



**REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA**

**ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE**

**Br. Dokumenta: 22.24.1-2016-08**

**IZVEŠTAJ REVIZIJE O  
GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE VUČITRN  
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2016**

**Priština, jun 2017**

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da doprinesemo zdravom finansijskom upravljanju u javnoj upravi. Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije u javnom sektoru i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu odgovornost javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o revizorskom mišljenju o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Vučitrn, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora *Qerkin Morina*, koji je nadgledao reviziju

Izveštaj i izdato mišljenje su rezultat revizije izvršene od *Fejzullah Fejza* (vođe tima), *Alban Beka* i *Arta Kryeziu* pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Astrit Bllaca*.

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak .....	4
1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....	7
2 Upravljanje.....	11
3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola .....	15
Dodatak I: Pristup i metodologija revizije .....	27
Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR...	28
Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine.....	30
Dodatak IV: Pismo potvrđivanja .....	36

## Opšti sažetak

### Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Vučitrn za 2016 godinu – koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2016 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije. Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije<sup>1</sup>, od datuma 19.10.2016.

Naša revizija se fokusira na:



(Detaljno je prikazano u Dodatku 1):

Nivo rada obavljenog od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2016 godinu, direktno odražava kvalitet unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Opštine Vučitrn.

### Mišljenje Generalnog Revizora

#### Ne modifikovano mišljenje sa isticanim pitanjem

Prema našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji *predstavljaju objektivni i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

#### Isticanje pitanja

Kao isticanje pitanja želimo vam spomenuti činjenicu da isplate u ime su finansiranje sa Lux-Dev u vrednosti od 204,000€, registrirana su kao kapitalni troškovi a predstavljena su kao imovina (investicija u nastavku) dok nema potvrdnog izveštaja za korišćenje tih sredstva. Takođe, imovina iznad 1,000€ precenjena je za 101,207 €, i računi potraživanja su potcenjena za 203,177€.

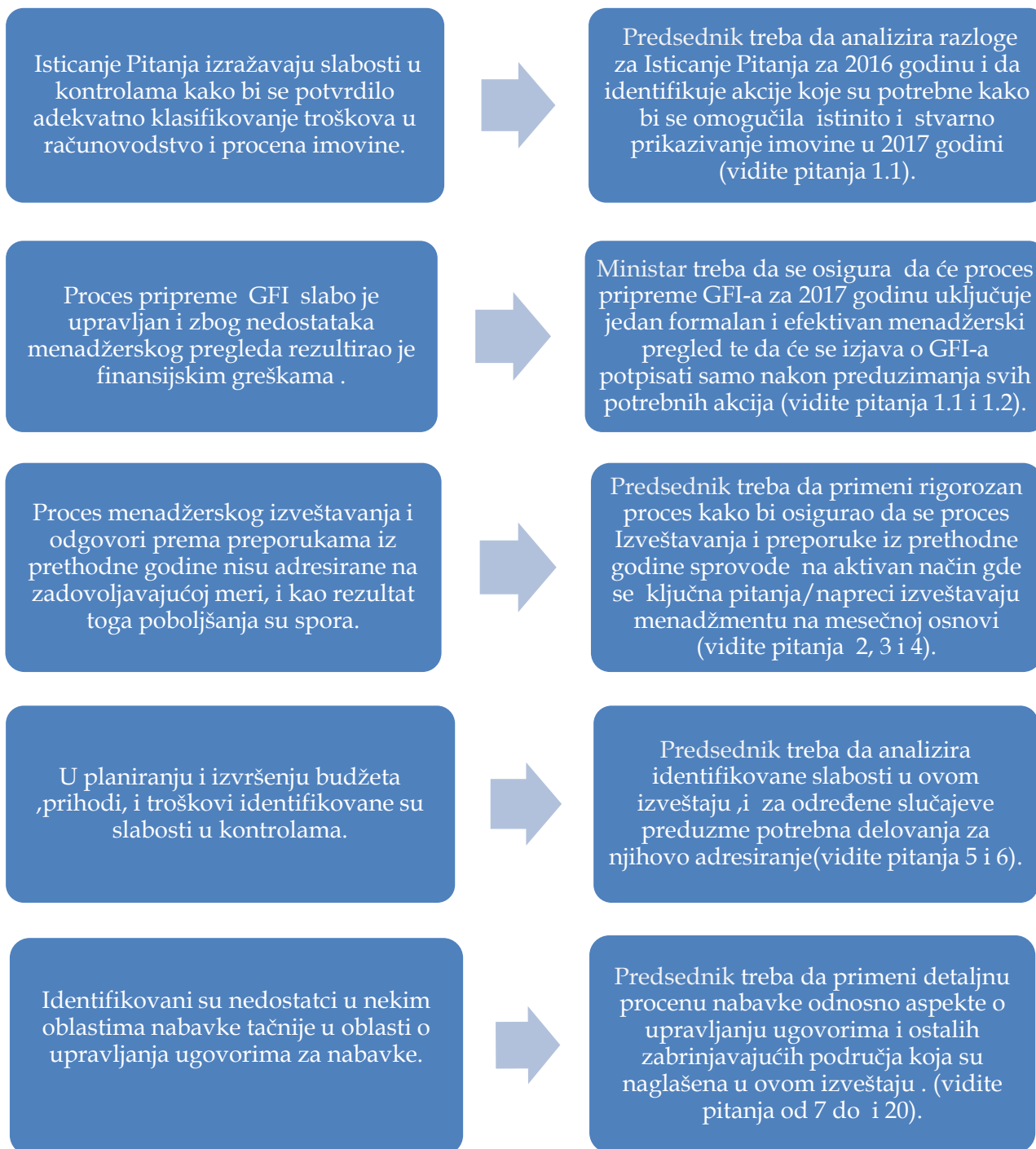
Za opširnije vidite Odeljak 1.1 ovog Izveštaja.

<sup>1</sup> Pojam "Spoljni Plan Revizije" je zamena pojma "Memorandum Planiranja Revizije"

Dodatak II, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

Želimo da zahvalimo Predsednika Opštine i njegovo osoblje na saradnji tokom revizorskog procesa.

### Glavni zaključci i preporuke:



## Odgovor Predsednika Opštine

Predsednik opštine je uzeo u obzir i složio se sa detaljnim nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati sve date preporuke. Dalje Predsednik opštine se dalje založio da će:

- razmotriti Izveštaj revizije u Skupštini Opštine;i
- do kraja januara 2018 godine, u Skupštini Opštine da razmotri napredak koji je postignut u sprovođenju Akcionog Plana o preporukama revizije, pre dostavljanja GFI 2017 godine u Ministarstvu Finansija.

# 1 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

## Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usklađenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Mi takođe uzimamo u obzir izjavu koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se GFI dostavljaju Ministarstvu Finansija.

Izjava o predstavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usklađenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da može se preduzeti jedna sveobuhvatna revizija.

