



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE JUŽNA MITROVICA ZA 2022. GODINU

Priština, maj 2023

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

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

# 1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Južna Mitrovica za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.<sup>1</sup>

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Južna Mitrovica (Opština Južna Mitrovica), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2022.

Prema našem mišljenju, osim Uticaja pitanja opisanih u stavu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Južna Mitrovica, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

## Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- C1 Osnovna sredstva koja su pod upravljanjem opštine (zemljište, parcele, lokali, i razni poslovni objekti, škole, zdravstveni, sportski i kulturni objekti), Opština ih nije upisala u ISUFK, što stoga nije prijavljeno u čl. 19 GFI (Izveštaj o nefinansijskoj imovini). Iako je opština obelodanila u aneksu finansijskih izveštaja posebnu listu imovine, neke u vrednosti od 12,088,860€ i druge neprocenjene imovine koja se smatra materijalnom (zemljište i razni objekti), međutim, ona nije registrovana u ISUFK-u i nisu tačno prijavljeni u GFI. Takođe, kapitalna imovina (kupovine godine) ukupne vrednosti od 72,580€ nije registrovana u ISUFK. Štaviše, ne kapitalna imovina (ispod 1,000€) ukupne vrednosti od 102,290€ nije registrovana u sistemu e-imovine.
- C2 Opština je izvršila pogrešnu klasifikaciju troškova, gde je iz ekonomske kategorije kapitalnih investicija platila za kategoriju koja je po svojoj prirodi klasifikovana kao robe i usluge u iznosu od 79,416€ i 32,892€ za plate i dnevnice.
- C3 Obaveze za plate 62 službenika Direkcije za obrazovanje za zarade prenete iz prethodne 2021. godine, opština nije prikazala i obelodanila u GFI-u.

*Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije*

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija

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

### Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava

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

### Osnova za zaključak

- A1 Opština je izvršila predmet nabavke za servisiranje vozila, van Ugovora u vrednosti od 3,760€.
- A2 Opština je subvencionisala NVO kršeći kriterijume Javnog poziva i Uredbe o javnom finansiranju NVO.
- A3 Komisija za popis imovine nije uspela da sprovede ovaj proces za sve svoje podređene institucije kao što su zdravstvo i obrazovanje.
- B1 Opština je tokom 2022. godine izvršila isplate u iznosu od 5.229.080€ ili 1.735 uplata koje su prekoračile zakonski rok za isplatu, kašnjenja su od 1 do 662 dana. Kao rezultat kašnjenja, 3.615.609€ je isplaćeno od strane Trezora kroz procedure izvršenja.
- A4 U četiri (4) slučaja primetili smo da menadžeri ugovora nisu pripremili plan upravljanja ugovorom.

*Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti*

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

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

Predsednik Opštine odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

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

### **Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti**

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

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Južna Mitrovica sa svim primenljivim politikama Opštine Južna Mitrovica, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje,

namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Južna Mitrovica.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne 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<sup>4</sup>

Tokom revizije primetili smo područja gde su potrebna moguća poboljšanja, oko finansijskog upravljanja i kontrole. Očigledne slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: nesprovođenje adekvatnih procedura nabavke, kašnjenje u izvršavanju neizmirenih obaveza, upravljanje potraživanjima, pogrešna klasifikacija troškova u neadekvatnim kategorijama, kao i slabosti u upravljanju imovinom, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku radi pregleda Vaših u vidu nalaza i preporuke. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima za finansijsko upravljanje u javnom sektoru. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 11 preporuka, od kojih su četiri (4) nove preporuke, dve (2) ponovljene i pete (5) delimično ponovljene.

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

## 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

### Pitanje C1 - Nepravilno upravljanje registrima imovine

**Nalaz** Uredba MF Br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom budžetskom imovinom, član 6 definiše jasno da svaka budžetska organizacija mora da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine kojom upravlja. Dalje, naglašeno je da registar imovine mora uključiti kapitalnu imovinu preko 1.000€ koja mora biti registrovana u ISUFK, dok ne kapitalnu imovinu ispod 1.000€ i akcije u sistemu e-imovine. Osnovna sredstva kojima gazduje opština (zemljište, parcele, prostorije i razni poslovni objekti, školski, zdravstveni, sportski i kulturni objekti). Opština ih nije registrovala u ISUFK, što shodno tome nije prijavljeno prema članu 19 GFI-a (Izveštaj o nefinansijskoj imovini). Iako je opština obelodanila u aneksu finansijskih izveštaja posebnu listu imovine, neke u vrednosti od 12.088.860€ i druge neprocenjene imovine koja se smatra materijalnom (zemljište i razni objekti), međutim, ona nije registrovana u ISUFK-u i nisu tačno prijavljeni u GFI. Takođe, iz testiranih uzoraka (uključujući kupovine tokom godine) utvrdili smo da u pet (5) slučajeva kapitalna imovina (preko 1.000€) ukupne vrednosti od 72.580€ nije registrovana u ISUFK. Štaviše, u sedam (7) drugih slučajeva, ne- kapitalna imovina (ispod 1.000€) ukupne vrednosti od 102.290€ nije registrovana u sistemu e-imovine. Na kraju u izjavama su prijavljeni na osnovu beleški koje se čuvaju u Excel formatu. Razlog za nepravilno upravljanje registrima imovine je nedovoljno postupanje opštine u pogledu pravilnog upravljanja imovinom, uključujući nedostatak evidentiranja i procene imovine i ažuriranja registara.

**Uticaj** Neregistracija celokupne imovine opštine u registrima imovine utiče na nedostatak informacija o upravljanju imovinom koja je u vlasništvu opštine i predstavlja neispunjavanje zakonskih uslova u vezi sa evidencijom imovine. Ovo takođe utiče na netačno objavljivanje informacija o imovini u GFI.

**Preporuka C1** Predsednik mora osigurati da su preduzete neophodne mere kako bi se osiguralo da se sva imovina opštine proceni i upiše u relevantne registre, tako da predstavljanje informacija o imovini u GFI-u bude tačno i potpuno. Isto tako, sistem elektronske imovine mora biti operacionalizovan i imovina ispod 1.000 evra mora biti registrovana. **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).** Opširnije vidi Dodatak I.

