



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE KLOKOT ZA 2020 GODINU

Priština, Juli 2021.

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: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja o reviziji

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje poseban zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: z. Božidar Dejanović, Predsednik

Adresa: rr. Bajës , Klokot, Republika e Kosovës

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Klokot za godinu koja se završava 31. decembra 2020 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.¹

Kvalifikovano mišljenje o finansijskim izveštajima

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Klokot, koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika i druge izveštaje², za godinu zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u paragrafu Kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Klokot, 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

- A1 Vrednost kapitalne imovine predstavljene u GFI je potcenjena za 302,551€
- A2 Opština nije tačno obelodanila podatke u GFI za naznačene donatorske grantove, početno i završno izdvajanje budžeta, broj osoblja angažovanog u UPU-u, kao ni avanse.
- C1 Potraživanja predstavljena u GFI su potcenjena za 521,476€

Za više detalja 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 entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Mi smo takođe izvršili reviziju usklađenosti opštinske uprave Klokot sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Prema našem zaključku, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Klokot, bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Osnova za zaključak

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 entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Isticanje Pitanja

- 1 Opština je tokom 2020 godine platila i evidentirala rashode u iznosu od 24,263€ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama.
Iz kategorije kapitalnih investicija isplaćeno je 8,360€ za rashode koji pripadaju kategoriji plata i dnevnica, kao i 15,903€ iz kapitalnih investicija za rashode koji pripadaju kategoriji robe i usluge.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se godinama, biće detaljnije obrađeno u Revizorski Izveštaj o Finansijskim Izveštajima Vlade koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

Revizorsko mišljenje nije modifikovano zbog ovog pitanja.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik opštine je odgovoran 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 i Uredbe br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja opštine Klokot.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

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

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 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 Klokot sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

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 slučaja neusklađenosti sa vlastima 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 Klokot;
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta; i

- 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.

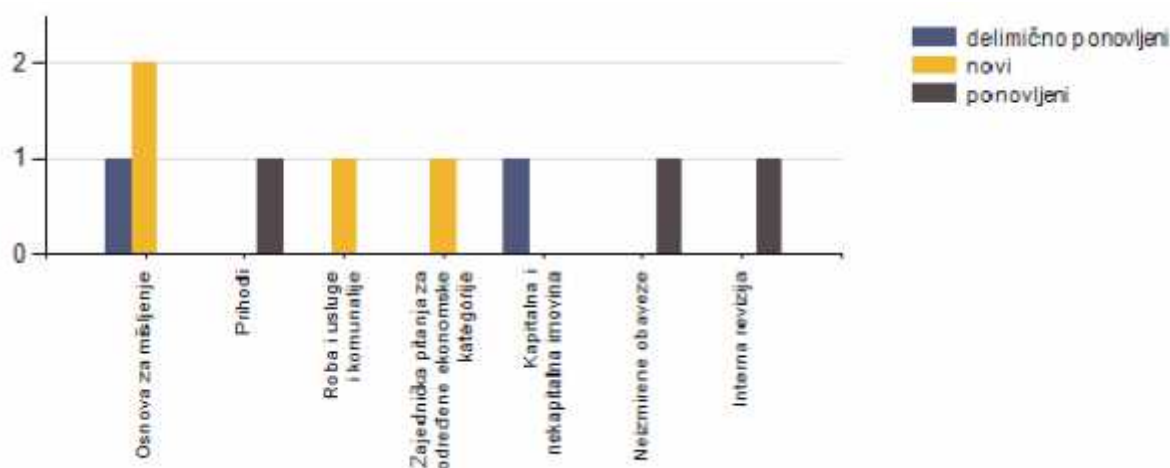
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

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 o reviziji 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 (kao što je prikazano na Grafikonu 1, dole) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanjem i usklađenosti sa vlastima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje vidi poglavlje 4].

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Neregistrovanje imovine

Nalaz

Prema članu 6, stav 3 Uredbe 02/2013 o Upravljanju Finansijskom imovinom – “Kapitalna imovina treba biti registrovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina i zalihe trebaju biti registrovane u sistemu e-imovine”.

- Kapitalna imovina preko 1,000€ potcenjena je za 302,551€ , jer 11 uplata nisu evidentirana u ISUFG, od čega je 79,875€ imovina kupljena u 2020 godini, dok je 222,676€ imovina kupljena u 2019. godini; i
- Opština ne zabeleži imovinu ispod 1,000€, jer se softver za e-imovinu ne koristi, dok opština nema podatke o zalihama.

