



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE KOSOVO POLJE ZA 2023. GODINU

Priština, jun 2024

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugi delovi Izveštaja revizije.

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Kosovo Polje za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Kosovo Polje (KP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2023.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Kosovo Polje, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- B1 Pogrešna klasifikacija rashoda u ekonomskoj kategoriji u iznosu od 818,159€.
- B2 Nepotpuna i netačna prezentacija imovine u GFI, zbog potcenjivanja od 428,750€, što dovodi do toga da vrednost kapitalne i ne- kapitalne imovine nije ispravno prikazana u GFI.
- A1 Nepotpun i netačan prikaz potencijalnih obaveza u GFI u iznosu od 244,030€.
- A2 Nepotpuno i netačno prikazivanje računa potraživanja u iznosu od 2,971€.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

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

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su procesi i prateće transakcije u skladu sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Kosovo Polje bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora

Osnova za zaključak

- A3 Opština je dodelila ugovor ekonomskom operateru (EO) koji nije ispunio sve kriterijume definisane u dosijeu tendera.
- B3 U pet (5) testiranih isplata u iznosu od 183,105€, identifikovali smo da je opština koristila sredstva iz projekata za druge namene od onih za koje su planirana, bez primene procedura i kriterijuma za prenos i preraspodelu budžetskih izdvajanja iz kapitalni projekat u drugom.
- B4 Kao rezultat kašnjenja u plaćanju finansijskih obaveza, opština je bila prinuđena da plati dodatne troškove u iznosu od 171,556€ na ime spornog/izvršnog postupka ili kamate za zakašnjelo plaćanje.
- B5 Opština nije uspela da verifikuje 20% oporezive imovine.
- B6 Opština je pokrenula postupke nabavke bez detaljnog (izvršnog) projekta izgradnje.
- B7 Opština tokom 2023. godine nije uspela da na platni spisak uvrsti 42 radnika koji su imali redovne ugovore o radu.
- B8 U jednom (1) slučaju, opština je izvršila izmene ugovora koje prelaze dozvoljenu zakonsku granicu od 10%.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje 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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva/Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine 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 (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Kosovo Polje.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja. Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Kosovo Polje sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Kosovo Polje.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu finansijsku kontrolu i usklađenost, koje su predstavljene u nastavku na razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Evidentirane slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: Netačno prikazivanje potraživanja, ne finansijske imovine i potencijalnih obaveza u JFS, neadekvatna klasifikacija rashoda, plaćanje projekata iz budžeta drugih projekata, nedostatak realizacije projekata, promena ugovora o nabavkama koji prelaze dozvoljeni zakonski limit, slabosti u upravljanju obavezama i dodatnim troškovima izvršenja, itd. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja i poboljšati interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa ovlašćenjima u pogledu upravljanja sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 20 preporuka, od kojih je sedam (7) novih preporuka i 13 ponovljenih.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, videti poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF "Trošenje javnog novca" troškovi moraju imati odgovarajuće šifre, definisane Administrativnim uputstvom za računovodstveni plan, kao i sa računovodstvenim planom Trezora, odgovarajuće šifre i kategorije rashoda koje OB mora primenjiju se definišu.

U 21⁵ slučaja smo identifikovali da je opština izvršila isplate u neadekvatnim kategorijama u iznosu od 818,159€ kao:

- Iz kategorije robe i usluga isplaćeno je 68,759€ za kapitalne investicije i 98,060€ za plate i dnevnice.
- Iz kategorije kapitalnih investicija isplaćeno je 381,048€ za robu i usluge, 213,143€ za subvencije i transfere i 5.633€ za plate i dnevnice po kolektivnom ugovoru.
- Iz kategorije subvencija i transfera isplaćeno je 7,855€ za kapitalne investicije i 43,661€ za plate i dnevnice radnika koji nisu bili na platnom spisku.

Do toga je došlo zbog toga što opština nije izvršila adekvatno planiranje prema potrebama i zahtevima izveštavanja rashoda po relevantnim kategorijama, kao i zbog isplata izvršenih po sudskim odlukama.

Uticaj Planiranje i realizacija rashoda iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiče na precenjivanje/potcenjivanje relevantnih kategorija rashoda i imovine. Kao rezultat toga, utiče na nepravedno prikazivanje rashoda u GFI.

Preporuka B1 Gradonačelnik mora obezbediti da se preduzmu sve potrebne radnje kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim alokacijama budžeta ili da se sredstva preraspodele i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši prema adekvatnim ekonomskim kodovima definisanim računovodstvom. plan.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B2 - Ne registracija imovine i njihovo nepotpuno prikazivanje u GFI

Nalaz Prema Uredbi br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija, član 6, „Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurirane računovodstvene evidencije i u skladu sa zakonima na snazi, za sve finansijske informacije i druge ne finansijske informacije“.

U sledećih šest (6)⁶ slučajeva, opština nije registrovala imovinu u ISUJFK ili ih je pogrešno registrovala u iznosu od 428,750€:

- Kapitalna imovina je potcenjena za 234,560€, jer neke od kupovina u 2023. godini nisu registrovane u ISUJFK kao što su: Izgradnja sportske sale u selu Mala Slatina, Renoviranje Glavnog centra porodične medicine, nabavka projektora i oprema za praćenje za javne, osnovne i srednje škole i dr.;
- Kapitalna imovina je precenjena za 194,190€ pošto je imovina ispod 1,000€ pogrešno evidentirana u ISUJFK.

Nefunkcionisanje kontrola i nedostatak adekvatne komunikacije između odeljenja bili su glavni uzroci nepotpunog evidentiranja bogatstva.

Uticaj Ne registrovanje celokupne imovine povećava rizik da opština nema svu svoju imovinu pod kontrolom, a postoje i nedostaci u izveštavanju potcenjivanjem imovine u PFS.

Preporuka B2 Gradonačelnik mora povećati učinak angažovanja osoblja i poboljšati komunikaciju između odeljenja, kako bi osigurao da je sva imovina registrovana u registru imovine, kako bi se smanjio rizik od zloupotrebe ili gubitka imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje A1 - Nepotpuno i netačno predstavljanje potencijalnih obaveza u GFI

Nalaz Prema članu 6 Uredbe MF. Ne. 01/2017 o godišnjim finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija predviđa da: „Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurirane računovodstvene evidencije i u skladu sa zakonima na snazi, za sve finansijske informacije i druge ne finansijske informacije“.

U sledećih pet (5)⁷ slučajeva, opština je nepravedno prikazala potencijalne obaveze u GFI za 244,030€:

- Potencijalne obaveze su precenjene za 226,298€, od čega 218,725€ zbog vođenja predmeta u registar potencijalnih obaveza koji je pravosnažna sudska odluka, za koju opština nije ulagala žalbu višim nivoima, a 7,573€ kao rezultat ne ažuriranja registra potencijalnih obaveza.
- Potencijalne obaveze su potcenjene za 17,732€, od čega je 11,233€ zbog ne objavljivanja predmeta u registru potencijalnih obaveza prema poslednjem sudskom finansijskom veštačenju, a 6,499€ su posledica otkrivanja predmeta u registar potencijalnih obaveza sa nedefinisanom vrednošću.

Do nepotpunog i netačnog prikaza potencijalnih obaveza u GFI došlo je zbog toga što odgovorna lica nisu ažurirala vrednost potencijalnih obaveza prikazanih u izveštaju, a zatim u GFI.

- Uticaj** Prikazivanje potencijalnih obaveza u nepotpunim i netačnim vrednostima utiče na njihovo precenjivanje ili potcenjivanje, kao i na to da zainteresovane strane ili korisnici finansijskih izveštaja nisu fer i tačno informisani o vrednosti obaveza koje se očekuje da opština ima u njima. Budućnost.
- Preporuka A1** Gradonačelnik mora da obezbedi da su potencijalne obaveze prikazane u finansijskim izveštajima u skladu sa zahtevima uredbe za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A2 - Nepotpuna i netačna prezentacija računa potraživanja u GFI

- Nalaz** Prema članu 6 Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija predviđa da: „Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurirane računovodstvene evidencije u skladu sa zakonima na snazi, za sve finansijske informacije i druge ne finansijske informacije“. A prema Zakonu br. 06/L-005 o porezu na nepokretnosti, član 10 stav 1 propisuje da: „Porez na nepokretnosti neće biti nametnut na nepokretnosti u vlasništvu ili posedu: tačka 1.1. Javne institucije Republike Kosovo
- Opština je izvršila pogrešnu prezentaciju računa potraživanja u GFI tako što je precenila registar potraživanja za 2,971€, jer je naplatila porez na imovinu za četiri (4) nepokretnosti u vlasništvu opštine.
- Do toga je došlo jer nisu uspostavljene adekvatne kontrole za praćenje tereta u skladu sa zakonskim zahtevima.

- Uticaj** Prikazivanje potraživanja u nepotpunoj i netačnoj vrednosti utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici finansijskih izveštaja nisu pravilno i tačno informisani o vrednosti potraživanja.
- Preporuka A2** Gradonačelnik mora obezbediti da odgovorni službenici vode potpunu i tačnu evidenciju potraživanja, uklanjajući opštinsku imovinu iz oporezivanja kako bi se izbegla precenjenost računa potraživanja u budućnosti.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A3 - Odabir neodgovornih ekonomskih operatera, tokom procene ponuda u postupcima nabavke

Nalaz

U skladu sa članom 59.4 ZJN, ugovorni organ će smatrati ponudu odgovornom samo ako je predmetna ponuda u skladu sa svim zahtevima navedenim u dosijeu tendera i u obaveštenju o ugovoru. Takođe 26.4 Uredbe br. 001/2022 za javne nabavke Svaki član grupe mora da ispuni uslove podobnosti, član 65 ZJN. U skladu sa ovim članom, svaki član grupe mora uz ponudu da dostavi Izjavu pod zakletvom, a u slučaju da naručilac namerava da dodeli ugovor dotičnoj grupi, svaki član grupe mora da ponese relevantne potvrde sa uslovi podobnosti u skladu sa članom 65 ZJN navedenim u tenderskom dosijeu i obaveštenju o ugovoru i prema članu 26.6 Uredbe br. 001/2022, Ako Ugovorni Autoritet zahteva sertifikate sastavljene od nezavisnih tela koja vrše aktivnosti sertifikacije da dokaže da ekonomski operater ispunjava određene standarde za obezbeđenje kvaliteta koji su zasnovani na kosovskim, evropskim ili međunarodnim standardima, svaki član grupe će potvrditi da ispunjava relevantne standarde.

