



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE JUNIK ZA GODINU 2021

Priština, jun 2022

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Revizorsko Mišljenje.....	3
2	Nalazi i preporuke	5
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta	11
4	Napredak u sprovođenju preporuka	13
	Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem (ako ima).....	15
	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja.....	17

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

1 Revizorsko Mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Junik 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 organima¹.

1. Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Junik, 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 drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Junik, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

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

Zaključak o usklađenosti

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Junik 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 izvora.

Osnova za zaključak

Opština Junik je u 4 kapitalna projekta stupila u ugovorne obaveze mimo budžetskih mogućnosti i suprotno ZJN član 9, tačka 3. (vidi pitanje B1).

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

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

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

NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva/Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine Junik 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 Junik 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.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Junik je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Junik u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

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 Junik sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

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

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

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 Junik.
- 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 područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka.

Ovi nalazi i preporuke se odnose na stupanje u ugovorne obaveze u nedostatku sredstava predviđenih zakonom o budžetu, obaveze i izdavanje nalogkupovina sa kašnjenjem, slabosti u upravljanju imovinom, slabosti u izveštavanju neizmirenih obaveza. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine

Ovaj izveštaj je rezultirao sa četiri preporuka, od kojih jedna je nova preporuka, i tri preporuke su ponovljene. Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove primene, vidi poglavlje 4.

2.1 Nalazi za pitanja finansijskog upravljanja i o usaglašenosti

2.1.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 193,588€, od čega 121,334€ su potrošeni u 2021. godini. Oni se odnose na održavanje puteva, asfaltiranje puteva, otvaranje poljnih puteva, itd.

Pitanje B1- Potpisivanje ugovora iznad procenjene vrednosti budžeta

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

1. Za projekat „Asfaltiranje lokalnog puta Junik – Jašić“ – primetili smo da je budžetirana vrednost za tri godine bila 135,000€, dok je ugovor potpisan u iznosu od 145,651€ sa razlikom od 10,651 €, većom od budžetiranu vrednost.

U Zakonu o budžetu za 2021. godinu uopšte nije postojao budžet sa nazivom projekta „Asfaltiranje lokalnog puta Junik – Jašić“, dok je u Zakon o budžetu za 2022. godinu ušao kao novi projekat ali je njegova ukupna vrednost bila 55,000€ dodajući iznos sa odobrenim zahtevom od strane MF 80,000 € iz rezerve.

2. Sufinansiranje sa Ministarstvom ekonomije i životne sredine (MEŽS) za projekat „Izgradnja vodovoda u naselju Agim Ramadani“ – procenjena vrednost je 100,000€, od čega bi MEŽS finansirala iznos od 80,000€ dok bi opština Junika u iznosu od 20,000 €.
3. Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture (MSP) je u 20.05.2021. godine obavestio opštinu Junik da je prestalo svo sufinansiranje koje je ranije bilo utvrđeno memorandumom MEŽS-a (sada nakon promene vlasti u MŽSPPI).

Opština Junik je potpisala izjavu o potrebama i utvrđivanju raspoloživosti sredstava i ugovor od 13.07.2021, koji ističe skoro dva meseca nakon obaveštenja od strane MŽSPPI o prekidu sufinansiranja. Vrednost potpisanog ugovora iznosila je 86,036€, za koji nisu bila odobrena sredstva u zakonu o budžetu.

4. Za ugovor o izgradnji „Memorijala boraca OVK-Junik“ kofinansiranje sa Agencijom za upravljanje memorijalnih kompleksa, u iznosu od 48,360€, primetili smo da je za deo finansiran od strane Opštine u iznosu od od 18,360 € nije bilo odobrenih sredstava u Zakonu o budžetu za 2021. godinu.

5. Potpisani ugovor u iznosu od 14,314€ za „Izgradnju Dečjeg Parka“ predviđeno je da finansira Ministarstvo Administracije i Lokalne Samouprave sa 10,264€, dok je opština sa 4,050€. Procedure nabavke je vodila opština i tokom njihovog testiranja primetili smo da za 2021. godinu nije bilo sredstava opredeljenih za ovaj projekat

U četiri pomenuta projekta primetili smo da glavni finansijski službenik nije potpisao izjavu o raspoloživosti sredstava, već su ih potpisala druga lica.

