



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE SEVERNA MITROVICA ZA 2021. GODINU

**Priština, Maj 2022**

# SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Izveštaj Generalnog Revizora
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrдно pismo

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 Severna 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>

## Modifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje opštine Severna Mitrovica (Severna 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, za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u paragrafu u osnovi za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Severna 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

- B1 Opština ni u 2021. godini nije uspela da registruje celokupnu nefinansijsku kapitalnu imovinu u računovodstveni registar ISUFK, neregistrovana imovina su: javne zgrade, putevi i zemljišta. Ovo pitanje je adresirano u prethodnoj reviziji i date su odgovarajuće preporuke, ali ništa nije preduzeto u vezi sa tim. Menadžment opštine je navelo razloge i probleme u registraciji imovine i druge administrativne razloge.

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 Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

## Zaključak o usklađenosti

Takođe smo izvršili reviziju usklađenosti menadžmenta opštine Severna Mitrovica sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje 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 Severna Mitrovica bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

**Osnova za zaključak**

- A1 U slučaju dva potpisana ugovora između NVO i opštine u iznosu od 9.300€, nisu dostavljeni finansijski i narativni izveštaji o izvršenim rashodima, kako je to predviđeno ugovorom i Uredbom o javnom finansiranju NVO.
- B2 Opština budžetom za 2021. nije planirala prihode od poreza na imovinu jer još nisu uspeli da oforme službu za porez na imovinu (nemaju menadžera poreza na imovinu, ni anketare, ni službenike obučene za korišćenje sistema protaksa itd.). Takođe, nisu izvršili identifikaciju imovine da bi naknadno napravili registar imovine. Iako je proces popisa imovine započeo 2014. godine, uz podršku Kosovske katastarske agencije, opština ga još nije završila.

Za više detalja 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 Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

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

Gradonačelnik 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, Gradonačelnik Opštine Severna Mitrovica 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 Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Gradonačelnik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Severna Mitrovica.

**Odgovornosti Menadžmenta o usklađenosti**

Menadžment Opštine Severna Mitrovica je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Severna Mitrovica u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti 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 Severna Mitrovica sa svim primenljivim politikama Opštine Severna Mitrovica, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije.

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 Severna 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 događaje 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 da Sistem Unutrašnje kontrole u Opštini Severna Mitrovica u nekim oblastima nije na adekvatnom nivou. Područja za potencijalna poboljšanja su: neophodna ispravka finansijskih informacija predstavljenih u godišnjim finansijskim izveštajima, ne prikupljanje prihoda od poreza na imovinu, plaćanje neodređenih obaveza, ne izveštavanje subvencija od strane korisnika, upravljanje nefinansijskom imovinom, ne registrovanje celokupne opštinske imovine, javni objekti, zemljište u računovodstvenim evidencijama ISUFK, kao i ne pružanje usluga interne revizije JUR-a koji su predstavljeni u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka i zahtevaju hitnu akciju kako bi se sprečila dalja šteta po budžet Opštine. Ovaj izveštaj je rezultirao sa osam (8) preporuka, od kojih su dve (2) nove preporuke, pet (5) ponovljenih i jedna (1) delimično ponovljena.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi Poglavlje 4.

### 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

#### Pitanje B1 - Netačan registar imovine u obelodanjivanjima GFI

##### Nalaz

Uredba MF - br. 02/2013, član 6, o Upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama zahteva da svaka budžetska organizacija mora uspostaviti i ažurirati registar nefinansijske imovine kojom upravlja. Registar treba voditi odvojeno za svaku imovinu i u skraćenom obliku prema kategorijama klasifikovanim na osnovu računovodstvenog plana. Uredba takođe precizira da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina mora biti registrovana u e-imovini

Opština i u 2021. godini nije uspela da registruje celokupnu nefinansijsku kapitalnu imovinu u računovodstveni registar (ISFUK), neregistrovana imovina su: javne zgrade, putevi i zemljište. Ovo pitanje je adresirano u prethodnoj reviziji i date su odgovarajuće preporuke, ali ništa nije preduzeto u vezi sa tim. Menadžment opštine je navelo razloge i probleme u registraciji imovine i druge administrativne razloge.

Razlog je to što opština još nije započela postupak popisa i pune procene imovine koju poseduje. Dakle, ne postoje potpune garancije u vezi vrednosti opštinske imovine predstavljene u GFI 2021. godine.

