



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE JUŽNA MITROVICA ZA 2021. GODINU

**Priština, Maj 2022**

# 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

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

# 1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Južna Mitrovica za godinu koja se završava 31. decembra 2021. 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.<sup>1</sup>

## Kvalifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Južna Mitrovica (Opština Južna Mitrovica), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Prema našem mišljenju, osim Uticaja pitanja opisanih u stavu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Južna Mitrovica, 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

Osnova za kvalifikovano mišljenje konstruisana je na osnovu sledećih nalaza:

- B1 Imovina kupljena tokom 2021. godine u iznosu od 1.450.990€, zemljišne parcele i zgrade u vlasništvu opštine nisu evidentirane u registrima.
- A1 Pogrešna klasifikacija rashoda po ekonomskim kategorijama u iznosu od 582.955€, izvršene od strane Trezora putem izvršnih postupka/sudova.
- B2 U registru imovine opštine i dalje se vode kao investiciona imovina u iznosu od 3.313.193€, koja je trebala da se registruje kao imovina i amortizuje.

*Opširnije 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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

## Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim

kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Južna Mitrovica bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

### **Osnova za zaključak**

- A2 Opština je sklopila ugovor sa ekonomskim operaterom sa procenjenom vrednošću ugovora umesto sa jediničnim cenama.
- A3 Opština je zaposlila 62 osoblja u sektoru obrazovanja bez procedure zapošljavanja.
- A4 Opština je subvencionisala farmere sa poljoprivrednom mehanizacijom u iznosu od 31.377€ suprotno kriterijumima javnog poziva.
- A5 Opština je subvencionisala dve Nevladine Organizacije u ukupnom iznosu od 20.000€ suprotno sa Uredbom Br. 04/2017 o javnom finansiranju NVO-a.
- A6 Opština je sklopila ugovor sa ponderisanim cenama sa ekonomskim operaterom, dok je trebala da sklopi ugovor preko jediničnih cena po lotu.
- C1 Opština je tokom 2021 godine izvršila isplate u iznosu od 5,598,507€ ili 1,552 slučaja koje su prekoračile zakonski rok i izazvale dodatne isplate za izvršni postupak.
- B3 Opština je potpisala ugovor vrednosti koja prevazilazi predviđeni budžetski iznos od 427,864€.

*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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

### **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima**

Predsednik Opštine odgovoran je 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 (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

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

## Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment opštine Južna Mitrovica je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Južna Mitrovica u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.<sup>3</sup>

## 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 izdajemo/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 Južna Mitrovica sa svim primenljivim politikama Opštine Južna Mitrovica, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

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 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.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Južna Mitrovica.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne

dogadaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i 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 revizije 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 gde su potrebna moguća poboljšanja, oko finansijskog upravljanja i kontrole. Očigledne slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: prihodi, nepoštovanje procedura nabavke, ulazak u obaveze bez dovoljno angažovanja sredstava, potraživanja, netačno predstavljane potencijalnih obaveza u GFI, pogrešna klasifikacija troškova i evidentiranje neusaglašenosti-finansijska sredstva, koja su predstavljena u nastavku na razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima za finansijsko upravljanje u javnom sektoru. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

GFI opštine pripremljeni 31.01.2022 za godinu koja se završila 31.12.2021, nisu u potpunosti u skladu sa Finansijskim Pravilom br. 01/2017. Oni su bili nepotpuni i netačni, stoga smo tokom procesa revizije predložili opštinskom menadžmentu da se GFI isprave. Dalje, izjave su ispravljene i dostavljene NKR-u i pitanja pokrenuta revizijom su ispravljena, osim pitanja potpunog obelodanjivanja imovine, i pogrešne klasifikacije rashoda adresiranih u poglavlju Pitanja koja utiču na mišljenje revizije.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 17 preporuka, od kojih je deset (10) novih preporuka, šest (6) ponovljenih i jedna (1) delimično ponovljena.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

### 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

**Pitanje B1 - Nepravilno upravljanje registrima imovine**

**Nalaz** Uredba MF Br. 02/2013 o Upravljanju Nefinansijskom Imovinom Budžetskih Organizacija, član 6, navodi da: svaka budžetska organizacija treba da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine u svom upravljanju. Dalje, naglašeno je da registar imovine treba da obuhvati kapitalnu imovinu preko 1,000€ koja treba da se registruje u ISUFK, dok ne-kapitalnu imovinu ispod 1,000€ i zalihe u sistemu E-imovina.

Registar imovine preko 1.000 Evra je bio potcenjen za materijalnu vrednost jer u registrima nisu evidentirane isplate za kapitalne investicije koje su izvršene u toku 2021. godine od strane Trezora putem izvršnih postupaka u iznosu od 1.450.990€. Pored toga, parcele zemljišta u vlasništvu opštine i mnogi objekti Opštine nisu evidentirani u registru imovine (kao primer vredi navesti sami objekat Opštine, sportsku salu Minatori, dva gradska stadiona, Multifunkcionalni Centar u iznosu od preko 20 miliona € i ostale zgrade.

Sistem e-imovina nije funkcionalan i Opština ga uopšte ne koristi. Umesto toga, imovine ispod 1.000€ su evidentirane u *excel-u* i za njih nije obračunata amortizacija. Shodno tome, informacije obelodanjene u GFI u vezi sa imovinom su materijalno netačne.

Razlog za nepravilno upravljanje registrima imovine nedovoljno su postupanja opštine u smislu pravilnog upravljanja imovinom, uključujući nedostatak evidentiranja i procene imovine i ažuriranja registara.

**Uticaoj** Neregistrovanje celokupne imovine opštine u registrima imovine utiče na nedostatak informacija o upravljanju u vezi sa imovinom u vlasništvu opštine, i predstavlja neusaglašenost sa zakonskim zahtevima u vezi sa evidentiranjem imovine. Ovo, takođe utiče na netačno obelodanjivanje informacija o imovini u GFI-a.

**Preporuka B1** Predsednik Opštine treba da obezbedi da su preduzete neophodne mere kako bi se osiguralo da je sva imovina opštine identifikovana, procenjena i registrovana u relevantnim registrima, kako bih se osiguralo da je prezentacija informacija o imovini u GFI tačna i potpuna. Takođe, sistem e-imovina treba da bude funkcionalizovan i da se registruje imovina pod 1,000€.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slazu se)**

**Pitanje A1 - Pogrešna klasifikacija troškova izvršenih od strane Trezora**

**Nalaz** Prema članu 18 tačka 3 Finansijskog Pravila br. 01/2013, rashodi treba da budu evidentirani odgovarajućim šiframa, definisanim računovodstvenim planom. Takođe, član 11 AU 19/2009 o računovodstvenim planu zahteva od NKR i GFS da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUFK u skladu sa strukturom računovodstvenog plana i klasifikacijama definisanim ovim AU.