To je bilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj

Nepotpuni registar imovine veće od / ispod 1,000€, kao i neregistracija zaliha, rezultiraju nedostatkom informacija o imovini i njihovom netačnom izveštavanju. Takođe povećava rizik od gubitka i otuđenja.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi da službenik za imovinu izvrši kompletnu evidenciju nefinansijske imovine i da vodi evidenciju imovine koji je na raspolaganju opštini. Takođe, predsednik treba da obezbedi da sistem e-imovine funkcioniše tako da imovina ispod 1,000€ i zalihe budu registrovani po njihovoj tačnoj vrednosti.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Nedostaci u obelodanjivanju GFI-a

Nalaz

Uredba MF br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija, utvrđuje obaveze izveštavanja, način izveštavanja i oblik izveštavanja budžetskih organizacija. Prema uredbi, beleške/objašnjenja trebaju biti predstavljena nakon svakog člana.

Nedostaci identifikovani u obelodanjivanju napomena uz GFI su sledeće:

- Član 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta - prilivi gotovine - napomena 11 - naznačeni donatorski grantovi u iznosu od 12,237€ nisu prikazani;
- Pri odlivu gotovine - završni budžet je prikazan u iznosu od 1,379,000€, dok je tačna vrednost 1,490,140€;
- U članu 14.6 - Obelodanjivanje početnih i završnih budžetskih izdvajanja - opština nije tačno obelodanila obelodanjivanja u vezi sa početnim i završnim izdvajanjima budžeta;
- U objašnjenjima, osim predstavljenih iznosa, detalji o podacima predstavljenim za sve kategorije nisu obelodanjeni, kao što zahteva uredba;

- U članu 27 - izveštaj o broju zaposlenih sa ugovorima o posebnim uslugama - opština je navela da je angažovala 18 službenika sa ugovorima o posebnim uslugama, dok je angažovano 48 službenika; i
- U članu 20 - izveštavanje za neopravdani/ne zatvoreni avans nije predstavljen ne zatvoreni avans za *petty cash* u iznosu od 1,000€ od 09.07.2020.

To je bilo zbog nemara rukovodstva Opštine.

Uticaј

Netačno obelodanjivanje podataka u GFI utiče na netačno prikazivanje finansijskog stanja organizacije i pogrešne informacije korisnika GFI-a.

Preporuka A2

Predsednik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI tako da tabele i obelodanjivanja za 2021 godinu ne sadrže greške. Takođe, treba da obezbedi da izjava izdata od Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika nije potpisan ako sve potrebne kontrole nisu sprovedene u skladu sa nacrtom GFI-a.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje C1 - Potcenjivanje potraživanja i njihovo ne adekvatno upravljanje

Nalaz

Prema članu 16. Uredbe br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetske Organizacije - svaki BO koji prikuplja prihode, dužan je da vodi evidenciju o prikupljenim prihodima i fakturisanim i nenaplaćenim iznosima. Potraživanja su prikazana u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Potraživanja predstavljena na GFI su potcenjena za 521,474€, ovo potcenjivanje je povezano sa neprikazivanjem potraživanja za porez na imovinu u iznosu od 511,474€ i potraživanja za porez na otpad u iznosu od 10,000€

Štaviše, potraživanja su u odnosu na prošlu godinu su se povećale za 31,612€ (ili za 5%), što je najveći rast poreza na imovinu.

To je bilo zato što odgovorni službenici nisu obraćali dovoljno pažnje na pružanje podataka u vreme pripreme GFI.

Uticaј

Identifikovane slabosti utiču na netačno otkrivanje potraživanja u GFI. Netačne informacije takođe utiču na nepravedne odluke koje opština može doneti da upravljaju ovim računima.

Preporuka C1

Predsednik treba da preduzme mere kako bi se obezbedilo da se potraživanja tačno i blagovremeno evidentiraju i preseku na kraju godine tako da se u vreme pripreme GFI za 2021 godinu njihova vrednost pravilno obedolani. Takođe, treba se preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih Potraživanja od svih vlasnika imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Prihodi

Tokom 2020 godine Opština je imala prihode u iznosu od 129,735€. Ovi prihodi se tiču uglavnom od poreza na imovinu, građevinskih dozvola, administrativnih taksi, poslovnih aktivnosti, zakupa, itd. Pored ovih prihoda, opština je takođe primila indirektno prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (kazne od strane policije) u iznosu od 2,638€.

Pitanje B1 - Ne verifikacija poreskih imovina

Nalaz Prema članu 15.2 Zakona Br. 06 / L-005 o porezu na Nepokretnu Imovinu, zahteva se da opština tokom godine izvrši verifikaciju 20% nepokretne imovine.

Opština u poslednje dve godine nije uspjela da verifikuje nijednu nepokretnu imovinu registrovanu u svojoj opštini.

Prema opštinskim službenicima, ne verifikacija imovine se desilo zbog nedostatka osoblja i obezbeđivanja nove tehnologije koja je potrebna za podršku novom sistemu poreza na imovinu i zbog situacije sa pandemijom.