Opština je potpisala ugovor u vrednosti od 498,369€ za postavljanje kamera za povećanje nivoa bezbednosti u Kosovu Polju i selima. Prema dosijeu tendera od 13.04.2023 i obaveštenju za dodatne informacije ili ispravku greške od 14.04.2023, zahtev profesionalne podobnosti 7.1&7.2: EO mora ponuditi sledeće sertifikate: a) ISO 9001:2015, b) ISO 14001: 2015, c) ISO 45001:2018. Primetili smo da je pobednički EO, na listi ponuđenih ISO sertifikata, obezbedio samo one drugog partnera konzorcijuma, ali ne i prvog partnera. Dakle, lider grupe ekonomskih operatera kome je dodeljen ugovor nije priložio dosijeu ponude za ovaj tender sertifikate ISO standarda kako se zahteva u dosijeu tendera i u Uredbi RKJN br. 001/2022 o javnim nabavkama u kome se navodi da svi članovi grupe moraju da ispunjavaju sve kriterijume profesionalne usaglašenosti.

Ovi nedostaci su nastali kao rezultat pogrešne procene ili nesposobnosti komisija za ocenjivanje, da pažljivo procene ponude i da analiziraju pružene dokaze u odnosu na kriterijume definisane u dosijeu tendera. Takođe, za određene slučajeve, nedostatak jasne primene specifikacija koje moraju da ispune članovi grupe, utvrđivanje dokaza koje svaki član grupe mora doneti uz svoju ponudu.

Uticaj

Ugovaranje EO bez ispunjavanja kriterijuma postavljenih u dosijeu tendera eliminiše mogućnost stvarnog procesa nabavke, što može isključiti odgovorni proces EO i može rezultirati ne realizacijom ugovora.

Preporuka A3 Gradonačelnik mora da obezbedi pojačane kontrola u oblasti nabavki, tako da se procena ponuda vrši u potpunoj saglasnosti sa zahtevima navedenim u tenderskim dosijeima iu skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, preko odgovornih službenika, obezbediti da članovi komisija razumeju svoje dužnosti i odgovornosti u odgovarajućim angažovanjima, a u slučaju eventualnih grešaka, iste identifikuju službenici nabavke pre potpisivanja izveštaja o proceni.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B3 - Isplata projekata iz budžeta drugih projekata

Nalaz Prema članu 16 tačka 11 Zakona br. 08-L-193 Budžetska izdvajanja za 2023. godinu, promene u budžetskim izdvajanjima za postojeće projekte ili zamena kapitalnih projekata opština, prikazanih u tabeli 4.2, uključujući sopstvene prihode prenete, kao i registrovane u ISUJFK, moraju biti unapred odobri Skupština opštine. Preraspodele se moraju izvršiti u skladu sa procedurama i kriterijumima navedenim u administrativnom uputstvu MF br. 05/2019 za postupke prenosa i preraspodele budžetskih izdvajanja.

U pet (5) testiranih isplata u iznosu od 183,105€ za četiri projekta: Kupovina krakova namenjenih za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje, Kupovina plastenika namenjenih za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje, Kupovina motocikala kultivatora sa u cilju pomoći poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje, kupovina poljoprivredne mehanizacije u cilju pomoći poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje, identifikovali smo da je opština koristila sredstva za druge projekte osim onih za koje je bili planirani/budžetirani. U ovim slučajevima nije bilo saglasnosti Skupštine opštine za preraspodelu sredstava i preraspodelu budžetskih izdvajanja sa jednog kapitalnog projekta na drugi.

Opština nije dala nikakvo objašnjenje za ne sprovođenje zakonske obaveze. Iako se ova situacija ponavlja, na ovakve akcije utiče loše planiranje projekta.

Uticaj Korišćenje sredstava u druge svrhe osim onih za koje su budžetom predviđena bez prethodnog odobrenja skupštine opštine i ministra finansija, osim što je u suprotnosti sa zakonom o budžetu, utiče na odstupanje projekata od onih koje je odobrila skupština opštine, u koji su prioriteta građana razmatrani i odobreni.

Preporuka B3 Gradonačelnik mora obezbediti da se preduzmu potrebne radnje kako bi se odobreni projekti realizovali prema planu. Ukoliko postoji potreba za preraspodelom projektnih sredstava, to treba uraditi kroz procedure definisane preraspodelom u skladu sa Zakonom o budžetskim izdvajanjima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B4 – Slabosti u upravljanju obavezama i dodatni troškovi izvršenja

Nalaz U skladu sa članom 39.1 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, koji predviđa da je finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučena dobra i usluge i/ili obavljen posao za budžetsku organizaciju budu plaćeno u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa ili zahteva za isplatu od relevantne budžetske organizacije.

U 14⁸ slučajeva, fakture u iznosu od 314,888€ nisu plaćene u zakonskom roku. Kašnjenja u izvršenju plaćanja su dostigla do 126 kalendarskih dana.

Takođe, važno je naglasiti da iz analize izveštaja o troškovima proizilazi da su kašnjenja u izvršenju finansijskih obaveza prouzrokovala dodatne troškove kroz sudske/izvršne postupke. Ove isplate su izvršene iz budžeta opštine za 2023. godinu u iznosu od 1,076,751€. Od ove vrednosti, 905,195€ je bio glavni neplaćeni dug, dok 171,556€ su dodatni troškovi koji su nastali za sudske/izvršne procese ili druge uključene interese.

Do toga je došlo zbog ulaska u finansijske obaveze bez planiranih budžetskih sredstava i nedostataka u upravljanju obavezama.

Uticaj Kašnjenja u isplatama u roku uticala su da opština bude predmet tužbi od strane ekonomskih operatera, prouzrokujući dodatne sudske troškove/troškove izvršenja.

Preporuka B4 Gradonačelnik mora da pojača unutrašnje kontrole i da obezbedi da se sve obaveze isplate u zakonskom roku od 30 dana kako bi se izbegli dodatni troškovi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B5 – Neizvršenje inspekcije do 20% opštinske imovine

Nalaz Prema članu 15. Zakona br. 06/L-005 za porez na nepokretnosti, svake godine Opština mora da sprovede radnje inspekcije (verifikacije) za najmanje 20% svih nekretnina na teritoriji opštine.

Opština nije izvršila inspekciju 20% registrovane imovine, opština je uspela da proveri samo 7% imovine.

Opština nije preduzela sve mere ili alternativne radnje za verifikaciju 20% nepokretnosti/objekata.

Uticaj Neizvršenje inspekcija imovine rezultira nepotpunim informacijama o trenutnoj oporezivoj imovini, kao i utiče na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu.

Preporuka B5 Gradonačelnik treba da obezbedi povećanje aktivnosti za verifikaciju nepokretne imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima, tako da se eventualne promene imovine integrišu u bazu podataka kako bi se odrazila tačna poreska obaveza.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B6 - Nedostatak izvedenog projekta u tenderskom dosijeu

Nalaz Prema članu 19. stav 17. Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, predviđa, između ostalog, da je naručilac odgovoran za izradu izvršnog projekta i koji mora biti priložen (takođe u elektronskoj opremi) uz Tehničke specifikacije, koje su deo tenderske dokumentacije. Nijednom ugovornom organu nije dozvoljeno da izda tendersku dokumentaciju bez priloženog detaljnog opisa projekta.

Opština je otpočela procedure nabavke i potpisala ugovore za sledeće projekte, a da nije unapred izradila izvršne projekte:

- Izgradnja osnovne škole u ulici Amira Elmazija u Kosovu Polju, u vrednosti od 587,119€;
- Izgradnja metalnog pešačkog mosta u selu Grabovac, u vrednosti od 56,997€;
- Uređenje parka kod bora u Slatini mali, u vrednosti od 242,838€;
- Izgradnja objekta centra porodične medicine u selu Donje Miradi, u vrednosti od 106,882€.

Do razvoja procedura nabavke u nedostatku izvršnog projekta došlo je zbog nefunkcionisanja kontrola od strane jedinica koje su zahtevale, a da prethodno nisu sačinili izvršne projekte za sprovođenje i neefikasnog funkcionisanja kontrola u kancelariji za nabavke, razvijanje procedura bez ispunjavanja zakonskih zahteva.

Uticaj Pokretanje postupka nabavke u odsustvu izvršnog projekta može uticati na loše izvršenje ugovora o radu i može uzrokovati nepredviđene troškove ili lošu vrednost za potrošen novac.

Preporuka B6 Gradonačelnik mora da obezbedi kontrole i da prati sprovođenje zakonskih uslova, tako da se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova/izgradnja unapred izvrši izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B7 - Službenici van platnog spiska**Nalaz**

Prema finansijskoj uredbi Ministarstva finansija br. 01-2013, član 33 predviđa da Budžetska organizacija mora da obezbedi da sva lica koja su u radnom odnosu budu plaćena preko platnog spiska. Isto tako, Zakon br. 08/L-193 o budžetskim izdvajanjima za budžet RKS za 2023. godinu, član 12.1 definiše: Nijedna budžetska organizacija ne može prekoračiti broj zaposlenih na nivou potprograma, u bilo koje vreme u toku fiskalne 2023. godine, kako je navedeno u tabela 3.1, 3.1A i 4.1 u prilogu ovog zakona, osim za materinstvo u pred univerzitetskom školskom sistemu.

Opština je 2023. godine zaposlila 42 radnika van platnog spiska, pošto je opština premašila odobreni broj radnih mesta. Ovi službenici su imali redovna obrazovna radna mesta, kao i za zamenu prosvetnih radnika, koji su primljeni u radni odnos po procedurama propisanim Zakonom o državnim funkcionerima. Opština je ove zaposlene isplatila iz subvencija.

Prema rečima opštinskih zvaničnika, to se dogodilo zbog povećanja broja učenika za školsku 2023/2024. godinu, odsustva nastavnika i porodiljskog odsustva. Dalje, nedostatak službenika na platnom spisku je i zbog prekoračenja budžeta i dozvoljenog broja po Zakonu o budžetu.

Uticaj

Ne uključivanje zaposlenih u platni spisak utiče na povećanje neizmirenih obaveza, a kašnjenja u plaćanju povećavaju rizik od dodatnih rashoda kroz sudske/izvršne postupke.