U toku 2021. godine, putem sudskog i izvršnog postupka izvršene su isplate u ukupnom iznosu od 4.341.331€, iz različitih ekonomskih kategorija



(za plate i dnevnice 1.613.866€, za robu i usluge 1.095.377€, za komunalne troškove 176.462€, subvencije i transfere 98.262€, i za kapitalne Investicije 1,357,100€). Iz ovih isplata primetili smo da postoji pogrešna klasifikacija troškova u ukupnom iznosu od 582,955€, kao:

- Za Plate i Dnevnice isplaćeno je iz pogrešnih ekonomskih kategorija iznos od 222,215€, i to: od kapitalnih Investicija 100,338€, od Roba i Usluga 117,462€ i od Subvencija i Transfera iznos od 4,415€.
- Za kapitalne Investicije iz pogrešnih ekonomskih kategorija isplaćeno je 277,137€, i to od Roba i Usluga 78,924€, od Opštinskih Rashoda 117,924 € i od Subvencija i Transfera iznos od 80,289€.
- Za Robe i Usluge isplaćene su iz pogrešnih ekonomskih kategorija iznos od 83,602€, i to: od kapitalnih investicija iznos od 59,808€, od Opštinskih Rashoda 20,664 € i od Subvencija i Transfera iznos od 3,130€.

Što se tiče Plata i Dnevnica, ovo se delimično dogodilo zbog uticaja Kolektivnog ugovora (zbog toga što Ministarstvo Finansija nije uzeo u obzir tokom godina planiranja budžeta), a ostalo je posledica lošeg planiranja rashoda i neblagovremenog plaćanja rashoda koje ima Opština. Iako je u prošlogodišnjem izveštaju kao problem istaknuta pogrešna klasifikacija rashoda, opština nije uspela da poboljša ovu pojavu.

#### Uticaj

Pogrešna klasifikacija troškova utiče na precenjivanje/potcenjivanje rashoda u odgovarajućim kategorijama troškova i netačnom predstavljanju rashoda u GFI.

#### Preporuka A1

Predsednik Opštine treba da obezbedi da su preduzete neophodne postupke za izvršenje isplate prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bih se omogućilo pravilno izveštavanje troškova u GFI, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

#### Pitanje B2 - Nezatvaranje sledeće kategorije investicija po prijemu imovine

##### Nalaz

Član 12 stav 2 i 3 Ur. br. 02/2013 - O upravljanju nefinansijskom imovinom u Budžetskim Organizacijama, definiše da: "Do prijema nefinansijske imovine, budžetske finansijske organizacije će evidentirati transakciju u sledećoj kategoriji investicija. U trenutku kada nefinansijska imovina je prošla sva pravila i procedure prihvatanja od budžetske organizacije, koja stiče pravo svojine nad dotičnom imovinom, tada se sledeća kategorija investicija zatvara u registre budžetske organizacije primaoca i sufinansirajuće budžetske organizacije."

Iz analize registra imovine primetili smo da je imovina kupljena/stečena od strane opštine pre i tokom 2019. godine u iznosu od 3,313,193€, se evidentiraju kao tekuće investicije i za njih se ne obračunava amortizacija, iako je većina ovih investicija završena i treba da se evidentiraju kao imovine u upotrebi i amortizuje.

Ovo se dogodilo zbog nedostatka koordinacije između službenika za imovinu i drugih jedinica koje treba da budu obaveštene u vezi sa

završenim projektima.

**Uticaj**

Nedostatak potpunih i tačnih informacija u vezi sa imovinom koja je dostupna opštini utiče na loše upravljanje imovinom i netačnu prezentaciju u GFI.

**Preporuka B2**

Predsednik Opštine treba da obezbedi da odgovorni službenici poseduju informacije u vezi sa registrom imovine, kako bi se završio proces registracije imovine za završene projekte.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

**Pitanje A2 - Nedostaci u procenjenoj vrednosti ugovora**

**Nalaz** Prema ZJN-u, član 17, Obračun Procenjene Vrednosti Ugovora o Uslugama, procenjena vrednost predloženog ugovora o uslugama jednaka je ukupnoj uplati i nadoknadivim iznosima koji Autoritet za ugovaranje plaća po ugovoru, tokom celog trajanja ugovora. Ugovora, s obzirom na odredbe ovog člana.

U okvirnom ugovoru "Usluga prevoza učenika osnovnih škola" destinacija Kopriva - Šipolj i obrnuto i Vernica - Pirće i obrnuto, procenjena vrednost ugovora je bila 144.000€, ugovor je potpisan sa pobedničkim ekonomskim operaterom, ali je procenjena vrednost pogrešno postavljena, jer nije približna iznosu usluga koje treba da se pruže. Procenjena vrednost ugovora se obračunava sa jediničnom cenom u lotu IV koja iznosi 81,60€ \* 185 nastavnih dana u toku godine \* 3 godine što ukupno daje procenjenu vrednost da je ugovor trebao da bude zaključen na 45.288€, kao rezultat ovoga je pogrešna vrednost 98,712€.

Ova greška je nastala zbog nemara službenika odgovornih za obračun približne procenjene vrednosti ugovora.

**Uticaoj** Greške učinjene prilikom zaključenja ugovora mogu biti pogrešno shvaćene od druge strane i da stvori nezadovoljstvo koje može dovesti do tužbe.

**Preporuka A2** Predsednik Opštine treba da obezbedi da se takva greška ispravi tako što će pokušati da reši sporazum i zahteva da se ugovoreni iznos ispravi i potpiše od obe strane.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje A3 - Angažovanje prosvetnog osoblja bez procedura zapošljavanja i neprijavlivanja obaveza prema njima u GFI**

**Nalaz** Prema članu 8. Zakona o Radu Br. 03/L-212, Poslodavac u javnom sektoru je dužan da objavljuje javni konkurs svaki put kada zapošljava osoblje i zasniva radni odnos.

Opština, odnosno Departman Opštine za Obrazovanje (DOO) je tokom 2021. godine zaposlila 62 osoblja sa ugovorima na određeno vreme nakon što su konkursi za njihovo zapošljavanje nisu bili uspešni. Testirali smo (5) takvih ugovora, koji su uglavnom potpisani u oktobru i novembru 2021. Ovo osoblje su, kako je objašnjeno u GFI, su izostavljeni sa platnog spiska i nisu dobili naknadu za obavljani posao. Takođe, finansijske obaveze prema njima nisu prikazane u GFI kao neizmirene obaveze.

Zapošljavanje osoblja bez redovne procedure došlo je zbog neuspeha procedura zapošljavanja i sa obrazloženjem da je potrebno popuniti radna mesta da bih obrazovanje nastavilo uredno. Sve do nedostavljanja obaveza za plate zaposlenih usled nedostatka informacija iz sektora finansija.

**Uticaoj** Osoblje angažovano sa ugovorima na određeno vreme bez prethodnog

sprovođenja procedura zapošljavanja u skladu sa zakonom može da utiče na izbor kandidata koji ne ispunjavaju kriterijume za izvođenje nastave i istovremeno da šteti transparentnost procesa, što će uticati na neadekvatan kvalitet nastave. Neprijavlivanje obaveza utiče na kvalitet i tačnost informacija objavljenih u GFI.

