



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE MAMUŠA 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	12
4	Napredak u sprovođenju preporuka	14
	Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem (ako ima).....	16
	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 provladava verzija na albanskom jeziku.

1 Revizorsko Mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Mamuša 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. Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u stavu o Osnova za Kvalifikovano Mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Mamuša, 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 Pitanja koja su uticala na mišljenje revizije su bila da opština nije registrovala iznos imovine od 85,207€ u registar imovine iznad 1,000€ u ISFUK-u kao i u katastarku imovinu.

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 Mamuša 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

Tokom našeg angažovanja utvrdili smo da Opština nije postupila u skladu sa ovlašćenjima kao:

A1 Opština je platila sa kašnjenjem 5 isplata u iznosu od 99,210€ nakon dozvoljenog roka od 30 dana.

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

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 zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine Mamuša 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 Mamuša 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 Mamuša je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Mamuša u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.²

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 Mamuša 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:

² Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

- 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 Mamuša.
- 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 prenetna 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 neregistraciju imovine iznad 1,000€ u ISUFK, kašnjenja u isplate, isplate u avans za robu i usluge, kašnjenja obaveze i nalogkupovine, slabosti u izveštavanju imovine ispod 1,000€ i nepružanje usluga unutrašnje revizije. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa šest preporuka, od kojih četiri nove preporuke i dve ponovljene. Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove primene, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1- Slabosti u upravljanju imovine

Nalaz Prema članu 6 uredbe MF Br. 02/2013 o upravljanju ne finansijskom imovinom Budžetskih organizacija, predviđa da – kapitalna imovina treba da bude registrovana u ISFUK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe treba da budu registrovane u sistemu E-imovini.

Opština nije uspela da registruje vrednost imovine od 85,207€ u registar imovine iznad 1,000€ u ISUFK-u, kao što sledi:

Autobus u iznosu od 48,467€ dobijen kao donacija iz Turske;

- Snabdevanje sa savremenom medicinskom opremom za KCPM Mamuša u iznosu od 19,290€ (finansirano od strane IOM-a 11,290€ i opština 8,000€);
- Regulacija poljskog puta i renoviranje gradskog parka u opštini Mamuša u iznosu od 17,450€; i
- Katastarska imovina (parcele) još nije registrovana.

Do ovog stanja je došlo kao rezultat nedostatka mehanizama unutrašnje kontrole da imovina bude registrovana u ISFUK-u.

Uticaj Neregistrovanje kupljene ili dobijene imovine kao donacije utiče na potcenjivanje registra imovine i kao rezultat toga, utiče na informacije predstavljene u GFI da ne budu tačne.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi da je uspostavljen efikasan proces evidencije imovine kako bi registri bili potpuni i da prikazuju tačne informacije, u cilju pravilnog izveštavanja i adekvatnog upravljanja imovinom koja opština ima u posedu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 – Kašnjenja u isplatama

Nalaz Prema članu 39.1 Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, zahteva se da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje robe i usluga plati u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture.

Tokom testiranja primetili smo da u 5 fakture u iznosu od 99,210€ da fakture nisu plaćene u zakonskom roku od 30 dana. Kašnjenja su bili do 3 meseci.

Do neplaćanja fakturi u zakonskom roku došlo je zbog neobezbeđivanja budžetskih sredstava za plaćanje troškova na vreme.

Uticaj Kašnjenja u isplati obaveza povećava rizik za dodatne sudske ili izvršne troškove.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi efikasno funkcionisanje kontrolnog punkta koji proverava da li se plaćanje fakturi vrši u skladu sa rokovima utvrđenim zakonom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Druga pitanja finansijskog upravljanja i o usaglašenosti

2.3.1 Robe i Usluge

Konačni budžet za robu i usluge u 2021. godini iznosio je 330,143€, od čega je potrošeno 324,150€. Oni se uglavnom odnose na druge usluge ugovaranja, opremu, gorivo, avanse, plaćanja sufinansiranja, kancelarijske troškove, troškove telefona itd. Mi smo testirali 17 uzoraka za supstancijalne testove i testove usaglašenosti u vrednosti od 136,959€ kao i procedure nabavke.

