



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE LEPOSAVIĆ ZA 2021. GODINU

Priština, jun 2022

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Revizorsko Mišljenje.....	3
2	Nalazi i preporuke	6
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta	10
4	Napredak u sprovođenju preporuka	13
	Dodatak I: Pismo potvrde	15
	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja.....	16

1 Revizorsko Mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Leposavić 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 Leposavić, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

B1.Uprkos preporukama iz prethodne godine, opština još uvek nije registrovala imovinu iznad 1,000€ u ISFUK-u. Predstavljena vrednost imovine iznad 1,000€ u GFI opštine bila je nula, dok obeleđanjenost vrednost registra u Excel-u je iznosio 4,393,588€, koja ne uključuje celovitu imovinu i da je aplicirao njenu amortizaciju. Takođe, četiri isplate u iznosu od 811,772€, imovina preko 1,000€ nisu uopšte evidentirane u Ekcel registru

Ista situacija je i sa imovinom ispod 1,000€, obelodanjenost vrednost u GFI je bila nula, dok u Excel registrima je obeleđanjenost u iznosu od 224,644€, i za ove nije aplicirano amortizacija.

Detaljnije vidite pododeljak 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva/Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

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

Osnova za zaključak

Tokom našeg angažovanja utvrdili smo da entitet nije postupio u skladu sa ovlašćenjima kao:

B2. Ne primenjuje zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu jasno propisuje da svaka budžetska organizacija mora da prikuplja prihode od poreza na nepokretnu imovinu;

Ne primenjuje zakon br. 04/L-110 o izgradnji u članima 16 i 27 je odredio svrhu izdavanja građevinskih dozvola;

Ne primenjuje zakon Zakon br. 04/L-144 o davanju na korišćenje i o razmeni nepokretne imovine opštine; i

Ne izradi unutrašnje propise o porezima, taksama i naknadama građana za javne usluge.

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

² Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

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

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer 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 Leposavić.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane

kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka.

Ovi nalazi i preporuke se odnose na nedostatke u upravljanju kapitalnom i nekapitalnom imovinom, nesprovođenje zakona o naplati prihoda, izdavanje naloga za kupovinu sa kašnjenjem i neuspostavljanje jedinice za unutrašnju reviziju. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa četiri preporuka, od kojih jedna je nova i tri su 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 kapitalnom i ne kapitalnom imovinom

Nalaz Prema Članu 6 uredbe MF Br. 02/2013 o Upravljanju ne finansijskom imovinom Budžetskih organizacija, svaka budžetska organizacija treba da stvori i ažurira registar ne finansijske imovine koju ima pod svojim upravljanjem. Ovaj registar treba da uključi kapitalnu imovinu iznad 1,000€ koja se treba upisati u ISFUK, a kapitalnu imovinu ispod 1,000€ i zalihe u E-imovini.

Uprkos preporukama iz prethodne godine, opština još uvek nije pripremila tačne registre za imovinu iznad 1,000€ a nije ni stavila u funkciju sistem e-imovine. Opština vodi dva registra u Excel formatu na kojima je upisala imovinu iznad i ispod 1,000€. Identifikovane slabosti su kao sledeće:

- Opština nema imovinu registrovanu u ISUFK-u, stoga je nemoguće verifikovati vrednosti predstavljene od strane opštine. Opština vodi imovinu preko 1,000€ u Excel registru u iznosu od 4,393,588€, dok u GFI prezentirao iznos sa nulte vrednosti, međutim obelodanjio je iznos od 4,393,588€. Ako sumiramo samo kapitalne troškove za poslednje 4 godine, vrednost registrovane imovine trebalo bi da iznosi 7,313,972€, ne uključujući ovde potencijalne donacije. Štaviše, nema registrovanu zemljište koje je u vlasništvu opštine.
- Takođe, četiri isplate u iznosu od 811,772€, imovina preko 1,000€ nisu evidentirane u Excel registru (isplate 51,541,55€; 388,078,50€; 285,310€; i 86,841,50€); i
- Opština nema sistem e-imovine u funkciji, dok zadržava registraciju imovine ispod 1,000€ u Excel formatu. Obelodanjena vrednost u GFI je nula, dok je obeleđanjena u iznosu od 224,644€, vrednost koja nije odbijen trošak amortizacije za 2021 godinu.

