

Br. Dokumenta: 30-6-2015-01

IZVEŠTAJ REVIZIJE
ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE SKENDERAJ
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2014

Priština, jun 2015

Deloitte Kosova D.O.O. je izvršilo reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Skenderaj („Opština“) za godinu završenu 31. decembra 2014 godine, u ime Kancelarije Generalnog Revizora.

Kancelarija Generalnog Revizora sprovodi reviziju regularnosti i učinka. Generalni Revizor na dužnosti je šef Kancelarije Generalnog Revizora koji ima oko 145 zaposlenih. Generalni Revizor i Kancelarija Generalnog Revizora su nezavisni i svake godine potvrđuju oko 90 Godišnjih Finansijskih Izveštaja, a takođe sprovode i druge oblike revizije.

Misija KGR je „da pridonosimo razvoju čvrstog finansijskog menadžmenta u javnim finansijama. Mi provodimo kvalitetnu reviziju u skladu sa međunarodno priznatim revizorskim standardima i dobrom praksom u Evropi s ciljem da se razvije poverenje u javno raspolaganje fondovima. Ovime takođe želimo osigurati da porezni obaveznic i naši ostali korisnici pokažu interesovanje za javno odgovorno poslovanje“.

Doneti izveštaji od strane Kancelarije Generalnog Revizora direktno promovišu odgovornost jer pružaju osnov za pozivanje menadžera svake budžetske organizacije na odgovornost.

TABELA SADRŽAJA

Opšti rezime	4
1 Opseg Revizije i metodologija.....	8
2 Godišnji finansijski izveštaji i obaveze za spoljno izveštavanje.....	10
3 Preporuke iz prethodne godine.....	18
4 Upravljanje.....	18
Dodatak I: Obrazloženje različitih vrsta primenjenih mišljenja.....	34
Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine.....	36
Dodatak III: Odgovor Rukovodstva na nalaze revizije za tekuću godinu.....	41

Opšti rezime

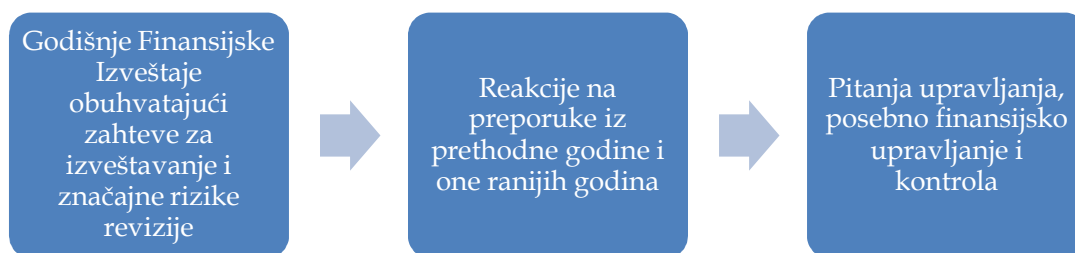
Uvod

Deloitte Kosova D.O.O. je izvršilo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Skenderaj („Opština“) za godinu završenu 31. decembra 2014 godine, u ime Kancelarije Generalnog Revizora („KGR“).

Ovaj izveštaj daje pregled na glavna pitanja koja proističu iz naše revizije godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Skenderaj za 2014 godinu – kojim se utvrđuje dato mišljenje od strane Deloitte Kosova D.O.O. Želeli bi smo da se zahvalimo Predsedniku Opštine i njegovom osoblju na njihovoj pruženoj pomoći tokom procesa revizije.

Pregled finansijskih izveštaja tokom 2014 godine je preduzet u skladu sa principima i osnovnim smernicama revizije Međunarodne Organizacije Vrhovnih Revizorskih Institucija (MOVRI). Naš pristup je obuhvatio testove i procedure za koje smo smatrali da su neophodne za davanje mišljenja koje se odnose na finansijske izveštaje. Preduzet pristup je predstavljen u Memo Planiranja Revizije dana 4. novembra 2014 godine.

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo obavljenog posla od naše strane u cilju završetka revizije za 2014 godinu direktno odražava kvalitet interne kontrole sprovedene od strane rukovodstva.

Mišljenje

Dodatak I. objašnjava različite vrste primenjenih mišljenja.

Naše mišljenje je predstavljeno u delu 2.1. ovog izveštaja.

Mišljenje revizora:

Prema našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji predstavljaju fer i istinito po svim materijalno značajnim aspektima, osim u sledećim slučajevima:

1. U Izveštaju realizacije budžeta uključeni su i sopstveni prihodi i neiskorišćeni grantovi od prethodne godine u iznosu od 216,505 Evra i 22,000 Evra, što nije u saglasnosti sa zahtevima Uredbe MF - Br. 03/2013 "Za godišnje finansijske izveštaje budžetskih organizacija".
2. Komparativna vrednost za 2013 za ostala primanja – isplate trećih strana u Izveštaju o primanju i isplati gotovine je oko 1,968,000 Evra veća od iznosa navedenog u izveštaju revizije za 2013 godinu. Obzirom na neusklađenost između dva izveštaja nismo mogli da odredimo koji bilans je tačan.
3. Obzirom da Opština ne prima potpune i redovne informacije od strane vladinih agencija vezano uz investicije koje su uradile u Opštini, nismo mogli da steknemo razumnu sigurnost da su sve investicije prethodne godine i ranijih godina upisane i prikazane u razdelu 30 "Pregled ne-finansijskih ne-kapitalnih sredstava iznad 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije" kao i da su pomenute investicije u vlasništvu Opštine. Takođe, zbog netačnosti u registru ne-finansijskih kapitalnih sredstava iznad 1,000 Evra nismo mogli odrediti da li je iznos amortizacije izračunat u sistemu, odnosno, neto iznos sredstava predstavljen u razdelu tačan.
4. Opština nije izračunala amortizaciju za sredstva ispod 1,000 Evra i nismo mogli odrediti da li je iznos predstavljen u razdelu 31 "Pregled ne-finansijskih sredstava ispod 1,000 Evra i rok upotrebe više od godinu dana" tačan.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na razdel 28. „Pregled neisplaćenih faktura (obaveza) budžetske organizacije“ u kojemu fakture u ukupnom iznosu od 111,630 Evra (36% ukupnog iznosa neisplaćenih dugova) predstavljaju neisplaćene fakture za više od 30 dana i to nije u skladu sa zahtevima Finansijske Uredbe Br. 01/2013/MF "Potrošnja javnog". Takođe, u ukupni iznos tih obaveza, Opština je zabunom obuhvatila i fakturu u iznosu od 92,610 Evra, čiji je datum prijema bio nakon 31. decembra 2014. Naše mišljenje nije kvalifikovano za ovo pitanje.

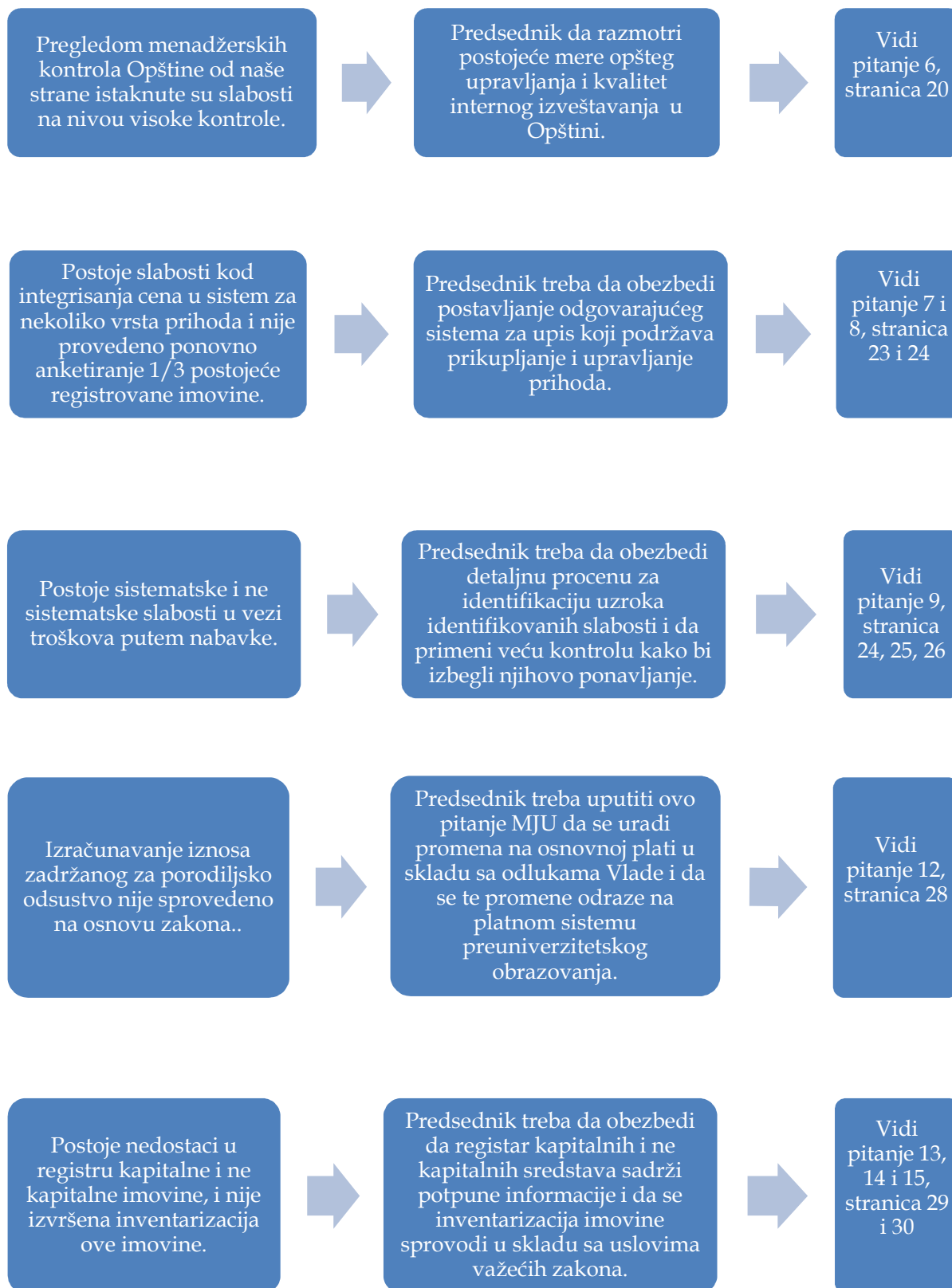
Ostala pitanja

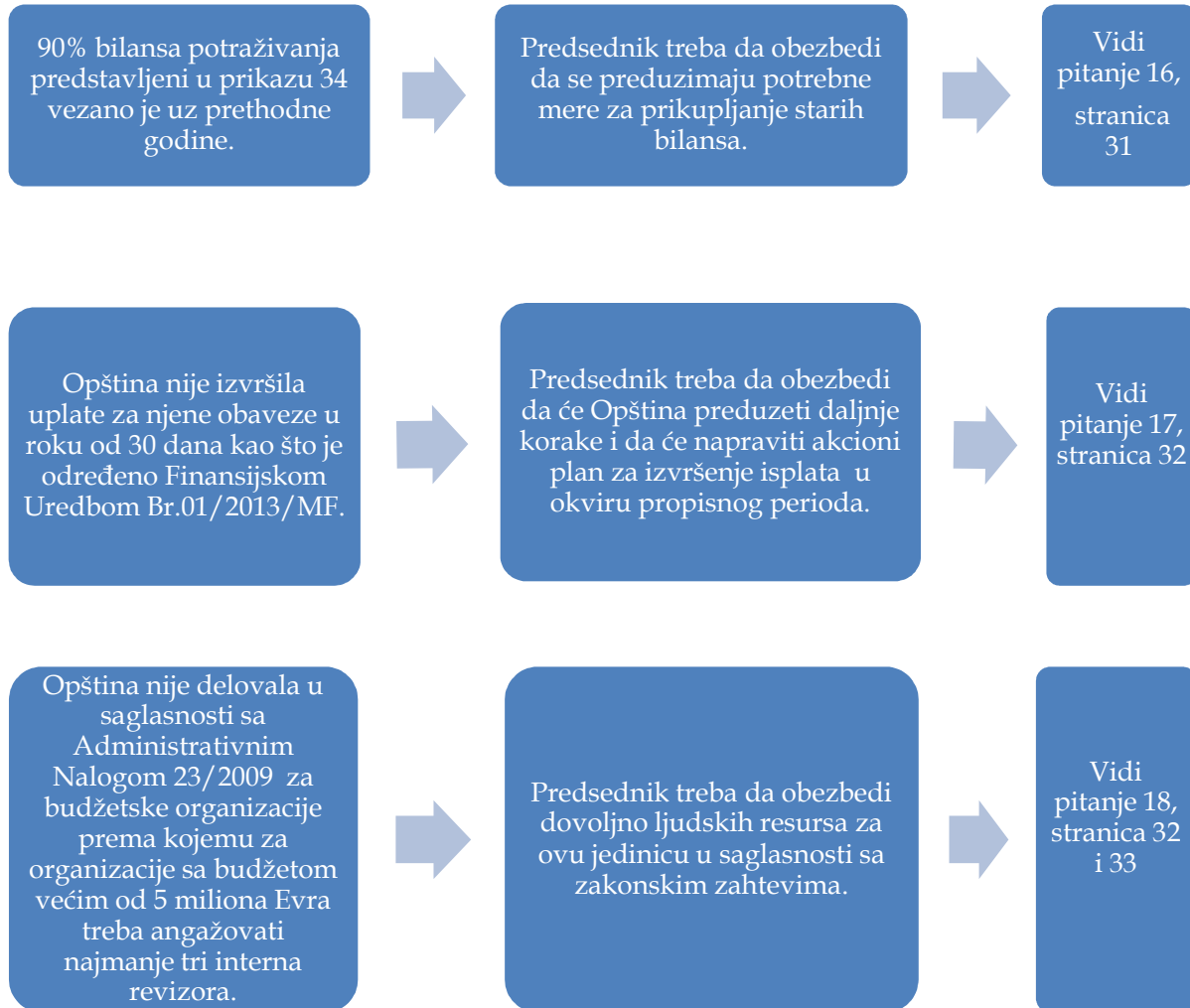
Finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2013, su revidirani od strane drugih revizora koji su 6. juna 2014 godine izrazili nekvalifikovano mišljenje što se tiče ovih izveštaja.

Opšti zaključak

Naši ključni zaključci i preporuke su:







Odgovor Predsednika Opštine - revizija 2014

Detaljni nalazi i zaključci revizije u ovom izveštaju su uzeti u obzir od strane Predsednika Opštine. Odgovori Predsednika koji se odnose na pitanja o kojima nismo mogli da se složimo su detaljno dati u Dodatku III.

1. Opseg revizije i metodologija

Odgovornost je Opštine da pripremi Godišnje Finansijske Izveštaje (GFI) u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRSJS) za „Finansijsko izveštavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva“ i ostalim specifičnim zahtevima. Odgovorni smo za sprovođenje revizije regularnosti koja obuhvata istraživanje i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i da se izjasnimo:

- ukoliko GFI daju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- ukoliko finansijski podaci, sistemi i transakcije su u skladu sa važećim zakonima i propisima;
- adekvatnosti funkcija interne kontrole i interne revizije; i
- o svim pitanjima koja proizilaze ili se odnose na reviziju

Razmotrili smo menadžerske kontrole kako bi smo utvrdili do koje se mere možemo nasloniti na njih za utvrđivanje detaljnog testiranja koje je neophodno za obezbeđivanje potrebnog nivoa dokaza da bi se podržalo naše mišljenje. Aktivnosti rukovodstva utvrđuju i fokus naše revizije usklađenosti i revizije dobrog upravljanja koje nema direktan uticaj na mišljenje.

Naš revizorski pristup prema upravljanju se fokusira na proceni preduzetih aktivnosti od strane rukovodstva u cilju obezbeđivanja finansijskog upravljanja i efektivne kontrole kao i vrednovanja rezultata ovih aktivnosti kod efikasnosti isporučivanja kvalitetnih operativnih proizvoda. Za individualne finansijske sisteme, nastojimo da identifikujemo do koje mere funkcionišu trenutne kontrole. Kao primer jedne aktivnosti može biti preduzeto nadgledanje od strane rukovodstva ili nižih nivoa operativnih kontrola. Smatramo da su kontrole dobro osmišljene ukoliko su sprovedene prema planu i ako na efikasan način funkcionišu. Iz tih razloga je neophodno vrednovanje struktura, procesa i redova odgovornosti predstavljenih od strane rukovodstva, obuhvatajući ovde i ulogu Interne revizije i Komisije za Reviziju kao i interne kontrole sistema.

U narednim odeljcima je predstavljen jedan detaljniji sažetak naših nalaza revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti razmatranja. U Dodatku II. se može pronaći jedna procena o tome kako je rukovodstvo sprovelo preporuke date 2013 godine.

