

Opština Severna Mitrovica

Revizorski izveštaj za 2019 godinu

Jul 2020

Misija i glavni cilj DRK-a:

Državna revizorska kancelarija Republike Kosovo je najviša institucija finansijske kontrole koja je za svoj rad odgovorna Skupštini Kosova.

Izveštaj direktno ima za cilj da promoviše odgovornost javnih institucija jer pružaju osnovu za držanje rukovodilaca pojedinačnih budžetskih organizacija.

Oni grade poverenje u potrošnju javnih sredstava i igraju aktivnu ulogu u osiguravanju interesa poreskih obveznika i drugih zainteresovanih strana u unapređenju javne odgovornosti. Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija i dobrim evropskim praksama.

Rezime:

Ovaj izveštaj je sakupio ključna elemente koji su proizašli iz revizije uradjene tokom 2019 godine od strane DRK-a, za opštinu Severna Mitrovica, a koja uključuje i mišljenje generalnog revizora o godišnjim finansijskim izveštajima.

Napomena: Ispitivanje finansijskih izveštaja za 2019. godinu sprovedeno je u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

Glavne smernice revizorskog izvestaja:

- Revizija uključuje ispitivanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih evidencija u pogledu sledećeg:
- Da li finansijski izveštaji daju tačan i istinit prikaz računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Da li su finansijska evidencija, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i propisima;
- Da li su unutrašnje kontrole i funkcije interne revizije odgovarajuće i efikasne;
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Revizija se zasnivala na proceni rizika i fokusirana je uglavnom na sledeće aspekte:

Zaključci godišnjih finansijskih izveštaja pripremljeni su u skladu sa Uredbom Ministarstva finansija. ne. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija i trebalo bi ih poštovati.

Što se tiče upravljanja finansijama i unutrašnjim kontrolama, iz izveštaja se zaključuje da opština Severna Mitrovica treba da preduzme dodatne akcije kako bi ih poboljšala. (odstupanja su primećena u upravljanju i naplati prihoda od poreza na imovinu, upravljanja osobljem, robom i uslugama, kapitalnim ulaganjima, subvencijama i transferima i u upravljanju imovinom).

Gradonačelnik se složio sa nalazima i zaključcima revizije i obavezao se da će tokom 2020 godine sprovesti date preporuke.

Napomena: Na osnovu izveštaja o reviziji za 2018. godinu, opština nije bila u mogućnosti da preduzme konkretne radnje i primeni preporuke dobijene od strane DRK-a.

Činjenice:

Godišnji finansijski izveštaji za godinu koji je završen 31. decembra 2019. Oni daju istinit i jasan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora.

Opština nije preduzela konkretne radnje na prikupljanju prihoda od poreza na imovinu i korišćenja opštinskih svojina / površina, dok su prihodi od građevinskih dozvola imali loše rezultate (izdata je samo jedna građevinska dozvola).

Gradonačelnik opštine Severna Mitrovica odgovoran je za pripremu i predstavljanje finansijskih izveštaja na skupstinski sednicama, a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora - Finansijsko izveštavanje u okviru Računovodstva na osnovu gotovine i on je odgovoran da osigura nadzor nad opštinskim procesom finansijskog izveštavanja.

U toku 2019. godine, opština je potrošila 73% završnog trošenja budžeta, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja poboljšanje za 4%.

Što se tiče upravljanja finansijama i unutrašnjim kontrolama, opština treba da preduzme dodatne mere kako bi ih poboljšala (primećena su odstupanja u upravljanju i naplati prihoda od poreza na imovinu, upravljanja osobljem, roba i usluga, kapitalnih investicija, subvencija i transfera i u upravljanju imovinom).

Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet nije imao nikakvih promena. Naime, samo 71% ovog budžeta je potrošeno jer nisu popunjena sva radna mesta u obrazovnom i zdravstvenom sektoru;

Konačni budžet za komunalne usluge u odnosu na početni budžet nije promjenjen i izvršenje budžeta je bilo 44%. Premještanje kancelarije u novu zgradu rezultiralo je manjim troškovima za komunalije;

Konačni budžet za subvencije i transfere nije bio drugačiji od početnog, međutim izvršenje je bilo prilično nisko, sa samo 10% potrošnje;

Iako je krajnji budžet kapitalnih investicija povećan za 986.682 evra, izvršenje je iznosilo samo 73%.