To pokazuje da vrednosti obelodanjene u GFI nisu tačne i potpune, jer ovlašćeni službenik opštine Leposavić krajem 2021 godine nije imao pristup sistemu da bi mogao da registruje imovinu.

Utica Slabosti koje su utvrđene u upravljanju imovinom vezano sa nepostojanjem registra imovine utiču na prijavljivanje netačnih informacija o imovini opštine i njihovoj vrednosti u GFI-a, koja su uticala na mišljenje revizije. U isto vreme, to povećava rizik od njihove zloupotrebe i lošeg upravljanja.

Preporuka B1 Predsednik treba da preduzme mere za stvaranje imovinskih registara za imovinu iznad i ispod 1,000€, da se upiše sva imovina koja je u posedu tako da prikazivanje informacija u GFI-a budu tačne i potpune.

Odgovor rukovodstva (slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje B2 – Nesprovođenje zakona u prikupljanju prihoda (porez na imovinu, građevinska dozvola i izdavanja javne svojine na korišćenje)

Nalaz Član 25 Zakona br.06/L-005 o Porezu na nepokretnu imovinu jasno određuje da svaka budžetska organizacija treba da prikupi prihode od poreza na nepokretnu imovinu. U isto vreme i Zakon br. 04/L-110 o Gradnji u Članovima 16 i 27 je odredio svrhe izdavanja građevinskih dozvola. A Zakon br. 04/L-144 o Davanju na korišćenje i o razmeni nepokretne imovine opštine uređuje način i određuje procedure i oblike za davanje imovine na korišćenje.

Tokom 2021 godine opština nije prikupljala prihode od poreza na imovinu, građevinskih dozvola i imovina koje su date na korišćenje i nije donela neku unutrašnju uredbu o porezima, tarifama i dažbinama građana za dobijene javne usluge. Tako da je i stopa prikupljanja sopstvenih prihoda veoma niska.

To se dogodilo jer opština još uvek nije uspostavila politike sprovođenja zakona i nije preduzela konkretne akcije za prikupljanje prihoda od ovih aktivnosti koji imaju značajan uticaj na nivo opštinskog budžeta i poboljšanja usluga građanima.

Takođe, na osnovu GFI-a ovo utiče zbog komplikacija vezanih za katastarske knjige.

Uticaj Ne sprovođenje zakona i uredbi za prikupljanje poreza na imovinu, taksi za građevinske dozvole kao i ostalih taksi i dažbina od strane opštine, odražava neozbiljan pristup za sprovođenje zakonskih zahteva u ovoj oblasti. Ovo povećava rizik od neusklađenosti sa primenjivim zakonima i umanjuje stopu sopstvenih prihoda te utiče na smanjenje mogućnosti finansiranja projekata sa ovog izvora prihoda.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi sprovođenje zakona o prikupljanju prihoda koji prvenstveno imaju za cilj primenu zakonskih zahteva kao i povećanje kvaliteta usluga za građane opštine. U isto vreme treba da bez kašnjenja pokrene izradu unutrašnje uredbe o taksama, tarifama i ostalim dažbinama građana u vezi sa dobijenim javnim uslugama.

Odgovor rukovodstva (slažu se)

2.3 Druga pitanja finansijskog upravljanja i o usaglašenosti

2.3.1 Roba i Usluge

Konačni budžet za robe i usluge u 2021 godini iznosio je 426,758€, od čega 393,047€ su potrošene. Te se uglavnom odnose na izgradnju puteva, kanalizaciju, kulturnih objekata, drugaoperma itd. Testirali smo 9 uzoraka za suštinske testove i testove usaglašenosti u iznosu od 126,538€.

Pitanje A1 – Kasno izdavanje naloga za kupovinu

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013, član 22, definiše korake za obradu isplata, gde se prvo mora izvršiti zahtev za kupovinu (obavezivanje sredstava), nalog za kupovinu mora biti obrađen, zatim se roba mora primiti, a zatim nakon prijema fakture, isplata mora biti izvršeno.

Tokom testiranja u 3 isplate u iznosu od 113,987€ u kategoriji roba i usluga, primetili smo da su nalozi za kupovinu izdati nakon prijema faktura.