Naši nalazi su definisani kao:

Od većeg prioriteta – Pitanja koja mogu rezultirati sa materijalnim nedostacima u internoj kontroli i gde preduzete aktivnosti mogu pružiti mogućnosti za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti internih kontrola i pitanja koja mogu imati uticaj na gubitak i/ili zalog prihoda; i

Od srednjeg prioriteta – Pitanja koja mogu da ne rezultiraju sa materijalnim nedostacima, ali kod kojim preduzete aktivnosti mogu pružiti mogućnosti za poboljšanje efikasnosti i efektivnosti internih kontrola.

Nalazi koji se smatraju od nižeg prioriteta biće posebno prijavljeni osoblju za finansije.

Naši postupci su obuhvatili jedan pregled internih kontrola i računovodstvenih sistema popraćen i supstancijalnim testovima samo do te mere koja se smatra neophodnom za efektivnu primenu revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao da predstavljaju jedan sveobuhvatni pregled svih slabosti koje postoje, ili svih poboljšanja koja se mogu načiniti u sistemima i postupcima koji su funkcionisali.

2. Godišnji Finansijski Izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Opis

Naša revizija GFI uzima u obzir usaglašenost za okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost upisane informacije u finansijskim izveštajima. Mi takođe uzimamo u obzir izjavu sačinjenu od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS) kada se nacrti GFI predaju u Vladi.

Izjava u vezi prezentacije GFI obuhvata niz navoda u vezi usklađenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija unutar finansijskih izveštaja. Neke izjave imaju za cilj da Vladi daju sigurnost kako su sve relevantne informacije date kao bi se obezbedilo sprovođenje jedne sveobuhvatne revizije.

Opšti zaključak

Odlučili smo se za jedno kvalifikovano mišljenje, obuhvatajući i jedan paragraf sa naglaskom na pitanje. Identifikovali smo i jedan broj malih nematerijalnih grešaka koje nisu uticale na mišljenje revizije ali su obuhvaćene kao pitanja u ovom izveštaju. Ostale obaveze za spoljno izveštavanje koje se ne odnose na GFI su uglavnom ispunjene. Kvalifikovano mišljenje ukazuje na to da data izjava od strane GAS i GFS, na koju smo se gore pozvali nije bila tačna u svakom pogledu.

2.1. Mišljenje Revizije

Za Opštinu Skenderaj

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Opštine Skenderaj („Opština“) koje sadrže Izveštaj primanja i isplata gotovinom i Izveštaj o izvršenju budžetu za godinu završenu 31. decembra 2014 godine, i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i pravičnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRSJS) za „Finansijsko izveštavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva“ i Uredbom MF – Br. 03/2013 o „Godišnjim finansijskih izveštajima budžetnih organizacija“. Ova odgovornost podrazumeva izradu, primenu i održavanje interne kontrole za pripremu i predstavljanje finansijskih izveštaja bez materijalnih pogreški usled prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je, da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju smo obavili u skladu sa principima i osnovnim smernicama revizije Međunarodne Organizacije Vrhovnih Revizorskih Institucija (MOVRI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima, i planiramo i izvršimo reviziju kako bi postigli razumnu bezbednost ukoliko finansijski izveštaji ne sadrže finansijske pogreške.

Revizija obuhvata i sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih podataka za iznose i izjave u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosudbi revizora, obuhvatajući ovde i procenu rizika nastanka materijalnih netačnosti u finansijskim izveštajima, nastalim usled prevare ili greške. Tokom vrednovanja rizika, revizor razmatra internu kontrolu koja je relevantna za pripremu i pravičnu prezentaciju finansijskih izveštaja u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine. Takođe, revizija uključuje procenu primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost izvršenih računovodstvenih procena od strane rukovodstva, kao i vrednovanje opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da dokazi revizije koje smo pribavili pružaju dovoljan i odgovarajući osnov za pružanje našeg kvalifikovanog revizorskog mišljenja.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

1. U Izveštaju realizacije budžeta uključeni su i sopstveni prihodi i neiskorišćeni grantovi od prethodne godine u iznosu od 216,505 Evra i 22,000 Evra, što nije u saglasnosti sa zahtevima Uredbe MF - Br. 03/2013 „Za godišnje finansijske izveštaje budžetskih organizacija“.

2. Komparativna vrednost za 2013 za ostala primanja – isplate trećih strana u Izveštaju o primanju i isplati gotovine je oko 1,968,000 Evra veća od iznosa navedenog u izveštaju revizije za 2013 godinu. Obzirom na neusklađenost između dva izveštaja nismo mogli da odredimo koji bilans je tačan.
3. Obzirom da Opština ne prima potpune i redovne informacije od strane vladinih agencija vezano uz investicije koje su uradile u Opštini, nismo mogli da steknemo razumnu sigurnost da su sve investicije prethodne godine i ranijih godina upisane i prikazane u razdelu 30 “Pregled ne-finansijskih ne-kapitalnih sredstava iznad 1,000 Evra u posedu budžetske organizacije” kao i da su pomenute investicije u vlasništvu Opštine. Takođe, zbog netačnosti u registru ne-finansijskih kapitalnih sredstava iznad 1,000 Evra nismo mogli odrediti da li je iznos amortizacije izračunat u sistemu, odnosno, neto iznos sredstava predstavljen u razdelu tačan.
4. Opština nije izračunala amortizaciju za sredstva ispod 1,000 Evra i nismo mogli odrediti da li je iznos predstavljen u razdelu 31 “Pregled ne-finansijskih sredstava ispod 1,000 Evra i rok upotrebe više od godinu dana” tačan.

Kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja navedenih u paragrafu 1, i osim mogućih uticaja pitanja navedenih u paragrafu 2,3, i 4, kako je opisano u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2014 godine su pripremljeni u svim materijalnim aspektima, u skladu sa MRSJS za „Finansijsko izveštavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva” i Uredbom MF – Br. 03/2013 o „Godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija”.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na razdel 28. „Pregled neisplaćenih faktura (obaveza) budžetske organizacije” u kojemu fakture u ukupnom iznosu od 111,630 Evra (36% ukupnog iznosa neisplaćenih dugova) predstavljaju neisplaćene fakture za više od 30 dana i to nije u skladu sa zahtevima Finansijske Uredbe Br. 01/2013/MF “Potrošnja javnog”. Takođe, u ukupni iznos tih obaveza, Opština je zabunom obuhvatila i fakturu u iznosu od 92,610 Evra, čiji je datum prijema bio nakon 31. decembra 2014. Naše mišljenje nije kvalifikovano za ovo pitanje.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Opštine za godinu završenu 31. decembra 2013, su revidirani od strane drugih revizora koji su 6. juna 2014 godine izrazili nekvalifikovano mišljenje što se tiče ovih izveštaja.



2.2. Značajni rizici u Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Opis

U našem Memou planiranja revizije, dana 4. novembra 2014 godine, identifikovano je 2 značajna rizika u GFI u vezi celovitosti imovine. Tokom izvršenja revizije, identifikovali smo još jedan drugi u vezi pripreme godišnjih finansijskih izveštaja. Ovo su rizici materijalno značajnih pogreški koje mogu rezultirati sa modifikacijom mišljenja.

Rizici materijalno značajnih pogreški koje smo identifikovali u odnosu na celovitost imovine i pripremu godišnjih finansijskih izveštaja desili su se usled ne delovanja rukovodstva u pogledu rešavanja nastalih rizika.

Pitanje 1 – Nedostatak vlasničke dokumentacije za investicije drugih vladinih agencija – Visoki prioritet

Identifikovani rizik

Nedostatak vlasničke dokumentacije koji može stvoriti nejasnoće u vezi sa pravima svojine nad imovinom između Opštine i različitih agencija Vlade Kosova i poteškoće u korišćenju ovih imovina u budućnosti.

Nedostatak može rezultirati na materijalne vrednosti imovina koje nisu obuhvaćene u GFI Opštine ili su obuhvaćene u nerealnim vrednostima.

Odgovori i nalazi revizije

Procenili smo primenjene kontrole od strane rukovodstva za dokazivanje celovitosti podataka sredstava i pojašnjenje vlasničkih pitanja za investicije različitih agencija Vlade Kosova za 2014 godinu i prethodne godine. Savetovali smo rukovodstvo o potrebnim merama koje treba da se preduzmu u cilju da se osigura da je iznos imovine u GFI tačan. Ipak, identifikovan rizik je materijalizovan jer Rukovodstvo nije uspeo da primeni potrebna poboljšanja interne kontrole i nismo uspeali da potvrdimo da li su upisani iznosi imovine u GIF tačni.

Razdel 31 “Pregled ne-finansijskih kapitalnih sredstava (u iznosu iznad 1,000 Evra) u posedu budžetske organizacije”: Opština nije primila detaljan izveštaj od strane vladinih agencija u vezi sa investicijama u Opštini tokom 2014 godine a ni za prethodne godine. Tokom našeg rada, primetili smo da su određene investicije urađene u prethodnim godinama, upisane u finansijskim izveštajima 2014 godine, kada su i dobijeni njihovi prateći dokumenti od strane vladinih agencija.

Imovina u iznosu od otprilike 8,796,721 Evra koja se povezuje sa investicijama u prethodnim godinama, obrisane su iz registra imovine tokom 2014 godine kako bi ponovno bile registrovane sa većim iznosom obzirom da je Opština primila sve fakture tokom 2014 za investicije iz prethodnih godina od strane vladinih agencija. Novi iznos registrovane imovine prevazilazi prethodni iznos imovine od 1,203,452 Eva.

Takođe, primetili smo i investicije urađene tokom 2014, koje nisu prikazane u finansijskim izveštajima 31. decembra 2014, unutar beleški za imovinu, obzirom da njihovi dokumenti nisu primljeni od strane pripadajućih vladinih agencija tokom n 2014 godine. Ukupni iznos ove imovine je 743,989 Evra.

Nismo mogli da steknemo razumno uverenje da su sve investicije za tekuću godinu i prethodne godine upisane i prikazane u finansijskim izveštajima kao i da su dotične investicije vlasništvo Opštine.

Takođe, Opština nije izvršila procenu i inventarizaciju sve njene ne-finansijske kapitalne imovine tokom 2014. Ovo nije u skladu sa Uredbom MF – Br. 02/2013 o „Upravljanju ne-finansijskim sredstvima u budžetskim organizacijama“, koja nalaže da budžetske organizacije, najmanje jednom godišnje izvrše inventarizaciju ne finansijske imovine koja je u vlasništvu i pod kontrolom budžetske organizacije i da potvrde ne-finansijsku imovinu kako bi potvrdili i procenili faktično stanje imovine. Sledstveno, nismo mogli da steknemo razumnu sigurnost da je Opština obuhvatila svu imovinu u finansijskim izveštajima ili da li je imovina obuhvaćena u realnom iznosu.

Preporuka 1

Predsednik treba analizirati razloge gore opisanih nedostataka koji čine jednu od tačaka za kvalifikaciju mišljenja, kao i da identifikuje odgovarajuću radnju za adresiranje ovih nedostataka kontrole kako bi omogućio pravično i pošteno prikazivanje sredstava u 2015 godini.

Pitanje 2 – Netačni prikaz uplata trećih stranaka i ne usklađivanje sa trećim strankama – Visoki prioritet

Identifikovani rizik

Netačni prikaz uplata trećih stranaka, koje su date nepotpune i nedostatak koordinacije i usklađivanja sa trećim strankama može dovesti do netačnog prikaza u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovori i nalazi revizije

Razmotrili smo mere preduzete od strane rukovodstva za identifikaciju i tačno prikazivanje svih mogućih uplata trećih stranaka. Takođe smo razmotrili da li Opština provodi zvanični prenos sredstava za ove investicije prikazane kao uplate od trećih stranaka.

Tokom 2014, nije bilo investicija trećih stranaka u Opštini. Međutim, treba istaknuti da ni u 2014 Opština nije primila detaljni zvanični izveštaj od trećih stranaka vezano uz investicije koje su uradile u Opštini tokom prethodnih godina.

Preporuka 2 Iako tokom našeg procesa revizije nismo naišli na neke nalaze vezano uz prikazivanje uplata trećih stranaka za 2014 godinu, preporučujemo da Predsednik obezbedi da Opština kontinuirano upisuje i predstavlja u svojim finansijskim izveštajima sve moguće uplate ne trećih stranaka, kao i da usklađuje informacije iz svih izora uključenih u finansiranje imovine. Takođe, preporučujemo da Predsednik obezbedi da Opština maksimalno nastoji da osigura podatke trećih stranaka, sa posebnim naglaskom na stranke za koje se zna da su uradile značajne investicije u Opštini. Osigurani podaci trebaju biti prikazani direktno u registru sredstava Opštine. Dobra praksa zahteva da se na godišnjoj osnovi uradi usklađivanje podataka između trećih stranaka i Opštine za investicije u Opštini za pripadajuću godinu.

Pitanje 3 – Nedostaci kod pripreme godišnjih finansijskih izveštaja – Visoki prioritet

Identifikovani rizik

Godišnji finansijski izveštaji mogu biti pripremljeni ne pridržavajući se zahteva Uredbe MF-Br. 03/2013 “Za Godišnje Finansijske Izveštaje budžetskih organizacija”.

Odgovori i nalazi revizije

Razmotrili smo preduzete mere od strane rukovodstva kako bi se osiguralo da proces izveštavanja se vrši u skladu sa dotičnom uredbom. Razmotrili smo da li godišnji finansijski izveštaj ispunjava uslove Uredbe MF-Br. 03/2013 i primetili smo neke materijalne nedostatke koji su tačke za kvalifikovano mišljenje. Opis ovih nedostataka i nekih drugih ostalih nematerijalnih nedostataka je opisan u nastavku u delu 2.3.

Preporuka 3 Predsednik Opštine treba da obezbedi da proces pripreme GFI u potpunosti primenjuje zahteve Uredbe MF-Br. 03/2013. Izjava Predsednika i Glavnog finansijskog službenika kada nacrti GFI su dostavljeni u Vladi treba biti potpisana samo nakon sveobuhvatnog razmatranja od strane rukovodstva u vezi sadržaja i tačnosti GFI

2.3. Usklađenost sa GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Opis

Opština treba biti u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i ostalim zahtevima izveštavanja. Uzeli smo u vidu:

- Usklađenost sa Finansijskom Uredbom Br. 03/2013;
- Zahteve ZUORJF Br. 03/L-048;
- Rokove za predaju izveštaja u Ministarstvu Finansija;
- Zahteve za potpisivanje GFI od strane GAS ('Predsednik') i Glavnog finansijskog službenika;
- Zahteve za pripremu GFI u elektronskom i štampanom primerku;
- Dostavljanje tromesečnih izveštaja Skupštini Opštine i MF;
- Izveštaje o neizmirenim obavezama;
- Operativne izveštaje (godišnji performans);
- Izveštaj o preduzetim i predloženim radnjama za nalaze i preporuke Spoljnog revizora za prethodnu godinu; i
- Dostavljanje Godišnjih finansijskih izveštaja na albanskom i srpskom jeziku.

Iz naše revizije nismo primetili nikakvo neslaganje sa gore navedenim zahtevima.

Pitanje 4 – Usklađenost sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima – Visoki prioritet

Nalazi Podignuta pitanja u vezi izveštajnog okvira su delomično adresirana od strane rukovodstva. U kontekstu GFI, identifikovali smo sledeće neusklađenosti:

- U Izveštaju realizacije budžeta prikazana su kao planirani i sopstveni prihodi iz prethodne godine u iznosu od 216,505 Evra i neiskorišćeni grantovi preneti iz prethodne godine u iznosu od 22,000 Evra. U ovom izveštaju ne treba da se prikažu sopstveni prihodi i grantovi preneti iz prethodne godine, već samo oni koji su realizovani tokom tekuće godine.
- Primetili smo da ima razlike između iznosa finansijskih izveštaja prikazanih u izveštaju revizije u 2013 godini i onih prikazanih u finansijskom izveštaju u 2014 godini za prethodnu godinu..

U Izveštaju primanja i isplata gotovine, kao uplate spoljnih trećih stranaka i kao ostala primanja predstavljeno je oko 1,968,000 Evra više ove godine u uporedbi sa izveštajem revizije iz prethodne godine.

