



Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANUAR/DOKUZUAR: DATE RECEIVED / SUBMITTED:			
Nivoli Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
09	47	994	2



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

	Kryetarin e Komunës së Klinës Kuvendi Komunal Klinë
Kopje elektronike:	Hykmete Bajrami, Kryesuese e KMFP dhe Koordinatorë e KMFP Armend Muja, Kryesues i KBPT dhe Koordinator i KBPT
Nga:	Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm, Republika e Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i auditimit për Komunën e Klinës për vitin financiar të përfunduar më 31 dhjetor 2020

Nr. Zyrës: No. de bureau:	Ext: Poste:	Data: 25.06.2021
-------------------------------------	-----------------------	-------------------------

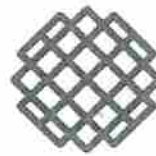
Data	Zyra e Pranimit	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		<p>Bashkangjitur mund të gjeni raportin e auditimit për Komunën e Klinës për vitin financiar të përfunduar më 31 dhjetor 2020.</p> <p>Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.</p>		

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT – Adresa: Rr. Ahmet Krasniqi nr. 210, Lagjja Arbëria, Prishtinë 10000, Kosovë
Tel: +383(0) 38 60 60 04/1011
<http://zka-rks.org>

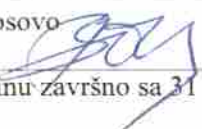
REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE			
DATE PRANUAR/DOKUZUAR: DATE RECEIVED / SUBMITTED:			
Nivoli Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code		



Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

	Gradonačelnik Opštine Kline Skupština Opština Klina
Elektronski primerak:	Hykmete Bajrami, Predsedavajući KNJF i Koordinator KNJF Armend Muja, Predsedavajući KBRT i Koordinator KBRT
Od:	Besnik Osmani, Generalni Revizor, Republika Kosovo 
PREDMET:	Izveštaj revizije Opštine Kline za finansijsku godinu završno sa 31 Decembrom 2020

Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 25.06.2021
--	------------------------------	--------------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		<p>U prilogu možete naći Izveštaj revizije za Opštine Kline za finansijsku godinu završno sa 31 Decembrom 2020.</p> <p>Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju.</p>		





Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË KLINËS PËR VITIN 2020

Prishtinë, qershor 2021

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Shënim

Ky Raport i auditimit është gjeneruar për herë të parë përmes platformës elektronike për menaxhimin e auditimit (SITA). Po ashtu, këtë vit, përdoret shablloni i ri i Raportit të auditimit, sipas metodologjisë së përditësuar për auditime financiare dhe të pajtueshmërisë. Raporti përfshinë për herë të parë edhe konkluzionin e veçantë për pajtueshmëri.

Jemi plotësisht të vetëdijshëm që aplikimi i të gjitha këtyre risive njëkohësisht, në rrethana të pazakonshme të pandemisë, mund të rezultojë me ndonjë lëshim të paqëllimshëm teknik, për çka ju kërkohet falje paraprakisht dhe ju falënderojmë për mirëkuptim!

Për: z. Zenun Elezaj , Kryetar

Adresa: Sheshi "Mujë Krasniqi", Klinë, Republika e Kosovës

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Klinës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Klinës (KK), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Klinës, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar gjithashtu pajtueshmërinë e menaxhmentit të Komunës së Klinës me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Klinës kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

- A1 Kemi evidentuar se në dy raste, urdhër pagesat (CPO) në vlerë totale prej 17,866€ nuk ishin të nënshkruara nga zyrtari certifikues, ndërsa në shtatë raste urdhër pagesat (CPO) në vlerë prej totale 94,160€ nuk ishin të nënshkruara nga zyrtari shpenzues, pra nënshkrimi i pagesave ishte bërë nga zyrtar të paautorizuar.
- A2 Në 14 raste komuna nuk kishte lëshuar faturë për qiranë në vlerë totale prej 72,060€, përdërisa, njëri nga qiramarrësit e shfrytëzimit të banesës sociale nuk kishte kontrate me komunën.
- A3 Në tri pagesat e testuara në vlerë totale prej 22,500€ për muajt maj, gusht dhe shtator 2020 për kontratën "Ofrimi i shërbimeve shëndetësore shtëpiake", nuk kishte dëshmi se cilat shërbime shëndetësore janë ofruar nga OE.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Theksimi i Çështjes

- 1 Në tri raste janë realizuar pagesa në bazë të vendimeve gjyqësore në vlerë totale prej 12,836€ për pagat përcjellëse për dalje në pension si dhe për pagesën e shujtës për punëtorët e arsimit. Këto pagesa ishin realizuar nga kategoria mallra dhe shërbime, përkundër faktit që këto shpenzime për nga natyra i takojnë kategorisë paga dhe mëditje.

Duke qenë se çështja në fjalë është mjaft e përhapur në shumë organizata buxhetore dhe po përsëritet për vite me radhë, ajo do të trajtohet më hollësisht në Raportin e auditimit të Pasqyrave Financiare të Qeverisë, ku edhe do të jepen rekomandimet përkatëse për zgjidhje afatgjatë.

Opinionin e auditimit nuk është modifikuar për shkak të kësaj çështje

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Kryetari i Komunës është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Klinës.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Klinës është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Klinës në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Klinës me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontroleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Klinës.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

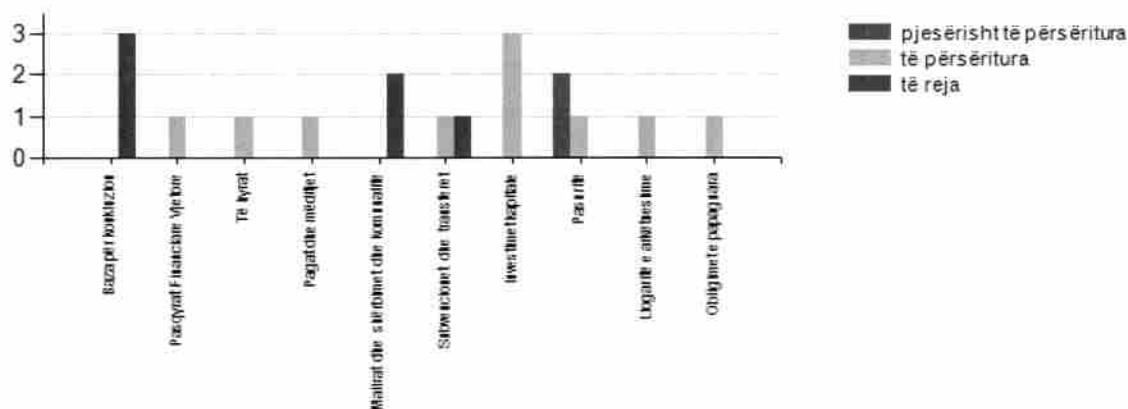
Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjisllacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve (siç janë paraqitur në Grafikon 1, më poshtë) dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalsjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Grafiku 1. Lloji i gjetjeve sipas kategorive ekonomike⁴



Ne po ashtu, kemi rishikuar statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe kemi vlerësuar nivelin e zbatimit të tyre. [Për detajet shih kapitullin 4].

2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Parregullsi procedurale në realizimin e pagesave

Gjetja

Ligji nr. 03/l-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, neni 14 zytari certifikues, paragrafi 14.4 përcakton që "Zytari Certifikues është përgjegjës që a) të sigurojë që kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përmbushur para bërjes ose autorizimit të pagesave sipas kontratës, b) të sigurojë që shpenzimi i parave publike sipas një kontrate publike të bëhet në pajtim me Rregullat e KMF. Gjithashtu, me rregullat e menaxhimit të financave publike çdo vit Thesari me aprovimin e ZKA së Organizatës e bënë emërimin dhe fletë deponimin e nënshkrimeve të personelit të caktuar dhe lejon qasjen në SIMFK.

Në procesin e pagesave kemi evidentuar se në dy raste, urdhër pagesat (CPO) në vlerë totale prej 17,866€ nuk ishin të nënshkruara nga zytari certifikues por nga një zyrtar tjetër, ndërsa në shtatë raste urdhër pagesat (CPO) në vlerë prej totale 94,160€ nuk ishin të nënshkruara nga zytari shpenzues por nga një zyrtar tjetër. Kryetari nuk kishte autorizuar zyrtar alternativ përkatës i cili do të zëvendësonte zyrtarët në mungesë të tyre.

Kjo ka ndodhur për shkak të pandemisë, ku zyrtarët gjatë kësaj periudhe kanë punuar me orar të reduktuar dhe nuk kishte ndonjë zyrtar alternativë që e zëvendëson pozitën e tyre gjatë kohës kur ishin në pushim qoftë zyrtari shpenzues /certifikues.

Ndikimi

Autorizimet për nënshkrime janë për persona të caktuar të cilët gjenerojnë dokumente nga SIMFK-ja dhe nënshkrimi i këtyre dokumenteve nga persona tjerë të pa autorizuar rrisin rrezikun që kontrollet të mos aplikohen dhe kjo mund të ketë efekt negativ që gjatë ekzekutimit të pagesave të rezultojnë edhe pagesa të pa rregullta.

Rekomandimi A1

Kryetari duhet të siguroj se të gjitha pagesat realizohen pas nënshkrimit nga zyrtarët e autorizuar, po ashtu, duhet të siguroj që për çdo zyrtarë të autorizuar të kenë zyrtarë alternativë, në rast të mungesës së tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Trajtimi i llogarive të arkëtueshme jo sipas legjislacionit

Gjetja

Neni 26 Ligji nr.06_L-005 Për tatimin në pronën e paluajtshme përcakton se "Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat e dhëna sipas këtij kapitulli për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e 10€. Kurse neni 6 i kontratës për banesa sociale të lëshuara me qira përcakton "Shfrytëzuesi banesës duhet t'i kryej detyrimet e nevojshme për qira në afat prej 15 ditëve pas pranimit të faturës" po ashtu për shfrytëzuesit e lokaleve me qira neni 4 i kontratës përcakton që "Shfrytëzuesi i lokalit detyrohet që dhënësit të lokalit ti paguaj qiranë, në lartësi të përcaktuar me rregullore të aplikueshme që posedon Komuna e Klinës, dhe i njëjti duhet ti paguaj deri me datë 05 të fillimit të muajit, për muajin në vijim".

Në 14 nga 28 mostra të testuar konstatuam se komuna nuk kishte lëshuar faturë për qiranë në vlerë totale prej 72,060€, prej tyre, tri raste ishin për shfrytëzim të pronës publike, shtatë për shfrytëzim të lokaleve dhe katër për banesa sociale. Përderisa, njëri nga qiramarrësit e shfrytëzimit të banesës sociale nuk kishte kontrate me komunën.

Shkak i mos lëshimit të faturave për qiranë ishte neglizhenca e personave kompetent për dërgimin e faturave tek qira marrësit. Ndërsa mos lidhja e kontratës me komunën kishte ndodhur për shkak të mosveprimit të zyrës ligjore dhe drejtorisë së urbanizimit.

Ndikimi Mos lëshimi i faturave ndikon në mos realizimin e llogarive të arkëtushme dhe dëmtimin e buxhetit të Komunës. Kurse dhënia e banesës me qira pa kontratë krijon mundësin që komuna të mos arkëtoj fare borxhin nga qiramarrësi.

Rekomandimi A2 Kryetari duhet të siguroj se qiramarrësit marrin faturën për qira nga komuna si dhe të gjithë qiramarrësit të kenë kontrata. Po ashtu, për qiramarrësit që neglizhojnë ta paguajnë qiranë të ndërmerr veprime të menjëhershme për largimin e tyre nga pronat, lokalet dhe banesat komunale.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Mungesë e dëshmive për ofrimin e shërbimeve

Gjetja Sipas neni 1 të kontratës për "Ofrimin e shërbimeve shëndetësore shtëpiake" të nënshkruar me dt.24.02.2020 në vlerë 225,000€⁵, OE duhet të ofrojë ndër të tjerash: staf adekuat për ofrimin e shërbimeve në institucionet e Institutit Kombëtar të Shëndetësisë Publike me theks të veçantë shërbime shëndetësorë shtëpiake, të angazhoj 15 punëtor të ndarë në dy grupe, në baza të rregullta të ofrojë asistencë teknike stafit ekzistues të Drejtorisë së Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale në punët e përditshme, në rastin e paraqitjes së epidemive/sëmundjeve ngjitëse në baza të rregullta të ofrojë raporte pune me aktivitete të shërbimeve dhe raportin vjetor, të dorëzoj raportin financiar çdo gjashtë muaj dhe të mundësoj realizimin e shërbimeve tjera deficitare shëndetësorë për komunën e Klinës etj.

Në tri pagesat e testuara në vlerë totale prej 22,500€ për muajt maj, gusht dhe shtator 2020 nuk kishte dëshmi se cilat shërbime shëndetsore janë ofruar nga OE. Më tutje, me kërkesë nga menaxheri i kontratës me dt.08.06.2020, OE kishte rritur numrin e punëtorëve edhe për katër (4), të cilët edhe ishin paguar gjatë vitit 2020. Përkundër pagesave të tyre nuk ka dëshmi se cilat shërbime i kanë ofruar ky staf shtesë.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së komisionit për pranimin e shërbimeve i cili do të siguronte se shërbimet janë ofruar në pajtim me kontratën.

Ndikimi Realizimi i pagesave në mungesë të dëshmive se shërbimet janë realizuar sipas kontratës rrit rrezikun e pagesave për punë/shërbime të pa kryera dhe njëherësh ndikon në dëmtim të buxhetit. Po ashtu, ndryshimi i kushteve të kontratës në kundërshtim me ligjin e prokurimit publik ndikon në keq menaxhim të parasë publike.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të bëjë një rishikim të zbatimit të kësaj kontrate për të siguruar se ofrimi i shërbimeve po zbatohet sipas specifikimeve të kontraktuara. Në raportet mujore të përgatitura nga OE duhet të përshkruhet në detaj secili shërbim i ofruar dhe se pagesat duhet të bëhen vetëm pasi të jetë marrë siguria/dëshmitë se shërbimet janë pranuar. Po ashtu, për rastet e pagesave në mungesë të dëshmive se janë ofruar shërbimet, duhet të shqyrtohet mundësia e kthimit të mjeteve në buxhetin e komunës. Kryetari duhet të sigurohet që të mos bëhen devijime dhe rritje indikativë në kriteret e kontratës në kundërshtim me legjislacionin.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Gjetjet për çështjet e menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Çështjet për pasqyrat financiare

Në vijim është çështja që ka të bëjnë me prezantimin e të dhënave dhe përgatitjen në Pasqyra Financiare.

Çështja B1 - Klasifikim jo adekuat i shpenzimeve

Gjetja Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Mbi shpenzimin e parasë publike" shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël, po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë.

Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime në vlerë prej 39,958€ në kategori ekonomike jo adekuate, si në vijim:

Në dy^e raste janë realizuar pagesa në vlerë totale prej 39,250€ për furnizim me pako ushqimore për raste sociale nga kategoria mallra dhe shërbime, përderisa këto shpenzime për nga natyra i takojnë kategorisë së subvencioneve;

Në dy raste janë realizuar pagesa në vlerë totale prej 708€ nga investimet kapitale, përderisa këto shpenzime i takojnë kategorisë mallra dhe shërbimeve.

Ndikimi Planifikimi jo i duhur i ndarjeve buxhetore sipas nevojave dhe objektivave që komuna pritët të përballet, ka ndikuar në klasifikim jo adekuat të shpenzimeve dhe prezantim jo të drejtë të shpenzimeve duke ofruar informata të gabuara për lexuesin.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.2 Të hyrat

Komuna për vitin 2020 kishte planifikuar të hyra në vlerë prej 915,074€, nga të cilat ishin realizuar 778,587€ apo 85%. Këto të hyra janë kryesisht nga tatimi në pronë, lejet e ndërtimit, taksat administrative, veprimtaritë biznesore, qiraja etj. Përveç këtyre të hyrave komuna ka pranuar edhe të hyra indirekte të cilat grumbullohen nga niveli qendror (gjobat nga policia, gjykata dhe agjensioni i pylltarisë) në vlerë prej 196,430€.

Çështja B2 - Mangësi në bazën e të dhënave për tatimin në pronë

Gjetja

Neni 11 paragrafi 1 i Ligjit Nr. 06/L-005 për Tatimin në pronë të paluajtshme, përcakton që "Personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohe zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit", si dhe paragrafi 4 përcakton që "Personi fizik i cili ka në pronësi apo posedim 2 (dy) ose më shumë njësi rezidenciale të objekteve, mund të deklarojë në përputhje me paragrafin 1. të këtij neni, vetëm një prej këtyre objekteve si vendbanimin e tij parësor, pa marrë parasysh faktin që njësitë e objekteve mund të ndodhen në komuna të ndryshme".

Bazuar në kërkesat e sistemit Protax, dosja e tatimpaguesit duhet të përmbajë elementet si në vijim: numrin personal ID, numrin e tatimpaguesit, pronës, ndërtesës, fotografi etj.

