



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE ISTOG ZA 2020. GODINU

Priština, Avgust 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. Haki Rugova, Predsednik

Adresa: Ul.Fadil Ferati, 31000 Istok, Istok, Republika Kosova

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Istok 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

Kvalifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Istok, 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, pored uticaja pitanja opisanih u paragrafu Kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Istok, 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 kvalifikovano mišljenje

A1 Opština nije predstavila tačno podatke u GFI kao u nastavku:

- U članu 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta - napomena 11, prihodi od neodređenih donatorskih grantova precenjeni su za 205,000€. Takođe u napomeni 12 ostali prihodi su precenjeni za 93,000€.
- U članu 16 - Potraživanja su potcenjena za 1,290,922€.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

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 Istok 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 Istok, 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

- A2 U tri slučaja, računi/obaveze u ukupnom iznosu od 792,184€ isplaćene su nakon zakonskog roka od 30 dana.
- A3 Opština je dodelila subvencije za „Snabdevanje građevinskim materijalom za saniranje prirodnih katastrofa“ u iznosu od 30,250€, bez postavljanja jasnih kriterijuma.
- B1 U 38 slučajeva stanari, uprkos činjenici da su tokom godina imali zaostale dugove (12,040€) prema opštini, i dalje nastavljaju da koriste imovinu opštine i opština nije preduzela nikakve pravne akcije protiv njih. Takođe je odgovorni zvaničnik bez pravnog osnova sa spiska dugova otplatio dugove u iznosu od 3,960€ prema sedam stanara.

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.

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 Istok.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment opštine Istok je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa opštine Istok 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 Istok 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 Istok;
- 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.

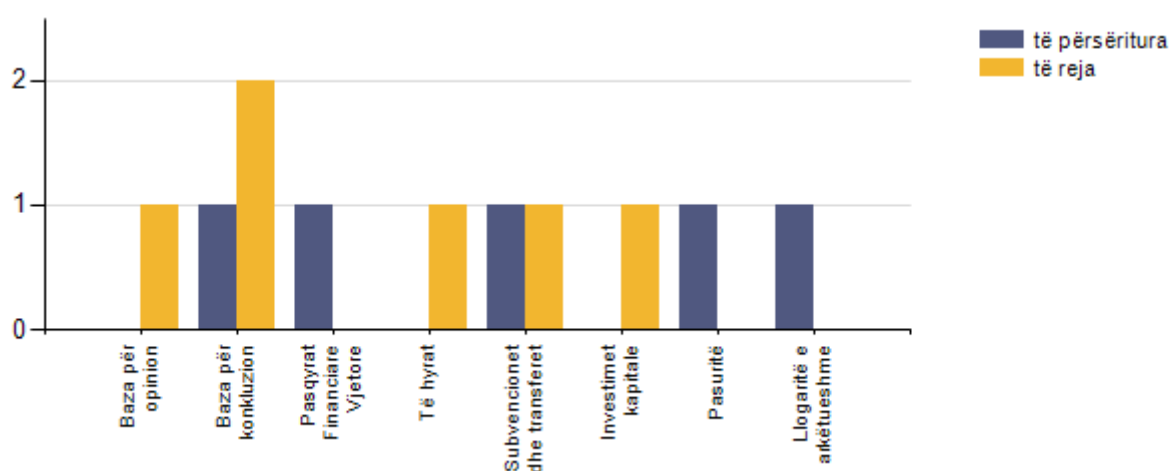
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su prenetá 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 stepen njihove primene. [Za detalje videti poglavlje 4].

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Netačan prikaz podataka u GFI

Nalaz Uredba MF - br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija utvrđuje obaveze izveštavanja, način izveštavanja i oblik izveštavanja budžetskih organizacija prema Zakonu br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti.

Opština nije predstavila tačno izjave u GFI -u kako sledi:

- U članu 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta - prilivi gotovine - napomena 11 - naznačeni donatorski grantovi precenjeni su za 205,000€, gde su u GFI predstavljeni 216,000€, dok je prema evidenciji trezora njihova tačna vrednost bila 11,000€ Takođe, u napomeni 12 ostali prihodi su precenjeni za 93,000€, gde je prema evidencijama trezora njihova vrednost bila nula.
- Prema članu 16 - Potraživanja su potcenjena za 1,290,922€, jer uopšte nisu predstavljena potraživanja od poreza na imovinu u iznosu od 1,277,382€ i zakupa opštinskog zemljišta sa privremenim karakterom u iznosu od 13,540€.
-

Razlog za to je bio zato što je finansijski direktor zaražen Covid-2019, a opština nije angažovala alternativnog zvaničnika za pripremu finansijskih izveštaja.

Uticaj Netačno prikazivanje informacija u finansijskim izveštajima dovodi do nerazumevanja finansijskog stanja opštine i negativno utiče na tačnost budućih budžetskih zahteva. Takođe, ovi nedostaci doveli su do toga da su neki računi precenjeni, a neki potcenjeni.

Preporuka A1 Predsednik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI tako da tabele i obelodanjivanja za 2021. godinu ne sadrže greške. Takođe treba osigurati da izjava izdata od glavnog administrativnog službenika i finansijskog službenika ne bude potpisana ako sve neophodne kontrole nisu sprovedene u skladu sa nacrtom GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Opširnije vidite u Annex I

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A2 - Kašnjenja u plaćanju računa

Nalaz Prema članu 39.1 Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, potrebno je da svaka valjana faktura i zahtev za plaćanje dobara i usluga budu plaćeni u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture.

U tri slučaja/fakture ⁵ u ukupnom iznosu od 792,184€ njihova uplata nije izvršena u zakonskom roku od 30 dana. Kašnjenja se kreću od 98 do 128 kalendarskih dana.

Prema zvaničnicima, ova situacija se stvara u nedostatku budžetskih sredstava.

Uticaj Kašnjenja u plaćanjima mogu uticati na povećanje obaveza koje stvaraju budžetske implikacije za narednu godinu i rizikuju prouzrokovanje dodatnih troškova usled plaćanja po sudskim odlukama.