-
- Glavni i pouzdani izvor informacija za pripremanje finansijskih izveštaja je Free Balance, koji se ne koristi za registraciju i izveštavanje svih prikaza koji se ne izveštavaju prema gotovinskoj osnovi računovodstva. Ovi prikazi obuhvataju prihode od kazni, isplate trećih stranaka, potraživanja i neisplaćene i potencijalne obaveze.
 - Bilans neisplaćenih dugova prikazan u razdelu 28 sadrži i fakture u iznosu od 92,610 Evra primljene nakon 31. decembra 2014;
 - Izveštaj uzet iz ProTax za potraživanja poreza na imovinu obuhvaća potraživanja poreza na imovinu koja su krivo izračunata u sistemu u iznosu od 211,669 Evra prema dve platiše poreza. Dok se ukupni iznos potraživanja poreza na imovinu koji je prikazan u finansijskim izveštajima regulira ručno za navedeni iznos.
 - Na osnovu Uredbe MF-Br. 02/2013 "Za upravljanje ne finansijskom imovino u budžetskim organizacijama" ne finansijska ne kapitalna imovina i rezerve treba da budu registrovane u sistemu E- imovina. Dok je iznos ne finansijske imovine prikazan u razdelu 31 zasnovan na izveštaju koji se drži izvan sistema E-imovina koji se zasniva na rezultatima inventarizacije na kraju 2014 godine. To se desilo zato što rezultati inventarizacije nisu bili ažurirani u sistemu.
 - Između postojećeg broja zaposlenih prema GFI 2014 i platnog spiska postoji razlika od 43 zaposlenih kojih je manje na početku godine na platnom spisku upoređujući sa brojem predstavljenim u finansijskim izveštajima.
 - Postoje male razlike u nekoliko zabeleški, i nekoliko formatiranja koja mogu da se poprave kako bi obezbedili bolje predstavljanje izveštaja.

Rizik

Netačno prikazivanje finansijskih izveštaja i zabeleški finansijskog izveštaja i greški u registrovanim iznosima dovodi do krivog prikaza finansijskog položaja Opštine i ima potencijalno negativan uticaj na preciznost budućih zahteva za budžet.

Preporuka 4

Predsednik Opštine treba da obezbedi da proces pripreme GFI u potpunosti ispunjavanja zahteve Uredbe MF-Br. 03/2013. Data izjava od strane Predsednika i Glavnog Finansijskog Službenika, kada se nacrti GFI predaju u Vladi treba biti potpisana samo nakon sveobuhvatnog razmatranja od strane rukovodstva u vezi sadržaja i tačnosti GFI.

3. Preporuke iz prethodne godine

Opis

Izveštaj revizije GFI za 2013 godinu je rezultirao sa 9 ključne preporuke. Važno je da se preduzmu proaktivne mere od strane Opštine Skenderaj da se obezbedi poboljšanje glavnih područja finansijskog upravljanja i kontrole. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one sprovedene, pogledajte Dodatak II.

Pitanje 5 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine - Visoki prioritet

Nalazi Samo jedan deo preporuka iz prethodne godine je sproveden. Drugi deo je delomično sproveden ili je ostao u potpunosti ne sproveden.

Rizik Ne sprovođenje revizorskih preporuka dovodi do kontinuirane slabosti u ključnim finansijskim sistemima sa narednim posledicama:

- Usklađenost za zahtevima za izveštavanje;
- Slabo upravljanje prihoda zbog nedostatka dokaza i internih izveštavanja;
- Nedostaci u procesu nabavke;
- Nepotpun registar imovine;
- Neodgovarajuće prikazivanje potraživanja
- Neodgovarajuće prikazivanje dugova.
- Ograničena dobit od rada Interne Revizije.

Preporuka 5 Predsednik treba da obezbedi jedan revidirani akcioni plan za primenu preostalih preporuka iz 2013 godine i onih iz 2014 godine. Ovaj plan treba jasno odrediti razuman vremenski rok sprovođenja, odgovorno osoblje i način primene, fokusirajući se kao prvo na oblasti od veće važnosti i u kojima su identifikovani značajni nedostaci. Napredak u odnosu na plan treba biti direktno nagledan od strane Predsednika Opštine.

Pitanje

4. Upravljanje

Opšti zaključak

Naš pristup revidiranja je usmeren na shvatanje i procenu preduzetih radnji od strane rukovodstva kako bi se obezbedilo jedno efektivno finansijsko upravljanje i kontrola. Vrednujemo da li su kontrole dobro osmišljene, sprovedene u skladu sa planom ili da li efektivno funkcionišu. Da bi se ovo uradilo potrebna je procena struktura, procesa i redova odgovornosti predstavljenih od strane rukovodstva. Mi razmatramo specifična pitanja kao što su: primenu samo-procene UFK i procene rizika.

Smatramo da iako je bilo pozitivnih poboljšanja u nekim oblastima interne kontrole za poslednju godinu, identifikovali smo da se zahtevaju i konkretna poboljšanja na područjima kao u nastavku:

- Kontrola nad sastavljanju Finansijskog izveštaja (devetomesečni i godišnji);
- Kontrola u vezi inventarizacije, procene i predstavljanja kapitalne imovine;
- Kontrola nad procedurama nabavke;
- Kontrola nad upravljanjem potraživanja;
- Kontrola nad upravljanjem obaveza;
- Kontrola nad upravljanjem prihoda;
- Kontrola nad upravljanjem dosijea osoblja.

4.1. Dobro upravljanje

Opis

Rukovodstvo je primenilo niz internih kontrola kako bi se osiguralo da finansijski sistemi funkcionišu kako treba. Važno je da obuhvate odgovarajuće izveštavanje kod rukovodstva kako bi se omogućio efektivan i blagovremen odgovor na identifikovane operativne probleme.

Pitanje 6 – Menadžerske kontrole – Visoki prioritet

Pregled koji smo obavili nad menadžerskim kontrolama koje su primenjene na glavnom finansijskom sistemu Opštine, je istakao nedostatke kontrole visokog nivoa. Kao takvi, opšti poduhvati upravljanja zahtevaju jačanje, naročito u pogledu kontrole nad: sastavljanju finansijskog izveštaja (devetomesečni i godišnji), inventarizacijom, procenom i prezentacijom kapitalnih sredstava, vezano uz identifikaciju i registrovanje uplata trećih stranaka, procedurom nabavke, upravljanjem potraživanja, upravljanjem obaveza, upravljanjem prihoda i upravljanjem dosijea osoblja.

Rizik

Loš kvalitet finansijskog izveštavanja kod visokog rukovodstva smanjuje sposobnost rukovodstva da reaguje na vreme i da aktivno upravlja aktivnostima opštine, takođe i šteti efektivnoj kontroli budžeta.

Preporuka 6

Predsednik treba razmotriti postojeće mere opšteg upravljanja i kvalitet internih izveštavanja opštine. Ne sprovedeni zahtevi se trebaju sprovesti do kraja 2015 godine. Kvalitet budžetskog izveštavanja treba se razmotriti na kritičan i sistematski način kako bi osigurali ostvarenje objekta Opštine.

4.2. Planiranje i realizacija budžeta

Opis

Razmotrili smo budžetske izvore finansiranja za Opštinu Skenderaj, troškove finansiranja prema ekonomskim kategorijama i prikupljene prihode. To je predstavljeno u tabeli u nastavku:

Tabela 1. Budžetski izvori finansiranja – realizacija u pogledu budžeta (u Evro)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ¹	2014 Troškovi	2013 Troškovi	2012 Troškovi
Izvori finansiranja:	10,295,577	11,741,233	11,279,619	11,252,000	10,060,000
Grant Vlade -Budžet	9,695,800	10,574,632	10,379,831	10,278,000	9,358,000
Preneti iz prethodne godine ² –	-	216,505	216,423	-	-
Sopstveni prihodi ³	599,777	848,566	597,287	634,000	568,000
Domaće donacije	-	12,450	8,000	-	-
Strane donacije	-	89,080	78,078	340,000	134,000

Konačni budžet je viši u odnosu na početni budžet za 1,445,656 Evro. Taj rast je rezultat domaćih i stranih donacija u iznosu od 101,530 Evra, prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 216,505 Evra kao i porasta sopstvenih prihoda u iznosu od 248,789 Evra. Takođe, Grant Vlade je nakon pregleda budžeta i u skladu sa odlukom Vlade povećan za 878,832 Evra. U 2014 godini, Opština je iskoristila 96% konačnog budžeta ili 11,279,619 Evra (2013: 95% ili 11,252,000 Evra). Realizacija budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou i u nastavku su data objašnjenja za trenutno stanje.

¹ Konačni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kontinuirano prilagođen Ministarstva Finansija

² Nepotrošeni sopstveni prihodi Opština u prethodnoj godini preneti u tekućoj godini.

³ Korišćeni prijemi od strane entiteta za finansiranje sopstvenog budžeta.

Tabela 2. Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama - realizacija u pogledu budžeta (u Evro)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2014 Trošak	2013 Trošak	2012 Trošak
Troškovi fonda prema ekonomskim kategorijama:	10,295,577	11,741,233	11,279,619	11,252,000	10,060,000
Plate i Dnevnica	6,054,250	6,933,082	6,890,821	5,927,000	5,949,000
Robe i Usluge	914,480	1,046,138	921,811	1,170,000	884,000
Komunalne usluge	201,040	220,040	169,063	191,000	173,000
Subvencije i Transferi	205,000	220,811	217,656	159,000	105,000
Kapitalne investicije	2,920,807	3,321,162	3,080,268	3,805,000	2,949,000

Objašnjenja vezana uz promene u kategorijama budžeta data su kao što sledi:

- Kod gore navedenih brojki može se primetiti dobra realizacija u kategoriji Kapitalnih Investicija, koje su za 2014 imale procenat realizacije od 93% (2013: 95%). Ova kategorija obuhvaća najveće investicije u izgradnji lokalnih cesta u iznosu od 1,935,625 Evra prema sledećim glavnim projektima: asfaltiranje ceste Leqinë –Padalishtë, asfaltiranje ceste "Rezistenca ", asfaltiranje ceste Vojnikë –Burojë, asfaltiranje ceste u segmentima u četvrti "Muhaxheri " u Ćirezu i asfaltiranje ceste u selu Turićevac segment 1 i 2. Dok je jedan značajan deo kapitalnih investicija realizovan i sa obrazovnim i administrativnim objektima prema sledećim projektima: izgradnja OŠNS "2 Korriku" u Tice, izgradnja OŠNS u selu Ćubrel, itd.
- U pogledu realizacije troškova kategorije Plate i Dnevnice, primećuje se dobra realizacija budžeta od 99% (2013: 98%), iako to delomično odražava porast plata od 25% sproveden u aprilu 2014, što se nije odrazilo na budžet. Kao i ostale budžetske organizacije, Opština Dečane treba adresirati isto kao i ovaj porast i pad od 15% u Robe i Usluge, implementirano od strane Vlade. Kao rezultat ove redukcije i kategorija Robe i Usluge je imala realizaciju od 88%.
- Opština je takođe primila grantove od strane spoljnih donatora u iznosu od 80,000 Evra, koje su uglavnom bile alocirane za investiranje u poljoprivredu (59,833 Evra primljeni od Evropske Unije).

Tabela 3. Sopstveni prihodi za budžet Opštine – realizacija u pogledu budžeta (u Euro)

Opis	Početni budžet	Konačni Budžet	2014 Primanja	2013 Primanja	2012 Primanja
Sopstveni prihodi	599,777	848,566	848,566	693,000	571,000

U pogledu sopstvenih prihoda, primećuje se da je procenat realizacije 100% do 31 decembra 2014. Razlika od početnog budžeta je kao rezultat rasta prihoda generisanih od strane Opštine putem naknada za usluge koje pruža građanima u iznosu od 248,789 Euro.

Obzirom da je budžet u celini ostvaren iznad 90% mi nemamo nikakav predlog vezano uz ovu tačku.

4.3. Prihodi (uključujući sopstvene prihode)

Opis

Prihodi generisani od strane Opštine u 2014 bili su u ukupnom iznosu od 848,566 Evra. Ova kategorija obuhvaća kao glavne pozicije prihode od poreza na imovinu, građevinske dozvole, dozvole za individualne aktivnosti, administrativni i cestovni porez, itd.

Opština ima niz kontrola koje se odnose na prikupljanje i izveštavanje o nekoliko vrsta prihoda. Međutim, postoji potreba za poboljšanje nekoliko procesa kako bi podržali tačnost i potpunost kod prikupljanja prihoda.

Pitanje 7 - Integrisanje cena u sistem – Visoki Prioritet

Nalazi	Opština poseduje softver za upis i fakturisanje nekoliko vrsta prihoda, kao prihodi od taksi za poslovanje, čije cene nisu integrisane u sistem nego se manuelno unose.
Rizik	Tokom unosa cena u sistem postoji rizik ljudske greške ili zloupotrebe koja može da se desi.
Preporuka 7	Predsednik Opštine treba obezbediti unos cena za sve usluge u sistemu sa pristupom za menjanje samo od strane upravitelja direkcije ili ostalih nadležnih lica.

Pitanje 8 - Porez na imovinu - Visoki Prioritet Prioritet i lartë

Nalazi	Opština nije provela ponovno anketiranje 1/3 postojeće upisane imovine. Tokom 2014 izvršena je provera samo 83 postojeće imovine.
Rizik	Nedostatak anketiranja i potvrđivanja za 1/3 imovine može uticati na to da Opština nema tačne i potpune podatke aktuelne oporezive imovine, i sledstveno utiče na smanjenje prihoda od poreza.
Preporuka 8	Preporučujemo da Predsednik obezbedi da anketiranje i uslovljavanje za pružanje usluga bude urađeno prema Administrativnom Nalogu Br. 03/2011.

4.4. Troškovi

4.4.1. Nabavka

Pitanje 9- Nabavka – Visoki prioritet

Opis

Ugovori potpisani putem procedura za snabdevanje za 2014 bili su u iznosu od 3,293,783 Evra. Ovde su uključene i Kapitalne Investicije i Robe i Usluge.

Nalazi	Postoji nekoliko aspekta procesa nabavke nad kojima nisu bile primenjene kontrole na efikasan način. Naša revizija je kod rukovođenja nabavkom otkrila sledeće (naši zaključci zasnovani su na proceni individualnih dosijea i potpuni detalji su predani rukovodstvu). 1. U 13 slučajeva ugovora, u ukupnom iznosu od 1,392,435 Evra zalaganje sredstava za troškove koji će biti učinjeni prema proceduri za nabavku bilo je urađeno nakon potpisivanja ugovora sa ekonomskim operaterom. To nije u saglasnosti sa Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L - 042 i Finansijskom Uredbom Br. 01/2013/ Ministarstvo Finansija – “Potrošnja Javnog Novca”. 2. U dva slučaja ugovor, u ukupnom iznosu od 793,636 Evra zalaganje sredstava pre potpisivanja ugovora ne pokriva ukupan iznos ugovora predviđen za realizaciju u okviru 2014 za 60,000 Evra.
---------------	--

-
3. U 25 dosijea nabavke, koji čine ukupan iznos potpisanih ugovora u iznosu od 3,325,006 Evra, identifikovali smo da pre potpisivanja ugovora sa odabranim Ekonomskim Operaterom, nije bilo potvrđeno da su informacije koje se nalaze u „Deklaraciji Potreba i Raspoloživosti Sredstava“ i dalje tačne i da nema promene u raspoloživosti sredstvima, kao što se zahteva Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L - 042.
 4. U 14 dosijea nabavke sa ukupnim iznosom potpisanih ugovora od 772,044 Evra imenovanje komisije za procenu ponuda bilo je urađeno od strane menadžera nabavke. Prema Zakonu o Javnim Nabavkama 04/L - 042 i Operativnom Priručniku za Javne Nabavke je GAS onaj koji imenuje komisiju za procenu ponuda.
 5. U dva slučaja procedura za nabavku, čiji ugovori iznose ukupno 790,947 Evra nisu razjašnjeni razlozi za eliminaciju iz procesa odabira Ekonomskih Operatera kao što se to zahteva Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L - 042. U obaveštenju o eliminaciji bio je određen samo razlog više cene i da dosije ne ispunjava sve zahteve koji su navedeni u obaveštenju o ugovoru, međutim nije bilo razjašnjeno koji dokumenti nedostaju u dosijeu ili koji zahtevi nisu bili ispunjeni.
 6. U 15 slučajeva ugovora u ukupnom iznosu od 2,509,011 Evra Glavni Administrativni Službenik dao je pismeno ovlašćenje Službeniku za nabavku za pokretanje procedura nabavke, pre potpisivanja Deklaracije o Potrebama i Raspoloživim Sredstvima, praksa koja nije u saglasnosti sa Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L - 042.
 7. U jednom slučaju ugovora, čiji je iznos bio 9,936 Evra jedan od članova za procenu ponuda bio je određen i kao supervizor/menadžer projekta.
 8. U jednom slučaju ugovora, u iznosu od 30,865 Evra bilo je kašnjenja kod izvršenja ugovorenih radova. Dok su radovi na osnovu ugovora trebali biti dovršeni u roku od 21 radnog dana (otprilike 16. oktobra 2014), tehnički pregled bio je urađen 41 dan nakon roka u okviru kojega su trebali biti dovršeni radovi, odnosno do 26 novembra 2014.

Rizik Kao rezultat efikasnih kontrola procedura nabavke, ne zalaganja sredstava prema zakonu, može doći do neuspeha kod plaćanja ili da se urade neredovne uplate, kašnjenja kod ponude usluga, a i ugovori mogu biti ne primenjeni prema zahtevanim standardima.

Preporuka 9 Predsednik Opštine treba obezbediti da će biti provedeno razmatranje nalaza revizije u kojima postupci nisu bili primenjeni na podesan način, i da odredi zašto je došlo do tih neuspeha. Potrebne mere/postupci treba da budu implementirane kako bi obezbedili da se ubuduće ne dese takvi nedostaci.