### **Preporuka A3**

Predsednik Opštine treba da obezbedi da se nepopunjena radna mesta popunjavaju redovnim postupcima zapošljavanja putem javnog konkursa i zaposleni da budu uključeni u platni spisak Takođe, u slučaju da Opština duguje neizmirene obaveze prema osoblju, te obaveze treba da se prikažu u GFI.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### **Pitanje A4 - Subvencionisanje farmera suprotno kriterijuma predviđenim Javnim Pozivom**

#### **Nalaz**

Prema Javnom Pozivu za subvencionisanje farmera poljoprivrednom mehanizacijom, korisnici treba da budu stanovnici Opštine Mitrovica; da imaju dovoljno zemljišta; da se planira zasađivanje od najmanje 2ha i više ratarskih kultura i perikulture; da poseduje traktor jačinom veće od 28kw; prednost imaju farmeri koji nisu imali koristi od Direkcije za Poljoprivredu u poslednje dve godine; a korisnici treba da budu voljni da učestvuju sa 30%. Dok je Javnim Pozivom za subvencionisanje farmera za poljoprivredne kredite, neophodni dokumenti za prijavu, između ostalog: posedovni list i dokaz o porezu na imovinu.

Prilikom testiranja tri pobednička kandidata na javnom pozivu za subvencionisanje farmera poljoprivrednom mehanizacijom gde je ukupna subvencija po ovom pozivu iznosila 31.377€, nijedan od ovih aplikanata nije dostavio dokaz o posedovanju traktora u skladu sa kriterijumima. Takođe smo primetili da je komisija za procenjivanje u obrascu za bodovanje koristila kriterijume koji nisu obuhvaćeni Javnim Pozivom. Kao rezultat, osvojeni su bodovi i pocjenjeni su korisnici, kao što su: kategorije porodica sa siročadi, porodice palih boraca, mučenici; porodice na daljinu; porodice sa nezaposlenim članovima; i porodice sa određenim brojem dece.

Prilikom subvencionisanja farmera sa Poljoprivrednim Kreditima, gde je ukupna subvencija iznosila 22.964€, prilikom testiranja prijava oba korisnika, jedan od podnosilaca zahteva nije ispunio kriterijume za potrebne dokumente, jer mu je nedostajao posedovni list zemlje i uverenje o porezu na imovinu.

Ovo se dogodilo kao posledica nepoštovanja kriterijuma javnog poziva od strane komisije za procenu.

#### **Uticaj**

Subvencionisanje farmera po kriterijumima koji nisu objavljeni u Javnom Pozivu i njihovo subvencionisanje bez ispunjavanja zahtevanih kriterijuma narušava transparentnost i izaziva nedoumice tokom celog procesa, jer su eliminisani iz procesa potencijalne prijave, dok su nezaslužni farmeri nagrađeni prema kriterijumima obavljanja u Javnom Pozivu.

**Preporuka A4** Predsednik treba da obezbedi da Javni Pozivi za subvencionisanje farmera sadrže jasne kriterijume koji su ispunjeni sa zahtevanim dokumentima i da Komisije za Procenu procenjuju potpunosti u skladu sa kriterijumima objavljenim u Javnom Pozivu.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje A5 - Subvencionisanje NVO u suprotnosti sa Uredbom o Javnom Finansiranju NVO-a**

**Nalaz** Uredba MF - BR - 04/2017 o Kriterijumima, Standardima i Procedurama za Javno Finansiranje NVO-a definiše kriterijume, standarde i osnovne procedure za javno finansiranje Nevladinih Organizacija, čije odredbe primenjuje svaka Budžetska Organizacija, i način izveštavanja korisnika subvencija koji obuhvata narativne i finansijske izveštaje.

Subvencije za Košarkaški Klub Trepča (5,000€) i za Klub Ronilaca Trepča (15,000€), obezbeđene su od strane Opštine sa Odlukama Skupštine, zaobilazeći kriterijume Uredbe MF-Br.4/2017. Shodno tome, nisu potpisani nikakvi sporazumi sa ovim korisnicima, niti su zahtevani finansijski i narativni izveštaji o povratku u skladu sa propisima.

Zbog promena u rukovodstvu u opštini nije bilo moguće da se identifikuju razlozi zaobilaženja procedura.

**Uticaj** Subvencionisanje NVO-a zaobilaženjem Uredbe, osim što narušava transparentnost i poverenje u Opštinu, izražavaju sumnju u proces i sigurnost da će novac dat kao subvencija biti potrošen u dozvoljene svrhe, jer ne postoje ugovori između Opštine i korisnika, u vezi uslova utroška sredstava i načina izveštavanja.

**Preporuka A5** Predsednik treba da obezbedi da se za sve subvencije NVO-a koje se kvalifikuju za ophođenje prema gore navedenoj Uredbi da se objavi Javni Poziv i da se primenjuju uslovi koji proističu iz ove Uredbe.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje A6 - Nedostaci u postupku nabavke i utvrđivanju ugovorne cene/vrednosti**

**Nalaz** Prema tački 56.15 ZUORJF-a naglašava da kada Autoritet za ugovaranje nema znanosti o indikativnim količinama, ugovorima sa jediničnim cenama, AU treba da odredi pondere na osnovu značaja svake "kategorije usluga" ili svake "stavke" tako da Autoritet za Ugovaranje utvrdi koja je najniža cena ponude. U ovim slučajevima na javnom otvaranju ponuda očitava se ukupna bodovana (ponderisana) cena koja služi samo za procenjivanje ponuda dok se ugovor zaključuje sa jediničnim cenama.

U ugovoru "Snabdevanje lekovima i medicinskim materijalom kao ugovorna cena za oba lota postavljene su ponderisane cene (za Lot 1 - 2.978 € i za Lot 2 -2.452 € bez objašnjenja da su ovo ponderisane cene), dok su finansijske ponude po jediničnim cenama bile su: za Lot 1 - 10.575€ i za Lot

2 - 3.959€, a ugovor je trebao biti zaključen po ovim cenama.

Ovo se dogodilo kao rezultat netačne primene zakonskih zahteva Javnih Nabavki od strane službenika uključenih u procesu.

**Uticaoj** Određivanje cena odmerenih kao cene/vrednost ugovora može da dovede do nesporazuma u vezi sa vrednošću ugovora.

**Preporuka A6** Predsednik treba da obezbedi da se prilikom izrade procedura nabavki i utvrđivanja cene/vrednosti ugovora striktno pridržavaju zahteva Zakona o Javnim Nabavkama i prateća pravila i uputstva.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### **Pitanje C1 - Kašnjenja u plaćanju računa i dodatni troškovi izvršnog postupka**

**Nalaz** Prema članu 39.1 Zakona Br. 03 / L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (ZUJFO), svaki važeći račun i zahtev za isplatu isporučenih dobara i usluga i/ili obavljenog posla za budžetsku organizaciju treba da se plati u roku od trideset (30) kalendarskih dana po prijemu računa. Dok, prema članu 40, račun može se izvršiti direktno od Trezora nakon prijema konačnog naloga od suda/izvršitelja.