##### Uticaj

Ne registrovanje celokupne imovine otežava opštini da uspešno upravlja i koristi imovinu u cilju donošenja racionalnih odluka koje bi bile u interesu svih građana. Takođe, nepotpuni podaci i informacije u registru imovine rezultiraju netačnim predstavljanjem u GFI.

##### Preporuka B1

Gradonačelnik treba da obezbedi da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci ne registracije imovine. Potrebna je posebna akcija za sistematsko adresiranje razloga da se eliminišu nedostaci u pravilnoj i realnoj identifikaciji i registraciji imovine.

## 2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### Pitanje A1 – Ne izveštavanje dobitnika o troškovima dodeljenih subvencija

**Nalaz** Na osnovu Uredbe MF br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje NVO, član 23. Praćenje i izveštavanje o projektima i programima u kojima korisnik granta izveštava kod službenika za praćenje, na redovnoj osnovi u vezi realizacije/programa projekta kako je predviđeno u ugovoru iz člana 22. ovog pravilnika. Izveštavanje obuhvata narativno i finansijsko izveštavanje, a periodi izveštavanja će biti određeni u skladu sa odredbama ugovora sa korisnikom.

U slučaju dva potpisana ugovora između NVO i opštine u iznosu od 9.300€, nisu dostavljeni finansijski i narativni izveštaji o učinjenim troškovima, kako je to predviđeno ugovorom i Uredbom o javnom finansiranju NVO-a.

Ovo se desilo zbog nefunkcionisanja kontrole praćenja datih subvencija od strane opštinskih službenika i neispunjavanja ugovorom utvrđenih obaveza korisnika subvencije.

**Uticaj** Nedostatak izveštavanja primalaca subvencija o troškovima može dovesti do zloupotrebe budžeta i neuspeha u postizanju opštinskih ciljeva.

**Preporuka A1** Gradonačelnik treba da preduzme korake u skladu sa Uredbom o javnom finansiranju NVO-a, sa posebnim naglaskom na izveštavanje korisnika za potrošnju subvencija.

### Pitanje B2 - Nepoštovanje zakona o prikupljanju prihoda (Prihodi od poreza na imovinu)

**Nalaz** Član 2 zakona br. 06/L-005 o Porezu na nepokretnosti jasno kaže da svaka budžetska organizacija mora da prikuplja prihode od poreza na imovinu. Opština za 2021. godinu nije počela da prikuplja prihode od poreza na imovinu.

Opština nije planirala prihode od poreza na imovinu u budžetu za 2021. godinu jer još uvek nije uspela da osnuje službu za porez na imovinu (nema menadžera poreza na imovini, niti službenika za anketiranje, ni obučenog službenika koji bi koristio protax sistem, itd.) kao i da nije izvršio identifikaciju imovine kako bi potom napravio registar poreza na imovinu. Iako je postupak popisa imovine započet 2014. godine, uz podršku Katastarske agencije Kosova, opština ga još uvek nije završila.

Ovo se desilo jer opština još nije uspostavila politiku sprovođenja zakona i nije preduzela konkretne radnje za prikupljanje prihoda od ovih aktivnosti koje imaju značajan uticaj na nivo opštinskog budžeta.

**Uticaj** Ne primenjivanjem zakona i propisa o naplati poreza na imovinu, opština ne ostvaruje većinu prihoda koji joj po zakonu pripadaju, s obzirom da je porez na imovinu jedini decentralizovani porez na opštinskom nivou. Na ovaj način se Prihodi ne ostvaruju, što direktno utiče na postizanje ciljeva

opštine u kojoj su Prihodi osnova finansiranja.

**Preporuka B2** Gradonačelnik treba da obezbedi primenu Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu internog propisa za određivanje visine tarifa. Takođe, Gradonačelnik treba da stavlja u funkciji opštinsku službu za porez na imovinu i proaktivnom komunikacijom utiče na svest građana o značaju poreza na imovinu i koristi koje sami građani imaju.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenost

### 2.3.1 Interne kontrole u finansijskom izveštavanju

**Pitanje A2 – Slabosti u pripremanju GFI - a**

**Nalaz** Uredba MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju Budžetske organizacije, i Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora „Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu osnovanu na gotov novac.