4.4.2. Troškovi koji nisu nastali putem nabavke

Opis

Nema velikih identifikovanih odstupanja.

Preporuka

Mi nemamo preporuke za ovo područje.

4.4.3. Kompenzacija (plate i dnevnice)

Opis

Troškovi Plata i Dnevnica plaćaju se putem centralizovanog državnog sistema (platni spisak). Kontrole koje deluju na lokalnom nivou bave se: a) ovlašćenjem platnog spiska; b) proverom mogućih promena; i c) razmatranjem budžeta za ovu kategoriju i namirenjem sa državnom blagajnom. Primetili smo da nedostaje dokumentacije i da je urađena greška kod izračuna zadržanog iznosa za porodijsko odsustvo.

Pitanje 10 – Dosijei osoblja – Srednji prioritet

Tokom revizije dosijea osoblja, naišli smo na nedostatak nekoliko dokumenata koji se zahtevaju Uredbom Br. 03/2011 “O dosijeima i centralnom registru za civilne službenike”. Dokumenti koji nedostaju jesu:

- 15 slučajeva gde nedostaje obrazac koji opisuje dokumente uključene u dosije i tri slučaja gde ovaj obrazac nije potpisan od strane zaposlenog i šefa odeljenja za osoblje.

-
- 1 slučaj kada kod procesa regrutiranja novog osoblja, obrasci koji sadrže objašnjenja za kandidate koji su konkurisali za pripadajući položaj nedostaju u dosijeu. U dosijeu je bio uključen samo konačni obrazac procene. To pokazuje da proces nije proveden prema procedurama određenim od strane Opštine.
 - U šest slučajeva dosije ne sadrži potvrdu da zaposleni nije pod istragom kao što se to zahteva sa Uredbom Br. 03/2011.
 - U pregledanim dosijeima direkcije za obrazovanje naišli smo na slučaj u kojemu nedostaje ugovor o radnom odnosu zaposlenog, i zbog toga nismo mogli dobiti informacije da li je plata prema platnom spisku bila ista kao u sporazumu.
 - Naišli smo na nekoliko primeraka u kojima aktovi imenovanja nisu bili ažurirani sa poslednjim promenama u položaju zaposlenog ili njegovim beneficijama i nisu odgovarali koeficijentu koji se primenjuje prema platnom spisku.

Rizik

Nedostatak dokumentacije u dosijeima osoblja nije u saglasnosti sa važećim zakonima i uredbama. Takođe, ne poštovanje procedura i nepridržavanje pravilima pri kompletiranju dokumentacije u procesu regrutacije dovodi do rizika da Opština zaposli nekvalifikovane zaposlene za odgovarajuće položaje.

Preporuka 10

Predsednik treba preduzeti mere u pogledu pregleda dosijea osoblja, kako bi obezbedili da je sva potrebna dokumentacija uključena u dosijeu.

Pitanje 11 – Izračunavanje zadržanog iznosa za porodijsko odsustvo – Visoki Prioritet

Nalazi Izračunavanje naknade za porodijsko odsustvo nije urađeno prema zakonu o radu. Primetili smo nekoliko grešaka koje su urađene kod plata od strane Ministarstva Javne Administracije i Opština u pogledu izračunavanja osnovne plate u prosveti kao i izračunavanja zadržanog iznosa za porodijsko odsustvo. To se nadovezuje na činjenicu da osnovna plata u preuniverzitetsko obrazovanju nije promenjena u sistemu od 2010 iako je dva puta bila uvećana osnovna plata prema odlukama Vlade. Prvo uvećanje bilo je u januaru 2011 za 50% i drugo uvećanje u martu 2014 za 25% na osnovnu platu. Ove promene nisu se odrazile na platni spisak u koloni osnovne plate nego samo kao dodatak uključen u bruto plati. Problem je u tome što platni spisak primenjuje dvostruki standard u slučaju izračunavanja osnovne plate. Rast plata je primenjen na osnovnu platu iz 2011 godine dok u slučaju naknade za roditelje, platni spisak primenjuje zadržavanje od 30% na osnovnu platu 2010 godine dajući tako roditeljima 70% osnovne plate (2010) i dodajući i dva porasta koja su se desila, koji se uzimaju kao dodatak na platu. Prema zakonu o radu, roditelje treba plaćati poslodavac prvih šest meseci sa 70% od osnovne plate. Kao posledica ne sprovođenja zakona o radu u pogledu zadržanog iznosa za porodijsko odsustvo opštinski budžet je oštećen za oko 5,910 Evra za 2014 godinu.

Rizik Nepropisno primenjivanje promena kod plata na osnovnu platu kao i pogrešan zadržani iznos dodataka tokom porodijskog odsustva dovodi do rizika da kod kompenzacije roditelja bude još više oštećen budžet Opštine.

Preporuka 11 Predsednik treba da obezbedi da će ovaj slučaj dalje biti razmotren od strane administracije platnog spiska (Payroll), kako ne bi dopustili da budžet Opštine bude oštećen. Predsednik treba adresirati ovaj slučaj MJA kako bi promenili osnovnu platu u saglasnosti sa odlukom vlade i te promene treba da se odraze na sistem plata u preuniverzitetskom obrazovanju.

4.4.4. Subvencije i transferi

Opis

Opština je raspodelila 217,656 Evra kao subvencije i transfere ili stepen od 99% konačnog budžeta od 220,811 Evra. Potpuno sprovođenje plana subvencionisanja zavisi uglavnom od sopstvenih prihoda.

Pitanje 12 – Nedostatak potrebne dokumentacije kod subvencija i transfera-Srednji Prioritet

Nalazi	Naišli smo na jedan slučaj gde nedostaje platni nalog.
Rizik	Nedostatak dokumentacije o potrošnji može dovesti do niže vrednosti potrošenog novca.
Preporuka 12	Predsednik treba obezbediti da se svi troškovi Opštine dokumentiraju na odgovarajući način.

4.5. Imovina i obaveze

4.5.1 Kapitalna imovina i ne-kapitalna imovina

Opis

Edhe pse Komuna ka ndërmarrë hapa për të përmirësuar raportimin për pasuritë e saj, ekzistojnë ende disa pasiguri dhe mangësi në lidhje me pasuritë e Komunës dhe janë adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet e viteve paraprake.

Pitanje 13- Inventarizacija kapitalne imovine – Visoki Prioritet

Nalazi	Nalazi Za završenu godinu 31. decembra 2014 godine Opština nije izvršila inventarizaciju imovine kao što se zahteva Uredbom MD-Br. 02/2013“Za upravljanje ne-finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama“. Uredba zahteva da „Budžetske organizacije najmanje jednom godišnje treba da kontroliraju ne finansijsku imovinu kako bi potvrdili i procenili faktičko stanje ne finansijske imovine“. Dok je inventarizacija za ne finansijsku imovinu ispod 1,000 Evra bila završena, Opština nije izvršila inventarizaciju za svu kapitalnu imovinu, osim školskih objekata.
Rizik	Neizvršenje potpune inventarizacije imovine od strane Opštine, dovodi do ne evidentiranja faktičnog stanja imovine koja može biti oštećena ili u da u celosti nedostaje. To može dovesti do navođenja imovine koja ne postoji u finansijskim izveštajima ili ima manju vrednost od one istaknute u finansijskim izveštajima.
Preporuka 13	Predsednik treba obezbediti da se inventarizacija ne finansijske imovine provede u saglasnosti sa važećom uredbom za ne finansijsku imovinu budžetskih organizacija i da se obezbedi da inventarizacija bude izvršena na godišnjoj osnovi.

Pitanje 14 - Registar kapitalne imovine - Visoki prioritet

- Nalazi** Registar kapitalne imovine iznad 1,000 Evra, nema tačnog datuma kada je imovina postala funkcionalna, nego samo godina kupovine imovine, i stoga nismo mogli da odredimo da li je amortizacija izračunata u sistemu odnosno neto iznos imovine koji je naveden u razdelu 30 tačan.
- Rizik** Zbog razloga što se kapitalna imovina navodi u neto iznosu, u otkrivanju kapitalne imovine koju poseduje budžetska organizacija, nepravilno izračunavanje amortizacije može uticati na prikazivanje netačnog neto iznosa kapitalne imovine u ovom razdelu.
- Preporuka 14** Predsednik treba obezbediti da registar kapitalne imovine sadrži sve potrebne informacije kao što su: datum i godinu kupovine, datum kada je imovina postala funkcionalna, kako bi mogli izračunati tačan iznos amortizacije. Štaviše, Predsednik treba obezbediti da je upis svih kapitalnih imovina tačan i potpun.

Pitanje 15 - Prikaz kapitalne imovine ispod 1,000 Evra - Visoki prioritet

- Nalazi** Imovina u iznosu ispod 1,000 Evra upisana u sistem E-imovina vodi se po osnovnoj ceni, obzirom da softver ne izračunava amortizaciju za niti jednu imovinu od trenutka kada su upisane u registar. Zbog nedostatka informacija za ne kapitalnu imovinu, ne možemo odrediti uticaj amortizacije na ukupni bilans ne kapitalne imovine koji je prikazan u Finansijskom Izveštaju.
- Rizik** Prikazivanje imovine u bruto iznosu nije u saglasnosti sa uredbom za upravljanje ne finansijskom imovinom. To može uticati na netačno predstavljanje informacija u Finansijskom Izveštaju i navođenje ne kapitalne imovine u nerealnom iznosu u finansijskim izveštajima.
- Preporuka 15** Predsednik treba obezbediti da registar kapitalne imovine sadrži sve potrebne informacije kao što su: datum i godinu kupovinu, datum kada je imovina postala funkcionalna kako bi izračunali tačan iznos amortizacije. Štaviše, Predsednik treba obezbediti da su upisi svih kapitalnih imovina tačni i potpuni. .

4.5.2. Upravljanje potraživanjima

Opis

Opština nije provela proces dovoljan za planiranje, identifikaciju, izveštavanje i prikupljanje faktura izdanih za njene takse.

Pitanje 16 – Starost potraživanja – Visoki prioritet

Nalazi Opština nije preduzela potrebne mere da prikupi ove iznose i nije izvršila analize za njihovu starost. Skoro 90% svih potraživanja poreza na imovinu jesu od pre 2014 godine.

Rizik Nedostatak dovoljne kontrole nad prikupljanjem prihoda i informacija o starosti iznosa potraživanja negativno utiče na prikupljanje prihoda i shodno tome i na sredstva koja generiše Opština kako bi pokrila svoje troškove i investicije. Ovi nedostaci ometaju identifikaciju problema, nadgledanje i fokusiranje izvora na prikupljanje prihoda, i prikazivanje tačnih i potpunih iznosa u GFI koji trebaju biti prikupljeni.

Preporuka 16 Predsednik Opštine treba obezbediti da Opština preduzima daljnje korake za poboljšanje kontrola kod prikupljanja prihoda. Prioritet prikupljanja treba biti usmeren prema starim dugovima. Opštinska kancelarija u saradnji sa Odeljenjem Poreza na Imovinu treba obezbediti da se platišama poreza pošalje opomena za plaćanje poreza kao što se zahteva Administrativnim Nalogom Br. 08/2011 “Za prikupljanje poreza na nepokretnu imovinu” ili da se dođe do sporazuma sa platišama poreza o plaćanju poreza u ratama.

4.5.3 Upravljanje dugovima

Opis

Opština nije primenila odgovarajući postupak za planiranje i isplatu njenih obaveza starijih od 30 dana, koje su na kraju 2014 dostigle iznos od 111,630 Evra.

Pitanje 17 – Neisplaćene obaveze – Visoki prioritet

Nalazi	Opština nije izvršila isplate za svoje obaveze u roku od 30 dana kao što je određeno u Finansijskoj Uredbi br. 01/2013/MF "Potrošnja javnog novca". Fakture u ukupnom iznosu od 111,630 Evra predstavljene u razdelu 28, predstavljaju neisplaćene fakture za više od 30 dana. Ovaj iznos čini 36% ukupnog iznosa neisplaćenih dugova. Takođe, unutar ukupnog iznosa tih obaveza, Opština je greškom obuhvatila i fakturu u iznosu od 92,610 Evra, čiji je datum prijema nakon 31. decembra 2014.
Rizik	Kao posledica kašnjenja isplata i nedostatka potpunih informacija može oslabiti sposobnost Opštine da predvidi i upravlja potrebama za likvidnost i Opština može da se suoči sa dodatnim troškovima kamate i kaznama za kašnjenja tražena od trećih stranaka.
Preporuka 17	Predsednik Opštine treba obezbediti da će Opština preduzeti daljnje mere i da će napraviti plan delovanja za izvršenje isplata u okviru određenog perioda.

4.6. Sistem interne revizije

Opis

Sistem interne revizije je ključni deo interne kontrole i zbog njegove važnosti ovde ga zasebno predstavljamo. Mi uzimamo u obzir područje delovanja interne revizije i aktivnosti Komisije za Reviziju. Osim toga, mi gledamo na delovanja preduzeta od strane višeg rukovodstva, kao rezultat završenog posla interne revizije i komisije za reviziju.

Pitanje 18 – Nedovoljan broj osoblja u jedinici za Internu Reviziju-Visoki Prioritet

Nalazi	Jedinica za Internu Reviziju sastoji se od jednog revizora koji je istovremeno i direktor jedinice. Postojeći interni revizor uspela je da provede plan revizije kao što je bilo planirano uprkos nedostatku ljudskih resursa u Jedinici za Internu Reviziju. Prema Administrativnom Nalogu 23/2009 za budžetske organizacije sa budžetom većim od 5,000,000 Evra treba angažovati najmanje tri revizora.
Rizik	Nedostatak kapaciteta u JIR utiče na manju sigurnost koja se pruža rukovodstvu vezano uz funkcionisanje finansijskih sistema. To može dovesti do ne identifikovanih slabosti i nastavljanjem sprovođenja neefikasne prakse i time uzrokovati finansijski gubitak za Opštinu Skenderaj.
Preporuka 18	Predsednik Opštine treba obezbediti dovoljno ljudskih resursa za ovu jedinicu i da sastavi Akcioni Plan koji treba primeniti kako bi obezbedili sprovođenje datih saveta. Izvršenje planiranih aktivnosti revizije treba biti redovno nadgledano i da se preduzmu proaktivne mere, kako bi blagovremeno adresirali probleme.

Dodatak I: Obrazloženje različitih vrsta primenjenih mišljenja

(preuzeto iz MOVRI 200)

Oblici mišljenja

147. Ako je zaključeno kako su finansijski izvještaji u svakom bitnom pogledu sastavljeni u skladu sa primenjivim finansijskim okvirom, revizor bi trebao izraziti **bezuslovno (pozitivno) mišljenje**.

Ako revizor na osnovu pribavljenih finansijskih dokaza zaključi kako finansijski izveštaji, promatrani u celini, ne sadrže značajne netačnosti ili ako nije u mogućnosti pribaviti dostatne i primerene revizijske dokaze kako bi zaključio da finansijski izvještaji, promatrani u celini, ne sadrže značajne netačnosti, revizor svoje mišljenje u izvešću o obavljenoj reviziji treba modifikovati u paragrafu pod naslovom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ako izveštajima sastavljenim u skladu sa zahtevima okvira objektivnog prikazivanja nije ostvareno objektivno prikazivanje, revizor o tom pitanju treba raspraviti sa rukovodstvom i, ovisno o zahtevima primenjivog okvira finansijskog izveščivanja i načinu na koji je to pitanje razrešeno, ustanoviti da li je neophodno modifikovati njegovo mišljenje.

Modifikacije mišljenja u izvešću o obavljenoj reviziji

151. Ako je na temelju revizorskih dokaza zaključeno kako finansijski izveštaji u celini sadrže značajne netačnosti ili ako revizor nije bio u mogućnosti osigurati dostatne i primerene dokaze kako bi zaključio da finansijski izvještaji u celini ne sadrže materijalne dokaze, revizor treba modifikovati svoje mišljenje u izvešću o obavljenoj reviziji. Revizori mogu izraziti tri vrste modifikovanog mišljenja: uslovno (mišljenje s rezervom), nepovoljno (negativno) i suzdržano mišljenje.

Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora

152. Odluka o tome koja je vrsta modifikovanog mišljenja primerena ovisi o:

- prirodi pitanja koje je dovelo do modifikacije – to jest, jesu li finansijski izveštaji značajno netačni ili, u slučaju da je bilo nemoguće pribaviti dostatne i primerene dokaze, mogu biti značajno netačni; i
- proceni revizora o širenju uticaja ili mogućih uticaja tog pitanja na finansijske izveštaje.

153. Revizor treba izraziti uslovno mišljenje (s rezervom) ako: (1) nakon što je pribavio dostatne i primerene revizorske dokaze, zaključi kako netačnosti, pojedinačno ili zajedno, imaju značajan, ali ne značajan učinak na finansijske izveštaje; ili ako (2) revizor nije bio u mogućnosti da pribavi dostatne i primerene dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, ali zaključuje kako bilo kakve neotkrivene netačnosti mogu imati značajan, ali ne i sveobuhvatni uticaj na finansijske izveštaje.