Uticaj Nepotpuna verifikacija imovine u svrhu poreza na imovinu može rezultirati nepotpunim informacijama o trenutnoj oporezivoj imovini i može uticati na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi verifikaciju 20% imovine, jer će prikupljanje prihoda iz ovog izvora direktno uticati na realizaciju projekata koji imaju za posledicu povećanje kvaliteta usluga za građane opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.2 Roba i usluge

Završni budžet za robe i usluge je bio 149,762€. Sa toga budžeta je potrošeno 147,766€. Ovi troškovi se uglavnom odnose na održavanje i popravku vozila, troškove goriva, usluge ugovaranja, itd. Testirali smo sedam uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 20,071€ kao i sedam uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje A3 - Nedostaci u angažovanju radnika bez sprovođenja zakonskih postupaka

Nalaz Zakon o Javnim Službenicima br. 06 / L-114 u članu 84 kaže da se sporazumi o posebnim uslugama zaključuju u skladu sa relevantnim zakonodavstvom o javnim nabavkama. Prema stavu 4 izmene i dopune pravila RKJN-a za nabavku posebnih usluga (konsultant / individualni

ugovarači), ova pravila se primenjuju samo na nabavke posebnih usluga koje se ne mogu obezbediti kroz postupaka regrutovanja.

U četiri slučaja angažovanje službenika sa posebnim ugovorima o pružanju usluga (nakon stupanja na snagu zakona o javnim službenicima) obavljeno je kroz pojednostavljene postupke, a ne kroz postupke nabavki kako to zahteva relevantno zakonodavstvo. Zvaničnici su bili angažovani na upravljanju situacijom pandemije.

Ovo se dogodilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Utica

Zaobilaženje procedura nabavki u vezi sa popunjavanjem radnih mesta za posebne usluge, pored nepoštovanja zakonskih procedura, istovremeno povećava rizik od angažovanja ne nadležnog osoblja za određene zadatke.

Preporuka A3

Predsednik treba da obezbedi da se angažovanje službenika sa ugovorima o posebnim uslugama obavlja u skladu sa zakonskim zahtevima primenom odgovarajućeg postupka nabavke, kako bi se osiguralo da angažovano osoblje bude u stanju da ispuni tražene zadatke.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.3 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su pitanja koja se odnose na ekonomske kategorije kao npr: robe i usluge, i kapitalne investicije:

Pitanje A4 - Nepravilnosti u obradi plaćanja

Nalaz

Finansijsko pravilo br. 01/2013 predviđa da se prvo mora podneti zahtev za kupovinu, a zatim sredstva moraju biti preuzeta, narudžba treba biti obrađena, zatim roba ili usluge moraju biti primljene, a nakon prijema računa uplata treba biti izvršena uplata.

U sedam slučajeva opština je primila račune u iznosu od 61,422€, zajedno sa podržavajućom situacijom, pre datuma zahteva za opredeljivanje sredstava i zahteva za robu i usluge.

Takođe, u pet plaćanja u vrednosti od 50,731€, ovlašćeni službenici uopšte nisu potpisali izveštaj o prijemu i narudžbu za kupovinu.

Razlog za to bio je nedostatak komunikacije između jedinice koja je podnela zahtev, službenika za prijem računa i službenika za prihvatanje radova/robe..

Utica Nepridržavanje odgovarajućih kontrolnih postupaka prilikom prijema robe i plaćanja može uticati na prijem robe koja nije u skladu sa ugovorenim uslovima i potencijalno neredovna plaćanja.

Preporuka A4 Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa izvršenjem plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrše sredstva, zatim izda narudžba i konačno prihvati roba/usluga i izvrši uplata.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.4 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Prikazana vrednost u GFI kapitalnih imovina je 1,416,831€, dok vrednost nekapitalne imovine i zaliha nije predstavljena u GFI-u. Testirali smo 70 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 438,295€.

Pitanje C2 - Slabosti u upravljanju imovinom

Nalaz Prema članu 4.1 Uredbe br. 02/2013 o Upravljanju finansijskom imovinom - Glavni Administrativni Službenik je odgovoran za odobravanje unutrašnjih pravila i postupaka za evidentiranje, očuvanje i otuđenje nefinansijske imovine“.

Takođe, prema članu 19 - Komisija za Popis Nefinansijske Imovine treba da pripremi izveštaj za sprovođenju popisa.

S tim u vezi identifikovali smo sledeće nedostatke:

- Opština je pripremila nacrt unutrašnjih propisa za upravljanje imovinom u skladu sa zahtevima Uredbe Trezora 02/2013, ali nije poslata skupštini opštine na odobrenje zbog pandemijske situacije;
- Formirana je Komisija za Popis Imovine, međutim nije pripremila izveštaj o obavljenom poslu, dok Komisija za Procenu Imovine nije formirana.