Iz analize baze podataka dobavljača primetili smo da je opština tokom 2021. godine izvršila isplate u iznosu od 5.598.507€ ili 1.552 slučaja isplata koje su prekoračile zakonski rok za plaćanje, kašnjenja variraju od 1 do 823 dana. Ove isplate se uglavnom odnose na kapitalne Investicije, Robe i Usluge i Plate i Dnevnice.

Kao rezultat toga, većina ovih isplata je izvršena od Trezora putem izvršnih postupcima.

Od 102 slučaja verifikovanih isplata ukupne vrednosti 1.361.344€, dug je bio 1.217.050€, dok su dodatni troškovi izvršenja/sudskog postupka 144,294€.

S obzirom na to da su kroz naloge za izvršenje i sudske odluke tokom 2021. godine izvršene isplate od strane Trezora u ukupnom iznosu od 4.341.331€, troškovi izvršenja su veći. Opština nema informaciju koliki je dug i koliko je plaćeno za troškove izvršenja/sudskih troškova.

Ovo se dogodilo kao rezultat nepravilnog planiranja, ulaska u obaveze bez dovoljno sredstava i nemara službenika odgovornih za završetak predmeta za isplatu.

**Uticaoj** Neplaćanje računa i obaveza na vreme izlaže Opštinu tužbama od strane ekonomskih operatera, prouzrokujući dodatne sudske/izvršne troškove i kamate. Ovo takođe narušava plan potrošnje i onemogućava postizanje postavljenih ciljeva.

**Preporuka C1** Predsednik treba da obezbedi da svi računi i obaveze budu plaćeni u zakonskim rokovima kako se ne bih ošteti budžet opštine dodatnim troškovima izvršenja.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B3 - Potpisivanje ugovora iznad procenjene vrednosti budžeta**

**Nalaz** Prema ZJN-u član 9 tačka 3 – Ukoliko je Autoritet za ugovaranje budžetska organizacija i predmetna nabavka će prouzrokovati povećanje finansijskih obaveza koje će biti ispunjene budžetskim izdvajanjima koja se očekuju u narednim fiskalnim godinama. GFS će obezbediti da priložene tabele Zakona o Budžetskim Izdvajanjima pruže razumnu osnovu za očekivanje da će u narednim fiskalnim godinama biti obezbeđeno dovoljno sredstava za ispunjavanje ovih obaveza.

Za projekat “Snabdevanje građevinskim materijalom” – vrednost predviđena Zakonom o Budžetskim Izdvajanjima, za 2021. i naredne dve godine (2022. i 2023.) iznosila je 72.000€, dok je opština potpisala trogodišnji ugovor u iznosu od 499.864€ ili 427.864€ veća od vrednosti predviđene Zakonom o Budžetskim Izdvajanjima za godinu 2021.

Ovo se dogodilo kao rezultat lošeg planiranja projekata i njihovog uvođenja u zakon o budžetu bez odgovarajuće preliminarne analize.

**Uticaj** Ulazak u ugovorne obaveze iznad budžetskih mogućnosti utiče na realizaciju projekata prema planovima i stvara poteškoće za opštinu u ispunjavanju stvorenih obaveza.

**Preporuka B3** Predsednik treba da obezbedi da će se striktno sprovoditi zakonske zahteve i da će se potpisivanje ugovora vršiti u skladu sa planiranim/odobrenim budžetom, tako da će primena projekata biti realizovana na vreme, i neće stvarati finansijske poteškoće za opštinu.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**



## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Prihodi

Prihodi koje je Opština Južne Mitrovice realizovala u 2021. godini bili su u iznosu od 3,271,712€. Oni se tiču uglavnom od prihoda od poreza na imovinu, građevinskih dozvola, administrativnih taksi, poslovnih aktivnosti, zakupnina, itd. Ostvaren je i povraćaj sredstava iz prošlogodišnjih prihoda u iznosu od 61.784€ koji su u tabeli prikazani kao ostali prihodi. Ukupni prihodi obuhvataju i indirektno prihode od saobraćajnih kazni u iznosu od 252.74€, sudskih kazni 67.493€ i prihode Agencije Šumarstva 71€.

#### Pitanje A7 - Nezakonita korist poreskih obveznika od Smanjenja Primarnog Naselja

**Nalaz** Zakon Br. 06 / L-005 o Porezu na Nepokretnu Imovinu, član 11, Smanjenje za Primarno Naselje, između ostalog propisuje da fizičko lice koje poseduje dve (2) ili više stambenih jedinica objekata, može samo jednu od ovih da prijavi objekte kao njegovo primarno prebivalište, u kom slučaju mu je dozvoljen smanjenje od petnaest hiljada Evra (15.000€) od procenjenog iznosa jedinica objekta.

Prilikom analize baze podataka poreza na imovinu, identifikovano je više slučajeva poreskih obveznika koji su kao primarno prebivalište identifikovali dve ili više stambenih objekata (jedan obveznik je registrovao 24 objekta kao primarno prebivalište). To je konstatovano putem ličnog broja poreskih obveznika. Štaviše, situacija je ozbiljnija jer više od 4.000 poreskih obveznika prikazanih u ovoj Bazi Podataka nemaju iskazane lične brojeve, koji na osnovu imena, prezimena i imena roditelja mogu biti višestruki korisnici zakonom dozvoljenog smanjenja.

Ovo se dogodilo kao rezultat neproveravanja imovine u pitanju i neažuriranja evidencije u sistemu poreza na imovinu.

**Uticaj** Višestruka korist od smanjenja za primarno prebivalište, osim što je nezakonita i nepravedna, može da podstakne i druge poreske obveznike da učine isto, pošto Opština nije preduzela nikakve mere praćenja ili kazne da bi sprečila ovu pojavu.

**Preporuka A7** Predsednik treba da preduzme hitne postupke identifikacija svih višestrukih korisnika smanjenja primarnog prebivališta i preduzimanje zakonskih mera, kao i popunjavanje baze podataka sa svim ličnim brojevima poreskih obveznika, radi provere svih slučajeva.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

#### Pitanje A8 - Neinspekcija 20% opštinskih objekata



**Nalaz** Zakon Br. 06 / L-005 o Porezu na Nepokretnu Imovinu, Član 15, definiše da Opština godišnje inspektuje najmanje dvadeset posto (20%) svih objekata na teritoriji Opštine, a za pomoć u inspekcijskim aktivnostima može angažovati i privatne inspektore.

Opština ima više od 22.000 objekata evidentiranih u registar objekata i službena lica su pokrenula proces njihovog pregleda, ali je 2021. uspjela da inspektuje (proverava) samo 700 objekata ili oko 4%.

Prema službenika Poreza za Imovinu, to se dogodilo zato što broj osoblja u ovoj Jedinici nije dovoljan i zbog toga nisu mogli da ispune ovaj zakonski uslov.