U Godišnjim finansijskim izveštajima opštine, član 13. – Izveštaj o primanjima i uplatama gotovine – izvori primanja sredstava, finansiranje troškova pozajmljivanja, u iznosu od 6.000€ prikazan je kao izvor finansiranja ostalih primanja. Član 14. Izveštaj o izvršenju budžeta, unos novca u JRT u koloni realizacije, prihodi od donacija su prikazani u iznosu od 0,00€, a trebalo je da se prikaže u iznosu od 15.000€. U koloni završni budžet je prikazan budžet iz Povereničkog fonda za razvoj u iznosu od 4.081.000€, a trebalo da bude prikazano u deo odliva novca iz JRT u koloni završnog budžeta - kategorija kapitalnih investicija, a beleške objašnjenja nisu prikazane u tačnim i potpunim vrednostima.

Priprema GFI od strane Opštine nije urađena u skladu sa zahtevima Uredbe br. 01/2017 o finansijskom izveštavanju, nakon identifikovanja grešaka i naših saveta, opština je preduzela mere i izvršila potrebne ispravke i revidirana verzija GFI je pripremljena u skladu sa zahtevima Međunarodnih računovodstvenih standarda Javnog sektora “Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu na osnovu gotovine”, i ispunjavaju sve obaveze izveštavanja koje proizilaze iz pravnog okvira za izveštavanje.

Nefunkcionisanje sistema unutrašnje kontrole.

**Uticaj** Netačno i nepotpuno prikazivanje finansijskih i nefinansijskih informacija u GFI, ne predstavlja istinit i tačan prikaz podataka i umanjuje stepen kredibiliteta ciljnog korisnika.

**Preporuka A2** Gradonačelnik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI tako da obelodanjivanja u GFI za 2022 godinu ne sadrže računovodstvene i administrativne greške. Izjava izdata od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika ne treba da bude potpisana osim ako nisu sprovedene sve neophodne kontrole prema nacrtu GFI.

**Odgovor rukovodstva (slažu se)**



### 2.3.2 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice je bio 2.727.672,28 €, potrošeno je 2.727.522,92 €. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 857, dok je broj zaposlenih na kraju godine bio 530. Tokom 2021. godine nije bilo konkursa. Testirali smo 27 uzoraka za supstancijalne testove u vrednosti od 40.038,80€, kao i 6 uzoraka za testove usklađenosti.

#### Pitanje B3 - Izazovi u upravljanju ljudskim resursima

**Nalaz** Upravljanje ljudskim resursima ima za cilj koordinaciju aktivnosti organizacije kako bi se obezbedilo funkcionisanje sistema u skladu sa politikama opštinske uprave i skupštine opštine, koje se sprovode u celoj organizaciji. Upravljanje ljudskim resursima uključuje: Dizajniranje i pregled organizacione strukture, kategorizaciju i opisivanje poslova, kontrolu troškova budžeta osoblja i kontrolu procesa zapošljavanja, obuke i razvoja, uključujući merenje efikasnosti osoblja kroz procenu učinka osoblja.

Opština je izradila internu regulativu za organizacionu strukturu, ali ona nije finalizovana, razlozi za nefinalizaciju prema rečima menadžera ljudskih resursa su prepreke tehničke prirode a radi se o budžetu i finansijskim mogućnostima. Prema rečima menadžera ljudskih resursa, ova zabrinutost je više puta diskutovana sa predstavnicima Centralnih vlasti, i nadamo da će zajedno raditi na pronalaženju adekvatnog rešenja.

Na osnovu akcionog plana, kao i izjava osoblja, zbog pandemije Covid-19, Skupština opštine nije mogla da održi sednice i usvoji uredbu o organizacionoj strukturi.

**Uticaj** Nedostatak organizacione strukture osoblja ne pruža sigurnost za unutrašnju organizaciju opštine, istovremeno ni u slučaju podele zadataka i određenih poslova, posebno u zdravstvu i obrazovanju.

**Preporuka B3** Gradonačelnik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu.

#### Odgovor rukovodstva (slažu se)

### 2.3.3 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robe i usluge i komunalije u 2021. godini je bio 558,894,68€, od kojih je potrošeno 494,529€ ili 89%. Većina troškova odnosi se na nabavku goriva 47,865€, kancelarijske opreme (ispod 1,000€) 227,899.32€, ostala oprema 123,765.39€. Testirali smo 5 uzoraka za detaljne testove u vrednosti od 95,135,45€, i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

#### Pitanje B4 - Plaćanje nespecificovanih računa

**Nalaz** Plaćanje vode regulisano je Zakonom o vodama 04 / L-147, odnosno Dodatnim Administrativnim uputstvom 02/2016 o strukturi isplate vode.