Preporuka A2 Predsednik bi trebalo da uspostavi dodatne kontrole kako bi se osiguralo da se sve primljene fakture plaćaju u zakonskom roku kako bi se upravljalo neplaćenim obavezama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A3 - Izbor korisnika bez formalnih kriterijuma

Nalaz Prema članu 4, stavovi 2 i 3 Uredbe Skupštine opštine Istok za dodelu subvencija br.42/2014, - „Nakon prijema zahteva, Kancelarija Predsednika, relevantne direkcije odgovorne za određena područja, Kancelarija Predsednika opštine i Opštinska kancelarija za zajednice i povratak razmatra zahteve koje su podnela fizička i pravna lica - neprofitne organizacije iz člana 2. ove uredbe u roku od 15 dana i predlažu Predsedniku na odlučivanje. Predsednik donosi odluku za odobrenje ili odbijanje finansijske podrške u roku od 15 dana i utvrđuje iznos koji smatra razumnim za realizaciju aktivnosti podnešene zahtevom ili projektom.“ Član 13. stav 3. „Finansijski se podržavaju zahtevi i projekti u oblasti javnih usluga, zaštite i spasavanja, štete prouzrokovane prirodnim katastrofama“.

Opština je kroz projekat „Snabdevanje građevinskim materijalom za saniranje prirodnih katastrofa“ subvencionisala 28 korisnika u iznosu od 30,250€ od ukupno 64 podnosioca zahteva. Način na koji su izabrani korisnici nije bio jasan jer je procena prijava vršena u odsustvu formalnih kriterijuma. Izbor je izvršen prema proceni direktora relevantne direkcije koji je potpisao odluku o podršci ovim korisnicima, dok je prema uredbi odluku morao doneti predsednik opštine.

To se dogodilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj Dodeljivanje subvencija u odsustvu formalnih kriterijuma, kao i odlučivanje ne nadležnih službenika, povećava rizik da procena bude subjektivna i da podnosioci zahteva koji zaslužuju podršku ne budu subvencionisani.

Preporuka A3 Predsednik treba da obezbedi poštovanje važećih propisa tokom subvencije, a takođe treba da pokrene postupke za utvrđivanje kriterijuma za procenu zahteva i dodelu subvencija za štete prouzrokovane prirodnim katastrofama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Nepravilna upotreba opštinske imovine

Nalaz Uredba br. 23/2013 o utvrđivanju postupaka za odobravanje korišćenja i zamene nepokretne imovine, u članu 4. obavezuje opštinu da odobri kratkoročno korišćenje nepokretne imovine putem postupka javne licitacije.

S tim u vezi utvrdili smo da:

- Opština je prethodnih godina zakupila 45 imanja sa privremenim karakterom bez javne licitacije. Potpisani ugovori ne preciziraju trajanje upotrebe imovine.
- Takođe tokom godina, opština je korisnicima slala obaveštenja u vezi sa neispunjavanjem obaveza za korišćenje imovine, obaveštavajući ih da ako u roku od sedam dana od prijema obaveštenja obaveze ne budu ispunjene, ugovori će biti ukinuti. Međutim, 38 stanara uprkos činjenici da su tokom godina imali zaostale dugove (12,040€) prema opštini i dalje nastavljaju da koriste imovinu opštine i opština nije preduzela nikakve pravne akcije protiv njih.
- Dugovi sedam zakupaca u iznosu od 3,960€ su otplaćeni sa spiska dugova od strane odgovornog zvaničnika bez pravnog osnova.

Razlog za ovo bio je nemar službenika odgovornih za preduzimanje radnji za otklanjanje ovih nedostataka.

Uticaj Korišćenje imovine bez javne licitacije i ne preduzimanje radnji za naplatu dugova od opštine utiče na štetu opštinskom budžetu, dok uklanjanje sa spiska zakupaca dužnika utiče na to da opština ne može preduzeti zakonsku akciju za njihovu naplatu.

Preporuka B1 Predsednik treba da analizira razloge nepravilnog upravljanja opštinskom imovinom i da obezbedi da se opštinska imovina nudi na upotrebu samo kada su ispunjeni zakonski zahtevi u skladu sa pravilima. Takođe, sve moguće opcije, uključujući pravne lekove, treba aktivno razmotriti kako bi se osiguralo da se planirani prihodi ostvare.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Pitanja za finansijske izveštaje

U nastavku su pitanja koja se odnose na prezentaciju podataka i pripremu u finansijskim izveštajima.

Pitanje B2 - Neadekvatna klasifikacija troškova

Nalaz Prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF „O trošenju javnog novca“ izdaci moraju imati odgovarajuće kodove, definisane Administrativnim uputstvom za računovodstveni plan, kao i računovodstvenim planom Trezora definisani su relevantni kodovi i kategorije troškova koje BO moraju primeniti.

Opština je platila i evidentirala troškove u iznosu od 79,501€⁶ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Ovi izdaci po prirodi pripadaju kategoriji subvencija i transfera koje je opština izvršila/platila 52,213€ iz kategorije kapitalnih investicija, kao i 27,288€ od dobara i usluga.

To je zbog neispravnosti unutrašnjih kontrola.

Uticaj Nepravilno planiranje budžetskih izdvajanja u skladu sa potrebama i ciljevima koje se od opštine očekuje da postigne, rezultiralo je neadekvatnom klasifikacijom troškova i netačnim prikazivanjem troškova pružajući netačne informacije čitaocu.

Preporuka B2 Predsednik treba da osigura da se izdaci planiraju i izvršavaju u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo pravično izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu sa računovodstvenim planom. Ako planiranje budžeta ne odgovara prirodi rashoda i potrebama opštine, trebalo bi izvršiti preraspodelu sredstava kako bi se obezbedila sredstva za redovnu isplatu troškova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Prihodi

Opština za 2020. godinu imala je planirane prihode u iznosu od 1,151,298€, od čega je ostvareno 787,307€ ili 68%. Ovi prihodi su uglavnom od poreza na imovinu, građevinskih dozvola, administrativnih taksi, poslovnih aktivnosti, zakupa itd. Pored ovih prihoda, opština je takođe primila indirektno prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (novčane kazne od policije, suda i šumarske agencije) u iznosu od 161,459€.