Gore pomenuti nedostaci nastali su kao rezultat lošeg planiranja projekata.

Uticaj

Ulazak na ugovorne obaveze od strane opštine preko budžetskih mogućnosti i u suprotnosti sa zakonom, može uticati i ugroziti napredak i sprovođenje projekata kako je planirano i može stvoriti dodatne troškove za opštinu, dovodeći opštinu u velike poteškoće u ispunjavanju obaveza.

Preporuka B1

Predsednik treba da osigura da se zakonski zahtevi striktno primenjuju tako da se potpisivanje ugovora vrši u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovođenje projekata sprovodi na vreme i bez dodatnih troškova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.2 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su zajednička pitanja koja se odnose sa ekonomskim kategorijama npr. robe i usluge; kao i kapitalne investicije:

Pitanje B2 – Obaveza i nalogkupovina sa kašnjenjem

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013, član 22, definiše korake za procesiranje isplata, gde se prvo mora podneti zahtev za kupovinu (zalaganje sredstava), procesirati sa nalogkupovinom, zatim primi se roba, a zatim nakon prijema fakture uplata mora biti izvršena.

Tokom testiranja isplata primetili smo da su obaveze i nalogkupovina se izdate nakon prijema faktura. Ovi slučajevi su sledeći:

- U 2 slučaja zalaganje sredstava i procesiranje naloga za kupovinu izvršeni su nakon prijema fakture; i
- U 4 slučaja je nalog za kupovinu izdat nakon prijema fakture.

Ovo se dogodilo kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja i izvršenja plaćanja.

Uticao Zalaganje finansijskih sredstava i procesiranje naloga za kupovinu sa zakašnjenjem otežavaju pravilno izvršenje ugovora i stvaraju nesigurnost u vezi sa narudžbinama za nabavku, usluge ili početak radova.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola tako da se postupak izvršenja plaćanja vrši u skladu sa finansijskim pravilima za potrošnju javnog novca.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Predstavljena vrednost u GFI kapitalne imovine je 15,752,588€ nekapitalne imovine je 29,090€, dok zalihe su bile nula.

Pitanje B3 – Slabosti u registrima imovine

Nalaz Prema uredbi o upravljanju nefinansijskom imovinom br. 03/2013, član 6, svaka budžetska organizacija mora da stvori i ažurira registar nefinansijske imovine koju ima u svom upravljanju. Registar treba voditi odvojeno za svaku imovinu i u objedinjenom obliku prema kategorijama klasifikovanim prema računovodstvenom planu. Prema članu 22 tačka 1 - amortizacija imovine vrši se linearnom metodom.

Utvrđene slabosti u vezi sa upravljanjem imovinom su sledeće:

- Opština još uvek nije uklonio iz registra osnovnih sredstava vozila prodata u 2019. godini putem javne aukcije koja su bila van upotrebe, osim što je zahtev Opštine podnet u MF 28.12.2021. Međutim, ova imovina je još uvek navedena u registru imovine predstavljenom u GFI;
- Vrednost imovine ispod 1,000€ prikazana u GFI u iznosu od 29,090€ ne odgovara aneksu izveštaja. Vrednost ovog aneksa je 109,900€ što uključuje zalihe ili potrošni materijal. Kao takav, ovaj izveštaj ne izračunava vrednost amortizacije;
- Isplata u iznosu od 639€ nije evidentirana u registru imovine ispod 1,000€; i
- Štaviše, vrednost zaliha u GFI je bila nula s obzirom da je potrošni materijal uključen u aneks imovine ispod 1,000€

Uprkos prošlogodišnje preporuke, ovo pitanje ostaje isto, opština još uvek nije funkcionirala kontrolu upravljanja imovinom. Takođe, problemi sa prikazivanjem imovine ispod 1,000€ i zaliha, nastaju zbog neažuriranja podataka sa obrazloženjem da nije bilo ugovora o održavanju sistema e-imovine od strane MJU/MUP.

Uticaoj Neažuriranje registara i neamortizacija imovine utiču na precenjivanje/potcenjivanje registra imovine i sledstveno tome utiču na informacije predstavljene u GFI, da ne bude tačne i potpune

Preporuka B3 Predsednik treba da obezbedi da se registri kapitalnih sredstava ažuriraju i izračuna amortizacija za nekapitalnu imovinu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.4 Neizmirene obaveze

Izveštaj o neizmirenim obavezama na kraju 2021. godine iznosio je 105,533€. Ove obaveze su prenosene za isplatu u 2022. godinu.