## 1.1 Mišljenje Revizije

### Ne-modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo GFI Opštine Vučitrn za godinu završno sa 31 Decembrom 2016, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajuće beleške finansijskih izveštaja.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2016, predstavljaju pravilan i tačan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva gotovog novca), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

### Osnova za Mišljenje

Izvršili smo reviziju 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'. Prema etičkim zahtevima koja su relevantna za naše revizije za godišnje finansijske izveštaje Budžetskih Organizacija na Kosovo, Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) nezavisna je od Opština i drugi etički odgovornosti ostvarene su skladu sa ovim zahtevima. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

---

## Isticanje Pitanja

Opština Vučitrn u ime su finansiranja sa vladom Luksemburga (sporazum ratifikovan u Skupštini poznat kao projekat KSV418 između Vlade Kosova i Luksemburga) u mesecu Maju 2016 je izvršila dve uplate u ukupnom iznosu od 270,000€ u računu agencije za realizaciju projekata Lux-Dev, i iste je registrirao kao trošak. Za iznos od 204,000€ nema niti jednog izveštaj za izvršenje radova. Za ovo pitanje, Trezor je u dopisu datuma 09.08.2016 usmerio Opštinu da se iznos treba registrirati kao avans, i da se optereti račun investitora do završetka projekata. I kada projekat bude prihvaćen kao tehnički završen, da se registrira kao imovina opštine. Uprkos našim savetima i uputama Trezora da se registrira ova transakciju kao avans, Opština Vučitrn nije uradila potrebna poboljšanja registracije, i isplate u GFI su predstavljene kao kapitalni troškovi.

Dalje, vrednost od 101,207€ nije oduzeta kod glasa zemlje, pošto se u 2016 godini dogodila eksproporcija od strane Vlade i kao takav, ovaj računovodstveni transakcion nije prikazan u GFI. Za gore navedeni iznos imovina je precenjena.

Takođe, računi potraživanja su potcenjena u totalu za 203,177 €. Detaljnije je prikazano u poglavlje 3.2.2.

## Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI

Glavni finansijski službenik je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima, (sa dodatcima i promenama)

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja Opštine.

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja

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. Materijalno pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, ona individualno ili u grupi mogu da utiču na odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih GFI.



Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

## 1.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Opštine Vučitrn izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br.03/L-048(sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013;
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Zahteve Procedura za Finansijsko Upravljanje i Kontrole (FUK).

Podignuta pitanja u memorandumu revizije datuma 29.11.2016 ,u vezi sa okvirnim izveštavanjem delomično su adresirana od strane menadžmenta.

Nacrti GFI 2016 godine sadržavali su greške, za koje smo mi dali sugestije za njihovo poboljšanje. Menadžment je uzeo u obzir naše sugestije i ispravio ih je u završnom GFI, osim nalaza prikazana u poglavlje 1.1 Mišljenje revizije.

### IZJAVA KOJA JE DATA OD STRANE MENADŽMENTA OPŠTINE

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrta GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati delomično tačnom zbog netačni registracija u iznosu od 204,000 €

U kontekstu ostalih zahteva za izveštavanje, nemamo pitanja da naglasimo u vezi sa okvirnim izveštavanjem.

## 1.3 Preporuke za prvi deo izveštaja

Za gore navedeno pitanje daju se preporuke:

**Preporuka 1** Predsednik treba da obezbedi da je izvršena jedna analiza za utvrđivanje razloga za Isticanje Pitanja. Pitanja o isplatama kao trošak u iznosu od 204,000€ trebaju se ispraviti sa Trezorom i da se iste registriraju u kodovima avansa. Korekcije računovodstvenih registracija trebaju se dogoditi kod imovine i računa potraživanja.

**Preporuka 2** Predsednik treba da obezbedi da su postavljeni efektivni procesi da bi se potvrdilo da plan izrade GFI-a za 2017 godinu adresira sva pitanja koja se tiču usklađenosti. To takođe treba da uključi pregled nacrtu GFI od strane menadžmenta. Izjava data od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba dostaviti osim ako su prema nacrtu GFI sprovedene sve potrebne kontrole.

---

## 2 Upravljanje

### Uvod

Efektivni aranžmani upravljanja su ključni opštinu kako bo na uspešan način upravljao izazovima sa kojima se suočava za obezbeđivanje pružanja boljih usluga u korist poreskih obveznika i ostalih korisnika usluga.

Ključna alatka u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje da menadžmentu pokušava da razvije postojeće procese i kontrole. Na sličan način i kontrolna lista samo-ocenjivanja koja se popunjava od svih budžetskih organizacija obezbeđuje jedan okvir za razvoj proširenih aranžmana upravljanja. Vrlo je važno da su odgovori koji su dati od strane individualne budžetske organizacije podržani relevantnim dokazima. Stoga smo mi svim revizijama primenili jedan konzistentan pristup kako bi smo utvrdili kvalitet kontrolnih lista koje su popunjene za samo-ocenjivanje kao i da bi procenili tačnost stanja koje je prikazano o upravljanju.

Drugi deo pregleda aranžmana upravljanja odražava pregled:

- oblasti aranžmana upravljanja u kojima su potrebna važna poboljšanja i tamo gde mi verujemo da naše preporuke mogu generisati pozitivna poboljšanja, uključujući i pregled sistema Unutrašnje Revizije; i
- oblasti finansijskog upravljanja i kontrole koje su identifikovane preko našeg revizorskog rada uključujući i specifičan rad koji je usmeren ka pitanjima usklađenosti sa ključnim sistemima prihoda i troškova (ove oblasti su razmatrane u 3 poglavlju ovog izveštaja).

### Opšti zaključak o upravljanju

Postoji određeni broj slabosti upravljanja opštine, posebno u vezi sa tačnim prikazivanjem GFI troškova, imovine i računa potraživanja.

Ključna alatka u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije. Sprovođenje preporuka iz prethodne godine nije na zadovoljavajućem nivou. Od svega 17 dati preporuka, samo njih 6 je sprovedeno.

Unutrašnja Revizija obezbedila je jedan jasan pregled o nivou sigurnosti unutrašnje kontrole i dala je preporuke za njihovo poboljšanje.

Opština je pripremila listu rizika koja se osnivala na SWOT analizi, menadžeri linije dali su svoje doprinose, ista je pregledana tokom godine od strane menadžmenta za efikasnost za sledeću godinu.

U saglasnosti sa zakonodavstvom naša revizija je pokazala postojanje nekih slabosti koje uglavnom obuhvaćaju upravljanje ugovorima za nabavku, kao rezultat ne primene adekvatni uputa koje regulišu upravljanje ugovorima za rad i usluge, ne adekvatne informacije kod imovina i nepotvrđivanje stanja u GFI.

---

## 2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

Naš izveštaj revizije za GFI-a za 2016 godinu, rezultirao je sa 17 glavnih preporuka. Opština je izradila Plan Delovanja gde se predstavlja način kako će se adresirati sve preporuke. Do kraja naše revizije za 2016 godinu, sprovedene su 6 preporuke, devet (9) su u procesu sprovođenja i ostale dve (2) nisu sprovedene. Izveštaj revizije za GFI godine 2015, je raspravljen i u Skupštini Opštine.

Za detaljniji opis preporuka i načinu kako su ona adresirana vidite Dodatak III.

