



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE ORAHOVAC ZA 2020. GODINU

Priština, Juli 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

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje poseban zaključak o usklađenosti. Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: g. Smajl Latifi, Predsednik

Adresa: Ulica Deshmoret e Pashtrikut b.b, Orahovac, Republika Kosovo

1 Mišljenje Revizije

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

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Orahovac (OR), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika i druge izveštaje², za godinu zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

Po našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji opštine Orahovac, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim 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, Etički 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.

Zaključak o usklađenosti

Mi smo takođe izvršili reviziju usklađenosti opštinske uprave Orahovac sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Prema našem zaključku, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Orahovac, bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Osnova za zaključak

- B1 U 1,321 slučaju plaćanja u ukupnom iznosu od 2,661,959 € izvršena su nakon zakonskog roka od 30 dana.
- B2 Isplata bez detaljnih izveštaja o prihvatanju za izvršenje usluga/obaveze u iznosu od 86,431€.
- B3 U četiri slučaja potpisani su ugovori za kapitalne projekte u iznosu od 650,887 € dok nisu imali finansijsko pokriće.
- B4 Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu.
- A1 U sedam slučajeva Opština nije izvela radove prema dinamičnom planu predviđenom ugovorom, pa je došlo do značajnih kašnjenja u fizičkom napretku ovih projekata.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim 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, Etički 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 zbog nepravilnog planiranja izvršila uplatu u iznosu od 7,170€ "Snabdevanje inventarom za hitne slučajeve" iz kategorije kapitalnih investicija, dok ovi troškovi po prirodi pripadaju kategoriji roba i usluga.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se godinama, biće detaljnije obrađeno u Izveštaju o reviziji vladinih finansijskih izveštaja, 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 Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu 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 Orahovac.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment opštine Orahovac je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa opštine Orahovac u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim 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 značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti opštine Orahovac sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu 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 takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih 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 značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti 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 zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja slučaja neusklađenosti sa vlastima veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati 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 Orahovac;
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta; i
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

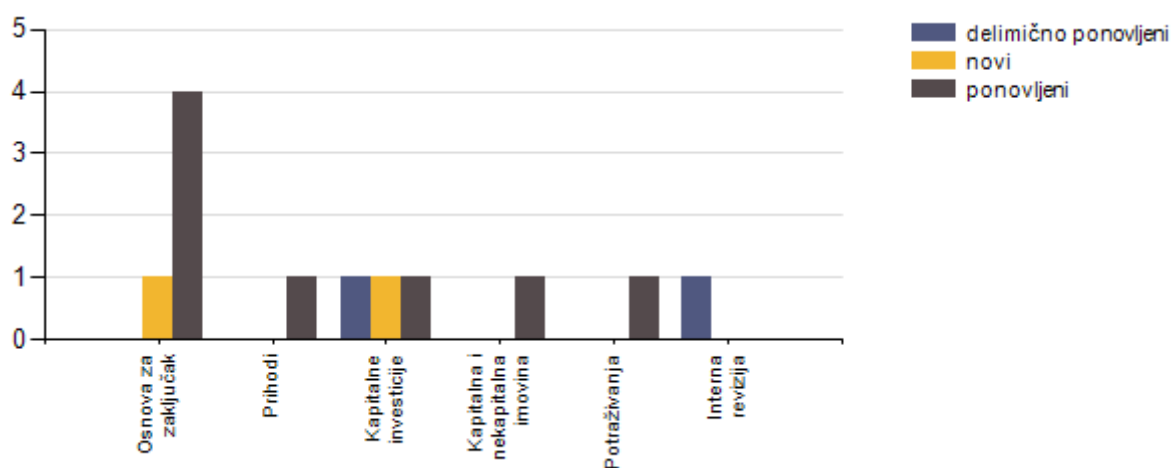
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti 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 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 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 kategorijama⁴



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

2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje B1 - Kašnjenja u plaćanju računa

Nalaz Prema članu 39.1 Zakona br. 03 / L-048 o PFMP-u, svaka valjani račun i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i / ili radove izvršene za budžetsku organizaciju moraju biti plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana po prijemu računa.

Iz analize baze dobavljača utvrdili smo da je u 1.321 slučaju isplata u ukupnom iznosu od 2.661.959 € izvršena nakon zakonskog roka od 30 dana. Kašnjenja se kreću od jednog meseca do 5 godina.

Uzrok ove pojave bio je ulazak u obaveze bez dovoljnih sredstava, kao i nefunkcionisanje interne kontrole

Uticaj Ulazak u nepokrivene obaveze i zakašnjela plaćanja može povećati obaveze koje stvaraju budžetske implikacije za narednu godinu i rizikuju dodatne troškove, jer trezor može izvršiti isplate direktno na osnovu sudskih odluka / odluka o izvršenju.

Preporuka B1 Predsednik Opštine treba da pojača kontrolu u procesu upravljanja isplatama kako bi se osiguralo da Opština ne preuzima obaveze bez dovoljnih sredstava i da svi računi budu plaćeni u zakonskom roku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - Plaćanje bez detaljnih izveštaja o prihvatanju za izvršenje usluga / obaveza

Nalaz Pravila i operativno vođenje javnih nabavki (Rr.UOPP), član 10. tačka 1e predviđa da jedinica koja podnosi zahtev izdaje izveštaje o prijemu robe / usluga / radova za organizovanje plaćanja za operatere i Finansijsko pravilo br. 01/2013 / MF - Trošenje javnog novca član 23 stav 1 Prijem robe / usluga vrši ovlašćeni službenik / komisija.

U šest^o slučajeva izvršene su isplate u iznosu od 86.431 € za odgovarajuće mesece, za projekat „Usluge za ostvarivanje vitalnosti infrastrukture za funkcionisanje projekta Kreveti na krevetu“, uprkos činjenici da je komisija za usluge prijema nisu pripremile detaljne izveštaje o realizovanim uslugama / obavezama.

Ovo se dogodilo kao rezultat loše unutrašnje kontrole.

Uticaj Ostvarivanje plaćanje u nedostatku dokaza da su usluge pružene po ugovoru povećava rizik od plaćanja za rad / usluge koje nisu izvršene i istovremeno utiče na budžet.