Dok je pitanje zastarelosti regulisano Zakonom o obligacionim odnosima, član 320.

U decembru 2020. godine, Opština je primila i evidentirala račun u iznosu od 58,837€ od Regionalne kompanije Vodosnabdevanja „Mitrovica“ u vezi sa potrošnjom vode za period 01-30.11.2020. Na osnovu primljenog računa i priložene finansijske kartice kupaca od dana 15.12.2020. godine a na osnovu pisma Regionalnog vodovoda za iznos duga opštine i opštinskih objekata, opština je izmirila preostali dug za potrošnju vode na dan 09.02.2021. godine u iznosu od 14.337€. Fakture nisu precizirane i ne prikazuju jasne podatke o troškovima kupaca (opštinskih objekata) pojedinačno. Kompanija ne dostavlja račune opštini na mesečnom nivou, stoga opština nije iskazala ovu fakturu kao obavezu (u bilansu obaveza) za 2021. godinu.

To se desilo prema recima opštine da je iznos za plaćanje troškova potrošnje vode obracunat pausalno, jer nijedna javna institucija nema vodomer. Kako nijedna javna institucija ne bi ostala bez vode, opština je morala da izmiri dugovanja za svoje korisnike koje finansira. Uprkos činjenici da opštini nisu pruženi računi na mesečnom nivou i za dug po primljenoj fakturi, opština nema taca pregled svojih obaveza da ih prikaže u izveštaju.

**Uticaoj** Isplata vode, koja je evidentirana kao obaveza Opštine, rizikuje da obaveze koje plaća Opština ne budu evidentirane kao isplaćene ili su plaćene obaveze koje ne pripadaju opštini.

**Preporuka B4** Gradonačelnik treba da obezbedi da se plaćanja za potrošnju vode vrše samo za one troškove koji pripadaju Opštini na osnovu fakture sa navedenim podacima.

## Odgovor rukovodstva (slažu se)

### 2.3.4 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 244,242,99€, od čega je potrošeno 125,660€ ili 51%. Subvencije su date za finansiranje NVO-a, dok je deo subvencija potrošen na socijalnu pomoć i zdravstveno lečenje. Testirali smo 5 uzoraka u vrednosti od 19,000€.

### Pitanje C1 – Nepripremanje godišnjeg plana za subvencije

**Nalaz** U skladu sa članom 6. uredbе MF br. 04/2017 pružaoci finansijske podrške pripremaju godišnji plan finansijske podrške za NVO najkasnije 30 dana nakon usvajanja godišnjeg budžeta Republike Kosovo i dostavljaju ga Kancelariji za dobro upravljanje u okviru Kancelarije premijera (KP) i članom 26. – svaki davalac finansijske podrške nakon izrade godišnjeg izveštaja, dostaviće ga najkasnije do 1. marta.

Opština nije uspela da na vreme pripremi i plan pošalje nadležnoj kancelariji za dobro upravljanje u KP i isti plan objavi na sajtu Opštine.

Razlog za to je nedostatak efektivnih kontrola na ispunjavanje uslova za izradu godišnjeg plana subvencionisanja i ispunjavanje uslova za

izveštavanje o planu u KP.

- Uticaoj** Nedostatak godišnjeg finansijskog plana za subvencionisanje onemogućava blagovremeno informisanje zainteresovanih strana o godišnjem programu i ciljevima koji se žele postići finansiranjem projekata.
- Preporuka C1** Gradonačelnik treba da obezbedi da su ispunjeni zakonski uslovi za pripremu godišnjeg plana finansijske podrške NVO-a i da se plan prijavi KP u predviđenom roku.

### Odgovor rukovodstva (slažu se)

#### 2.3.5 Funkcija unutrašnje revizije

Od budžetskih organizacija se traži da osiguraju da njihove aktivnosti i procesi podležu unutrašnjoj reviziji. Interna revizija pomaže organizaciju da postigne njene ciljeve primenom sistematskog i disciplinarnog pristupa za procenu poslovanja kroz planiranje revizorskog rada identifikacijom i procenom prirode i nivoa rizika povezanih sa svakom aktivnošću organizacije.