Nga mostrat e testuar dhe analiza e bazës së shënimeve të Protax-it, kemi konstatuar se numri i tatimpaguesve që përfitojnë nga zbritja pa e pasur dosjen e kompletuar është 938, ku 354 prej tyre nuk kanë të vendosur numrin e letërnjoftimi ndërsa 584 kanë të vendosur numra që nuk korrespondojnë me numër të letërnjoftimit të Republikës së Kosovës.

Më tutje, kemi identifikuar se 11 tatimpagues të tjerë janë përfitues në dy vendbanime parësore.

Shkaku i ndodhjes është neglizhenca e zyrtarëve kompetent për kompletimin e dosjeve të tatimpaguesve.

Ndikimi

Mangësitë e identikuara në bazën e të dhënave dhe informatat e mangëta në dosjen e tatimpagueseve përfshirë numrin personal, ndikon në mundësin e përfutimit të zbritjes së vendbanimit parësore në më shumë se një pronë.

Rekomandimi B2

Kryetari duhet të siguroj se dosjet e tatimpaguesve janë kompletuar bazuar në kërkesat e sistemit Protax.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.3 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për paga dhe mëditje ishte 6,302,479€ i cili ishte shpenzuar në masën prej 99.8%. Numri i lejuar i stafit sipas buxhetit/planifikimit ishte 948 ndërsa në fund të vitit numri i tyre ishte 930. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë 58,197€, si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B3 - Kompensim i parregullt i pagave

Gjetja Neni 9⁷ i UA - MAPL Nr.01/2018 ka definuar se “Zyrtarët nga neni 4,5,6 dhe 7 të këtij udhëzimi do të marrin pagat në bazë të legjislacionit për pagat në Republikën e Kosovës”.

Me vendim të kryetarit janë emëruar një asistent administrativ në zyrën e nënkryetarit të komunës, dhe një zyrtar për marrëdhënie me publikun në kuadër të zyrës së kryetarit. Pagat e tyre gjatë vitit 2020 në total ishin në vlerë 8,340€, të cilat janë realizuar nga kategoria mallra dhe shërbime (kodi ekonomik 14360-shërbime tjera kontraktuese).

Zyra e kryetarit bazuar në programin buxhetor të vitit 2020 nuk kishte pozita të lira po ashtu edhe me qarkoret buxhetore komuna është udhëzuar se nuk ka mundësi të rritjes së stafit. Komuna ka dërguar të plotësuar formularët për vendosjen e këtyre punëtoreve në listën e pagave mirëpo për shkak të kufizimeve të numrit të stafit, alternativë e vetme për kompensim ka mbet kategoria e mallrave dhe shërbimeve.

Ndikimi Kompensimi i parregullt i punonjësve nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve ndikon në mbivlerësimin e shpenzimeve për mallra dhe shërbime duke nënvlerësuar kategorinë e pagave dhe mëditje. Kjo reflekton në klasifikimin e gabuar të shpenzimeve të prezantuar në PFV për kategoritë përkatëse.

Rekomandimi B3 Kryetari duhet paraprakisht të sigurohet se ka mundësi për rritje të stafit si dhe buxhet të lejuar me Ligjin e Buxhetit, me qëllim që kompensimi i këtij stafi të angazhuar të jetë i rregullt. Për shkak të kufizimeve, komuna duhet të parashtrij kërkesa të arsyeshme dhe nxis rritjen e numrit të stafit pranë organeve relevante, në të kundërtën kjo formë e pageses nuk është e rregullt dhe nuk duhet të vazhdojë

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.4 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte 1,654,566€, prej tyre ishin shpenzuar 1,571,273€ apo 95% e buxhetit, këto shpenzime ishin kryesisht për blerje të mobilieve dhe pajisjeve, për shërbime kontraktuese, vendime të gjykatave, derivate si dhe riparime dhe furnizime. Kemi testuar 20 mostra për teste substanciale në vlerë 184,979€ si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja A4 - Pagesa për shërbime të telefonisë mobile bazuar në kontratën me afat të skaduar

Gjetja Sipas nenit 26 të Rregullës Financiare 01/2013, 'Asnjë detyrim për pagesë nuk zbatohet nëse për të njëjtin nuk ekziston një dokument, marrëveshje apo aranzhim në bazë të cilit rezulton lindja e atij detyrimi'.

Komuna e Klinës nga muaji prill deri në fund të vitit 2020 kishte vazhduar me pranimin e shërbimeve dhe kryerjen e pagesave bazuar në kontratën "Shërbimet e telefonisë mobile për institucionet komunale" e cila kontratë kishte skaduar me dt.29.03.2020. Vlera totale e këtyre pagesa ishte 11,226€.

Për shkak, të mungesës të komunikimit në mes të Departamentit të prokurimit dhe Drejtorisë përkatës/Njësisë Kërkuese, nuk ishte ndërmarrë asnjë procedurë për të kontraktuar operator për këtë lloj të shërbimeve.

Ndikimi Pranimi dhe pagesa e shërbimeve bazuar në kontratën me afat të skaduar rrit rrezikun e pranimi të shërbimeve me çmime më të larta se çmimet e tregut.

Rekomandimi A4 Kryetari i komunës duhet të ndërmarrë masa që asnjë pagese të mos kryhet pa kontratë valide, po ashtu duhet të siguroj komunikim efektiv në mes njërive kërkuese dhe zyrës së prokurimit në mënyrë që procedurat e prokurimit të zhvillohen me kohë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Pranimi i barnave pa komision

Gjetja Neni 8 pika 4 e Rregullës Financiare 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare përcakton se, Zyrtari Kryesor Administrativ (ZKA) me vendim duhet të formojë Komisionin për Pranimin e Pasurisë jo Financiare, i cili ka përgjegjësitë të bëjë verifikimin e sasisë, cilësisë, llojin dhe vlerën e pasurisë jo financiare të pranuar.

Gjatë testimit të pagesave kemi vërejtur se, në një pagesë për furnizim me barna në vlerë 21,703€, pranimi i tyre nuk ishte bërë nga komisioni për pranimin e mallit/furnizimit por nga zyrtarja e barnatores së QKMF-së në Klinë.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos formimit të komisionit për pranimin e mallrave/furnizimeve nga ZKA.

Ndikimi Pranimi i mallrave/furnizimeve në mungesë të komisionit relevant të pranimi, rrit rrezikun e pranimi të mallrave/furnizimeve jo sipas sasisë dhe cilësisë së kontraktuar.

Rekomandimi A5 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që komisionet përkatëse për pranimin e mallrave/furnizimeve janë caktuar me kohë dhe se të gjitha pagesat bëhen bazuar në raportet e pranimi sipas rregullave të përcaktuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.5 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 279,157€, prej tyre ishin shpenzuar 211,598€. Komuna kryesisht ka mbështetur aktivitetet kulturore, sportive si dhe ka ndihmuar bujqit, fermerët dhe qytetaret në nevojë. Kemi testuar pesë mostra për teste substanciale në vlerë 56,575€ si dhe pesë mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja A6 - Subvencionimi i projekteve në mungesë të propozim buxhetit të detajuar

Gjetja Neni 11 paragrafi 1.2 i rreg.MF-nr.04/2017 mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e Financimit publik të OJQ-ve, përcakton që "Projekt propozimi të jetë i shoqëruar me një propozim buxhet, sipas formatit të përcaktuar sipas thirrjes publike". Pra, kërkuesi i subvencioneve sipas rregullores dhe thirrjes publike obligohet të plotësojë Formularin 10/Formën e buxhetit me zërat e linjave buxhetore ku ai do të shpenzoj buxhetin e planifikuar për shpenzim dhe për çdo zë buxhetor duhet të prezantohet dhe llogaritet lloji i shpenzimit, çmimi për njësi për çdo aktivitet dhe shpenzimi total.

Në pesë (5) mostra konstatoam se, OJQ-të përfituese në formular kanë paraqitur vetëm koston totale sa kërkojnë buxhet për mbështetje financiare, duke mos prezantuar zërat e linjave buxhetore për shpenzim dhe as llogaritur çmimi për njësi.

Kjo ka ndodhur nga neglizhenca e komisionit të vlerësimit të cilët nuk kanë marrë parasysh kërkesat e rregullores me rastin e vlerësimit dhe ndarjes së subvencioneve.

Ndikimi Subvencionimi i OJQ-ve në mungesë të propozim buxhetit lidhur me paraqitjen e zërave dhe aktiviteve se ku do të shpenzohen mjetet dhe pa u bërë llogaritja e çmimeve për njësi dhe koston, rrit rrezikun që përfituesi i subvencionit të mos i shpenzoj mjetet në përputhje me objektivat e përcaktuara.

Rekomandimi A6 Kryetari duhet të siguroj përmes komisionit të vlerësimit se përfituesit e subvencioneve gjatë aplikimit kanë shpalosur në detaje të gjitha kërkesat në Formularin 10.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Dobësi në menaxhimin e subvencioneve

Gjetja Gjatë testimit të mostrave për subvencione kemi identifikuar dobësitë si në vijim:
Sipas nenit 6 të Rreg. MF-Nr.04/2017 mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e Financimit publik të OJQ-ve (Plani Vjetor i Mbështetjes Financiare) kërkohet që: "Ofruesit e mbështetjes financiare të përgatisin pjesën e planit vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të më së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor dhe i dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit". Po ashtu, sipas neni 23 paragrafit 1 (Monitorimi dhe raportimi i projekteve dhe programeve) i të njëjtës rregullore kërkohet që: "Për secilën kontratë të

lidhur, ofruesi i mbështetjes financiare cakton një zyrtar përgjegjës i cili duhet kujdeset për monitorimin e implementimit të projektit. Ndërsa 23 paragrafit 2 përcakton që përfituesi të raporton te zyrtari monitorues, në baza të rregullta, lidhur me zbatimin e projektit/programit, sipas kërkesave të kontratës".

Komuna nuk kishte përgatitur plan vjetor për vitin 2020 të mbështetjes financiare për OJQ-të. Komuna e Klinës e cila ofron mbështetje financiare për OJQ-të, kishte dështuar në përgatitjen e planit vjetor.

Nga mostrat e testuara kemi konstatuar se komuna nuk ka caktuar zyrtar përgjegjës për monitorim dhe mbikëqyrje të implementimit të projekteve, po ashtu, në tre (3) raste në vlerën totale prej 29,300€, përfituesit e subvencionit nuk kanë raportuar lidhur me zbatimin e projektit/programit.

Zyrtaret e komunës kanë kërkuar në vazhdimësi (edhe me shkrim) që të raportohet nga përfituesit, duke e paralajmëruar edhe për mundësin e ndërprerjes së financimit në të ardhmen.

Ndikimi

Mos përgatitja e planit vjetor të mbështetjes financiare si dhe mungesa e monitorimit dhe raportimit lidhur me zbatimin e projektit rrisin rrezikun që mjetet e dhëna për mbështetje financiare të mos arrijnë qëllimin apo të përdoren në mënyrë të parregullt nga përfituesit.

Rekomandimi B4

Kryetari duhet të siguroj se, drejtoritë përkatëse përgatisin plan vjetor për subvencionim të OJQ-ve, si dhe, të siguroj se të gjithë përfituesit raportojnë në mënyrë të rregullt lidhur me implementimin/realizimin e projekteve, dhe për të gjithë ata që nuk raportojnë të marre vendim që mos të jenë përfitues të subvencioneve në thirrjet publike pasuese.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.6 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 3,006,620€, prej tyre ishin shpenzuar 2,844,159€. Këto shpenzime kryesisht kanë të bëjnë me ndërtimin e rrugëve, kanalizimeve, trotuareve, ndërtimin e objekteve, blerje të pajisjeve, automjete etj. Kemi testuar 38 mostra për teste substanciale në vlerë 1,341,112€, si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B5 - Vonesa në realizimin e kontratave

Gjetja

Sipas nenit 81 të LPP nr.05/L-068, si dhe Rregullave dhe Udhëzuesit operativ për prokurim publik pikat 61.6,61.19 dhe 61.20 përcaktojnë se: Menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojë se OE e realizon kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë. Secila kontratë publike ka të përcaktuar afatin kohor të implementimit.

Në dy (2) raste komuna nuk kishte realizuar punimet sipas planit dinamik siç parashihej me kontratë, pra kishte vonesa domethënëse në progresin fizik në këto projekte:

- Ndërtimi i Sheshit – Rrugëve në qytet – Infrastruktura nëntokësore dhe mbitokësore, vlera e kontratës 1,423,329€ e dt.28.12.2015 duhej të përfundonte brenda 360 ditë pune;
- Asfaltimi i rrugëve dhe infrastrukturës nëntokësore në qytet, vlera e kontratës 198,438€ e dt.31.07.2019, duhej të përfundonte brenda 100 ditësh pune.

Në këto dy projekte ende nuk kishin përfunduar punimet, ku sipas zyrtarëve përgjegjës shkaktar i vonesave në realizimin e këtyre projekteve ishte mungesa e buxhetit dhe kontestet pronësore juridike.

Ndikimi

Vonesat në përfundimin e projekteve ndikojnë që komuna të mos arrijë objektivat e përcaktuara dhe në mungesë të fondeve buxhetore për vitet pasuese, projektet e filluara mund të mos përfundohen edhe një kohë. Në anën tjetër, kjo situatë mund të ndikojë që OE të ushtrojnë padi gjyqësore ndaj Komunës për shkak të mos përgjegjësisë ndaj zbatimit të projekteve apo kryerjes së obligimeve me kohë ndaj OE.

Rekomandimi B5

Kryetari duhet të sigurojë se para nënshkrimit të kontratës janë zgjidhur kontestet eventuale pronësore dhe të sigurohet se ka buxhet të mjaftueshëm për realizimin e kontratës sipas planit dinamik. Po ashtu, duhet të shtohen masat e kontrollit dhe në rastet kur ka vonesa të paarsyetuara të aplikohen penalet për ditët me vonesë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B6 - Ndryshimi i pozicioneve të paramasës jo në pajtueshmëri me procedurat ligjore.**Gjetja**

Dosja e tenderit dhe kontrata përcaktojnë se projektet duhet të realizohen sipas paramasës dhe para llogarisë, ku furnizimet/punët duhet të jenë në përputhje me sasinë dhe cilësinë e përcaktuar me kontratë. Po ashtu, LPP përcakton se menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojnë se OE realizon kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë. Më tutje, sipas "Rregullat dhe Udhëzuesit Operativ të Prokurimit Publik" paragrafit 61.20 pika g dhe h përcaktojnë Funkcionet e Menaxherit të Projektit të cilat janë: Të nxjerr variacione apo urdhra për ndryshim nëse kërkohet, në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës; T'i sigurojë detaje të plota të një ndryshimi të kërkuar të kontratës Departamentit të Prokurimit dhe ta merr miratimin nga ky departament.

Tek kontrata për "Renovimin e QKMF në sallë të konferencave – Zhvillim i vazhdueshëm profesional dhe në mjekësi familjare dhe specialistike" në vlerë totale 9,303€, gjatë ekzaminimit fizik të punimeve të realizuara kemi konstatuar se punimet nuk ishin realizuar sipas kontratës. Nga 20 pozicione të kontraktuara, nëntë prej tyre ishin ndryshuar^a, aprovimi i ndryshimeve ishte bërë vetëm verbalisht nga menaxheri i kontratës. Situacioni për punët e përfunduara në bazë të cilit ishte realizuar edhe pagesa ishte aprovuar nga menaxheri i kontratës bazuar në pozicionet e kontraktuara e jo në bazë të pozicioneve të realizuara.

Planifikimi dhe hartimi jo-adekuat i projektit nga ana e komunës, ka shtyrë që të ndryshohen pozicionet brenda paramasës së kontraktuar. Gjithashtu, mungesa e njohurive rreth kërkesave ligjore nga ana e Menaxherit të projektit ka bërë që mos të ndiqen procedurat përkatëse ligjore me rastin e ndryshimit të pozicioneve.

Ndikimi

Ndryshimi i pozicioneve të përcaktuara paraprakisht në marrëveshje kontraktuale pa ndjekur procedurat ligjore përbën shkelje të Kontratës dhe si e tillë rrit rrezikun që Operatori Ekonomik të mos kryej punët sipas standardeve dhe cilësisë së përcaktuar në paramasë.

Rekomandimi B6

Kryetari duhet të sigurojë se përcaktimi i saktë i nevojave dhe specifikimi i punëve duhet të përgatitet dhe projektohet para fillimit të tenderimit dhe në monitorimin e kontratave si organ mbikëqyrës, të përfshihet stafi kompetent që janë të njoftuar me përgjegjësit e përcaktuar me LPP. Nëse paraqitet nevoja për ndryshim të termeve dhe kushteve të kontratës, organi mbikëqyrës duhet të inicioj dhe arsyetoj pranë zyrës së prokurimit këto ndryshime dhe të marrin aprovimet nga nivelet relevante-ZKA.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B7 - Investime publike në parcelat e pa shpronësuara****Gjetja**

Neni 4 pika 2.4.3.1 të Ligjit nr.03/L-139 për Shpronësimin e pronës së paluajtshme, përcakton se "Organi Shpronësues i Komunës mund të bëjë shpronësimin e pronës së paluajtshme vetëm nëse ndërlihet me rrugët komunale (rrugët të cilat shtrihen tërësisht brenda komunës) të cilat ofrojnë shërbime të transportit për publikun".