Ovo se desilo kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja i izvršenja isplate.

Uticaj Obrada naloga za kupovinu sa kašnjenjem otežava pravilno izvršenje ugovora i stvara neizvesnost u vezi sa naložima za snabdevanje, usluga ili početak radova.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola tako da se proces izvršenja isplata vrši u skladu sa finansijskim pravilima za trošenje javnog novca.

Odgovor rukovodstva (slažu se)

2.3.2 Funkcija Unutrašnje Revizije

Za izvršenje efikasne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i druge rizike revidiranog subjekta i pruža razumno uverenje u efikasnost unutrašnje kontrole. Mi smo identifikovali da Opština i dalje nije uspostavila JUR.

Pitanje B3 – Ne osnivanje Jedinice za Unutrašnju Reviziju

Nalaz Zakon br. 06 /L-021 o Unutrašnjoj kontroli javnih finansija i Uredba CRK br. 01/2019 o osnivanju i primeni funkcije unutrašnje revizije u subjektima javnog sektora, odredili su funkciju i način osnivanja JUR.

Uprkos našim ponovljenim preporukama, opština još nije uspela pružiti usluge unutrašnje revizije unutar opštine ili obezbediti njihovo pokrivanje od strane druge budžetske organizacije. Prema opštinskom rukovodstvu, ovo se dogodilo kao rezultat nemogućnosti da se razviju procedure zapošljavanja za radno mesto unutrašnjeg revizora usled neodobrenja zapošljavanja od Ministarstva unutrašnjih poslova.

Uticaoj Nedostatak aktivnosti unutrašnje revizije može uticati na nastavak ponavljanja slabosti u ključnim sistemima unutrašnje kontrole. Štaviše, menadžment možda neće moći identifikovati slabosti kontrole i blagovremeno reagovati na njihovu eliminaciju.

Preporuka B3 Predsednik treba da obezbedi odobrenje položaja i da preduzme mere u vezi sa osnivanjem i funkcionisanjem JUR, kao i da obezbedi podršku u upravljanju oblasti sa visokim rizikom i poboljšanje sistema kontrole.

Odgovor rukovodstva (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	4,313,184	4,640,634	4,053,949	4,947,369	4,290,990
Grant Vlade – Budžet	4,271,394	4,322,547	3,980,880	4,823,614	4,254,335
Finansiranje putem zaduživanja	-	13,651	13,651	1,890	-

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

Prenete iz prethodne godine ⁴ –	-	50,954	10,450	84,755	12,655
Sopstveni prihodi ⁵	41,790	41,790	34,300	29,425	24,000
Razvojni Fond Poverenja	-	117,098	-	-	-
Spoljne donacije	-	94,593	14,668	7,685	-

Konačni budžet je veći od početnog za 327,450€. Ovo povećanje je rezultat revidiranja budžeta za 51,153€, prenetih sredstava iz Razvojnog Fonda Poverenja za 117,098€, prenetih prihoda iz prethodne godine 50,954€, finansiranja iz zaduživanja 13,651€ i donacija za 94,593€.