Pitanje A4 - Nedostaci u bazi podataka o porezu na imovinu

Nalaz Član 11. stav 1. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, predviđa da „ Fizičkom licu koje do 30. novembra tekuće godine pre poreske godine odluči da jedinicu objekta koristi kao primarno prebivalište i to izjavi u opštini ili tokom faze inspekcije, odobrava se smanjenje u iznosu od petnaest hiljada (15,000) evra od iznosa procenjene vrednosti jedinice objekta“, a stav 4. predviđa da, „ Fizičko lice koje ima u vlasništvo ili u posed dve (2) ili više rezidencijalnih jedinica objekta može prijaviti, u skladu sa stavom 1. ovog člana, samo jedan od ovih objekata kao primarno prebivalište, bez obzira na činjenicu da se jedinice objekata mogu nalaziti u različitim opštinama“. Na osnovu zahteva Protax sistema, dosije poreskih obveznika mora da sadrži sledeće elemente: lični broj, poreski broj, broj imovine, zgrade, fotografija itd.

Iz testiranih uzoraka i analize baze podataka Protax zaključili smo da je broj poreskih obveznika koji imaju koristi od odbitka bez popunjenog dosijea 1.227, pri čemu 608 njih nema broj lične karte, dok je 629 stavilo brojeve koji ne odgovaraju broju lične karte Republike Kosovo.

Razlog tome je nemar nadležnih zvaničnika za popunjavanje dosijea poreskih obveznika.

Uticaj Otkriveni nedostaci u bazi podataka i nedostatak podataka u dosijeu poreskih obveznika, uključujući lični broj, utiču na mogućnost dobijanja odbitka za prebivalište u više od jedne imovine.

Preporuka A4 Predsednik treba da obezbedi da se dosijei poreskih obveznika kompletiraju na osnovu zahteva Protax sistema.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Opširnije vidite u Annex I

2.3.3 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 435,063€, od čega je potrošeno 315,008€. Opština je uglavnom podržala kulturne i sportske aktivnosti i pomogla poljoprivrednicima i građanima u nevolji. Testirali smo pet uzoraka za značajne testove u vrednosti od 58,700,00€, kao i pet uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A5 - Javni poziv i nadgledanje subvencija u suprotnosti sa propisima

Nalaz Uredba MF-br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i postupcima za javno finansiranje nevladinih organizacija, član 13, definiše kriterijume koje treba da sadrži ⁷ javni poziv kao obrazac 9/predlog projekta, obrazac 10/budžet projekta, podaci za okvirni kalendar realizacije poziva itd. Takođe, prema članu 23.1 iste uredbe, Nadgledanje i izveštavanje o projektima i programima predviđa da „Za svaki zaključen ugovor davalac finansijske podrške određuje odgovornog zvaničnika koji mora da vodi računa o praćenju sprovođenja projekta. Dok je u tački 2 korisnik dužan da redovno izveštava službenika za nadgledanje u vezi sa sprovođenjem projekta/programa, u skladu sa zahtevima ugovora.

S tim u vezi identifikovali smo:

- Javni poziv za subvencionisanje sportskih aktivnosti od 02.05.2020 nije bio u skladu sa uredbom, jer nije sadržao: Obrazac 9/predlog projekta, Obrazac 10/budžet projekta i podatke za okvirni kalendar poziva. Tri NVO iz ovog poziva su odabrane i dobile su subvenciju u iznosu od 14,500€ bez pripreme predloga projekta, nacрта budžeta i bez podataka za okvirni kalendar poziva. Takođe, ove NVO nisu dostavile povratne finansijske izveštaje i narativne izveštaje.

Razlog za ovo je bilo loše funkcionisanje unutrašnjih kontrola, nedostatak službenika za praćenje, kao i propust da se odredi rok za izveštavanje u ugovoru.

Uticaj Javni poziv za subvencije NVO kršeći propise i nepraćenje subvencija povećava rizik da se budžetska sredstva dodeljuju i troše suprotno ciljevima opštine.

Preporuka A5 Predsednik treba da obezbedi da javni pozivi za subvencije sadrže sve zahteve utvrđene Uredbom o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje NVO, a zatim da zatraži od NVO da podnesu povratne finansijske i narativne izveštaje, kao i za svakog korisnika subvencije da imenuje službenika za nadgledanje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Nedostatak godišnjeg plana za javno finansiranje NVO

Nalaz Prema članu 6. Uredbe MF-br. 04/2017 o kriterijumskim standardima i postupcima javnog finansiranja NVO (Godišnji plan finansijske podrške) potreban je: „Davaoci finansijske podrške pripremaju godišnji plan finansijske podrške za NVO najkasnije 30 dana nakon usvajanja godišnjeg budžeta Republike Kosova i dostavljaju dotičnoj kancelariji za dobru vladavinu pri Kancelariji premijera Republike Kosovo”.

Opština nije predala godišnji plan za finansiranje NVO KP, jer drugi direktori koji pružaju finansijsku podršku NVO nisu uspjeli da pripreme godišnji plan.

Razlog tome bio je nemar nadležnih službenika za pripremu godišnjeg plana finansijske podrške.

Uticaj Neizrađivanje godišnjeg plana povećava rizik da će se budžetska sredstva koristiti u druge neplanirane svrhe.

Preporuka B3 Predsednik treba da osigura da direkcije koje finansijski podržavaju nejavne subjekte pripreme godišnji plan finansijske podrške pre odobravanja godišnjeg budžeta. Kao podrška ovom planu, sredstva će se raspodeliti prema određenim prioritetima i ciljevima za aktivnosti u određenim oblastima po trošku, poštujući načelo efikasnosti i ekonomičnosti za nastale troškove.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.4 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 6,591,831€, od čega je potrošeno 5,481,234€. Ovi troškovi se uglavnom odnose na izgradnju puteva, kanalizacije, trotoara, izgradnju objekata, kupovinu opreme, vozila itd. Testirali smo 48 uzoraka za suštinske testove u iznosu od 3,709,069€, kao i 6 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A6 - Nedostatak izvršnih projekata

Nalaz Član 20. tačka 10. Operativnih smernica za javne nabavke (OSJN) zahteva da tehničke specifikacije ugovora o radu moraju da sadrže projekat izvršenja kao njegov značajan deo". Dok je tačka 13 ugovorni autoritet odgovoran za izradu projekta izvršenja i koji na obavezan način mora biti priložen tehničkim specifikacijama koje su deo tenderske dokumentacije". Nijednom ugovornom autoritetu nije dozvoljeno da izda tendersku dokumentaciju bez prilaganja detaljnog opisa projekta.