Pitanje A2 – Isplate u avans od robe i usluga

Nalaz Zakon o budžetu br. 07/L-041 o budžetskim izdvajanjima za 2020. godinu, član 14. isplate i avansi stav 1, citira da, Budžetske organizacije mogu ugovaračima kapitalnih projekata i za robu i usluge isplatiti avans do petnaest procenata (15%) ukupne vrednosti ugovora. Isplata avansna se može izvršiti samo na osnovu pravno obavezujućeg ugovora, čija je vrednost veća od deset hiljada (10.000) evra, a koji je postignut u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Opština je 04.10.2021.godine potpisala Ugovor o saradnji i sufinansiranju pod nazivom „Zdravstvo i socijalna zaštita za sve“ u iznosu od 253,596€. Opština je bila dužna da učestvuje u iznosu od 207,636€, dok je ostatak iznosio 45,960€ od strane NVO. Prema sporazumu, period njegove implementacije počinje od 01.11.2021. do 31.10.2022. godine, u kojem je navedeno da deo sredstava opštine počinje da se prenosi nakon potpisivanja ugovora.

Međutim, mi smo primetili da isplata avansi od roba i usluga nisu urađeni u skladu sa Zakonom o budžetu za 2021. Opština je u oktobru 2021. godine isplatila 3 avansa u iznosu od 96,349€.

To se dogodilo kao rezultat nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola da se isplate ne izvršavaju unapred kao što se predviđa sa zakonom.

Uticaj Isplate u avans, osim što su u suprotnosti sa zakonom o budžetu, mogu uticati i na to da se usluge ne obavljaju prema uslovima navedenim u ugovoru.

Preporuka A2 Predsednik mora da obezbedi efikasno funkcionisanje kontrolnog punkta koji proverava da isplate/avansi budu izvršeni u skladu sa procentima utvrđenim sa zakonom o budžetu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 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 A3 – 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 4 isplata u iznosu od 71,844€, primetili smo da su obaveze i nalogkupovina se izdate nakon prijema faktura. Ovi slučajevi su sledeći:

- U 2 isplate u iznosu od 14,049€, Obaveza i nalogkupovina su izdati nakon prijema fakture; i
- U 2 isplate u iznosu od 57,795€, nalogkupovina je izdata nakon prijema fakture.

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

Ndikimi 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 A3 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)

2.3.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Predstavljena vrednost kapitalne imovine u GFI je 1,227,291€, ne kapitalna imovina je 75,132€, kao i zaliha 40,039€. Testirali smo 20 uzoraka za supstancijalne testove i testove usaglašenosti u iznosu od 301,972€.

Pitanje A4 – Slabosti u izveštavanju imovine ispod 1,000€

Nalaz Prema članu 24 tačka 2.2 Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijske imovine u budžetskim organizacijama, utvrđeno je da prezentacija u godišnjim finansijskim izveštajima mora biti izvedena iz e-imovine za imovinu ispod 1,000€ i sa rokom trajanja preko jedne godine i zalihe i član 3 gde će prezentacija nefinansijske imovine u godišnjim finansijskim izveštajima biti predstavljena na osnovu neto knjigovodstvene vrednosti.

Tokom 2021. godine, Opština je na GFI prikazala imovinu ispod 1,000€ u iznosu od 75,132€ iz izveštaja o prijemu robe, za razliku od prošle godine prikazana vrednost je bila 9,774€. Ovo povećanje pokazuje da ovaj izveštaj uključuje i potrošni materijal i ne predstavlja troškove amortizacije.

To se dogodilo kao rezultat neažuriranja podataka sa obrazloženjem da nije postojao ugovor o održavanju sistema e-imovina od strane MJA/MUP-a.

Uticaj Prezentacija imovine ispod 1,000 € u GFI iz izveštaja o prijemu robe bez obračunavanja amortizacije i uključujući potrošni materijal odražava netačnu prezentaciju imovine u GFI, precenjajući njihovu vrednost.

Preporuka A4 Predsednik treba da obezbedi da vrednost imovine ispod 1,000€ u GFI bude prikazana na osnovu neto knjigovodstvene vrednosti, tako da njihova prezentacija u GFI bude potpuna i tačna.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.4 Funkcija Unutrašnje Revizije

Opština ne ispunjava kriterijume za uspostavljanje JUR. Opština je podnela zahtev za unutrašnju reviziju Jedinici za unutrašnju reviziju pri Ministarstvu finansija dana 05.10.2021.