Gjatë testimit të projekteve kapitale të realizuara për asfaltimin e rrugëve në fshatrat Dollovë, Grabanicë, Dush dhe Jellovë⁹, kemi vërejtur se investimet përkatësisht asfaltimi i rrugëve ishte duke u realizuar në pronë private. Komuna kishte marrë pëlqim nga pronarët e tokave për të realizuar investimin, por nuk kishte ndërmarrë asnjë procedurë ligjore që pronat në të cilat po kryhen investimet të kthehen në pasuri të komunës sikur edhe parashihet me ligjet në fuqi.

Sipas zyrtarëve të komunës nëse do të zhvilloheshin procedura të shpronësimit do të rriteshin kostot për komunën dhe në këtë mënyrë do të zvogëlohej mundësia financiare e komunës për të investuar në projekte kapitale.

Ndikimi

Realizimi i projekteve të tilla rrit rrezikun që vlera investive e tyre të mos i dedikohet interesave të gjëra të qytetarëve dhe se komuna rrezikon të përballet me padi në të ardhmen nga pronarët e parcelave, ku përveç kompensimit të shpronësimit do të shkaktohen edhe shpenzimet tjera shtesë.

Rekomandimi B7

Kryetari duhet të sigurojë që është ndarë buxhet për shpronësim të parcelave dhe çështjet pronësore të trajtohen në bazë të dispozitave ligjore para inicimit të tenderimit për ekzekutim të projekteve kapitale - ndërtim/zgjerim të rrugëve dhe infrastrukturë tjetër.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.7 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 68,201,615€, pasurive jokapitale është 666,236€, si dhe e stoqeve 643€. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë 1,097,711€ si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B8 - Mangësi në evidentimin e pasurive jo financiare

Gjetja Sipas Rregullores 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë financiare përkatësisht neni 6, paragrafi 3 "Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e-pasuria."

Pasuria kapitale¹⁰ (mbi 1,000€) ishte nënvlerësuar për 17,500€ , pasi që një pages nuk ishte regjistruar në SIMFK, edhe pasuria jo kapitale (nën 1,000€) ishte nënvlerësuar për 995€, si rezultat i mos regjistrimit të këtyre pasurive në sistemin e-pasuria.

Shkaku i regjistrave jo të plotë ishte neglizhenca e stafit dhe mungesa e një analize mbi plotësinë në regjistrat kontabël.

Ndikimi Regjistri jo i plotë i pasurive, rezulton me mangësi informatash për pasuritë dhe raportim jo të drejtë të tyre. Po ashtu, rrit rrezikun e humbjes dhe tjetërsimit të tyre.

Rekomandimi B8 Kryetari duhet të sigurojë se, zyrtari i pasurisë bën regjistrimin e plotë të pasurisë jo financiare dhe mirëmban regjistrat e pasurisë që disponon komuna.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Mungesa e hapësirave për deponim të materialit shpenzues

Gjetja Sipas Rregullores 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë financiare përkatësisht neni 8, pika 2 "Pranimi i pasurisë financiare përcakton që pranimi i pasurive jo financiare në depo duhet të bëhet në bazë të fletëpranimit përkatës të nënshkruar nga Zyrtari i Pranimit/Logjistikes, pas verifikimit të sasisë, vlerës dhe cilësisë që i referohen kushteve me kontratë apo të urdhër blerjes. Për rastet kur pranimi i pasurisë jo financiare bëhet drejtpërsëdrejti nga furnitori te përdoruesi pa kaluar nga depoja qendrore, Zyrtari Kryesor Administrativ duhet të aprovoj procedura të qarta të pranimit duke përcaktuar përgjegjësinë përkatëse të menaxhimit dhe përdorimit.

Komuna nuk posedon depo funksionale përmes së cilës do të bëhej ngarkimi/shkarkimi me material zyrtar dhe mund të mbahen stoqet e materialit për zyre apo pajisjeve rezervë. Furnizimet pranohen nga zyrtari i pranimit dhe menjëherë dorëzohen tek Drejtoritë si njësi kërkuese. Nuk ka dëshmi se si bëhet shpërndarja e materialit nga drejtoria tek zyrtaret dhe për këtë arsye gjendja e stoqeve nuk mund të dihet me saktësi.

Mungesa e hapësirës së nevojshme ka qenë arsye pse nuk është funksionalizuar depoja.

Ndikimi Mungesa e procedurave të brendshme për ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë mund të ndikoj që pasuria e komunës të mos menaxhohet si duhet dhe të mos prezantohet drejtë në pasqyrat financiare.

Rekomandimi C1 Kryetari duhet të sigurojë funksionalizimin e depos që të mundësohet mbajtja e evidencave të sakta për gjendjen e stoqeve në çdo kohë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C2 - Mos harmonizimi i gjendjes së inventarizimit me gjendjen në regjistra kontabël

Gjetja

Sipas Rregullores 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë financiare përkatësisht neni 19, pika 4.3 përgjegjësitë e Komisionit për Inventarizimin e Pasurisë jo Financiare është edhe 'Krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurisë jo financiare', po ashtu sipas paragrafi 6 të kësaj rregulloreje "Të gjitha ndryshimet në numrin ose vlerën e pasurive të cilat përcaktohen pas inventarizimit duhet të pasqyrohen në regjistrin e pasurive dhe në regjistrin kontabël". Po ashtu, sipas nenit 20 "Organizata buxhetore duhet të bëjë vlerësimin e pasurisë jo financiar për të vërtetuar njësojshmërinë e pasurisë jo financiare për organizatën, gjendjen fizike dhe mundësinë për ta përdorur në njësitë tjera të organizatës".

Lidhur me këtë kemi konstatuar se:

- Raporti për inventarizimin e pasurisë ishte përgatitur dhe dorëzuar me kohë, por komisioni përgjegjës nuk kishte harmonizuar gjendjen e inventarizimit me gjendjen e pasurisë në regjistra kontabël; dhe
- Komuna kishte themeluar komisionin për vlerësimin e pasurive pas përfundimit të vitit si nevojë e dalë nga raporti i inventarizimit të pasurive jo financiare. Megjithatë, komisioni nuk kishte arritur të bëjë vlerësimin e pasurive sikur parashihet në kërkesat ligjore.

Shkaku i mos harmonizimit ishte mungesa e informatave se një gjë e tillë duhet të ndodh, gjithashtu mungesa e regjistrave të plotë në vitet paraprahe ka pamundësuar harmonizimin përkatës. Ndërsa mos vlerësimi i pasurisë ishte pasojë e neglizhencës së komisionit përkatës.

Ndikimi Mos harmonizimi i gjendjes së inventarizimit me gjendjen në regjistrin kontabël si dhe mos vlerësimi i pasurisë rrisin rrezikun që pasuritë të keqpërdoren, humben apo të tjetërsohen, si dhe vlera e pasurisë së organizatës e pasqyruar në PFV të mos jetë e drejtë.

Rekomandimi C2 Kryetari duhet të sigurojë se puna e komisionit të inventarizimit dhe komisionit të vlerësimit është kryer me përgjegjësi të plotë dhe para përpilimit të PFV për vitin 2021. Implementimi i këtij procesi duhet të reflektojë me krahasimin ndërmjet inventarizimit dhe gjendjes së pasurisë të mbajtur në regjistrat kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.8 Të arkëtueshmet

Komuna në PFV e vitit 2020 ka shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 2,622,877€. Kjo vlerë përbehet nga tatimi në pronë 1,685,563€, licenca të bizneseve 692,467€, qiratë e banesave 131,714€, qiratë e lokaleve 97,191€, shfrytëzimi i pronës publike 14,667€ dhe qiratë nga tregu i hapur 1,275€.

Çështja B9 - Rritja e vazhdueshme e llogarive të arkëtueshme

Gjetja Komuna nuk ka arritur të përgatit një plan operativ për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme dhe nuk ka ndërmarr veprimet e kërkuara sipas legjislacionit.

Llogaritë e arkëtueshme krahasuar me vitin e kaluar janë rritur për 389,999€ (apo në masën prej 15%), rritja më e madhe ka ndodhur te tatimi në pronë si dhe tek pronat e dhëna me qira.

Shkaqet e rritjes së të arkëtueshmeve janë veprimi i pamjaftueshëm i komunës, që përmes organeve të drejtësisë të zvogëlojë borxhin e pa mbledhur nga klientët.

Ndikimi Rreziku i mos arkëtimit të të hyrave ndikon në dëmtimin e buxhetit të komunës. Mungesa e kontrollit dhe mos veprimi i komunës pamundëson arkëtimin dhe rrit rrezikun e vjetërimit të llogarive të arkëtueshme.

Rekomandimi B9 Kryetari duhet të siguroj një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet të intensifikohen aktivitetet përfshirë edhe veprimet ligjore përmes përmbauesve për ulje të llogarive të arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.9 Detyrimet e papaguara

Pasqyra e detyrimeve të pa paguara në fund të vitit 2020, ishte 131,646€ , krahasuar me vitin e kaluar kemi një rritje të lehtë prej 2,772€. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2021.

Çështja B10 - Vonesa në pagesën e faturave

Gjetja Neni 39 i LMFPP përcakton: "Afatin e pagesës brenda 30 ditëve nga pranimi i faturës".

Në pesë (5) raste në vlerë totale prej 13,737€ kishte vonesa mbi 30 ditë në pagesën e faturave të pranua, vonesat variojnë nga 37 deri 252 ditë kalendarike.

Sipas zyrtarëve kjo gjendje është krijuar në mungesë të mjeteve buxhetore.

Ndikimi Hyrja në obligime pa mbulesë të mjeteve dhe vonesat në pagesa mund të ndikojë në rritjen e obligimeve të cilat krijojnë implikime buxhetore për vitin vijues dhe rrezikojnë të shkaktohen shpenzimeve shtesë për shkak të pagesave sipas vendimeve gjyqësore/përmbarimore.

Rekomandimi B10 Kryetari duhet të ngritë kontrolle shtesë për tu siguruar se të gjitha faturat e pranuar paguhen brenda afatit të paraparë ligjor me qëllim të menaxhimit të obligimeve të papaguara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Ne i kemi marrë parasysh burimet e fondeve buxhetore dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme.

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ¹⁾	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet	2018 Shpenzimet
Burimet e fondeve	11,054,139	11,720,086	10,780,214	10,105,744	9,487,637
Grante Qeveritare – Buxheti	10,139,065	10,347,446	9,918,994	8,907,482	8,436,608
Financimi përmes huamarrjes	0	73,710	73,710	98,650	0
Të bartura nga viti i kaluar	0	361,622	323,013	266,348	208,725
Të hyrat vetanake	915,074	915,074	458,649	815,273	721,340
Donacionet vendore	0	22,235	5,848	2,387	42,065
Donacionet e jashtme	0	0	0	15,603	78,900

Buxheti final (përfundimtar) në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 665,946€. Kjo rritje është rezultat i të hyrave të bartura nga viti paraprak, rritjes së grantit qeveritar, donacioneve vendore dhe financimit nga huamarrja.

Në vitin 2020, komuna ka shpenzuar 92% të buxhetit final ose 10,780,214€, me një ulje prej 5% krahasuar me vitin 2019. Realizimi i buxhetit është në nivel të kënaqshëm dhe shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet	2018 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	11,054,139	11,720,086	10,780,214	10,105,744	9,487,637
Pagat dhe mëditjet	6,058,699	6,302,479	6,288,923	5,953,094	5,877,181
Mallrat dhe shërbimet	1,120,934	1,654,566	1,571,273	1,025,596	829,344
Komunalitë	180,000	159,081	139,089	168,147	148,912
Subvencionet dhe transferet	200,000	279,157	211,598	114,748	65,765
Investimet Kapitale	2,662,849	3,324,803	2,569,331	2,844,159	2,566,435
Rezervat	831,657	0	0	0	0

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

- Buxheti final për paga dhe mëditje në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 243,780€ kjo rritje ishte rezultat i vendimeve të Qeverisë në shumë prej 137,720€, rishikimit të buxhetit në shumë prej 85,365 dhe të hyrave të batuara nga viti i kaluar në shumë prej 20,693€.

- Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 533,632€, kjo rritje ishte rezultat i dy vendimeve Qeverisë në shumë prej 69,476€ dhe 140,996€, rishikimit të buxhetit në shumë prej 35,198€, vendimit të Qeverisë për ndryshim nga programi i rimëkëmbjes ekonomike 247,214€ dhe të hyrave të batuara nga viti i kaluar në shume prej 40,748€.

- Buxheti final për shërbimet komunale ishte zvogëluar për 20,919€ si rezultat i shkurtimeve buxhetore.

- Buxheti final për subvencione dhe transfere në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 79,157€, si rezultat i vendimeve të Qeverisë, të hyrave të bartura dhe garantëve të donatorëve.

- Buxheti final për investime kapitale në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 661,954€. Ndryshimet e buxhetit ishin rezultat i vendimit të Qeverisë për ulje në shumë prej 182,398€ dhe rritjes me vendim të Qeverisë në shumë 526,094€, vendimit të Qeverisë për ndryshim nga programi i rimëkëmbjes ekonomike 25,000€, të hyrave të batuara nga viti i kaluar në shumë prej 289,616€ dhe granateve të përcaktuara të donatoreve në shumë prej 3,642€.

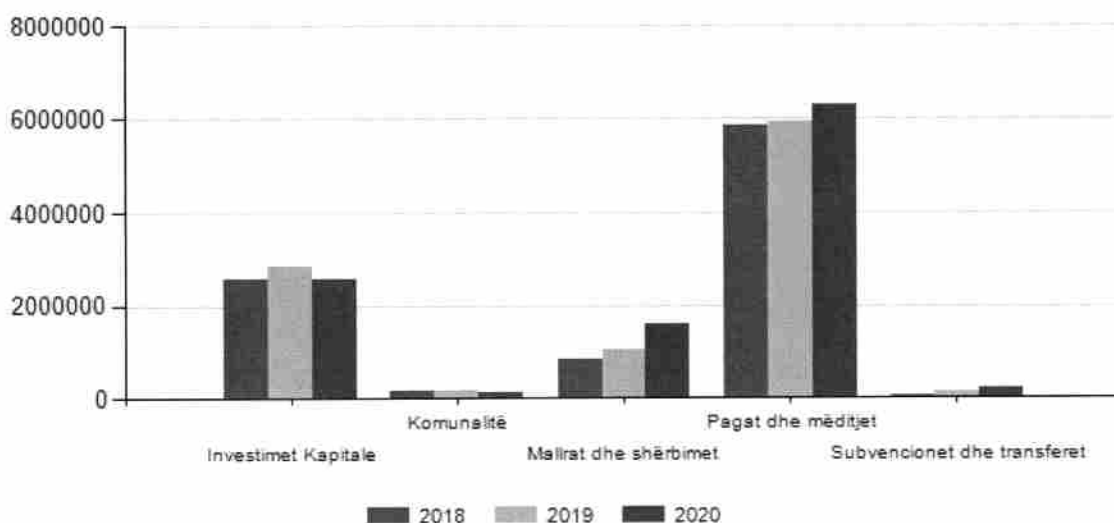
Shpenzimet për menaxhimin e pandemisë Covid -19.

Shpenzimet për menaxhimin e pandemisë COVID të prezantuara në Pasqyra Financiare ishin shumë prej 702,499€, të cilat ishin shpenzuar si në vijim:

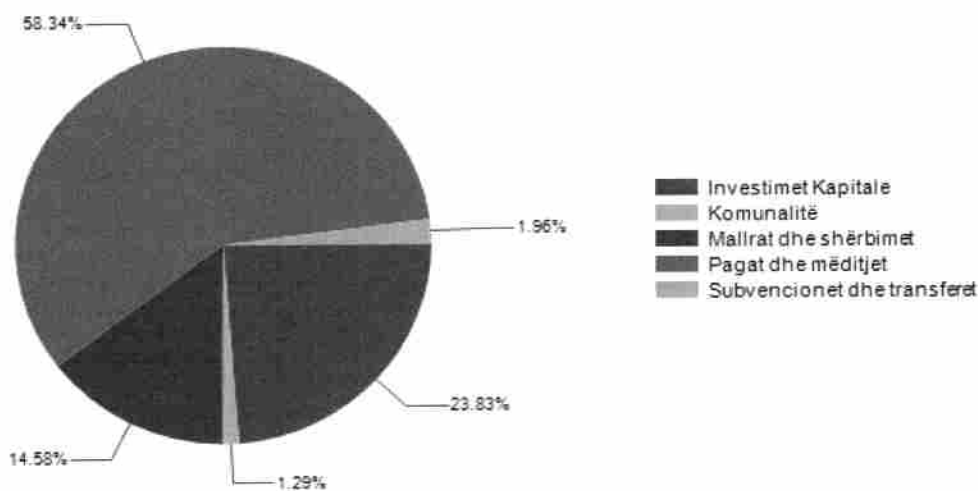
- Në kategorinë e pagave dhe mëditjeve janë shpenzuar 281,015€, prej tyre 246,918€ janë për shtesa në pagë për menaxhimin e emergjencës nga COVID-19 si dhe 34,097€ pagesa për paga nga buxheti për rimëkëmbje ekonomike; dhe

- Në kategorinë mallra dhe shërbime janë shpenzuar 421,484€, prej tyre 166,352€ janë shpenzuar për menaxhimin e COVID-19, ndërsa nga fondi për Rimëkëmbje ekonomike janë shpenzuar 255,132€.