154. Revizor trebao izraziti **nepovoljno (negativno) mišljenje** ako, nakon što je obezbedio dostatne i primerene revizijske dokaze, zaključi kako netačnosti, bilo pojedinačno ili zajedno, imaju i značajan i sveobuhvatni uticaj na finansijske izveštaje.

155. Revizor treba izraziti **suzdržano mišljenje** ako, nakon što nije bio u mogućnosti da obezbedi dostatne i primerene dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, zaključi kako bi bilo kakve neotkrivene netačnosti mogle imati i značajan i sveobuhvatni uticaj na finansijske izveštaje. Ako revizor nakon prihvatanja posla dođe do spoznaje o tome da je rukovodstvo u odnosu na opseg revizije nametnulo neko ograničenje za koje revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe za izražavanjem mišljenja s rezervom, odnosno uslovnog ili suzdržanog mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba tražiti od rukovodstva da ukloni to ograničenje.

Ako revizor daje modifikovano mišljenje, treba modifikovati i naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja. ISSAI 1705 daje dodatne upute o specifičnom jeziku koji treba koristiti kada se daje mišljenje i za opisivanje odgovornosti revizora.

Odeljci za isticanje pitanja i odeljci za ostala pitanja u izvešću o izvršenoj reviziji

157. Ako smatra kako je potrebno da skrene pažnju korisnika na neko pitanje prikazano ili objavljeno u finansijskim izveštajima, a koje je toliko važno da je presudno za razumevanje finansijskih izveštaja, ali istodobno postoje i dostatni i primereni dokazi o tome da to pitanje ne predstavlja značajnu netačnost u finansijskim izveštajima, revizor u svoje izvešće o obavljenoj reviziji treba uvrstiti paragraf za isticanje pitanja. Paragraf za isticanje pitanja treba da se odnosi isključivo na informacije prikazane ili objavljene u finansijskim izveštajima.

158. Paragraf za isticanje pitanja bi trebao:

- biti uvršten odmah iza mišljenja;
- biti naslovljen "Isticanje pitanja" ili na koji drugi primeren način;
- jasno upućivati na pitanje koje se ističe i ukazivati gde se u finansijskim izveštajima mogu naći odgovarajući objavljeni podaci koji u potpunosti opisuju dotično pitanje; i
- ukazivati na to da mišljenje revizora nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ako revizor smatra kako je, osim pitanja prikazanih ili objavljenih u finansijskim izveštajima, neophodno izneti i neko pitanje koje je, prema njegovome sudu, korisnicima važno za razumevanje obavljene revizije, njegovih odgovornosti i njegovog izvešća, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili propisom, isto treba da učini u paragrafu pod naslovom "Ostala pitanja" ili kakvim drugim primerenim naslovom. Taj paragraf treba da se nalazi odmah iza mišljenja i paragrafa za isticanje pitanja, ako ovaj postoji.

Dodatak II: Preporuke iz prethodne godine

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sproveden preporuke	Ne sprovedene preporuke
Usaglašenost sa ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje	Mi preporučujemo da Predsednik Opštine obezbedi da pripremanje finansijskih izveštaja obuhvaća projektovane procedure i sredstva kako bi obezbedili da su tražene informacije upisane, obrađene, sažete i izveštavane na odgovarajući način u finansijskim izveštajima. Informacije o isplatama trećih stranaka, iznosu potraživanja i kontigentnih obaveza trebaju biti redovno ažurirane i razmotrene kako bi obezbedili tačnost i potpunost takvih prikaza u finansijskim izveštajima.		Delomično rešeno	
Realizacija budžeta	Predsednik treba nadgledati na sistematski način budžetske performanse na mesečnoj osnovi i identifikovati i adresirati prepreke za planiranje nivoa izvršenja budžeta. Ako su pretpostavke početnog budžeta netačne, to u potpunosti treba da se odrazi na položaj konačnog budžeta. Predsednik treba obezbediti da plan realizacije sopstvenih prihoda sadrži realistični plan i odgovara mogućnostima Opštine za prikupljanje sredstava. Međutim, treba obezbediti da su preduzete sve mere za prikupljanje ovih prihoda..	U potpunosti rešeno		

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
Kontrola prihoda	Preporučujemo da Predsednik Opštine obezbedi da će Opština preduzeti mere za poboljšanje sistema računovodstva i naplate kako bi obezbedili sigurne, efikasne i efektivne kontrole kod naplate i prikupljenih prihoda. Poboljšanje procedura vezano uz takve sisteme omogućiće rukovodstvu da nadgleda i upravlja velikim rizicima i da obezbedi da su odluke u pogledu budžeta, planiranja i prikupljanja prihoda pravilno prenete. Preporučujemo Predsedniku Opštine da razmotri sledeće tačke: • Implementaciju sistema fakturisanja koji obuhvaća ažurirane detalje za platiše, njihovu postojeću adresu, istorijat i procenu naplate. Ovu informaciju treba imati samo ograničeni broj osoba i ovlašćeni od strane rukovodstva. • Da unese i kontrolira na centralan način tarife i norme naknade u sistemu kako bi automatski obračunali i generisali fakture. Ovakvo generisanje takođe treba biti ovlašćeno i razmotreno		Delomično rešeno.	

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
	• Da postoji automatska povezanost sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi informacije bile automatski obrađene u glavnu knjigu računovodstva. • Automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno dogovaraju, za slučajeve kada se fakturisanje direktno povezuje sa uslugama iz operativne kancelarije. To je posebno važno kada se provodi veliki obim transakcija.			
Nabavka	Preporučujemo da Predsednik obezbedi: ▪ Da će Opština preduzeti daljnje korake za poboljšanje kontrola nad potrošnjom i uplatama, i da obezbedi da je sva tražena dokumentacija uzeta i predstavljena rigorozno u potpunoj saglasnosti sa zakonima i zahtevima lokalnih uredbi. ▪ Biće sproveden još jedan pregled nalaza revizije prema kojima procesi nisu primenjeni efikasno, kao i da se odredi zašto je došlo do neuspeha. Odgovarajuće aktivnosti/procesi trebaju biti implementirani da se obezbedi da u budućnosti ne dođe do takvih neuspeha.		Delomično rešeno	

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
Kapitalna i ne-kapitalna imovina- Prikaz imovine	Preporučujemo da Predsednik uključi dodatne izvore kod upisa, kontrole i procene imovine Opštine i da obezbedi da Opština kontinuirano upisuje i prikazuje u svojim finansijskim izveštajima svu imovinu, i da uskladi informacije iz svih izvora uključenih u finansiranje imovine.		Delomično rešeno	
Uplate trećih stranaka	Preporučujemo da Predsednik obezbedi da Opština ulaže maksimalan trud da obezbedi sigurnost podataka trećih stranaka, sa posebnim naglaskom na one stranke za koje je poznato da su uradile važne investicije u Opštini. Obezbeđeni podaci trebaju biti direktno predstavljeni u registru imovine Opštine. Dobra praksa zahteva da se na godišnjoj osnovi uradi usklađivanje podataka između trećih stranaka i Opštine za investicije u Opštini za dotičnu godinu.		Delomično rešeno	
Upravljanje potraživanjima	Preporučujemo da Predsednik obezbedi da Opština preduzme daljnje korake za poboljšanje kontrola i da deluje u saglasnosti sa zakonima i zahtevima mesnih uredbi u pogledu prikupljanja prihoda.			Nerešeno

Komponenta Revizije	Date preporuke	Potpuno sprovedene preporuke	Delomično sprovedene preporuke	Ne sprovedene preporuke
Upravljanje potraživanjima	Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će Opština preduzeti daljnje korake i daće napraviti plan delovanja za: ▪ sistematsko nadgledanje budžetske performanse na mesečnoj osnovi, i identifikovanje i adresiranje prepreka za planiranje nivoa za izvršenje budžeta; ▪ izvršenje isplata u okviru traženog perioda; i ▪ predstavljanje potpunih informacija u finansijskim izveštajima.			Nerešeno
Sistem interne revizije	Preporučujemo da Predsednik Opštine obezbedi dovoljno ljudskih resursa za ovu jedinicu i da napravi Akcioni Plan koji se treba sprovesti kako bi se osiguralo da je rad interne revizije izvršen i izveštavan na vremenskoj osnovi i kako bi se sprovele dobijene preporuke, određuju odgovorni zvaničnici i vremenski rok za sprovođenje. Predsednik Opštine treba raditi sa Internom Revizijom da bi osigurao dovoljno aktivnosti u godišnjim finansijskim sistemima, pre donošenja nacрта o GFI. U narednim godinama, ispunjenje planiranih revizorskih aktivnosti treba biti nadgledano svaka dva meseca i trebaju se preduzeti proaktivne mere, kako bi se u pravo vreme odgovorilo na odstupanja.			Nerešeno

Dodatak III: Odgovor rukovodstva na nalaze revizora za tekuću godinu

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O
Pitanje 3 i 4 - Usaglašenost sa GFI i ostali zahtevi za izveštavanje (nastavak) • Primetili smo da postoje razlike između vrednosti finansijskih izveštaja predstavljenih u izveštaju revizije u 2013 godini i onih predstavljenih u finansijskom izveštaju u 2014 godini za prethodnu godinu. U Izveštaju o primanju i uplatama gotovine, kao uplate spoljnih trećih stranaka i kao ostala primanja ove godine je predstavljeno oko 1,968,000 Evra više u uporedbi sa izveštajem revizije iz prethodne godine.	Ne	Sa uplata trećih stranaka, Opština je uvek imala probleme kod kompletiranja dokumentacije za njihovo predstavljanje u GFI. Ovi problemi uvek se pojavljuju kod zajedničkog finansiranja ili finansiranja od strane pripadajućih ministarstava za koje je napokon odlučeno da se ne tretiraju kao treće stranke. U E-mailu poslatom dana 26. februara za 2013 godinu dali smo tražena objašnjenja. Prema tome, ispravci su urađeni na zahtev revizora nakon njegovog razgovora sa Službenikom komunalne imovine. Promena se odnosila na OŠ u Gornjoj Klini, ne registrovani iznos 1,550 i ne registrovane razlike za asfaltirane ceste područje Durmišaj 254 i Dajaku 163 Ukupno $(254+163)+1,550=1,967$ <u>Na početku su bile u GFI 2013 : 4,318</u> $4318+1967=6,285$ Kao što ste konstatovali i vi to se odnosi na GFI za 2013 godinu. (o kojima Opština ima mišljenje) i ne za GFI 2014 za koje radite reviziju.	U godišnjem finansijskom izveštaju predstavljaju se i uporedne vrednosti iz prethodne godine. Prema tome, predstavljanje vrednosti iz prethodne godine u izveštaju ove godine treba biti konsistentno sa vrednostima predstavljenim u izveštaju revizije objavljenom za 2013 godinu. Nalazi ostaju važeći.

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 3 i 4 - Usaglašenost sa GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje (nastavak) - Bilans neisplaćenih dugova predstavljen u razdelu 28 sadrži i fakture u iznosu od 92,610 Evra primljene nakon 31. decembra 2014. - Izveštaj uzet ProTax za potraživanja poreza na imovinu obuhvata i potraživanja poreza na imovinu koja su krivo izračunata u sistemu u iznosu od 211,669 Evra prema dve platiše poreza. Dok se ukupni iznos potraživanja poreza na imovinu koji je prikazan u finansijskim izveštajima regulira ručno za pripadajući iznos.	Ne Ne	Neisplaćeni dugovi od prethodne godine osim predstavljenih faktura potvrđeni su i putem dokumenata za prijem radova koji su izvršeni u prethodnoj godini i treba se smatrati dugom iz prethodne godine. Tako je primljeno i od strane prethodnih Revizija. I u prethodnoj godini imali smo isti slučaj za koji smo dali potrebna objašnjenja kao što smo dali i vama i dokumentovali smo to na individualnim karticama dva platiše poreza (209,898 i 1,771 Evra). Prema tome, to je tehnička greška u sistemu "ProTax" koji je regulisan od strane opštinske kancelarije, dok je sintetički zbir centralizovan i nadležna je kancelarija za Porez na Imovinu.	Prema Finansijskoj Uredbi Br. 02/2013/MF "Za izveštavanje o neisplaćenim obavezama" sve fakture treba registrovati i priznati u trenutku prijema fakture. Nalaz ostaje važeći. Naša preporuka odnosi se na to da tehnička greška sintetičkog zbira dva platiše poreza u sistemu ProTax bude regulisana i da se ne prenosi iz godine u godinu. Nalaz ostaje važeći.

Nalazi	Slazemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 3 i 4 - Usaglašenost sa GFI i ostali zahtevi za izveštavanje (nastavak) - Na osnovi Uredbe MF- Br. 02/2013- "Za upravljanje ne finansijske imovine u budžetskim organizacijama", ne finansijska ne kapitalna imovina i rezerve treba registrovati u E-imovina. Dok je vrednost ne finansijske ne kapitalne imovine predstavljena u razdelu 31 zasnovana na jednom izveštaju koji je držan izvan sistema E-imovina koji se zasniva na rezultatima inventarizacije na kraju 2014 godine. To iz razloga što rezultati inventarizacije nisu bili ažurirani u sistemu. - Između ukupnog postojećeg broja zaposlenih prema GFI 2014 i platnom spisku postoji razlika od 43 zaposlena manje na početku godine na platnom spisku u uporedbi sa brojem predstavljenim u finansijskim izveštajima.	Da Ne	Delomično se slažemo sa vašom konstatacijom. Sa zakonom o budžetu dopušteni br. zaposlenih bio je 1,420. Postojeći broj na početku godine bio je 1,320 dok je na kraju godine bio 1,307. To je prema platnom spisku. Razlika između početka godine i kraja godine nije 43 nego 13. Razlika je kod reforme u obrazovanju kod 13-stih razreda gde je redukovano 26 zaposlenih dok je od 7 mjeseca 2014 uzeto pod rukovodstvom i stambeni centar sa 13 zaposlenih.	Naši nalazi se odnose na razliku u broju zaposlenih u januaru 2014, između platnog spiska i postojećeg broja zaposlenih predstavljen u GFI, članu 22. Dok je broj zaposlenih na osnovu platnog spiska bio 1,277, broj zaposlenih predstavljen u GFI je bio 1,320. Razlika je bila u 43 zaposlena i nema veze sa uporedbom zaposlenih između početka i kraja godine. Nalaz ostaje važeći.

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 5- Preporuke iz prethodne godine Samo jedan deo prošlogodišnjih preporuka je sproveden. Drugi deo je delomično sproveden ili uopšte nije sproveden. • Usaglašenost sa zahtevima izveštavanja; • Slabo upravljanje prihodima zbog nedostatka dokaza i internih izveštavanja;	Da Da	Budžetske organizacije zadužile su se kod javnih operatera zato što neki od njih završavaju svoje poslove na kraju godine iako je deo tog posla treba biti obavljen u sledećoj godini i izveštaj o prijemu od strane komisije za obavljeni posao je dokaz ove obaveze. Na osnovu Administrativnog Naloga 23/2009 ako BO ne ispuni Internu Reviziju sa dodatnim osobljem onda MF šalje svoje osoblje za internu reviziju, znači da nije neophodno obzirom da utiče na povećanje broja zaposlenih.	Prema Finansisjkoj Uredbi Br. 02/2013 "Za neisplaćene obaveze od strane budžetske organizacije ", sve obaveze Opštine treba da budu isplaćene u roku od 30 dana. Prema Administrativnom Nalogu 23 / 2009 za budžetske organizacije svaki BO koji poseduje budžet veći od 5,000,000 Evra treba zaposliti najmanje tri interna revizora. Nalaz ostaje važeći.

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 6 – Menadžerske kontrole Ponovni pregled koji smo uradili menadžerskim kontrolama sprovedenim u glavnom finansijskom sistemu Opštine je naglasio slabosti u kontrolama višeg nivoa. Prema tome, opšti poduhvati upravljanja zahtevaju jačanje, naročito u pogledu kontrola u: pripremi Finansijskog Izveštaja (deveto-mesečni i godišnji), inventarizaciji, proceni i predstavljanju kapitalne imovine, identifikaciju i registrovanje uplate trećih stranaka, postupcima nabavke, upravljanju potraživanjima, upravljanju obavezama, upravljanju prihodima, upravljanju dosijea osoblja.	Delomično.	Detaljno smo dali komentare jedan po jedan vezano uz postojeća upravljanja u prethodnim komentarima, sigurno da treba dati posvetiti veću pažnju inventarizaciji i proceni imovine, uplatama trećih stranaka za koje su do sada bile date različite preporuke za koje je prethodno preduzeće KPMG tražilo da se uvedu i uplate od Ministarstava, a vaše preduzeće drugačije, i samo su donacije treće stranke prema poslednjoj reviziji sa kojom smo se složili. Slažem se da treba menjati poboljšati procedure revizije. Upravljanje naplativim obavezama je izazov sa sve Opštine, međutim potreban je naš trud i dodatna procedura u pogledu njihova naplaćivanja. Upravljanje prikupljenim prihodima je na nivou, ne znam što se ovde može tražiti kao dodatna procedura kada je svaki prikupljeni prihod upravljan prema budžetnom planu, u zasebnim kolonama prema alokaciji.	Svi nalazi i preporuke vezano uz pripadajuće tačke date su u izveštaju. Nalaz ostaje važeći.