---

### Pitanje 3 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine- Prioritet visok

- Nalaz** Opština je tretirala većinu preporuka, određeni broj je sprovela u potpunosti a veći deo je u procesu. Dakle, unatoč povećanom oprezu u sprovođenju preporuka iz prethodne godine, još uvek su potrebna poboljšanja .Opština nije sledila jedan kontinuirani proces da bi upravljala sa načinom sprovođenja preporuka od strane Unutrašnje revizije. Dve preporuke koje još uvek nisu sprovedene vezane su za verifikaciju 1/3 imovine od odeljenja za porez na imovinu u opštini i angažovanje radnika sa ugovorom za posebne usluge .
- Rizik** Dok se date preporuke ne adresiraju, kontinuirane slabosti menadžerskih kontrola i drugih kontrola u ključnim finansijskim sistemima, i dalje su prisutna i operativni rizici nisu ispravljani.
- Preporuka 3** Predsednik treba da osigura da će se provesti jedan ojačan proces davanja odgovornosti osoblja koje je odgovorno za sprovođenje preporuka, prema vremenskim rokovima i određenim prioritetima sa akcionim planom. Nadgledanje napretka preporuka treba se vršiti na sistematski način ,i tamo gde ima zastoja da se predlažu odgovarajuće mere

## 2.2 Upitnik samo-ocenjivanja komponenata FUK-e

Ministarstvo Finansija je izradilo jednu detaljnu listu samo-ocenjivanja za budžetske organizacije kako bi se podržali efektivni aranžmani upravljanja. Mi smo za sve preduzete revizije testirali kvalitet upitnika samo-ocenjivanja FUK koji su dostavljeni Ministarstvu procenjujući jedno po jedno od ključnih pitanja u svakoj komponenti kontrolne liste. To nema za cilj da daje komentar na kvalitetu celog dostavljenog upitnika samo-ocenjivanja međutim pokazaće stanje za određeni broj ključnih pitanja da bi podržao pokušaje Ministarstva Finansija u povećanju efektivnosti procesa i u celosti sistematski razvoj FUK.

Mi smo sumirali šest ključnih pitanja o upitniku samo-ocenjivanja u vezi sa pet komponenti ,i smatramo da je opština adresirala pitanja na zadovoljavajućem nivou, iako u na nekim komponentama rezultati precenjeni od strane opštine. Šta se tiče dokumentacije, one su dovoljno dokumentirana u informacije i u dokazima ,i dovoljno su objašnjenja.

Opština je izradila listu rizika koja je pregledana od strane menadžmenta na kraju 2016 godine.

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

## 2.3 Specifični pregledi upravljanja

Naš rad u posebnim oblastima aranžmana upravljanja je zasnovan preko planiranja revizije, uzimajući u obzir kontekst unutar kojeg deluje kao i izazove sa kojima se suočava Opština Vučitrn.

### 2.3.1 Određivanje strateških ciljeva

Sve budžetske organizacije su obavezne da pripreme i prolede strateške planove na nivou organizacije.

Opština Vučitrn imala je odobrenu strategiju za lokalni ekonomski razvoj 2013-2018, koja je dovoljno sveobuhvatna i koja je dobro izrađena. Ista je opisana sa jasnim orijentiranim ciljevima i imala je izrađene i troškove za njihovo sprovođenje. Njena veza sa okvirom srednjoročnih troškova je bila jako dobra, takođe i godišnji planovi su bili zasnovani na njenim elementima.

Osim toga, opština je odobrila i opštinski urbanistički razvojni plan u 2009, i regulativan plan za tri oblasti, plan opštinskog integriteta, strategiju za informacije, komunikaciju, i učešće građana u donošenju odluka.

Nemamo preporuka na ovoj oblasti.

---

## 2.3.2 Menadžersko izveštavanje i odgovornost

Menadžment je primenio jedan niz unutrašnjih kontrola da bi obezbedio da finansijski sistemi funkcionišu kako treba. Važno je da oni uključuju odgovarajuće izveštavanje kod menadžmenta kako bi se omogućio efektivan i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

---

### Pitanje 4 – Slabosti u menadžerskim kontrolama – Visoki prioritet

**Nalaz** Naš pregled menadžerskih kontrola koje su primenjene u ključnom finansijskom sistemu opštine je istakao da postoji jedan relativno dobar izveštaj o finansijskom izveštavanju i prihoda kod visokog menadžmenta, kao i o postojanju kompletne analize pružanja usluga. Ali ova delovanja i dalje se trebaju ojačati. Naš pregled za GFI je otkrio da neki segmenti izveštavanja ,odnosno tretiranje pojedini stavki o troškova u GFI nisu bila odgovarajuća ,također početni iznosi nisu preneseni kako treba u GFI .Shodno tome godišnji finansijski izveštaji rezultirali su sa nekoliko nepravilnosti u ovom pitanju.

**Rizik** Zahtevi odgovornosti i finansijskog izveštavanja trebaju se ojačati da bi podržali efikasnosti finansijskog upravljanja u opštini, početni saldo treba se pregledati i potvrditi na način da se finansijske informacije mogu uporediti i biti potpune i pre svega da podržavaju odlučivanje.

**Preporuka 4** Predsednik treba da osigura da je izvršen jedan pregled za utvrđivanje oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta od kojeg se zahteva da podrži efektivni upravljanje delatnosti i da osigura da je postavljeno odgovarajuće rešenje unutar jednog razumnog razdoblja.

## 2.4 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa dva člana osoblja – Direktorom JUR i sa jednim revizorom. Kao nezavisno savetodavno telo za menadžment i JUR, osnovan je i Komitet unutrašnje revizije. Komitet je održao tri sastanaka u 2016 godini. U zapisniku sastanaka primećuje se da je diskutirano i za preporuka date od strane vanjskih revizora. Za 2016 godinu ,JUR je završio šest (6) planirani revizija koje su imale na fokus : Direktorat Katastar Direktorat za Poljoprivredu, Direktorat Poreza na Imovinu, Direktorat za Budžet i Finansija, Direktorat Nabavke i Upravljanje ne finansijskom Imovinom 2016.

Nemamo preporuka na ovoj oblasti.

## 3 Finansijsko Upravljanje i Kontrola

### Uvod

Naš rad o Finansijskom Upravljanju i Kontroli (FUK) izvan oblasti Upravljanja koje su naglašene u drugom poglavlju, odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova. Kao posledica toga mi razmatramo upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudske resurse, imovinu i obaveza.

### Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, postavljene su kontrole, ali još uvek nisu sprovedene na efektivan način za specifične kategorije. Jedno efikasnije upravljanje treba biti postavljeno u izvršenju budžeta kod kapitalnih projekata, proces nabavke treba imati jedno nadgledanje kod menadžmenta za ugovore, isplate osnovane na sporazumu o saradnje i njihovo tretiranje u računovodstvenom aspektu treba biti u saglasnosti sa okvirom izveštaja, potvrda o prikupljenim beleškama-salda u slučaju pripreme GFI, i jedno poboljšanje o upravljanju imovinom i računima potraživanja.

#### 3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Mi smo razmotrili prikupljene prihoda, izvore budžetskih fondova, kao i trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

**Tabela 1. Sopstveni prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2016 Prijemi	2015 Prijemi	2014 Prijemi
Ukupno	1,703,418	1,703,418	1,428,884	1,400,925	1,369,707

Planovi prihoda za 2016 realizovan je 84% i to je jedna relativan dobar performans prikazana od strane opštine.