Preporuka B2 Predsednik treba da pokrene reviziju sprovođenja ovog ugovora kako bi se osiguralo da se sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. Detaljni izveštaji bi se trebali sastaviti za svaki mesec za svaku pruženu uslugu, a plaćanja bi trebalo izvršiti tek nakon što se dobije uveravanje da su usluge primljene.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Potpisivanje ugovora bez finansijskog pokrića**Nalaz**

Na osnovu zakona br. 07 / L-001 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2020. godinu, član 12. Ograničenja obaveza i izdataka, tačka 8. Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrši BO samo ako su takvi izdaci predviđeni zakonom budžeta za fiskalnu 2020. godinu i za naredne dve (2) godine.

U četiri slučaja ugovori za kapitalne projekte su potpisani sve dok nisu imali finansijsko pokriće, kao što su :

1. Za projekat „Regulacija rečnog korita u Remniku“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 85, 000 €, dok je ugovor potpisan dt. 03.11.2020 bio je u iznosu od 508,862 € ili 423,862 € veći od planirane vrednosti;
2. Za projekat „Izgradnja novih semafora“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 40.000 €, dok je ugovor potpisan dt. 18.09.2020 bio je u iznosu od 49.982 €, ili 9.982 € veći od planirane vrednosti.
3. Za projekat „Izgradnja FMC-a u Opteruši“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 55.000 €, dok je ugovor potpisan 22.06.2020 bio u iznosu od 81.543 €, ili 26.543 € veći od planiranog vrednost takođe;
4. Za projekat „Izgradnja kioska“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 5.000 €, dok je ugovor potpisan 22.10.2020 bio u iznosu od 10.500 €, ili 5.500 € veći od vrednosti planirano.

To se dogodilo zbog nepotpunih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata prilikom njihovog budžetiranja.

Uticao

Nedostatak odgovarajuće analize finansijskih troškova za kapitalne projekte i potpisivanje ugovora koji prelaze budžetska ograničenja stvara poteškoće i remeti finansijski tok Opštine, jer se moraju izvršiti mnoga budžetska prilagođavanja i preraspodele sredstava kako bi se pokrili deficit ovih projekata. Ovo sprečava realizaciju drugih projekata za koje je predviđeno da budu realizovani na novonamenjeni način.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi da će primeniti zakon o nabavkama - pokrenuti aktivnost nabavke tek nakon što završi formalnu procenu potreba i potpiše ugovor za kapitalne projekte samo ako su takvi izdaci predviđeni zakonom. Budžeta za fiskalnu godine i naredne dve (2) godine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 - Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu.**Nalaz**

Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 11. tačka 1 definiše: „Odbitak za primarno prebivalište - Fizičko lice, koje odluči do 30. novembra godine, pre poreske godine da jedinica zgrade služi kao primarno prebivalište i izjavi u opštini ili tokom faze inspekcije, dozvoljeno je odbijanje petnaest hiljada (15.000 €) od procenjene vrednosti građevinske jedinice.

Takođe, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje za porez na imovinu obavestilo je Opštine o odluci donetoj na dt. 16,04,2021 za registraciju ličnog broja u slučaju primene gnjide 11 Zakona br. 06 / L-005, kako bi se izbeglo dupliranje i / ili nepravilnosti i obezbedila efikasna primena ovog člana. Pored toga, registracija ličnih brojeva povećava efikasnost, garantuje tačnije i pouzdanije informacije u registru poreza na imovinu, a poreskim obveznicima donosi brojne druge beneficije.

S tim u vezi identifikovali smo sledeće nedostatke:

- Četiri od osam testiranih uzoraka, poreski obveznici koji nisu posedovali imovinu prijavljenu za prebivalište, opština je dozvolila odbitak od procenjene vrednosti imovine u iznosu od 15.000 €. Takođe, iz analize baze podataka poreza na imovinu koju je obezbedila opština, primetili smo da je odbitak primenjen na 294 nekretnine koje nisu registrovane kao primarno prebivalište. Kao rezultat toga, Opština ima manja godišnja poreska opterećenja u približno iznosu od 7.056 €. Nepažnja nadležnih službenika dovela je do toga da greške nisu prosleđene službenicima centralnog nivoa radi potrebnih ispravki, kao i;
- Četiri od osam testiranih uzoraka oduzeli su imovinu na lica koja nisu imala lični identifikacioni broj. Takođe, iz analize baze podataka poreza na imovinu koju je obezbedila Opština, primetili smo da je 756 osoba oduzeto bez ličnog broja, što posledično rezultira sa blizu 18.144 € manje prihoda iz ove kategorije.

Opštinski zvaničnici istakali su da su dobili odgovor od odeljenja za porez na imovinu u MF da će „Ovaj problem postojati sve dok se ne završi lični broj svih poreskih obveznika“, a do 2021. godine odbitak se neće primenjivati na ove slučajeve.

Uticao

Procena uticaja stambenih jedinica sa odbicima bez ličnog broja i bez izjave da mesto prebivališta poreskog obveznika služi kao primarno prebivalište, može rezultirati nepravilnim izračunavanjem odbitka ili utajom poreza, pri čemu Opština dobija manje prihoda od ove kategorije.

Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju između poreskih obveznika, Odeljenja za porez na imovinu - Opštine i Odeljenja za porez na imovinu - Ministarstva finansija, kako bi se eliminisale moguće greške u osnovi za utvrđeni porez ili bilo koja druga eventualna greška.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A1 - Loše upravljanje ugovorima / Kašnjenja u implementaciji projekata**Nalaz**

Prema članu 81. Zakona o javnim nabavkama i pravilima i operativnim smernicama za javne nabavke, tačke 61.6, 61.19 i 61.20, rukovodioci ugovora su odgovorni za upravljanje ugovorima i moraju osigurati da EO izvrši ugovor u skladu sa navedenim uslovima. u ugovoru. Svaki javni ugovor ima definisan rok za sprovođenje.