### Pitanje C2 - Pogrešna klasifikacija troškova



<b>Nalaz</b>	<p>Prema članu 18 tačka 3 finansijskog pravila br. 01/2013, troškovi moraju biti evidentirani u adekvatnim šiframa, utvrđenim računovodstvenim planom. Isto tako, član 11 AU 19/2009 o planu računovodstva zahteva od OAK i OKF da obezbede da su sve transakcije registrovane u ISUFK-u u skladu sa strukturom plana računovodstva i klasifikacijama definisanim ovim AU.</p> <p>Od isplata obavljenih direktno od strane Trezora putem izvršnih i sudskih odluka, koje su tokom 2022. godine bile u vrednosti od 3.615.609€, iznos od 32.892€ je izvršen od kapitalnih investicija jer se odnose na nadoknadu plata. Takođe, od izvršenih plaćanja od strane Opštine, kapitalnim investicijama je uplaćen iznos od 79.416€, za kupovinu artikala iz kategorije roba i usluga.</p> <p>Što se tiče plata i dnevnica, to se desilo jer opština nije imala tačnu evidenciju koliko se može potrošiti za ovu kategoriju. Dok je ostalo posledica lošeg planiranja troškova.</p>
<b>Uticaoj</b>	Pogrešna klasifikacija troškova utiče na precenjivanje/potcenjivanje troškova u relevantnim kategorijama troškova i netačno prikazivanje troškova u GFI.
<b>Preporuka C2</b>	<p>Predsednik mora obezbediti da se preduzmu neophodne radnje kako bi se sva plaćanja izvršila prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo pravilno izveštavanje troškova u GFI-u, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.</p> <p><b>Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).</b>  <b>Opširnije vidi Dodatak I.</b></p>
<b>Pitanje C3 - Neprijavljivanje i obelodanjivanje obaveza za plate zaposlenih u obrazovanju</b>	
<b>Nalaz</b>	<p>Uredba MF 01/2017, član 8, navodi da finansijski izveštaji moraju da sadrže izveštaj o neizmirenim obavezama.</p> <p>Obaveze za plate 62 službenika Direkcije za obrazovanje za plate prenete iz prethodne 2021. godine, opština nije prikazala i obelodanila u svojem GFI-u koji su angažovani sa privremenim ugovorima i bez procedura zapošljavanja, od strane Opštinske direkcije za obrazovanje (ODO). Za ove zaposlene Opština nije ponudila finansijske vrednosti.</p> <p>Prema potvrdi koju je primila ODO, ne može postojati tačna baza podataka za ove obaveze, pa se tačan iznos ne može deklarirati/prijaviti u GFI.</p>
<b>Uticaoj</b>	Neprijavljivanje obaveza utiče na kvalitet i tačnost informacija objavljenih u GFI-u.

**Preporuka C3**      Predsedavajući mora osigurati da se neplaćene obaveze prema radnicima priznaju i prijave GFI-u.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).**  
**Opširnije vidi Dodatak I.**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

### Pitanje A1 - Kupovina predmeta za servisiranje vozila van Ugovora

**Nalaz** Pravila i operativna uputstva za javne nabavke, tačka 61.20 predviđa da će rukovodilac ugovora obezbediti da ekonomski operater ispuni sve obaveze izvršenja ili isporuku u skladu sa uslovima i odredbama ugovora;

Tokom testiranja šest (6) isplata za trogodišnji okvirni ugovor „Održavanje i servisiranje vozila opštine i drugih opštinskih institucija“ u vrednosti od 150.000€, utvrdili smo da su u svakoj fakturi plaćene stavke koje nisu obuhvaćene ugovorom, gde je od ukupne vrednosti šest faktura od 5.614€, iznos od 3.760€ ili 67% izvršen za stavke koje nisu bile obuhvaćene ugovorom, dok se tvrdi da je fakturisanje izvršeno po tržišnim cenama.

Do ove situacije je došlo zbog rezultata radnji rukovodioca ugovora, nedovoljne pripreme početnog ugovora, kao i nesprovođenja opštih procedura za obradu plaćanja, definisanih zakonskim zahtevima.

**Uticaoj** Kupovina artikala van ugovora, pored toga što je zabranjena, predstavlja i rizik od nepotrebnih gubitaka opštinskih sredstava kao rezultat potencijalnog prefakturisanja koje može da uradi ekonomski operater.

**Preporuka A1** Predsedavajući mora da obezbedi da će odgovorni službenici pripremiti adekvatne ugovore koje će takođe striktno poštovati rukovodioci ugovora. Kao i da obezbedi sprovođenje opštih procedura za obradu plaćanja, kojima se sprečavaju navedene nepravilnosti.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).  
Opširnije vidi Dodatak I.**

### Pitanje A2 - Subvencionisanje NVO suprotno kriterijumima Javnog poziva i Uredbe o javnom finansiranju NVO

**Nalaz** U „Javnom pozivu za projekte NVO za mlade za 2022. godinu“ od 04.07.2022. godine i u „Javnom pozivu za kulturno-umetničke projekte za NVO, drugi poziv za 2022. godinu“ od 21.10.2022. godine, neki od kriterijuma su bili: Izjava o projektima finansiranim iz javnih izvora, Izjava o dvostrukom finansiranju, Potvrda da NVO nema poreske obaveze i iznošenje dokaza da odgovorno lice/rukovodilac u NVO nije pod istragom za krivična dela. Dok, Priručnik za MF – br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama javnog finansiranja NVO, definiše obrazac za procenu

kvaliteta prijava (Obrazac F15).

Tokom testiranja tri (3) korisnika subvencija, utvrdili smo da je Košarkaški klub Trepča (iznos beneficije 27.000€) podneo poresku potvrdu, nakon 70 dana od zatvaranja javnog poziva, i nije dostavio dokaz da odgovorno lice/rukovodilac u NVO nije pod krivičnom istragom; Fudbalski klub Trepča (iznos od 17.000€) nije dostavio izjavu o duplom finansiranju, izjavu o projektima finansiranim iz javnih izvora, kao ni dokaz da odgovorno lice/menadžer u NVO nije pod istragom za krivična dela. Takođe, NVO Ad Libitum (iznos koristi 15.000€) nije dostavio dokaz da odgovorno lice/rukovodilac u NVO nije pod istragom za krivična dela.

Pored toga, Komisija za ocenjivanje nije koristila obavezni obrazac za ocenu kvaliteta prijava (F15) ni u jednom od navedenih Poziva, pomoću kojeg bi se vršilo pravilno bodovanje prijava, radi rangiranja i kvalifikacije/eliminacije aplikanata za subvenciju, te kao rezultat nismo mogli sa sigurnošću zaključiti kako je došlo do kvalifikacije/eliminacije aplikanata.

Ovo se desilo kao rezultat nepoštovanja kriterijuma javnih poziva od strane Komisije za ocenjivanje i zaobilaženja procedura Uredbe.

**Uticaj** Navedena pitanja, osim što su u suprotnosti sa Javnim pozivom i Uredbom, takođe ne garantuju da je procena uredno sprovedena i da su sredstva data zaslužnim korisnicima.