U gore navedenoj tabeli uključeni su i prihodi sa centralnog nivoa ( policijske kazne kao i prihodi od suda)

**Tabela 2. Izvori budžetskih fondova (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>2</sup>	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje
<b>Izvori Fondova:</b>	<b>14,721,835</b>	<b>15,542,045</b>	<b>14,709,133</b>	<b>14,915,393</b>	<b>14,103,855</b>
Grant Vlade -Budžet	13,018,417	13,139,162	13,124,948	13,118,126	12,756,447
Prenete iz prethodne godine <sup>3</sup>		459,300	294,794	384,808	404,515
Sopstveni prihodi <sup>4</sup>	1,703,418	1,703,418	1,073,849	1,050,239	889,043
Unutrašnji donacije		69,450	45,192	76,536	44,877
Spoljne donacije		170,715	170,350	285,684	8,973

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 6% ili 820,210 €. Ovo povećanje je rezultat Grant vlade od 120,745 €, prihodi prebačeni iz prethodne godine u iznosu od 459,300€ unutrašnjih donacija, 69,450 € i spoljnih donacija od 170,715 € .

Opština je tokom 2016 godine iskoristila 95% završnog budžeta ili 14,709,133 €, sa poboljšanjem od 1% u poređenju sa 2015 godinom. Za izvršenje završnog budžeta ispod su navedena objašnjenja za aktualnu poziciju.

**Tabela 3. Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2015 Izvršenje	2014 Izvršenje	2013 Izvršenje
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:</b>	<b>14,721,835</b>	<b>15,542,045</b>	<b>14,709,133</b>	<b>14,915,393</b>	<b>14,103,855</b>
Plate i Dnevnice	9,407,753	9,548,320	9,520,179	9,376,098	8,497,773
Roba i Usluge	1,481,086	1,579,326	1,444,943	1,374,075	1,204,039
Komunalije	241,042	232,978	221,223	237,409	194,144
Subvencije i Transferi	182,914	194,704	190,578	211,079	242,980
Kapitalne investicije	3,409,040	3,986,718	3,332,210	3,716,736	3,964,919

Dinamika troškova u velikoj je meri sledila određeni trend .Nivo potrošnje u većini kategorija je bila relativno dobra ,isključujući kapitalne troškove koji su tokom godine imala zastoje (84%). To je uticalo na smanjenje performanse u poređenju sa troškovima u totalu. Objašnjenje za ovo uglavnom se povezuje sa dinamikom realizacije projekata od strane ekonomskog operatera ,koji ne ispunjavaju dinamičke planove u izvršenju radova.

<sup>2</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

<sup>3</sup> Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

<sup>4</sup> Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.



---

**Pitanje 5 - Izvršenje Budžeta - Visoki Prioritet**

- Nalaz** Izvršenje budžeta kapitalni projekata nije bilo na očekivanom nivou, zbog razloga jer kontrolni menadžmenti nisu sledili kako je trebalo programe za realizaciju projekata ,i dinamični planovi u većini projekata su prekoračeni .To je dovelo do ne zadovoljavajuće performanse u troškovima.
- Rizik** Niska realizacija budžeta u kapitalnim projektima može da rezultira u ne postizanju ciljeva organizacija i u finansiranju obaveza tekuće godine iz budžeta za sledeću godinu. .
- Preporuka 5** Predsednik treba da osigura da je budžetska performansa praćena na mesečnoj osnovi na sistematski način te da ovaj pregled identifikuje i adresira prepreka za izvršenja budžeta na planiranom nivou..

**3.1.1 Prihodi**

Planiranje sopstvenih prihoda za 2016 godinu bio je 1,703,418€, dok je realizovan 1,428,884€ ili 84 %od planiranih. Oni se tiču prihoda od poreza na imovinu, građevinske dozvole, prihoda od zakupnina, od korišćenja javne površine, prihodi sa centralnog nivoa, i dr.

---

**Pitanje 6 - Slabosti u upravljanju prihodima - Visoki Prioritet**

- Nalaz** Prema podacima iz sektora za porez na imovinu, opština ima u evidenciji 21,417 registrirane imovine. Opština u 20016 godini je uradila 1,193 proveru postojećih imovina ,što znači da nije stigla izvršiti proveru 1/3 od imovina ,kao šta se traži sa administrativnim uputstvom.
- Službenik za prihode od poreza nije jednak sa službenikom za prihode na mesečnoj osnovi.
- U tri (3) slučaja opština je dala na korišćenje javnu površinu. Prema opštinskim odlukama stanodavci trebaju da urade isplatu u 2016.Opština nije stigla da prikupi iznos od 2,690 € od stanodavca.
- Rizik** Ne proveravanje 1-3 imovine može rezultirati nedostatkom informacija o imovini trenutnog poreza kao i prikupljanje istog bude niži. Mehanizmi prihoda između departmana rizikuje da njihovo izveštavanje ne bude verodostojno.
- Preporuka 6** Predsednik treba da osigura da bude verifikacija 1/3 imovine za poreza na imovinu kao šta se traži sa administrativnim uputstvom. Također treba da osigura da jednakost u odeljenjima bude na mesečnoj osnovi i da se istraži mogućnost naplate dugova koja su se nagomilala .

---

### 3.1.2 Plate i dnevnice

Planirani budžet za kategoriju plata i dnevnic je bio 9,548,320 €, dok su troškovi 9,520,178 € ili 99%.

---

#### **Pitanje 7 –Nedostaci u planiranju zamena za slobodne pozicije – Srednji Prioritet**

- Nalaz** Opština je planirala da sa budžetom zaposli tri (3) tehničara u zdravstvu ,dok je za te pozicije zaposlila lekare opšte prakse. U nedostatku sredstva MF nije dala saglasnost da ih stavi u platne liste jer to dovodi do deficita u platama. Ovi radnici su stavljeni u platne liste samo u zadnja dva meseca i isplaćeni su na retroaktivan način za prvih osam meseci. Kao posledica neadekvatnog planiranja ,opštini je ostalo kao obaveza 3,657 € za 2017 godinu.
- Rizik** Rekrutovanje radnika na pozicijama koje nisu odobrene sa budžetom ,dovodi do rizika da se ugovori ne ispunjavaju i može da dovede opštini finansijske gubitke kao rezultat različitih tužbi.
- Preporuka 7** Predsednik treba da osigura da smanjenje bude na osnovi prethodni planiranja na taj način da bude dovoljnog sredstva prije početaka procedura za rekrutiranje.

---

### 3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge u 2016 godini je bio 1,812,303€ (robe i usluge 1,579,326 €, kao i troškovi komunalije 232,9783 €) dok su troškovi 1,666,167 € ili 92%.

---

#### Pitanje 8 - Neispravne isplate - Visoki Prioritet

**Nalaz** Prema potpisanom ugovoru ( Snabdevanje sa tehničkom opremom) jedina isplata prema EO je 34,480 €. Ovaj ugovor je potpisan na toj formi pošto je projekat finansiran od strane fondova EU i snabdevač je oslobođen od PDV. Dodatna isplata 6,206 € pravljena u ime PDV, preko ugovorenog iznosa smatra se kao nepravilna isplata.