To se dogodilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Utica Nedostatak unutrašnjih uredba, kao i ne popisivanje i neprocenjivanje imovine povećava rizik da se imovina zloupotrebi, otuđi ili izgubi, a vrednost imovine organizacije predstavljene u GFI da ne bude tačna.

Preporuka C2 Predsednik treba da obezbedi da se unutrašnji uredba odobri, kao i da predsednik obezbedi da se uspostave relevantne komisije i da se izveštaji

koje izdaju ovi odbori pripremaju i usklađuju sa registrima imovine pre pripreme GFI za 2021 godinu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.5 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza na kraju 2020 godine je bio 58,149€. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2021 godini.

Pitanje B2 - Ne adekvatno upravljanje fakturama troškova i izveštavanje o obavezama

Nalaz

Prema članu 37. stav 2. Uredbe Br. 01/2013 o Trošenju Javnog Novca, GFS je odgovoran za uspostavljanje mehanizama koji omogućavaju registraciju primljenih računa i praćenje postupka plaćanja ovih računa. Dok prema članu 24, stav 1.3, sve račune trebaju biti zapisane i evidentirane u knjizi računa.

Takođe, prema članu 5 Uredbe br.02 / 2013 MF o Izveštavanju Neizmirenih Obaveza Budžetskih Organizacija - sve budžetske organizacije su dužne da svoje neizmirene obaveze prijave u Ministarstvu Finansija - Trezoru putem mesečnih izveštaja.

Identifikovali smo da Opština Klokot nije primenila postupke unutrašnje kontrole prilikom prijema računa, jer primljeni računi nisu zapisani i nisu evidentirani u knjizi računa. Primljene račune nisu imale ni datum prijema.

Takođe, Opština nije mesečno izveštavala Trezoru o neizmirenim obavezama. Tokom 2020. godine nije izveštavala Trezoru za mesec februar, mart i april.

Do ovih nepravilnosti došlo je zato što Opština nije uspostavila mehanizme koji omogućavaju registraciju primljenih računa i njihovu blagovremenu obradu radi plaćanja.

Uticaj

Ne evidentiranje računa povećava rizik od gubitka ili udvostručenja plaćanja istog računa i neprikazivanja trenutnog stanja obaveza Opštine.

Preporuka B2

Predsednik treba da obezbedi da se svi primljeni računi evidentiraju u knjizi protokola kako bi se ispunili zakonski uslovi za protokoliranje dokumenata. Predsednik, takođe treba da pojača unutrašnje kontrole tako da se izveštavanje obaveza prema Trezoru vrši mesečno.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.6 Funkcija unutrašnje revizije

Opština nema Jedinicu za Unutrašnju Reviziju, jer ne ispunjava kriterijume za uspostavljanje ove jedinice.

Pitanje B3 – Ne sprovođenje funkcije unutrašnje revizije

Nalaz Uredba Br. 01/2019 o Osnivanju Funkcije Unutrašnje Revizije Javnog Sektora, Član 4. i 5. definiše funkciju i način uspostavljanja JUR-a. Na osnovu člana 5 "Subjekat javnog sektora koja ima budžet manji od tri miliona Evra (3.000.000€), da vrši funkciju unutrašnje revizije na druge načine u skladu sa stavovima 1.2, 1.3. i 1.4 člana 4. Ove Uredbe. (Uspostavljanje zajedničke jedinice ili sporazum za pružanje revizorskih usluga od strane subjekta javnog sektora ili ugovaranje profesionalne kompanije prema utvrđenim kriterijumima, uz prethodno odobrenje MF-a).

Opština tokom 2020 godine nije uspjela da pruži usluge unutrašnje revizije uprkos činjenici da je takva preporuka data i u 2019 godinu od strane GFS-a. Opština je zatražila njegovo uključivanje u plan revizije Centralne Harmonizacije Jedinice za Unutrašnju Reviziju (CHJUR) dana 12.11.2019.

Prema službenicima, ovo se dogodilo zbog čekanja odgovora Ministarstva Finansija - CHJUR za sprovođenje Unutrašnje Revizije.

Uticaj Nedostatak unutrašnje revizije povećava rizik da unutrašnje kontrole nisu funkcionalne, a istovremeno rukovodstvo u nedostatku informacija ne može preduzeti potrebne radnje za eliminisanje takvih nedostataka.