**Preporuka A2** Predsednik mora preduzeti hitne mere kako bi osigurao da službenici, koji su uključeni u procese dodele subvencija, poštuju kriterijume javnih poziva i Uredbe, kako se gore navedena odstupanja ne bi ponovila.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje A3 - Nepotpun popis imovine**

**Nalaz** Uredba MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom budžetskih organizacija jasno definiše način na koji treba da se izvrši popis imovine. Istim propisom se utvrđuje i način i postupak oduzimanja/otuđenja imovine.

Opština je formirala komisiju za popis imovine i ista je sačinila zapisnik o popisu koji obuhvata imovinu manju od 1.000€ opštinskih direkcija i nekih opštinskih institucija, ali ne i imovine škola i zdravstvenih ustanova. Isto tako, imovina u vrednosti preko 1,000€ nije uključena u izveštaj o inventaru.

Ovo se desilo kao rezultat nepotpunog sprovođenja zahteva uredbe o upravljanju imovinom i nedostatka internih kontrola.

**Uticaoj** Neuključivanje celokupne imovine u proces inventara sprečava službenika za imovinu da uporedi/usaglasi registre imovine sa izveštajem o inventarizaciji i kao rezultat može dovesti do nedostatka eventualnih ispravki registara.

**Preporuka A3** Predsednik opštine mora osigurati da komisije imenovane za popis obuhvataju svu imovinu opštine.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).**  
**Opširnije vidi Dodatak I.**

### Pitanje B1 – Kašnjenje u plaćanju računa i dodatni troškovi izvršnog postupka

**Nalaz** Prema članu 39.1 Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (ZUOJF), svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili radove za budžetsku organizaciju moraju biti plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture.  
 Dok, prema članu 40, fakturu može izvršiti direktno Trezor nakon prijema konačnog Naloga od suda/izvršitelja.

Iz analize baznog datuma dobavljača, primetili smo da je opština tokom 2022 godine izvršila isplate u iznosu od 5.229.080€ ili 1.735 isplata koje su premašile zakonski rok za plaćanje. Kašnjenja se kreću od 1 do u 662 dana. Ove isplate se uglavnom odnose na kapitalne investicije, robe i usluge i plate i dnevnice. Kao rezultat kašnjenja, 3.615.609€ je isplaćeno od strane Trezora kroz procedure izvršenja. Opština nema informaciju koliki je dug i koliko je novca uplaćeno za troškove izvršenja/sudskih troškova.

Ovo se desilo kao posledica nepravilnog planiranja, ulaska u obaveze bez dovoljno sredstava, kao i nemara službenika nadležnih za kompletiranje predmeta za isplatu.

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

**Preporuka B1** Predsednik mora osigurati da se sve fakture i obaveze isplate u zakonskim rokovima i da ne nastaju nikakve obaveze bez dovoljno sredstava, kako ne bi dodatno oštetiio budžet opštine dodatnim troškovima izvršenja.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).**  
**Opširnije vidi Dodatak I.**

**Pitanje A4 – Nedostatak planova upravljanja ugovorima****Nalaz**

Pravilima i operativnim vodičem za javne nabavke, tačke 61.7 i 61.8 definisano je da će „Plan upravljanja ugovorom biti pripremljen pre početka realizacije ugovora (za sve ugovore velike, srednje i male vrednosti) i uz saglasnost strane“ ugovora. Ovo će biti dokumentovano potpisima obe strane, odnosno menadžera ugovora sa strane UA i menadžera ugovora sa strane ekonomskog operatera."

Tokom testiranja pet subjekata za usklađenost sa procedurama, utvrdili smo da u četiri slučaja nije pripremljen Plan upravljanja ugovorom, dok je u jednom slučaju postojao plan, ali nije potpisan od strane ekonomskog operatera. Slučajevi su za sledeće ugovore: (Snabdevanje pelet gorivom za opštinske institucije; letnje održavanje puteva u gradu i prigradskim naseljima-Lot I; Higijensko-sanitarno održavanje [čišćenje] opštinskih objekata i drugih institucija; Pružanje usluga ugovaranja zdravstvenih usluga-tri godine ili 36 meseci; i Pružanje pravnih usluga za potrebe opštine Mitrovica).

Razlog zašto se to dogodilo je što menadžeri ugovora nisu pozvali privredne operatere da se dogovore i potpišu plan.

**Uticao**

Kao rezultat nedostatka planova, Naručilac neće imati informacije u vezi sa obaveštenjem o početku radova, roku za završetak, kao i napretkom ugovora uopšte.

**Preporuka A4**

Predsednik mora da obezbedi da se svi imenovani menadžeri ugovora slažu sa ekonomskim operaterima u vezi sa napretkom ugovora, gde plan upravljanja ugovorom potpisuju obe strane.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Prihodi

Prihodi koje je Opština Južne Mitrovice realizovala u 2022. godini bili su u iznosu od 2,996,807€. Oni se tiču uglavnom od prihoda od poreza na imovinu, građevinskih dozvola, administrativnih taksi, poslovnih aktivnosti, zakupnina, itd. Ostvaren je i povraćaj sredstava iz prošlogodišnjih prihoda u iznosu od 324,073€. Pored navedenih prihoda, opština je primila i indirektno prihode koji se preklapaju sa centralnog nivoa u iznosu od 303,495€ (saobraćajne kazne 245,491€, kazne od Agencije za šumarstvo 1,179€, kao i od suda € 56,825).

#### Pitanje C4 - Nedostaci u bazi podataka obveznika poreza na imovinu

**Nalaz** Zakon br. 06/L-005 o porezu na nekretnine, član 12, navodi da je opština odgovorna za evidentiranje i upravljanje podacima o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu kako je definisano podzakonskim aktom.

Analizom baze podataka o porezu na imovinu utvrđeno je da više od 4.000 poreskih obveznika prikazanih u ovoj bazi, nije predstavilo svoje matične brojeve, a koji na osnovu imena, prezimena i imena roditelja mogu biti korisnici nekih ranijih od dozvoljenih zakonskih odbitaka.

Ovo se desilo kao rezultat neproveravanja imovine o kojima je reč i neažuriranja unosa u sistemu poreza na imovinu.

**Uticaj** Nedostatak podataka o osnovnim datumima za lične brojeve poreskih obveznika može uticati na nezakonitu korist nekih ranijih poreskih obveznika, na odbitke dozvoljenih za primarno prebivalište.

**Preporuka C4** Predsednik mora preduzeti neophodne radnje kako bi obezbedio da baza podataka poreza na imovinu bude popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva koji mogu imati privremenu korist za primarno prebivalište.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3.2 Potraživanja

U GFI za 2022. godine obelodanjeno Potraživanja (P) u iznosu od 13,556,875€. Ova vrednost se sastoji od potraživanja od poreza na imovinu, nenaplaćenih opštinskih tarifa, potraživanja za naplatu otpada, potraživanja za zakup, itd. U poređenju sa prethodnom godinom (P) su povećana za 806,154€.