U sedam (7) slučajeva Opština nije izvela radove prema dinamičnom planu predviđenom ugovorom, pa je došlo do značajnih kašnjenja u fizičkom napretku u ovim projektima:

- Projekat „Izgradnja memorijalnog kompleksa“, vrednost ugovora od 475.239 € od 25.09.2012, trebalo je da bude završen u roku od tri godine (u 2014). Međutim, projekat je završen 14.09.2020, odnosno sa šest (6) godina zakašnjenja;
- Projekat „Odvodni kanal za poljoprivredno zemljište“ ugovorna vrednost 497.981 € i dt. 01.10.2013. Mora biti završen u roku od dve (2) godine (2015. godine), još uvek nije završen;
- Projekat „Izgradnja puta Orahovac - Donji Potičan“, vrednost ugovora 845,981 € dt. 16.09.2016. Trebalo je da bude završeno za 158 radnih dana, još nije završeno;
- Projekat "Izgradnja puteva u Zrza, Celina, Našpal, Senoc, Retije i Mrasor" ugovorna vrednost 359.702 € i dt. 14.10.2016. Trebalo je da bude završeno za 140 radnih dana, još nije završeno;
- Projekat „Izgradnja infrastrukture Vrajak, Geđe, Zatrič, Sopnik i Donja Retina “ vrednost ugovora 283.994 € i dt. 29.08.2015. Trebalo je da bude završeno 2016. godine, još nije završeno;
- Projekat „Izgradnja sistema za vodosnabdevanje u Orahovcu“, vrednost ugovora od 95,725 €. 07.09.2016. Trebalo je da bude završeno 2017. godine, još nije završeno; i
- Projekat „Regulisanje centra grada kamenjem“ vrednost ugovora 286,860 € i dt. 16.11.2015. Trebalo da bude završeno za 155 radnih dana, još uvek nije završeno.

Prema opštinskim zvaničnicima, kašnjenja u sprovođenju projekata nastala su kao rezultat nedostatka sredstava za relevantne projekte.

Uticaoj

Kašnjenja uticaja na završetak projekata utiču na opštinu da ne postigne postavljene ciljeve, a u nedostatku budžetskih sredstava za naredne godine pokrenuti projekti možda neće biti završeni neko vreme.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi da se uzroci kašnjenja otklone unapred, da se obezbede potrebna sredstva i da se nadziru kontrole u nadgledanju sprovođenja projekata tako da se završe na vreme u skladu sa dinamičkim planom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Nalazi o finansijskom upravljanju i pitanjima usklađenosti

2.2.1 Prihodi

Prihodi koje je Opština Orahovac generisala u 2020. godini iznosili su 1,182,723 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, poreza na puteve, participacija, administrativnih taksi, poreza od poslovnih aktivnosti, prihoda od građevinskih dozvola itd. U poređenju sa prethodnom godinom, nivo ostvarenja prihoda bio je veći za 6,7%. Pored ovih, Opština je takođe prikupila indirektnu prihode koji se prikupljaju od centralnog nivoa (saobraćajne kazne, sudovi i agencija za šume) u iznosu od 212,944 €. Testirali smo sedam uzoraka za suštinske testove u vrednosti od 11.746 €, kao i 10 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B5 - Brojne žalbe građana na procenu imovine

Nalaz Prema članu 12. stav 2. Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, svaka opština je odgovorna za upravljanje postupkom poreza na nepokretnosti koja se nalazi na teritoriji opštine. Prema ovom paragrafu, među nadležnostima opštine su sledeće: registruje i upravlja podacima o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu, saraduje sa Ministarstvom finansija za procenu nepokretne imovine; ispituje i odlučuje o žalbama na porez na nepokretnosti.

Uprkos naporima, opština nije uspela da pravilno saraduje na ažuriranju podataka u bazi podataka o porezu na imovinu i proceni imovine. Shodno tome, u opštinu su primljene 103 žalbe u vezi sa nepravilnom procenom imovine (72 za stambenu imovinu, 25 za komercijalnu imovinu i 6 za industrijsku imovinu). Od ukupno 103 žalbe, samo 11 je odbijeno, a ostale žalbe prihvaćene kao osnovane. Ovo ukazuje na visok nivo grešaka u bazi podataka.

Do ovoga je došlo zbog nedovoljne komunikacije između opštine i Ministarstva finansija i zbog ograničenog broja osoblja u sektoru poreza na imovinu, kao i poteškoća u primeni novog zakona br. 06. L / 005.

Uticaj Neažurnost podataka i nepravilna procena imovine u bazi podataka o porezu na imovinu može otežati prikupljanje prihoda od poreza na imovinu i istovremeno uticati na povećanje potraživanja zbog nezadovoljstva i žalbi građana.

Preporuka B5 Predsednik treba da obezbedi bolju koordinaciju između opštine i odeljenja za porez na imovinu u okviru Ministarstva finansija, kako bi se poboljšali podaci u bazi podataka. Predsednik takođe treba da pojača kontrolu kako bi osigurao tačnu procenu obveznika poreza na imovinu.

2.2.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 5.388.819 €, od čega je potrošeno 5.163.679 €. Oni su povezani sa izgradnjom lokalnih puteva, održavanjem reka, obrazovnih objekata, druge opreme itd. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 2.128.037 €, kao i pet

uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B6 - Sprovođenje aktivnosti van plana nabavki i ne obaveštavanje CPA

Nalaz Na osnovu člana 8 Zakona o javnim nabavkama (sa izmenama i dopunama) UA treba da sačini plan nabavki, u kojem su sa razumnim detaljima identifikovane sve zalihe, usluge i radovi koje UA namerava da nabavi tokom predmetne fiskalne godine. Dok je prema članu 9, tačka 6 istog zakona precizirano da, ako aktivnost nabavke nije uključena u konačni plan nabavki, Centralna agencija za nabavke (CPA) mora biti obaveštena najmanje 5 dana pre odobrenja za pokretanje postupka aktivnost nabavke.

Opština Orahovac je 2020. godine sprovedla ukupno 99 aktivnosti nabavke za radove, snabdevanje i usluge, od kojih 23 aktivnosti nisu bile obuhvaćene konačnim planom nabavki, iako je ZJN obavešten kako zahteva ZJN. To pokazuje da plan nabavki ne uključuje sve potrebe za zalihama, radovima i uslugama. Međutim, u četiri slučaja za aktivnosti sprovedene van plana, nijedna kopija relevantne Izjave o potrebama i utvrđivanju raspoloživosti sredstava nije poslata CPA pre pokretanja relevantnih aktivnosti nabavke.