U aktivnosti nabavke za „Popravku trotoara u Vreli“, ugovorene vrednosti 48,894€ i u aktivnosti „Održavanje administrativnih objekata“, vrednosti ugovora 17,694€, opština nije izradila izvršni projekat, već je pokrenula postupke nabavke pripremajući samo predmer i predračun.

Prema zvaničnicima, u nedostatku finansijskih sredstava, izvršni projekti se izrađuju samo u slučajevima kada su troškovi investicija veći od troškova projekta.

Uticaj Realizacija kapitalnih investicija bez izvršnih projekata, povećava rizik od izvođenja radova bez standardnih građevinskih kriterijuma (koji se odnose na zaštitu i sigurnost korisnika, zaštitu životne sredine, nasleđa i imovine) i kašnjenja u njihovoj realizaciji koja mogu biti povezana sa dodatnim troškovima.

Preporuka A6 Predsednik treba da obezbedi kontrolu i nadgleda sprovođenje zakonskih zahteva da se u slučaju ugovaranja radova izrade unapred izvršni projekti u skladu sa potrebama i zahtevima jedinice koja podnosi zahtev.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.5 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI kapitalne imovine iznosi 111,960,249€, nekapitalna imovina i zalihe u GFI su nulte vrednosti. Povećanje vrednosti imovine u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog registracije zemljišta u opštinskom vlasništvu u iznosu od 87,231,000€. Testirali smo 67 uzoraka za suštinske testove u iznosu od 3,800,377€, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B4 - Nedostaci u knjigovodstvenim evidencijama imovine

Nalaz

U skladu sa članom 4.1 uredbe MF-br.02/2013-o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, glavni administrativni službenik odgovoran je za odobravanje propisa i internih postupaka za evidentiranje, čuvanje i otuđivanje nefinansijske imovine. Dok prema članu 6.3 - Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu „e-imovina”.

Član 6. pravila Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju BO-a utvrđuje da - budžetske organizacije održavaju računovodstvene zapise koji su tačni, potpuni, ažurirani i u skladu sa važećim zakonom, za sve finansijske informacije i druge nefinansijske informacije.

S tim u vezi smo identifikovali:

- Opština još uvek nije odobrila interna pravila i procedure za evidenciju, očuvanje i otuđenje imovine.
- Opština je delimično koristila program e-imovine za evidentiranje i upravljanje imovinom ispod 1,000€. Registar e-imovine nije tačan jer kupovine iz GCPM sektora i sektora obrazovanja nisu evidentirane u softveru za e-imovinu, kako je predviđeno uredbom o upravljanju nefinansijskom imovinom.
- Vrednost nekapitalne imovine ispod 1,000€ predstavljene u GFI je potcenjena za 248,696€, a zalihe za 53,179€. U 11 slučajeva¹⁰ nekapitalna imovina ispod 1,000€ u iznosu od 13,490€ nije registrovana u sistemu e-imovine.

Razlog je bio nemar i nedostatak posvećenosti zvaničnika da primene zahteve propisa o upravljanju nefinansijskom imovinom.

Uticaj

Nedostatak tačnih i potpunih evidencija uzrokuje loše upravljanje imovinom, što ima za posledicu precenjenu/potcenjenu vrednost imovine, kao i netačno prikazivanje imovine u finansijskim izveštajima.

Preporuka B4

Predsednik mora osigurati da sva imovina opštine bude tačno identifikovana i evidentirana u registrima imovine. Takođe obezbediti upotrebu sistema e-imovine u svim direkcijama, kao i nacрте internih propisa i procedura za upravljanje imovinom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.6 Potraživanja

Opština je u GFI obelodanila potraživanja za 2020. godinu u iznosu od 197,197€. Testirali smo 5 uzoraka za suštinske testove u iznosu od 31,482€, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B5 - Nastavak povećanja potraživanja

Nalaz Opština nije uspela da pripremi operativni plan za naplatu potraživanja i nije preduzela zakonske mere.

Potraživanja u odnosu na prošlu godinu porasla su za 16%, najveći porast dogodio se kod poreza na imovinu i zakupljene nekretnine.

Razlozi za povećanje potraživanja su nedovoljno delovanje opština, da putem pravosuđa smanji svoj neprikupljeni dug od kupaca.

Uticaj Rizik od nenaplate prihoda utiče na štetu opštinskog budžeta. Nedostatak kontrole i neaktivnosti opštine sprečava naplatu i povećava rizik od zastarevanja potraživanja.

Preporuka B5 Predsednik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku bi trebalo intenzivirati aktivnosti, uključujući pravne radnje preko izvršitelja radi povećanja naplate.

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 ⁹	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	14,011,426.00	15,356,369.20	13,665,096.38	11,298,092.68	9,542,939.93
Grant Vlade – Budžet	10,310,128.00	10,754,133.39	9,897,883.88	9,047,397.40	8,568,226.42
Finansiranje putem zaduživanja	0.00	94,520.00	92,580.00	0.00	0.00
Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicija	2,550,000.00	2,550,000.00	2,402,274.99	1,018,849.34	0.00
Prenete iz prethodne godine	0.00	589,483.58	426,372.69	357,315.76	135,405.69
Sopstveni prihodi	1,151,298.00	1,151,298.00	638,791.69	834,100.49	704,793.82
Unutrašnje donacije	0.00	41,282.52	31,544.60	40,429.69	15,060.00
Spoljne donacije	0.00	175,651.71	175,648.53	0.00	119,454.00

Konačni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 1,344,943€. Ovo povećanje rezultat je prenosa prihoda iz prethodne godine, povećanih državnih grantova, lokalnih donacija i finansiranja zaduživanjem.