### Pitanje C5 - Nedostaci u menadžmentu dosijea RP

**Nalaz** Na poleđini fakture opštinskog poslovnog poreza stoji da se porez na poslovanje obračunava na godišnjem nivou na osnovu Opštinske uredbe o porezima, taksama i kaznama i da se plaćanje može izvršiti u 4 rate bez kamata i kazni, ali nakon isteka zakonskih rokova predviđenih za plaćanje, Opština će primeniti obaveznu naplatu. Dok ugovori o zakupu opštinske imovine predviđaju da se iznosi zakupnine plaćaju na mesečnom nivou.

Mi smo testirali 70 uzoraka za NP, pri čemu smo tokom testiranja ovih uzoraka utvrdili da skoro nijedan od testiranih subjekata ne sadrži račune plaćene i neplaćene od strane zakupca, pri čemu račune izdaje opština samo na zahtev dužnika. Nedostaci su se takođe pokazali u drugim testiranim NP. Dakle, ne može se potvrditi da su kreditne kartice i iskazani iznos potraživanja tačni.

Ovo se desilo kao rezultat nemara osoblja i netačnog definisanja lica/odeljenja odgovornih za upravljanje dosijeima potraživanja.

**Uticaj** Nepopunjavanje dosijea/kartica dužnika ne garantuje da je dug ispravan i potpun.

**Preporuka C5** Predsednik mora obezbediti da službenici preduzimaju mere u kompletiranju dosijea dužnika, tako da postoje dokazi koji pružaju



garanciju da su iznosi dostavljeni u RP tačni.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 2.3.3 Funkcija interne revizije

Jedinica za Unutrašnju Reviziju (JUR) funkcioniše sa tri člana osoblja - Direktorom JUR-a i dva revizora. Opština je takođe uspostavila komitet za reviziju koja je funkcionalna. Pored strateškog plana, JUR je izradila godišnji plan za 2022. godinu i do kraja godine je završila šest revizorskih izveštaja, kako je planirano. Revizije su obuhvatile oblast nabavke, davanje na korišćenje javnih imovina, departman administracije itd. Dve revizije bile su fokusirane na 2022. godinu, dok su se ostale fokusirale na prethodne godine. Opština je takođe osnovala Komitet za reviziju, koji je bio funkcionalan i održao 5 sastanaka tokom godine.

#### Pitanje B2 – Slaba implementacija preporuka JUR

##### Nalaz

Prema Administrativno uputstvo br. 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju komiteta za reviziju javnog sektora, član 7. stav 1.7. navodi da komisija za reviziju ispituje zbirne izveštaje, nalaze, preporuke interne revizije i stara se da ih pravilno adresira rukovodilac subjekta iz javnog sektora.

Iz procene sprovođenja preporuka koje je dala JUR, primećeno je nisko sprovođenje preporuka. Od preporuka datih od 2019. godine, 31 preporuka je sprovedena, 35 je u obradi, a 26 nije sprovedeno.

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

##### Uticaj

Nesprovođenje preporuka JUR utiče na ponavljanje grešaka i slabosti identifikovanih od strane unutrašnje revizije.

##### Preporuka B2

Predsednik mora da obezbedi da preporuke, koje je izdala interna revizija, budu prosleđene sa akcionim planom za njihovu implementaciju, kao i formalnim procesom praćenja i izveštavanja od strane odgovornih jedinica i da se periodično vrši pregled istih, kako bi se video napredak u njihovoj implementaciji.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 3 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>5</sup>	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>21,526,713</b>	<b>23,596,277</b>	<b>21,820,579</b>	<b>22,394,096</b>	<b>21,203,738</b>
Grant Vlade – Budžet	19,000,947	19,017,305	18,275,865	19,306,154	18,874,382
Finansiranje putem zaduživanja	0	179,614	179,614	60,955	115,801
Prenete iz prethodne godine	0	1,332,225	1,326,326	715,326	441,740
Sopstveni prihodi	2,525,766	2,525,766	1,886,661	2,248,778	1,316,604
Unutrašnje donacije	0	73,105	10,687	45,555	49,084
Spoljne donacije	0	468,261	141,426	17,328	406,127

Završni budžet je veći od početnog budžeta za 2.870.458 €. Povećanje je uglavnom rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.332.225€, iz vladinog granta u iznosu od 627.343€, iz pozajmljivanja finansiranja u iznosu od 179.614€, od revizije plana prihoda u iznosu od 189.910€, kao i od donacija 541.366€.

U 2022. godini, Opština Mitrovica je potrošilo oko 92% završnog budžeta ili 21.820.579 €, uz smanjenje od 6% u odnosu na 2021. godinu.

Što se tiče budžeta za 2022. godinu, moramo naglasiti da Skupština opštine Mitrovica nije uspela da usvoji budžet u okviru pravne sposobnosti, nakon čega je Vlada donela Odluku i uputila ga Skupštini Republike Kosovo na usvajanje i odobrenje budžeta za opštinu.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>21,526,713</b>	<b>23,596,277</b>	<b>21,820,579</b>	<b>22,394,096</b>	<b>21,203,738</b>
Plate i Dnevnice	12,482,357	12,686,535	12,230,685	13,614,018	12,187,045

Roba i Usluge	3,330,842	3,657,902	3,480,368	3,047,293	3,338,650
Komunalije	488,008	488,008	486,757	466,332	382,851
Subvencije i Transferi	636,500	1,192,273	1,153,132	956,418	718,371
Kapitalne Investicije	4,589,006	5,571,560	4,469,637	4,310,034	4,576,821
Rezerva	393,000				

U nastavku su data objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama:

- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet je povećan za 204.178€ kao rezultat prenetog prihoda, zajma i vladinog granta. Realizacija budžeta u ovoj kategorije bila je 96%.