Do neuključivanja svih zahteva / potreba jedinica u plan nabavki došlo je zbog nedostatka komunikacije i saradnje sa drugim jedinicama koje podnose zahteve za nabavku.

Uticaj Nepotpuno planiranje aktivnosti nabavki i sprovođenje vanplanskih nabavki otežavaju sprovođenje plana nabavki i praćenje učinka i stvaraju finansijske poteškoće za opštinu.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi da preduzme neophodne mere da planiranje aktivnosti nabavke uključuje zahteve svih jedinica tako da se što manje aktivnosti sprovodi van plana nabavki. Ako se bilo koja aktivnost dogodi van plana, CPA mora biti unapred obavešten u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje C1 - Neispunjavanje plana upravljanja ugovorom za obavljeni posao

Nalaz Prema članu 81 ZJN-a, naručioci su dužni da pripreme plan upravljanja ugovorima. Plan upravljanja ugovorima (u daljem tekstu PMK) je dokument koji će se ažurirati na osnovu nadzora radova, usluga ili dobara u skladu sa uslovima utvrđenim u originalnom ugovoru. PMK treba da se koristi zajedno sa odobrenim pravilima za upravljanje ugovornim aktivnostima koje je donela Regulatorna komisija za javne nabavke.

Prema članu 81 ZJN-a, naručioci su dužni da pripreme plan upravljanja ugovorima. Plan upravljanja ugovorima (u daljem tekstu PMK) je dokument koji će se ažurirati na osnovu nadzora radova, usluga ili dobara u skladu sa uslovima utvrđenim u originalnom ugovoru. PMK treba da se koristi zajedno sa odobrenim pravilima za upravljanje ugovornim aktivnostima koje je donela Regulatorna komisija za javne nabavke.

To se dogodilo jer rukovodilac ugovora nije smatrao potrebnim da prijavi ili kao rezultat njihovog nemara.

Uticaj Nepopunjavanje informacija i neprijavlivanje rada koje je rukovodilac ugovora obavio u skladu sa zahtevima ZJN, ne pruža potpune informacije o validnosti plaćene vrednosti i preostalim obavezama Kompanije za rad u toku.

Preporuka C1 Predsednik treba da osigura da rukovodilac ugovora nadgleda rad i sastavlja izveštaje o napretku rada za svaku prihvaćenu situaciju kako bi identifikovao slabosti u procesu i izbegao plaćanja za nedovršeni posao. Osigurajte da rukovodioci projekata mogu da doprinesu planu upravljanja ugovorima koji sadrži tačne informacije pravovremenim iznošenjem stvarne situacije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Obavezivanje sredstava koja nisu u skladu sa finansijskim pravilima

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013, član 12 predviđa da se prvo mora podneti zahtev za kupovinu, a zatim i opredeljivanje sredstava, da bi se nastavilo sa narudžbenicom, zatim da bi se prihvatila roba ili usluge, a nakon prijema fakture izvršiti plaćanje.

Od 70 testiranih uzoraka, u 38 plaćanja u iznosu od 2.048.286 €, faktura je prvobitno primljena, zatim su izvršena sredstva i izvršen nalog za kupovinu.

Uzrok takve pojave je neadekvatno planiranje budžeta i pokretanje postupaka ignorisanjem primene važećih pravila.

Uticaj Ulazak u obaveze bez obezbeđenja potrebnih sredstava utiče na stvaranje obaveza koje opterećuju budžet za narednu godinu.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrše sredstva, zatim izda nalog za kupovinu i na kraju prihvate dobra / usluge i da izvrši plaćanje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI kapitalne imovine iznosi 132,950,681€, ne kapitalne imovine 741,381 €, a zaliha 29,549€. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u iznosu od 1,628,119€ i 10 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B7 - Slabosti u upravljanju imovinom

Nalaz Prema članu 6. stav 3. Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu e-imovine.“ Dalje, član 19, tačka 4.7, predviđa da se popis imovine mora izvršiti pre

završetka GFI. Takođe prema članu 20 „Budžetska organizacija mora da proceni nefinansijsku imovinu da bi utvrdila potrebu za nefinansijskom imovinom za organizaciju, fizičko stanje i mogućnost da je koristi u drugim jedinicama organizacije“.

S tim u vezi otkrili smo da:

- Registar e-imovine nije potpun jer godišnje kupovine imovine (ispod 1,000€) nisu evidentirane u ovom softveru, iako se vode u internim registrima (Excel).
- Opština Orahovac je osnovala komisiju za popis imovine i pripremila je opšti izveštaj. Ovaj izveštaj je bio manjkav jer je sadržao samo imovinu opštinske uprave, ali ne i nefinansijsku imovinu škola⁹. Takođe, Opština je u knjigovodstvenom registru vodila kamion sa prikolicom nulte vrednosti, posebno prilikom fizičkog pregleda ovog kamiona (31701) koji je služio potrebama na sabirnim mestima voća i povrća, ustanovili smo da je ovo vozilo godine bio u pasivnom stanju (što je objavljeno 11.12.2014). Komisija za popis nije identifikovala takav propust kao nepravilnost; i
- Opština tokom ove godine nije usvojila nijednu uredbu o unutrašnjim procedurama za upravljanje imovinom, uprkos preporukama u izveštajima iz prethodnih godina.

To se dogodilo zbog nemara službenika odgovornih za izvršavanje zadataka definisanih na vreme i u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.

Uticaj

Nepotpunjavanje inventara i procene imovine u zakonskom roku, kao i nefunkcionisanje sistema e-imovine povećava rizik od nedostatka informacija o statusu imovine. Nedostatak internih procedura za zaštitu i raspolaganje imovinom može dovesti do toga da imovina opštine ne bude pravilno vođena i nije pravilno prikazana u finansijskim izveštajima.