Pitanje A1 – Slabosti u izveštavanju neizmirenih obaveza

Nalaz Član 6 Finansijske uredbe 02/2013 o izveštavanju neizmirenih obaveza budžetskih organizacija zahteva da izveštaji o neizmirenim obavezama budžetskih organizacija moraju da se podnesu u roku od 15 dana nakon kraja meseca, za stanje u prethodnom mesecu.

Tokom testiranja izveštavanja i načina plaćanja neizmirenih obaveza primetili smo da evidentirane fakture nisu prijavljene u mesečnim izveštajima MF. Ovo je primećeno kod 7 isplata u iznosu od 52,707€.

To se desilo zbog nedovoljne pažnje da se fakture prijavljuju na vreme.

Uticaj Neizveštavanje mesečnih obaveza utiče na netačno izveštavanje, i povećava rizik da fakture ne bude isplaćene na vreme.

Preporuka A1 Predsednik mora da obezbedi efikasno funkcionisanje kontrolnog punkta koji proverava da li se isplata fakturi vrši se u skladu sa rokovima u izveštaju o mesečnim obavezama u MF.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažem se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvoru budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prikupljenih prihoda prema ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano u sledećim tabelama i grafikonima:

Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁴	2021 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat
Izvori fondova	1,546,704	1,547,967	1,459,692	1,924,110	1,883,773
Grant Vlade – Budžet	1,423,902	1,385,709	1,370,202	1,735,090	1,631,395
Finansiranje putem zaduživanja	-	5,156	5,156	19,215	-
Prenete iz prethodne godine ⁵ –	-	31,830	31,830	94,659	87,612
Sopstveni prihodi ⁶	122,802	122,802	52,504	75,146	91,862
Spoljne donacije	-	2,470	-	-	72,904

Konačni budžet je veći od početnog za 1,263€. Ovo povećanje je rezultat povećanja od zaduživanja 5,156€, prenetih sopstvenih prihoda iz prethodne godine 31,830€, i donacija 2,470€ uz smanjenje vladinog granta za 38,193€.

U 2020. godini Opštine Junik potrošila 94% konačnog budžeta ili € 1,459,692€, sa padavinom za 2% u poređenju sa 2020. Međutim, objašnjenja za trenutno stanje detaljno su navedena u nastavku.

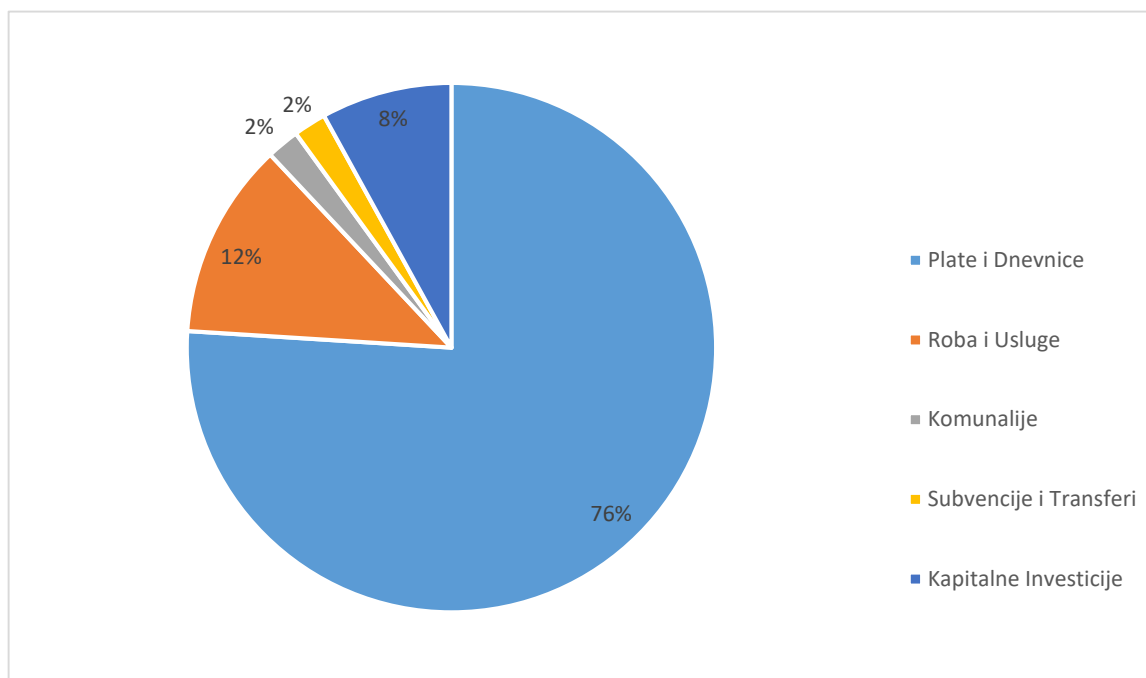
Tabela 2 – Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	1,546,704	1,547,967	1,459,692	1,924,110	1,883,773
Plate i Dnevnice	1,147,799	1,114,762	1,114,762	1,169,345	1,110,999
Roba i Usluge	172,900	172,917	172,168	207,055	170,608
Komunalije	36,200	36,200	29,878	32,625	29,910
Subvencije i Transferi	30,500	30,500	21,550	40,500	30,500
Kapitalne Investicije	79,305	193,588	121,334	474,585	541,756
Rezerve	80,000	-	-	-	-