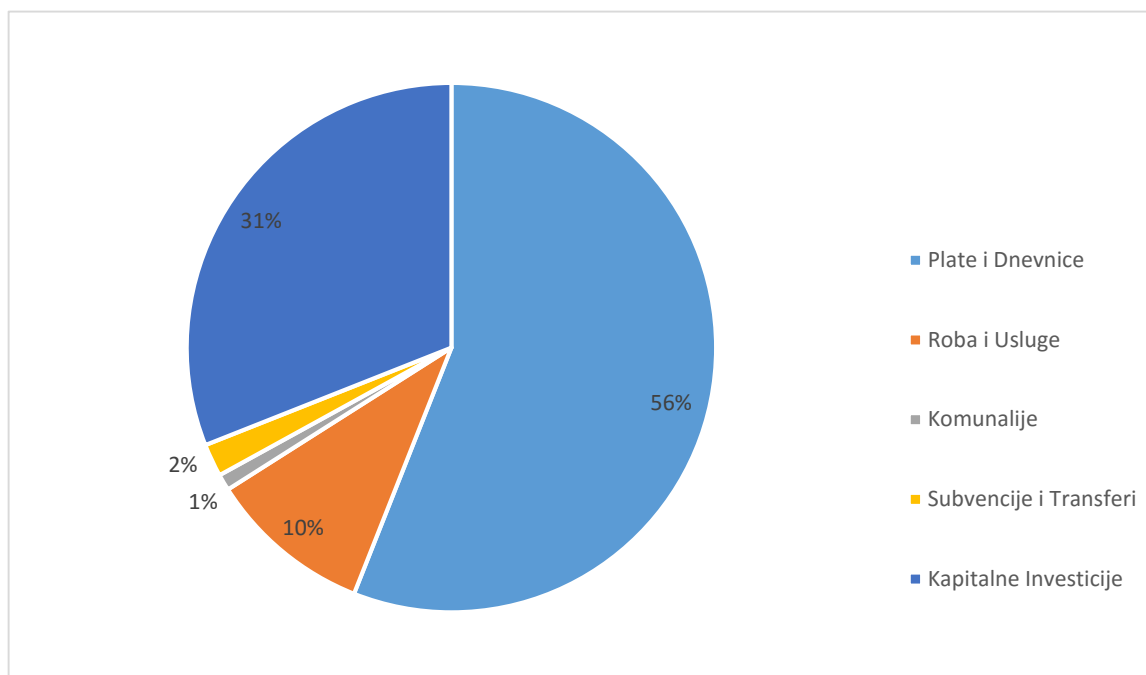
U 2021. godini Opština potrošila 87% konačnog budžeta ili € 4,053,949€, uz padom za 18% u poređenju sa 2020. Objašnjenja kako je budžet realizovan po kategorijama data su u sledećoj tabeli.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	4,313,184	4,640,634	4,053,949	4,947,369	4,290,990
Plate i Dnevnice	2,206,175	2,276,453	2,270,980	2,210,804	2,010,506
Roba i Usluge	425,770	426,758	393,047	554,385	382,402
Komunalije	64,000	64,000	63,996	64,000	63,969
Subvencije i Transferi	70,000	80,575	72,950	328,113	70,000
Kapitalne Investicije	530,342	1,792,847	1,252,977	1,790,067	1,764,133
Rezerve	1,016,897	-	-	-	-

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

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- U odnosu na početni budžet, kategorija plata i dnevnica je povećana za 70,278€. Ovo povećanje je od vladinog granta za iznos od 51,153€, od zaduživanja 13,651€ i donacija 5,474€. Rashodi su bili 100€;
- U odnosu na početni budžet, kategorija roba i usluga je povećana za iznos od 988€. Ovo povećanje bilo je iz sopstvenih prihoda 15€ i donacija 973€. Rashodi su bili 92€;
- Budžet za komunalija nije imao promena u budžetu. Budžet je potrošen 100%;
- Konačni budžet subvencija je povećan u odnosu na početni u iznosu od 10,575€. Ovo povećanje je od prenetih sopstvenih prihoda od prošle godine. Rashodi su bili 100€; i
- Konačni budžet u kategoriji kapitalnih investicija u odnosu na početni je povećan za iznos od 1,262,505€. Ovo povećanje je od rezervi za 1,016,897€, od razvojnog fonda poverenja 117,098€ sopstvenih prihoda od prošle godine 40,364€ i donacija sa 88,146€. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 70%.

Prihodi ostvareni od 2021. bili su u vrednosti 2,247. Oni se odnose na administrativne takse i od tkasi izvoda civilnog stanja.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
Neporeski prihodi	41,790	41,790	2,247	1,664	1,646
Ukupno	41,790	41,790	2,247	1,664	1,646

Što se tiče planiranja prikupljanja prihoda, opština je planirala da prikupi 41,790€, dok je prikupila samo 2,247€ od administrativnih taksi. Kao što se može videti, realizacija plana prihoda je veoma nizak ili 5% sa sličnim procentom kao i prošle godine.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije Opštine Leposavić za GFI 2020. godine rezultirao je sa 5 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) preporuka dok tri (3) preporuke nisu još sprovedene, 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