#### Pitanje B5 - Ne osnivanje jedinice za unutrašnju reviziju

- Nalaz** Član 19 Zakona br. 06 / L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, utvrđuje uspostavljanje funkcije interne revizije. Uprkos našim ponovljenim preporukama, opština još uvek nije uspjela da pruži usluge interne revizije i nije ih pokrivala nijedna druga organizacija.
- U 2021. godini opština nije raspisala konkurs za internog revizora, čije je zapošljavanje uključeno u Kadrovski plan za 2021. godinu.
- Prema izjavi menadzera za ljudske resurse, i pored pokusaja od strane opštine da raspise konkurs, zbog tehničkih prepreka i izmena zakonske regulative, konkurs nije raspisan.
- Uticaoj** Nedostatak interne revizije može uticati na nastavak ponavljanja slabosti u ključnim sistemima interne kontrole. Dalje, može se dogoditi da menadžment ne identifikuje slabosti u kontrolama i pravovremeno reaguje na njihovo otklanjanje.
- Preporuka B5** Gradonačelnik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predlažemo i uspostavljanje/funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preduzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke.

### Odgovor rukovodstva (slažu se)

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, potrošnju 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 <sup>4</sup>	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>4,996,272.98</b>	<b>9,031,005.84</b>	<b>4,705,515.76</b>	<b>5,894,153.27</b>	<b>5,170,717.86</b>
Grant Vlade – Budžet	4,933,587.98	4,757,194.92	4,628,511.44	5,852,090.17	4,795,398.41
Finansiranje putem zaduživanja	0.00	6,111.00	6,111.00	0.00	0.00
Razvojni fond u poverenju	0.00	4,080,543.77	0.00	42,063.10	319,282.34
Prenete iz prethodne godine	0.00	109,432.07	56,266.03	0.00	37,180.73
Sopstveni prihodi	62,685.00	62,685.00	0.00	0.00	0.00
Spoljne donacije	0.00	15,039.08	14,627.29	0.00	18,856.38

Konačni budžet za 2021. godinu je 9,031,006€, u odnosu na početni budžet povećan za 4,034,733€. Razlika između početnog i završnog budžeta je rezultat povećanja transfera sopstvenih prihoda iz prethodne godine (109.432€), prihoda od spoljnih donacija u iznosu od (15.039€), transfera sredstava iz Fonda za razvoj (4.080.544€) i finansiranje kreditom (6.111€), dok je bilo smanjenja od vladinog granta za 176.393€.

Opština je u 2021. godini potrošila 52% konačnog budžeta, što je smanjenje od 6% u odnosu na 2020. godinu (58%). Realizacija budžeta je i dalje nezadovoljavajuća, a objašnjenja za trenutni položaj su detaljnije predstavljena u nastavku:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>4,996,272.98</b>	<b>9,031,005.84</b>	<b>4,705,515.76</b>	<b>5,894,153.27</b>	<b>5,170,717.86</b>
Plate i Dnevnice	2,897,804.98	2,727,672.28	2,727,672.28	2,760,066.87	2,491,231.75
Roba i Usluge	512,761.00	512,894.68	478,909.05	990,551.33	606,692.25
Komunalije	46,000.00	46,000.00	15,620.08	46,657.06	51,452.92
Subvencije i Transferi	162,000.00	244,242.99	125,660	90,734.50	15,950.00
Kapitalne Investicije	1,332,707.00	5,500,195.89	1,357,803.71	2,006,143.51	2,005,390.94
Rezerve	45,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