Preporuka B7

Predsednik Opštine treba da obezbedi da se zahtevi u vezi sa registracijom i održavanjem imovine u potpunosti primenjuju, gde se kroz sistem e-imovine evidentiraju svi prilivi / odlivi pokretne imovine (u vrednosti ispod 1,000€) za sva Opštinska odeljenja . Takođe mora osigurati da se postupak popisa i procene imovine vrši u svim odeljenjima i da izveštaji komisije za popis i konačne procene budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i prethode pripremi izveštaja. GFI za 2021. godinu, kako bi vrednost imovine bila predstavljena u potpunosti i tačno i kako bi se osigurala izrada internih pravila i procedura za evidentiranje, očuvanje i otuđenje imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.4 Potraživanja

Opština je obelodanila potraživanja u iznosu od 2,263,130€ u GFI za 2020. godinu. Većina njih se odnosi na potraživanja za porez na imovinu u iznosu od 1,450,150€, porez na preduzeća 802,646 €, zakupnina od javnih zgrada 6,030€ itd., U poređenju sa prethodnom godinom ZPP porasli su za 103,441€ ili 4.8%.

Pitanje B8 - Potcenjivanje potraživanja i njihovo nepravilno upravljanje

Nalaz Prema članu 16. Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, budžetska organizacija je dužna da izveštava potraživanja na pošten i tačan način.

Potraživanja od poreza na imovinu potcenjena su za 15,824€. Opština je predstavila ove račune u iznosu od 1,450,150€ na GFI za 2020. godinu, dok bi trebalo da budu predstavljeni u iznosu od 1,465,974€. Veliki deo nagomilanih dugova za porez na imovinu pripada bivšim društvenim preduzećima, privatizovanim tokom procesa privatizacije.

Dalje, Opština se suočava sa visokim vrednostima potraživanja koja se povećavaju iz godine u godinu (sa 2.115 miliona u 2018. godini, sa 2.160 miliona u 2019. i 2.263 miliona u 2020).

Uticaj Potcenjivanje ZU / A uticalo je na njihovo nepravedno obelodanjivanje u GFI. Naplata dugova od dužnika postala je teret i njime se ne može upravljati, što uzrokuje probleme u ispunjavanju plana troškova, dok njihov staž sve više smanjuje verovatnoću da će ovi računi biti prikupljeni.

Preporuka B8 Predsednik treba da preduzme odgovarajuće mere za zajedničko poravnanje sa KAI u vezi sa obavezama društvenih preduzeća pod njihovim upravljanjem i obaveza bivših društvenih preduzeća. Takođe, treba preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih potraživanja od svih vlasnika imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.5 Funkcija interne revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) deluje sa dva člana - direktorom JUR i službenim licem. Pored strateškog plana, ova jedinica je izradila godišnji plan rada prema kojem je planirala deset (10) revizija, gde je za izveštajni period za 2020. godinu dovršila i finalizirala 10 (izveštava po planu i sačinila pregled radi verifikacije adresiranja preporuka). Odbor za reviziju održao je 4 (četiri) redovna sastanka, koji su svojim aktivnostima uspeali da obezbede jačanje uloge unutrašnje revizije.

Pitanje C2 - Nedostaci u funkcionisanju i sprovođenju preporuka JUR

Nalaz JUR je dao preporuke o tome kako rukovodstvo može poboljšati funkcionisanje interne kontrole. Prema Akcionom planu pripremljenom za 2020. godinu, od 39 datih preporuka, 26 je sprovedeno, 13 je bilo u procesu sprovođenja. U kontrolnoj listi za adresiranje preporuka za 2020. godinu prema revizijama koje je izvršila ova jedinica, nema nalaza (dokaza i prateće dokumentacije) koji pokazuju da postoje konkretne akcije za sprovedene preporuke, iz nalaza revizije. Takođe je vredno napomenuti da je od 10 završenih revizorskih izveštaja samo kancelarija za nabavke poslala akcioni plan upravljanja za sprovođenje preporuka iz izveštaja JUR (to je u suprotnosti sa standardnim operativnim procedurama, koje je odobrilo MF). Takva pojava dogodila se usled nedostatka odgovarajuće

pažnje i nemara osoblja direkcija u kojima su vršene revizije.

Uticaj

Ne dokumentovanje činjenica da postoje konkretne radnje da je revidirani direktor sproveo preporuku sa potrebnim dokazima i pratećom dokumentacijom narušice efikasnost rada JUR-a i smanjice mogućnost da NAO dobije sigurnost iz rada JUR-a, uprkos obimu i kvalitetu preduzetih poslova. Ne adresiranje preporuka interne revizije takođe može rezultirati kontinuiranim identifikovanim slabostima i neefikasnošću sistema interne kontrole.

Preporuka C2

Predsednik treba da obezbedi da se godišnji plan revizije više usredsredi na procese tekuće godine u odeljenjima u kojima se procenjuje da je rizik veći, zahteva da se poboljša kvalitet revizije i da se od odeljenja zahteva da daju preporuke revizije. postupa se u skladu sa standardnim operativnim procedurama koje odobrava ministar finansija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

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. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ^a	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	14,735,820.41	15,454,054.71	15,129,427.04	14,688,601.82	13,064,948.77
Grant Vlade – Budžet	13,578,979.41	13,810,445.03	13,743,871.40	13,192,921.81	11,995,390.75
Finansiranje putem zaduživanja	0.00	110,660.00	100,019.60	92,191.42	37,333.40
Prenete iz prethodne godine	0.00	372,526.46	309,042.56	376,713.94	153,711.95
Sopstveni prihodi	1,156,841.00	1,156,841.00	974,370.16	961,842.35	778,166.97
Unutrašnje donacije	0.00	3,487.00	2,123.32	652.30	4,852.70
Spoljne donacije	0.00	95.22	0.00	64,280.00	95,493.00

Konačni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 718,235€. Ovo povećanje rezultat je revizija budžeta, prihoda prenetih iz prethodne godine, povećanih državnih garancija, lokalnih donacija i finansiranja zaduživanjem.