Grafiku 2. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike gjatë periudhës 2018-2020



Grafiku 3. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2020



Komuna për vitin 2020 kishte planifikuar të hyra në vlerë prej 915,074€, nga të cilat ishin realizuar 778,587€ apo 85%. . Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2020 Pranimet	2019 Pranimet	2018 Pranimet
Totali i të hyrave	915,074	915,074	778,587	941,015	794,033
Të hyrat tatimore	429,735	429,735	303,263	372,427	326,798
Të hyrat jo tatimore	485,339	485,339	475,324	568,330	467,235
Të hyrat tjera	0	0		258	

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2019 të Komunës së Klinës ka rezultuar në 19 rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Po ashtu kishte bërë monitorim të zbatimit të rekomandimeve ku ishte përgatitur një raport monitorimi.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2020, shtatë rekomandime janë zbatuar, dy ishin në proces dhe dhjetë rekomandime nuk janë adresuar ende, siç është paraqitur në Grafikon 4, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 4. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak



Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2020

Nr	Fusha Auditimit	Rekomandimet e vitit 2019	Veprimet ndërmarra	Statusi
1.	Pasqyrat Financiare Vjetore	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.	Nuk janë ndërmarra veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatim
2.	Të hyrat	Kryetari duhet të siguroj se dosjet e tatimpaguesve janë kompletuar bazuar në kërkesat e sistemit Protax.	Dosjet e tatimpaguesve janë ende të pa kompletuara.	Nuk ka filluar zbatim
3.	Pagat dhe mëditjet	Kryetari duhet paraprakisht të sigurohet se ka mundësi për rritje të stafit si dhe buxhet të lejuar me Ligjin e Buxhetit, me qëllim që kompensimi i këtij stafi të angazhuar të jetë i rregullt. Për shkak të kufizimeve, komuna duhet të parashtroj kërkesa të arsyeshme dhe nxis rritjen e	Nuk janë ndërmarra veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatim

		numrit të stafit pranë organeve relevante, në të kundërtën kjo formë e pageses nuk është e rregullt dhe nuk duhet të vazhdojë		
4.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari duhet të forcoj masat e kontrollit që para se të iniciohet procedura e prokurimit, zyrtarët përgjegjës të njësisë kërkuese dhe zyrës së prokurimit të koordinohen për të harmonizuar sasitë e përfaqëta me qëllim të definimit të paramasës dhe paralogarisë, në të kundërtën duhet kërkuar përgjegjësi dhe llogaridhënie nga zyrtarët përgjegjës	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla.	I zbatuar
5.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari të siguroj që realizimi i projekteve përmbushët brenda kornizës kohore të përcaktuar në kontratën përkatëse dhe të garantohen me sigurim të ekzekutimit gjatë tërë periudhës deri në përfundimin e punimeve.	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla.	I zbatuar
6.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të siguroj se, drejtoritë përkatëse përgatisin plan vjetor për subvencionim të OJQ-ve, si dhe, të siguroj se të gjithë përfituesit raportojnë në mënyrë të rregullt lidhur me implementimin/realizimin e projekteve, dhe për të gjithë ata që nuk raportojnë të marrë vendim që mos të jenë përfitues të subvencioneve në thirrjet publike pasuese.	Nuk janë ndermarr veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimin
7.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se përcaktimi i saktë i nevojave dhe specifikimi i punëve duhet të përgatitet dhe projektohet para fillimit të tenderimit dhe në monitorimin e kontratave si organ mbikëqyrës, të përfshihet stafi kompetent që janë të njoftuar me përgjegjësit e përcaktuar me LPP. Nëse paraqitet nevoja për ndryshim të termeve dhe kushteve të kontratës, organi mbikëqyrës duhet të inicioj dhe arsyetoj pranë zyrës së prokurimit këto ndryshime dhe të marrin aprovimet nga nivelet relevante-ZKA.	Nuk janë ndermarr veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimin
8.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se raportet e menaxherëve të kontratave ofrojnë informata të mjaftueshme dhe në kohë rreth ecurisë së implementimit të kontratave. Po ashtu, duhet të shtohen masat e kontrollit dhe në rastet kur ka vonesa të pa arsyetuara të aplikohen penalet për ditët në vonesë	Nuk janë ndermarr veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimin
9.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të siguroj se procedurat e prokurimit për realizimin e projekteve kapitale do të zhvillohen vetëm pasi në dosjen e tenderit është përfshirë projekti ekzekutiv përkatës.	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla.	I zbatuar
10.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë që është ndarë buxhet për shpronësim të parcelave dhe çështjet pronësore të trajtohen në bazë të	Nuk janë ndermarr veprimet e	Nuk ka filluar zbatimin

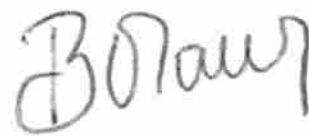
		dispozitive ligjore para inicimit të tenderimit për ekzekutim të projekteve kapitale - ndërtim/zgjerim të rrugëve dhe infrastrukturë tjetër.	nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	
11.	Çështjet përbashkëta	e Kryetari duhet të sigurojë që kontrollet në procesin e ekzekutimit të pagesave janë duke u monitoruar në vazhdimësi. Sigurimi i fondeve para se të hyhet në obligime duhet të bëhet në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar më LMFPF-në, dhe më rregullat e Thesarit	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla..	I zbatuar
12.	Çështjet përbashkëta	e Kryetari duhet të sigurojë kontrole shtesë në mënyrë që kontratat të nënshkruhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fonde që sigurojnë ekzekutimin e plotë të tyre, pa marrë parasysh nëse financimi i tyre është nga të hyrat vetjake apo fonde tjera të financimit	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla.	I zbatuar
13.	Çështjet përbashkëta	e Kryetari duhet të sigurojë se procedurat e prokurimit janë zhvilluar në pajtueshmëri me LPP, rregullat dhe udhëzuesin operativ që të parandalohen mangësitë në proceset e blerjeve me prokurim.	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla.	I zbatuar
14.	Çështjet përbashkëta	e Kryetari duhet të sigurojë se procesit të menaxhimit të kontratave i paraprinë një plan i dakorduar (nënshkruar) në mes palëve si një bazë e mirë për menaxhim ku definohen kushtet, afatet dhe aspektet tjera të realizimit të kontratave. Po ashtu, plani duhet të azhurnohet me kohë në bazë të ecurisë së realizimit të kontratave	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla.	I zbatuar
15.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare. Po ashtu, kryetari duhet të sigurojë funksionalizimin e depozitave që të mundësohet mbajtja e evidencave të sakta për gjendjen e stoqeve në çdo kohë.	Komuna ka hartuar rregulloren dhe procedura të brendshme, ndërsa ende nuk janë siguruar hapësira për depo.	Pjesërisht i zbatuar
16.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë se, zyrtari i pasurisë bën regjistrimin e plotë të pasurisë jo financiare dhe mirëmban regjistrat e pasurisë që disponon komuna.	Nuk janë ndermarr veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi..	Nuk ka filluar zbatimin
17.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë se puna e komisionit të inventarizimit dhe komisionit të vlerësimit është kryer me përgjegjësi të plotë dhe para përpilimit të PFV për vitin 2021. Implementimi i këtij procesi duhet të reflektojë me krahësimin ndërmjet inventarizimit dhe gjendjes së pasurisë të mbajtur në regjistrat kontabël.	Raporti i inventarizimit nuk është harmonizuar me regjistrin e pasurisë.	Pjesërisht i zbatuar
18.	Llogaritë arkëtueshme	e Kryetari duhet të sigurojë një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet të intensifikohen aktivitetet përfshirë edhe veprimet ligjore përmes	Nuk janë ndermarr veprimet e nevojshme për	Nuk ka filluar zbatimin

		përmbaresve për ulje të llogarive të arkëtueshme.	adresimin e këtij rekomandimi..	
19.	Obligimet papaguara	Kryetari duhet të ngritë kontrolle shtesë për tu siguruar se të gjitha faturat e pranuar paguhen brenda afatit të paraparë ligjor me qëllim të menaxhimit të obligimeve të papaguara.	Nuk janë ndërmarr veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimin

Nr	Fusha Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020
1.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të siguroj se të gjitha pagesat realizohen pas nënshkrimit nga zyrtarët e autorizuar, po ashtu, duhet të siguroj që për çdo zyrtarë të autorizuar të kenë zyrtarë alternativë, në rast të mungesës së tyre.
2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të siguroj se qiramarrësit marrin faturën për qira nga komuna si dhe të gjithë qiramarrësit të kenë kontrata. Po ashtu, për qiramarrësit që neglizhojnë ta paguajnë qiranë të ndërmerr veprime të menjëhershme për largimin e tyre nga pronat, lokalet dhe banesat komunale.
3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të bëjë një rishikim të zbatimit të kësaj kontrate për të siguruar se ofrimi i shërbimeve po zbatohet sipas specifikimeve të kontraktuara. Në raportet mujore të përgatitura nga OE duhet të përshkruhet në detaj secili shërbim i ofruar dhe se pagesat duhet të bëhen vetëm pasi të jetë marrë siguria/dëshmitë se shërbimet janë pranuar. Po ashtu, për rastet e pagesave në mungesë të dëshmitë se janë ofruar shërbimet, duhet të shqyrtohet mundësia e kthimit të mjeteve në buxhetin e komunës. Kryetari duhet të sigurohet që të mos bëhen devijime dhe rritje indikativë në kriteret e kontratës në kundërshtim me legjislacionin.
4.	Pasqyrat Financiare Vjetore	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.
5.	Të hyrat	Kryetari duhet të siguroj se dosjet e tatimpaguesve janë kompletuar bazuar në kërkesat e sistemit Protax.
6.	Pagat dhe mëditjet	Kryetari duhet paraprakisht të sigurohet se ka mundësi për rritje të stafit si dhe buxhet të lejuar me Ligjin e Buxhetit, me qëllim që kompensimi i këtij stafi të angazhuar të jetë i rregullt. Për shkak të kufizimeve, komuna duhet të parashtroj kërkesa të arsyeshme dhe nxis rritjen e numrit të stafit pranë organeve relevante, në të kundërtën kjo formë e pageses nuk është e rregullt dhe nuk duhet të vazhdojë
7.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari i komunës duhet të ndërmarrë masa që asnjë pagese të mos kryhet pa kontratë valide, po ashtu duhet të siguroj komunikim efektiv në mes njërive kërkuese dhe zyrës së prokurimit në mënyrë që procedurat e prokurimit të zhvillohen me kohë.
8.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që komisionet përkatëse për pranimin e mallrave/furnizimeve janë caktuar me kohë dhe se të gjitha pagesat bëhen bazuar në raportet e pranimin sipas rregullave të përcaktuara.
9.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të siguroj përmes komisionit të vlerësimit se përfituesit e subvencioneve gjatë aplikimit kanë shpallur në detaje të gjitha kërkesat në Formularin 10.
10.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të siguroj se, drejtoritë përkatëse përgatisin plan vjetor për subvencionim të OJQ-ve, si dhe, të siguroj se të gjithë përfituesit raportojnë në mënyrë të rregullt lidhur me implementimin/realizimin e projekteve, dhe për të gjithë ata që nuk raportojnë të marre vendim që mos të jenë përfitues të subvencioneve në thirrjet publike pasuese.
11.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se përcaktimi i saktë i nevojave dhe specifikimi i punëve duhet të përgatitet dhe projektohet para fillimit të tenderimit dhe në monitorimin e kontratave si organ mbikëqyrës, të përfshihet stafi kompetent që janë të njoftuar me përgjegjësit e përcaktuar me LPP. Nëse paraqitet nevoja për ndryshim të

		termëve dhe kushteve të kontratës, organi mbikëqyrës duhet të inicioj dhe arsyetoj pranë zyrës së prokurimit këto ndryshime dhe të marrin aprovimet nga nivelet relevante-ZKA.
12.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se raportet e menaxherëve të kontratave ofrojnë informata të mjaftueshme dhe në kohë rreth ecurisë së implementimit të kontratave. Po ashtu, duhet të shtohen masat e kontrollit dhe në rastet kur ka vonesa të pa arsyetuara të aplikohen penalet për ditët në vonesë
13.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë që është ndarë buxhet për shpronësim të parcelave dhe çështjet pronësore të trajtohen në bazë të dispozitave ligjore para inicimit të tenderimit për ekzekutim të projekteve kapitale - ndërtim/zgjerim të rrugëve dhe infrastrukturë tjetër.
14.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare. Po ashtu, kryetari duhet të siguroj funksionalizimin e depos që të mundësohet mbajtja e evidencave të sakta për gjendjen e stoqeve në çdo kohë.
15.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë se, zyrtari i pasurisë bën regjistrimin e plotë të pasurisë jo financiare dhe mirëmban regjistrat e pasurisë që disponon komuna.
16.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë se puna e komisionit të inventarizimit dhe komisionit të vlerësimit është kryer me përgjegjësi të plot dhe para përpilimit të PFV për vitin 2021. Implementimi i këtij procesi duhet të reflektojë me krahasimin ndërmjet inventarizimit dhe gjendjes së pasurisë të mbajtur në regjistrat kontabël.
17.	Llogaritë arkëtueshme	e Kryetari duhet të siguroj një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet të intensifikohen aktivitetet përfshirë edhe veprimet ligjore përmes përmbaruesve për ulje të llogarive të arkëtueshme.
18.	Obligimet papaguara	e Kryetari duhet të ngritë kontrolle shtesë për tu siguruar se të gjitha faturat e pranuar paguhen brenda afatit të paraparë ligjor me qëllim të menaxhimit të obligimeve të papaguara.

Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm



Emine Fazliu, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm



Arian Haxha, Udhëheqës i Auditimit



Fanol Hodolli, Udhëheqës i ekipit



Hysen Restelica, Anëtar i ekipit



Arian Zenelaj, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

Letër konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANUAR/DORËZUAR: DATE RECEIVED/SUBMITTED: 22.06.2021			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
04	47	943	1



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVO
REPUBLIKA KOSOVO

www.komuna-klina.org

KOMUNA E KLINËS
MUNICIPALITY OF KLINA
OPSTINA KLINA



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkresë, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Klinaës, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet 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 zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Zenun El

Data:



Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinionëve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare¹² duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet.¹³ Ky opinion duhet të veçohet nga opinioni nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë, d.m.th. opinioni mund të modifikohet në lidhje me çështjen(t) e pajtueshmërisë, por mund të mos modifikohet në lidhje me besueshmërinë e pasqyrave financiare (ose anasjelltas).