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 9- Ne efikasna kontrola nabavke 1. U 13 slučajeva ugovora, u ukupnom iznosu od 1,392,435 Evra zalaganje sredstava za troškove koji će biti učinjeni prema proceduri za nabavku bilo je urađeno nakon potpisivanja ugovora sa ekonomskim operaterom. To nije u saglasnosti sa Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L - 042 i Finansijskom Uredbom Br. 01/2013/ Ministarstvo Finansija – “Potrošnja Javnog Novca”. 2. U dva slučaja ugovor, u ukupnom iznosu od 793,636 Evra zalaganje sredstava pre potpisivanja ugovora ne pokriva ukupan iznos ugovora predviđen za realizaciju u okviru 2014 za 60,000 Evra.	Ne	Na osnovu srednjoročnog okvira troškova i planiranja budžeta za 2014-2015, ovaj budžet je bio odobren opštinske skupštine za sve projekte, prema tome zalog koje dat kasnije ne utiče na procedure nabavke, isti tekst vredi i za sve projekte; bili su planirani za godinu 2014-2015 i odobreni od strane Opštinske Skupštine za iznose ugovora.	Naši nalazi zasnovani su na Finansijskoj Uredbi 01/2013/MF “Potrošnja javnog novca ” prema kojoj budžetske organizacije ne treba da ulaze u ugovorne odnose bez zaloga sredstava u sistemu ISFUK, i isti zalog treba biti deo ugovora. Takođe i ZUORJF zahteva da pre početka procesa nabavke kojemu je namera podizanje obaveze u postojećoj fiskalnoj godini, budžetska organizacija registruje sve zaloge raspodeljenih sredstava u ISFUK u saglasnosti sa uredbama MFK. Nalaz ostaje važeći.

Nalazi	Slazemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 9- Ne efikasna kontrola nabavke (nastavak) 3. U 25 dosijea nabavke, koji čine ukupan iznos potpisanih ugovora u iznosu od 3,325,006 Evra, identifikovali smo da pre potpisivanja ugovora sa odabranim Ekonomskim Operaterom, nije bilo potvrđeno da su informacije koje se nalaze u „Deklaraciji Potreba i Raspoloživosti Sredstava“ i dalje tačne i da nema promene u raspoloživosti sredstvima, kao što se zahteva Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L-042. 4. U dva slučaja procedura za nabavku, čiji ugovori iznose ukupno 790,947 Evra nisu razjašnjeni razlozi za eliminaciju iz procesa odabira Ekonomskih Operatera kao što se to zahteva Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L - 042. U obaveštenju o eliminaciji bio je određen samo razlog više cene i da dosije ne ispunjava sve zahteve koji su navedeni u obaveštenju o ugovoru, međutim nije bilo razjašnjeno koji dokumenti nedostaju u dosijeu ili koji zahtevi nisu bili ispunjeni.	Ne Ne	Opravdanje je da je u svim projektima budžet isplaniran i odobren od strane Opštinske Skupštine. . Data su jasna objašnjenja od strane komisije za procenu za oba projekta za koje imamo izveštaj o proceni u dosijeima tendera u oba slučaja.	Nalazi se zasnivaju na zahtevima Zakona o Javnim Nabavkama 04/L-042, prema kojemu pre potpisivanja ugovora treba potvrditi da su informacije koje se nalaze u DPRS Nalaz ostaje važeći. Nalaz se zasniva na informacijama koje su obuhvaćene u standardnim obrascima za neuspešne ponuđače, za koje kao dokaz imamo prateće dokumente koje smo pregledali tokom rada na terenu. Nalazi ostaju važeći. .

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 9- Ne efikasna kontrola nabavke (nastavak) 5. U 15 slučajeva ugovora u ukupnom iznosu od 2,509,011 Evra Glavni Administrativni Službenik dao je pismeno ovlašćenje Službeniku za nabavku za pokretanje procedura nabavke, pre potpisivanja Deklaracije o Potrebama i Raspoloživim Sredstvima, praksa koja nije u saglasnosti sa Zakonom o Javnim Nabavkama 04/L - 042. 6. U jednom slučaju ugovora, u iznosu od 30,865 Evra bilo je kašnjenja kod izvršenja ugovorenih radova. Dok su radovi na osnovu ugovora trebali biti dovršeni u roku od 21 radnog dana (otprilike 16. oktobra 2014), tehnički pregled bio je urađen 41 dan nakon roka u okviru kojega su trebali biti dovršeni radovi, odnosno do 26 novembra 2014.	Ne Ne	Mi smo se bazirali na srednjoročnom okviru troškova koji su bili planirani od strane direkcije za Privredu, finansije i ekonomski razvoj u 2013 za 2014-2015 i odobreni od strane Opštinske Skupštine. Svi projekti su bili u budžetskim kodovima koji su počeli 2014 i 2015 godini. Svi ovi projekti su pri završetku. Završetak poslova prema dinamičkom planu je odgovornost Nadzornog organa, koji prati projekt, a ne službenika za nabavku.	Naši nalazi se temelje na zahtevu Zakona o Javnim Nabavkama 04/L-042 prema kojemu se ovlašćenje za pokretanje aktivnosti nabavke daje nakon pripreme DPRS na propisan način i predaje potpisana od strane GAS i GFS. Nalazi ostaju važeći. Opština treba da razjasni odgovornost za kašnjenja u dinamičkom planu i da preduzme mere da u slučaju kašnjenja sa realizacijom poslova od strane IO budu primenjene kaznene mere. Nalazi ostaju važeći.

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O.
Pitanje 10- Kompenzacija (plate i dnevnice) Dosije i osoblja • 15 slučajeva gde nedostaje obrazac koji opisuje dokumente uključene u dosije i tri slučaja gde ovaj obrazac nije potpisan od strane zaposlenog i šefa odeljenja za osoblje. • 1 slučaj kada kod procesa regrutiranja novog osoblja, obrasci koji sadrže objašnjenja za kandidate koji su konkurisali za pripadajući položaj nedostaju u dosijeu. U dosijeu je bio uključen samo konačni obrazac procene. To pokazuje da proces nije proveden prema procedurama određenim od strane Opštine. • U šest slučajeva dosije ne sadrži potvrdu da zaposleni nije pod istragom kao što se to zahteva sa Uredbom Br. 03/2011. • U pregledanim dosijeima direkcije za obrazovanje naišli smo na slučaj u kojemu nedostaje ugovor o radnom odnosu zaposlenog, i zbog toga nismo mogli dobiti informacije da li je plata prema platnom spisku bila ista kao u sporazumu.		U svim dosijeima koje poseduje osoblje sa vašim komentarima, stavljeni su obrasci koji obuhvataju i listu dokumenata koji se nalaze u dosijeu civilnog službenika. Obrazac u kojemu je navedeno objašnjenje za regrutiranog kandidata, nalazi se u DCG-Arhiva. I postoji zapisnik kojega vodi selektivna komisija za regrutaciju. Zaposleni su predali potvrde u one su stavljene u njihove dosjee. Ove potvrde vrede samo 6 meseci od dana kada su izdate od strane Osnovnog Suda-filijala Skenderaj. Aktovi imenovanja koji su aktuelni u dosijeima osoblja jesu aktovi imenovanja koji se zasnivaju na platama u kojima nije uključena povišica od 25%. Primedba je razumna i mi radimo ažuriranja na osnovu poslednjih promena na osnovu postojećih koeficijenata civilnih službenika.	Naši nalazi zasnivaju se na stanju dosijea osoblja koje smo pregledali tokom našeg terenskog rada u Opštini, i isti nalazi su saopšteni službeniku za osoblje u devetomesečnoj i konačnoj reviziji. Nalazi ostaju važeći.

Nalazi	Slažemo se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište Deloitte Kosova D.O.O
Pitanje 14- Registar kapitalne imovine Registar kapitalne imovine iznad 1,000 Evra, nema tačnog datuma kada je imovina postala funkcionalna, nego samo godina kupovine imovine, i stoga nismo mogli da odredimo da li je amortizacija izračunata u sistemu odnosno neto iznos imovine koji je naveden u razdelu 30 tačan.	Ne	U trenutku kada je imovina registrovana u sistemu, zna se da je ona funkcionalna i od tog trenutka se izračunava amortizacija. Izračunavanje amortizacije imovine radi se u sistem "Free- Balance" i za to je nadležno samo MF – Odeljenje za Trezor.	.



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo



Opština Skenderaj

Radni Izveštaj
Završno 31 decembra 2014

Skenderaj

Januar 2015

Sadržaj:

ZAVRŠNO 31 DECEMBRA 2014	1
Član 11. ZAHTE O PREZENTIRANJU FINANSISKIH PREGLEDA	3
ČLAN 12. PREGLEDI PRIJEMA I ISPLATA GOTOVIM NOVCEM	4
ČLAN 13. PREGLEDI REALIZACIJE BUDŽETA.....	5
ČLAN 14. PODACI ZA OBJAŠNJAVANJE FINANSIJSKIH PREGLEDA	6
IZVOR FONDOVA	7
BELEŠKA 2 PODELA OPŠTEG FONDA	7
BELEŠKA 3 SOSTVENI PRIHODI	7
BELEŠKA 4 ODREĐENI GRANTOI DONATORA	8
BELEŠKA 7 OSTALI PRIJEMI.....	9
KORIŠČENJE FONDOVA	9
BELEŠKA 8 PLATE I DNEVNICE.....	9
BELEŠKA 9 ROBA I USLUGE	10
BELEŠKA 10 USLUGE KOMUNALIJE	12
BELEŠKA 11 SUBVENCije I TRANSFERI.....	12
BELEŠKA 12 KAPITALNE INVESTICIJE.....	13
NAPOMENA:	13
OD KATEGORIJE KAPITALNI PROJEKTI JE ISPLAĆENO U IME SUDKSIH ODLUKA IZNOS OD 52,801.28	
€	13
BELEŠKA 15 POREZI	14
BELEŠKA 21 OSTALO	17
SHĚNIMI 21 DERI NĚ SHĚNIMIN 27	18
ČLAN 15. PRESTAVLJANJE OBAVEZA	18
BELEŠKA 28 FINANSIJKI NEISPLAĆENIH RAČUNA (OBAVEZA) BUDŽETSKE ORGANIZACIJE.....	18
2. DETALI.....	19
NAPOMENA: NEDOSTATAK FINANSIJSKIH SREDSTAVA JE RAZLOG DIREKCIJA KOJE NISU IZMIRILE	
DUGOVE ZA 2014	29
ČLAN 16 POKAZIVANJE VLASNIŠTVA.....	29
NEKAPITALNA IMOVINA (VREDNOST ISPOD 1000 EURO)	30

Član 11. IZJAVA ZA PRIKAZIVANJE FINANSISJSKIH PREGLEDA

Za: **Fatmir Plakiqi , Opšti direktor blaga**

Od: **Glavnog Administrativnog Zvaničnika i Glavnog Finansijskog Zvaničnika**

Po našem mišljenju, finansijski pregledi koji su u prilogu, uključujući i podatke za završenu godinu 31 decembar 2014, su pripremljene po međunarodnim standardima Knjigovodstva Javnog Sektora, "Finansijski izveštaj po Knjigovodstvu osnovan na gotovi novac", ispunjuje sve izveštajne obaveze po Zakonu o Rukovođenju i Odgovornosti Javnim Finansijama, izmenjene i dopunjene Zakonom br. 03/L-221, Zakonom br. 04/L-116 i Zakona br. 04/L-194, koja su osnovane na finansijskim podacima, izrađene na advekvatnom nivou. Ova Izjava se daje u vezi sa prikazivanjem Opštim Budžetskim Finansijskim Pregledima na Kosovu, za budžetksu organizaciju za godinu koja se završava datum 31 decembra 2014 godine.

Mi konfirmiramo koliko imamo znanja i poverenja da:

Nije bilo neregularnosti vezane za rukovođenjem ili radnicima, koje bih mogle da imaju materjalni efekat u finansijskim pregledima.

Date informacije su prikazivane u finaniskim pregledima u vezi sa identifikovanjem fondova i njihovim potrošnjem , vezane za Konsolidovani Budžet Kosova su pune i tačne. Informacije u vezi sa prikupljivanjem prihoda su tačne.

Nema drugih bankarskih žiroračuna za Budžet Republike Kosova, osim bankarskih žiroračuna koja su pomenuta na finansijskim pregledima, i ovaj podatak je pun i tačan, tako kao što je bio datum 31 decembra 2014 godine.

Nije bilo prekršaja regulativnih autoriteta, koja mogle da imaju materjalni efekat u finansijskim pregledima, ukoliko bi se prekršile.

Nije bilo nikakvih žalbi u procesu koji bi imalo materjalni efekat u finansijskim pregledima. Sva zaduženja, kao one aktuelne, tako i one kontigentne, što znači sve garancije koje smo dali trećim stranama, i koja su registrovane ili predstvaljane na advekuatan način.

Svih krediti za strane stranke su registrovane ili su pretstavljene po okolnostima.

Nije bila nikakva trasakcija po završetka perioda, za kojeg bih trebalo koregovanje ili pretstavljanje na finansijskim pregledima.

Opštine moraju dostaviti izveštaje, Komisiji za budžet i finansije Skupštine Opštine.

Ponašem mišljenju, konsolidovani finansijskih pregledi su priloženi i pretstavljaju tačnu i nestranu prikazivanje finansija i finansijskih transakcija za završenu godinu 31 decembra 2014, Opštine Skenderaj.

Datum:

Potpis i pečat:

Glavni Administrativni Zvaničnik
Sami Lushtaku, Predsednik Opštine s.r.



Datum:

Potpis i Pečat:

Glavni Finansijski Zvaničnik
Ismet Aliu, Direktor DPFR-a.s.r

Finansisjki Pregled 1

Član 12. Pregledi prijema i isplata gotovim novcem

Pregdeg prijema i isplata gotovim novcem ya Opštinu Skenderaj

Za završnu 31 decembar 2014 godinu

		2014		2013		2012	
		Jedini žiroračun blaga		Jedini žiroračun blaga		Jedini žiroračun blaga	
		KBK	Isplate od trećih strana	KBK	Isplate od trećih strana	KBK	Isplate od trećih strana
Shën.		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
IZVORI FONDOVA							
Vladini Grant	2	10,380		10,278		9,358	
Sobstveni prihodi	3	814		634		568	
Fond za određene svrhe							
Određeni Granti Donatora	4	86		340		134	
Fond pozajmivanja	5						
Finansiranje od pozajmica	-						
Ostali prijemi	6		2,542		6,286		1,254
Total		11,280	2,542	11,252	6,286	10,060	1,254
ISKORIŠĆENJE FONDOVA							
Operacije							
Plate i dnevnice	7	6,891		5,927		5,949	
Roba i usluge	8	922	-	1,170		884	
Komunalije	9	169	-	191		173	
		7,982	-	7,287	-	7,007	-
Transferi							
Transferi i Subvencije	10	218		159		105	
Kapitalni troškovi							
Imovina, zgrada i oprema	11	3,080	2,542	3,805	6,286	2,949	6,286
Ostale uplate	12						
Povratak pozajmica	13						
Total		11,280	2,542	11,251	6,286	10,061	6,286

Finansijski pregled 2

Član 13. Pregledi realizacije budžeta

Pregle uspoređenja budžetskih iznosa i aktualne za opštinu Skenderaj
Za završnu godinu 31 decembar 2014

		2014				2013	2012
		Početni budžet (podela) € '000	Početni budžet (podela) € '000	Realizacija C € '000	Varianca D=C-B € '000	Realizacija E € '000	Realizacij a F € '000
Podaci							
Ulazak gotovog novca u žiroračunu blaga							
Porezi	14						
Sobstveni prihodi	15	600	1,065	849	(216)	634	568
Donacije	16		102	80	(22)	340	134
Kapitalne prijeme	17						
Fond za Privatizaciju	18						
Finansiranje i Pozajmivanja	-						
Pozajmice	19						
Ostalo	20						
Ukupni totalni prijemi FKK		600	1,167	929	(238)	974	702
Rashod gotovog novca sa žiroračuna blaga							
			-				
Plate i dnevnice	21	6,054	6,933	6,891	(42)	5,927	5,949
Roba i usluge	22	914	1,046	922	(124)	1,170	884
Komunalije	23	201	220	169	(51)	191	173
Transferi i Subvencije	24	205	221	218	(3)	159	105
Kpitalni troškovi	25	2,921	3,321	3,080	(241)	3,805	2,949
Fond za Privatizaciju	26				-		
Povratak pozajmica	-				-		
Ostalo	27						
Total izvršinih uplata od BRK preko LIVth		10,296	11,741	11,280	(462)	11,252	10,060

Napomena : I ako u izveštaju "Free Balance" podela budžeta (Budžeta) stoji

Član 14. Podaci za objašnjavanje Finasijskih pregleda

Beleška 1

Informacije za budžetsku organizaciju (aktivnosti, zakonodavstvo itd) i politike knjigovodstva

1.1 Baze priprema

Finansijski pregledi su pripremljene u skladu sa SNKSP osnovane na gotovom novcu “*Finansijsko izveštavanje prema Knjigovodstvu , osnovanog na gotovom novcu*”. Podaci u Finansijskim Pregledima predstavljaju integralni de o da se razume pregled, prema tome trebaju se pročitati zajedno sa pregledima Politike knjigovodstva su sprovedene stalno u toke celog vremenskog perioda.