**Rizik** Kontrole za sertifikaciju isplata nisu uspela da spreče nepotrebnu isplatu PDV. Isplate van ugovora i bez zakonske osnove povećavaju rizik finansijskog gubitka za opštinu.

**Preporuka 8** Predsednik treba da osigura da isplate koje nisu predviđane ugovorom , ne budu naplaćene opštini. U ovom slučaju, opština treba da traži naknadu sredstava iz EO u iznosu plaćenog računa, kao i da pojača kontrola sertifikacije koji nisu dobreni isplate ne zasnivaju na zakonima i finansijskim propisima

#### Pitanje 9 - Plaćanje troškova od neadekvatne kategorije -Visoki Prioritet

**Nalaz** Isplata u iznosu od 4,966 € realizirana je od roba i usluga za ugovor "Izgradnja objekata za prikupljanje i recikliranje otpada " dok je trebala da se isplati iz kategorije za kapitalne investicije ,pošto ista daje veću vrednost objektu.

**Rizik** Isplate u kategoriji roba i usluga i usluga za troškove koje su klasifikovani kao kapitalne investicije ,izazivaju potcenjivanje kapitalne investicije precenjivanje troškova koje ne prikazuju tačno stanje u izveštavanju troškova.

**Preporuka 9** Predsednik treba da ojača finansijske kontrole i da osigura da isplate budu prema odgovarajućim kodovima ,određeni sa Trezorskim računovodstvenim planom .

---

**Pitanje 10 – Ugovori za posebne usluge –Srednji Prioritet**

- Nalaz** Opština tokom 2016 godine je angažovala 22 radnika sa ugovorom za posebne usluge. Isplate za ove ugovore za posebne usluge su izvršena iz kategorije roba i usluga. Niti jedno od angažovani nije sprečio porez na izvor kao šta se predviđa sa zakonom br. 05-L-028.
- Rizik** Opština nije sprovela zahteve poreznih pravilnika i nije uradila poreske olakšice na izvoru za isplate izvršene za ove ugovore. To povećava rizik da opština može biti predmet kazne od strane porezni vlasti, kao rezultat ne zaustavljanja porezan na izvoru za ove osobe.
- Preporuka 10** Predsednik treba da osigura da držanje poreza na izvor za radnike angažovane ugovorom za posebne usluge bude u skladu sa važećim propisima.

**Pitanje 11 - Sistematske slabosti u upravljanju sa ugovorima nabavke –Visok prioritet**

- Nalaz** U dosije tendera “ fizičko obezbeđivanje opštinske zgrade ,škola QPO i OCPM opština je prikazala da kao kretiriji mesečna neto plata za radnike bude 207€,koju EO treba da svedoči putem plaćanja svih poreza ,taksi i doprinosa ( sa posebnim naglaskom na izjave od mirovinski fondova za sve angažirane radnike ) Ugovor je potpisan u iznosu od 266,689 € i mi smo primetili da su isplate izvršene bez dokaza da je EO ispunio uslove za neto platu prema radnicima u iznosu od 270 € neto,kao štaj je traženo u dosije tendera.
- Slično se dogodilo i u dosiju tendera “ Čišćenje i održavanje zgrada “ u vrednosti od 157,776 € gde je opština kao uslov tendera odredia da “mesečna neto plata za jednog radnika ,za tri (3) srednje škole ne može da buda niža od 270 € i da mesečna neto plata za jednog administrativnog radnika opštine ,QKMF I QPS ne može da bude niža od 235 € .Zbog ne ispunjenja ovog uslova ,opština je eliminirala iz ove procedure tri (3) EO koji su ponudili veću cenu od dobitničke. U potpisanom ugovoru između opštine i dobitnika nije uključen uslov da se radnicima isplati neto plata prema prikazanom dosijeu .U dva testirana uzroka, primetili smo da su izvršen isplate bez pružanja dokaza za isplatu radnika ,kao šta je traženo sa dosijem tendera.
- Rizik** Ne uspeh da se ispune uslovi koji su određeni od same opštine u dosije tendera povećava rizik da radnici koji su angažirani od strane EO ne budu plaćeni prema uslovima koje je odredila opština i da se ne postigne vrednost za potrošeni novac.
- Preporuka 11** Predsednik treba da osigura da se ugovori potpišu samo u skladu sa određenim zahtevima u dosijima tendera ,i da nijedna isplata ne bude izvršena ako nije osigorano dovoljno dokaz da se ugovori sprovode od strane EO.

**Pitanje 12- Ne normalno niske cene-Srednji prioritet**

- Nalaz** U potpisanom okvirnom ugovoru "Servisiranje i održavanje vozila "u vrednosti od 51,714 €, EO dobitnik je ponudio ne normalno nisku cenu za određeni broj robe. Posebno za popravke i balansiranje kotača 1€,za snabdevanje i ugradnju baterija 0,7€,popravke klime 2€, popravke reduktora 1 € i dr . Opština nije tražila dodatna objašnjenja od strane EO u vezi ponuđeni cena ,koje su na prvi pogled nenormalno niske, kao šta se traži sa ZJN.
- Rizik** Ne traženje dodatnog objašnjenja za nenormalne niske cene može da dovede do ne ispunjavanja ugovora od strane EO,samim tim opštini može da izazove kašnjenja u realizaciji ugovora ili finansijskom gubitku.
- Preporuka 12** Predsednik teba da osigura da je opština uradila tačne specifikacije za vrstu i potrebu usluga, pre nego izabere operatera ,i da obezbedi da se isopruči sva ugovorena roba.,uključujući tu i robu sa nenormalom niskom cenom.

---

### 3.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere u 2016 godini je bio 194,704 € ,dok su troškovi bili 190,578 € ili 98%. Subvencije se dele na javne i ne javne entitete ( individualne ). Nivo saglasnosti za dodelu subvencija je uređen sa pravilnikom za subvencije opštine.

---

#### Pitanje 13 - Procesiranja subvencija- Srednji Prioritet

**Nalaz** Postavljeni kriterijum od strane opštine za subvencionisanje poljoprivrednika za mašine za sadnju luka, je posedovanje dokumenata, posedovanja knjižice za traktore .U tri slučaja nisu ispunjeni ovi zahtevi.

U jednom slučaju smo našli da je opština subvencionirala jednog vanrednog studenta, dok opštinski pravilnik za dodelu burzi za studente određuje da dobitnik burzi treba biti redovan student.

**Rizik** Subvencionisanje poljoprivrednika i studenata koji nisu ispunili predviđene uslove, izlaže se riziku da javni novac ne koristi prema predviđanome cilju .

**Preporuka 13** Predsednik treba da osigura da su ispunjeni svi predviđeni uslovi za subvencionisanje natjecatelja, na taj način da se javni fondovi potroše prema određenim pravilnikom.