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim(e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinionit i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinionit i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

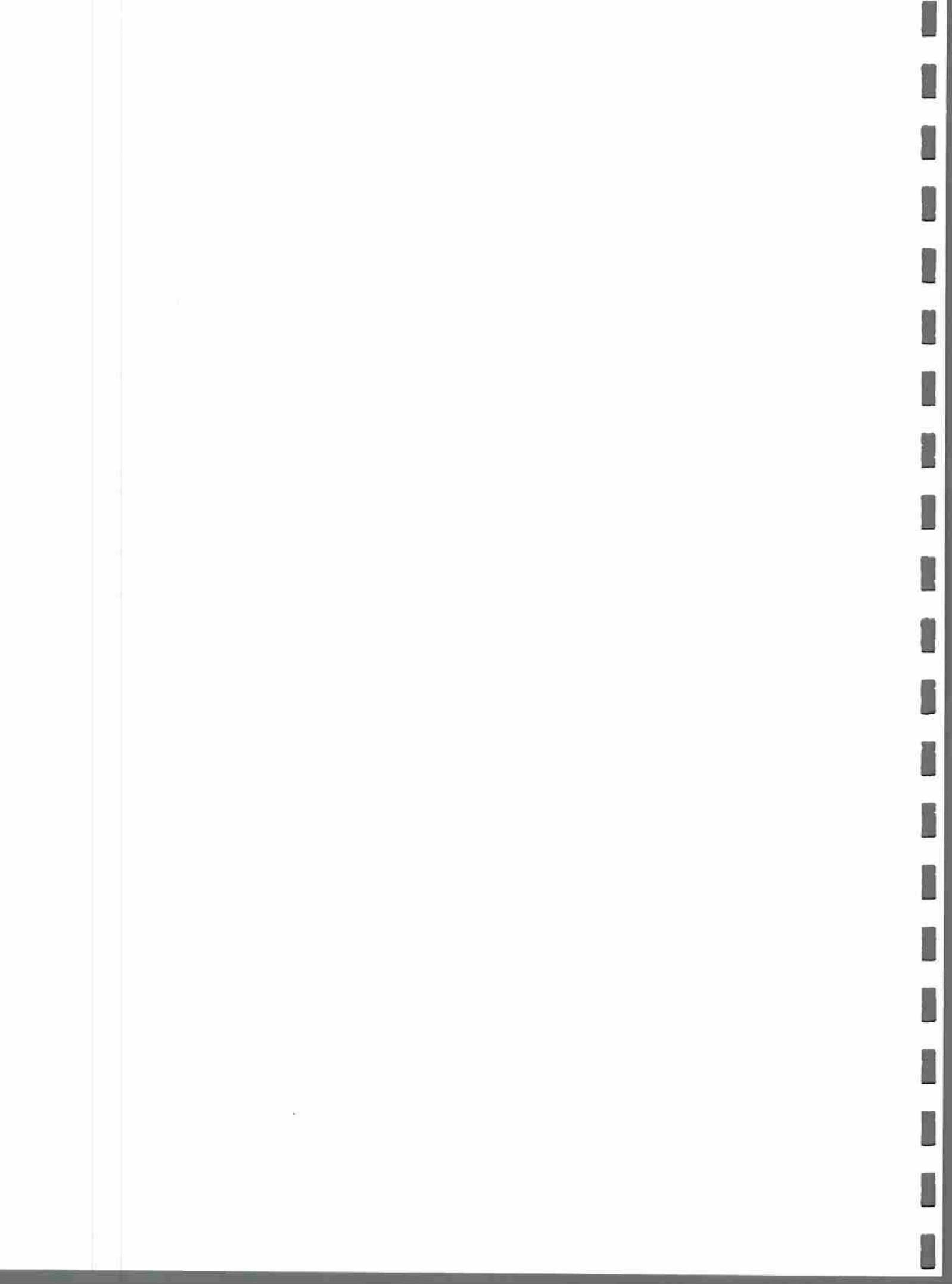
Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që të kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje të tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet – pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁵ Me kohëzgjatje prej 3 viteve
- ⁶ Kodi shërbime kontraktuese tjera; Furnizim me pako ushqimore për raste sociale si me miell, krip, vaj për nevoja emergjente për parandalimin e sëmundjes Covid
- ⁷ Neni 4 shefi i kabinetit, zyrtarë për marrëdhënje me publikun, zyrtarë administrativ, zyrtarë të logjistkës (shofer; Nenet 5 dhe 6 një asistent administrativë; -Neni 7 pesë këshilltarë.
- ⁸ Pozicioni 1: Demolimi i mureve ekzistuese në katin e dytë, muret me trashësi t=25 cm, hapja e hapësirave për dyer të caktuara. -Sasia e paraparë me kontratë ishte 30m², kurse janë realizuar vetëm 15m²; - Pozicioni 2: Demolimi i dyshemesë me qeramikë dhe me linoleum në dy dhoma në QKMF ku çmim të përfshihet puna e prerjes, hedhja në deponoi të caktuar. Sasia e paraparë me kontrate 20m² kurse janë realizuar vetëm 10m²; Pozicioni 4: Furnizimi dhe muratimi i mureve me gips pllake në pjesën e dhomave.- Sasia e paraparë me kontrate: 20m², janë realizuar vetëm 10m²; Pozicioni 5: Furnizimi dhe montimi i qeramikës. - Sasia e paraparë me kontrate 20m² kurse janë realizuar vetëm 10m²; Pozicioni 6: Montimi i dyerve të demontuar. - Sasia e paraparë me kontrate ishte të montohen dy dyer, kurse është montuar vetëm një derë; Pozicioni 7: Furnizimi dhe montimi i paneleve nga xhami adekuate për ndarje nëpër spitale me dimensionë 325/280.- Sasia e paraparë me kontrate: 2 dyer, nuk është vendosur asnjëra, janë zëvendësuar në vlerë të njëjtë me 5 drita në sallë si dhe perde; Pozicioni 14: Furnizimi transporti dhe montimi i plafonit me pllaka amstrong - Sasia e paraparë me kontratë: 70m², janë realizuar 75m²; Pozicioni 15: Furnizimi dhe montimi i qeramikës në sallën e konferencës.- Sasia e paraparë me kontrate: 70m², janë realizuar 75m² dhe Pozicioni 18: Furnizimi dhe montimi i trupave ndriçues në sallën e konferencës sipas organit mbikëqyrës në çmim përfshihet furnizimi me kabull adekuate dhe kyçja në rrjetin elektrik, pajisja me ndërprerësit adekuat si dhe montimin 20 prizave, siguresave automatike, si dhe material i imët lidhës dhe montues i pa specifikuar. Sasia e paraparë me kontrate: 1 copë, janë vendosur 6 copë.
- ⁹ Jane rruge brenda lagjeve qe lidhin me rrugën paresore lidhëse e cila lidhe fshatrat përreth. Te gjitha prej tyre kanë qene te qarkullueshme (jo zgjerim) per banoret e lagjeve. Por kane qene prona te banorve rreuge te hapur nga banoret e lagjes per shkak te zgjerimit te lagjes me shtëpia
- ¹⁰ Sanimi i rrugëve Lokale me asfalt, vlera 17,500€; Lule dekorative Natyrale shumëvjeçare: 60€; Radio për shkollë: 55€; Maska mbrojtëse dhe Kurora: 92€; Pajisje sportive 788€
- ¹¹ Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ¹² Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ¹³ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.





Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

NACRT-IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE KLINA ZA GODINU 2020

Ovaj nacrt izveštaja je poverljiv i treba da ga koriste isključivo osobe koje je ovlastio šef revidirane organizacije za potrebe utvrđene u Zakonu o Generalnom Revizoru i Nacionalnoj Kancelariji Revizije. Ni pod kojim uslovima se ne sme dozvoliti njihovo distribuiranje, objavljivanje ili reprodukcija ili obelodanjivanje sadržanih informacija, bez pismenog odobrenja Nacionalne Kancelarije Revizije. Neovlašćeno korišćenje ima pravne posledice.

Priština, Juni 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

Za: Zenun Elezaj , Predsednik

Adresa: Trg "Mujë Krasniqi", Klina, Republika Kosovo

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Klina 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

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Klina (KK), 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.

Godišnji finansijski izveštaji opštine Klina, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

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 Klina 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 Klina, 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

- A1 Utvrdili smo da u dva (2) slučaja nalog za plaćanje (CPO) u ukupnom iznosu od 17.866 € nije potpisao službenik za overavanje, dok u sedam (7) slučajeva naloge za plaćanje (CPO) u ukupnom iznosu od 94.160 € nisu potpisali službenici za trošenje, odnosno uplatu je potpisao neovlašćeni službenik.
- A2 U 14 slučajeva opština nije izdala račun za zakup u ukupnom iznosu od 72.060 €, dok jedan od korisnika socijalnog stana nije imao ugovor sa opštinom.
- A3 U tri testirane isplate u ukupnom iznosu od 22.500 € za mesec maj, avgust i septembar 2020 za ugovor "Pružanju zdravstvenih usluga u kuci", nije bilo dokaza o tome koje zdravstvene usluge je pružao EO.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

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

Isticanje pitanja

U tri slučaja, isplate su izvršene na osnovu sudskih odluka u ukupnom iznosu od 12.836€ za prateće plate za penziju, kao i za isplatu obroka za prosvetne radnike. Ove isplate su izvršene iz kategorije roba i usluga, uprkos činjenici da ti troškovi po prirodi pripadaju kategoriji plate i dnevnice.

S obzirom na to da je to pitanje rasprostranjeno u mnogim budžetorganizacijama i da se ponavlja godinama, ono će biti detaljnije rešeno u Vladinom Izveštaju o reviziji finansijskih ogledala, gde će biti date i 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 Klina.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment opštine Klina je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa opštine Klina 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 Klina sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenljivog 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 Klina;
- 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

dogadaje realno i tačno.

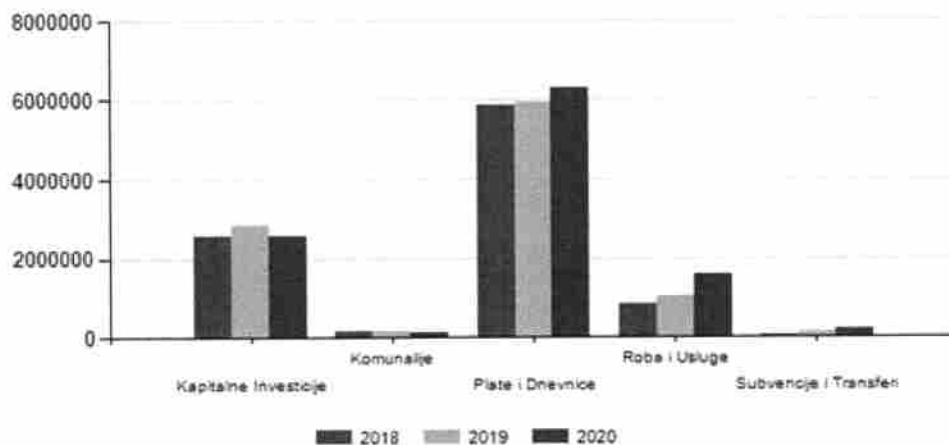
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

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 kategorijama⁴



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

2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usaglašenosti

Pitanje A1 - Proceduralne nepravilnosti u realizaciji uplata

Nalaz

Zakon br. 03 / I-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, u članu 14. službenik za overu, stav 14.4, utvrđuje da "Službenik za overu je odgovoran da (a) osigura da su ispunjeni primenjivi uslovi javnog ugovora pre nego što je ovlašćena bilo koja uplata prema dotičnom ugovoru; i (b) osigura da je potrošnja javnog novca prema jednom javnom ugovoru obavljena na osnovu Pravila o FUK. Takođe, prema pravilima upravljanja javnim finansijama, svake godine, uz odobrenje GAS-a organizacije, Trezor vrši imenovanje i deponuje karton potpisa određenog osoblja i omogućava pristup ISFUK-u.

U procesu plaćanja utvrdili smo da u dva (2) slučaja, Naloge za plaćanje obaveza (NPO) u ukupnom iznosu od 17,866 evra nije potpisao službenik za overu već drugi službenik, dok u sedam (7) slučajeva Naloge za plaćanje obaveza (NPO) u ukupnom iznosu od 94,160 evra nije potpisao službenik za potrošnju već drugi službenik. Gradonačelnik nije ovlastio relevantnog alternativnog službenika koji bi zamenio službenike u njihovom odsustvu.

To se dogodilo zbog pandemije, gde su službenici u tom periodu radili sa skraćenim radnim vremenom i nije bilo alternativnog službenika koji bi zamenio njihovo radno mesto u vreme dok su bili na odsustvu, bilo da je službenik za potrošnju/overu.

Uticao

Ovlašćenja za potpisivanje su za određena lica koja generišu dokumente iz ISFUK-a i potpisivanje ovih dokumenata od strane drugih neovlašćenih lica povećava rizik da se kontrole ne primenjuju i to može imati negativan efekat koji tokom izvršenja plaćanja rezultira sa nepravilnim uplatama.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi da se sva plaćanja izvrše nakon potpisivanja od strane ovlašćenih službenika, a takođe treba da obezbedi da za svakog ovlašćenog službenog lica u slučaju njegovog odsustva postoje alternativni službenici.

Pitanje A2 - Tretiranje potraživanja ne u skladu sa zakonodavstvom

Nalaz

Član 26 Zakona br.06_L-005 o porezu na nepokretnu imovinu utvrđuje da "Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i nadležnosti koja su im data ovim poglavljem za naplatu zaostalih poreskih obaveza koje premašuju iznos od deset (10) evra i: dokle član 6 ugovora socijalnom stanovanju pod zakup utvrđuje da "Korisnik stana mora da ispuni potrebne obaveze za zakup u roku od 15 dana po prijemu računa" takođe za korisnike lokala pod zakup prema članu 4. ugovora utvrđuje da "Korisnik lokala je obavezan da plati kiriju lokala, u iznosu utvrđenom važećim propisima u vlasništvu opštine Klina, i isti mora da izvrši uplatu do 5. svakog meseca, za sledeći mesec".

U 14 od 28 testiranih uzoraka otkrili smo da opština nije izdala račun za kiriju ukupne vrednosti od 72,060 evra, od čega su tri slučaja bila za upotrebu javne imovine, sedam za upotrebu lokala i četiri za socijalno stanovanje. Dok, jedan od zakupoprimalaca stana nije imao ugovor sa opštinom.

Razlog za ne izdavanje računa za kiriju bio je nemarnost nadležnih lica za dostavljanje računa zakupoprimcu. Dok je do zaključenja ugovora sa opštinom došlo usled neradnje pravne kancelarije i direkcije za urbanizam.

Uticaoj Neizdavanje računa utiče na nerealizaciju potraživanja i štetu po budžet opštine. Dokle davanje stana pod zakup bez ugovora stvara mogućnost da opština uopšte ne naplati dug od zakupoprimac.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi da zakupoprimaoci od opštine dobiju račun za kiriju i da svi zakupoprimaoci imaju ugovore. Takođe, za zakupoprimaoce koji zanemaruju plaćanje kirije, da odmah preduzme radnje za njihovo uklanjanje iz opštinske imovine, lokala i stanova.

Pitanje A3 - Nedostatak dokaza za pružanje usluga

Nalaz Prema članu 1. ugovora o "Pružanju zdravstvenih usluga u kuci" potpisanog 24.02.2020.godine u iznosu od 225.000 evra [*], EO treba između ostalog da obezbedi: adekvatno osoblje za pružanje usluga u institucijama Nacionalnog instituta za javno zdravlje, sa naglaskom na zdravstvenim uslugama u kućnim uslovima, da se redovno angažuje 15 radnika podijeljenih u dve grupe radi pružanja tehničke pomoći postojećem osoblju Direkcije za zdravstvo i socijalnu zaštitu u svakodnevnom radu, u slučaju izbijanja epidemija / zaraznih bolesti redovno da pruža radne izveštaje sa aktivnostima usluga i godišnji izveštaj, da podnosi finansijski izveštaj svakih šest meseci i omogućava realizaciju drugih deficitarnih zdravstvenih usluga za opštinu Klina itd.

U tri testirane uplate ukupne vrednosti od 22,500 evra za mesece maj, avgust i septembar 2020. godine nije bilo dokaza o tome koje zdravstvene usluge je pružao EO. Dalje, dana 08.06.2020.godine, na zahtev menadžera ugovora, EO je povećao broj zaposlenih za još četiri (4), koji su bili isplaćeni tokom 2020.godine. Uprkos da su oni isplaćeni nema dokaza o tome koje usluge je pružao ovo dodatno osoblje.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka komisije za prijem usluga koja bi osigurala da se usluge pružaju u skladu sa ugovorom..

Uticaoj Izvršenje uplata u nedostatku dokaza da su usluge realizovane po ugovoru povećava rizik isplate za rad / usluge koje nisu obavljene i istovremeno utiče na oštećenje budžeta. Takođe, promena uslova ugovora u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama utiče na loše upravljanje javnim novcem.

Preporuka A3 Predsednik treba da pregleda sprovođenje ovog ugovora kako bi se osiguralo da se pružanje usluga sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. U mesečnim izveštajima pripremljeni od EO treba detaljno opisati svaku pruženu uslugu i da se isplate vrše tek nakon što se dobiju uverenja / dokazi da su usluge primljene. Takođe, za slučajeve uplata u nedostatku dokaza o pruženim uslugama, treba razmatrati mogućnost vraćanja sredstava u opštinski budžet. Predsednik treba obezbediti da ne dolazi do odstupanja i indikativnog povećanja kriterijuma ugovora u suprotnosti sa zakonodavstvom.

2.2 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Pitanja vezana za finansijske izveštaje

U nastavku je pitanje koja se odnosi na prezentaciju podataka i pripremu finansijskih izveštaja.