Pitanje B2 – Ne pružanje usluge interne revizije

Nalaz Zakon br. 06/L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija i regulativi NRC br. 01/2019 o uspostavljanju i sprovođenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora, članovi 4 i 5 definišu funkciju i način uspostavljanja JUR. Na osnovu člana 5 „Subjekt javnog sektora koji ima budžet manji od tri (3,000,000€) miliona evra, da vrši funkciju interne revizije na druge načine u skladu sa paragrafima 1.2, 1.3. i 1.4 odeljka 4. ovog pravilnika. (zasnivanje zajedničke jedinice ili sporazum o pružanju usluga revizije od strane subjekta javnog sektora ili ugovaranje profesionalne kompanije prema utvrđenim kriterijumima, uz prethodno odobrenje/odobrenje MF).

Opština tokom 2021. godine nije bila revidirana iako je dt poslala zahtev MF-u. 05.10.2021 za potrebe službe interne revizije. U vezi sa ovim, opština je podnela zahtev za 2020. godinu, ali nije uspela da dostavi izveštaj unutrašnje revizije.

To je zato što nije pokušano uspostavljanje zajedničke jedinice ili sporazum o pružanju usluge revizije od strane subjekta javnog sektora ili ugovaranje profesionalne kompanije u skladu sa utvrđenim kriterijumima, prethodno odobrenje/odobrenje MF.

Uticaj Nedostatak izveštaja interne revizije dovodi do stalnog ponavljanja slabosti u ključnim sistemima interne kontrole, a menadžment možda neće moći da identifikuje slabosti kontrole i da blagovremeno odgovori na njihovo uklanjanje.

Preporuka B2 Predsednik opštine treba da obezbedi službu interne revizije, koja ima za cilj povećanje vrednosti i poboljšanje funkcionisanja opštine, što pomaže u ispunjavanju ciljeva, pružajući sistematski, disciplinovani pristup za procenu i poboljšanje efikasnosti procesa upravljanja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu 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 ³	2021 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat
Izvori fondova	1,706,403	1,763,942	1,719,525	2,187,392	1,966,586
Grant Vlade – Budžet	1,649,469	1,650,127	1,637,017	2,100,287	1,880,386
Finansiranje putem zaduživanja	-	10,328	10,178	22,707	-
Prenete iz prethodne godine ⁴ –	-	46,445	46,445	32,094	59,844
Sopstveni prihodi ⁵	56,934	56,934	25,777	21,043	25,969
Spoljne donacije	-	108	108	11,261	387

Konačni budžet je veći od početnog za 57,539€. Ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine, finansiranja putem zaduživanja i donacija.

U 2021. godini Opština potrošila 97% konačnog budžeta u 2021. ili € 1,719,525€, sa poboljšanjem za 4% u poređenju sa 2020. Međutim, izvršenje budžeta ostaje na nezadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutno stanje detaljno su navedena u nastavku.