Taj nivo rashoda nastao je zbog kašnjenja u realizaciji projekata finansiranih od strane Fonda za razvoj.

Izazovi i preporuke:

I1. Nesprovođenje zakona i propisa o porezu - Opština se suočava sa poteškoćama i preprekama u sprovođenju ovog zakona. Iako je opština planirala veću naplatu prihoda od poreza na imovinu (16.000 evra) nego u 2018. godini (8.700 evra), uopšte nije uspela da prikupi prihod od poreza na imovinu. Takođe, opština još uvek nije uspostavila Službu za porez na imovinu (u izveštaju DRK-a se vidi da još uvek ne postoji ni upravnik, niti istraživač, niti obučeni službenik za upotrebu protak sistema) i nije klasifikovala imovinu koja bi tada uspostavljala registar poreza na imovinu. Skupština opštine nije donela propise za utvrđivanje poreske stope. Uticaj nesprovođenja Briselskog sporazuma u celosti pa i sama neprimena Zakona i propisa o naplati poreza na imovinu, opština nije bila u mogućnosti da prikupi većinu prihoda koji joj po zakonu pripadaju, s obzirom na činjenicu da je porez na imovinu jedini decentralizovani porez na opštinski nivo. Na ovaj način se ne prikupljaju planirani prihodi, što direktno utiče na postizanje ciljeva opštine gde su osnova finansiranja prihodi.

R1. Gradonačelnik treba da obezbedi da se primenjuje Zakon o porezu na imovinu i da se izradi interni propis kojim se utvrđuje poreska stopa. Nadalje, gradonačelnik treba da obezbedi funkcionisanje opštinske službe za porez na imovinu, a proaktivnom komunikacijom treba da utiče na svest građana o važnosti poreza na imovinu i koristi za građane.

I2. Nedostaci u naknadama za registraciju vozila Nalaz Opština nema jasnu pravnu infrastrukturu koja reguliše naplatu prihoda od poreza na registraciju vozila zbog nepoštovanja unutrašnje regulative od AI (MUP) 07/2019 o registraciji vozila, član 5. Opštinski propis, koji je zasnovan na naplati prihoda od naknada za registraciju vozila, ne predviđa nijednu dokumentaciju koja se prikuplja kao dokaz za utvrđivanje visine naknade na osnovu tonaže 6

motornih vozila. Također, nedotatak pravlinika koji bi tačno odredio potrebna dokumenta, smanjili mogućnost za kontrolu naplate i naplaćivanja u ime naknade za registraciju vozila.

R2. Gradonačelnik treba da obezbedi da kontrola u obračunu i naplati funkcioniše tako što će opštinskim propisom utvrditi potrebna dokumenta i dokaze za potvrdu regularnosti obračuna.

I3. Loše evidentiranje prihoda od E- kioska. Plaćanjem 1 evra građani, pored izvoda iz matične knjige rođenih, mogu dobiti i druga dokumenta kao što su izvod iz matične knjige rođenih, izvod iz venčanja i obaveštenje o prebivalištu, obaveštenje o zajedničkoj porodičnoj zajednici i dokaz o plaćanju poreza. Tokom 2019. godine, opština je putem ove mašine prikupila prihode u iznosu od 1.236 evra.

Opština nije uspela da blagovremeno registruje prihode prikupljene putem E-kioska. Uticaj neevidentiranja prihoda u odgovarajućim ekonomskim kodovima kako je predviđeno u kontnom planu i kašnjenja u evidentiranju prihoda utiču na kvalitet izveštavanja i onemogućavaju mesečna usklađivanja sa državnim Trezorom.

R3. Gradonačelnik treba da poveća nivo odgovornosti odgovornih sluzbenika tako da se prihodi blagovremeno i redovno registruju i izveštavaju. Takođe bi trebalo da obezbedi da se prihodi beleže pod odgovarajućim ekonomskim kodovima.

Iz izveštaja Državne kancelarije za reviziju vidi se da je saradnja menadžmenta i osoblja opštine tokom procesa revizije, ulaze snažne napore za unapređenje rada opštine.

Do kraja revizije za 2019. sprovedene su dve (2) preporuke, a tri (3) su u procesu kompletne primene.