⁴ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

⁵ Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

⁶ Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2021. godinu

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Smanjenje budžeta za Plate i Dnevnice u poređenju sa početnim budžetom je za 33,037€. Prvobitno, revidiranjem budžeta je povećan za 27,285€, zatim, bilo je smanjenje za iznos 60,322€. Rashodi su bili 100% budžeta za ovu kategoriju;
- Konačni budžet za kategoriju komunalija nije imao promena. Rashodi su iznosili 83% budžeta;
- Slično i za konačni budžet za subvencije i transfere, nije bilo promena budžeta. U ovoj kategoriji rashodi su bili 71%; i
- Povećanje budžeta za kapitalne investicije u poređenju na početni iznosilo je 114,283€. Ovo povećanje je putem odlukama Vlade, povećanjem vladinog granta za 33,698€, prenetih sopstvenih prihoda iz prošle godine 78,133€ kao i donacija u iznosu od 2,452€. Rashodi u ovoj kategoriji bili su 85% budžeta.

Prihodi ostvareni od strane opštine u 2021. bili su u vrednosti 139,621. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, građevinske dozvole, administrativne takse, participacije, poslovnih aktivnosti, itd

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
Poreski prihodi	69,553	69,553	89,599	61,375	72,283
Neporeski prihodi	53,249	53,249	50,022	37,576	107,533
Ukupno	122,802	122,802	139,621	98,951	179,816

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije Opštine Junik za GFI 2020. godine rezultirao je sa 6 glavnih preporuka. Opštine je izradila izradila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2021. godinu, sprovedena su 3 preporuka, dok za tri preporuke sprovođenje još nije počelo, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