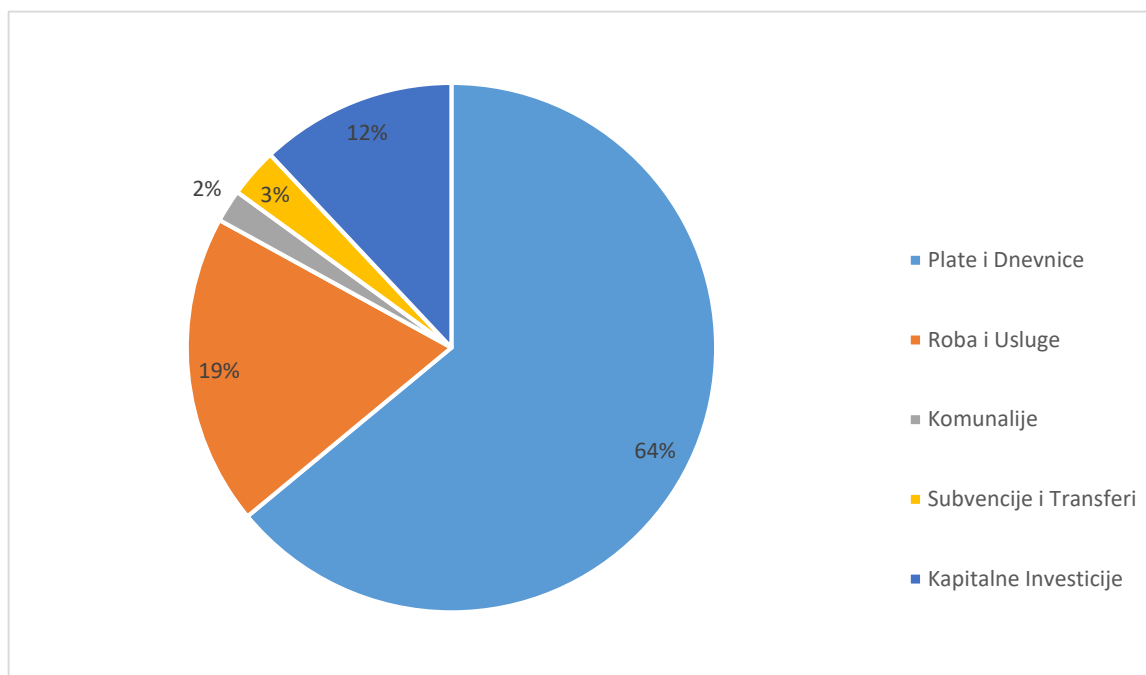
Tabela 2 – Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	1,706,403	1,763,942	1,719,525	2,187,392	1,966,586
Plate i Dnevnice	1,120,022	1,105,842	1,105,510	1,127,520	993,287
Roba i Usluge	324,960	330,143	324,150	356,913	253,313
Komunalije	31,000	32,471	31,976	30,999	30,178
Subvencije i Transferi	40,000	60,000	55,490	25,800	27,835
Kapitalne Investicije	190,421	235,486	202,399	646,160	661,973

³ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

⁴ Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

⁵ Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2021. godinu

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 14,18€. Prvobitno, revidiranjem budžeta, povećan je za 28,864€, dok je odlukama smanjen je za 43,044€. Rashodi su bili 100% budžeta;
- Konačni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 5,183€. Ovo povećanje je bilo od zaduživanja 5,166€ i donacija za 17€. Rashodi su bili 98% budžeta;
- Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,471€, koji su bili iz prenetih sopstvenih prihoda od prošle godine. Rashodi su činili 98% budžeta;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 20,000€, putem revidiranja budžeta. Rashodi su iznosili 92% budžeta; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju na početni budžet povećan je za 45,065€. Ovo povećanje je iz prenetih sopstvenih prihoda 44,974€ i donacija za 90€. Rashodi su činili 86% budžeta.

Prihodi ostvareni od 2021. bili su u vrednosti 63,161. Oni se odnose na prihodi od poreza na imovinu, prihodi od taksi poslovnih aktivnosti, prihodi od prodaje usluga i korišćenja javnih prostorija, itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
Të hyrat tatimore	34,276	34,276	31,035	23,833	26,753
Të hyrat jo tatimore	22,658	22,658	32,126	27,789	33,935
Totali	56,934	56,934	63,161	51,622	60,688

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije Opštine Mamuša za GFI 2022. godine rezultirao je sa 4 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 dve (2) preporuke i dve (2) nisu još uvek nisu adresirane, 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