**Uticaj** Neinspekcija 20% objekata može rezultirati prevelikim ili nedovoljnim poreskim opterećenjem za poreske obveznike, u kom slučaju je jedna strana potencijalno oštećena.

**Preporuka A8** Predsednik treba da preduzme sve neophodne mere da se obezbede neophodni resursi za Odeljenje za Porez na Imovinu, bilo u okviru opštine ili da se angažuju privatni inspektori u skladu sa zakonskom odredbom, kako bih se ispunili zakonski zahtevi inspekcije opštinske imovine.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3.2 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 4,685,959€, sa toga je potrošeno 4,310,034€. Ovi troškovi se tiču sa izgradnjom lokalnih puteva, javnim osvetljenjem, vodovodom i kanalizacijom, zdravstvenim objektima, itd.

### Pitanje A9 - Kašnjenja u potpisivanju ugovora

#### Nalaz

Prema ZUORJF, član 31, tačka 3 Validnost Tendera precizira da; "Zahtevani period validnosti neće biti duži nego što je potrebno, i biće dovoljan da AU proceni primljene ponude i dodeli i potpiše ugovor". Takođe član 21 ZUORJF-a, predviđa da Otvoreni Postupak nabavke za Velike Ugovore rok za podnošenje ponuda je 40 dana, dok u slučaju ubrzanih rokova za Velike Ugovore rok za podnošenje ponuda treba da bude 15 dana. Dok, Stav 47.6 predviđa da Autoritet za ugovaranje može da koristi ubrzani postupak, kada se pojave okolnosti predviđene članom 46. Zakona o Nabavkama, koje treba da budu obrazložene u pisanom obliku.

U ugovoru "Proširenje i održavanje mreže javnog osvetljenjem" procenjene vrednosti od 480.000€, navedeni rok važenja garancije tendera je bio 90 dana od dana podnošenja ponude (a to je bilo 15.07.2021. godine). Period obezbeđenja tendera pobedniku ovog tendera je istekao 8 dana pre potpisivanja ugovora. Takođe, obaveštenje o odluci Autoriteta za ugovaranje je izvršeno 30.04.2021, dok je AU potpisao ugovor sa EO 23.07.2021 sa oko 3 meseca zakašnjenja od objavljivanja rezultata aktivnosti nabavke. Za izradu ovog postupka nabavke korišćene su skraćene procedure/rokovi zbog potrebe pružanja ciljanih usluga. U još četiri slučaja bilo je kašnjenja u potpisivanju ugovora ("Izrada i Nadzor Projekata Kapitalnih Investicija", "Izgradnja i Asfaltiranje Puteva u Selima Vernica i Puteva u Selu Bare", "Radovi na Horizontalnom i Vertikalnom Obeležavanju u Grad", i "Snabdevanje Građevinskim Materijalom za Izgradnju i Renoviranje Kuća"), uprkos činjenici da su primenjeni ubrzani rokovi za prijem ponuda, dajući pismeno obrazloženje za potrebu ubrzanja postupaka.

Ovo se dogodilo kao posledica nemara kancelarije za nabavke.

#### Uticaj

Kašnjenja u potpisivanju ugovora utiču na kašnjenje u prijemu usluga i radova i nesprovođenje plana aktivnosti i izvršenje budžeta Opštine. U međuvremenu, skraćivanje rokova za prijem ponuda onemogućava zainteresovanim Ekonomskim Operaterima da pripreme i dostave svoje ponude, uzimajući u obzir svrhu, zahteve i složenost dotičnog procesa nabavke.

#### Preporuka A9

Predsednik treba da obezbedi da Jedinica za Nabavke izvrši odgovarajuće i blagovremene planove tako da se ubrzani rokovi eliminišu ili minimalno koriste kako se ne bi narušila konkurencija i potencijalno budžet Opštine za pruženu robu/radove/usluge. Istovremeno, treba da obezbedi da se nakon završetka procene ponuda ne odlaže potpisivanje ugovora kako bih se dobilo na vremenu za realizaciju projekata.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)****2.3.3 Potraživanja**

Opština Južna Mitrovica u GFI za 2021 godinu je obelodanjivala Potraživanja (P) u iznosu od 12,750,721€. Ova vrednost se sastoji od potraživanja od poreza na imovinu, nenaplaćenih opštinskih tarifa, potraživanja za naplatu otpada, potraživanja za zakup, itd. U poređenju sa prethodnom godinom (P) su povećana za 1,247,289€.

**Pitanje B4 - Izazovi u naplati Potraživanja****Nalaz**

Prema članu 26 Zakona Br. 06 / L-005 o Porezu na Nepokretnu Imovinu 06-L 005, Opština, Ministarstvo Finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i nadležnost da naplate neizmirene poreske obaveze veće od deset (10) Evra, i član 27. ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako je izrečena, ili zaostale poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi poslednje pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od isteka poslednjeg dana za plaćanje duga, kojom zahteva plaćanje ukupnog iznosa zaostalih dugovanja najkasnije deset (10) kalendarskih dana od isteka dana kada se pretpostavlja da je dužnik mogao primiti poslednje obaveštenje. Potraživanja ostalih prihoda treba da se vrši u skladu sa rokovima navedenim u računu ili uredbu za svaku vrstu Prihoda.

Opština ne uspeva da uspostavi mehanizme za smanjenje (P). U odnosu na prethodnu 2020. godinu, (P) su dostigle ukupni iznos od 12.750.721€, pri čemu su u odnosu na prethodnu godinu povećane za oko 11%. Glavni izazov ostaje naplata poreza na imovinu koja je u 2021. godini dostigla iznos od 7.249.498€, prihoda od opštinskih tarifa u iznosu od 1.966.496€ i prihoda od otpada u iznosu od 2.086.444€. Na osnovu slučajeva koji su bili deo uzoraka revizije u kategoriji (P), ni u jednom slučaju nismo naišli da je Opština 2021. godine preduzela bilo kakvu pravnu radnju za naplatu duga.

Povećanje potraživanja je došlo zbog nedovoljnog delovanja Opštine u smislu naplate dugova.

**Uticaj**

Nedostatak dovoljnih radnji ili nedostaci u procesu prikupljanja potraživanja mogu obeshrabiliti druge poreske obveznike da plate svoje obaveze na vreme. Štaviše, neostvarivanje planiranih prihoda povećava rizik od neuspeha projekata planiranih iz sopstvenih izvora. Starost potraživanja otežava njihovu naplatu.

**Preporuka B4**

Predsednik treba da obezbedi da ima ojačane kontrole u upravljanju potraživanjima, da poveća efikasnost i ojača kontrole u njihovom upravljanju i naplati. S tim u vezi, da se analiziraju uzroke povećanja

potraživanja u cilju preduzimanja zakonskih radnji za njihovo prikupljanje.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B5 - Nedostatak pravnog postupka za prikupljanje Potraživanja i neadekvatno upravljanje zakupljenih opštinskih imanja i dosijea potraživanja**

**Nalaz**

Na pozadini opštinskog poreskog računa za Obavljanje Poslovne Delatnosti je propisano da se porez na poslovanje obračunava na godišnjem nivou na osnovu Opštinske Uredbe o Porezima, Tarifama i Kaznama i plaćanje se može izvršiti u 4 rate bez kamata i kazni, ali po isteku zakonskih rokova za plaćanje Opština će primeniti obaveznu naplatu. Dok je u zaključenim ugovorima o zakupu opštinske imovine precizirano da se iznosi zakupnine plaćaju na mesečnom nivou.