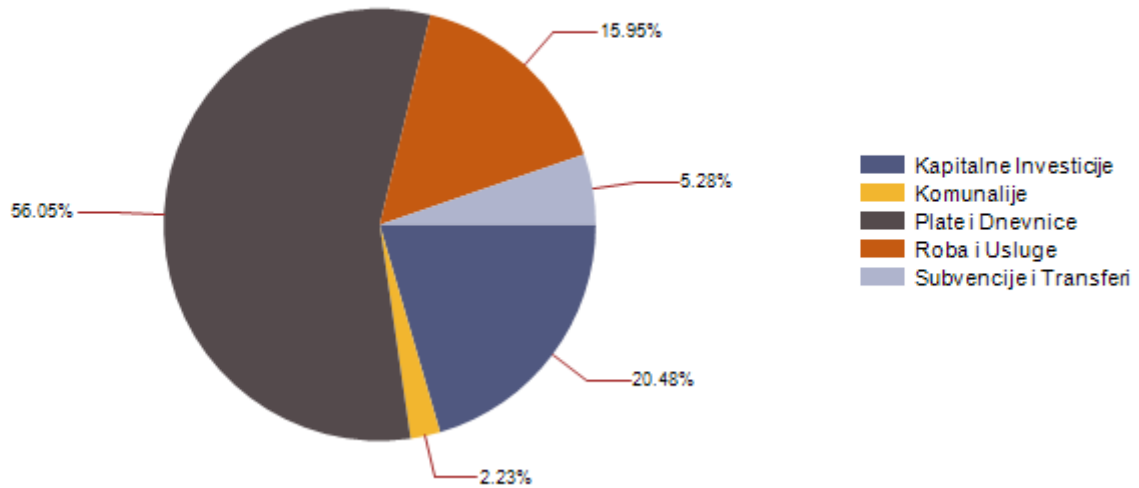
- Završni budžet za robe i usluge je takođe povećan za 327.060€ u poređenju sa početnim budžetom kao rezultat sopstvenih prihoda i donacija. Dok je izvršenje budžeta u ovoj oblasti relativno visoko sa oko 95%.

- Konačni budžet za opštinske usluge bio je isti kao početni budžet. Budžetski rashodi u ovoj kategoriji na kraju godine dostigli su preko 99%.

- Završni budžet za subvencije i transfere je povećan za 555.773€ u poređenju sa početnim budžetom, kao rezultat prenetih sopstvenih prihoda i donacija donatora. Realizacija u ovoj kategoriji iznosila je oko 97% završnog budžeta.

- Konačni budžet za kapitalne investicije je povećan za 982.554 €. Ovo povećanje je rezultat neraspoređene dobiti i donacija. Oko 80% budžeta u ovoj kategoriji je potrošeno.

- Rashodi u 2022. godine za ekonomski oporavak iznosili su 179.614 €. Uglavnom su izdvajana za dopunu obrazovanja i zdravstva.



Ostvareni prihodi opštine Južna Mitrovica u 2022. godini iznosili su 2.996.807 €. Odnose se na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine, itd. Takođe je izvršen i povraćaj sredstava iz prošlogodišnjih prihoda u iznosu od 324.073€. Pored navedenih prihoda, opština je primila i indirektno prihode koji su naplaćeni sa centralnog nivoa u iznosu od 303.495€ (saobraćajne kazne 245.491€, kazne od Agencije za šumarstvo 1.179€, kao i od suda € 56.825).

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Prijemi	2021 Prijemi	2020 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>2,335,857</b>	<b>2,335,857</b>	<b>2,996,807</b>	<b>3,271,712</b>	<b>1,766,659</b>
Poreski prihodi	934,702	934,702	1,073,382	1,002,543	645,927
Neporeski prihodi	1,401,155	1,401,155	1,923,352	2,207,385	1,120,732
Ostali prihodi	0	0	72	61,784	

## 4 Napredak u implementaciji preporuka

Revizorski izveštaj za GFI za 2021. rezultirao je sa 17 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan, koji predstavlja način na koji će implementirati date preporuke. U Skupštini opštine razmatran je revizorski izveštaj za 2021. godinu. Do kraja naše revizije 2022. godine, implementirano je deset preporuka, pete (5) su u procesu implementacije i dve (2) preporuke još uvek nisu sprovedene, kao što je prikazano u nastavku na grafikonu 2. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

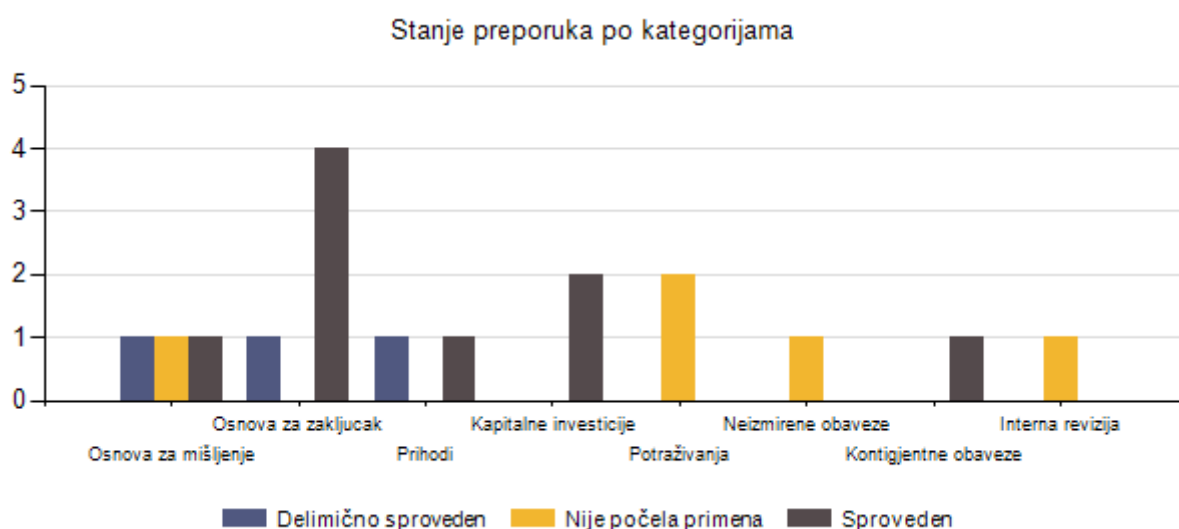


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2021 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik Opštine treba da obezbedi da su preduzete neophodne mere kako bi se osiguralo da je sva imovina opštine identifikovana, procenjena i registrovana u relevantnim registrima, kako bih se osiguralo da je prezentacija informacija o imovini u GFI tačna i potpuna. Takođe, sistem e-imovina treba da bude funkcionalizovan i da se registruje imovina pod 1,000€.	Osnovna sredstva koja su pod upravljanjem opštine (zemljište, parcele, lokali, i razni poslovni objekti, škole, zdravstveni, sportski i kulturni objekti), Opština ih nije upisala u ISUFK, što stoga nije prijavljeno u čl.	Delimično implementirano