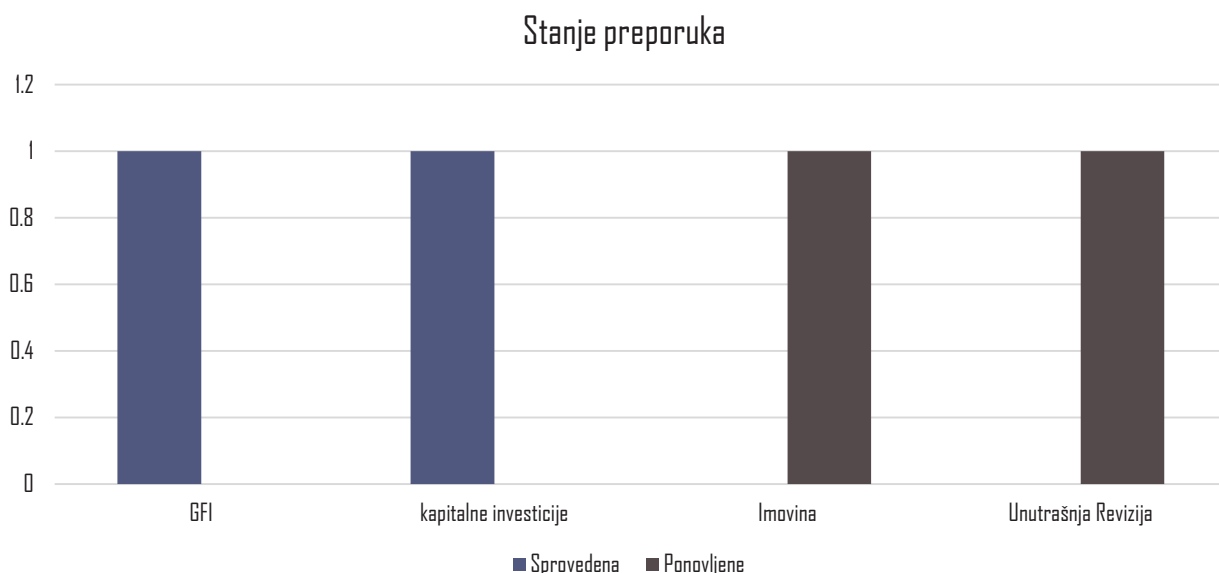


Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2021. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 20XX-1 godine	Preduzete akcije	Status
1	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba da obezbedi da su preduzete sve akcije da se zahtevi u skladu sa potrebama planiraju ispravno i da se troškovi realizuju u relevantnim ekonomskim kategorijama. Ako se budžetske projekcije zakonom ne poklapaju sa prirodnom troškova i potrebama opštine, treba izvršiti preraspodelu sredstava u cilju obezbeđivanja sredstava za redovnu isplatu troškova. Ovo se treba odraziti na napore za jačanje kontrola za ispravno planiranje, isplatu,	Nismo primetili slične isplate.	Sprovedena

		evidentiranje i prikazivanje javnih troškova u GFI.		
2	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da komisije za prihvatanje i rukovodioci ugovora sprovode efikasne kontrole po prijemu radova/zaliha i da se plaćanja vrše samo za radove/iskoruke izvedene u skladu sa ugovorom.	Nismo primetili slična pitanja	Sprovedena
3	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da se obelodanjivanje računa potraživanja za porez na imovinu zasniva na izveštajima o porezu koji se generišu odmah po završetku izveštajne godine. Ove izveštaje treba upoređivati i analizirati sa evidencijama o fakturisanju, ostalim naknadama i tačnim plaćanjima, kako bi se obezbedilo pravično i istinsko stanje na ovom računu u GFI	I ove godine smo identifikovali neregistraciju imovine.	Sprovođenje nije počelo
4	Unutrašnja revizija	Predsednik opštine treba da obezbedi službu interne revizije, koja ima za cilj povećanje vrednosti i poboljšanje funkcionisanja opštine, što pomaže u ispunjavanju ciljeva, pružajući sistematski, disciplinovani pristup za procenu i poboljšanje efikasnosti procesa upravljanja.	Unutrašnja revizija još nije obavljena.	Sprovođenje nije počelo

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

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

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti

Republika Kosova – Republic of Kosovo

Mamuša Beledijesi – Komuna e Mamushës

Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa



Republika e Kosovës - Kosova Cumhuriyeti Republika Kosova - Republic of Kosovo Mamuša Beledijesi - Komuna e Mamushës Opština Mamuša - Municipality of Mamusa	
Çikuj - Dalëse - Izlazna - Outgoing	
02 No. Nr.	129 - 22
Tarih/Dt. 07.06.2022	

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 Mamushës, për vitin 2021 (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Kryetari i Komunës së Mamushës

Abdülhadi Krasniç

Pes. Haxhiu

Data: 07 Qershor 2022

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ 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 vlastima⁷. 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

⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁷ 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.