Preporuka B7

Pre nego što poveća broj paralela, gradonačelnik mora da obezbedi dovoljan budžet za svako radno mesto za zapošljavanje i da ima slobodnih mesta za njihovo uključivanje u platni spisak.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**Pitanje B8 - Izmena ugovora o nabavkama prekoračuje dozvoljenu zakonsku granicu****Nalaz**

Prema Uredbi br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 71.12, izmena se mora smatrati suštinskom kada je ispunjen jedan ili više od četiri uslova, i to: d) U slučaju da predložena izmena ugovora uključuje snabdevanje, usluge ili radovi različitog kvaliteta od onoga što je definisano u prvobitnom ugovoru smatraće se značajnom promenom, kada: (i) Promene u ugovoru prelaze 10% vrednosti ugovora u slučaju javnih ugovora za snabdevanje, usluge i dodatni rad.

U ugovoru Renoviranje nižih srednjih osnovnih škola u Kosovu Polju i selima u vrednosti od 242,242€, gde je uključeno nekoliko škola, na zahtev menadžera ugovora, izvršene su promene u količinama na pozicijama u iznosu od 55,657€ ili 22% od vrednosti ugovora.

Odobrenja za sve gore navedene izmene dobijao je glavni administrativni službenik, ali su one premašile zakonski limit od 10% izmena.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka kontrole u sprovođenju definisanih zakonskih uslova i pokretanja postupaka nabavki, a potpisivanje ugovora za projekte izgradnje obavljeno je bez detaljnog izvršnog plana izgradnje.

Uticaj

Suštinske izmene ugovora za renoviranje objekata, koje prelaze zakonsku granicu od 10%, ugrožavaju zakonsku usklađenost procesa nabavke, pokazuje da planiranje i priprema tenderskog dosijea imaju značajne slabosti koje utiču na povećanje neplaniranih obaveza. .

Preporuka B8

Gradonačelnik mora da obezbedi da se pre potpisivanja ugovora o građevinskim projektima izradi detaljan izvršni plan. Takođe, mora se obezbediti da sve izmene u ugovoru budu u okviru dozvoljenih zakonskih granica kako bi se sprečili neovlašćena prekoračenja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Robe i usluge i komunalije

Konačni budžet za robu i usluge u 2023. godini iznosio je 3,438,467€, od čega je potrošeno 2,969,599€. One se uglavnom odnose na komunalije, lekove za GCPM, snabdevanje gorivom za grejanje, derivate za automobile i druge ugovorne usluge.

Pitanje A4 - Obavljanje poseta inostranstvu koje nije u skladu sa pozivom dobijenim od strane institucije domaćina.

Nalaz Prema pozivu za saradnju od 16.10.2023. godine opštine Drač, odnosno Direkcije za turizam, opštinska uprava opštine Kosovo Polje je pozvana da se pridruži proslavi u kontekstu nezavisnosti i oslobođenja zemlje u novembru. 2023.

Opština je platila 14,500 € za posetu 116 službenika opštinske administracije Draču prema pozivu, u čast novembarskih praznika. I pored toga što je poziv upućen u cilju realizacije posete posvećene aktivnostima povodom obeležavanja praznika nezavisnosti i oslobođenja u Republici Albaniji i što je u novembru mesecu, opština je istu posetu obavila dana 20.10. 2023. do 22.10.2023. godine. Nismo dobili dokaze da dani boravka u Draču odgovaraju svrsi u koju je pozvano osoblje opštinske administracije.

Realizacija posete koja nije u skladu sa pozivom bila je posledica neefikasnog rada kontrola.

Uticaj Trošenje javnog novca u suprotnosti sa procedurama, prihvaćenim pozivima povećava rizik da potrošena sredstva neće služiti u odobrene javne svrhe.

Preporuka A4 Gradonačelnik mora da vodi računa o tome da se trošenje budžeta namenjenog posetama inostranstvu koristi pravilno i za određene svrhe za koje se postupci pokrenu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.2 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere je bio 1,600,643€, od čega je 1,481,331€ potrošeno u 2023. godini. Oni se uglavnom odnose na subvencionisanje poljoprivrednika, nevladinih organizacija i pojedinaca kojima je potrebna pomoć.

Pitanje A5 - Subvencionisanje pojedinaca nije u skladu sa opštinskom uredbom

Nalaz Opštinskom uredbom o raspodeli subvencija sa protokolom broj 83 od 14.06.2013. godine, odnosno članom 12. i 13. Uredbe, predviđeno je da Gradonačelnik opštine, po opravdanim zahtevima, dodeljuje hitnu pomoć iz subvencije. i transferni fond opštine za hitne slučajeve izazvane raznim elementarnim nepogodama, ekstremnim siromaštvom za određene porodice ili pojedince sa teškim bolestima koje zahtevaju skupo lečenje i do 2,000 €.

Opština je izvršila isplatu u iznosu od 4,000€ fizičkom licu, u cilju organizovanja žurke povodom proglašenja šampiona u Prvoj ligi i uvrštavanja u Super ligu Kosova Fudbalskog kluba " Kosovo Polje" u Kosovu Polju iu ime navijača „Pampurata“ koji nemaju status legalne NVO. Opština je odobrila subvenciju suprotno prirodni odobravanja subvencija za predmetnu kategoriju i prekoračila je granice subvencija za fizička lica i porodice kako je opisano u opštinskoj uredbi o subvencijama.

Kako navode u opštini, do ove akcije je došlo zbog vremenske hitnosti i nemogućnosti da se isplaniraju i ispoštuju adekvatne procedure koje bi omogućile organizovanje pomenute svečanosti.

Uticao Subvencionisanje pojedinaca koji nije u skladu sa zakonima ili propisima povećava rizik da sredstva za koja su namenjena neće postići odgovarajuću namenu, takođe sprečava odgovornost u pogledu trošenja javnog novca.

Preporuka A5 Gradonačelnik treba da se pobrine da se za subvencije određenih kategorija preduzeća ili čak pravnih lica poštuju svi zakonski uslovi koji proizilaze iz zakona i propisa koji su na snazi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A6 - Slabosti u izvršenju plaćanja

Nalaz Prema Finansijskom pravilu br. 01/2023/MF o trošenju javnog novca, odnosno član 26. stav 1. citira Nijedna obaveza koja je rezultat dokumenta, sporazuma ili aranžmana neće se primenjivati ako takav dokument, sporazum ili aranžman koji uspostavlja ili rezultira

rođenjem ove obaveze je sastavljena, prihvaćena ili povezana na način koji ne ispunjava uslove predviđene odredbama ZUJFO.

U finansiranju projekta, opština je učestvovala na radnom stolu na temu „Povratak i reintegracija raseljenih lica na Kosovu“, u organizaciji Saveza udruženja raseljenih lica i izbeglica Crne Gore, izvršila uplatu u iznosu od 1,950€. u nedostatku autentičnih dokumenata kao što su Poziv i Dnevni red održavanja stola, za koje u nedostatku originalnih dokumenata nismo mogli potvrditi njihovu autentičnost.

Nedostatak efektivnih kontrola uspostavljenih od strane menadžmenta kao i njihovo nefunkcionisanje su bili glavni uzroci izvršenja dotične isplate.

Uticaoj Izvršavanje plaćanja bez kompletiranja relevantne dokumentacije ili bez pribavljanja uverenja o autentičnosti dokumentacije povećava rizik od zloupotrebe javnog novca.

Preporuka A6 Gradonačelnik mora da se pobrine da do trošenja javnog novca ne dođe bez poštovanja procedura i pravila na snazi kako bi potrošen novac postigao očekivani efekat.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B9 - Nepoštovanje procedura predviđenih uredbom za javno finansiranje NVO

Nalaz Prema Uredbi MF-br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama javnog finansiranja NVO, član 2. stav 1. „Odredbe ove uredbe primenjuje svaka budžetska organizacija koja finansira projekte i programe NVO koje su podnosioci ili partneri u prijavama, prema javni poziv za finansiranje projekata i programa NVO, a koji ispunjavaju kriterijume iz ove uredbe. Takođe, član 20 stav 1, 2 i 3.1 Nakon završenih evaluacija, rezultati preliminarne evaluacije se objavljuju na veb stranici pružaoca finansijske podrške u roku od sedam (7) dana, o čemu se pismeno obaveštavaju svi podnosioci zahteva. U ovoj fazi, Komisija za procenu zahteva od kandidata izabranih na listi preliminarnih rezultata sledeću dokumentaciju: Dokaz da su ispunili sve poreske obaveze i penzijske doprinose u skladu sa zakonima na snazi u Republici Kosovo; ili u slučaju postojanja obaveza dokaz o ugovoru sa poreskim organima za ispunjenje tih obaveza.

U (4) četiri slučaja smo zabeležili nalaze na sledeći način:

- Opština za finansiranje projekta „Finansijska podrška fudbalskom klubu Kosovo Polje “u iznosu od 10,000€ i „Finansiranje rashoda za učešće na radnom stolu na temu Povratak i integracija raseljenih lica na Kosovu “u iznosu od 1,905 €, zaobišla procedure propisane uredbom za

finansiranje NVO finansiranjem projekata bez izrade procedure javnog poziva.

- U postupku finansijske podrške za projekat „Socijalno obrazovanje za grupe dece sa posebnim potrebama“ u vrednosti projekta od 3,800€ i projekat „Kolegijalne etičke obaveze u odnosu na zdravstvene ustanove“, u vrednosti projekta od 3,700€, opština je imala potpisao ugovor sa NVO koja je dostavila Poresko uverenje u vreme podnošenja zahteva ali zbog kašnjenja u postupku procene, u vreme ugovaranja Poreske potvrde su istekle i kao takve su bile nevažeće.

Ove radnje su nastale kao rezultat neadekvatnog planiranja budžeta za finansiranje projekata sa NVO.

Uticaj

Zaobilaženje zakonskih procedura, odnosno nepoštovanje kriterijuma propisa o finansiranju NVO, utiče na slabljenje opštih principa javnih finansija ograničavanjem konkurentnosti, povećava mogućnost diskriminacije i povećava rizik da se sredstva ne koriste efikasno.

Preporuka B9

Gradonačelnik mora obezbediti da se projekti finansiranja NVO planiraju blagovremeno kako bi se poštovali zakonski kriterijumi za finansiranje NVO, s ciljem da se javna sredstva efikasno koriste.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.3 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije je bio 10,163,741€, od čega je potrošeno 4,198,465€ ili oko 41% konačnog budžeta. Izdaci za kapitalna ulaganja odnose se na asfaltiranje lokalnih puteva, kanalizaciju, eksproprijaciju, obrazovne i zdravstvene objekte.