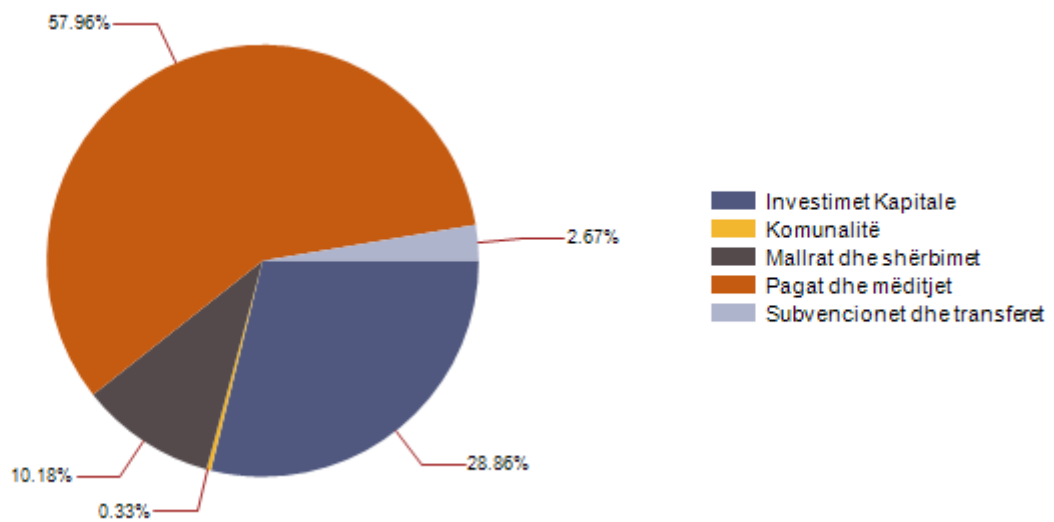
Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za kategoriju plate i dnevnice 2,727,672€, u odnosu na početni bio je smanjen za 170,133€, potrošen 99,9%, dok ostale neutrošenih spoljnih donacija u iznosu od 149€.
- Konačni budžet za robe i usluge i komunalije je 558,895€, u odnosu na početnom povećan je za 134€, a potrošeno 494,529€ ili 89%.
- Konačni budžet za subvencije je 244,243€, u odnosu na početnom povećan je za 82,243€, potrošeno 125,660€ ili 51%. Konačni budžet za subvencije je povećan za iznos sopstvenih prihoda prenetih iz 2020. godine za 82.243€. Izvršenje konačnog budžeta je i dalje na niskom nivou, iako postoji povećanje u odnosu na prošlu 2020. godinu za 6,5%. Nizak nivo izvršenja budžeta u ovoj kategoriji je rezultat neutrošenih sopstvenih prihoda iz završnog budžeta u iznosu od 62,685€, kao i neutrošenih transferisanih sopstvenih prihoda i državnih grantova.
- Konačni budžet za Kapitalne investicije je 5,500,196€, u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 4,167,489€, razlog ovog povećanja su: sredstva iz Fonda za razvoj u iznosu od 4.080.543€, državnog granta 45.000€, preneti sopstveni prihodi u iznosu od 27.105€ i donacije u iznosu od 14.839€. I pored povećanja budžeta za kapitalne investicije, potrošeno je samo 1.357.803€ ili 25% završnog budžeta, što je 8% manje u odnosu na prethodnu 2020. godinu.

Nizak nivo realizacije kapitalnih investicija rezultat je neutrošenog konačnog budžeta iz Vladinog granta u iznosu od 51,337€, neutrošeni prihodi iz Fonda za razvoj u iznosu od 4,080,544€. Iz ovog fonda nije realizovan projekat „Izgradnja Kulturnog centra u Severnoj Mitrovici“ u iznosu od 3.500.000€, (pošto je privrednom operateru (EO) blokiran bankovni račun zbog istražnog postupka koji je pokrenulo pravosuđe, a pri čemu je u ovom slučaju postignut sporazum između Opštine i EO za bilateralni raskid ugovora). Ostatak je bio 179.982€ za eksproprijaciju zemljišta, 399.900€ za Regionalni zavod za kulturu i 160€ za gašenje požara i 501€ za Sportsku salu. Takođe, preneti sredstva iz sopstvenih prihoda, raspoređena u kategoriji kapitalnih investicija od 27.105€, realizovana su u iznosu od 16.806€ i donacija od 212€.

Kao rezultat pandemijske situacije Covid-19, opština je u ove svrhe potrošila 6,111€ za plate i dnevnice, placene su iz kategorije plate i dnevnice.