Opština je u 2020. godini potrošila 98% konačnog budžeta ili 15,129,427€, uz realizaciju gotovo istu kao prošle godine (2019 - 97%). Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	14,735,820.41	15,454,054.71	15,129,427.04	14,688,601.82	13,064,948.77
Plate i Dnevnice	7,556,821.00	7,716,938.32	7,716,523.13	7,330,406.30	7,219,001.22
Roba i Usluge	1,594,330.00	1,746,797.96	1,664,862.25	1,352,072.18	975,105.46
Komunalije	280,500.00	280,500.00	263,829.83	246,469.32	248,822.91
Subvencije i Transferi	311,000.00	321,000.00	320,532.48	1,216,728.26	179,062.00
Kapitalne Investicije	3,905,770.41	5,388,818.43	5,163,679.35	4,542,925.76	4,442,957.18
Rezerve	1,087,399.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

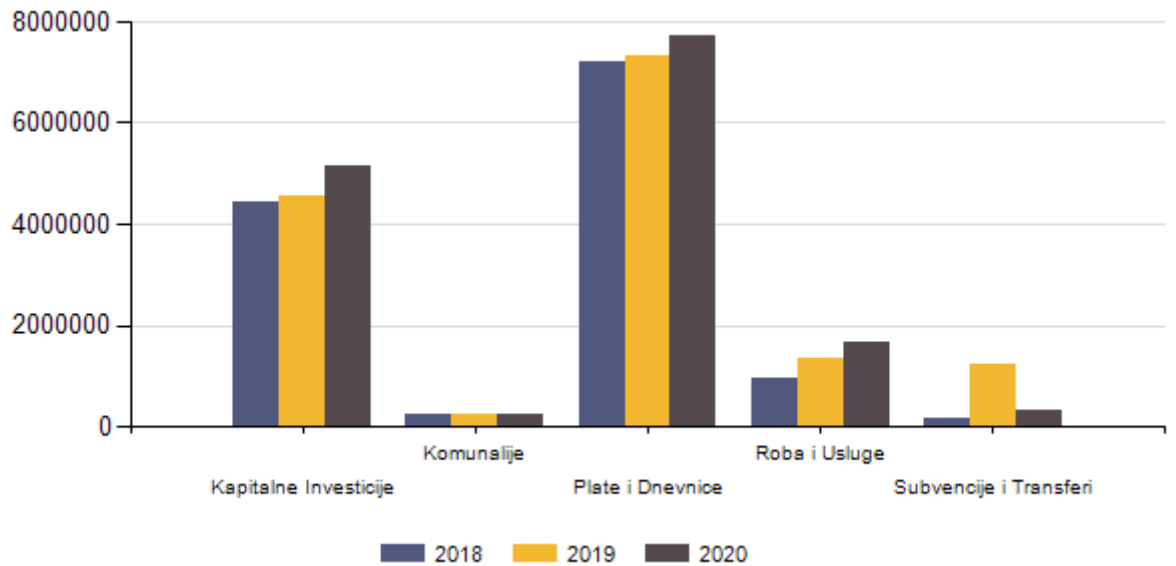
- Konačni budžet za plate i dnevnice povećan je za 160,117€ uz pregled budžeta. To je zbog učešća osoblja u pandemiji Covid-19;
- Konačni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 152,468€ kao rezultat pregleda budžeta;
- Konačni budžet za opštinske troškove u poređenju sa početnim budžetom se nije promenio, dok se u kategoriji subvencija povećao za 10,000€;

- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,483,049€.

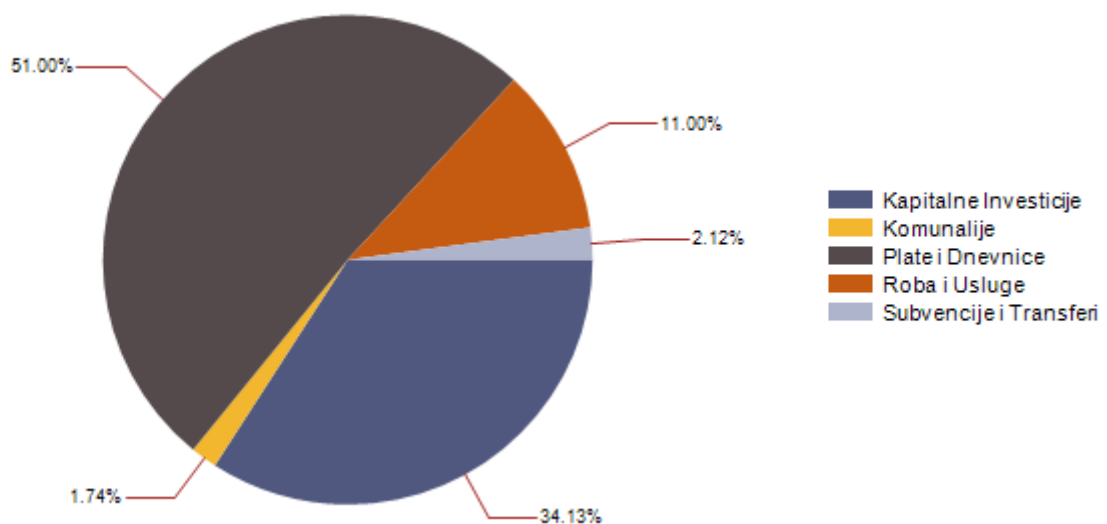
Ovo povećanje je rezultat pregleda budžeta kao uslova za sprovođenje projekata iz prethodnih godina i prenosa sredstava iz rezervi u iznosu od 993,844€ odlukom Skupštine Opštine.

Opština za upravljanje pandemijom Covid - 19 potrošila je 410,079€, od čega je 267,592€ isplaćeno za plate i dnevnice, 132,487€ za dobra i usluge i 10,000€ za subvencije.

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



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



U poređenju sa prethodnom godinom, prihodi ostvareni u 2020. godini veći su za 112,555€. Pored ovih opština, prikupio je i indirektno prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (saobraćajne kazne, sudske kazne i agencija za šume) u iznosu od 212,944€.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Ukupno prihodi	1,156,791.00	1,156,791.00	1,182,723.25	1,103,402.89	994,863.65
Poreski prihodi	541,173.00	541,173.00	456,977.38	459,286.37	419,434.14
Neporeski prihodi	615,618.00	615,618.00	725,745.87	644,116.52	575,429.51

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj revizije Opštine Orahovac za GFI 2019. godine rezultirao je sa 14 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti date preporuke.

Menadžment Opštine Orahovac preduzeo je mere radi rešavanja postavljenih pitanja, gde su do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedene tri (3) preporuke, dok još osam (8) nije adresirano, a dve (2) druge bili u procesu i jedna (1) preporuka više nije primenljiva.

Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu preporuka..