#### Pitanje 14- Ne uspeh da se održi porez na izvor za ne plaćenu zakupninu-Srednji Prioritet

**Nalaz** Odeljenje za zdravstvo i socijalnu zaštitu je smestila oko 21 porodicu Opštine Vučitrn koje nisu imale stanovanje. Ovo pitanje je uređeno sa odlukom Predsednika Opštine u 2010 godini. Tokom revizije primetili smo da opština nije primenila sprečavanje poreza na izvor za zakupninu kao šta se traži članom 39 Zakona 05/L-028 za poraz na osobni prihod.

**Rizik** Ne pravilno primenjivanje zakona o zabrani poreza na izvor za zakupninu, povećava rizik da opština bude predmet kazni poreskih vlasti.

**Preporuka 14** Predsednik treba da osigura primenu zakonskih uslova za održavanje poreza na izvoru u slučaju plaćanja najama od strane opštine.

---

### 3.1.5 Kapitalne Investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 3,986,718€ , dok su troškovi 3,332,210 € ili 84%. Troškovi su vezani sa uređenjem infrastrukture ,gradnju škola ,ekspropiacija, opreme ,i razna kapitalna poboljšanja.

---

#### Pitanje 15 - Nedostatak egzekutivnog projekata -Srednji Prioritet

**Nalaz** U šest (6) testirani uzroka ,primetili smo da opština nije izradila egzekutivni projekat prema zahtevima AU br.1/2014 RKJN .Za pripremu tehnički specifikacija za ugovore o radu ,nego je inicirala procedure nabavke pripremajući samo pred meru i pred račun ,iako je opština imala jedan ugovor sa jednim EO za pružanje usluga u “ izgradnji projekata sa povoljnom cenom.

**Rizik** Nedostatak izrade egzekutivnog projekata povećava rizik da projekti koji su potaknuta sa pre merom i pre računom ne budu završeni profesionalno ,i kao takva mogu uzrokovati dodatan trošak za opštinu.

**Preporuka 15** Predsednik treba da osigura da su izrađeni egzekutivni projekti prema AU i RKJN br.1/2014, za pripremu tehnički specifikacija za ugovore o radu .Također pošto je opština ugovorila ovu uslugu ,nek koristi isti za primenu jedan ekonomski koncept u administraciji procesa i da bude u suglasnosti sa zahtevima pravilnika.

#### Pitanje 16 - Slabe kontrole u izvršenju projekata -Visok Prioritet

**Nalaz** U osam (8) slučaja primetili smo da opština nije koristila knjigu gradnje u izvršenju poslova. U nedostatku knjige gradnje ,nismo mogli da budemo sigurni dali situacije isplate prikazuju ekvivalentno stanje rada prema uslovima ugovora .Sa Zakonom gradnje 04/L-110 kao i AU 15/2013 za uslove držanja knjige i dnevnika gradnje, uređeni su uslovi o tome kako se treba voditi knjiga gradnje i od koga se treba ista i proveriti.

**Rizik** Nedostatak u primeni knjige gradnje i ne poveravanje situacija za saldo i kvalitetu materijala, kao i izvršenje radova, povećava rizik da situacije budu fiktivne i da bude isplata za radove i materijale koja se realno nisu izvršila. Stoga, postoji potencijalni rizik da bude dodatnog posla i prekoračenja ugovora.

**Preporuka 16** Predsednik treba da se osigura da u slučaju isplate budućih situacija za projekte koji su u procesu i buduće projekte, primeni knjigu gradnje i ista da bude u skladu sa situacijama za proveru tačnosti u izvršenju radova sa jedne strane i isplate sa druge strane. Menadžmentima projekata da im se objasni da buduće aktivnosti trebaju da budu u skladu sa Zakonom gradnje br.04/ L-110 i AU 15/2013 i MOJP, o uslovima za držanje dnevnika i knjige gradnje.

**Pitanje 17 - Ne sistematske slabosti u procesu nabavke-Visok Prioritet**

**Nalaz** Za ugovor "Izrada tehničkih radova" uporedili smo ponudu koja je pobedila i ponudu drugih EO koji su procenjeni kao odgovorni tokom procesa nabavke. Tokom sprovođenja ugovora primetili smo da u tri realizirane isplate u vrednosti od 55,986 € EO koji je dobitnik bio je skuplji za 23,850 € nego drugi eliminirani ponuđač. Tokom analiziranja plaćenih računa primetili smo da glavni razlozi zašto je pobednička ponuda bila skuplji nego druge ponude, nakon početka sprovođenja radova je :

1. Neadekvatna procena od strane opštine
2. Opština je potpisala ugovor sa cenom po jedinici bez predviđene količine.
3. Od 84 ugovorenih pozicija ,EO je naplatio samo njih pet ,dok u 79 pozicija u kojima EO nije naplatio nijednu, bile one koje su ponudile neuobičajeno niske cene.

**Rizik** Slaba procena potreba od strane zahtevajući jedinica dovodi do rizika od oštećenja budžeta i finansijskog gubitka opštine,kao i vrednost za potrošeni novac ne postigne.

**Preporuka 17** Predsednik treba da osigura od zahtevajući jedinice nabavke ,pre početka procedura ,urade jednu detaljnu analizu u proceni potreba ,vodeći računa da u tehničkim specifikacijama nisu uključena pozicije koje su nepotrebne.



---

## 3.2 Imovina

### 3.2.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

U GFI Opština je prikazala imovinu iznad 1,000€ u vrednosti od 104,075,680€, dok ispod 1,000€, iznosu od 193,529 €. Pitanja koja su vezana sa prezentaciju imovine u GFI su tretirana kod poglavlja 1.1 mišljenje revizora.

---

#### Pitanje 18 – Nepotpun registar imovine ispod 1,000€ – Srednji Prioritet

**Nalaz** Opština je prema evidenciji softvera e-imovine u GFI je prikazala vrednost od 193,529 € za imovinu ispod 1,000€. Testiranje salda dovelo je do toga da ovaj sistem ne primenjuje amortizacije stope za pet(5) zadnjih godina. Ne sprovođenje ekspropriacije kod ove imovine učinilo je da saldo imovine bude previše izjavljena za značajnu sumu. Nismo bili u stanju da tačno odredimo previše predstavljenu sumu

**Rizik** Opština nije sprovela odgovarajuće kontrole za ne finansijsku imovinu sa vrednost ispod 1,000€. Ne pravilno prikazivanje imovine u GFI, utiče na računovodstveni finansijski izveštaj i stvara nejasnoća kod korisnika finansijskih izveštaja

**Preporuka 18** Predsednik treba se osigurati da se poštuju sve procedure za registraciju i održavanje opštinske imovine u skladu sa zahtevima pravilnika za upravljanje imovinom.

### 3.2.2 Potraživanja

Računi potraživanja u GFI na kraju godine su bila 2,742,140 €. Struktura ovih računa se sastoji od, poreza na imovinu u iznosu 2,197,320 €, poslovni taksu 520,940€, od zakupnina 23,790 € i od vrtića 91 €. Greške u izjavi za račune potraživanja u GFI, su u iznosu od 203,177 € i imaju vezu sa računima u nastavku

- a) Računi o porezu na imovinu 176,012 €. Zbog razloga jer je opština uključila u svoj bilans i kolonu "i račune isplate za amnestiranje" u to nije bila uračunljiva kazna za drugu polovinu godine i interesa za mesec decembar 2016.
- b) Poslovne takse za 17,870€ prikazana je vrednost od 520,940€, dok je tačni iznos trebao biti 538,810€ (početni saldo je bio 551,930 € povećan za opterećenja 41,000€ i snižen za isplate 2016 koja su bila 54,120 €; i
- c) Dugovi za korišćenje javne imovine 9,295€ (početni saldo je bio 26,110€, godišnja opterećenja su 45,467 €, dok su isplate bile 38,492€).