Grafikon 1. Troškovi po ekonomskim kategorijama za 2021. godinu



Opština je za 2021. godinu planirala prihode u iznosu od 62,685€, ostvarila prihode u iznosu od 47,802€, dok prihode od poreza na imovinu nije ostvarila. Opština je takođe prikupila i indirektne prihode od policijskih kazni u iznosu od 2,824€.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>62,685.00</b>	<b>62,685.00</b>	<b>47,801.88</b>	<b>38,868.89</b>	<b>41,296.60</b>
Ne poreski prihodi	62,685.00	62,685.00	47,801.88	38,868.89	41,296.60

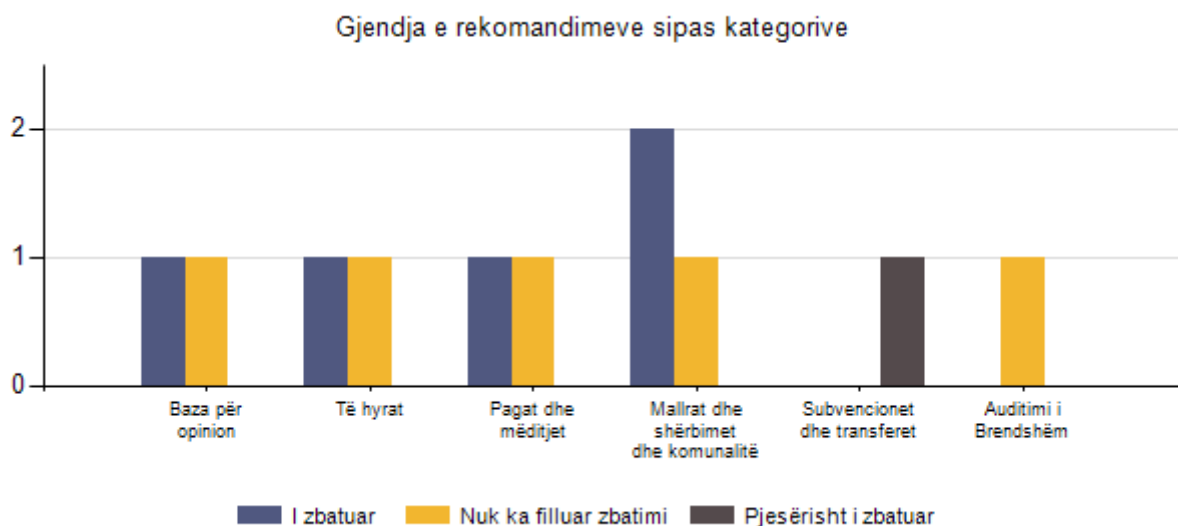
## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI 2020. godine za Opštinu Severna Mitrovica rezultirao je sa 11 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan koji pokazuje način implementiranja datih preporuka.

Do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedene su pet (5) preporuke, pet (5) još nisu adresirane, dok je jedna (1) još u procesu, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Izveštaj revizije godišnjih finansijskih izveštaja opštine Severna Mitrovica za 2020. godinu nije razmatran od strane Skupštine opštine.

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



**Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine**

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci ne registracije imovine. Potrebna je posebna akcija za sistematsko adresiranje razloga da se eliminišu nedostaci u pravilnoj i realnoj identifikaciji i registraciji imovine.	Opština nije sprovela ovu preporuku, situacija je ista kao i prošle godine.	Implementacija nije počela.
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI, tako da obelodanjivanja u GFI za 2021. godinu ne sadrže računovodstvene i administrativne greške. Izjava izdata od strane glavnog administrativnog i finansijskog službenika ne bi trebalo da bude potpisana ukoliko nisu sprovedene sve neophodne kontrole prema nacrtu GFI-a.	Opština je tokom revizije, nakon identifikovanja grešaka i nasih saveta, preduzela mere i izvršila potrebne ispravke i revidirana verzija GFI je pripremljena u skladu sa standardima.	Sprovedena.