Opština je u 2020. godini potrošila 89% konačnog budžeta ili 13,665,096€, sa rastom od 21% u odnosu na 2019. 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	14,011,426.00	15,356,369.20	13,665,096.38	11,298,092.68	9,542,939.93
Plate i Dnevnice	6,078,347.00	6,239,661.94	6,211,772.77	5,932,592.45	5,861,876.32
Roba i Usluge	1,345,525.00	1,893,599.97	1,482,802.63	1,164,195.27	904,245.22
Komunalije	200,000.00	196,213.13	174,279.86	154,686.26	137,046.63
Subvencije i Transferi	260,000.00	435,063.06	315,007.55	328,610.41	251,783.88
Kapitalne Investicije	5,366,878.00	6,591,830.54	5,481,233.57	3,718,008.29	2,387,987.88
Rezerve	760,676.00	0.56	0.00	0.00	0.00

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

Konačni budžet za zarade i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 161,315€, ovo povećanje je rezultat revizije budžeta u iznosu od 92,295€, vladinih odluka u iznosu od 69,020€, a ovaj budžet je potrošen 100%.

Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 548,075€, ovo povećanje je rezultat vladinih odluka u iznosu od 366,581€, revizije budžeta u iznosu od 171,494€, prihoda prenetih iz prethodne godine u iznosu od 10,000€. Uprkos povećanju, konačno izvršenje budžeta iznosilo je 78% kao rezultat pandemijske situacije COVID-19.

Konačni budžet za komunalne usluge u poređenju sa početnim budžetom bio je manji za 3,787€ kao rezultat vladinih odluka.

Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet povećan je za 175.063€, kao rezultat vladinih odluka u iznosu od 70,063€ i prenesenih prihoda iz prošle godine u iznosu od 105,000€, uprkos povećanju realizacija je iznosila 72%, kao rezultat situacije sa pandemijom COVID-19.

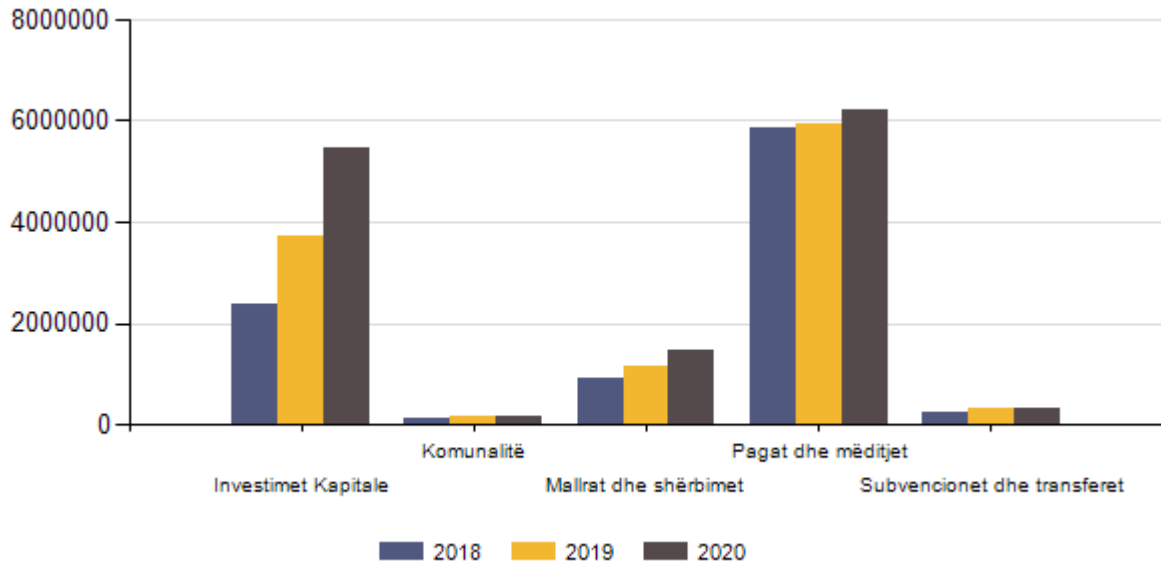
Konačni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet povećan je za 1,244,953€, ovo povećanje rezultat je vladinih odluka u iznosu od 526,003€ u pregledu budžeta u iznosu od 7,950€, prihoda iz prošle godine u iznosu od 475,000€ i i naznačeni donatorski grantovi u iznosu od 216,000€.

Konačni budžet za rezerve u odnosu na početni budžet smanjen je za 760,676€, koji je odlukama i revizijom budžeta prenet u druge kategorije.

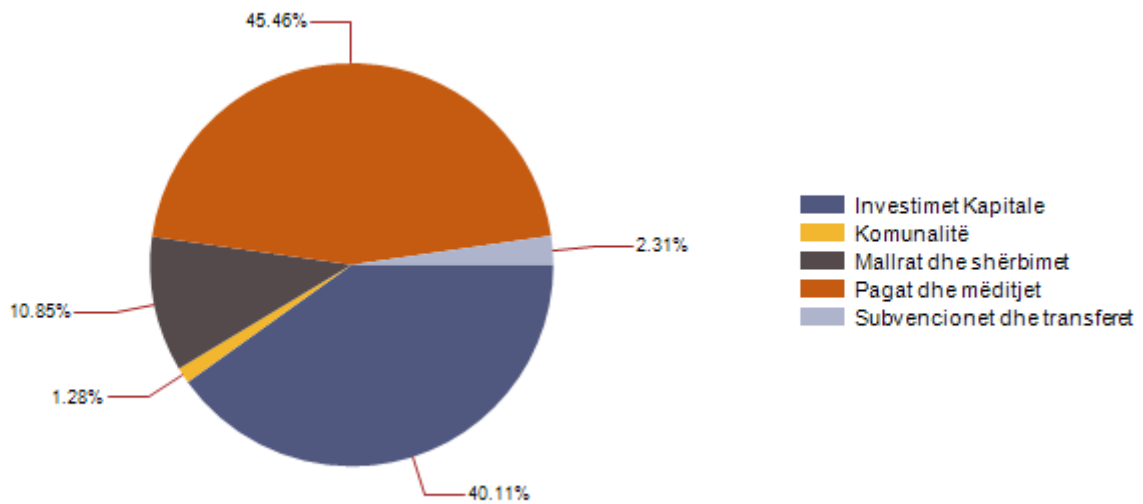
Rashodi za upravljanje pandemijom COVID-19 predstavljeni u finansijskim izveštajima imali su nultu vrednost, dok su prema reviziji iznosili 560,830 kako sledi:

U kategoriji plata i dnevnica potrošeno je 234,045€ na dodatke na zarade u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i inspekciji. U kategoriji roba i usluga potrošeno je 266,784€ na pakete sa hranom za domaćinstvo, medicinske potrepštine, sredstva za čišćenje itd. Dok je u kategoriji subvencija i transfera potrošeno 60,000 za isplate pojedinim korisnicima i subvencije javnim i nejavnim licima.