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija troškova

Nalaz Prema Finansijskom Pravilu br. 01/2013/MF o "Potrošnji javnog novca" Rashodi treba da imaju adekvatne kodove, određene Administrativnim uputstvom o planu računovodstva, takođe su sa računovodstvenim planom trezora utvrđene odgovarajuće šifre i kategorije troškova koje BO treba da primenjuju

Opština je isplatila i evidentirala troškove u vrednosti od 53,064 evra u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, kako sledi:

U tri⁶ slučaja, isplate su izvršene na osnovu sudskih odluka ukupne vrednosti od 12,836 evra za naknadne plate za odlazak u penziju, kao i za isplatu obroka za prosvetne radnike. Ove isplate su izvršena iz kategorije roba i usluga, uprkos činjenici da ovi troškovi po prirodi pripadaju kategoriji plate i dnevnice;

U dva⁵ slučaja su izvršene isplate ukupne vrednosti od 39.250 evra iz kategorije roba i usluga³, dok ovi troškovi po prirodi pripadaju kategoriji subvencija⁴;

U dva slučaja izvršene su isplate ukupne vrednosti od 708 evra iz kapitalnih investicija, dok ovi troškovi pripadaju kategoriji robe i usluga.

Uticaj Neodgovarajuće planiranje budžetskih izdvajanja prema potrebama i ciljevima sa kojim se opština očekuje da će se suočavati imalo je uticaja na neadekvatnu klasifikaciju rashoda i na neistinitu prikazivanje rashoda pružajući tako pogrešne informacije čitaocu.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i izvršavaju u skladu s odgovarajućim ekonomskim kategorijama kako bi se omogućilo njihovo pošteno izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu s računovodstvenim planom.

2.2.2 Prihodi

Opština je za 2020. godinu planirala prihode u iznosu od 915.074 evra, od čega je realizovano 778.587 evra ili 85%. Ti prihodi su uglavnom od poreza na imovinu, građevinskih dozvola, administrativnih taksi, poslovnih aktivnosti, kirije itd. Pored tih prihoda, opština je takođe primila indirektno prihode koji se prikupljaju od centralnog nivoa (novčane kazne od policije, suda i šumarske agencije) u iznosu od 196,430 evra.

Pitanje B2 - Nedostaci u bazi podataka o porezu na imovinu

Nalaz Član 11. stav 1. Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, utvrđuje " Fizičkom licu koje do 30. novembra tekuće godine pre poreske godine odluci da jedinicu objekta koristi kao primarno prebivalište i to izjavi u opštini ili tokom faze inspekcije, odobrava se smanjenje u iznosu od petnaest hiljada (15,000) evra od iznosa procenjene vrednosti jedinice objekta", kao i stav 4 utvrđuje da "Fizičko lice koje ima u vlasništvo ili u posed dve (2) ili više rezidencijalnih jedinica objekta može prijaviti, u skladu sa stavom 1. ovog člana, samo jedan od ovih objekata kao primarno stanovanje bez obzira na to što se jedinice objekata mogu nalaziti u različitim opštinama".

Na osnovu zahteva sistema Protax, dosije poreskog obveznika treba sadržati sledeće elemente: licni matični broj, broj poreskog obveznika, imovine, zgrade, fotografije itd.

Iz testiranih uzoraka i analize Protaxove baze podataka zaključili smo da je broj poreskih obveznika koji imaju koristi od popusta bez posedovanja dopunjenog dosijea 938, od čega 354 nemaju licni matični broj, dok je 584 imaju postavljene brojeve koji ne odgovaraju broju lične karte Republike Kosovo.

Dalje, utvrdili smo da su 11 drugih poreskih obveznika korisnici u dva primarna naselja.

Uzrok do čega je došlo je nemarnost nadležnih službenika da dopune dosijee poreskih obveznika.

Uticaj Nedostaci utvrđeni u bazi podataka i nepotpune informacije u dosijeu poreskih obveznika, uključujući licni broj, utiču na mogućnost ostvarivanja popusta na primarno prebivalište u više od jednog objekta.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi da se dosijei poreskih obveznika dopunjuju na osnovu zahteva Protax sistema.

2.2.3 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice za 2020. godinu iznosi 6,302,479€ koji je potrošen 99.8%. Dozvoljeni broj zaposlenih prema budžetu-planiranju bio je 948 dok je trenutni broj na kraju godine bio 930. Testirali smo 70 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 58,197€, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B3 - Nepravilna nadoknada plata

Nalaz Član 9^e AU - MALS br. 01/2018 definisalo je da će „Službenici iz člana 4,5,6 i 7 ovog uputstva primati plate na osnovu zakona o platama u Republici Kosovo”.

Odlukom Predsednika opštine imenovan je administrativni asistent u kancelariji potpredsednika opštine, i jedan službenik za odnose sa javnošću u kancelariju predsednika opštine. Njihove ukupne plate su iznosile 8340 evra, i realizovane su sa kategorije roba i usluga (ekonomski kod 14360-ostale ugovorne usluge).

Na osnovu budžetskog programa za 2020. godinu, kancelarija Predsednika nije imala slobodnih mesta, a i budžetskim cirkularom je opština savetovana da ne postoji mogućnost povećanja broja zaposlenih. Opština je poslala popunjene obrasce za raspoređivanje tih radnika na platni spisak, ali zbog ograničenja broja osoblja jedina alternativa nadoknade ostala je kategorija robe i usluga.

Uticaj Nepravilna nadoknada zaposlenih iz kategorije roba i usluga utiče na precenjivanje rashoda za robu i usluge potcenjivanje kategorije plata i dnevnica. To se odražava na pogrešnu klasifikaciju rashoda predstavljenih u GFI-u za odgovarajuće kategorije.

Preporuka B3 Predsednik se treba prethodno uveriti da postoji mogućnost povećanja broja osoblja kao i da ima dozvoljenog budžeta zakonom o budžetu, kako bi nadoknada ovog angažovanog osoblja bila pravilna. Zbog ograničenja, opština mora podneti razumne zahteve i podstaknuti povećanje broja osoblja kod nadležnih organa, inače ovaj oblik plaćanja nije pravilan i ne bi se trebao nastaviti.

2.2.4 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robe i usluge bio je 1,654,566€, od čega je potrošeno 1,571,273€ ili 95% budžeta, ovi troškovi su uglavnom bili za kupovinu nameštaja i opreme, za ugovorene usluge, sudske odluke, gorivo, kao i za popravke i snabdevanja. Testirali smo 20 uzoraka za značajne testove u iznosu od 184,979 €, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A4 - Plaćanje usluga mobilne telefonije na osnovu isteklog ugovora

Nalaz Prema članu 26 Finansijskog pravila 01/2013, Nijedna obaveza plaćanja

neće se sprovoditi ukoliko ne postoji dokument, sporazum ili aranžman po kojem ta obaveza nastaje.

Opština Klina je od aprila do kraja 2020. godine nastavila da prima usluge i vrši uplate na osnovu ugovora "Usluge mobilne telefonije za opštinske institucije" čiji je ugovor istekao 29.03.2020.godine. Ukupna vrednost ovih uplata bila je 11,226 €.

Zbog nedostatka komunikacije između Odeljenja za nabavke i odgovarajuće Direkcije / jedinice zahteva, nije preduzet nijedan postupak za ugovaranje operatora za ovu vrstu usluga.

Uticaj Primanje i plaćanje usluga na osnovu isteka ugovora povećava rizik od primanja usluga po cenama višim od tržišnih.

Preporuka A4 Predsednik treba da preduzme mere da se nijedna uplata ne izvrši bez važećeg ugovora, kao i da obezbedi efikasnu komunikaciju između jedinica zahteva i kancelarije za nabavke, tako da se postupci nabavke blagovremeno pokrenu.

Pitanje A5 - Prijem lekova bez komisije

Nalaz Član 8 tačka 4 Uredbe br. 02/2013 o Upravljanju nefinansijske imovine utvrđuje da Glavni administrativni službenik odgovarajućom odlukom osniva Komisiju za prijem nefinansijske imovine koja je odgovorna da proveri količinu, kvalitet, vrstu i vrednost primljene nefinansijske imovine.

Tokom testiranja uplata primetili smo da u jednoj od uplata za isporuku lekova u vrednosti od 21,703 evra, lekovi nisu primljeni od komisije za prijem robe / nabavki već od službenika apoteke GCPM-a u Klini.

Do toga je došlo zbog neuspostavljanja komisije za prijem robe / nabavki od strane GAS-a.

Uticaj Prijem robe / nabavki u odsustvu odgovarajuće komisije za prijem, povećava rizik od prijema robe / nabavki ne prema ugovorenoj količini i kvalitetu.

Preporuka A5 Predsednik opštine treba da obezbedi da su odgovarajuće komisije za prijem robe / nabavki uspostavljane na vreme i da su sve uplate izvršene na osnovu izveštaja o prijemu u skladu sa utvrđenim pravilima.

2.2.5 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 279,157 evra, od njih potrošeno je 211,598 evra. Opština je uglavnom podržavala kulturne i sportske aktivnosti i pomagala je poljoprivrednicima, zemljoradnicima i građanima u potrebi. Testirali smo pet uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 56,575 evra kao i pet uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje A6 - Subvencionisanje projekata u nedostatku detaljnog predloga budžeta

Nalaz Član 11. stav 1.2 Uredbe br. MF-br.04 / 2017 o kriterijumskim standardima i procedurama javnog finansiranja NVO-a, utvrđuje da "Predlog projekta treba da bude praćen predlogom budžeta, u skladu sa formatom koji je ustanovljen u javnom pozivu". Dakle, podnosilac zahteva za subvencije prema uredbi i javnom pozivu dužan je da popuni Obrazac 10 / Obrazac budžeta sa stavkama budžetskih linija gde će potrošiti planirani budžet za potrošnju i za svaku budžetsku stavku treba predstaviti i izračunati vrsta potrošnje, jediničnu cenu za svaku aktivnost i ukupnu potrošnju.

U pet (5) uzoraka utvrdili smo da su NVO korisnice u obrascu prikazale samo ukupnu cenu koštanja o zahtevanom budžet za finansijsku podršku, ne predstavljajući stavke budžetskih linija za potrošnju niti izračunavajući jediničnu cenu

To se dogodilo zbog nemara komisije za ocenu koja nije uzela u obzir zahteve uredbe prilikom ocenjivanja i dodele subvencija.

Uticaj Subvencionisanje NVO-a u nedostatku predloga budžeta u vezi prezentacije stavki i aktivnosti gde će se sredstva trošiti i bez izračunavanja jediničnih cena i cene koštanja, povećava rizik da korisnik subvencije ne troši sredstva u skladu sa definisanim ciljevima.

Preporuka A6 Predsednik treba da obezbedi preko komisije za ocenu da su korisnici subvencija tokom podnošenja zahteva detaljno obelodanili sve zahteve u obrascu 10.

Pitanje B4 - Slabosti u upravljanju subvencijama

Nalaz Tokom testiranja uzoraka za subvencije identifikovali smo sledeće slabosti: Prema članu 6. Uredbe br. MF-Br.04/2017 o Kriterijumima standardima i procedurama za javno finansiranje NVO (Godišnji plan finansijske podrške) zahteva se da: „Pružaoци finansijske podrške pripreme deo godišnjeg plana finansijske podrške za NVO-e najkasnije u roku od 30 dana nakon odobrenja godišnjeg budžeta i pošalju ga nadležnom uredu za dobro upravljanje u Uredu premijera”. Takođe, prema članu 23.1 (Monitoring/praćenje i izveštavanje o projektima i programima) iste uredbe zahteva se: "Za svaki zaključen ugovor, davalac finansijske podrške određuje jednog odgovornog službenika koji bi trebalo da se pobrine za monitoring/praćenje implementacije projekta. Dokle u tačku 2, korisnik izveštava službeniku za monitoring na redovnoj osnovi u vezi sa sprovođenjem projekta/programa, kao sto je predviđeno ugovorom.

Opština nije pripremila godišnji plan 2020. finansijske podrške za NVO. Direkcija za kulturu, omladinu i sport, koja pruža finansijsku podršku NVO, nije uspjela da pripremi godišnji plan.

Iz testiranih uzoraka utvrdili smo da opština nije imenovala službenika odgovornog za praćenje i nadzor sprovođenja projekata, takođe u tri (3) slučaja u ukupnom iznosu od 29,300 evra, korisnici subvencije nisu izveštavali o sprovođenju projekta / programa.

Opštinski službenici su neprekidno zahtevali (i pismeno)) da se podnesu izveštaji od korisnika, upozoravajući ih na mogućnost ukidanja finansiranja u budućnosti.

Uticaj	Ne priprema godišnjeg plana finansijske podrške, kao i nedostatak praćenja i izveštavanja o sprovođenju projekta, povećavaju rizik da sredstva predviđena za finansijsku podršku ne postignu cilj ili da se koriste nepravilno od strane korisnika.
Preporuka B4	Predsednik treba da obezbedi da nadležne direkcije pripreme godišnji plan za subvencionisanje NVO-a, potpisivanje ugovora za svaku subvenciju i da obezbedi da svi korisnici redovno izveštavaju o sprovođenju/izvođenju projekata i da svi oni koji ne izveštavaju da donosi odluku da ne budu korisnici subvencija u narednim javnim pozivima.

2.2.6 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije bio je 3,006,620 evra, od čega je potrošeno 2,844,159 evra. Ovi troškovi uglavnom se odnose na izgradnju puteva, kanalizacije, trotoara, izgradnju objekata, kupovinu opreme, vozila itd. Testirali smo 38 uzorak za supstancijalne testove u vrednosti od 1,341,112 evra, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B5 - Kašnjenje u realizaciji ugovora

Nalaz Prema članu 81. ZJN-a br. 05/ L-068, kao i Pravilima i operativnim vodičem za javne nabavke, stavovi 61.6., 61.19. i 61.20 propisuju da: "Menadžeri ugovora su odgovorni za upravljanje ugovorima i moraju obezbediti da EO izvršava ugovor u poštovanje odredbi i uslova navedenih u ugovoru. Svaki javni ugovor ima zadani rok za realizaciju".

U dva (2) slučaja opština nije izvela radove prema dinamičkom planu predviđenom ugovorom, dakle bilo je značajnih kašnjenja u fizičkom napretku u ovim projektima:

- izgradnja trga - Putevi u gradu - Podzemna i nadzemna infrastruktura, vrednost ugovora u iznosu od 1,423,329 evra od 28.12.2015.godine trebala je biti završena u roku od 360 radnih dana;
- asfaltiranje puteva i podzemne infrastrukture u gradu, vrednost ugovora 198,438 evra od 31.07.2019, trebalo je da bude završeno u roku od 100 radnih dana.

U ta dva projekta radovi još nisu bili završeni, gde je prema odgovornim službenicima uzrok kašnjenja u realizaciji ovih projekata bio nedostatak budžetskih i pravno imovinskih sporova.

Uticaoj

Kašnjenja u završetku projekata utiču na opštinu da ne postigne postavljene ciljeve, a u nedostatku budžetskih sredstava za naredne godine pokrenuti projekti možda neće biti završeni neko vreme. S druge strane, ova situacija može uticati na EO da podnese tužbe protiv opštine zbog nedostatka odgovornosti za sprovođenje projekata ili blagovremenog ispunjavanja obaveza prema EO.

Preporuka B5

Predsednik treba obezbediti da se pre potpisivanja ugovora reše svi imovinski sporovi i obezbedi da postoji dovoljan budžet za realizaciju ugovora prema dinamičkom planu. Takođe, mere kontrole treba povećati, a u slučajevima kada ima neopravdanih kašnjenja treba primeniti kazne za dane kašnjenja.

Pitanje B6 - Izmena pozicija predmera ne u skladu sa zakonskim procedurama.**Nalaz**

Tenderski dosije i ugovor utvrđuju da se projekti trebaju realizovati prema predmeru i predračunu, gde nabavke/ radovi treba da budu u skladu sa količinom i kvalitetom utvrđenim ugovorom. Takođe, ZJN utvrđuje da su menadžeri ugovora odgovorni za upravljanje ugovorima i treba obezbediti da EO realizuje ugovor u skladu sa uslovima i odredbama navedenim u ugovoru. Dalje, prema "Pravila i operativno uputstvo za javne nabavke" stav 61.20 tačke g i h utvrđuju funkcije menadžera projekta koje su: Da izdaje sve potrebne varijacije ili naloge za promene ako se zahteva, u skladu sa rokovima i uslovima ugovora; Da obezbedi sve detalje zahtevanih izmena ugovora za Odeljenje za nabavke i da pribavi saglasnost tog odeljenja.

U ugovoru „Renoviranje GCPM-a u konferencijskoj sali - neprekidni profesionalni razvoj u porodičnoj i specijalističkoj medicini" u ukupnom iznosu od 9,303 evra, tokom fizičkog pregleda izvedenih radova utvrdili smo da radovi nisu izvedeni prema ugovoru. Od 20 ugovorenih pozicija, devet je promenjeno⁷, odobrenje promena izvršio je samo usmeno rukovodilac ugovora. Situaciju za završene radove na osnovu kojih je izvršena isplata odobrio je rukovodilac ugovora na osnovu ugovorenih pozicija, a ne na osnovu realizovanih pozicija.