			19 GFI.	
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik Opštine treba da obezbedi da su preduzete neophodne postupke za izvršenje isplate prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bih se omogućilo pravilno izveštavanje troškova u GFI, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.	Vrednost pogrešnih klasifikacija je značajno smanjena, ali još uvek nije u potpunosti eliminisana kao pojava.	Delimično implementirano
3.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora osigurati da odgovorni službenici imaju informacije u vezi sa imovinskim registrom, tako da se za završene projekte može završiti proces registracije imovine.	Opština je preduzela mere za adresiranje ove preporuke.	Sprovedeno
4.	Osnova za zaključak	Predsednik Opštine treba da obezbedi da se nepopunjena radna mesta popunjavaju redovnim postupcima zapošljavanja putem javnog konkursa i zaposleni da budu uključeni u platni spisak Takođe, u slučaju da Opština duguje neizmirene obaveze prema osoblju, te obaveze treba da se prikažu u GFI.	Angažovanje osoblja tokom 2022. godine odvijalo se putem konkursa i redovnih procedura prijema, ali obaveze za zaposlene koji su u 2021. godini bili angažovani bez konkursa, nisu priznate i nisu iskazane u finansijskim izveštajima.	Delimično implementirano
5.	Osnova za zaključak	Predsednik Opštine treba da obezbedi da se takva greška ispravi tako što će pokušati da reši sporazum i zahteva da se ugovoreni iznos ispravi i potpiše od obe strane.	Tokom testiranja uzoraka u kategoriji roba i usluga nismo naišli na probleme sa procenjenom vrednošću ugovora, menadžment je preduzeo mere za adresiranje ove preporuke.	Sprovedeno
6.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se prilikom izrade procedura nabavki i utvrđivanja cene/vrednosti ugovora striktno pridržavaju zahteva Zakona o Javnim Nabavkama i prateća pravila i	Pošto tokom revizije nismo našli slične slučajeve, smatramo da je	Sprovedeno

		uputstva	ova preporuka sprovedena.	
7.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da Javni Pozivi za subvencionisanje farmera sadrže jasne kriterijume koji su ispunjeni sa zahtevanim dokumentima i da Komisije za Procenu procenjuju potpunosti u skladu sa kriterijumima objavljenim u Javnom Pozivu.	Tokom testiranja javnih poziva za subvencije u oblasti poljoprivrede, nismo naišli na slučajeve da kriterijumi poziva nisu ispoštovani, menadžment je preduzeo mere za adresiranje ove preporuke.	Sprovedeno
8.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se za sve subvencije NVO-a koje se kvalifikuju za ophođenje prema gore navedenoj Uredbi da se objavi Javni Poziv i da se primenjuju uslovi koji proističu iz ove Uredbe.	Kao deo uzorka, nismo se susreli sa takvim slučajevima, menadžment je preduzeo mere za adresiranje ove preporuke.	Sprovedeno
9.	Prihodi	Predsednik treba da preduzme hitne postupke identifikacija svih višestrukih korisnika smanjenja primarnog prebivališta i preduzimanje zakonskih mera, kao i popunjavanje baze podataka sa svim ličnim brojevima poreskih obveznika, radi provere svih slučajeva.	Dvostruki korisnici, koji su registrovani na osnovu svog matičnog broja u sistemu, identifikovani su i eliminisani, mada ima dosta slučajeva da poreski obveznici nemaju registrovan matični broj i imaju mogućnost da više puta ostvare popust za primarno prebivalište.	Delimično implementirano
10.	Prihodi	Predsednik treba da preduzme sve neophodne mere da se obezbede neophodni resursi za Odeljenje za Porez na Imovinu, bilo u okviru opštine ili da se angažuju privatni	Opština je uspela da izvrši inspekciju preko 20% imovine poreskih	Sprovedeno



		inspektori u skladu sa zakonskom odredbom, kako bih se ispunili zakonski zahtevi inspekcije opštinske imovine.	obveznika u 2022. godini i smatra se da je ova preporuka adresirana.	
11.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da Jedinica za Nabavke izvrši odgovarajuće i blagovremene planove tako da se ubrzani rokovi eliminišu ili minimalno koriste kako se ne bi narušila konkurencija i potencijalno budžet Opštine za pruženu robu/radove/usluge. Istovremeno, treba da obezbedi da se nakon završetka procene ponuda ne odlaže potpisivanje ugovora kako bih se dobilo na vremenu za realizaciju projekata.	Tokom revizije za 2022 godinu, nismo našli da postoje takvi problemi sa rokovima u procesima nabavke, stoga smatramo da je preporuka sprovedena.	Sprovedeno
12.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da će se striktno sprovoditi zakonske zahteve i da će se potpisivanje ugovora vršiti u skladu sa planiranim/odobrenim budžetom, tako da će primena projekata biti realizovana na vreme, i neće stvarati finansijske poteškoće za opštinu.	Opština je preduzela mere za adresiranje ove preporuke i nemamo takvih slučajeva.	Sprovedeno
13.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi da ima ojačane kontrole u upravljanju potraživanjima, da poveća efikasnost i ojača kontrole u njihovom upravljanju i naplati. S tim u vezi, da se analiziraju uzroke povećanja potraživanja u cilju preduzimanja zakonskih radnji za njihovo prikupljanje.	Nisu preduzete nikakve mere za sprovođenje ove preporuke.	Sprovedeno
14.	Potraživanja	Predsednik treba da adresuje navedene probleme preduzimanjem pravnih radnji protiv dužnika pod ugovorenim uslovima, da se ophodi sa isteklim ugovorima po predviđenim procedurama i pošalje račune dužnicima kao podsetnik ili napomenu o iznosu koji treba platiti. Takođe, službenici treba da preduzmu mere da završavaju predmete dužnika, kako bih imali dokaze koji pružaju sigurnost da su - predstavljeni iznosi potraživanja tačni.	Opština nije preduzela mere da smanji naplatna potraživanja.	Delimično implementirano
15.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da obezbedi da svi računi i obaveze budu plaćeni u zakonskim rokovima kako se ne bih	Čak i 2022. godine bilo je kašnjenja u	Implementacija nije počela

		ošteti budžet opštine dodatnim troškovima izvršenja.	plaćanju računa.	
16.	Kontingente obaveze	Predsednik treba da obezbedi da se informacije o kontingentnim obavezama redovno ažuriraju i prikazuju direktno u GFI, uključujući finansijske procene za svaku tužbu.	Advokat opštine je sastavio registar potencijalnih obaveza i u njega uneo sve tužbe za koje je imao podatke i dokumentaciju da prijavi.	Sprovedeno
17.	Interna revizija	Predsednik treba da obezbedi da preporuke koje proizilaze iz unutrašnje revizije budu praćene akcionim planom za njihovo sprovođenje, kao i formalnim procesom praćenja i izveštavanja od strane odgovornih jedinica i da se periodično razmatraju kako bih se video napredak njihovog sprovođenja.	Čini se da mere nisu preduzete jer je nivo implementacije još uvek slab.	Implementacija nije počela

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Zukë Zuka, Pomoćnik Generalnog Revizora