---

**Pitanje 19 – Tretiranje računa potraživanja – Visoki Prioritet**

- Nalaz** Vrednost duga prikazana u individualne finansijske kartice poreznih obveznika nisu jednake sa vrednost duga prikazanom u izveštaju opterećenja i u naplati. Ova razlika je vezana za računanje duga u drugoj polovini godine i interesa za mesec decembar 2016, koja nisu uključena u izveštaju opterećenja i naplate. Ove razlike postoje kod svih poreznih obveznika kod kojih je vrednost duga na kraju godine nije bila nula, stoga računi potraživanja su potcjenjena za 23,615€.
- Rizik** Nedostatak tačnih beleška šta se tiče računa potraživanja ,može da dovede eventualne greške ,i ako se one ne primete na vreme ,mogu da uzroče dodatne obaveze za građane i sa jednim ne tačnim prikazivanjem ovih vrednosti u GFI.
- Preporuka 19** Predsednik treba se osiguravati da su postavljene kontrole poboljšane i efikasnije, na način da evidencija i prikazivanje salda za račune potraživanja bude tačna.

### 3.3 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2016 godine je bio u iznosu od 70,130€. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2017 godini. Opština je redovno izveštavala u Ministarstvo Finansija neizmirene obaveze

---

**Pitanje 20 – Kašnjenja u plaćanju računa –Visoki Prioritet**

- Nalaz** Prema finansijskom Pravilniku 01-2013 za potrošnju javnog novca ,budžetska organizacija treba svaki račun za plaćanje roba i primljenih usluga plati u roku 30 kalendarskih dana od datuma primanja računa .Prema godišnjem izveštaju računa primljena od strane opštine tokom 2016 godine sa zakašnjenjem su plaćene sveukupno 60 isplata u vrednosti od 33,833€
- Rizik** Zakašnjenja u izvršenju isplata povećava rizik o izlaženju opštine prema mogućim tužbama ,ali i u oštećenju opštinske reputacije.
- Preporuka 20** Predsednik treba da osigura da izvršenje isplata bude u suglasnosti sa vremenskim rokovima koja su definisana sa zakonom i pravilnikom.

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

## Dodatak I: Pristup i metodologija revizije

Odgovornost Revizora i onih koji su odgovorni za upravljanje su detaljno prikazani u Mišljenju koje je utvrđeno u poglavlju 1.2 ovog izveštaja.

Dok je ključni rezultat našeg rada mišljenje revizije, ovaj izveštaj odražava celovitost našeg rada sa posebnim fokusom i na Pitanja Upravljanja uključujući i Finansijsko Upravljanje i Kontrolu. Ovo poslednje se zasniva u našem širem programu revizije usklađenosti koja se zasniva na riziku.

Opšti sažetak ima za cilj da prikaže glavne nalaze revizije i ključne akcije za koje se Predsednik opštine treba osigurati da su preduzete zarad adresiranja identifikovanih slabosti upravljanja/kontrole.

Detaljni izveštaj pruža opširniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na utvrđivanje razloga nalaza revizije i za pružanje odgovarajućih preporuka za njihovo adresiranje. Da bi bio potpuniji, mi smo uključili pitanja koja su identifikovana tokom pred-revizije tamo gde je to bilo relevantno. Naši nalazi su definisani kao:

**Visokog prioriteta** – Pitanja koja se ukoliko ne adresiraju mogu rezultirati materijalnim slabostima u unutrašnjoj kontroli, i gde će preduzeta akcija pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola; i

**Srednjeg prioriteta** - Pitanja koja mogu i ne rezultirati materijalnim slabostima, ali gde će preduzeta akcija takođe pružiti mogućnost za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola.

Nalazi koji se smatraju niskog prioriteta su posebno izveštavani finansijskom osoblju.

Naše procedure su uključile pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva i supstancijalne testove kao i pridružene aranžmane upravljanja, samo do one mere do koje se smatraju potrebnim za efikasno izvršenje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao da predstavljaju jednu sveobuhvatan prikaz svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje mogu da se izvrše na sistemima i procedurama koje su funkcionisale.

---

## Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

### Oblik mišljenja

147. 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.

Ukoliko revizor 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 materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

### Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. 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. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

### Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio

---

u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

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

157. 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.

158. 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.

159. 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 cilju shvatanja revizije, 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.

## Dodatak III: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta revizije	Date preporuke	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
Pitanje 1 – Greške u GFI – Visoki prioritet	Predsednik treba da obezbedi sa su postavljeni efektivni procesi za potvrđivanje da plan izrade GFI za 2016 godinu adresira istaknuta pitanja. To takođe treba uključiti i pregled nacrt GFI od strane menadžmenta sa posebnim fokusom na oblastima gde su identifikovane greške.		Opština ne prati adekvatni proces, menadžment ne razmatra godišnje finansijske izveštaje prije dostavljanja na trezor.	
Pitanje 2 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine- Prioritet visok	Predsednik treba da obezbedi da se akcioni plan primenjuje, pregleda i da isti jasno utvrđuje vremenske rokove za sprovođenje preporuka koje su date od strane GR-a, sa imenovanim odgovornim osobljem kao i rigorozno praćenje ovog procesa. Predlažemo da članovi Skupštine Opštine budu deo ovog procesa,		Opština ne prati adekvatni proces za adresiranje preporuka u potpunost i pravilno(ne prati mehanizma koji je pocinilo za implementacije preporuke)	

Pitanje 3 – Ne sprovođenje zahteva za Upravljanje rizikom – Visok prioritet	Predsednik treba da obezbedi izradu liste rizika kao i alternativu za izbegavanje mogućih rizika u slučaju njihovog nastanka. Unutrašnja revizija treba da sprovede proces pregleda kako bi se potvrdila tačnost kontrolne liste i za obezbeđivanje prateće dokumentacije.	Da, opština je izradio liste rizika.		
Pitanje 4 – Jedinica Unutrašnje Revizije i Komiteta revizije– Visoki prioritet	Predsednik treba da osigura da će se ispuniti godišnji plan JUR, i da oblasti koje se smatraju od visokog rizika da budu prioritet jedinice revizije te da obezbedi da se tretiranje pitanja od strane UR bude sveobuhvatno.	Da, JUR je primenjeo revizije sa visokom rizičnim oblastima.		
Pitanje 5 – Izvršenje Budžeta – Visoki Prioritet	Predsednik mora da obezbedi da je izvršeno odgovarajuće planiranje kapitalnih projekata kako si se projekti realizovali onako kako se budžetiraju u budžetskim tabelama.		Opština ne pokazuje pravilno performancu u sprovođenju plana za kapitalne investicije (ne čineći pravi i doslednu primenu za njih).	
Pitanje 6 – Sistematske Slabosti u Nabavci – Visoki Prioritet	Predsednik treba da osigura da je izvršen pregled o nalazima revizije o slučajevima gde procesi nisu primenjeni na efektivan način kako bi se utvrdilo zašto su nastali neuspesi iako nije sprovedeno odgovarajuće praćenje.		Opština je uzeo nekoliko mera za prevazilaženje ovih slabosti, ali smo ipak primetili da postoje nedostaci u nabavci i implementaciji ugovora.	