3.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi primenu Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu internog propisa za određivanje visine tarifa. Takođe, Predsednik treba da stavi u funkciju opštinsku službu za porez na imovinu i proaktivnom komunikacijom utiče na svest građana o značaju poreza na imovinu i koristi koje sami građani imaju.	Opština nije sprovela ovu preporuku, situacija je ista kao i prošle godine.	Implementacija nije počela.
4.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da nadležni službenici imaju odgovarajući nivo odgovornosti, tako da registracija prihoda i njihovo izveštavanje bude redovno i blagovremeno. Takođe bi trebalo da obezbedi da prihodi budu registrovani na odgovarajuće ekonomske kodove u ISUFK.	Opština je preduzela mere za adresiranje ovog pitanja.	Sprovedena.
5.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da Opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu.	Opština nije sprovela ovu preporuku, situacija je ista kao i prošle godine.	Implementacija nije počela.
6.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da zatraži od odgovornih lica da dostave dosijee sa osnovnim podacima o službenicima koji su plaćeni iz opštinskog budžeta, kao i mesečne izveštaje o kontinuitetu / prisustvu na poslu, kako bi se osiguralo da zaposleni koji su pružali usluge prekovremeno budu plaćeni na vreme.	Opština je preduzela mere za adresiranje ovog pitanja.	Sprovedena.
7.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju važeće odluke o ograničenjima utvrđenim za korišćenje telefonskih naknada. Ako postoji potreba da se poveća ograničenje telefonskih troškova, trebalo bi preduzeti mere za preispitivanje odluke koja bi trebala biti u skladu sa dobrim finansijskim upravljanjem i dužnom pažnjom u trošenju javnog novca. Takođe, snabdevanje karticama treba se vršiti samo na osnovu potreba potrošnje da se ne stvaraju nepotrebne zalihe.	Opština je preduzela mere za adresiranje ovog pitanja.	Sprovedena.
8.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da su uspostavljene kontrole funkcionalne i da su komisije nadležne da vode dokaze i pružaju tačne izveštaje o primljenoj, distribuiranoj robi, kao i da imaju tačan izveštaj o preostaloj situaciji.	Opština je preduzela mere za adresiranje ovog pitanja.	Sprovedena.
9.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se plaćanja za potrošnju vode vrše samo za one troškove koji pripadaju Opštini na osnovu fakture sa navedenim podacima.	Opština nije sprovela ovu preporuku, situacija je ista kao i prošle godine.	Implementacija nije počela.

10.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da osigura da su ispunjeni zakonski uslovi za pripremu godišnjeg plana finansijske podrške NVO i da se plan izveštava UA u predviđenom roku..	Opština nije pripremila i blagovremeno dostavila godišnji plan subvencija nadležnoj kancelariji za dobro upravljanje u KP i isti plan nije objavila na sajtu opštine. Opština je počela sa objavljivanjem javnih oglasa za dodelu subvencija u elektronskim medijima.	Delimično. Sprovedena.
11.	Unutrašnja revizija	Predsednik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predlažemo i uspostavljanje/funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preuzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke	Opština nije sprovela ovu preporuku, situacija je ista kao i prošle godine.	Implementacija nije počela.

Vlora Spanca, Generalni revizor

Zukë Zuka, Pomoćnik glavnog revizora

Blerim Kabashi, Menadžer revizije

Nebojsha Ristić, Vođa tima

Hysen Restelica, Član tima

## Dodatak I: Potvrдно pismo



ZYRA ADMINISTRATIVE E MITROVICËS SË VERIUT ADMINISTRATIVNA KANCELARIJA SEVERNE MITROVICE NORTH MITROVICA ADMINISTRATIVE OFFICE			
Nr. Prot. Org. Jedinica Org. Unit	01	Nr. Prot. Brij. Prot. Prot. No.	62-031
Nr. i faqeve Broj. stranica No. pages	01	Data: Datum Date:	05.05.22

**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**  
**Qeveria -Vlada-Government**

Opština Severna Mitrovica  
Komuna e Mitrovicës së Veriut  
Municipality of Mitrovica North

### POTVRDNO PISMO

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2021. godinu kao i za sprovođenje preporuka

**Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:**

Poštovani,

Preko ovog pisma, potvrđujem da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine **Severna Mitrovica** za godinu završno sa 31. decembrom 2021. (u daljem tekstu "Izveštaj");
- slažem se sa nalazima i preporukama i nemam neki komentar u vezi sa sadržajem izveštaja i da ću
- u roku od 30 dana od prijema Završnog izveštaja, dostaviti akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove i osoblje koje je odgovorno za njihovo sprovođenje.

**g. Milan Radojević**  
Gradonačelnik Opštine Severna Mitrovica,  
04.05.2022. Severna Mitrovica

2.4

Faqe 1 nga 1

## 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>, rezultirajući 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, ili ne, pogrešno prikazivanja(e) materijalna(e) ili proširena(a), ili takve(a) mogućih(a), 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 zaključuje da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

## Izmena 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.

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovana,
- Protivna, ili
- Poricanje mišljenja

### 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.

## Poricanje 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.