Pitanje B10 – Tehnička specifikacija nije jasna/merljiva

Nalaz

Prema članu 28.4 ZJN, autoriteti za ugovaranje će formulirati tehničke specifikacije pozivajući se na (i) kosovski standard koji primenjuje evropski standard, (ii) evropski standard, (iii) evropsko tehničko odobrenje, (iv) zajedničku tehničku specifikaciju, (v) međunarodni standard ili (vi) bilo koju drugu tehničku referencu koju su izdala evropska tela za standardizaciju, takođe član 28.8 Izvršni i funkcionalni zahtevi moraju biti tačni u kako bi omogućili ponuđačima da odrede glavni predmet ugovora i omogućili naručiocima da dodeljuju ugovor. I prema članu 28.7 Ugovorni Autoritet neće sastavljati tehničke specifikacije koje se odnose na određeni artikal ili resurs, ili na detaljan proces, ili na bilo koji znak razlikovanja, tip ili poreklo ili na bilo koji proizvod.

Problemi koji su identifikovani u tehničkim specifikacijama su u sledećim projektima kao:

Renoviranje osnovnih i nižih srednjih škola u Kosovu Polju i u selima, u vrednosti od 242,242€, u formulaciji tehničkih specifikacija napravljeni su netačni i nemerljivi opisi pozicija kao što su:

- Nije utvrđen standard kvaliteta potrebnih radova ili proizvoda, koji zahtevaju samo nabavku materijala, transport i zidanje, prema projektu, unutrašnjih zidova, blokovima od pečene gline, ali bez utvrđivanja broja unutrašnjih pregrada bloka (termalne komore blokova);
- Nabavka, transport i postavljanje drvene konstrukcije prema projektu, ali bez definisanja profila drvenih greda (iako se odnosi na projekat, opština nije imala detaljni građevinski projekat za ovaj projekat);
- Nabavka materijala i montiranje mreže centralnog grejanja u novoj učionici (6,0m'x9,5m'). Račun obuhvata montažu čeličnih cevi, čeličnih krivina, zavarivanje, držača cevi, panel radijatora, farbanje itd. i svi ostali delovi i priključci neophodni za novi rad. U ovoj poziciji nije određena veličina radijatora ili radijatora koje je potrebno postaviti u učionici, odnosno dužina čeličnih cevi za postavljanje mreže centralnog grejanja u učionici;
- Nabavka i ugradnja vrata u toaletima od PVC profila debljine profila 7 cm po EC ili DIN, ISO standardima, ali nije utvrđeno

na koji standard se to odnosi, znajući da nije samo jedan standard.

Renoviranje srednje škole Hivzi Silejmani u Kosovu Polju u iznosu od 114,845€, u formulisanju tehničkih specifikacija, urađeni su netačni i nemerljivi opisi pozicija bez definisanja standarda kvaliteta radova ili proizvoda koji su potrebni, zahtevajući samo:

- Nabavka i montaža ogledala, ali bez određivanja njihovih dimenzija;
- Isporukom i ugradnjom klasičnog parketa debljine $h=21\text{mm}$ (sa lepkom i pripadajućim slojevima) nije utvrđen standard po kome treba da bude parket da bi se uporedio sa potrebnim sertifikatima;
- Identifikacija i unapređenje sistema centralnog grejanja nije merljivo i ne određuje na čemu treba raditi, koliko metara cevi ili koliko radijatora treba zameniti;
- Nabavka, transport i montaža pocinkovanih čeličnih cevi $\varnothing 50\text{ mm}$ u kompletu sa svim potrebnim faznim delovima dok se hidrantska kutija + hidrantska kutija ne opremi svom opremom, određujući jedinice mere po komadu i zašto se bavimo distribucijom hidrantske mreže od vodovoda/izvora do 18 hidrantskih kutija;
- Isporuka i ugradnja linoleuma debljine $t=2.0\text{mm}$ sa pripadajućim slojevima visokog kvaliteta, u cenu su uračunate stranice širine $b=10\text{cm}$. Opština nije utvrdila ni standard ni tehničku specifikaciju linoleuma, već je zahtevala samo kvalitet linoleuma debljine 2 mm. Visok kvalitet je subjektivan pojam i nije merljiv;
- Nabavka i ugradnja klasičnog parketa debljine $h=21\text{mm}$ (u cenu je uključen lepak i pripadajući slojevi), u cenu je uračunato brušenje i farbanje sa tri sloja providnog laka, koji ispunjava zahteve i standarde za parket namenjen sportskim salama. Predstavite sertifikate za parket menadžeru projekta. Opština nije definisala standard po kome treba da bude parket da bi se uporedio sa potrebnim sertifikatima, nije definisano ni koji su to relevantni slojevi. Dakle, imamo posla sa tehničkim opisom koji se ne može meriti.

Projekat rekonstrukcije puta Meshari - druga faza Kosovo Polje, u vrednosti od 127,008€ i projekat Asfaltiranje puteva u selima, u vrednosti od 115,447€, u formulisanju tehničkih specifikacija, netačnih i nemerljivih opisa pozicija su napravljeni, ne određuju standard kvaliteta zahtevanih radova ili proizvoda, zahtevajući samo:

- Nabavka materijala, transport, polaganje finišerom i zbijanje sloja bito-šljunka 0-22mm debljine $t=8\text{cm}$ i asfalt-betona debljine $t=5\text{cm}$, ali bez utvrđivanja standarda asfalta ili stepena zbijenosti. , dakle bez određivanja metode ispitivanja

za merenje temperature vrućih bitumenskih mešovina nakon mešanja i tokom skladištenja, transporta i polaganja.

Došlo je do nejasnih/merljivih tehničkih specifikacija jer jedinice koje su tražile nisu izvršile adekvatan i profesionalan pregled da bi se otklonile nejasnoće, a odgovorni službenik nabavke nije izvršio dovoljne kontrole da spreči ovaj nedostatak.

Uticaj

Neppravilno utvrđivanje standarda kvaliteta traženih radova ili proizvoda utiče na to da nadzor nad ugovorima nije efikasan i da se radovi izvode lošeg kvaliteta. Ovo je dovelo do toga da su ekonomski operateri bili loše orijentisani i moglo da utiče na finansijsku ponudu i cenu ugovora.

Preporuka B10

Gradonačelnik mora da obezbedi odgovarajuću kontrolu preko kancelarije za nabavke, tako da se proverí da li jedinice koje zahtevaju izradu tehničkih specifikacija u skladu sa zakonskim zahtevima i potrebama opštine, određujući standard kvaliteta rada ili snabdevanja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.4 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 57,399,097€, ne- kapitalne imovine je 373,465€ i zaliha 375,493€.

Pitanje B11 - Slabosti u procesu popisa ne finansijske imovine

Nalaz

Prema članu 19.4.3 Uredbe br. 02/2013 – za upravljanje ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, Komisija za popis ne finansijske imovine je nadležna za upoređivanje popisanog stanja sa stanjem u registrima ne finansijske imovine i identifikaciju imovine koja nema Knjigovodstvena vrednost. Takođe, prema članu 4.1, glavni administrativni službenik je odgovoran za odobravanje internih pravila i procedura za dokaze.

Opština je izvršila popis imovine, ali je zapisnik o popisu sačinjen sa zakašnjenjem, zapisnik je sastavljen 30.04.2024. godine i nije bilo moguće usaglašavanje/poređenje sa stanjem u registrima ne- finansijska sredstva koja su prikazana u PVF.

Do toga je došlo zbog nedostatka adekvatnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola opštine u pogledu imovine.

Uticaj

Kasno izveštavanje onemogućava poređenje izveštaja o inventaru sa evidencijom imovine. Ne upoređivanje izveštaja sa registrima imovine ne daje sigurnost o njihovom stvarnom stanju, osim toga, ovo može uticati na gubitak ili zloupotrebu imovine.

Preporuka B11

Gradonačelnik mora da obezbedi da se zakonski zahtevi ispunjavaju na redovnoj godišnjoj osnovi, da obezbedi da izveštaj o izvršenju inventara bude spreman u odgovarajuće vreme pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.5 Potraživanja

U godišnjim finansijskim izveštajima za 2023. godinu, opština je prikazala potraživanja u iznosu od 5,124,063€. Ova vrednost se sastoji od poreza na imovinu 4,741,88€, građevinske dozvole 163,965€ i ostale kirije 218,990€.

Pitanje B12 – Slabosti u upravljanju potraživanjima

Nalaz	<p>Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu br. 06/L-005, Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlašćenja da naplate neizmirene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) € i član 27. Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti izmirio poreske obaveze poreza i novčane kazne ako postoje takve, odnosno neizmirene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pismeno obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za uplatu, gde zahteva punu isplatu neizmirenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.</p> <p>Opština nije uspostavila politike i propise za povećanje efikasnosti u naplati potraživanja, jer se njihov rast nastavlja tokom godina. Prema godišnjim finansijskim izveštajima za 2023. godinu, u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 575,852€ ili 13%. Opština nije preduzela nikakve konkretne radnje za naplatu/realizaciju potraživanja. Glavni izazov ostaje naplata poreza na imovinu.</p> <p>Identifikovane slabosti u vezi sa potraživanjima su posledica neefikasnih unutrašnjih kontrola u njihovom upravljanju i naplati.</p>
Uticaj	<p>Ne prikupljanje prihoda na vreme i ne preduzimanje potrebnih radnji za njihovu naplatu negativno utiče na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda. Takođe, nedostatak dovoljnih radnji za naplatu prihoda povećava rizik od zastarelosti računa potraživanja.</p>
Preporuka B12	<p>Gradonačelnik mora obezbediti da se sve moguće opcije aktivno sagledaju, utvrđujući politike i propise u cilju povećanja efikasnosti u naplati dugova razmatranjem svih mera u skladu sa zakonom, prema dužnicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze.</p>
Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).	

2.3.6 Funkcija interne revizije

Jedinica interne revizije (JIR) radi sa dva člana osoblja, direktorom JIR i revizorom. JIR je planirala šest revizija za 2022. godinu, pri čemu nijedna od ovih revizija nije obavljena jer je menadžment ograničio obim.

Pitanje B13 - Neispunjavanje godišnjeg plana revizije

NALAZ Prema godišnjem planu interne revizije, od 22.12.2022. godine, Jedinica za internu reviziju je planirala da izvrši šest (6) revizorskih izveštaja za 2023. godinu.

Jedinica za unutrašnju reviziju nije izvršila nijednu reviziju od šest revizija koje je planirala za 2023. godinu. Odlukom disciplinske komisije od 14.03.2023. godine načelnik Jedinice za unutrašnju reviziju je privremeno udaljen sa funkcije rukovodioca JIR za neizvršenje plana revizije i to od 01.04.2023 do 31.01.2024, ograničavajući delokrug JIR kao nezavisnog nadzornog organa unutrašnje kontrole opštine i ne smenjujući rukovodioca JIR.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka komunikacije između JIR i relevantnih odeljenja. Štaviše, odeljenja koja su bila predmet interne revizije nisu dozvolila pristup službenim dokumentima.