Lavdim Maxhuni, Direktor revizije

Bujar Bajraktari, Vođa tima

Gazmend Namani, Član tima

Jetmira Isufi, Član tima

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

Pitanje	Komentari BO-a	Gledište NKR -a
<p>Nepravilno vođenje evidencije imovine</p>	<p>Ocenjujući neispravno stanje imovinskih registara i preporuke Nacionalne kancelarije revizije za 2021. godinu, predsednik opštine je formirao komisiju za procenu nefinansijske imovine opštine Mitrovica. Komisija je profesionalna i sa predstavnicima ključnih direkcija uključenih u pitanje nefinansijske imovine opštine.</p> <p>Od formiranja ove komisije izvršena je procena ukupno 192 parcele čija je finansijska vrednost 43,836,833.00 evra. Čim je omogućen pristup SIMFK-u, službenik za imovinu (sistem je bio nefunkcionalan do aprila 2023. godine) je počeo sa registracijom parcela koje je procenila Komisija i do sada je u ISFUK registrovano ukupno 12,088,860,00 evra. Upis imovine kod stručne komisije do sada se u Opštini Mitrovica nije desio (od 1999. godine naovamo) i Nacionalna kancelarija revizije je to tretirala kao temu skoro svake godine i uvek je davala preporuke na osnovu svojih nalaza.</p> <p>Procenjujući osetljivost ovog pitanja, preduzećemo aktivnosti na povećanju broja članova ove Komisije kako bi se povećala dinamika rada.</p> <p>Takođe na osnovu preporuka Nacionalne kancelarije revizije, opština Mitrovica je nedavno dodala službenike za bogatstvo, gde je nakon procedure zapošljavanja u Direkciji za zdravstvo (GCPM) angažovan službenik za imovinska pitanja.</p> <p>Takođe vas obaveštavamo da smo kontaktirali službenike AID za početak registracije ne- kapitalne imovine (manje od 1.000,00 evra), ali su nas obavestili da sistem E-imovina nije u funkciji i da je procedura za njegovo funkcionisanje u postupku nabavke.</p>	<p>Ostaje nalaz revizora, budući da Opština nije izvršila registrovanje kapitalnih imovina kojima upravlja opština (zemljište, parcele, prostorije, i razni poslovni objekti, škole, zdravstvene, sportske i kulturne objekte) u ISFUK, a koja shodno tome nisu ni prijavljena u članu 19. finansijskih izveštaja.</p>

	Međutim, dotična zvaničnica nam je preporučila da nastavimo sa radom na isti način (bez registracije u e- imovinu) do narednog obaveštenja.	
Pogrešna klasifikacija troškova	<p>Pogrešna klasifikacija troškova u nalazima revizora ima vrednost od 79,000 evra, što u poređenju sa ukupnim budžetom potrošenim u 2022. godini, pogrešna klasifikacija je 0,36%.</p> <p>U poređenju sa nalazima iz prethodne godine, pogrešna klasifikacija je bila preko 580,000.00 evra, smatramo da ove godine pogrešna klasifikacija ispod 1% ne može biti osnova za KVALIFIKOVANO mišljenje Nacionalne kancelarije revizije i treba da se zasniva na napretku koji je Opština Mitrovica uvek sprovodila na osnovu preporuka Nacionalne kancelarije revizije.</p> <p>Međutim, izvršenje ovih isplata ne vrši se u Opštini Mitrovica, već od strane Ministarstva finansija, rada i transfera – Odeljenje trezora, koje je izvršilo isplate putem sudskih odluka.</p>	Opština je preduzela mere smanjenjem vrednosti pogrešnih klasifikacija ako uporedimo sa 2021. godinom, ali je i ove godine bilo pogrešnih klasifikacija za vrednost koju smo istakli u izveštaju.

<p>Neprijavlivanje i objavljivanje obaveza za plate zaposlenih u prosveti</p>	<p>Zaposleni (62) koji su imali ugovore o radu i koji nisu prešli kroz procedure Konkursa, pa se stoga mogu smatrati neredovnim, jer kao što je navedeno u Izveštaju revizije za Opštinu Mitrovica za 2021. godinu - Pitanje A3. , takav proces može uticati na izbor kandidata koji nisu ispunili kriterijume za izvođenje nastave.</p> <p>U Upravi za obrazovanje nemaju informaciju po kom pravnom osnovu su potpisani ugovori za ova 62 zaposlena jer su konkursi poništeni, a samim tim nisu ni zvanično potpisani (putem javnog konkursa i ravnopravne ocene nastavnika – potencijalnih kandidata) i kao takvi oni se ne mogu smatrati redovnim pravnim službenicima opštine Mitrovica. Kako se navodi u pitanju A3 izveštaja NKR za 2021. godinu, za svako zasnivanje radnog odnosa mora se raspisati javni konkurs.</p> <p>Citat „Pitanje A3 za godišnji izveštaj za 2021. godinu (nalaz): Prema članu 8. Zakona o radu br. 03/L-212, poslodavac u javnom sektoru je dužan da raspiše javni konkurs svaki put kada primi zaposlenog i uspostavi odnos posla“.</p> <p>Preporuka A3 za GFI 2021: Predsednik opštine treba da obezbedi da se upražnjena radna mesta popune redovnim procedurama regrutovanja putem javnog konkursa i da zaposleni budu uključeni u platni spisak.</p> <p>O finansijskim obavezama koje su proizašle iz ovih ugovora, Uprava za obrazovanje ne može imati tačnu bazu podataka jer su ih neki od ovih službenika potencijalno izvršili preko suda, možda su te ugovore prekinuli na pola ili su zasnovali radni odnos sa Opštinom Mitrovica ili bilo kojom drugom institucijom, a Uprava za obrazovanje nema informacije o njima. Prema tome, iznos koji nije 100% tačan ne može se prijaviti u GFI. Međutim, prihvatanje ovih</p>	<p>Nalaz revizora stoji kao takav, kao nastavak prethodne revizorske godine, gde obaveze za plate radnika nisu prikazane i obelodanjene u GFI.</p>
---	---	--