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



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



Opština za 2020. godinu imala je planirane prihode u iznosu od 1,151,298€, od čega je ostvareno 787,307€ ili 68%. Ovo je predstavljeno u sledećim tabelama.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Ukupno prihodi	1,151,298.00	1,151,298.00	787,307.44	1,083,542.83	933,651.58
Poreski prihodi	495,169.00	495,169.00	299,467.92	395,940.40	320,677.44
Neporeski prihodi	656,129.00	656,129.00	487,839.52	687,602.43	612,974.14

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj revizije Opštine Istok za GFI 2019. godine rezultirao je sa 13 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti date preporuke. Takođe je nadgledalo primenu preporuka tamo gde je pripremljen izveštaj o nadgledanju.

Do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedeno je osam preporuka, a pet preporuka još uvek nije adresirano, kao što je prikazano na grafikonu 4 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

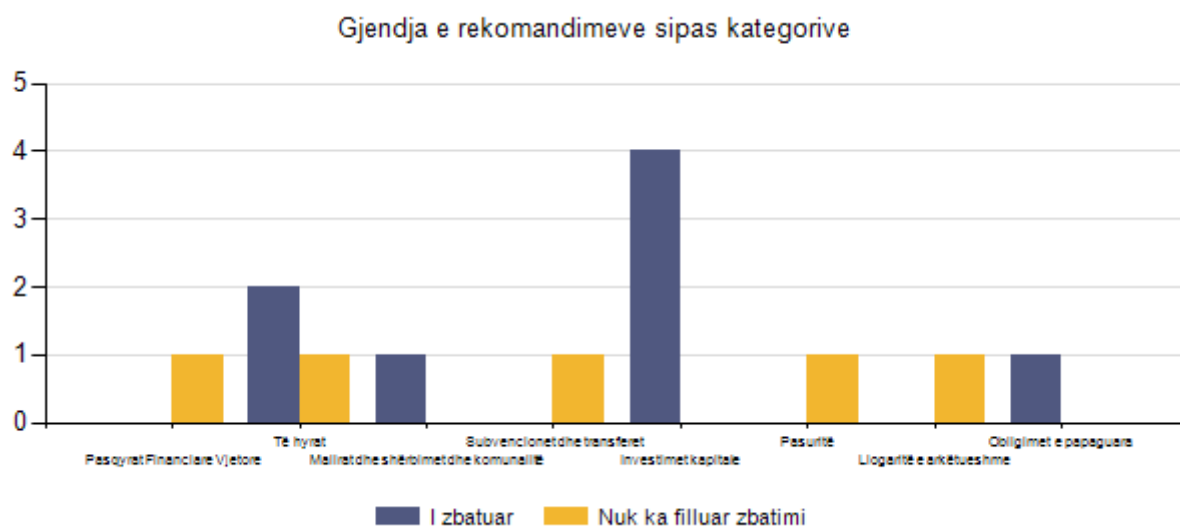


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2019.\godine	Preduzete akcije	Status
1.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik opštine treba da obezbedi preduzimanje svih neophodnih radnji kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili ako se pojavi potreba, da se izvrši preraspodela sredstava u skladu sa zakonskim zahtevima. Isplate i registraciju troškova treba vršiti po odgovarajućim ekonomskim kategorijama. Takođe prenesene obaveze treba budžetirati sa dovoljno sredstava kako bi se ojačala finansijska disciplina za blagovremeno plaćanje i kako bi se izbeglo suočavanjem sa pravdom, uklonivši tako i posledice ili mogućnost za dodatne troškove	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije više primenljiv
2.	Prihodi	Predsednik opštine treba da osigura da se usklađivanja između relevantnih direkcija i glavnog službenika za prihode	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve	Sprovedena

		prihoda obavljaju redovno na mesečnom nivou i da se eventualna neusklađenja blagovremeno razjasne.	slučajeve.	
3.	Prihodi	Predsednik opštine mora osigurati da se podaci u sistemu ažuriraju predstavljanjem poreskih područja pored pravilnika koji je usvojila skupština opštine	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sprovedena
4.	Prihodi	Predsednik opštine treba da analizira razloge nepravilnog upravljanja opštinskom imovinom i da osigura da se opštinska imovina nudi na korišćenje samo kada su ispunjeni zakonski zahtevi u skladu sa pravilima. Takođe, sve moguće opcije, uključujući pravne lekove, treba aktivno razmotriti kako bi se osiguralo da se planirani prihodi ostvare.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke	Nije više primenljiva
5.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik opštine treba da osigura prekid takve prakse angažovanja i za redovna radna mesta za koja postoji dugoročna potreba da adresira zahteve tokom planiranja budžeta, i iste da se kontinuirano tretiraju i raspravljaju sa MF-om. Dok, u slučaju predstavljanja potreba za specijalnim uslugama ili određenog posla, mora da osigura da se za sporazume o posebnim uslugama poštuju svi važeći zakonski zahtevi	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sprovedena
6.	Subvencije i transferi	Predsednik opštine treba da osigura da direkcije koje finansijski podržavaju ne javne subjekte pripremile godišnji plan finansijske podrške pre usvajanja godišnjeg budžeta. Radi podrške ovom planu, sredstva će se raspodeliti prema određenim prioritetima i ciljevima za aktivnosti u određenim oblastima sa jednom cenom, poštujući načelo efikasnosti i ekonomičnosti za nastale troškove.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje preporuka	Nije više primenljiva
7.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura da se precizno utvrđivanje potreba i specifikacija radova pripreme i dizajniraju pre početka tenderisanja i da u nadgledanju ugovora kao nadzorno telo, treba biti uključeno nadležno osoblje koje je poznato sa odgovornostima navedenim u ZJN. Ako postoji potreba za promenu uslova ugovora, nadzorni organ treba da pokrene i opravda ove promene pri Kancelariju za nabavke koja je odgovorna za ugovor i da dobiju odobrenja od relevantnih nivoa.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sprovedena
8.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura da jedinice koje zahtevaju zahtev u saradnji sa kancelarijom za nabavke naprave detaljnu analizu procene potreba kako bi se postigla što ekonomičnija upotreba javnih sredstava.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sprovedena