Uticaoj Neispunjavanje plana unutrašnje revizije smanjuje sigurnost koja se nudi menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem ključnih finansijskih sistema, posebno u organizacionom okruženju kao što je opština Kosovo Polje, gde postoji određeni broj škola, podređenih institucija ili čak drugih jedinica koje stvaraju prihode i rashode koji bi trebalo da budu predmet brojnih periodičnih revizija. To može dovesti do neidentifikovanih slabosti i nastavka neefikasne prakse.

Preporuka B13 Gradonačelnik mora da obezbedi da JIR funkcioniše efikasno, kako bi se dodala vrednost poboljšanju operativnih aktivnosti i kvaliteta trenutnih unutrašnjih kontrola. Istovremeno, obezbediti da se revizorima ponudi odgovarajuća saradnja i pristup informacijama kako bi ispunili godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A7 - Nefunkcionisanje Odbora za reviziju

Nalaz Prema AU MF- br. 01/2019 o formiranju i radu Odbora za reviziju (OR) u subjektu javnog sektora, odnosno članom 8. je propisano da OR mora održati najmanje četiri sednice u toku kalendarske godine, radi razmatranja preporuka iz interne revizije i revizorskih izveštaja. Takođe, članom 7. definisane su odgovornosti Odbora za reviziju,

gde je stavom 1. tačka 5, između ostalog, definisano da OR nadgleda i ocenjuje obavljanje revizorske aktivnosti u ispunjavanju plana odobrenog kroz periodične izveštaje rukovodilaca Jedinice interne revizije.

Za 2023. godinu, Odbor za reviziju je održala samo dva (2) sastanka, što otežava pružanje profesionalne podrške predsedavajućem u poboljšanju sistema unutrašnje kontrole, razmatranju izveštaja i pružanju podrške JIR. Odlukom Gradonačelnika, Odbor za reviziju je prestao sa radom od avgusta 2023. godine.

Od opštine nismo dobili koji su razlozi za nefunkcionisanje Odbora za reviziju. Međutim, primećuje se da su interni problemi i nedostatak stvarne komunikacije sprečili efikasno funkcionisanje Odbora za reviziju.

Uticaj Nefunkcionisanje Odbora za reviziju negativno utiče na efektivnost unutrašnjih kontrola opštine, odnosno nadzor nad sprovođenjem plana revizije od strane Jedinice za unutrašnju reviziju.

Preporuka A7 Gradonačelnik treba da obezbedi da komitet za reviziju funkcioniše tako da kritički pregleda planove interne revizije kako bi potvrdio da su zasnovani na riziku i pružio potrebnu sigurnost menadžmentu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

Tabela 1. Rashodi prema izvorima budžetskih sredstava (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁹	2023 Rashodi	2022 Rashodi	2021 Rashodi
Izvori sredstava	15,093,936	23,252,917	16,628,215	10,322,043	11,330,648
Državni grantovi – budžet	11,288,534	12,989,550	12,344,937	7,810,357	8,553,540
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	78,319	26,051
Preneseno od prošle godine	0	6,354,114	2,849,798	1,719,704	1,290,847
Sopstveni prihodi	3,805,402	3,805,402	1,380,788	697,432	1,429,671
Lokalne donacije	0	99,851	48,692	16,230	30,494
Spoljne donacije	0	4.000	4.000	0	44

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 8,158,981€. Ovo povećanje je rezultat povećanja garancije od 1,701,016€, od prenetih prihoda iz prethodne godine od 6,354,114€, povećanja unutrašnjih i spoljnih donacija za 103,851€.

Opština Kosovo Polje je u 2023. godini potrošila 71% konačnog budžeta, uz bolju realizaciju od 10% u odnosu na 2022. godinu, gde je realizacija bila 61%. Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljna u nastavku.

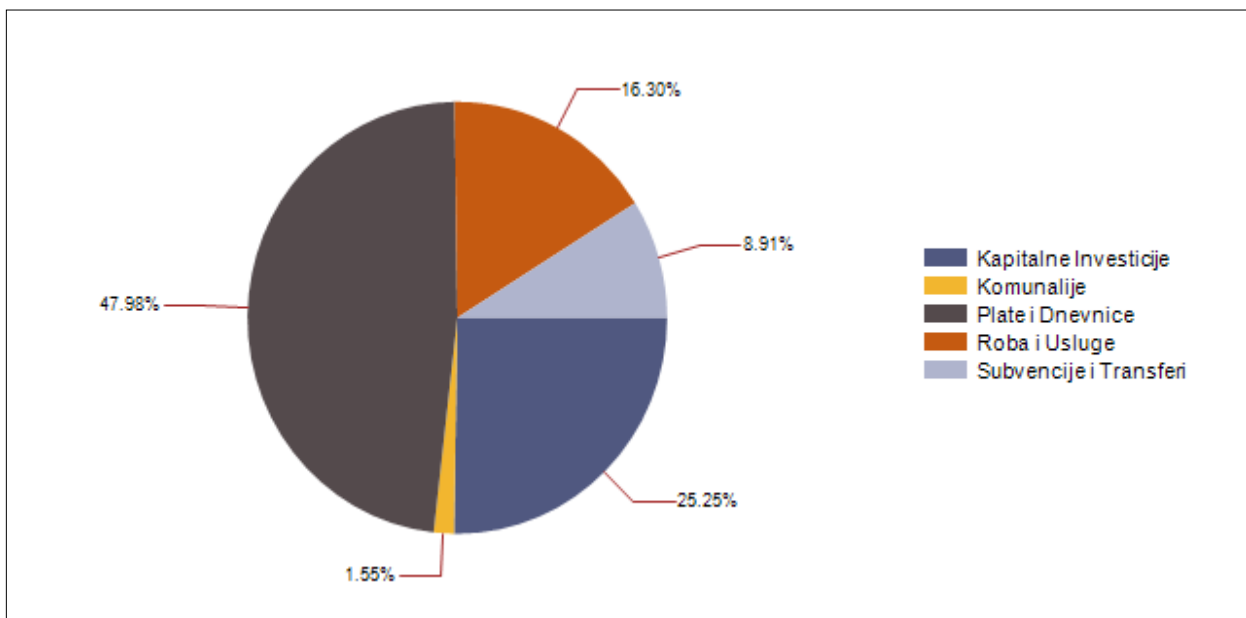
Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	15,093,936	23,252,917	16,628,215	10,322,043	11,330,648
Plate i dnevnice	6,155,552	8,050,065	7,978,820	5,011,121	5,541,220
Robe i usluga	2,432,982	3,178,467	2,711,211	2,109,187	1,915,638
Komunalije	260.000	260.000	258,388	358,896	252,761

Subvencije i transferi	960,402	1,600,643	1,481,331	1,144,208	744,990
Kapitalne investicije	5,285,000	10,163,741	4,198,465	1,698,631	2,876,037

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet je povećan za 1,894,513€. Ovo povećanje je: 1,701,015 € iz granta Vlade i 193,498 € iz prihoda prenetih iz prethodne godine. - Konačni budžet za robe i usluge i opštinske troškove u odnosu na početni budžet povećan je za 745,485€. Ova promena budžeta je od prenetih prihoda u iznosu od 745,485€.-Konačni budžet za subvencije je imao povećanje od 640,241€, od prenetih prihoda u iznosu od 543,180€ i od donacija 97,061€.-Konačni budžet za kapital investicije u odnosu na budžet su u početku imale povećanje od 4,878,741€. Ovo povećanje je došlo od transferisanih prihoda u iznosu od 4,871,951€ i od donacija 6,790€. Deo ovog povećanja budžeta namenjen je novim projektima kao što su poljoprivredni plastenici i participacija, alati za konkretizaciju, oprema informacione tehnologije.



Prihodi koje je opština ostvarila za 2023. godinu su u iznosu od 3,354,157€. One se odnose na prihode od poreza na imovinu u iznosu od 1,489,471€ (ovaj iznos uključuje i porez na zemljište). kao i ostali ne poreski prihodi u iznosu od 1,894,628€ (prihodi od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihodi od poslovne delatnosti, prihodi od

zakupnine i dr., u ukupno ostvarenim prihodima, indirektni prihodi od kazni su takođe uključeni u saobraćaj u iznosu od 846,465€, Sud izriče kaznu od 13,240€ i prihod od Agencije za šumarstvo 792€.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2023	Primanja 2022	Primanja 2021
Ukupni prihodi	3,805,401	3,805,401	3,354,157	2,935,112	3,936,449
Poreski prihodi	1,255,080	1,255,080	1,489,471	821,865	1,031,471
Ne poreski prihodi	2,550,321	2,550,321	1,864,687	2,113,098	2,904,045
Ostali prihodi	0	0		149	932

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu opštine Kosovo Polje je rezultirao sa 14 glavnih preporuka. Opština Kosovo Polje je pripremila akcioni plan gde je predstavljeno kako ću da primenim date preporuke. Opština je održala javnu raspravu o sprovođenju preporuka iz izveštaja NKR. Do kraja naše revizije za 2023. godinu, jedna (1) preporuka je sprovedena, dok 13 preporuka nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