Preporuka B3 Predsednik treba da obezbedi da aktivnosti opštine budu predmet unutrašnje revizije, koja ima za cilj povećanje vrednosti i poboljšanje funkcionisanja opštine, što pomaže u ispunjavanju ciljeva, pružajući sistematski, disciplinovani pristup za procenu i poboljšanje efikasnosti upravljanje rizikom, kontrola i upravljanja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo predstavili sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava i prikupljenim prihodima po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano donjim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	1,137,495.00	1,490,140	1,356,585.00	1,289,491	1,327,317
Grant Vlade – Budžet	978,653.00	1,273,925	1,263,536	1,137,347	1,051,964
Finansiranje putem zaduživanja	0.00	5,040.00	5,040.00	0.00	0.00
Prenete iz prethodne godine	0.00	40,095.	38,057	21,356	150,800
Sopstveni prihodi	158,842.00	158,842.00	38,057	130,788	124,553
Spoljne donacije	0.00	12,238	11,895.00	0.00	0.00

Završni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 352,645€. Ovo povećanje rezultat je prenosa prihoda iz prethodne godine, donacija i finansiranja iz zaduživanja.

Opština je u 2020 godini potrošila 91% završnog budžeta ili 1,356,585€, što je smanjenje od 8% u odnosu na 2019 godinu. Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutnom stanju detaljno su navedena u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	1,137,495.00	1,490,140	1,356,585.00	1,289,491	1,327,317
Plate i dnevnice	760,000.00	802,140	801,698	775,622	702,655
Roba i usluge	120,000.00	149,762	147,766	125,695	131,746
Komunalije	45,000.00	45,000.00	24,538	45,261.00	25,745
Subvencije i transferi	6,644.00	278,825	278,445	12,642.00	8,764
Kapitalne investicije	165,851.00	214,413	104,138	330,271	458,407
Rezerve	40,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

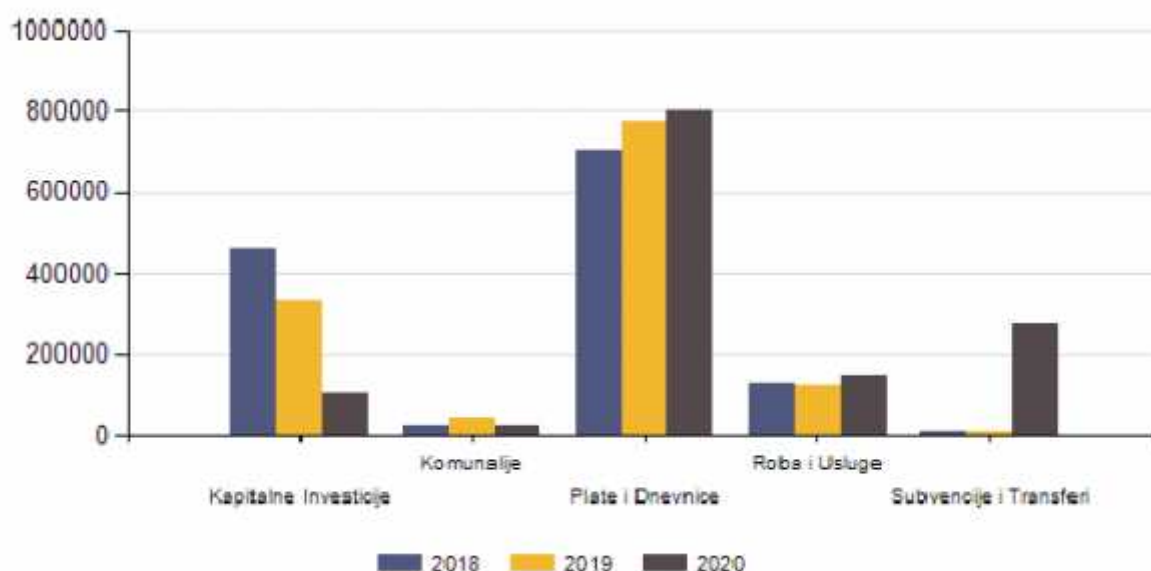
Objašnjenja za trenutno stanje detaljno su navedena u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 42,140€ kao rezultat finansiranja zaduživanjem, a razmatranjem budžeta ovaj budžet je potrošen 100%;
- Završni budžet za robe i usluge (uključujući komunalije) u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 29,762€, kao rezultat raspodele sopstvenih prihoda, donacija i prema odlukom Vlade Br. 01/23 od dt. 13.08.2020;

