati redovno jednom ili na tri meseca.
5.	Roba i usluge	Predsednik mora da obezbedi preko menadžera nabavki da se strogo primenjuju zakonski zahtevi u vezi sa sigurnoš u izvršenja pre zaklju enja ugovora, kako bi se obezbedilo nesmetano izvršavanje ugovornih obaveza od strane ekonomskih operatera.
6.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da se u potpunosti primenjuju svi uslovi postavljeni u ugovoru, primenjuju i i izjavu potpisanu od EO za garanciju izvedenih / realizovanih radova.
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da e se zakonski zahtevi striktno primenjivati tako da se potpisivanje ugovora vrši u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovo enje projekata izvrši blagovremeno, i bez dodatnih troškova.
8.	Zajedni ka pitanja	Predsednik mora da obezbedi adekvatan nivo odgovornosti u sprovo enju zadatih rokova u vezi sa obaveštenjem za dodelom ugovora kako zahteva Zakon o Javnim Nabavkama.
9.	Imovine	Predsednik mora da obezbedi da odgovorni službenici poseduju informacije u vezi sa registrom imovine, kako bi završili postupak registracije imovine za završene projekte.

10.	Imovine	Predsednik mora da preduzme mere kako bi obezbedio da se imovina iznad i ispod 1,000€ evidentira u odgovarajućim registrima, za svu imovinu koja je u njegovom posedu, tako da prezentacija informacija u GFI bude tačna i potpuna. Istovremeno, treba da obezbedi da se e-imovina stavi u upotrebu i da se uzme u obzir izveštaj o inventaru pre pripreme GFI-a.
11.	Potraživanja	Predsednik mora da obezbedi da je ojačao kontrole nad upravljanjem potraživanjima, povećavao efikasnost, kao i ojačao kontrole u njihovom upravljanju i potraživanju. U ovom aspektu, da se analiziraju uzroke povećanja potraživanja radi preduzimanja pravnih radnji radi njihove naplate.
12.	Potraživanja	Predsednik mora da preduzme mere kako bi se obezbedilo da se potraživanja evidentiraju tačno i blagovremeno, a preseči se vrše na kraju godine kako bi se u vreme pripreme GFI-a za 2021 godinu njihova vrednost pravilno obelodani.
13.	Unutrašnja revizija	Predsednik mora da obezbedi da preporuke proistekle iz unutrašnje revizije prate formalni postupak praćenja i izveštavanja od strane odgovornih jedinica i iste se periodično razmatraju kako bi se video napredak u njihovoj primeni.

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalnog Revizora

Arian Haxha, Vođa revizije

Shqiponja Krasniqi, Vođa tima

Luljeta Sylaj, Član tima

Agim Sogojeva, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLIKA E KOSOVË - REPUBLICA E KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE			
Kod i dokumentit: 01-07/05-0352492/21 Data: 01-07-21			
04	47	1047	1

 **Republika e Kosovës**
Republika Kosova - Republic of Kosovo

 **Komuna e Mitrovicës Jugore**
Opština Južna Mitrovica - Municipality of Mitrovica South

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrtin e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkresë, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrtit Kombëtar të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Mitrovicës së Jugut, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raport");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, siç do të përthihet afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Agim BAHTERI
Kryetari i komunës së Mitrovicës Jugore

Data: 30.06.2021.



Dodatak II: Objašnjena različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR-a i drugi delovi izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima¹¹ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.¹² Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja ako finansijski izveštaji daju istinit i pošten prikaz, tj. mišljenje se može izmeniti u vezi sa pitanjem (ima) usaglašenosti, ali se ne može izmeniti u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

Da bi se došlo do zaključaka da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili rasprostranjeno, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju ili ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze ili diseminaciju, ili takve mogućće, pretpostavljene u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između u prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke u finansijskim izveštajima i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koji su potrebni da bi ta stavka bila u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati greškom ili obmanom.

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše kada se ne otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, ali koja nisu jednaka ili prelaze nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešno (a) iskazivanje (a) i / ili neusklađenosti otkrivene u okviru date klase transakcija nije jednako ili premašuje nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja delokruga ili kada ograničenje delokruga ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti.

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

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

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

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 ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

- kvalifikovano mišljenje,
- protivno mišljenje; i
- odricanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, jednaka ili premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada je pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenost otkriveno u okviru date klase transakcija jednako ili premašuje niži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje delokruga, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalno pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja otkrivena unutar date klase transakcija daleko premašuju nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“rasprostranjeno” je termin koji se koristi, u kontekstu pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili potencijalnih efekata na finansijske izveštaje pogrešnih prikazivanja i / ili nepoštovanja zakona, ako postoje, koji se ne otkrivaju zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti na finansijske izveštaje su oni koji prema mišljenju revizora:

- a) nisu ograničeni na određene stavke, račun ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni kao takvi, oni predstavljaju ili mogu predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U pogledu obelodanjivanja, neophodno je da korisnici razumeju finansijske izveštaje.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograni enje delokruga, tj. kada je nemogu nost pružanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza materijalne i rasprostranjene.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog zna aja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor e u revizorskom izveštaju uklju iti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uklju i odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uklju i jasnu referencu na pitanje koje se isti e i da nazna i gde se mogu na i relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira odre eno 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.

Završne beleške

¹ Uskla enost sa vlastima – uskla enost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

Pitanje A i preporuka A - podrazumevaju nova pitanja i preporuke;

Pitanje B i preporuka B - podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke;

Pitanje C i preporuka C - podrazumevaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.

Vrednost projekta izgradnje Botaničke bašte je 209,575€, Asfaltiranje puta u selu Cernushe vrednost projekta je 150,64 €, Asfaltiranje puta u mestu Vlahi vrednost projekta je 196,449€, Asfaltiranje puta "Pisha" u selu K i vrednost projekta je 99,17€, kao i izgradnja puteva u Picelu, Naselju Salihu i Naselju Sylu u selu Bajgora, vrednost projekta je 57,342€.

- "Snabdevanje škola DRU gorivom za grejanje i druge opštinske institucije" - u iznosu od 229.950€ "Održavanje i servisiranje opštinskih vozila i drugih Opštinskih institucija" u iznosu od 150.000€, i "Hitna Medicinska Pomo" u iznosu od 33.850€, "Snabdevanje škola higijenskim sanitarnim materijalom za opštinu, škole i druge opštinske institucije", sa predviđenom vrednoš u od 120.000€, "Izgradnja i uređenje malih sportskih terena" u vrednosti od 118.499,94€, "Izgradnja zdravstvenog objekata - Klinika za Porodičnu Medicinu u Košutovo u iznosu od 194.331,51€, "Izgradnja Lapidara Mučenika "Naselje Kovača" u iznosu od 13.333,33€, kao i u procedure "Hitne intervencije izazvane prirodnim katastrofama" u iznosu od 310.000 €.

Vrednost projekta izgradnje Botaničke bašte je 209,575€, Asfaltiranje puta u selu Cernushe vrednost projekta je 150,644€, Asfaltiranje puta u mestu Vlahi vrednost projekta je 196,449€, Asfaltiranje puta "Pisha" u selu K i vrednost projekta je 99,17€, kao i izgradnja puteva u Picel, Naselju Salihu i Naselju Sila u selu Bajgora, vrednost projekta je 57,342€.

Vrednost izvršenih radova prema situaciji IV za ugovor Regulisanje sportskih terena i sanitarnih čvorova u ONSŠ "Eqrem Qabej" 9. Kupovina aparata- kamera u iznosu od 1.920€, kao i kupovina industrijske pe i u iznosu od 5.487€

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

¹ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta

¹¹ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.