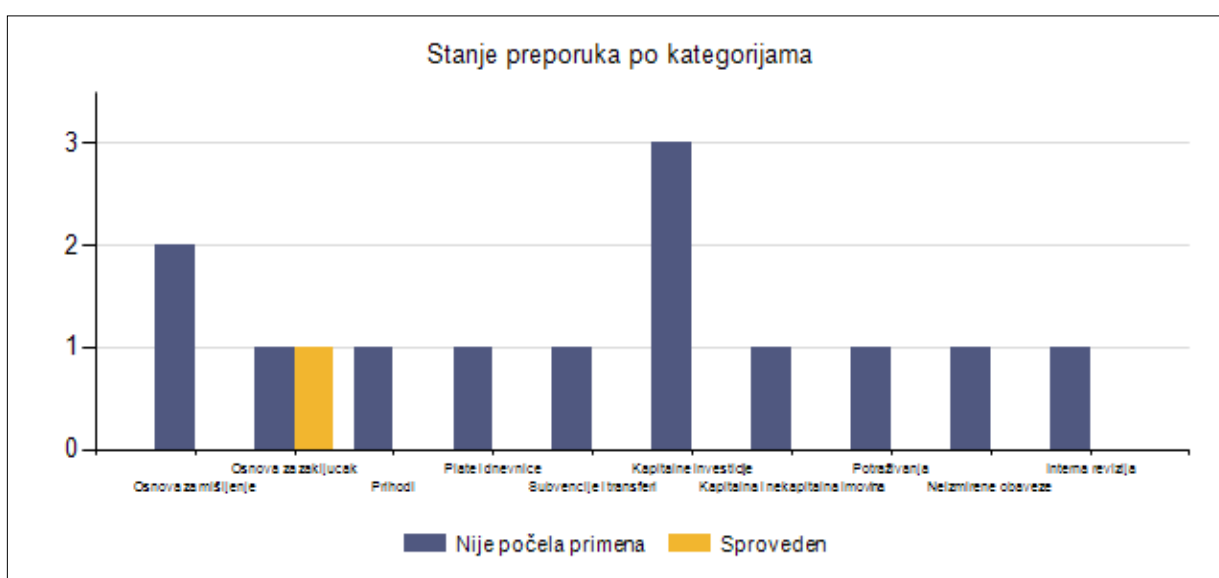


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Polje revizije	Preporuke za 2022	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Gradonačelnik mora da obezbedi da su preduzete sve neophodne radnje da se rashodi planiraju u odgovarajućim odeljenjima budžeta ili da se sredstva preraspodele i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši u skladu sa adekvatnim ekonomskim kodovima definisanim računovodstveni plan.	Naišli smo na troškove koji su evidentirani u neadekvatnim kategorijama tokom 2023. godine	Implementacija nije počela
2.	Osnova za mišljenje	Gradonačelnik treba da poveća učinak angažovanja osoblja i poboljša komunikaciju između odeljenja, kako bi osigurao da sva imovina bude registrovana u registru imovine, kako bi se	Nisu preduzete nikakve radnje na sprovođenju ove preporuke, a ove godine opština nije	Implementacija nije počela

		smanjio rizik od zloupotrebe ili gubitka imovine.	uknjižila svu imovinu.	
3.	Osnova za zaključak	Gradonačelnik mora obezbediti da se preduzmu potrebne radnje kako bi se odobreni projekti realizovali prema planu. Ukoliko postoji potreba za preraspodelom projektnih sredstava, to treba uraditi kroz procedure definisane preraspodelom u skladu sa Zakonom o budžetskim izdvajanjima.	I ove godine smo naišli na to da su plaćanja vršena sredstvima iz projekata koji nisu odobreni.	Implementacija nije počela
4.	Osnova za zaključak	Gradonačelnik mora da obezbedi da pre pokretanja postupka nabavke za ulaganje javnog novca, ulaganje javnog novca u privatnu imovinu ne bude uključeno u tendersku dokumentaciju, već da se ona troši samo u javne svrhe.	Iz testiranih uzoraka nismo primetili da je opština ulagala u privatnu imovinu.	Implementirano
5.	Prihodi	Gradonačelnik treba da obezbedi povećanje aktivnosti za verifikaciju nepokretne imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima, tako da se eventualne promene imovine integrišu u bazu podataka kako bi se odrazila tačna poreska obaveza.	Nisu preduzete radnje za sprovođenje ove preporuke verifikovanjem 20% oporezive imovine.	Implementacija nije počela
6.	Plate i dnevnice	Pre nego što poveća broj paralela, gradonačelnik mora da obezbedi dovoljan budžet za svako radno mesto za zapošljavanje i da ima slobodnih mesta za njihovo uključivanje u platni spisak.	Nisu preduzete radnje na sprovođenju ove preporuke, ove godine opština je imala radnika van platnog spiska, preporuka nije sprovedena.	Implementacija nije počela
7.	Subvencije i transferi	Gradonačelnik mora obezbediti da se projekti finansiranja NVO planiraju blagovremeno kako bi se poštovali zakonski kriterijumi za finansiranje NVO, s ciljem da se javna sredstva efikasno koriste.	Nisu preduzete nikakve radnje za sprovođenje ove preporuke, a ove godine opština je subvencionisala NVO bez adekvatnih procedura.	Implementacija nije počela
8.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik mora da obezbedi da kontrole budu efikasne i da prati sprovođenje zakonskih uslova, tako da se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova/gradnje unapred izvrši izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.	Ni 2023. godine nisu preduzete radnje, opština je pokrenula postupke nabavke bez detaljnog plana izgradnje.	Implementacija nije počela

9.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik mora da obezbedi da neće biti prekoračenja položaja iznad granica dozvoljenih zakonom.	Čak i tokom 2023. godine, u jednom slučaju smo naišli na to da je opština promenila ugovor iznad zakonske granice	Implementacija nije počela
10.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik mora da obezbedi odgovarajuću kontrolu preko kancelarije za nabavke, kako bi se proverilo da li jedinice koje zahtevaju sastave tehničke specifikacije u skladu sa zakonskim zahtevima i potrebama opštine, određujući standard kvaliteta rada ili snabdevanja.	Ni 2023. godine nisu preduzete radnje u započetim postupcima nabavki, naišli smo da Tehnička specifikacija nije jasna/merljiva.	Implementacija nije počela
11.	Imovina	Gradonačelnik mora da obezbedi da se zakonski zahtevi ispunjavaju na redovnoj godišnjoj osnovi, da obezbedi da izveštaj o izvršenju inventara bude spreman u odgovarajuće vreme pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja.	Nije preduzeta nikakva radnja da se ova preporuka sprovede inventarizacijom.	Implementacija nije počela
12.	Potraživanja	Gradonačelnik mora obezbediti da se aktivno razmatraju sve moguće opcije, uspostavljajući politike i propise u cilju povećanja efikasnosti u naplati dugova razmatranjem svih mera u skladu sa zakonom, prema operaterima koji ne ispunjavaju svoje obaveze.	Nisu preduzete radnje za sprovođenje ove preporuke preduzimanjem neophodnih mera za naplatu potraživanja.	Implementacija nije počela
13.	Neizmirene obaveze	Gradonačelnik mora da pojača unutrašnje kontrole i da obezbedi da se sve obaveze isplate u zakonskom roku od 30 dana kako bi se izbegli dodatni troškovi.	Nisu preduzete radnje gde smo od testiranih uzoraka primetili da opština nije izvršila isplate faktura u roku da je bilo plaćanja putem sudskih postupaka/izvršitelja.	Implementacija nije počela
14.	Interna revizija	Gradonačelnik mora da obezbedi da JIR funkcioniše efikasno, kako bi se dodala vrednost poboljšanju operativnih aktivnosti i kvaliteta trenutnih unutrašnjih kontrola. Istovremeno, obezbediti da se revizorima ponudi odgovarajuća saradnja i pristup informacijama kako bi ispunili godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju.	Nisu preduzete mere za sprovođenje ove preporuke tako da JIR može da sprovede plan izradom izveštaja revizije.	Implementacija nije počela

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Agron Feti, Pomoćnica Generalne Revizorke

Lavdim Maxhuni, Direktor revizije

Elvir Krasniqi, Vođa tima

Albana Sahiti, Član tima

Arian Zenelaj, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde/Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E FUSHË-KOSOVËS - OPŠTINA KOSOVO-POLJE
ORGANIZATA E ADMINISTRATËS - OPŠTINSKA ADMINISTRACIJA

Numëri/Brëno: 1252
Datë/Date: 18.06.2024

KOMUNA E FUSHË-KOSOVËS - OPŠTINA KOSOVO-POLJE



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVA

KOMUNA E FUSHË -KOSOVËS / OPŠTINA KOSOVO-POLJE/
MUNICIPALITY OF FUSHË-KOSOVË, KOSOVO POLJE



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Fushë Kosovës, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- nuk pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet, komentet i kemi dorëzuar për përmbajtjen e Raportit PFV 2023;
- 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. Burim Berisha,

(Kryetar i Komunës së Fushë-Kosovë),

Data: 18. qershor. 2024 Fushë Kosovë,



Pitanje	Komentar BO	Protiv komentar Nacionalne kancelarije revizije
Pitanje B1- Neadekvatna klasifikacija rashoda	<p>Naš komentar: U 2023. godini smo prošli težak zadatak jer je bilo velikih kašnjenja u transferu budžeta od SP (2021-2022 u julu i avgustu 2023), tada nije bilo pregleda budžeta za 2023. U vezi sa Projektom sufinansiranja, Kancelarija za finansije je prihvatila odluku Skupštine opštine br. 64 od 06.03.2023, koji je usvojen većinom glasova.</p> <p>Na osnovu ove Odluke, Kancelarija za finansije je bilo u obavezi da angažuje sredstva po stavkama predviđenim Odlukom. Što se tiče realizacije projekta, to je bila kancelarija za poljoprivredu, samo smo sproveli Odluku Skupštine.</p> <p>Loša klasifikacija se desila i zbog inflacije i poteškoća sa ekonomskim operaterima kao rezultat povećanja njihovih rashoda.</p>	<p>Nalaz stoji, iz naših testova, potvrđeno je da su vrednost isplata prikazanih u ovom slučaju troškovi sa neadekvatnom klasifikacijom, što opština takođe potvrđuje svojim komentarom.</p>
Pitanje B2- Ne registracija imovine i njihovo nepotpuno predstavljanje u GFI	<p>Naš komentar - Registrovana je imovina u vrednosti od 234,560€, službenik za imovinu tokom 2023 godine je zamenio službenika za overu, odnosno optužen je zbog velikog obima artikala.</p> <p>2024. godine izvršena je registracija i statusna promena u ISUJFK, odnosno predmeta sa ID 113111 u iznosu od 20,512,00 €, ID 113107 u iznosu od 143,176,50 €, ID 113068 u iznosu od 50,000,00 €, ID 113945 u iznosu 19,932,20€ (prema fakturi bez rashoda izvršenja), ID106065, iznos od 138,390,00 €, status sledeće investicije je promenjen u zatvoreno.</p> <p>Potpuno smo uvereni da će sa ovim dodatnim informacijama ovaj nalaz biti uklonjen u konačnom izveštaju. (U prilogu ćete naći izveštaje o uknjiženoj imovini i promeni statusa sledeće investicije zatvorene u ISUJFK).</p>	<p>Nalaz stoji, imovina identifikovana kao ne registrovana tokom 2023. godine, opština potvrđuje da ih je uknjižila 2024.</p>
Pitanje B4 – Slabosti u upravljanju obavezama i dodatni troškovi izvršenja	<p>Naš komentar – Na osnovu naših kontinuiranih zahteva, Vlada je u 2023. godini izdvojila sredstva u ekonomskoj kategoriji Plate i dodaci za izvršenje Sudskih odluka, ali nedovoljno sredstava za isplate koje potiču iz kolektivnog ugovora. Ovaj višegodišnji problem nanosi štetu našoj opštini u kontinuitetu, ali je van naše nadležnosti da ga rešavamo. Dakle, nalaz se ne može poboljšati i preporuka se ne može primeniti sve dok to nije u nadležnosti opštine.</p> <p>Dakle, od ukupnog iznosa od 1,076,751€ izvršenog od strane Trezora, 939,725€, oko 87%, su sudske i izvršne odluke za koje opština nema ovlašćenja da planira budžet, da isplaćuje ili menja isplate iz kolektivnog ugovora do to Vlada neće regulisati u našem budžetu.</p> <p>Pojašnjenje: Od ukupnih isplata (Sudske i Izvršne odluke) po kolektivnom ugovoru u iznosu od 939,725€, u ekonomskoj kategoriji Plate i dnevnice (ekonomska šifra 11900) izvršeno je 776,670,34€, dok je iznos bio 141,755€. ekonomska kategorija Roba (ekonomska šifra 14410) i 21,300€ u ekonomskoj kategoriji Kapital (kod ekonomije 34000).</p> <p>Smatramo da nalazi treba da se razmotre i sačuvaju u izveštaju, ali samo za iznos isplate ekonomskim operaterima od 137,025€, za koje treba da snosimo odgovornost, ali za iznos od 939,725€.</p> <p>Kao rezultat kašnjenja u plaćanju finansijskih obaveza, opština je bila prinuđena da plati dodatne troškove u iznosu</p>	<p>Nalaz stoji, utvrđeno je da su uplate po sudskim odlukama za zarade po kolektivnom ugovoru ili za račune koje opština nije isplatila u navedenom roku izvršene sa računa opštine, gde su ove isplate imale dodatne troškove izvršnog postupka ili kamate. Opština to potvrđuje, ali se ne slaže da duguju opštini jer opština tvrdi da nije potpisnica kolektivnog ugovora.</p>