Pitanje 7 – Ne sistematske slabosti – Visoki prioritet	Predsednik treba da obezbedi da opština neće ući u obaveze koje su veće od budžetskih izdvajanja u skladu sa zakonom o Budžetu. Ta obezbedi da će se preduzeti konkretne akcije da će se kriterijumi koji su postavljeni u tenderskom dosijeu striktno poštovati i da će se komisije za procenu veoma strogo pratiti kako bi se izbegle identifikovane slabosti.. Da se kod slučajeva gde ima značajnih kašnjenja ekonomskih operatera u izvođenju radova da se preuzmu zakonske mere i da se primenjuju kazne kako bi se obezbedilo da su identifikovane slabosti adresirane na taj način da se ne čini dalja šteta opštinskom budžetu.	Opština je primenjo adekvatne kontrole u ovoj oblasti, i da su prevazišli sve identifikovane slabosti.		
Pitanje 8 – Nagrađivanje neodgovornih EO ugovorom – Visoki Prioritet	Predsednik treba da obezbedi da će se razvoj procedura nabavke obavljati u skladu sa zahtevima ZJN kako bi se ugovorom nagradili samo odgovorni EO.	Da, ova preporuka se sprovede u potpunost.		



<p>Pitanje 9 – Izgradnja objekta za prikupljanje i recikliranje otpada u selu Bukoš – Visoki prioritet</p>	<p>Predsednik treba da pokrene razmatranje slučaja i da obezbedi da su da su detaljno izvođeni premeri, proračuni i druge tehničke analize za projekte koji će se tenderisati i da će odstupanja od izrađenih projekata biti minimalna. Da nakon razmatranja slučaja, pokrene odgovarajuće mere odgovornosti za odgovorna lica i da obezbedi da će se razvoj procedura nabavke izvršiti u skladu sa zahtevima ZJN i drugim relevantnim zakonima. Isto tako da obezbediti da slične prakse neće ponoviti u budućnosti.</p>		<p>Opština je tehnički prijem objekta, bez obzira na navedene primedbe objekat se završio.</p>	
<p>Pitanje 10 – Sporazum o saradnji - Visoki prioritet</p>	<p>Predsednik treba da obezbedi da neće izvršiti pre potvrđivanja da su izvršeni radovi ili pružene usluge. Isplate treba da se dokumentuju potvrđenim fakturama i izveštajima za prijem radova/usluga. Aspekti nadzora i izveštavanja obaveza koji proističu iz ovih sporazuma treba da budu predmet redovnih razmatranja od strane opštinskog menadžmenta. Za eliminisanje rizika za neuspeh ovih sporazuma, mi bi smo predložili ta se prekine sa takvim praksama isplata.</p>		<p>Ipak neki finacijske sporazume saradnje ima uplate opštine koje nisu potvrđene sa realizovane poslove.</p>	

Pitanje 11 - Ugovori za posebne usluge - Srednji prioritet	Predsednik treba da pregleda ugovore za posebne usluge i da obezbedi da se takvi ugovori koriste samo za posebne usluge a ne za redovne položaje.			Opština i dalje bavi radnici sa ugovora za posebne usluge.
Pitanje 12 - Procesiranje subvencija - Srednji prioritet	Opština treba da obezbedi da će se ispoštovati kriterijumi koji su postavljeni u unutrašnjoj opštinskoj uredbi i da obezbedi da dobitnici subvencija izveštavaju o načinu potrošnje sredstava kako bi subvencije postigle ciljeve za šta su dodeljene.	Opština je primenjeo odgovarajuće mere i prato primenu procesa subvencija.		
Pitanje 13 - Sopstveni prihodi - Visoki Prioritet	Predsednik treba da obezbedi da će se izvršiti verifikovanje 1/3 imovine za porez na imovinu i da će se voditi evidencije za poslovne objekte koje ne posluju.			Opština nije izvršio verifikacije imovine.
Pitanje 14 - Građevinske dozvole - Visoki prioritet	Predsednik treba da obezbedi da se prilikom fakturisanja takse za građevinske dozvole, građani tretirati na ravnopravan način i neće se nepravredno oštetiti.	Opština je ispravilo primena povećanje poreza denziteta i aplicirao na pravi način		
Pitanje 15 - Upravljanje opštinskom imovinom - Visoki prioritet	Predsednik treba da obezbedi da će se izvršiti sveobuhvatna analiza potencijalnih površina zemljišta da se daju na privremeno korišćenje kako bi se povećala korist opštine i građana.		Ovaj problem je odrastao u borda direktora za diskusiju, ali do sada samo mali deo zemljišta su obrađeni po opštinama za korišćenje.	

Pitanje 16 Pogrešno registrovanje imovine - Prioritet visok	Predsednik treba da obezbedi da se ispoštuju sve procedure registrovanja opštinske imovine u skladu sa zahtevima uredbe o upravljanju imovinom.		Opština još nije uspela da se dobro upravljuje svojim sredstvima. Neke imovine još nisu evidentirane u GFI.	
Pitanje 14 - Tretiranje računa potraživanja - Srednji prioritet	Predsednik treba da osigura pokretanje procesa ponovne procene, gde će se svi računi potraživanja analizirati i smislu starosti i realnih mogućnosti za isplatu.		Opština je u sveobuhvatnom procesu da se oprostili ili ne ova dugovanja prema opštinskim entitetima.	

## Dodatak IV: Pismo potvrđivanja

[Postavite logo Opštine]

### PISMO POTVRĐIVANJA

O usklađenosti sa nalazima Generalnog Revizora za 2016 godinu i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije

Mesto i datum:

Poštovani,

Preko ovog pisma potvrđujemo, da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Vucitrn, za 2016 godinu (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i da nemam nikakav komentar o sadržini Izveštaja; i da
- ću u roku od 30 dana od dana prijema Završnog Izveštaja dostaviti jedan akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove kao i osoblje koje će biti odgovorno za njihovo sprovođenje.

Predsednik:

XXXXXX

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVO  
 - FEDERALNA AGENCIJA ZA REVIZIJE  
 - FEDERALNA AGENCIJA ZA REVIZIJE

№. Dp. / Rev. 574/17

№. Dp. / Rev. 05.05.2017

VUSHTRRI - VUSHTRRI



KOMUNA VUSHTRRI

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVO  
 - FEDERALNA AGENCIJA ZA REVIZIJE  
 - FEDERALNA AGENCIJA ZA REVIZIJE

05.05.17

№. Dp. / Rev.	№. Dp. / Rev.	№. Dp. / Rev.	№. Dp. / Rev.
22	22.24	486	3

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2016 dhe për implementimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vushtrri 05/05/2017

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Vushtrrisë, për vitin 2016 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Kryetari:

Bajram Mulaku