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

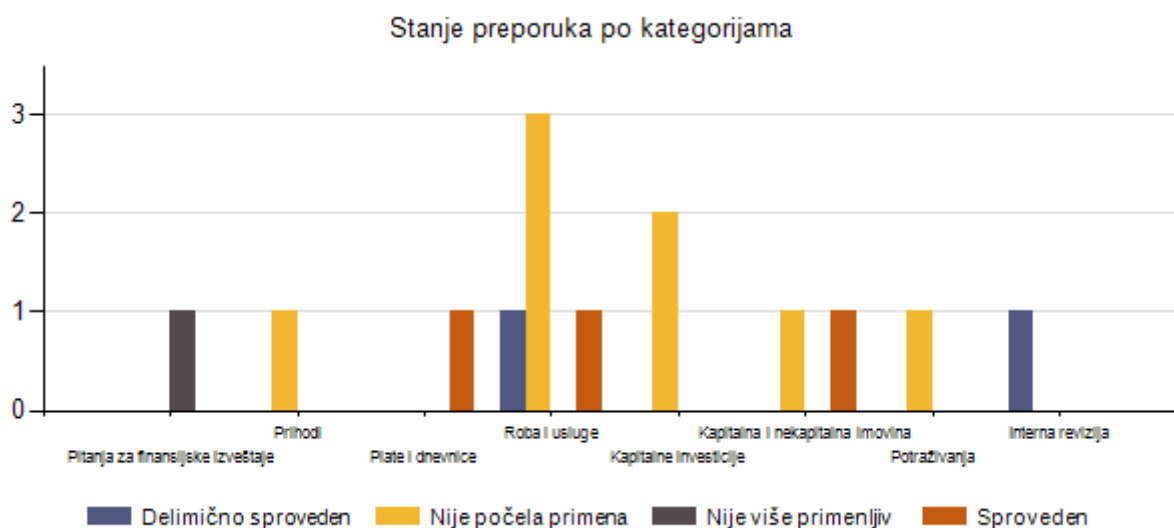


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2019 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Pitanja za finansijske izveštaje	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu sve radnje tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši tačno u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima, kao i da se sve obaveze plaćaju na vreme kako bi se izbegla mogućnost dodatnih plaćanja za sudske postupke.	O ovom pitanju će se govoriti u Godišnjem izveštaju o reviziji RVA.	Nije više primenljiv
2.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se intenziviraju zajedničke aktivnosti opštine i Departmana za porez na imovinu u Ministarstvu finansija, u cilju poboljšanja podataka u bazi podataka.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
3.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da zatraži od odgovornih osoba da za zvaničnike koji su plaćeni iz opštinskog budžeta obezbede barem dosijee sa osnovnim podacima, uključujući ugovore o radu, kao i mesečne izveštaje o njihovom kontinuitetu/prisutnosti na radu, kako bi se osiguralo da su plaćeni samo legitimni radnici i da su pružili usluge.	Preporuka je sprovedena.	Sproveden
4.	Roba i usluge	Predsednik mora da obezbedi da se izvršenje isplate vrši u skladu sa rokovima utvrđenim uredbom Ministarstva finansija. Prednost treba dati prenesenim obavezama iz prethodne godine i onima koji imaju duži period čekanja.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
5.	Roba i usluge	Predsednik mora osigurati da se plaćanja izvrše tek nakon što se uveri da su ugovorene usluge prihvaćene i potvrdi da su u skladu sa ugovorenim uslovima. Svako plaćanje za takve usluge mora biti podržano kompletnom dokumentacijom, uključujući fakture i potvrde o učešću.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sproveden
6.	Roba i usluge	Gradonačelnik treba da pokrene reviziju primene ovog ugovora kako bi se osiguralo da se on sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. Detaljni izveštaji bi trebalo da budu sastavljeni za svaki mesec za svaku pruženu uslugu, a plaćanja bi trebalo da budu izvršena tek nakon što se obezbedi sigurnost da su usluge prihvaćene. Za gore navedene slučajeve kada ne postoje pouzdani dokazi da su usluge pružene i izvršena	Rukovodioci ugovora su imenovani, ali još uvek nisu adekvatno nadgledani	Nije počela primena

		su plaćanja, trebalo bi razmotriti mogućnost vraćanja sredstava u opštinski budžet. Osobe odgovorne za upravljanje ovim ugovorom trebaju odgovarati za svoj rad.		
7.	Roba i usluge	Predsednik treba da obezbedi da se ugovori planirani prema godišnjem planu nabavke kao snabdevanje tretiraju kao takvi tokom razvoja aktivnosti nabavke i plaćanja, kako bi se obezbedila tačna klasifikacija / odraz izdataka. Takođe, moraju se poštovati sve odredbe ZJN-a u vezi sa procedurama nabavke.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
8.	Roba i usluge	Predsednik treba da obezbedi da se za svaki ugovor srednje i velike vrednosti imenuju menadžeri ugovora, u skladu sa zahtevima ZJN, a menadžerima ugovora moraju da budu jasni pravni zahtevi za upravljanje ugovorima. Shodno tome, oni moraju da pripreme, prate i izveštavaju o planu upravljanja ugovorima u skladu sa zahtevima..	Menadžeri ugovora su imenovani, ali se još uvek ne nadgledaju na odgovarajući način.	Delimično sproveden
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se primeni zakon o nabavkama - da započne aktivnost nabavke tek nakon formalne procene potreba i potpiše ugovor za kapitalne projekte samo ako su takvi izdaci predviđeni Zakonom o budžetu za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
10.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura da preduzme neophodne mere tako da planiranje aktivnosti nabavke uključuje zahteve svih jedinica tako da se što manje aktivnosti sprovodi izvan plana nabavke. Ako se bilo koja aktivnost odvija izv.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
11.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik opštine treba da zatraži od Ministra kulture, omladine i sporta sve finansijske informacije u vezi sa objektom-Sportskom dvoranom i na osnovu tih podataka ova imovina treba da bude uključena u imovinske registre opštine.	Preporuka je sprovedena.	Sproveden
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da Komisija za popis i procenu nefinansijske imovine registruje i proceni svu imovinu u vlasništvu opštine, a po završetku postupka priprema konačni izveštaj o stanju imovine, koji mora biti usklađen sa računovodstvenim evidencijama opštine. Prikazane razlike treba razjasniti i registre ažurirati prema najnovijim zapisima.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
13.	Potraživanja	Predsednik treba da preduzme adekvatne mere za zajedničko rešenje sa	Nisu preduzete potrebne radnje	Nije počela primena