	<p>od 171,556€ na ime spornog/izvršnog postupka ili kamate za plaćanje sa zakašnjenjem.</p> <p>Potpuno smo uvereni da će sa ovim dodatnim informacijama ovaj nalaz biti uklonjen u konačnom izveštaju.</p>									
<p>Pitanje A3 – Odabir neodgovornih ekonomskih operatera tokom procene ponuda u postupcima nabavke</p>	<p>Naš komentar – Što se tiče Vaših tvrdnji da smo mi kao UA izvršili pogrešnu procenu, da pažljivo procenimo ponude i analiziramo pružene dokaze u vezi sa kriterijumima definisanim u tenderskom dosijeu, one su neosnovane. Mi, kao UA, svedočimo da smo napravili ispravnu procenu i da smo detaljno analizirali sve dokaze koje je obezbedila GOE, koja je dodeljena ugovorima pošto je precizno ispunila kriterijume koje smo mi kao UA definisali u dosijeu tendera i obaveštenje o ugovoru.</p> <table border="1" data-bbox="416 629 1082 1189"> <tr> <td data-bbox="416 629 756 689">7.1&7.2 Profesionalna podobnost:</td> <td data-bbox="756 629 1082 689">Potrebni dokumentovani dokazi:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 689 756 969">1. Registracija kao ekonomski operater u profesionalni, komercijalni i/ili registar preduzeća u vašoj zemlji osnivanja.</td> <td data-bbox="756 689 1082 969">1. Dokument izdat od strane relevantnog javnog organa u vašoj zemlji osnivanja koji dokazuje registraciju ekonomskog operatera u toj zemlji – kopija jedinstvenog identifikacionog broja ili poslovnog sertifikata .</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 969 756 1061">2. Potvrda o registraciji za PDV.</td> <td data-bbox="756 969 1082 1061">2. Kopija potvrde o registraciji PDV (deklarant).</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1061 756 1189">3. EO mora ponuditi sledeće sertifikate a) ISO 9001 2015, b) ISO 14001 2015, c) ISO 45001 2018</td> <td data-bbox="756 1061 1082 1189">3. Kao probna kopija a) ISO 9001 2015 b) ISO 14001 2015 c) ISO 45001 2018</td> </tr> </table> <p>Mi, kao UA, ocenjujemo da je pobednička GOE napravljena u potpunosti u skladu sa ZJN i Uredbom o javnim nabavkama, odnosno sledećim članovima:</p> <p>Član 66 tačka 2 Profesionalna podobnost - Ako je predmet aktivnosti nabavke javni ugovor koji obuhvata pružanje stručnih usluga, i ako ove usluge pripadaju vrsti koju normalno može da pruži samo ekonomski operater koji ima ovlašćenje ili licencu. javnog autoriteta ili koji je član imenovane organizacije, autoritet za ugovaranje može zahtevati od ekonomskih operatera da dostave razumne dokaze da imaju takvo ovlašćenje ili licencu ili da su članovi u svojoj zemlji osnivanja ili izjavu da takav zahtev ne ispunjava postoje u mestu njihovog osnivanja.</p> <p>Član 69. tačka 5. Tehnička i/ili profesionalna osposobljenost - sertifikati izdati od strane zvaničnih instituta za kontrolu kvaliteta ili priznatih nadležnih agencija koji potvrđuju podobnost proizvoda, koji se mogu jasno identifikovati na osnovu relevantnih specifikacija i standarda.</p> <p>Član 71. tačka 4- Grupe ekonomskih operatera i inostranih ekonomski operateri. Ako tender podnosi grupa ekonomskih operatera, svaki član grupe je dužan da svedoči ili potvrdi u skladu sa članom 67. ovog zakona, da nije isključen iz učešća u aktivnostima nabavke prema članu 65. ovog zakona. Svaki zahtev nametnut od strane ugovornog autoriteta prema članovima 66.2, 68. i 69. ovog zakona primenjuje se samo na grupu u celini, a ne na pojedinačne članove grupe.</p>	7.1&7.2 Profesionalna podobnost:	Potrebni dokumentovani dokazi:	1. Registracija kao ekonomski operater u profesionalni, komercijalni i/ili registar preduzeća u vašoj zemlji osnivanja.	1. Dokument izdat od strane relevantnog javnog organa u vašoj zemlji osnivanja koji dokazuje registraciju ekonomskog operatera u toj zemlji – kopija jedinstvenog identifikacionog broja ili poslovnog sertifikata .	2. Potvrda o registraciji za PDV.	2. Kopija potvrde o registraciji PDV (deklarant).	3. EO mora ponuditi sledeće sertifikate a) ISO 9001 2015, b) ISO 14001 2015, c) ISO 45001 2018	3. Kao probna kopija a) ISO 9001 2015 b) ISO 14001 2015 c) ISO 45001 2018	<p>Prema članu 26.6 Uredbe br. 001/2022, Ako Ugovorni Autoritet zahteva sertifikate sastavljene od nezavisnih tela koja vrše aktivnosti sertifikacije da dokaže da ekonomski operater ispunjava određene standarde za obezbeđenje kvaliteta koji su zasnovani na kosovskim, evropskim ili međunarodnim standardima, svaki član grupe će potvrditi da ispunjavam relevantne standarde. Primiteli smo da je pobednički EO, na listi dostavljenih ISO sertifikata, obezbedio samo one drugog partnera konzorcijuma za ponude /Grupe ekonomskih operatera, ali ne i prvog ili glavnog partnera. Dakle, oba člana konzorcijuma nisu bila opremljena sertifikatima potrebnim u tenderskom dosijeu.</p>
7.1&7.2 Profesionalna podobnost:	Potrebni dokumentovani dokazi:									
1. Registracija kao ekonomski operater u profesionalni, komercijalni i/ili registar preduzeća u vašoj zemlji osnivanja.	1. Dokument izdat od strane relevantnog javnog organa u vašoj zemlji osnivanja koji dokazuje registraciju ekonomskog operatera u toj zemlji – kopija jedinstvenog identifikacionog broja ili poslovnog sertifikata .									
2. Potvrda o registraciji za PDV.	2. Kopija potvrde o registraciji PDV (deklarant).									
3. EO mora ponuditi sledeće sertifikate a) ISO 9001 2015, b) ISO 14001 2015, c) ISO 45001 2018	3. Kao probna kopija a) ISO 9001 2015 b) ISO 14001 2015 c) ISO 45001 2018									

	<p>Dakle, mi kao UA smo postupili u potpunosti u skladu sa ZJN-om, jer je na osnovu člana 71. tačka 4. ZJN-a. Svaki zahtev koji postavimo kao UA prema članu 66.2 i prema članu 69, koji takođe uključuje sertifikate za kontrolu kvaliteta, ne isključuje učešće u EO delu konzorcijuma u aktivnosti nabavke pošto se utvrđeni kriterijumi primenjuju na grupu kao entitet a ne pojedinačnim članovima.</p> <p>Takođe, postupili smo u potpunosti u skladu sa propisom 001/2022, tačka 26.5 - Svaki član grupe mora pojedinačno dostaviti Potvrdu o registraciji preduzeća Svaki zahtev nametnut od strane ugovornog autoriteta prema članu 66.2 (Ovlašćenje/licenca), članu 68 ZJN, ekonomsko i finansijsko stanje i članu 69 ZJN, tehnička i/ili profesionalna sposobnost, primenjivaće se samo na grupu u celini. a ne pojedinim članovima grupe.</p> <p>Dakle, naša ocena je u potpunosti usklađena sa članom 26.5 Uredbe o javnim nabavkama, pošto smo ocenjivali grupu u celini a ne pojedine članove iu punoj saglasnosti sa članom 71 tačka 4 ZJN.</p> <p>U sporazumu o saradnji koji je dostavila GOE u tački 3, konkretno u Aktivnostima i odgovornostima GOE, ističe se da:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Saradnja dve kompanije znači da obe kompanije snose punu odgovornost za pomenuti projekat. b) Delatnost i saradnja obe kompanije je neograničena za predmetni projekat, svi koraci koji se preduzimaju tokom izvođenja radova moraju biti koordinisani i biće obezbeđena informativna služba sa obe strane. c) Sve važne odluke kao i druge odluke moraju donositi oba partnera uz interni dogovor. <p>Dakle, ako je u GOE ugovoru navedeno da će usluge obavljati zajedno, dovoljno je da jedan član grupe ima ISO sertifikat.</p> <p>Vaše pitanje pokrenuto na osnovu tačke 26.6 uredbe je neosnovano, jer se ovaj član primenjuje samo ako su specifični zahtevi za sertifikate o kvalitetu jasni i konkretni u dosijeu tendera da svaki član mora imati sertifikate ISO 9001-2015, ISO 14001-2015 i ISO 45001-2018 koji u našem slučaju ovi zahtevi nisu navedeni (nisu traženi za sve članove GOE).</p> <p>Član 17.12 Uredbe br. 001/2022, za javnu nabavku jasno je definisano šta je tenderska dokumentacija i to:</p> <p>17.2 "Svaka rečenica u dosijeu tendera će biti dobro sastavljena, pošto je tenderski dosije osnovni materijal, na osnovu kojeg će ekonomski operateri kreirati svoje tendere". Sve dok tako nešto nije utvrđeno, onda grupa EO ne može biti eliminisana iz takmičenja ako je jedan od njih ponudio, a ostali članovi nisu. Takav postupak bi bio u suprotnosti sa članom 56.3 ZJN-a, koji je definisan na sledeći način;</p> <p>3. Tender tokom otvorenih postupaka, ili kandidat, tokom ograničenih postupaka i konkurentnih postupaka sa pregovorima, neće biti diskvalifikovani ili isključeni iz takvih procedura na osnovu bilo kog zahteva ili kriterijuma koji nije pomenut u obaveštenju o ugovoru iu dosijeu tender.</p> <p>U ovom slučaju nije definisan kriterijum da ukoliko se nudi u grupi, onda svi članovi moraju da obezbede dokaze za ISO sertifikate, tako da nismo bili u mogućnosti da eliminišemo EO grupu sa takvim obrazloženjem.</p>	
--	---	--