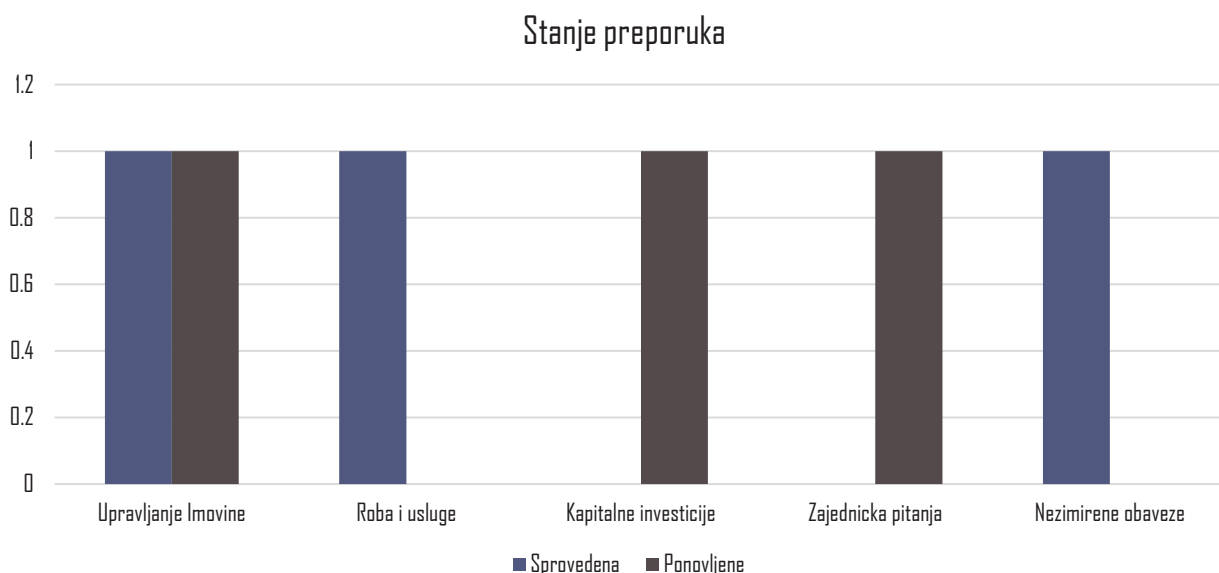


Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2021. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 20XX-1 godine	Preduzete akcije	Status
1	Osnova za mišljenje	Predsednik mora osigurati da se sva imovina bude registrovana, u skladu sa zahtevima uredbe o registraciji imovine.	Nismo imali nijedan slučaj u 2021.	Sproveden
2	Robe i usluga	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola u vezi sa planiranjem i pravičnu potrošnju javnog novca u skladu sa kriterijumima postavljenim za razvoj procedura nabavki i zakonskim okvirom.	Nismo imali nijedan slučaj u 2021.	Sproveden
3	Kapitalne investicije	Predsednik treba da osigura da se zakonski zahtevi striktno primenjuju tako da se potpisivanje ugovora vrši u skladu sa planiranim i odobrenim	I ove godine smo primetili	Sprovođenje nije počelo

		budžetom, tako da se sprovođenje projekata sprovodi na vreme i bez dodatnih troškova	slične slučajeve	
4	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola tako da se postupak izvršenja plaćanja vrši u skladu sa finansijskim pravilima za potrošnju javnog novca.	I ove godine smo primetili slične slučajeve	Sprovođenje nije počelo
5	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da se registri kapitalnih sredstava ažuriraju i izračuna amortizacija za nekapitalnu imovinu.	I ove godine imamo slični slučaj imovine	Sprovođenje nije počelo
6	Neizmirene obaveze	Predsednik mora da obezbedi efikasan rad kontrolnog punkta koji proverava da isplata računa vrši se u skladu sa rokovima utvrđenim zakonom.	Tokom testiranja nismo primetili kasnjenja u isplatama.	Sproveden

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Etika Co doo, (Fatmir Mehmeti ovlašćeno lice u ime kompanije)

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

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Pitanje A1: Slabosti u izveštavanju neizmirenih obaveza	<p>Na osnovu člana 5 Finansijskog pravila 02/2013 o izveštavanju neizmirenih obaveza budžetskih organizacija tačka 1, citiram „Prema odredbama člana 39, stav 1, ZJUFO, zakasnela obaveza za isplatu budžetske organizacije smatra se faktura koja nije isplaćena nakon 30 dana posle prijema fakture.”</p> <p>Stoga smatram da nijedna od navedenih faktura tokom vašeg testiranja nije protekla 30 dana od dana prijema do datuma njihovog deklarisanja. Mi kao budžetska organizacija smo se redovno izveštavali za neplaćene fakture i ugovorne obaveze u dva posebne izveštaje prema zakonskim rokovima za prijavu neizmirenih obaveza.</p>	Opština je dala pojašnjenja i ukazala na okolnosti koje su uticale na konstatovano stanje revizijom. Međutim, nije dostavila nikakav dokaz koji dokazuje različitu situaciju osim one koja je konstatovana revizijom. Prema tome, nalaz i preporuka ostaju isti.



REPUBLIKA E KOSOVËS – REPUBLIKA KOSOVA – RÉPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA JUNIK – OPŠTINA JUNIK – MUNICIPALITY OF JUNIK



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Junikut, për vitin 2021 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit por kemi vetëm një koment lidhur me Çështjen A1, të Bashkangjitur ne Shtojcën I të Letër konfirmimit si dhe:
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.



Kryetar i Komunës së Junikut

Data: 10. Qershor, 2022, Junik.

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁷ 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 vlastima⁸. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

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..

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

⁷ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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.