Tokom testiranja 16 uzoraka utvrdili smo da su neplaćene naknade za Obavljanje Poslovne Delatnosti ostale neplaćene do šest godina. Dok smo iz revizije 16 uzoraka zakupa opštinske imovine utvrdili da zakupodavci koriste nekretnine sa ugovorima koji su istekli do 10 godina, a nisu ispunili svoje obaveze. U jednom slučaju zakupcu je raskinut ugovor 2017. godine i kao rezultat toga ostao je dužan Opštini 205,500€. Uprkos tome, Opština je 2018. godine odlučila da sklopi novi ugovor o zakupu sa istim korisnikom, ali za drugu nekretninu sa mesečnom uplatom od 632€.. I po ovom ugovoru ovaj zakupac je imao dug u iznosu od 7.589€. Štaviše, gotovo nijedan od testiranih slučajeva ne sadrži kompletne račune plaćene i one koje nisu platili zakupodavci, pri čemu račune izdaje Opština samo na zahtev dužnika. Stoga, se ne može potvrditi da su kreditne kartice i iznos prikazanih potraživanja tačni.

Ovo se dogodilo kao rezultat nemara osoblja i netačne identifikacije osoba/departmana odgovornih za upravljanje ugovorima o zakupu.

**Uticaj**

Nepreduzimanje mera za naplatu dugova utiče na povećanje potraživanja; ugovorena naknada starih dužnika bez plaćanja duga podstiče dužnike da odlože dug ili ga uopšte ne plate, sve dok kompletiranje dosijea/kartica dužnika ne daje garanciju da je dug ispravan. Neizdavanje i neslanje računa dužnicima postavlja se pitanje da li su dužnici svesni da im se fakturiše, s obzirom da neki nisu platili ni pola decenije.

**Preporuka B5**

Predsednik treba da adresuje navedene probleme preduzimanjem pravnih radnji protiv dužnika pod ugovorenim uslovima, da se ophodi sa isteklim ugovorima po predviđenim procedurama i pošalje račune dužnicima kao podsetnik ili napomenu o iznosu koji treba platiti. Takođe, službenici treba da preduzmu mere da završavaju predmete dužnika, kako bih imali dokaze koji pružaju sigurnost da su - predstavljeni iznosi potraživanja tačni.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3.4 Kontigentne obaveze

Izveštaj o kontigentim obavezama na kraju godine 2021, bio 4,537,055€.

### Pitanje A10 - Nepotpuna prezentacija kontigentih obaveza

**Nalaz** Član 18. Godišnjeg Finansijskog Izveštaja za Budžetske Organizacije predviđa prikaz kontigentih obaveza i detaljno obelodanjivanje unosa u tabeli.

Opština je u GFI prikazala kontigente obaveze u iznosu od 4,537,055€ za sudske sporove za naknadu imovine i usluga, Tvrdnje zaposlenih u prosveti za naknadu za obroke, prateće i jubilarne zarade zaposlenih (ukupno 1269 zaposlenih koji su podneli tužbe), nisu prikazane kao kontigente obaveze u GFI.

Ovo se dogodilo zbog lošeg upravljanja informacijama o kontigentim obavezama i neadekvatne koordinacije između pravnog odeljenja i odeljenja za finansije.

**Uticaj** Nepotpuno prikazivanje kontigentih obaveza (tužbi) dovodi do njihovog potcenjivanja i shodno tome može da postoji nepravilno planiranje budžeta za pokriće obaveza u narednim godinama u slučaju gubitka.

**Preporuka A10** Predsednik treba da obezbedi da se informacije o kontigentim obavezama redovno ažuriraju i prikazuju direktno u GFI, uključujući finansijske procene za svaku tužbu.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 2.3.5 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) funkcioniše sa tri člana osoblja - Direktorom JUR-a i dva revizora. Opština je takođe uspostavila komitet za reviziju koja je funkcionalna. Pored strateškog plana, JUR je izradila godišnji plan za 2021. godinu i do kraja godine je završila šest revizorskih izveštaja, kako je planirano. Revizije su obuhvatile oblast nabavke, puštanja u rad javne imovine, Odeljenja Opštine za Obrazovanje, direkcije za zdravstvo, kadrovske usluge i odeljenja za Evropsku integraciju i socijalnu zaštitu. Revizija Direkcije za Nabavke se fokusirala na 2021. godinu, dve druge revizije su delimično obuhvatile 2021. godinu, dve druge revizije su se fokusirale samo na 2020. godinu, dok se jedna revizija fokusirala na godine 2019-2020.

#### Pitanje B6 - Primena preporuka JUR-a nije na zadovoljavajućem nivou

**Nalaz** Prema Administrativnom Uputstvu Br. 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju komiteta za reviziju javnog sektora, član 7. stav 1.7 navodi da Komitet za reviziju razmatra zbirne izveštaje, nalaze, preporuke unutrašnje revizije i obezbedi da ih čelnik subjekta javnog sektora pravilno adresira.

Iz procene sprovođenja preporuka date od JUR, primećena je niska primena preporuka. Od datih 32 preporuka, 10 je sprovedeno, dok je 8 bilo u procesu, a 14 preporuka nisu sprovedeni.

Razlog za nesprovođenje preporuka je nedostatak akcionih planova i nedostatak formalnog procesa praćenja od strane menadžmenta.

**Uticaj** Nesprovođenje preporuka JUR-a može uticati na ponavljanje grešaka i slabosti identifikovanih od strane unutrašnje revizije.

**Preporuka B6** Predsednik treba da obezbedi da preporuke koje proizilaze iz unutrašnje revizije budu praćene akcionim planom za njihovo sprovođenje, kao i formalnim procesom praćenja i izveštavanja od strane odgovornih jedinica i da se periodično razmatraju kako bih se video napredak njihovog sprovođenja.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledećih tabela:

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

Opis	Početni Budžet	Završni Budžet <sup>5</sup>	2021 Rashodi	2020 Rashodi	2019 Rashodi
<b>Izvori Fondova</b>	<b>22,115,361</b>	<b>22,918,889</b>	<b>22,394,096</b>	<b>21,203,738</b>	<b>19,555,066</b>
Grant Vlade -Budžet	19,615,386	19,350,409	19,306,154	18,874,382	16,950,914
Finansiranje preko zaduživanja	0	60,970	60,955	115,801	52,878
Prenete iz prethodne godine	0	719,087	715,326	441,740	347,061
Sopstveni prihodi	2,499,975	2,335,857	2,248,778	1,316,604	2,116,286
Unutrašnje donacije	0	89,134	45,555	49,084	16,464
Spoljne donacije	0	363,432	17,328	406,127	71,463

Završni budžet je veći od početnog budžeta za 803,528€. Povećanje je rezultat prenesenih prihoda i donacija, dok je došlo do smanjenja budžetskih sredstava iz Vladinog granta.