	<p>Pitanje koje zahteva grupa mora da ispuni i dokaze koje EO grupa mora da obezbedi, takođe je razjašnjeno tumačenjem RKJN u često postavljanim pitanjima, konkretno pitanje broj 29 od 22.06.2023, koje se tumači na sledeći način;</p> <p>U skladu sa članom 71. ZJN, kao i članom 26.10 Uredbe o javnim nabavkama, UA će u dosijeu tendera iu obaveštenju o ugovoru jasno navesti uslove koje moraju da ispune članovi grupe (konzorcijuma) od strane jasno definišući dokaze koje svaki član grupe mora doneti zajedno sa svojom ponudom.</p> <p>Takođe pojašnjavamo da se ispitivanje, procena i poređenje ponuda vrši samo na osnovu zahteva tenderskog dosijea i obaveštenja o ugovoru, dok član 59.4 ZJN jasno definiše sledeće;</p> <p>4. Ugovorni organ će smatrati ponudu odgovornom samo ako je predmetna ponuda u skladu sa svim zahtevima navedenim u najavi o ugovoru iu dosijeu tendera.</p> <p>Na osnovu ove odredbe i na osnovu ove odredbe, podrazumeva se da je ponuda EO, potpisnika ugovora, bila u skladu sa zahtevima dosijea tendera i ne možemo ići dalje od zahteva tenderskog dosijea.</p> <p>Pojašnjavamo da je grupa EO preporučena za ugovor bila odgovorni ponuđač sa najnižom cenom.</p> <p>Takođe pojašnjavamo da član 59.4 tačka (ii) takođe predviđa manja odstupanja koja se mogu uzeti u obzir i uzeti u obzir prilikom ocenjivanja ponuda, kada ova odstupanja ne mogu izazvati materijalne promene ili odstupanja od karakteristika, uslova i drugih zahteva predstavljenih u obaveštenje o ugovoru i u dosijeu tendera.</p> <p>Ovakva mala odstupanja mogu se uzeti u obzir posebno kada je privreda u pitanju prema članu 6. ZJN i svrha ZJN-a prema članu 1. ZJN je da obezbedi najefikasniji, transparentniji i pravičniji način korišćenja javnih sredstava. sredstva, javna sredstva kao i sva druga sredstva i sredstva ugovornih autoriteta na Kosovu.</p> <p>Dakle, naša procena je u potpunosti usklađena sa članom 26.5 Uredbe o javnim nabavkama, pošto smo ocenjivali grupu u celini, a ne pojedine članove iu punoj saglasnosti sa članom 71 tačka 4 ZJN.</p> <p>Dakle, ako je u GOE ugovoru navedeno da će usluge obavljati zajedno, dovoljno je da jedan član grupe ima ISO sertifikat.</p> <p>Rezime:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Član 71. tačka 4- Grupe ekonomskih operatera i stranih ekonomskih operatera. Ako ponudu podnosi grupa ekonomskih operatera, svaki član grupe je dužan da svedoči ili potvrdi u skladu sa članom 67. ovog zakona, da nije isključeni iz učešća u aktivnostima nabavke prema članu 65. ovog zakona. Svaki zahtev nametnut od strane ugovornog autoriteta prema članovima 66.2, 68. i 69. ovog zakona primenjuje se samo na grupu u celini, a ne na pojedinačne članove grupe. • Član 26.5: Svaki član grupe mora pojedinačno dostaviti Potvrdu o registraciji poslovanja. Svaki zahtev nametnut od strane ugovornog autoriteta prema članu 66.2 (Ovlašćenje/licenca), članu 68 ZJN, ekonomsko i finansijsko stanje i članu 69 ZJN, tehnička i/ili profesionalna sposobnost, 	
--	---	--

	<p>primenjivaće se samo na grupu u celini. a ne pojedinim članovima grupe.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Neosnovana je tvrdnja da je došlo do povrede člana 26.6 Uredbe o javnim nabavkama, jer se ovaj član primenjuje samo ako su specifični zahtevi za sertifikate o kvalitetu jasni i konkretni u tenderskom dosijeu da svaki član mora imati sertifikate, koji u našem u slučaju da nisu navedeni. • Sve dok u GOE ugovoru stoji da će zajedno kao grupa obavljati sve usluge, dovoljno je da samo jedan od članova grupe bude sertifikovan po ISO standardima kvaliteta. • Pitanje jasnog definisanja uslova koje grupa mora da ispuni i dokaza koje EO grupa mora da obezbedi razjašnjeno je tumačenjem KRPP-a u često postavljanim pitanjima, konkretno pitanje broj 29 od 22.06.2023, koje se tumači na sledeći način : U skladu sa članom 71. ZJN, kao i članom 26.10 Uredbe o javnim nabavkama, UA će u dosijeu tendera iu obaveštenju o ugovoru jasno navesti uslove koje moraju da ispune članovi grupe (konzorcijuma) do jasno definišući dokaze koje svaki član grupe mora doneti zajedno sa svojom ponudom. 	
--	---	--

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja

Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili

U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

Napomene

- ¹ Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva poštovanje vlasti
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke.
Pitanje B i Preporuka B – označavaju ponovljena pitanja i preporuke Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Renoviranje objekta Glavnog centra porodične medicine 36,536€; Naknada za inflaciju na osnovu Odluke Vlade u Zakonu br. 08/L-183 od 25.11.2022 i odluke Opštine sa br. prot. Izgradnja objekta u Donjem Miradi KKMf 9,653 €; VgJ specifikacija, 28,725 €; Spoljašnja renovacija Glavnog centra porodične medicine 19,323€. Od kapitalnih investicija: Izgradnja kuća za porodice u potrebi 15,286€, Kupovina slame za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje 13,800€, Uklanjanje divljih deponija 13,330€, Kupovina poljoprivrednog azotnog đubriva za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje 14,752, Nabavka platenika za pomoć poljoprivrednicima opštine Kosovo Polje 23,059€, Nabavka inventara za Osnovnu školu Mihail Grameno 10,721€, Nabavka laptopa za javne osnovne i srednje škole u opštini Kosovo Polje, 119 motor Kosovo Polje, 30 € kultivatori za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje 49.896 €, Nabavka, transport i montaža 200 sedišta i 200 korpi za parkove i druge javne prostore na teritoriji Opštine Kosovo Polje 55.800 €, Kupovina metalnih kontejnera-korpa za postavljanje 43,500 €, Kupovina poljoprivredne mašine za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovska ravnica 60,560 €, Kupovina poljoprivredne mašine za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovska ravnica 35,790 €, Nabavka projektora i opreme za praćenje za javne osnovne i srednje škole 138,390 €, Sudska odluka 5,633 €. Od subvencija: Izgradnja javnog objekta socijalnog karaktera u selu Henc, 7,855€, Odluka Skupštine opštine br. 160 od 08/09/2023 u vrednosti od 43,661€.
- ⁶ 1. Održavanje javne rasvete 20,512€; Sudske odluke, 20,871€; Izgradnja sportske teretane u selu Mala Slatina 143,176€; Renoviranje Glavnog centra porodične medicine, 50,000,00 €. 2. Prevoz i montaža 200 sedišta i 200 korpi za parkove i druge javne prostore na teritoriji opštine Kosovo Polje 55,800€, Nabavka projektora i prateće opreme za javne, osnovne i srednje škole 138,390€.
- ⁷ Precenjivanje potencijalnih obaveza: Slučaj P. br. 817/22 - 218.725 €, Predmet C. br. Potcenjivanje potencijalnih obaveza: Slučaj C.nr.1476/16 - 11.233 €, Slučaj C.nr.1528/19 - 3,600 €, Slučaj C.nr.3117/19 - 2,899 €.
- ⁸ Izgradnja stambenih kuća za male porodice 15,286€, Uklanjanje divljih deponija 13,330€, Uređenje sportskog terena sa sintetičkom travom u selu Harilač 11,145€, Izgradnja mostova u Kosovu Polju, Henc, Mala Slatina, 32 i Pomozo 22 Izgradnja i postavljanje kabina na trotoarima opštine Kosovo Polje 27,571€, Sudske odluke 20,871€, Kupovina poljoprivredne mehanizacije za pomoć poljoprivrednicima

Opštine Kosovo Polje 60,560€, Kupovina poljoprivredne mašine za pomoć poljoprivrednicima Opštine Kosovo Polje 35,790€, Izgradnja i montaža sabirnih mesta u Kosovu Polju 7,370€, Nabavka medicinskih uređaja i opreme za zdravstvene ustanove 40,553€; Nabavka opreme i medicinske opreme za zdravstvene ustanove 17,758 €, Nabavka opreme i medicinske opreme za zdravstvene ustanove 12,888 €, Deblokada kanalizacije, nabavka poklopca, povlačenje atmosfere vode kroz podrume 5,080 € Troškovi službenog putovanja u inostranstvo - Turska 7,454;

⁹ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija

¹⁰ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta.

¹¹ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.