9.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura da se izvrši pravilno planiranje budžeta, jačanje finansijske discipline za blagovremeno plaćanje i preduzimanje odgovarajućih mera za upravljanje obavezama kako bi se izbegli sudski postupci koji izazivaju dodatne troškove.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sprovedena
10.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura dodatne kontrole kako bi se ugovori potpisivali samo kada postoje fondovi koji obezbeđuju njihovo izvršenje, bez obzira da li se finansiraju iz sopstvenih prihoda ili drugih fondova.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sprovedena
11.	Imovina	Predsednik opštine treba da osigura da sva opštinska imovina bude tačno identifikovana i evidentirana u odgovarajućim opštinskim registrima imovine, da uspostavi efikasan sistem komunikacije i izveštavanja podataka između direkcija i finansijskog direktora, tako da informacije obelodanjene u GFI budu tačne i pouzdane za korisnike i spoljne strane, kako bi sistem e-imovine funkcionisao u svim direkcijama, kao i da izradi unutrašnje propise i procedure za upravljanje imovinom. Sve to u cilju efikasnog upravljanja imovinom kako bi računovodstvene evidencije predstavile stvarno stanje imovine.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije više primenljiva
12.	Potraživanja	Predsednik opštine treba da osigura akcioni plan za prikupljanje dugova. U početku bi trebalo intenzivirati aktivnosti, uključujući pravne radnje preko izvršitelja radi povećanja prikupljanja.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije više primenljiva
13.	Neizmirene obaveze	Predsednik opštine treba preduzeti dodatne mere u skladu sa Finansijskim pravilom br. 02/2013, da se izveštavanje neizmirenih obaveza vrši Trezoru na mesečnom nivou. Dalje, treba delegirati odgovornost imenovanom službeniku, koji će upravljati procesom od prijema priznanice, njenog protokolisanja i slanja za izvršenje (plaćanje) za dobavljača.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sprovedena

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2020. godinu
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI tako da tabele i obelodanjivanja za 2021. godinu ne sadrže greške. Takođe treba osigurati da izjava izdata od glavnog administrativnog službenika i finansijskog službenika ne bude potpisana ako sve neophodne kontrole nisu sprovedene u skladu sa nacrtom GFI.
2.	Osnova za zaključak	Predsednik bi trebalo da uspostavi dodatne kontrole kako bi se osiguralo da se sve primljene fakture plaćaju u zakonskom roku kako bi se upravljalo neplaćenim obavezama.
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi poštovanje važećih propisa tokom subvencije, a takođe treba da pokrene postupke za utvrđivanje kriterijuma za procenu zahteva i dodelu subvencija za štete prouzrokovane prirodnim katastrofama.

4.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba da osigura da se izdaci planiraju i izvršavaju u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo pravično izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu sa računovodstvenim planom.
5.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se opštinska imovina nudi na upotrebu samo putem javnih aukcija. Takođe bi trebalo da preduzme zakonske mere preko sudskih izvršitelja i suda za naplatu duga i da formira komisiju za proveru slučajeva namirenja duga.
6.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se dosijeji poreskih obveznika kompletiraju na osnovu zahteva Protax sistema.
7.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da osigura da direkcije koje finansijski podržavaju nejavne subjekte pripreme godišnji plan finansijske podrške pre odobravanja godišnjeg budžeta. Kao podrška ovom planu, sredstva će se raspodeliti prema određenim prioritetima i ciljevima za aktivnosti u određenim oblastima po trošku, poštujući načelo efikasnosti i ekonomičnosti za nastale troškove.
8.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da javni pozivi za subvencije sadrže sve zahteve utvrđene Uredbom o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje NVO, a zatim da zatraži od NVO da podnesu povratne finansijske i narativne izveštaje, kao i za svakog korisnika subvencije da imenuje službenika za nadgledanje.
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi kontrolu i nadgleda sprovođenje zakonskih zahteva da se u slučaju ugovaranja radova izrade unapred izvršni projekti u skladu sa potrebama i zahtevima jedinice koja podnosi zahtev.
10.	Imovina	Predsednik mora osigurati da sva imovina opštine bude tačno identifikovana i evidentirana u registrima imovine. Takođe obezbediti upotrebu sistema e-imovine u svim direkcijama, kao i nacрте internih propisa i procedura za upravljanje imovinom.
11.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku bi trebalo intenzivirati aktivnosti, uključujući pravne radnje preko izvršitelja radi povećanja naplate.