		KPA u pogledu obaveza društvenih preduzeća pod njihovim upravljanjem i bivših društvenih preduzeća. Takođe, trebalo bi preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih potraživanja od svih vlasnika imovine.	za sprovođenje ove preporuke.	
14.	Interna revizija	Predsednik treba da osigura da se godišnji plan revizije više fokusira na procese tekuće godine u departmanima u kojima je procenjen viši rizik, da zahteva da se poboljša kvalitet revizije i da departmani moraju da se bave preporukama revizije u skladu sa standardnim operativnim procedurama koje je odobrio ministar finansija.	Relevantni direktor nije pripremio akcioni plan za sprovođenje preporuka JUR.	Delimično sproveden

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine
1.	Osnova za zaključak	Predsednik Opštine treba da pojača kontrolu u procesu upravljanja isplatama kako bi se osiguralo da Opština ne preuzima obaveze bez dovoljnih sredstava i da svi računi budu plaćeni u zakonskom roku.
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da pokrene reviziju sprovođenja ovog ugovora kako bi se osiguralo da se sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. Detaljni izveštaji bi se trebali sastaviti za svaki mesec za svaku pruženu uslugu, a plaćanja bi trebalo izvršiti tek nakon što se dobije uveravanje da su usluge primljene.
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da će primeniti zakon o nabavkama - pokrenuti aktivnost nabavke tek nakon što završi formalnu procenu potreba i potpiše ugovor za kapitalne projekte samo ako su takvi izdaci predviđeni zakonom. Budžeta za fiskalnu godine i naredne dve (2) godine.
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju između poreskih obveznika, Odeljenja za porez na imovinu - Opštine i Odeljenja za porez na imovinu - Ministarstva finansija, kako bi se eliminisale moguće greške u osnovi za utvrđeni porez ili bilo koja druga eventualna greška.
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se uzroci kašnjenja otklone unapred, da se obezbede potrebna sredstva i da se nadziru kontrole u nadgledanju sprovođenja projekata tako da se završe na vreme u skladu sa dinamičkim planom.
6.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se direkcije koje ostvaruju prihode vrše redovno mesečno pomirenje sa službenikom za prihode na osnovu izvornih dokumenata i bankarskih izveštaja, otklanjajući na vreme eventualne slabosti ili greške.
7.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi bolju koordinaciju između opštine i odeljenja za porez na imovinu u okviru Ministarstva finansija, kako bi se poboljšali podaci u bazi podataka. Predsednik takođe treba da pojača kontrolu kako bi osigurao tačnu procenu obveznika poreza na imovinu.
8.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da preduzme neophodne mere da planiranje aktivnosti nabavke uključuje zahteve svih jedinica tako da se što manje aktivnosti sprovodi van plana nabavki. Ako se bilo koja aktivnost dogodi van plana, CPA mora biti unapred obavešten u skladu sa zakonskim zahtevima.
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da osigura da rukovodilac ugovora nadgleda rad i sastavlja izveštaje o napretku rada za svaku prihvaćenu situaciju kako bi identifikovao slabosti u procesu i izbegao plaćanja za nedovršeni posao. Osigurajte da rukovodioci projekata mogu da doprinesu planu upravljanja ugovorima koji sadrži tačne informacije pravovremenim iznošenjem stvarne situacije.

10.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrše sredstva, zatim izda nalog za kupovinu i na kraju prihvate dobra / usluge i da izvrši plaćanje.
11.	Kapitalne investicije	Predsednik Opštine treba da obezbedi da se zahtevi u vezi sa registracijom i održavanjem imovine u potpunosti primenjuju, gde se kroz sistem e-imovine evidentiraju svi prilivi / odlivi pokretne imovine (u vrednosti ispod 1.000 €) za sva Opštinska odeljenja . Takođe mora osigurati da se postupak popisa i procene imovine vrši u svim odeljenjima i da izveštaji komisije za popis i konačne procene budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i prethode pripremi izveštaja. GFI za 2021. godinu, kako bi vrednost imovine bila predstavljena u potpunosti i tačno i kako bi se osigurala izrada internih pravila i procedura za evidentiranje, očuvanje i otuđenje imovine.
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba da preduzme odgovarajuće mere za zajedničko poravnanje sa KAI u vezi sa obavezama društvenih preduzeća pod njihovim upravljanjem i obaveza bivših društvenih preduzeća. Takođe, treba preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih potraživanja od svih vlasnika imovine.

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

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalnog Revizora

Arian Haxha, Vođa revizije

Kapllan Muhaxheri, Vođa tima

Mehmet Kurti, Član tima

Hysen Boqolli, Član tima

Florim Maliqi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

	
---	--

[]

KOMUNA E RAHOVECIT

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Rahovecit, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z Smajl Latifi
Zyrtar kryesor administrativ
Data: 09.07.2021



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima ¹¹ 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 zaključka 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 moguće, pretpostavljene u slučaj ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između 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 pogrešne prikazivanja.

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.

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, račune 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 ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost 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 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

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;
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

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.

Završne beleške

- 1 Usklađenost sa vlastima – usklađenost 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
- 4 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.
- 5 ⁵ [*]Imamo kašnjenja od 31 dana-1981 dana
- 6 ⁶ [*]] Za mesec januar, februar, maj, jun, jul i novembar.
- 7 ⁷ Drenažni kanal poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 49.699 (Ugovor od 01.10.2013)
- 8 ⁸ [*] Izgradnja centralnog grejanja u školama Patačan i Senoc u iznosu od 42.405, Održavanje javne rasvete u iznosu od 196.262 €, pešačke staze Drini i Lefhe u iznosu od 59.859 € i Izrada strategije lokalnog ekonomskog razvoja u iznos od 17.017 €.
- 9 ⁹ [*] Osnovna škola „Bekim Syla“ u Orahovcu, Osnovna škola „Isa Boletini“ u Orahovcu, Osnovna škola „Isa Boletini“ u s. Celini i Osnovna škola „Sapnić“ u s. Sopniću.
- 10 Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- 11 Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- 12 Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.