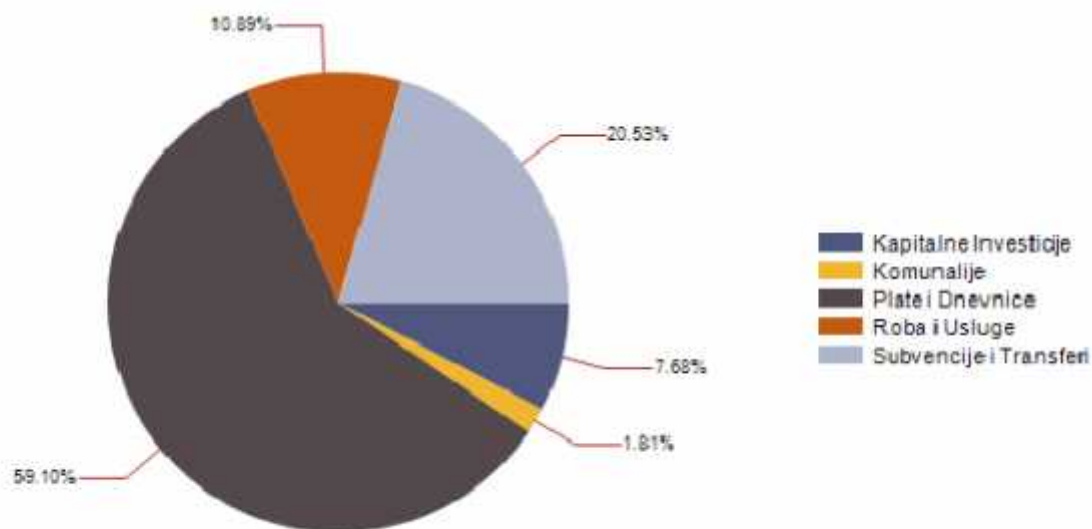
- Završni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 272,182€, kao rezultat raspodele sopstvenih prihoda, kao i odlukom Vlade Br. 01/23 od dt. 13.08.2020;
- Završni budžet za kapitalne izdatke u odnosu na početni budžet povećan je za 48,562€, kao rezultat raspodele sopstvenih prihoda, kao i donacija;

Opština za upravljanje pandemijom Covid-19 potrošila je budžet u iznosu od 277,585€, od čega 14,805€ za dodatke na plate, 980€ za robe i usluge i 261,800€ za subvencije i transfere.

Grafikon 2. Troškovi po ekonomskim kategorijama za period 2018-2020



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020 godinu



Vrednost prihoda prikupljenih tokom 2020 godine bila je niža za 33,381 € u poređenju sa prethodnom godinom, što je rezultiralo 20% lošijim učinkom.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Primanja	2019 Primanja	2018 Primanja
Ukupno prihoda	158,842.00	158,842.00	129,735	163,116	133,635
Poreski prihodi	85,165.00	85,165.00	22,671	83,989	65,414
Neporeski prihodi	73,677.00	73,677.00	107,064	79,127	68,221

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI 2019 godine opštine rezultirao je sa 12 preporuka. Opština je izradila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke. Do kraja naše revizije za 2020 godinu sprovedeno je šest preporuka, dve su bile u procesu, tri preporuke još uvek nisu adresirane i jedna preporuka više nije primenljiva, kao što je prikazano na Grafikonu 4, ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