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

Vlora Spanca, Generalni Revizor

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalnog Revizora

Arian Haxha, Vođa revizije

Fanol Hodolli, Vođa tima

Hysen Restelica, Član tima

Arian Zenelaj, Član tima

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

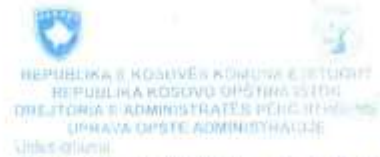
Pitanje	Komentari BO-a	Gledište NKR -a
<p>Iz testiranih uzoraka i analize baze podataka Protax zaključili smo da je broj poreskih obveznika koji imaju koristi od odbitka bez popunjenog dosijea 1.227, pri čemu 608 njih nema broj lične karte, dok je 629 stavilo brojeve koji ne odgovaraju broju lične karte Republike Kosovo.</p>	<p>U sistemu poreza na imovinu, poreski obveznici koji su vlasnici stambenih, poslovnih i industrijskih zgrada za 2020. godinu, a koji nemaju br. lični broj ukupno su 1.005 slučajeva, ili izraženo u procentima je 7%. U tom pogledu stojimo veoma dobro, i to iznad proseka u celoj Republici Kosovo. - Porezni obveznici koji nemaju državljanstvo Kosova, niti lični broj Kosova, ali koji imaju nekretnine i plaćaju poreske obaveze u zemlji rođenja, njima sistem Poreza na imovinu, omogućava registraciju ličnog broja zemalja u kojima žive. -Poreznim obveznicima koji uopšte nemaju lični broj, u sistemu se unosi 10-cifreni broj, obično 10 nula. U suprotnom, račun za plaćanje se ne štampa, niti Potvrda iz sistema. -Kriterijume i pravila za popuste u primarnom prebivalištu postavlja se i primeni na nacionalnom nivou DTP-Priština, na početku svake kalendarske godine. NE ZTP. - ZTP, stalno radi na tome da poreskim obveznicima registruje lični broj u sistemu. Razume se kada ih poseduju.</p>	<p>Opština je samo pružila pojašnjenja u vezi sa opštim stanjem funkcionisanja sistema poreza na imovinu, ali nije osporila nalaz i nije pružila nikakve dokaze u vezi sa datim pojašnjenjima, pa nalaz stoji.</p>
<p>Opština nije predstavila tačno izjave u GFI -u kako sledi: U članu 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta - prilivi gotovine - napomena 11 - naznačeni donatorski grantovi precenjeni su za 205,000€, gde su u GFI predstavljeni 216,000€, dok je prema evidenciji trezora njihova tačna vrednost bila 11,000€ Takođe, u napomeni 12 ostali prihodi su precenjeni za 93,000€, gde je prema evidencijama trezora njihova vrednost bila nula. Prema članu 16 - Potraživanja su potcenjena za 1,290,922€, jer uopšte nisu predstavljena potraživanja od poreza na imovinu u iznosu od 1,277,382€ i zakupa opštinskog zemljišta sa privremenim karakterom u iznosu od 13,540€.</p>	<p>Kao što ste obavešteni, iz razloga kašnjenja u dostavljanju GFI 2020 MFPT-DPTH, od strane BO-opštine Istok. DPTH, omogućio nam je da kasno dostavimo GFI 2020 (12.03.2021.). Nismo uspeli da zabeležimo neke blagovremene podatke u GFI 2020, posebno Potraživanja od poreza na imovinu (1, 277, 382 €) gde je TP softver u tim danima nam nisu dozvoljavali da izvučemo potrebne podatke. Pre nego što je počela revizija od strane revizora NKR-a, ispravili smo GFI za 2020. godinu, ali ih nismo poslali ispravljenim u MFPT-DT, znajući da smo ih dostavili sa zakašnjenjem. U konsultaciji sa revizorima NKR -a, koji su izvršili reviziju, složili smo se da pošaljemo pismo DT sa zahtevom da nam omogući primanje ispravljenih GFI za fiskalnu 2020. godinu. Prvi zahtev je podnet 27.05.2021, nismo dobili odgovor. Preporukom revizora da ponovimo zahtev, 07.07.2021, gde nismo dobili odgovor do 19.07.2021 od zamenika direktora za izveštavanje g. Koca, DT, gde nam je odbijen zahtev za prijem ispravljenih finansijskih izveštaja na osnovu gore navedenih razloga. - Tražimo da prema zakonskim mogućnostima da se popravi Mišljenje revizora NKR-a, u Nacrtu izveštaju za BO-Opština Istok za fiskalnu 2020. godinu, poslatom dana 19.07.2021.</p>	<p>Opština je samo pružila pojašnjenja u vezi sa razlogom neispravljanja GFI, stoga nalaz ostaje.</p>



Komuna -Istog

Opstina -Istok

Istog Municipality



Nr. 01-016-30226 Data 04.08.2021
Istog-Istok

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 Istogut, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem/ nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe (Pajtohem i Pjesërisht, te Cështja A1 dhe Cështja A4, kemi dhënë sqarime në Tabelen për Komentet, në Cështjet dhe Rekomandimet e Auditorëve të ZKA për OB-Komuna Istog)
- 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.

ZKA-Kryetar i Komunës

, Z. Haki Rugova, Nënshkrimi

Data: 02 Gusht 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; i
- 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 #633200865 PDB-IZGRADNJA ŠEME ZA SNABDEVANJE VODOM U OPŠTINI ISTOG, Ugovor 01-400-41356 od 29.08.2011.godine, vrednost 246,589.28€; #633200865 PDB-IZGRADNJA ŠEME SNABDEVANJA VODOM U OPŠTINI ISTOG, Ugovor 01-400-41356 od 29.08.2017., Vrednost 458,734.83€, #633200865 PDB-IZGRADNJA ŠEME ZA SNABDEVANJE VODOM U OPŠTINI ISTOG datum 01-400-41356 29.08.2017
- 6 Voda u iznosu od 20.000€; Sanacija situacije od prirodnih katastrofa u iznosu od 20,038€; Sanacija situacije od prirodnih katastrofa u iznosu od 7.175€; Projekat sa sufinansiranjem u iznosu od 5.000€. Snabdevanje klubova sportskom opremom u iznosu od 15.000,00€ i Snabdevanje higijenskim paketima za siromašne porodice u iznosu od 9.531,90€ i 2.756,16€.
- 7 1.1. uputstva za pozive za podnosiocima zahteva, uključujući kriterijume za odabir korisnika; 1.2. obrazac opisa projekta/programa; 1.3. obrazac budžeta; 1.4. kompletna lista dokumenata potrebnih za pojavljivanje u pozivu; 1.5. datum otvaranja i zatvaranja poziva; 1.6. podaci o načinu podnošenja prijave; i 1.7. podaci za okvirni kalendar realizacije poziva i ugovaranja.
- 8 #633201458 NAMEŠTAJ, vrednost 1.430€; #633202950 NAMEŠTAJ, STOLICA, vrednost 525€; #633202396 NAMEŠTAJ, vrednost 3.630€; #633203094 SNABDEVANJE ŠKOLE SA INVENTOROM, vrednost 2.295€; #633203001 NAMEŠTAJ, vrednost 590€; #633202406 KANCELARIJSKI NAMEŠTAJ, vrednost 1.800€; #633200945 RAČUNARI, vrednost 500€; #633200188 ZATVARENJE AVANS SITNOG NOVCA 2020-21982, vrednost 20€; #633201186 RAZNA OPREMA ZA GCPM, vrednost 985€, #633200275 OPREMA, GENERATOR, vrednost 965€; #633200321 GENERATOR OPREMA, vrednost 750€.
- 9 Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansijsija
- 10 Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- 11 Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.