Neadekvatno planiranje i izrada projekta od strane opštine podstakla je izmenu pozicija u okviru ugovorenog predmera. Takođe, nedostatak znanja o pravnim zahtevima od strane rukovodioca projekta doveo je do nepoštovanja odgovarajućih zakonskih procedura prilikom izmene pozicija.

Uticaoj

Izmena unapred utvrđenih pozicija u ugovornom sporazumu bez poštovanja zakonskih procedura predstavlja kršenje Ugovora i kao takva povećava rizik da Ekonomski Operator ne izvrše radove u skladu sa standardima i kvalitetom definisanim u predmer.

Preporuka B6

Predsednik treba da obezbedi da precizno utvrđivanje potreba i specifikacija radova treba da se pripreme i projektuju pre početka tenderisanja, i u praćenju ugovora kao nadzorni organ da se uključi nadležno osoblje koje je upoznato sa odgovornostima utvrđenim u ZJN-u.

Ako postoji potreba za izmenu uslova ugovora, nadzorni organ treba da pokrene i opravda te izmene u Kancelariji za nabavke i da pribavi odobrenja od odgovarajućih nivoa, GAS-a.

Pitanje B7 - Javna ulaganja u ne ekspropisane parcele.

Nalaz Član 4, tačka 2.4.3.1 Zakona br. 03 / L-139 o eksproprijaciji nepokretne imovine, utvrđuje da „Opštinski organ za eksproprijaciju može da ekspropriše nepokretnu imovinu samo ako je povezana sa opštinskim putevima (putevi koji se prostiru u celosti u okviru opštine) koji pružaju saobraćajne usluge za javnost“.

Tokom testiranja kapitalnih projekata realizovanih za asfaltiranje puteva u selima Dolac, Grabanica, Duš i Jelovac⁸, primetili smo da se investicije, odnosno asfaltiranje puteva, realizuju u privatnim posedima. Opština je dobila saglasnost vlasnika zemljišta za sprovođenje investicije, ali nije preduzela nijedan pravni postupak da se imanja u koja se ulažu pretvore u opštinsku imovinu kako je predviđeno važećim zakonima.

Prema opštinskim službenicima, ako se sprovedu postupci eksproprijacije, troškovi za opštinu bi se povećali, a samim tim bi se smanjila finansijska sposobnost opštine za ulaganje u kapitalne projekte.

Uticaj Realizacija takvih projekata povećava rizik da njihova investiciona vrednost nije namenjena širokim interesima građana i da opština rizikuje da se suoči sa budućim pritužbama vlasnika parcela, gde će pored naknade za eksproprijaciju biti prouzrokovani i drugi dodatni troškovi.

Preporuka B7 Predsednik treba da obezbedi da je izdvojen budžet za eksproprijaciju parcela i da će se imovinska pitanja rešiti u skladu sa zakonskim odredbama pre početka tenderisanja za izvođenje kapitalnih projekata - izgradnje/proširenje puteva i druge infrastrukture.

2.2.7 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Prikazana vrednost u GFI kapitalnih imovina je 68,201,615 evra, ne-kapitalnih imovina je 666,236 evra i zaliha je 643 evra. Testirali smo 70 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 1,097,711 evra, kao i 5 uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje B8 - Nedostaci u identifikaciji ne finansijske imovine

Nalaz Prema Uredbi 02/2013 o upravljanju finansijskom imovinom, odnosno članom 6, stav 3 „Kapitalna imovina se treba registrirati u ISFUK, a ne kapitalna imovina i rezerve zapisuju se u sistemu e-imovine.“

Kapitalna imovina⁹ (iznad 1,000€) je potcenjena za 17,500€, jer jedna uplata nije registrovana u ISFUK, i ne kapitalna imovina (ispod 1,000€) je potcenjena za 995€, kao rezultat ne registracije ove imovine u sistem e-

imovina.

Uzrok nepotpunih registara bio je nemarnost osoblja i nedostatak analize kompletnosti računovodstvenih registara.

Uticaoj Nepotpuni registar imovine rezultira nedostatkom informacija o imovini i njihovom netačnom izveštavanju. Takođe povećava rizik od gubitka i otuđenja.

Preporuka B8 Predsednik treba da obezbedi da službenik za imovinu učini potpunu registraciju ne finansijske imovine i vodi registre imovine kojom raspolaže opština.

Pitanje C1 - Nedostatak prostorija za skladištenje potrošnog materijala

Nalaz Prema Uredbi 02/2013 o upravljanju finansijskom imovinom odnosno članu 8, tački 2 "Prijem nefinansijske imovine u skladištima, vrši se na osnovu odgovarajućeg prijemnog naloga koji je potpisan od Službenika za prijem/logistiku, nakon provere količine, vrednosti i kvalitete koje odgovaraju uslovima ugovora ili platnog naloga".
U slučajevima kada se prijem nefinansijske imovine vrši direktno od dobavljača do korisnika bez prolaska kroz centralno skladište, Glavni administrativni službenik treba odobriti jasne procedure prijema kojima se definišu odgovarajuće odgovornosti upravljanja i upotrebe.

Opština nema funkcionalno skladište preko kojeg bi se izvršila zaduživanja/razduživanja službenog materijala i čuvale zalihe kancelarijskog materijala ili rezervne opreme. Isporuke se prihvataju od strane službenik za prijem i odmah se predaju direktorima kao zahtevnim jedinicama. Nema dokaza o tome kako se materijal distribuirao iz direkcije službenicima i iz tog razloga se stanje zaliha ne može tačno znati.

Nedostatak odgovarajućih prostorija bio je razlog zašto skladište nije radilo.

Uticaoj Nedostatak unutrašnjih procedura za čuvanje i otuđenje imovine može da utiče na nedostatak pravilnog upravljanja opštinskom imovinom, i takođe da utiče na pogrešan prikaz u finansijskim izveštajima.

Preporuka C1 Predsednik treba da obezbedi funkcioniranje skladišta kako bi se omogućilo održavanje tačnih evidencija o stanju zaliha u svakom trenutku.

Pitanje C2 - Ne usklađivanje stanja popisa sa stanjem u računovodstvenim registrima

Nalaz Prema članu 19. stav 4.3 Uredbe 02/2013 o upravljanju ne finansijskom imovinom - odgovornosti Komisije za popis ne finansijske imovine je i: „Upoređivanje stanja zaliha sa situacijom u evidenciji ne finansijske imovine; i stav 6. " Sve promene u broju ili vrednosti imovine koje se utvrde nakon popisa treba da se zapišu u Registar imovine i u Računovodstveni registar". Takođe prema članu 20 "Budžetska organizacija mora da proceni nefinansijsku imovinu kako bi dokazala neophodnost nefinansijske imovine za organizaciju, fizičko stanje i sposobnosti za korišćenje u drugim organizacijskim jedinicama".

Stim u vezi smo to utvrdili:

- izveštaj o popisu imovine pripremljen je i dostavljen na vreme, ali nadležna komisija nije uskladila stanje popisa sa stanjem imovine u računovodstvenim registrima; i
- opština je osnovala komisiju za procenu imovine nakon završetka godine kao potrebu koja proizlazi iz izveštaja o popisu nefinansijske imovine. Međutim, komisija nije uspela da proceni imovinu kako je predviđeno zakonskim zahtevima

Razlog neusklađenosti bio je nedostatak informacija da bi se tako nešto trebalo dogoditi, takođe nedostatak kompletnih registara u prethodnim godinama onemogućio je odgovarajuće usaglašavanje. Dok nedostatak procene imovine bilo kao posledica nemarnosti dotične komisije.

Uticaoj	Ne usklađivanje stanja popisa sa stanjem u računovodstvenim registrima povećavaju rizik od zloupotrebe, gubitka ili otuđivanja imovine, a vrednost imovine organizacije koja se odražava u GFI nije istinita.
Preporuka C2	Predsednik treba da obezbedi da je rad popisne komisije obavljan sa punom odgovornošću i pre sastavljanja GFI-a za 2021. Sprovođenje ovog postupka trebala bi odražavati upoređivanje između inventara i stanja imovine koja se nalazi u računovodstvenim registrima.

2.2.8 Potraživanja

Opština u GFI 2020 godine obelodanjivala potraživanja u iznosu od 2,622,877 evra. Ova vrednost se sastoji od poreza na imovinu 1,685,563 evra, licenci za biznise 692,467 evra, kirije stana 131,714 evra, kirije lokala 97,191 evra, korišćenja javne imovine 14,667 evra i kirije od otvorenog tržišta 1,275€.

Pitanje B9 - Stalno povećanje računa potraživanja

Nalaz	Opština nije uspela da pripremi operativni plan za naplatu potraživanja i nije preduzela nikakve dodatne radnje prema zakonodavstvu.
	Potraživanja u poređenju sa prošlom godinom porasla su za 389.999 € (ili za 15%), najveći porast dogodio se kod poreza na imovinu i kod imovine pod zakup.
	Razlozi povećanja potraživanja su nedovoljna radnja opštine da preko pravosuđa smanji ne naplaćeni dug korisnika.
Uticaoj	Rizik od ne prikupljanja prihoda utiče na oštećenje opštinskog budžeta. Nedostatak kontrole i neradnja opštine onemogućava naplatu i povećava rizik od zastarevanja potraživanja.
Preporuka B9	Predsednik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku,

aktivnosti treba da se intenziviraju, uključujući i pravne radnje preko izvršitelja da umanju potraživanja.

2.2.9 Neizmerene obaveze

Izveštaj o neizmirenim obavezama na kraju 2020. godine bio je 131,646 evra, u odnosu na prošlu godinu imamo lagani porast od 2,772 evra. Ove obaveze se prenete za uplatu u 2021. godini

Pitanje B10 - Kašnjenje u plaćanju računa

Nalaz	<p>Član 39 ZUJFO određuje: "Rok plaćanja u roku od 30 dana od dana prijema računa".</p> <p>U (5) slučajeva ukupne vrednosti od 13,737 evra bilo je kašnjenja od preko 30 dana kod plaćanja primljenih računa kašnjenja se kreću od 37 do 252 kalendarska dana.</p> <p>Prema službenicima ovo stanje je stvoreno u nedostatku budžetiranih sredstava.</p>
Uticaj	<p>Ulazak u obaveze bez pokrića sredstava i kašnjenja u plaćanjima može rezultirati povećanjem obaveza koje stvaraju budžetske implikacije za narednu godinu i rizikuju nastajanje dodatnih troškova zbog plaćanja na osnovu sudskih odluka/rešenja o izvršenju.</p>
Preporuka B10	<p>Predsednik treba da uspostavi dodatne kontrole kako bi se uverio da se svi primljeni računi plaćaju u zakonski predviđenom roku i to sve u cilju upravljanje ne izmirenim obavezama.</p>

3 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, trošenje sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama.

Tabela 1. Rashodi po izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹⁰	Rashodi 2020	Rashodi 2019	Rashodi 2018
Izvor sredstava	11,054,139	11,720,086	10,780,214	10,105,744	9,487,637
Vladin grant – Budžet	10,139,065	10,347,446	9,918,994	8,907,482	8,436,608
Finansiranje zaduživanjem	0	73,710	73,710	98,650	0
Prenete iz prethodne godine	0	361,622	323,013	266,348	208,725
Sopstveni prihodi	915,074	915,074	458,649	815,273	721,340
Unutrašnje donacije	0	22,235	5,848	2,387	42,065
Spoljne donacije	0	0	0	15,603	78,900

Završni budžet u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 665,946 evra. Ovo povećanje rezultat je prenosa prihoda iz prethodne godine, povećanih vladinih grantova, lokalnih donacija i finansiranja zaduživanjem.

U 2020. godini opština je potrošila 92% izvršnog budžeta ili 10,780,214 evra, sa smanjenjem od 5% u poređenju sa godinom 2019. Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena u nastavku.

Tabela 2. Potrošnja sredstava po ekonomskim kategorijama (u evrima)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	Rashodi 2020	Rashodi 2019	Rashodi 2018
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	11,054,139	11,720,086	10,780,214	10,105,744	9,487,637
Plate i dnevnice	6,058,699	6,302,479	6,288,923	5,953,094	5,877,181
Robe i usluge	1,120,934	1,654,566	1,571,273	1,025,596	829,344
Komunalije	180,000	159,081	139,089	168,147	148,912
Subvencije i transferi	200,000	279,157	211,598	114,748	65,765
Kapitalne investicije	2,662,849	3,324,803	2,569,331	2,844,159	2,566,435
Rezerve	831,657	0	0	0	0

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

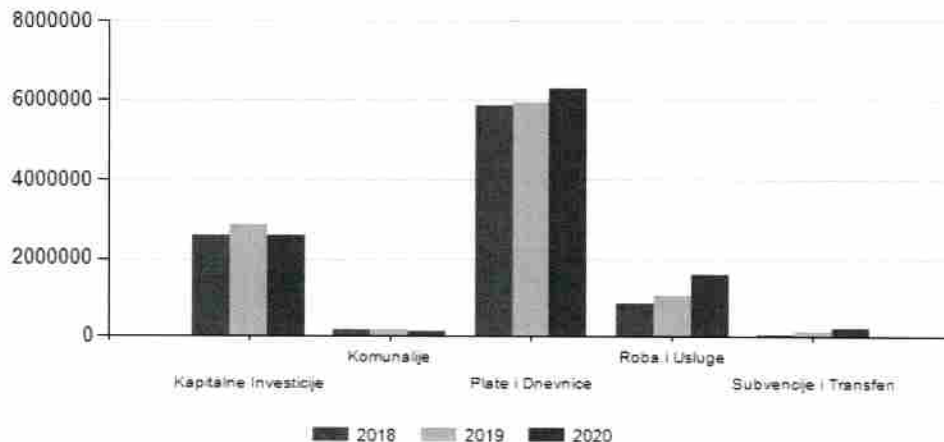
- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 243,780 €, ovo povećanje je rezultat vladinih odluka u iznosu od 137,720 €, pregled budžeta u iznosu od 85,365 i prihoda prenetih iz prošle godine u iznosu od 20,693 €.
- Završni budžet za robe i usluge je povećan za 533,632 €, ovo povećanje je rezultat dve vladine odluke u iznosu od 69,476 € i 140,996 €, pregled budžeta u iznosu od 35,198 €, vladine odluke o promeni ekonomskih programa oporavka na 247,214 € i prenetih prihode iz prethodne godine u iznosu od 40,748 €.
- Završni budžet za komunalije smanjen je za 20,919 € kao rezultat smanjenja budžeta.
- Završni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 79,157 €, kao rezultat vladinih odluka, prenetih prihoda i grantova donatora.
- Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je povećan za 661,954 €. Promene u budžetu rezultat su vladine odluke da se smanji u iznosu od 182,398 € i povećanju Vladinom odlukom na 526,094€, vladine odluke o promeni programa ekonomskog oporavka na 25,000 €, prihodi preneti iz prošle godine u iznosu od 289,616 € i donatorske granate u iznosu od 3,642 €.

Pitanja vezana sa troškovima upravljanja pandemije Covid-19.

Troškovi za upravljanje pandemijom COVID predstavljani u finansijskim izveštajima iznosili su 702,499 €, a potrošeni su na sledeći način:

- u kategoriji plata i dnevnica potrošeno je 281,015 €, od čega 246,918 € za dodatke na plate za upravljanje u hitnim situacijama prouzrokovane od COVID-19 i 34,097 € za isplate plata iz budžeta za ekonomski oporavak; i
- u kategoriji robe i usluga potrošeno je 421,484 €, od čega je 166,352 € potrošeno za upravljanje pandemijom COVID-19, dok je iz Fonda za ekonomski oporavak potrošeno 255,132 €.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom perioda 2018-2020



Opština za 2020. godinu imala je planirane prihode u vrednosti od 915,074 €, od čega je ostvareno 778,587 € ili 85%. Ovo je predstavljeno u sledećim tabelama.

Tabela 3. Prihodi (u evrima)

Prihodi	Početni budžet	Završni budžet	2020 primanja	2019 primanja	2018 primanja
Ukupno prihodi	915,074	915,074	778,587	941,015	794,033
Poreski prihodi	429,735	429,735	303,263	372,427	326,798
Neporeski prihodi	485,339	485,339	475,324	568,330	467,235
Ostali prihodi	0	0		258	

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji GFI za 2019. godinu opštine Klina je rezultirao sa 19 ključnih preporuka. Takođe je nadgledala primenu preporuka i pripremljen je izveštaj o praćenju..