1.2 Izveštajni Etnitet

Finansijski pregledi su za etnitete javnog sektora opštine Skenderaj . Finansijski pregledi obuhvaćaju izveštajni etnitet po Zakonu o Menageriranju Javnih Fianasija i Odgovornosti (03/L-048) ,04/L-116, Zakona br. 04/L-194 dhe 03/L-221) i Finansijskog Pravila br. 03/2013 i Pravilnika br. 07/2013 (obuka)

Finansijski pregledi Su u poštini Skenderaj. Opštinu Skenderaj kontrolira Vlada Kosova, kao i sve aktivnosti koja se finansiraju od Konsolidovanog Budžeta Kosova.

1.3 Uplate od trećih strana

Opština Skenderaj može dobiti robu i usluge preko uplate gotovim novcem izvršenih od trećih stranaka van vlade u toku izveštajnog perioda. Izvršene uplate od trećih strana ne izvrše samo uplatu ili prijem gotovog novca opštine Skenderaj. One su predstavljene na koloni *Isplate od trećih strana* u Pregledu prijema i uplata gotovim novcem.

1.4 Jedini Žiroračun Blaga

Opština Skenderaj svojim bankarskim žiroračunom. Vlada upravlja centralizovanim sistemom Blaga, koji rukovodi prijemom gotovog novca prikupljenih od svih budžetskih etniteta u toku finansijske godine. Izvršene uplate u ovom žiroračunu što se tiče opštine Skenderaj, su predstavljene u posebnoj koloni jedinog žiroračuna Blaga u Pregledu Prijema i Uplata gotovim novcem.

1.5 Povratak trokova sa prošle godine

Vraćeni troškovi FKK od prošle godine su registrovani kao prijemi u aktuelnoj godini, a ne kao redukcija troškova u godini kad su izvršeni troškovi.

1.6 Izveštajna valuta

Izveštajna valuta Euro (

1.7 Datum ovlašćenja

Izveštajni Pregledi će se izraditi 31. januara 2015. od g. Sami Lushtaku, Predsednik opštine i Ismet Aliu, glavni finansijski zvaničnik opštine Skenderaj.

Izvor Fondova

Beleška 2 Podela Opšteg Fonda

	2014	2013	2012
	KBK		
Privredna Klasifikacija	€ '000	€ '000	€ '000
Plate i dnevnice	6.871	5.926	5.902
Roba i usluge	663	739	769
Komunalije	151	190	171
Subvencije i transferi	93	49	1
Kapitalni troškovi	2.602	3.374	2.516
	10.380	10.278	9.360

Beleška 3 Sostveni prihodi

	2014	2013	2012
	SP		
Privredna Klasifikacija	€ '000	€ '000	€ '000
Plate i dnevnice	20	1	48
Roba i usluge	190	239	17
Komunalije	17		
Subvencije i transferi	122	110	105
Kapitalni troškovi	466	284	398
	814	634	568

Nema!

Beleška 7 Ostali prijemi

Napomena : Anks ovog ugovora je Memorandum o razumevanju između Opštine Skenderaj i Poštovanih Ministarstva i druga dokumentacija na dispoziciji.

Korišćenje Fondova

Beleška 8 Plate i dnevnice

Opis	2014			Total	2013	2012
	CG € '000	SP € '000	GPD € '000		€ '000	€ '000
Isplate						
Neto Plate	5,895	20	-	5,915	5,117	5,137
Isplate za sidikate -0.10% te 0.50%	26	-	-	26	23	22
Neo isplata rada posle radnog vremena	-	-	-	-	-	-
Isplate skraćenim radhim rasporedom	-	-	-	-	-	-
Isplate za rad u noćnu smenu	-	-	-	-	-	-
Neto isplate za porodiljko bolovanje	-	-	-	-	-	-
Dnevnice odbornika i komisija	-	-	-	-	-	-
Porez na lisne dohotke	294	-	-	294	223	224

Isplate penzionalnog doprinosa od rada	328	-	-	328	282	283
Isplate penzionalnog doprinosa od rada	328	-	-	328	282	283
Sudske Odluke						-
Ukupno isplate	6,871	20	-	6,891	5,927	5,949

Beleška 9 Roba i Usluge

Opis	2014			2013	2012
	KBK	SP	Total		
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Isplate od KFK	0	0	0		
Troškovi putovanja unutar zemlje	11	0	11	2	1
Troškovi putovanja van zemlje	3	0	3	4	4
Dnevnice za služ. Put. van zemlje	2	0	2	3	7
Akomod. Dnevnice služ.put.van zemlje	0	0	0	0	5
Ostali troškovi , služ.put. van zemlje	0	0	0	0	1
Troškovi interneta	7	0	7	4	1
Troškovi telefona	10	0	10	12	13
Poštanske usluge	1	0	1	3	2
Troškovi trajninga	0	0	0	16	-
Razne intelektualne usluge	2	0	2	3	138
Usluge štampe –ne marketing	1	0	1	1	2
Ostale ugovorene usluge	78	82	160	162	1
Tehničke usluge	2	0	2	15	4
Troškovi za učlanjenje (AKK)	0	1	1	5	-
Mašine kopiranja (ispod 1000 Eur)	0	0	0	0	5
Opremu za saobraćaj (ispod 1000 Eur)	0	0	0	0	-
Opremu za sabračaj (preko 1000 Eur)	0	0	0	0	-
Ostalu Opremu (ispod 1000 Eur)	27	4	31	32	10
Nameštaj (ispod 1000 Eur)	15	6	21	16	-
Kompjuteri (ispod 1000 Eur)	19	2	21	9	-
Nameštaj (od 1000 Eur – do 5000 Eur)	0	0	0	0	-
Kompjuteri (od 1000 Eur - 5000 Eur)	0	0	0	0	-
Harduer za IT	1	0	1	0	-
Mašina za fotokopiranje	2	0	2	0	22
Savremena medicinska oprema	0	0	0	0	-
Oprema za saobraćaj (ispod 5000 Eur)	0	0	0	0	93
Ostala oprema (više od1000 Eur)	0	0	0	0	22
Snabdevanja za kancelarije	105	18	123	121	8
Snabdevanje hranom i pićem	18	15	33	25	21
Medicinsko snabdevanje	13	0	13	14	4
Higijensko snabdevanja	22	1	23	24	-
Snabdevanje odećom	2	0	2	9	-

Smeštaj	0	0	0	0	3
Pogrebne troškove	0	0	0	0	48
Ulje	9	0	9	7	-
Naftu za centralno grejanje	43	19	62	66	24
Ulje za grejanje	0	0	0	0	84
Ugalj	12	2	14	34	9
Drva	59	5	64	70	1
Goriva za Generator	1	0	1	3	4
	465	155	620	660	532
Opis	Total:				
	KBK	SP	2014	2013	2012
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Balanca e prenošena na sledećoj stranici	465	155	620	660	532
Gorivo za vozila	70	24	94	107	90
Avansi za službena putovanja	0	0	0	3	2
Registrowanje vozila	5	1	6	5	4
Osiguranje vozila	7	2	9	8	7
Ostalo osiguranje zgrada(obj. Zdravstva.)	0	0	0	0	2
Održavanje vozila	26	4	30	30	26
Održavanje Škola	42	0	42	36	11
Održavanje & obnova zgrada	2	0	2	23	21
Održavanje lokalnih ulica	6	0	6	0	0
Održavanje auto-puteva	0	0	0	19	14
Kirija za zemljište	0	0	0	0	9
Održavanje IT	0	2	2	0	0
Održavanje nameštaja i opreme	0	0	0	0	0
Reklama i konkursi	3	0	3	2	2
Štampanje i Objavljivanje, javno informo.	12	1	13	18	30
Službeni Ručak	3	0	3	8	4
Troškovi za Odluke Sudova	3	0	3	7	5
UKUPNO:	16	1	16	49	28
Uplate od Granta Donatora	3	0	3	3	0
Kompjuteri (ispod 1000 Euro)	663	190	853	978	787
Telefonski troškovi	0	-	0		
Gorivo za vozila	1	0	1	0	0
Avansi za službena putovanja	2	0	2	0	0
Registrowanje vozila	1	0	1	1	1
Ugovorene usluge	18	0	18	138	23
Tehničke usluge	0	0	0	0	2
Nameštaj (ispod 1000 Euro)	0	0	0	15	0
Ostalu Opremu (ispor 1000 Euro)	8	0	8	0	11
Snabdevanje za kancelarije	1	0	1	2	1

Smeštaj	0	0	0	1	0
Snabdevanje hranom i pićem	2	0	2	6	4
Gorivo za vpozilo	1	0	1	2	3
Troškovi služ. putovanja unutar zemlje	0	0	0	1	9
Reklame i konkursi	2	0	2	3	42
Troškovi trajninga	14	0	14	20	0
Troškovi za javno informiranje	12	0	12	3	1
Osiguranje ostalih zgrada	6	0	6	0	0
Ukupno donatori	68	0	68	192	97
TOTAL	731	190	921	1,170	884

Beleška 10 Usluge Komunalije

Opis	2014				2013	2012
	CG € '000	SP € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Struja	106	11	1	118	118	108
Voda	20	1	-	21	26	29
Telefon	8.4	1	-	9.4	12	13
Otpatke	16.4	4	-	20.4	28	23
Sudske Odluke	-	-	-	0	7	
Ukupno isplate	150.8	17	1	169	191	173

Napomena:

Od kategorije komunalija su isplaćene direktno od MF-Blaga, iznos od 6,763.00 €, u ime duga za oštećenje imovine (Regjep Shala).

Beleška 11 Subvencije i Transferi

Opis	2013				2013	2012
	CG € '000	SP € '000	GPD € '000	Total € '000	€ '000	€ '000
Isplate						
Subvencije za javne etnitete	-	63	-	63	40	37
Subvencije za Kulturne etnitete	-	-	3	3	-	-
Subvencije za ne-javne etnitete	93	59	-	152	119	68
Transferi za druge vlade		-		-	-	-
Isplate za individualne dobitnike		-		-	-	-

Osnovne penzije	-	-	-	-		
Invalidske penzije	-	-	-	-		
Penzije ili socijalna pomoć	-	-	-	-		
Ukupno Isplate	93	122	3	218	159	105

Beleška 12 Kapitalne investicije

	2013					2013	2012
	GQ	THV	GPD	PPT	Totali		
Opis	€ '000	€ '000	€ '000		€ '000	€ '000	€ '000
Isplate							
Stambene Zgrade	13	-	-	-	13	313	144
Ne-stambene Zgrade	525	29	-	-	-	3,739	395
Ostale strukture	-	-	-	-	-	-	-
Izgradnja ulica	1,405	331	-	-	-	4,261	2,849
Trotuari	88	3	-	-	-	53	18
Kanalizacija	49	20	-	-	-	303	-
Vodovod	169	-	-	-	-	500	72
Energija, prevoz i snabdevanje	-	-	-	-	-	-	-
Opremu više do 1000 Euro – nameštaj	-	2	-	-	2	-	-
Auto za prevoz	-	-	-	-	-	40	-
Nameštaj	-	-	-	-	-	-	-
Ostali Kapitali	162	9	-	-	171	175	627
Investivno održavanje	17	30	-	-	37		
Oprema IT	-	-	-	-	-	20	33
Software		1	4	-	5		
Druga medicinska oprema	10	-	-	-	10		
Ostala Oprema	119	41	9	-	169	372	65
Zemljište	-	1	-	-	1	-	-
Im.neis.(korite reke Klina)	-	-	-	-	-	256	-
Kapitalni Transferi za Javne etnitete	-	-	-	-	-	-	-
Kpaitalni transferi za nejavne etnitete	11	-	-	-	11	-	-
Sudske Odluke	11	-	-	-	11	58	-
Ukupno isplate	2,602	466	13	-	3,081	10,090	4,203

Napomena:

Od kategorije kapitalni projekti je isplaćeno u ime Sudskih Odluka iznos od 52,801.28 €

- Kompenzacija prilikom ubijanja deteta od psa u Rakitnici, iznos 48,401.28€
- Kompenzacija Štete za porodicu Raba Geci 4,400.00€
- U koloni 2012 i 2011 su obuhvaćeni kapitali finansiranih po podacima br.7 ostali prijemi.

Beleška 13 Ostale isplate

Nema

Beleška 14 Povratak pozajmica

Opis	20____ € '000	20____ -1 € '000	20____ -2 € '000
Zajmodavac 1			
Zajmodavac 2			
Zajmodavac 3			
Total	-	-	-

Beleška 15 Porezi

Opis	Podaci	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
Poreski prihodi 1					%	%
Poreski prihodi 2					%	%
Poreski prihodi 3					%	%
Poreski prihodi 4					%	%
Total		0	0	0	0%	%

Napomena: Tabla se mora popuniti samo od Carini PAK-a.

Beleška 16 Sobstveni prihodi

	2014	2013	2012	% e totalit	% e
Opis	EUR '000	EUR '000	EUR '000	2014	Ndryshimit nga 2013
Porez na imovinu	138	129	117	16.26%	7.36
Participacije u Zdravstvu	20	13	16	2.39%	54.22
Opštinski porez za dozvole za izgradnju	127	123	62	14.97%	2.96
Opštinski porez za biznise	66	64	64	7.79%	3.30
Opštinski porez za registraciju vozila	68	70	56	8.03%	-2.08
Opštinski porez za razna uverenja -Mat.	21	16	25	2.44%	31.89
Opštinski porez za promenu vlasnika	0	0	-	0.00%	
Opštinski porez za registraciju nasledstva	25	24	22	2.91%	1.70
Porez za rođeni izvod	33	32	28	3.94%	3.07
Porez za izvod umrlih	1	1	-	0.07%	0.00
Korišćenje javne imovine	21	15	23	2.43%	39.42
Participacije u obrazovanju	28	27	21	3.28%	2.96
Inspekcije i merenje na terenu	13	13	10	1.57%	3.56
Porez za Izvod venčanih	5	7	10	0.64%	-26.39
Licena za tehnički prijem prostorija	4	2	1	0.41%	92.31
Administrativni porez za podnošene zaht.	31	28	21	3.61%	10.47
Porez za učestvovanje u Tenderu	0	2	-	0.00%	0.00
Kazne od Inspekcije	3	1	1	0.34%	320.29
Kirija od Javnih Objekata	9	8	10	1.06%	9.98
Prihodi od kazni na saobraćaju	51	17	17	6.03%	204.12
Prihod od prodaje opštinske imovine	6	18	-	0.72%	-66.53
Prihodi od koncesije	82	0	-	9.62%	
Prihodi od kazni od Suda	97	84	67	11.46%	16.17
Prihodi od Agencije za šume	0			0.00%	
TOTAL	849	693	571		22.37
Prenošeni sobstveni prihodi od prethodnih godina	217	157	154		

Napomena : Na ovom pregledu nisu obuhvaćeni prihodi od donatora koja su prešle preko opštinskog žiroračuna. Ovi podaci su pretstavljeni na belešku br. 17, red 1,5, i 6 pregleda. (strana 16 finansijskog pregleda).

Beleška 17 Granti za pomoć

Izvor donacije	Kod projekta	Opis	2014	2013	2012
			€ '000	€ '000	€ '000
Participacija građana		Renoviranje krova kolek.L1	2		
Evropska Unija	94912	Projekat za prikupljanje	60	194	-
Vlada Nemačka	130(Rob.&Usl.)	Za dečije obdanište	0	0	-
Svetska Banka	94118	Školska oprema		-	10
Savez Evrope	99307	Opštinski Centar BF-a	0	141	100
PTK	20(Subvencije)	Manifestacija KR&S	5	5	5
Participacija građana	86122	Projekat za prikupljanje BM		-	15
Buro osiguranja na Kosovu	86122	Za izgradnu kuća		-	12
RIINVEST	130(Rob.&Uslu.)	Podrž.projekta za mjed.	5		(8)
		Podržavanje Obrazovanja	8		
Total Granta određen od donatora			80	340	134

Napomena: Iznos od 141 hiljada €, prenosene su od nastavka projekta iz prošle godine (projekt Evropske Komisije RCFB). Grant za manifestaciju poklonjen za Direkciju za Kulutru, Omladinu i Sport, koji je podelen ne kraju 2012 godine, i je prenošen za korišćenje na fiskalnu 2013 godinu, dok iznos od 194 hiljada, što se tiče Granta od Evropske Unije za Centar za Prikupljanje i obradu Medicinski biljki.