	<p>obaveza predstavljalo bi legitimisanje ugovora o radu (62) koji su potpisani bez konkursne procedure i koje je Uprava za obrazovanje, ali i izveštaj NKR-a za Opštinu Mitrovica za 2021. godinu smatrali neredovnim i sa negativnim uticajem.</p> <p>U stalnoj komunikaciji sa Odeljenjem za plate u Ministarstvu finansija, za svaku novu prijavu radnika na platni spisak, potreban je konkurs kao glavna osnova za zasnivanje radnog odnosa za njihovu prijavu na platni spisak. Dobili smo nekoliko zahteva od nekih korisnika ovih ugovora (62) za njihovu nadoknadu po ovim ugovorima i kao odgovor Uprava za obrazovanje je zatražila od aplikanata da uz zahtev prilože konkurs ili proceduru po kojoj su izabrani (jer Uprava za obrazovanje nije imala takav postupak u svojoj arhivi).</p> <p>Takođe 15.03.2022, direktorka prosvete obratila se zvaničnim pismom ministarki prosvete gđi Arberije Nagavci i celom rukovodstvu MPNT (u prilogu možete naći pismo), sa zahtevom za njihovo angažovanje u realizaciji ovih plata, ali nije dobila nikakav odgovor.</p> <p>Shodno tome, nakon odbijanja Ministarstva finansija i nedostatka odgovora Ministarstva prosvete, ovi zaposleni su smatrani neredovnim. Njihovo uključivanje u GFI značilo bi njihovu legitimaciju.</p>	
Kupovina predmeta za servisiranje vozila van Ugovora	Izvršene uplate za šest (6) faktura iz ugovora „Održavanje i servis vozila opštine i drugih opštinskih institucija“ u vrednosti od 150.000, su fakture koje smo našli u spisku obaveza iz 2020. i 2021. godine. Fakture su kompletirane sa svom potrebnom dokumentacijom i na osnovu pozicija Ugovora (III deo Ugovora sa posebnim uslovima - član 24.1) Ugovor je potpisan 2020. godine i uključen je u dve revizije od strane NKR-a pre ovog Nacrta Izveštaja (Izveštaj za 2020. godinu i 2021).	Ostaje nalaz revizora. Naš delokrug obuhvata transakcije u 2022. godini, ne isključivo u godini kada je obaveza nastala. Što se tiče tržišnih cena opreme koja nisu bila obuhvaćena u ugovoru, one nisu verifikovane jer ništa nije dokumentovano i nije formirana tročlana Komisija za ovu materiju, kako je definisano ugovorom.

	<p>Dakle, obaveze nisu nastale tokom 2022. godine i shodno tome ne možemo prihvatiti nalaz kao takav jer su ove uplate izvršene sa liste obaveza iz prethodnih godina. Ugovor potpisan 17.07.2023 br. Protokola 642-20-920-211 i Interni broj 642/20/007/211 u iznosu od 150.000,00 evra.</p> <p>Komisija je na osnovu posebnih uslova ocenila artikle koji nisu bili u tehničkim specifikacijama cena. Međutim, ugovorne obaveze i spisak obaveza koje smo nasledili, dobili smo preporuku NKR-a za otplatu obaveza.</p> <p>Ubuduće nećemo obraditi fakture za artikle koji nisu uključeni u Tehničku specifikaciju cene. Takođe, ovaj ugovor se završava ove godine i prilikom izrade novih specifikacija, opština Mitrovica će svakako uzeti u obzir nalaze Nacionalne kancelarije revizije.</p>	
<p>Nepotpun popis i neprimenjivanje pravila za otuđenje imovine</p>	<p>Što se tiče popisa imovine u vrednosti ispod 1,000.00 evra za obrazovne i zdravstvene ustanove, obavestavamo vas da je sva ova imovina evidentirana u opštinskim registrima za svaki objekat posebno. Očekuje se da će uskoro početi njihova procena od strane odgovarajućih komisija. Revizorski tim za obrazovne i zdravstvene ustanove ne zahteva izveštaje o inventaru jer se svi mogu dostaviti u realnom vremenu (usb ili cd jer je obim predmeta veoma veliki)</p> <p>Opština Mitrovica je formirala komisiju za procenu E-kioska, gde je komisija donela odluku da ih ukloni sa uspostavljenih lokacija jer se ne mogu funkcionalizovati i IT oprema (interna) je stavljena u civilno stanje, dok je spoljni okvir u opštinskom magacinu. Treba napomenuti da e-kiosci nisu prodani, već je izvršena samo procena prema članu 21. Uredbe MF br. 02/2013 za upravljanje nefinansijskom imovinom budžetskih organizacija, za dalje poštovanje zakonskih procedura na snazi. Izveštaj je u prilogu.</p>	<p>Pitanje e-kioska je uzeto u obzir i izbačeno je iz revizorskog izveštaja, ali što se tiče popisa svih institucija opštine, ovo pitanje ostaje u izveštaju jer nam nisu dostavljeni dokazi da je ovaj proces sproveden u školama i zdravstvenim ustanovama.</p>



	<p>Stoga ne možemo prihvatiti kao nalaz izraz „Prodaja bez poštovanja zakonskih procedura“ ili „Otuđenje imovine“.</p> <p>Još jednom vas obaveštavamo da se E-kiosci nalaze u magacinima opštine Mitrovica i to se u svakom trenutku može proveriti posetom ovih skladišta od strane službenika Nacionalne kancelarije revizije.</p>	
<p>Kašnjenje u plaćanju računa i dodatni troškovi procedura za nabavku</p>	<p>Na osnovu odluka rukovodstva Opštine Mitrovica i uspostavljanja finansijske regularnosti kao i preporuka Nacionalne kancelarije revizije, u Budžetu za 2022. godinu planirali smo izvršenje zaostalih obaveza.</p> <p>Dakle, najveći deo budžeta za 2022. godinu iskoristili smo za izvršenje liste Dugova, koja je u trenutku preuzimanja mandata do kraja 2022. godine bila preko 6 miliona evra. Kašnjenja u izvršenju isplata od 1 do 662 dana se odnose na stare fakture nasleđene još od 2016. To se može dokazati i izveštajima ISFUK-a o rashodima budžeta.</p> <p>O planiranju izvršenja starih dugova i faktura, obavestili smo i Revizorski tim u fazi revizije za 2022. godinu. Pošto smo fokusirani na izvršenje nasleđenih dugova, ne možemo da prihvatimo da je tokom 2022. godine bilo kašnjenja u plaćanju i do 662 dana. Čak smo insistirali da se nikada ne stvaraju nove obaveze bez zalaganja sredstava.</p> <p>U prilogu možete pronaći rešenje o prenosu ličnih primanja iz 2021. godine, gde je značajan deo korišćen za izvršenje dugova. Takođe smo u Planu budžeta za 2022. godinu planirali izvršenje prioriternih plaćanja sa liste neizmirenih obaveza.</p>	<p>Ostaje nalaz revizora pošto su naši testovi potvrdili da ima kašnjenja u plaćanju faktura, to je potvrdila i Opština svojim komentarima koje nam je poslala, gde naglašava da su kašnjenja u izvršenju isplata od 1 662 dana, odnose se na stare nasleđene fakture čak iz 2016. godine.</p>

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>5</sup> treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima<sup>6</sup>, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

### Forma mišljenja

#### Ne-modifikovano mišljenje

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

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

Revizor treba da izrazi jedno **ne-modifikovano mišljenje** revizije ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

## Modifikovanje mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

## Kvalifikovano mišljenje

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

## Protivno mišljenje

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

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

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

## Odricanje od mišljenja

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

***Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju***

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

## Završne beleške

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- <sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <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.