Do kraja naše revizije za 2020. godinu, sedam preporuke su sprovedene; dva su u toku sprovođenja i deset nisu sprovedene još uvek, kao što je prikazano na grafikonu 4, dole. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

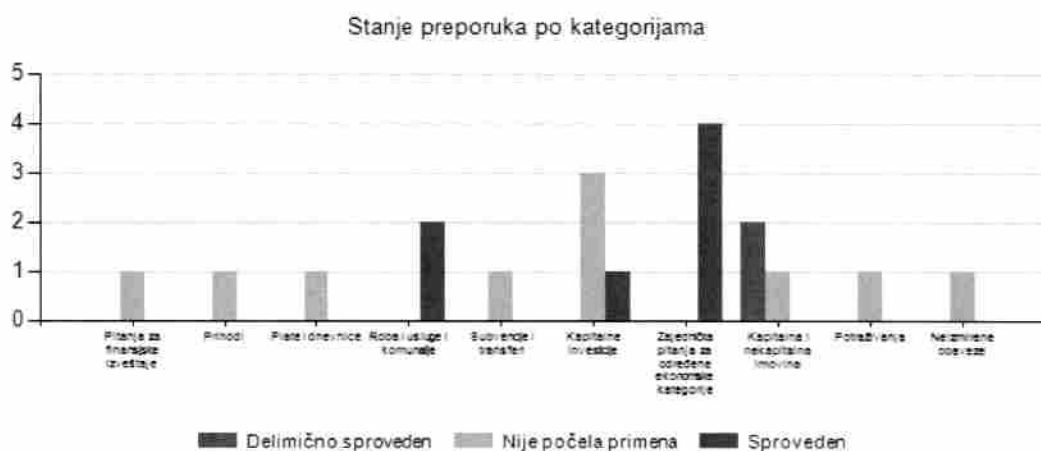


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2019. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se dosijei poreskih obveznika dopunjuju na osnovu zahteva Protax sistema.	Dosijei poreskih obveznika još uvek nisu kompletirani.	Nije počela primena
2.	Plate i dnevnice	Predsednik se treba prvo uveriti da postoji mogućnost povećanja broja osoblja kao i da ima dozvoljenog budžeta zakonom o budžetu, kako bi nadoknada ovog angažovanog osoblja bila pravilna. Zbog ograničenja, opština mora podneti razumne zahteve i podstaknuti povećanje broja osoblja kod nadležnih organa, inače ovaj oblik plaćanja nije pravilan i ne bi se trebao nastaviti.	Radnje neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete.	Nije počela primena
3.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se realizacija projekata ispunjava u roku utvrđenom odgovarajućim ugovorom i da se jamči jamstvom za izvršenje tokom	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj.	Sprovedena

		celog perioda do završetka radova.		
4.	Robe i usluge bez komunalije	Predsednik treba da ojača kontrolne mere da pre pokretanja postupka nabavke odgovorni službenici zahtevne jedinice i ureda za nabavku usklade kako bi uskladili približne količine i kako bi se definisalo prethodno merenje i preračunavanje, u protivnom treba tražiti polaganje odgovornosti od odgovornih službenika.	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj	Sprovedena
5.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da nadležne direkcije pripreme godišnji plan za subvencionisanje NVO-a, potpisivanje ugovora za svaku subvenciju i da obezbedi da svi korisnici redovno izveštavaju o sprovođenju/izvođenju projekata.	Radnje neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete.	Nije počela primena
6.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se tačno utvrđivanje potreba i specifikacija radova pripremi i projektuje pre početka tenderisanja i da se u nadzoru ugovora kao nadzornog tela, uključi nadležno osoblje koje je obavešteno o odgovornim osobama definiranim u ZJN. Ako postoji potreba za promenom uslova i zadataka ugovora, nadzorno telo bi trebalo pokrenuti i opravdati ove promene pred kancelarijom za nabavku i dobiti odobrenja od relevantnih nivoa-GAS.	Radnje neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete.	Nije počela primena
7.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da osigura da rukovodioci ugovora pruže dovoljno informacija u svojim izveštajima u vezi sa tokom sprovođenja ugovora i formalizuju proces produženja rokova kada ih opština opravdava. Pored toga, mere kontrole treba da se intenziviraju i u slučajevima kada kašnjenja nisu opravdana, treba primeniti kazne za takva kašnjenja.	Radnje neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete.	Nije počela primena
8.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da će se procedure nabavke za realizaciju kapitalnih projekata razvijati samo nakon što se odgovarajući izvršni projekt uključi u tenderskom dosijeu.	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj	Sprovedena
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da će se imovinska pitanja rešiti u skladu sa zakonskim odredbama pre početka tendera za izvođenje kapitalnih projekata - izgradnje/proširenje puteva i druge infrastrukture za opštu ekonomsko i socijalno blagostanje.	Radnje neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete	Nije počela primena
10.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i izvršavaju u skladu s odgovarajućim ekonomskim kategorijama kako bi se omogućilo njihovo pošteno izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu s računovodstvenim planom.	Radnje neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete.	Nije počela primena
11.	Zajednička	Predsednik treba da uspostavi dodatne	Radnje	Nije počela primena

	pitanja	kontrole kako bi se uverio da se svi primljeni računi plaćaju u zakonski predviđenom roku i to sve u cilju upravljanje ne izmirenim obavezama.	neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete..	
12.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi da se kontrole u postupku izvršenja isplata stalno prate. Obezbeđenje sredstava pre ulaženja u obaveza mora se izvršiti u potpunosti u skladu sa koracima utvrđenim u ZUJFO-u i s pravilima Trezora.	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj.	Sprovedena
13.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole tako da se ugovori potpišu samo ako postoje sredstva koja obezbeđuju njihovo potpuno izvršavanje, bez obzira na to da li je njihovo finansiranje iz sopstvenih prihoda ili iz drugih sredstava finansiranja.	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj.	Sprovedena
14.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi da se postupci nabavke primenjuju u skladu sa ZJN, pravilima i operativnim vodičem kako bi se sprečili nedostaci u postupcima nabavke.	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj	Sprovedena
15.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi da postupku upravljanja ugovorima prethodi dogovoreni (potpisani) plan između stranaka kao dobra osnova za upravljanje gde su definirani uslovi, rokovi i drugi aspekti izvršavanja ugovora. Takođe, plan treba ažurirati na vreme na osnovu napretka sprovođenja ugovora.	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj	Sprovedena
16.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi izradu unutrašnjih pravila i postupaka za evidentiranje, čuvanje i otuđenje ne finansijske imovine. Predsednik treba takođe da obezbedi funkcioniranje skladišta kako bi se omogućilo održavanje tačnih evidencija o stanju zaliha u svakom trenutku.	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj.	Delimično Sprovedena
17.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da službenik za imovinu učini potpunu registraciju ne finansijske imovine i vodi registre imovine kojom raspolaže opština. Da se takođe podržava osoblje odgovarajućom obukom za otklanjanje slabosti u upravljanju imovinom.	Radnje neophodne za rešavanje ove preporuke nisu preduzete.	Nije počela primena
18.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da je rad popisne komisije obavljan sa punom odgovornošću i pre sastavljanja GF1-a za 2020. Izvršenje ovog postupka trebala bi odražavati upoređivanje između inventara i stanja imovine koja se nalazi u računovodstvenim evidencijama. Treba se takođe izvršiti opremanje opremom bar kodovima.	Iz testiranih uzoraka utvrdili smo da još uvek postoji ne registrovana imovina.	Delimično Sprovedena
19.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku,	Radnje neophodne za	Nije počela primena

		aktivnosti treba da se intenziviraju, uključujući i pravne radnje preko izvršitelja za povećanje naplate dugova, i treba preduzeti radnje protiv dužnika za plaćanje stanarine na vreme.	rešavanje ove preporuke nisu preduzete.	
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2020.godine		
1.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i izvršavaju u skladu s odgovarajućim ekonomskim kategorijama kako bi se omogućilo njihovo pošteno izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu s računovodstvenim planom.		
2.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se dosijeji poreskih obveznika dopunjuju na osnovu zahteva Protax sistema.		
3.	Plate i dnevnice	Predsednik se treba prethodno uveriti da postoji mogućnost povećanja broja osoblja kao i da ima dozvoljenog budžeta zakonom o budžetu, kako bi nadoknada ovog angažovanog osoblja bila pravilna. Zbog ograničenja, opština mora podneti razumne zahteve i podstaknuti povećanje broja osoblja kod nadležnih organa, inače ovaj oblik plaćanja nije pravilan i ne bi se trebao nastaviti.		
4.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik opštine treba da obezbedi da su odgovarajuće komisije za prijem robe / nabavki uspostavljane na vreme i da su sve uplate izvršene na osnovu izveštaja o prijemu u skladu sa utvrđenim pravilima.		
5.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da preduzme mere da se nijedna uplata ne izvrši bez važećeg ugovora, kao i da obezbedi efikasnu komunikaciju između jedinica zahteva i kancelarije za nabavke, tako da se postupci nabavke blagovremeno pokrenu.		
6.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da pregleda sprovođenje ovog ugovora kako bi se osiguralo da se pružanje usluga sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. U mesečnim izveštajima pripremljeni od EO treba detaljno opisati svaku pruženu uslugu i da se isplate vrše tek nakon što se dobiju uverenja / dokazi da su usluge primljene. Takođe, za slučajeve uplata u nedostatku dokaza o pruženim uslugama, treba razmatrati mogućnost vraćanja sredstava u opštinski budžet. Predsednik treba obezbediti da ne dolazi do odstupanja i indikativnog povećanja kriterijuma ugovora u suprotnosti sa zakonodavstvom.		
7.	Subvencije transferi	Predsednik treba da obezbedi da nadležne direkcije pripreme godišnji plan za subvencionisanje NVO-a, potpisivanje ugovora za svaku subvenciju i da obezbedi da svi korisnici redovno izveštavaju o sprovođenju/izvođenju projekata i da svi oni koji ne izveštavaju da donosi odluku da ne budu korisnici subvencija u narednim javnim pozivima.		
8.	Subvencije transferi	Predsednik treba da obezbedi preko komisije za ocenu da su korisnici subvencija tokom podnošenja zahteva detaljno obelodanili sve zahteve u obrascu 10.		
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da je izdvojen budžet za eksproprijaciju parcela i da će se imovinska pitanja rešiti u skladu sa zakonskim odredbama pre početka tenderisanja za izvođenje kapitalnih projekata - izgradnje/proširenje puteva i druge infrastrukture.		
10.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da precizno utvrđivanje potreba i specifikacija radova treba da se pripreme i projektuju pre početka tenderisanja, i u praćenju ugovora kao nadzorni organ da se uključi nadležno osoblje koje je upoznato sa odgovornostima utvrđenim u ZJN-u. Ako postoji potreba za izmenu uslova ugovora, nadzorni organ treba da pokrene i opravda te izmene u Kancelariji za nabavke i da pribavi odobrenja od odgovarajućih nivoa, GAS-a.		
11.	Kapitalne investicije	Predsednik treba obezbediti da se pre potpisivanja ugovora reše svi imovinski sporovi i obezbedi da postoji dovoljan budžet za realizaciju ugovora prema dinamičkom planu. Takođe, mere kontrole treba povećati, a u slučajevima kada ima neopravdanih kašnjenja treba primeniti kazne za dane kašnjenja.		
12.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se sva plaćanja izvrše nakon potpisivanja od strane ovlašćenih službenika, a takođe treba da obezbedi da za svakog		

		ovlašćenog službenog lica u slučaju njegovog odsustva postoje alternativni službenici.
13.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da je rad popisne komisije obavljan sa punom odgovornošću i pre sastavljanja GFI-a za 2021. Sprovođenje ovog postupka trebala bi odražavati upoređivanje između inventara i stanja imovine koja se nalazi u računovodstvenim registrima.
14.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi funkcioniranje skladišta kako bi se omogućilo održavanje tačnih evidencija o stanju zaliha u svakom trenutku
15.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da službenik za imovinu učini potpunu registraciju ne finansijske imovine i vodi registre imovine kojom raspolaže opština.
16.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku, aktivnosti treba da se intenziviraju, uključujući i pravne radnje preko izvršitelja da umanjí potraživanja.
17.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi da zakupoprimaoci od opštine dobiju račun za kiriju i da svi zakupoprimaoci imaju ugovore. Takođe, za zakupoprimaoce koji zanemaruju plaćanje kirije, da odmah preduzme radnje za njihovo uklanjanje iz opštinske imovine, lokala i stanova.
18.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da uspostavi dodatne kontrole kako bi se uverio da se svi primljeni računi plaćaju u zakonski predviđenom roku i to sve u cilju upravljanje ne izmirenim obavezama.

Dodatak II: Objašnjena različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR-a i drugi delovi izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima ¹¹ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, 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.¹² Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja ako finansijski izveštaji daju istinit i pošten prikaz, tj. mišljenje se može izmeniti u vezi sa pitanjem (ima) usaglašenosti, ali se ne može izmeniti u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

Da bi se došlo do zaključka da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili rasprostranjeno, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju ili ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze ili diseminaciju, ili takve moguće, pretpostavljene u slučaj ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke u finansijskim izveštajima i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koji su potrebni da bi ta stavka bila u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati greškom ili obmanom.

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše kada se ne otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, ali koja nisu jednaka ili prelaze nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešno (a) iskazivanje (a) i / ili neusklađenosti otkrivene u okviru date klase transakcija nije jednako ili premašuje nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja delokruga ili kada ograničenje delokruga ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti.

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne 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.

Modifikacije mišljenja revizije na 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 ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

- kvalifikovano mišljenje,
- protivno mišljenje; i
- odricanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, jednaka ili premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada je pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenost otkriveno u okviru date klase transakcija jednako ili premašuje niži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje delokruga, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalno pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja otkrivena unutar date klase transakcija daleko premašuju nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

"rasprostranjeno" je termin koji se koristi, u kontekstu pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili potencijalnih efekata na finansijske izveštaje pogrešnih prikazivanja i / ili nepoštovanja zakona, ako postoje, koji se ne otkrivaju zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti na finansijske izveštaje su oni koji prema mišljenju revizora:

- a) nisu ograničeni na određene stavke, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni kao takvi, oni predstavljaju ili mogu predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U pogledu obelodanjivanja, neophodno je da korisnici razumeju finansijske izveštaje.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pružanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza materijalne i rasprostranjene.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ 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 delomično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Kod. druge ugovorene usluge: Snabdevanje paketima hrane za društvene prilike poput brašna, soli, ulja za hitne potrebe za prevenciju Covid-ove bolesti
- ⁶ Član 4. Šef kabineta, službenici za odnose s javnošću, administrativni službenici, službenici za logistiku (vozač); Članovi 5. i 6. administrativni pomoćnik; -Član 7. pet savetnika
- ⁷ Pozicija 1: Rušenje postojećih zidova na drugom spratu, zidova debljine $t = 25$ cm, otvaranje prostora za određena vrata. -Količina predviđena ugovorom iznosila je 30m², dok je realizovano samo 15m²; Pozicija 2: Rušenje poda keramikom i linoleumom u dve prostorije u GCPM-u gde cena uključuje sečenje, odlaganje u određenu deponiju depozit. Količina predviđena ugovorom je 20m², a realizovano je samo 10m²; Pozicija 4: Snabdevanje i zidanje zidova gipsanim pločicama u delu prostorija. - Količina predviđena ugovorom: 20m², realizovano je samo 10m²; Pozicija 5: Nabavka i montiranje keramike. - Količina predviđena ugovorom je 20m², a realizovano je samo 10m²; Pozicija 6: Montiranje demontiranih vrata. - Ugovorom predviđena količina bila je ugradnja dvojna vrata, dok su postavljena samo jedna vrata; Pozicija 7: Nabavka i ugradnja odgovarajućih staklenih ploča za odvajanje u bolnicama dimenzija 325/280.; Količina predviđena ugovorom: 2 vrata, nijedno nije postavljeno, zamenjena su u istoj vrednosti sa 5 svetla u holu i zavesama; Pozicija 14: Snabdevanje, prevoz i postavljanje plafona sa Armstrong pločicama - Količina predviđena ugovorom: Realizovano je 70m², 75m²; Pozicija 15: Nabavka i ugradnja keramike u konferencijskoj sali. - Količina predviđena ugovorom: Realizovano je 70m², 75m² i Pozicija 18: Nabavka i ugradnja rasvetnih tela u konferencijskoj sali prema nadzornom telu u cenu je uključena isporuka sa odgovarajućim kablom i priključkom na električnu mrežu, opremom sa odgovarajućim prekidačima, kao i ugradnjom 20 utičnica, automatskim osiguračima, kao i finim priključnim materijalom i ne specifikovanom ugradnjom. Količina predviđena ugovorom: 1 komad, postavljeno 6 komada.
- ⁸ To su putevi unutar naselja koji se povezuju sa primarnim spojnim putem koji povezuje okolna sela. Svi oni cirkulišu (ne proširuju se) za stanovnike naselja. Ali oni su vlasništvo uličnih stanovnika koje su stanovnici komšiluka otvorili zbog proširenja naselja sa kućama
- ⁹ Sanacija lokalnih puteva asfaltom, vrednost 17.500€; Prirodno višegodišnje ukrasno cveće: 60€; Radio za školu: 55€; Zaštitne maske i Krune: 92€; Sportska oprema 788€.
- ¹⁰ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹¹ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹² Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