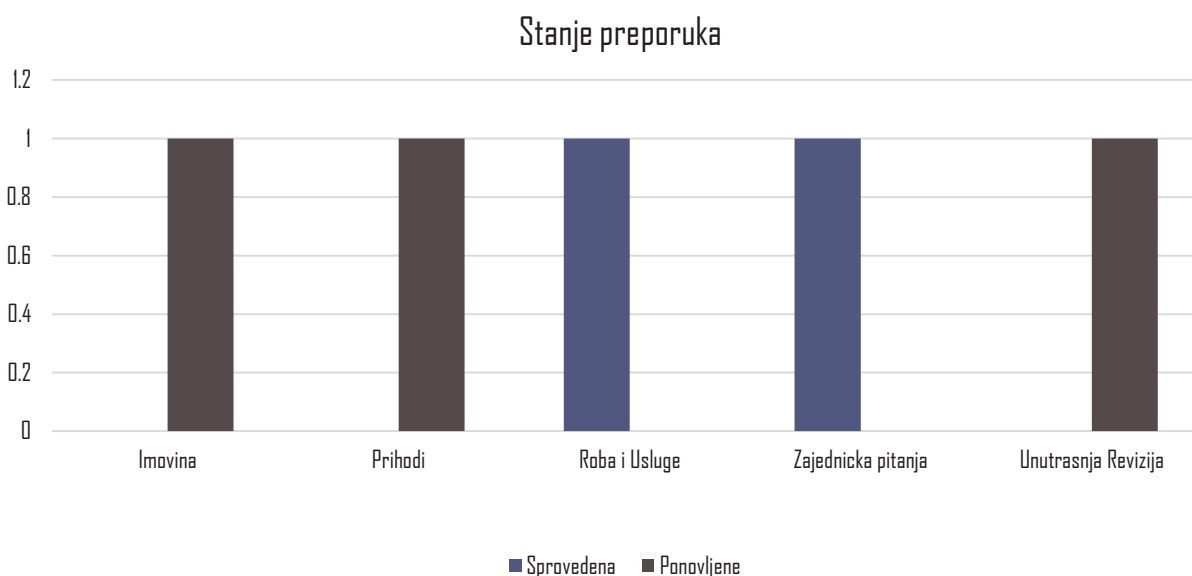


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 20XX-1 godine	Preduzete akcije	Status
1	Prihodi	Gradonačelnik treba da obezbedi sprovođenje zakona o naplati prihoda, koji prvenstveno imaju za cilj sprovođenje zakonskih uslova kao što je poboljšanje kvaliteta usluga za građane opštine. Istovremeno, trebalo bi bez odlaganja da pokrene izradu internog pravilnika o porezima, taksama i naknadama građana za pružanje javnih usluga.	Opština ni ove godine nije preduzela mere za prihode i nije izradila uredbu.	Sprovođenje nije počelo

2	Robe i usluge i komunalije	Gradonačelnik mora osigurati da se sve radnje preduzmu neophodno da se rashodi planiraju u adekvatnim alokacijama budžeta ili izvršiti preraspodelu sredstava i to plaćanje i registraciju.	Nismo primetili takve slučajeve.	Sprovedena
3	Robe i Usluge i komunalije	Gradonačelnik mora osigurati da sve primljene fakture nose broj evidentirano u knjizi protokola.	Nismo primetili takve slučajeve.	Sprovedena
4	Imovina	Predsednik treba da preduzme mere za stvaranje imovinskih registara za imovinu iznad i ispod 1,000€, da se upiše sva imovina koja je u posedu tako da prikazivanje informacija u GFI-a budu tačne i potpune.	Ove godine imamo slične probleme.	Sprovođenje nije počelo
5	Funkcija unutrašnje revizije	Predsednik treba da obezbedi odobrenje položaja i da preduzme mere u vezi sa osnivanjem i funkcionisanjem JUR, kao i da obezbedi podršku u upravljanju oblasti sa visokim rizikom i poboljšanje sistema kontrola.	JUR još nije osnovana.	Sprovođenje nije počelo

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, Direktor

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

Dodatak I: Pismo potvrde

OPŠTINA LEPOSAVIĆ

POTVRDNO PISMO

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

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:

Poštovani,

Preko ovog psima, potvrđujem da:

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

g. ZORAN TODIĆ

Gradočelnik Opštine Leposavić,

Datum: 24.05.2022. godine,

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.