Opština Južna Mitrovica je u 2021. godini potrošila 98% završnog budžeta ili 22.394.096€, uz poboljšanje od 7% u odnosu na 2020. godinu. Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljno navedena u nastavku.

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

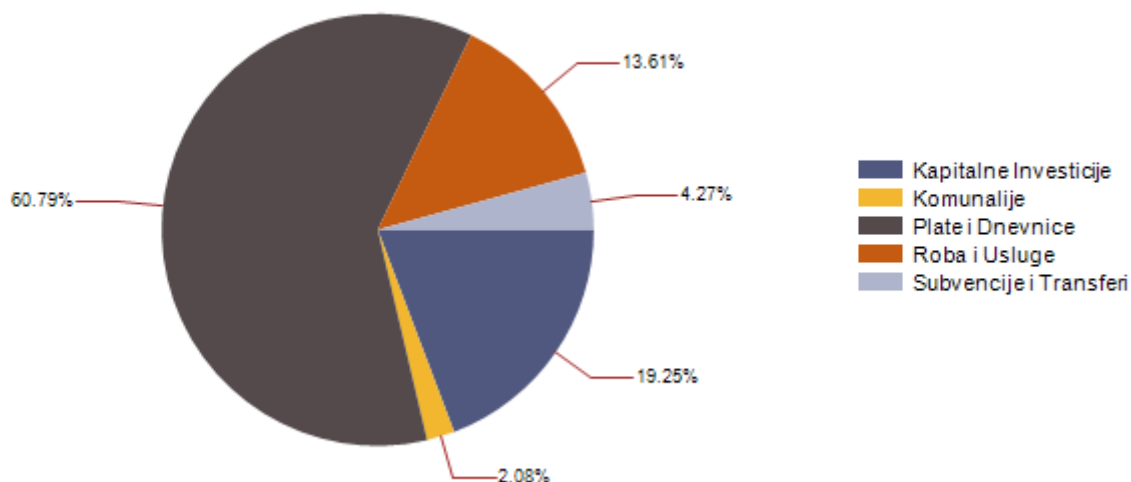
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Rashodi	2020 Rashodi	2019 Rashodi
<b>Rashodi fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>22,115,361</b>	<b>22,918,889</b>	<b>22,394,096</b>	<b>21,203,738</b>	<b>19,555,066</b>
Plate i Dnevnice	12,165,605	13,633,717	13,614,018	12,187,045	11,885,268
Roba i Usluge	2,668,883	3,149,269	3,047,293	3,338,650	2,072,726
Komunalije	493,815	477,214	466,332	382,851	482,100
Subvencije i transferi	530,043	972,730	956,418	718,371	531,282
Kapitalne Investicije	4,360,511	4,685,959	4,310,034	4,576,821	4,583,690

Rezerve	1,896,504	0	0	0	0
---------	-----------	---	---	---	---

Objašnjenja za promene i izvršenje budžeta za ekonomske kategorije su date u nastavku:

- Završni budžet za Plate i Dnevnice u odnosu na početni budžet je povećan za 1,468,112€ kao rezultat prenetih prihoda, zajmova i spoljnih donacija. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bio 99,86%.
- Završni budžet za Kapitalne Investicije povećan je za 325,448€. Ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda, zajmova i spoljnih donacija. Budžet u ovoj kategoriji je potrošen oko 92%. Uprkos relativno visokom nivou sprovođenja ove kategorije, neki od planiranih projekata uopšte nisu realizovani, dok je u drugima bilo rashoda iznad početnog planiranja budžeta.
- Završni budžet za Subvencije i Transfere povećan za 442,678€ u poređenju sa početnim budžetom, kao rezultat prenetih sopstvenih prihoda i donacija donatora. Izvršenje završnog budžeta u ovoj kategoriji je bio 98%.
- Završni budžet za Robe i Usluge takođe povećan za 480,386€ u poređenju sa početnim budžetom kao rezultat razmatranje budžeta, prenete preko sopstvenih prihoda i donacija. Dok je izvršenje budžeta relativno visoko u ovoj oblasti za 97%.
- Završni budžet za Komunalnim Uslugama je smanjen u odnosu na početni budžet za 16,601€. Potrošnja budžeta u ovoj kategoriji je na kraju godine dostigla nivo 98%.
- Sredstva potrošena u 2021. godini za Ekonomski Oporavak iznosila su 451.746€, uglavnom su izdvajana za obrazovanje i zdravstvene dodatke.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2021. godinu





Prihodi koje je Opština Južna Mitrovica realizovala u 2021. godini iznosili su 3.271.712,14€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine, itd. Ostvaren je i povraćaj sredstava iz prošlogodišnjih prihoda u iznosu od 61.784€ koji su u tabeli prikazani kao ostali prihodi. Vredi pomenuti da je opština u odnosu na prošlu godinu realizovala više prihoda za 935,855€.

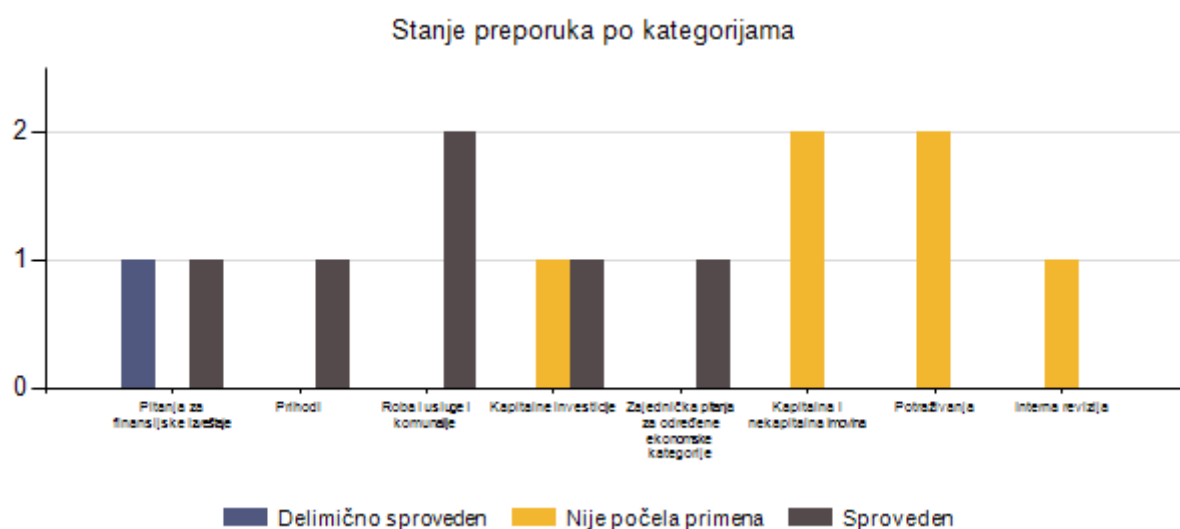
**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni Budžet	Završni Budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>2,499,975</b>	<b>2,335,857</b>	<b>3,271,712</b>	<b>1,766,659</b>	<b>2,304,797</b>
Poreski prihodi	977,388	934,702	1,002,543	645,927	775,500
Neporeski prihodi	1,522,587	1,401,155	2,207,385	1,120,732	1,529,297
Ostali prihodi	0	0	61,784		