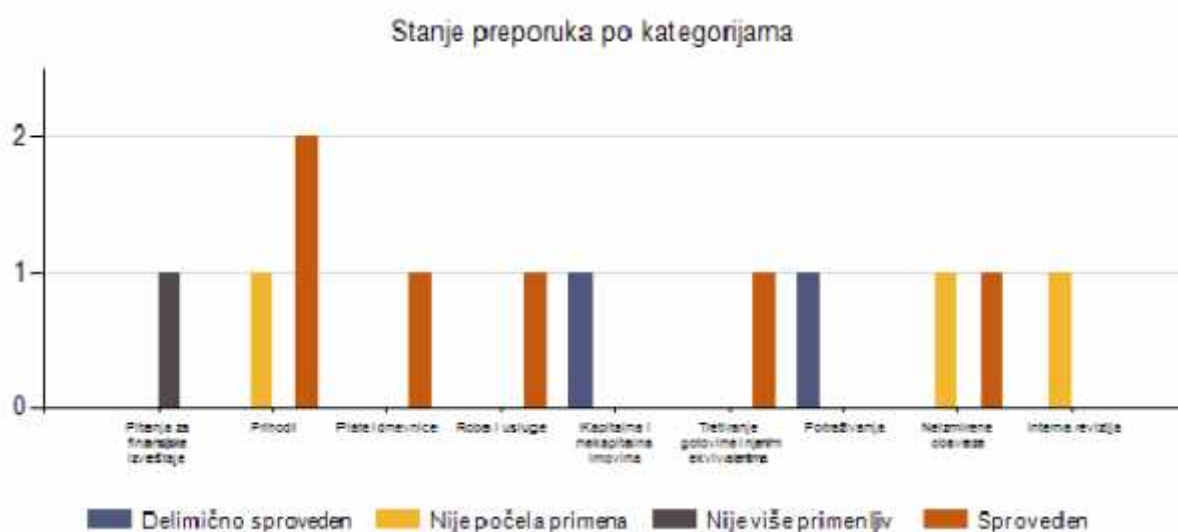


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i iz 2020 godine

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2019 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik opštine treba da obezbedi da se preduzmu sve neophodne radnje kako bi se osiguralo da se zahtevi planiraju i razvrstaju u skladu sa adekvatnom raspodelom budžeta. Ako predviđene projekcije budžeta ne odgovaraju prirodi rashoda i zahtevima opštine, sredstva bi trebalo da se preusmere da bi se obezbedila sredstva za redovno plaćanje rashoda. To bi se trebalo odraziti u nastojanju budžetiranja zahteva u odgovarajućim ekonomskim kategorijama i ojačanju kontrola plaćanja, evidentiranja i pravilnog predstavljanja javnih rashoda u GFI.	O ovom pitanju će se baviti u Godišnjem Izveštaju o Reviziji GIR.	Nije više primenljiva
2.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se objektivno planiranje naplate prihoda iz sopstvenih izvora realizuje na osnovu odgovarajuće preliminarne analize	Nismo identifikovali slična pitanja.	Sprovedena

3.	Prihodi	Predsednik treba da inicira ponovno usvajanje Uredbe o naplati pružanja usluga u sakupljanju i odlaganju otpada u skladu sa Zakonom br.04/L-060 o otpadu.	Tokom naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
4.	Prihodi	Predsednik treba da analizira razloge i prepreke zbog kojih zakonski uslovi u ovoj oblasti nisu sprovedeni i da se preduzmu dodatne akcije kako bi se u narednoj godini verifikacija opštinske imovine izvršila u skladu sa zakonom	I ove godine imamo isto pitanje.	Nije počelo sprovođenje
5.	Plate i dnevnice	Opština bi trebalo da naredi promene koeficijenata i ugovora za sve zaposlene u departmanu za obrazovanje u skladu sa normom.	Tokom perioda revizije ovo je prilagođeno.	Sprovedena
6.	Roba i usluge	Predsednik treba da obezbedi da će se zahtevi za redovna i dugoročna radna mesta, kada je potrebno, adresirati u MF-a preko adekvatnog budžetskog planiranja, obezbeđujući da se angažovanje vrši u skladu sa zakonskim zahtevima putem konkurentnog i transparentnog procesa.	Nismo identifikovali slična pitanja. Zakonodavstvo se promenilo sredinom godine a adresirana je novim zakonodavstvom.	Sprovedena
7.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da se ojačaju kontrole u upravljanju i izveštavanju imovine, kako bi se njihovo upravljanje i izveštavanje vršilo u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, treba osigurati da se u sporazumima o sufinansiranju sa ministarstvima pojasni vlasništvo nad izgrađenim objektima po završetku. Takođe je neophodno povećati saradnju Službenika imovine sa Trezorom kako bi se omogućila registracija novih investicija u postojeće objekte kao i dodatna vrednost osnovnog objekta.	Opština je pripremila nacrt i unutrašnjih propisa i imenovala je komisiju za popis, dok u vezi sa registracijom imovine još uvek nisu preduzete potrebne radnje.	Delimično sprovedena
8.	Tretiranje gotovog novca	Predsednik treba da osigura da avansi budu opravdani unutar određenog roka prema Uredbi 2004/07. Obrascima za zatvaranje avansa treba priložiti sve fakture, zahteve i liste pre trenutka zatvaranja.	Tokom naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
9.	Potraživanja	Predsednik treba da analizira razloge za rastući trend računa potraživanja poreza na imovinu i da ojača kontrole za sprečavanje njihovog daljeg rasta. Treba da uspostavi strategiju i mehanizme radi omogućavanja identifikacije i naplate akumuliranih dugova, kroz uvođenje uslovljavanja nekih opštinskih službi na osnovu dokaza o plaćenom porezu na imovinu. Takođe, neophodno je da Opština na adekvatan način upravlja računima potraživanja za usluge	Tokom 2020 godine, zbog situacije sa pandemijom COVID-19, opština nije uspela da poveća nivo naplate poreza na imovinu.	Delimično sprovedena

		sakupljanja otpada		
10.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da ojača interne kontrole kako bi prezentacija obaveza i potencijalnih obaveza bila tačna.	Tokom naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
11.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da osigura da se sve primljene fakture evidentiraju u knjigu protokola kako bi se ispunila obaveza prema zakonu o protokolima. Takođe, Predsednik treba da ojača interne kontrole kako bi izveštavanje o obavezama Trezoru bilo na mesečnoj osnovi..	I ove godine imamo isto pitanje.	Nije počelo sprovođenje
12.	Unutrašnja revizija	Predsednik treba da osigura primenu Unutrašnje uredbe br.01/2019 i osigura sprovođenje funkcije unutrašnje revizije kroz jedan od načina predviđenih članom 4. ove Uredbe, jer funkcija unutrašnje revizije dodaje vrednost odgovornom upravljanju obezbeđujući osiguranja usredsređena na rizike i savetodavne usluge	I ove godine imamo isto pitanje.	Nije počelo sprovođenje

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine
1.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik treba da obezbedi da službenik za imovinu izvrši kompletnu evidenciju nefinansijske imovine i da vodi evidenciju imovine koji je na raspolaganju opštini. Takođe, predsednik treba da obezbedi da sistem e-imovine funkcioniše tako da imovina ispod 1,000€ i zalihe budu registrovani po njihovoj tačnoj vrednosti.
2.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik treba da poveća kontrole tokom pripreme GFI tako da tabele i obelodanjivanja za 2021 godinu ne sadrže greške. Takođe, treba da obezbedi da izjava izdata od Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika nije potpisan ako sve potrebne kontrole nisu sprovedene u skladu sa nacrtom GFI-a.
3.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik treba da preduzme mere kako bi se obezbedilo da se potraživanja tačno i blagovremeno evidentiraju i preseku na kraju godine tako da se u vreme pripreme GFI za 2021 godinu njihova vrednost pravilno obedolani. Takođe, treba se preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih Potraživanja od svih vlasnika imovine.
4.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi verifikaciju 20% imovine, jer će prikupljanje prihoda iz ovog izvora direktno uticati na realizaciju projekata koji imaju za posledicu povećanje kvaliteta usluga za građane opštine.
5.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se angažovanje službenika sa ugovorima o posebnim uslugama obavlja u skladu sa zakonskim zahtevima primenom odgovarajućeg postupka nabavke, kako bi se osiguralo da angažovano osoblje bude u stanju da ispuni tražene zadatke.
6.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa izvršenjem plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrše sredstva, zatim izda narudžba i konačno prihvati roba/usluga i izvrši uplata.
7.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da se unutrašnji uredba odobri, kao i da predsednik obezbedi da se uspostave relevantne komisije i da se izveštaji koje izdaju ovi odbori pripremaju i usklađuju sa registrima imovine pre pripreme GFI za 2021 godinu.

8.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da obezbedi da se svi primljeni računi evidentiraju u knjizi protokola kako bi se ispunili zakonski uslovi za protokoliranje dokumenata. Predsednik, takođe treba da pojača unutrašnje kontrole tako da se izveštavanje obaveza prema Trezoru vrši mesečno.
9.	Unutrašnja revizija	Predsednik treba da obezbedi da aktivnosti opštine budu predmet unutrašnje revizije, koja ima za cilj povećanje vrednosti i poboljšanje funkcionisanja opštine, što pomaže u ispunjavanju ciljeva, pružajući sistematski, disciplinovani pristup za procenu i poboljšanje efikasnosti upravljanje rizikom, kontrola i upravljanja.

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

Besnik Osmani, Generalni revizor

Emine Fazliu, Pomočnica Generalnog Revizora

Arian Haxha, Vođa revizije

Shqiponja Krasniqi, Vođa tima

Luljeta Sylaj, Član tima

Agim Sogojeva, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Komuna e Klokot / Opština Klokot / Municipality of Klokot

POTVRDNO PISMO

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2020 godinu kao i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:

Poštovani,

Preko ovog pisma, potvrđujem da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine Klokot za godinu završno sa 31 decembrom 2020 (u daljem tekstu "Izveštaj");
- slažem se sa nalazima i preporukama i nemam neki komentar u vezi sa sadržajem izveštaja (ovu tačku prilagođava entitet);
- 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. Bozidar Dejanovic
Gradonačelnik Opštine Klokot,
Dana: 22. JUL 2021. Klokot



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima 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. 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; kada 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

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:

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- 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; ili neslaganja neusklađivanja 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. Paragraf Isticanja Pitanja se treba odnositi 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

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

² Ostali zahtevi su uslov člana 8. Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.

³ Kolektivno se odnosi na usklađenost sa vlastima.

Pitanje A i Preporuka A – podrazumevaju nova pitanja i preporuke.

Pitanje B i Preporuka B – podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke.

Pitanje C i Preporuka C- podrazumevaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.

Izgradnja Ambulante u Mogili nalazi se u izveštaju o reviziji 2019. godine, ova imovina nije bila registrovana u registre ni tokom 2020 godine, a opština nam nije pružila dokaze o svojoj vrednosti.

Izgradnja lokalnih puteva u iznosu od 9.335€, Asfaltiranje lokalnih puteva u iznosu od 13.436€, Popunjavanje dolinskih puteva u iznosu od 7.015€, Asfaltiranje puteva u iznosu od 11.89 €, Sanacija rečnog korita u iznosu od 15.285€, Održavanje i popravka vozila u iznosu od 1.356€ i ostale Usluge ugovaranja u iznosu od 3.100€.

Završni budžet – budžet koji je usvojila Skupština i naknadno prilagodila Ministarstvo finansija

Finansijski izveštaji u javnom sektoru uključuju takođe i izveštaj(e) o izvršenju budžeta

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