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije GFI-a Opštine Južna Mitrovica 2020 rezultirao je sa 13 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke. Do kraja revizije za 2021. godinu realizovano je šest (6) preporuka, jedna (1) preporuka je bila u procesu sprovođenja, šest (6) nije sprovedeno. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

**Grafikon 2. Napredak u primeni preporuka iz prethodne godine**



**Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine**

Br	Oblast revizije	Preporuke za 2020	Preduzete akcije	Status
1.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik mora da obezbedi da se obaveze planiraju / budžetiraju i plaćaju u zakonom propisanim rokovima kako ne bi oštetili opštinski budžet sa dodatnim troškovima izvršenja.	Budžetom za 2022. godinu planirana su sredstva za naplatu dugova i nalozi za izvršenje, dok je blagovremeno plaćanje neplaćenih računa prikazanih u GFI teško realizovao, jer je budžet odobren u februaru 2022. godine, pa će biti kašnjenja u 2022. godini.	Delimično sprovedena
2.	Godišnji Finansijski	Predsednik treba uzeti u obzir da se u slučaju planiranja budžeta preostale	Opština je u budžetu za 2022.	Sprovedena

	Izveštaji	obaveze moraju obratiti Ministarstvu Finansija i odrediti budžetske prioritete u njihovoj primeni.	godinu planirala budžet za plaćanje neplaćenih računa i naloga za izvršenje.	
3.	Prihodi	Predsednik mora da obezbedi da su preduzete odgovarajuće pravne radnje radi vraćanja imovine koju koriste privatna ili pravna lica pod kontrolu opštine, ili za obnavljanje ugovora kako bi opština mogla da prikuplja prihode od korišćenja imovine.	Ove godine nismo imali ovakvih slučajeva.	Sprovedena
4.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da osigura povećanje nivoa nadzora i upravljanja javnim ugovorima, pružajući tačne i dovoljne informacije o sprovođenju ugovora, kao i o napretku u primeni ugovora koji će se predsedniku i kancelariji za nabavke izveštavati redovno jednom ili na tri meseca.	Ove godine nismo imali ovakvih slučajeva.	Sprovedena
5.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora da obezbedi preko menadžera nabavki da se strogo primenjuju zakonski zahtevi u vezi sa sigurnošću izvršenja pre zaključenja ugovora, kako bi se obezbedilo nesmetano izvršavanje ugovornih obaveza od strane ekonomskih operatera.	Od testiranih uzoraka ove godine nismo naišli na takve slučajeve.	Sprovedena
6.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da će se zakonski zahtevi striktno primenjivati tako da se potpisivanje ugovora vrši u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovođenje projekata izvrši blagovremeno, i bez dodatnih troškova.	Nisu preduzete nikakve mere.	Nije počela primena
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da se u potpunosti primenjuju svi uslovi postavljeni u ugovoru, primenjujući i izjavu potpisanu od EO za garanciju izvedenih / realizovanih radova.	Ove godine nismo primetili slične slučajeve.	Sprovedena
8.	Zajednička pitanja	Predsednik mora da obezbedi adekvatan nivo odgovornosti u sprovođenju zadatih rokova u vezi sa obaveštenjem za dodelom ugovora kako zahteva Zakon o Javnim Nabavkama.	U ugovorima testiranim ove godine, najave su vršene u zakonskim rokovima.	Sprovedena
9.	Imovine	Predsednik mora da obezbedi da odgovorni službenici poseduju informacije u vezi sa registrom imovine, kako bi završili postupak registracije imovine za završene projekte.	Nisu preduzete nikakve mere za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
10.	Imovine	Predsednik mora da preduzme mere kako bi obezbedio da se imovina iznad i ispod 1,000€ evidentira u odgovarajućim registrima, za svu imovinu koja je u njegovom posedu, tako da prezentacija informacija u GFI bude tačna i potpuna.	I ove godine je ista situacija sa registracijom i evidencijom imovina.	Nije počela primena

		Istovremeno, treba da obezbedi da se imovina stavi u upotrebu i da se uzme u obzir izveštaj o inventaru pre pripreme GFI-a.		
11.	Potraživanja	Predsednik mora da preduzme mere kako bi se obezbedilo da se potraživanja evidentiraju tačno i blagovremeno, a preseki se vrše na kraju godine kako bi se u vreme pripreme GFI-a za 2021 godinu njihova vrednost pravilno obelodanji.	Nismo mogli da proverimo tačnost nekih računa potraživanja u nedostatku potpunih dokaza.	Nije počela primena
12.	Potraživanja	Predsednik mora da obezbedi da je ojačao kontrole nad upravljanjem potraživanjima, povećavao efikasnost, kao i ojačao kontrole u njihovom upravljanju i potraživanju. U ovom aspektu, da se analiziraju uzroke povećanja potraživanja radi preduzimanja pravnih radnji radi njihove naplate.	Opština nije preduzela mere za smanjenje potraživanja.	Nije počela primena
13.	Unutrašnja revizija	Predsednik mora da obezbedi da preporuke proistekle iz unutrašnje revizije prate formalni postupak praćenja i izveštavanja od strane odgovornih jedinica i iste se periodično razmatraju kako bi se video napredak u njihovoj primeni.	Uprkos obavezama preuzetim u Akcionom Planu, situacija sa sprovođenjem preporuka JUR-a je ista.	Nije počela primena

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Zukë Zuka, Pomoćnik Generalnog Revizora

Lavdim Maxhuni, Vođa revizije

Bujar Bajraktari, Vođa tima

Gazmend Namani, Član tima

Edon Kabashi, Član tima

Fatbardha Jashari, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Draft-Raportin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunës së Mitrovicës së Jugut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve

#### Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar, përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar Draft-Raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunës së Mitrovicës së Jugut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2021 ;
- Pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë komente për përmbajtjen e Draft-Raportit të auditimit për PVF të Komunës së Mitrovicës së Jugut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2021.
- Ju njoftoj se brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit Final të ZKA, do t'ju dorëzoj një Plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tij.

z. Bedri Hamza

Kryetar i Komunës të Mitrovicës së Jugut

Data: 28 Prill 2022, Mitrovicë e Jugut



## Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>5</sup> treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, 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<sup>6</sup>, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

### (odlomak od MSVIR 200)

#### Forma mišljenja

##### Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog 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..

## Modifikovanje mišljenja u 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 i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

### Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

### Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

## Odricanje od mišljenja



Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

### **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 u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, 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

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- <sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- <sup>5</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- <sup>6</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>7</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.