Beleška 18 Kapitalna Primanja

Zemljište	-	-
Zgrade	-	-
Infrastruktura	-	-
Mašineria	-	-
Oprema	-	-
Vozila za prevoz		
Ostalo		
Total	0	0

Beleška 19 Fond za Privatizaciju

DP	Fitimet nga privatizimi		
	20__ € '000	20__ -1 € '000	20__ -2 € '000
DP #1		-	-
DP #2		-	-
DP #3		-	-
DP #4		-	-
DP #5		-	-
Total	0	0	0

Beleška 20 Pozajmice

Opis	20__ € '000	20__ -1 € '000	20__ -2 € '000
Zajmodavac 1			
Zajmodavac 2			
Zajmodavac 3			
Zajmodavac 4			
Zajmodavac 5			
Total	-	-	-

Beleška 21 Ostalo

Za Ekspropraciju

118

Total

0	118	0
----------	------------	----------

Napomena:

Shuma prej EURO 118 mijë është transferuar duke përdorur llogarinë e komunës, nga Thesari për një operator ekonomik në Skenderaj, përkatësisht "Vellezerit Geci" për shpronësimin e fabrikës

materiale ndërtimore. Rrjedhimisht ky transaksion është vetëm një transfer përmes llogarisë së komunës, por kjo nuk paraqet hyrje të parave të gatshme apo dalje të fondeve komunale.

[Shënimi 21](#) deri në [Shënimin 27](#)

21. Beleška 21 do beleške 27

23. Razlika od 130 hiljada €, na sredinu finalnog budžeta i realizacije za plate i dnevnice, jeste posledica ne korišćenja svih sredstava za porođiljko bolovanje u obrazovanju, tehnološkog viška staffa u obrazovanju kao posledica reformiranja u (srednjo-višim skolama 4 godina i koja sad traju 3 godine), rasforimiranje izdvojenih razreda, plate su planirane na početku za diplomirani staff i u nedostatku njih zaposlen je ne-diplomirani staff..... nedostatak dovoljnog broja u Nadležnm Centru (nije realizovan plan za njihovu registraciju). Od ovog iznosa, 44 hiljada eura od sobstvenih opštinskih prihoda, koja nisu bile planirane niti nisu realizovane.

24. Razlike u ovoj privrednoj kategoriji – roba i usluge je 61 hiljada €. Najveći deo nekorisćena sredstva je u programu obrazovanja, isto u opštinskoj samoupravi su ostale ne potrošene 43 hiljada €.

Og opšteg Granta su ostale nepotrošene samo 3 hiljade €, kao rezultat zakašnjenja računa od privrednih operatera. Ostali deo je ostao neirkorisćen za ovu kategoriku, uglavnom od fonda donatora Evropske Komisije itd.. !7 hiljada € od sobstvenih opštinskih prihoda, i iznos od 24 hiljada € će se prenositi za fiskalnu godinu 2014.

25. Opštinski troškovi u iznosu od 27 hiljada, od koji samo program za obrazovanje ni potrošio 24 hiljada €. Proverenje nadležnosti u školama uticale su u štednju planiranih trokova za komunaliju, kao što je struja, voda i sotpatci, kao i fiksna telefonija.

26. U sobvencijama je jedna razlika između budžeta trokova za 12 hiljada €, uglavno za program za Kulturu, Omladinu i Sport, kao njihovog ne porikupljanja.

27. Za Kapitalne Projekte ima jendnaa razlika od 219 hiljda €, uglavno kao rezultat ne realizacije plana za prikupljanje opštinskih sobstvenih prihoda na jednoj strani (su bile planirane 750 hiljda €, a su prikupljene 649 hiljada) i jedan mali deo od Vladinog Granta.

Član 15. **Prestavljanje obaveza**

Beleška 28 Finansijki neisplaćenih računa (Obaveza) budžetske organizacije

1. Rezime

		2014
Privredni Kod	Opis	€'000
13210	Troškovi za električnu energiju	15.61

13220	Troškovi za vodu	4.93
13230	Troškovi za otpad	5.39
13250	Troškovi za fiksne telefone	0.56
13310	Troškovi za internet	1.01
13320	Troškovi za telefonska punjena	2.29
13330	Troškovi pošte	2.61
13410	Ručkovi (Usluge obrazovanja i trajninga)	0.06
13470	Tehničke usluge	0.02
13503	Kupovanje računara do 1000 Euro	0.60
13509	Kupovanje ostale opreme ispod 1000 Euro	6.98
13610	Snabdevanje materjalom za kancelariju	11.05
13620	Sanbdevanje hranom I vodom	0.05
13630	Medecinska snabdevanje	0.16
13640	Snabdevanje za čišćenje	0.18
13710	Antifriz (Ulje)	5.91
13720	Nafta za centralno grejanje	2.80
13750	Ugalj	20.55
13760	Derva za grejanje	1.23
13770	Gorivo za generator	1.46
13780	Gorivo za vozila	21.23
13781	Gorivo za vozila	1.31
13950	Tehničkih kontrola	0.06
14010	Održavanje vozila	2.79
14020	Održavanje zgrada	0.80
14023	Održavanje Škola	5.86
14040	Održavanje IT	0.27
14050	Održavanje nameštaja	0.76
14120	Kirija za Antenu	4.32
14230	Troškovi za javno informiranje	0.10
14310	Službeni ručkovi	0.43
Ukupno (Roba , Usluge i komunalije)		121.38
21200	Subvencije	0.82
30000	Kapitali	186.92
TOTAL OSTATIH DUGOVA 2014		309.65

2. Detalji

Datum prijem raçuna	Broj računa	Privredni Kod	Rok isplate	Snabdevači	Opis	€ '000
ARSIMI:						
31.11.2014	313082	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
01.10.2014	14-210-001-1362	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.07
24.11.2014	14-210-001-1516	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.36
01.11.2014	15/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	2.70
20.11.2014	39	13610	31.12.2014	Ntsh " Europa 91 "	Snabdevanje za kanc.	0.07
21.11.2014	28847	14020	31.12.2014	Kristal Plast	Održavanje Škola	0.20
24.11.2014	169/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
24.11.2014	168/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
01.11.2014	205/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
31.12.2014	323254	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mob	0.01
15.11.2014	2014-206	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
24.11.2014	14-210-001-1507	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.17
17.11.2014	2014-215	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.05
31.12.2014	61/14	14040	31.12.2014	Urban Tech	Formatizacija	0.02
31.12.2014	2014-217	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
30.11.2014	14-210-001-1361	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.10
30.11.2014	15/42	13610	31.12.2014	Ntsh " Europa 91 "	Snabdevanje za kanc.	0.52
30.10.2014	14-210-001-1132	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.22
01.11.2014	17/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	2.70
01.11.2014	2014-225	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
31.12.2014	323258	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mo	0.01
08.01.2015	nr.37	13610	31.12.2014	Ntsh " Europa 91 "	Snabdevanje za kanc.	0.03
08.01.2015	14-210-001-1358	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.11
08.01.2015	fakt.01/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	0.45
08.01.2015	fakt.260/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje za kanc.	0.18
08.01.2015	fakt.2014/215	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
08.01.2015	fakt.165/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.21
31.12.2014		13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
08.01.2015		13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mo	0.01
08.01.2015	299825	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mo	0.01
08.01.2015	313067	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel M	0.01
19.08.2014	186/2014	13610	31.12.2014	Rilindja	Održavanje Škola	0.27
31.08.2014	14-210-001-1136	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.07
15.09.2014	80/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.13
24.09.2014	173-2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
23.10.2014	13 /2014	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	1.80
30.10.2014	134/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.21
31.10.2014	0 299841	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mob.	0.01
01.11.2014	221 /2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
08.12.2014	0 313083	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mob.	0.01
13.10.2014	248/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje za kanc.	0.23
23.10.2014	128/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.04
28.10.2014	248/2014	13640	31.12.2014	Tradita Tregtare	Snabdev. čišč.	0.02
01.11.2014	2014-212	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06

24.11.2014	14-210-001-1506	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.06
30.11.2014	313061	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mob.	0.01
25.09.2014	79/14	13760	31.12.2014	NTP " Beli"	Drva	1.23
20.11.2014	07,/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	2.70
30.10.2014	251/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje za kanc.	0.41
30.10.2014	103/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Snabdevanje za kanc.	0.26
24.09.2014	176/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
24.11.2014	799/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Snabdevanje za kanc.	0.18
24.11.2014	171/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Snabdevanje za kanc.	0.15
25.11.2014	14-210-001-1505	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.88
04.09.2014	217/14	13640	31.12.2014	Tradita Tregtare	Snabdevanje za chišč.	0.16
01.09.2014	`09/46/b	13610	31.12.2014	Ntsh " Europa 91 "	Snabdevanje za kanc	0.23
11.09.2014	542/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje za kanc	0.67
24.09.2014	174/14	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
01.11.2014	222/14	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
23.10.2014	`11/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	0.45
31.10.2014	`0299837	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mob.	0.01
31.08.2014	`0284635	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
01.08.2014	0276375	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
01.09.2014	0284632	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
01.10.2014	0293281	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
18.11.2014	0313076	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
01.09.2014	14-210-001-1145	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.45
25.11.2014	14-210-001-1513	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.73
25.11.2014	161/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
22.10.2014	05/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	3.15
30.12.2014	`0313078	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mob.	0.01
24.09.2014	605/14	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Š	0.33
24.11.2014	14-210-001-1511	13720	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.05
31.09.2014	`0293283	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mob.	0.01
18.11.2014	`0028844	14020	31.12.2014	Kristal Plast	Održavanje Škola	0.22
20.10.2014	`02./14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugal	0.90
19.11.2014	753/14	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.74
31.10.2014	`0299836	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
23.10.2014	12/1/2014	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	0.30
30.10.2014	135/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.04
10.11.2014	0.299829	13320	16.11.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil.	0.01
01.11.2014	220-2014	13310	15.11.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
24.11.2014	14-210-001-1512	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v.	0.08
30.11.2014	0.313071	13320	16.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
24.11.2014	18/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	0.90
24.11.2014	167/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
25.11.2014	14-210-001-1514	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Gorivo za v..	0.25
10.12.2014	313059	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
31.11.2014	313075	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
31.12.2014	323269	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
19.11.2014	16/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	2.70
24.11.2014	210/14	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.81

22.11.2014	150/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
20.11.2014	208/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
05.12.2014	313058	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
27.11.2014	210/14	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.32
24.11.2014	170/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.26
24.11.2014	172/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
05.12.2014	313057	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
10.11.2014	130/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.36
25.11.2014	153/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
05.11.2014	132/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.54
15.11.2014	143/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.08
20.11.2014	213/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
05.12.2014	313068	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
20.10.2014	28835	14023	31.12.2014	Kristal Plast	Održavanje Škola	0.96
22.10.2014	254/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje za kanc.	0.58
31.10.2014	72/14	14040	31.12.2014	Urban Tech		0.22
01.11.2014	19/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Ugalj	1.80
29.05.2014	ooo1621	14310	31.12.2014	Freskimi	Službeni ručkovi	0.06
30.11.2014	o313072	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
01.11.2014	210-2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
31.12.2014	o3123266	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
30.11.2014	313063	13320	16.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
24.11.2014	160	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Održavanje Škola	0.15
29.01.2014	oo281	14023	31.12.2014	Kristal Plast	Održavanje Škola	0.11
30.11.2014	oo28834	14023	31.12.2014	Kristal Plast	Održavanje Škola	0.07
31.12.2014	o313070	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
30.11.2014	o323264	13320	31.12.2014	IPKO	Troš. Tel Mobil	0.01
30.11.2014	oo57202	14230	31.12.2014	Rilindja	Javno informiranje	0.03
13.03.2014	202-14/423	14310	31.12.2014	QTA	Službeni ručkovi	0.10
03.01.2014	14-210-001-135	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.70
31.03.2014	14-210-001-456	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.65
30.09.2014	14-210-001-1335	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.48
30.11.2014	14-210-001-1643	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.54
01.11.2014	14-210-001-1473	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.72
14.01.2014	003/14	13509	31.12.2014	Gold Invest	Invertar u DO	1.17
29.04.2014	103/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje za kanc.	0.53
19.11.2014	14-210-001-2946	14010	31.12.2014	AGS	Odražavanje v.	0.49
08.11.2014	64/14	14010	31.12.2014	Fulda	Održavanje voz.	0.07
16.06.2014	143/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje kancel.	0.17
26.08.2014	188/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Snabdevanje kancel.	0.23
01.07.2014	16/2014	14310	31.12.2014	Arditi	Službeni ručkovi	0.08
22.09.2014	oo237	14010	31.12.2014	Albi	Gorivo za v.	0.01
31.12.2014	14-210-001-1733	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.90
31.12.2014	14-210-001-1711	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.46
31.12.2014	14-210-001-1721	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.07
31.12.2014	10-210-001-1716	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.06
31.12.2014	10-210-001-1717	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.50
31.12.2014	10-210-001-1718	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.72

31.12.2014	10-210-001-1720	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.07
31.12.2014	10-210-001-1719	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.19
31.12.2014	10-210-001-1735	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.23
31.12.2014	10-210-001-1734	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.14
31.12.2014	10-210-001-1732	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.09
31.12.2014	10-210-001-1731	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.09
31.12.2014	10-210-001-1730	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.04
31.12.2014	10-210-001-1729	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.01
31.12.2014	10-210-001-1728	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.08
31.12.2014	10-210-001-1727	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.02
31.12.2014	10-210-001-1725	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.26
31.12.2014	10-210-001-1726	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.04
10.12.2014	313069	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
13.01.2015	323267	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
13.01.2015	313-2014	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.92
13.01.2015	14-210-001-1711	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.46
12.01.2015	323277	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
01.08.2014	14-210-001-1059	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.62
31.05.2014	14-210-001-686	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.81
12.01.2015	323265	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
TOTALI	Mallrat&Sher.					50.58
30.12.2014	5658512	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.09
30.12.2014	DMI-9031116	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.00
30.12.2014	DMI-9006163	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.18
30.12.2014	DMI-9039132	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.00
30.12.2014	DMI-9006167	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.08
30.12.2014	DMI-9006135	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.01
08.01.2015		13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.05
05.09.2014	159/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Otpadke	0.05
05.12.2014		13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	1.18
26.12.2014	356/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Otpadke	0.01
14.01.2014	5656192	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.00
14.01.2014	5653890	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.00
14.01.2014	5653854	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.04
01.06.2014	155/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Otpadke	0.08
01.10.2014	264/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Otpadke	0.11
31.12.2014	350/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Otpadke	0.05
31.12.2014	0242630	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Voda	1.70
16.12.2014	5507612	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.73
15.11.2014	5558302	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.10
01.12.2014	5604698	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.10
30.12.2014	5656781	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.04
30.12.2014	5652327	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.00
10.02.2014	44952	13220	28.02.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Voda	0.03
10.02.2014	44954	13220	28.02.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Voda	0.17

31.01.2014	11/Sk	13230	08.02.2014	Uniteti	Otpadke	0.09
28.02.2014	50/Sk	13230	05.03.2014	Uniteti	Otpadke	0.08
10.03.2014	62755	13220	15.04.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.30
10.03.2014	62723	13220	15.04.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.01
10.04.2014	86863	13220	15.05.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.03
10.04.2014	86865	13220	15.05.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.20
02.04.2014	96/Sk	13230	10.04.2014	Uniteti	Otpadke	0.09
30.06.2014	175/Sk	13230	06.07.2014	Uniteti	Otpadke	0.03
26.12.2014	358/Sk	13230	03.01.2015	Uniteti	Otpadke	0.07
10.11.2014	242613	13220	15.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.17
10.11.2014	242611	13220	15.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.10
31.12.2014	9006226	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.21
31.12.2014	9031102	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.01
31.12.2014	9042866	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.00
31.12.2014	5660614	13210	31.12.2014	KEDS	Elek. Energ.	0.01
30.11.2014	242640	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.31
31.12.2014	288789	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.01
31.12.2014	288777	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.14
31.12.2014	288810	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.13
31.12.2014	288781	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.04
31.12.2014	288801	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.06
31.12.2014	288806	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.01
31.12.2014	288773	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.05
31.12.2014	288791	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.06
31.12.2014	288783	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.08
31.12.2014	288800	13220	31.12.2014	Ujesjells "Mitrovica"	Voda	0.09
Total:	Komunalit					7.18
SHENDETESIA						
30.11.2014	14-210-001-1650	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Gorivo	2.22
30.11.2014	14-210-001-1649	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Gorivo	0.41
30.11.2014	14-210-001-1644	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Gorivo	0.28
19.11.2014	14-210-001-2945	14010	10.01.2015	Allmakes-F-K	Batarija	0.16
24.12.2014	14-210-001-3277	14010	10.01.2015	Allmakes-F-K	Batarija	0.07
27.11.2014	403/14	13630	05.01.2015	Messer Bleona	Oksigen	0.09
31.03.2014	134/14	13630	02.05.2014	Messer Bleona	Oksigen	0.07
27.11.2014	214/14	13470	05.01.2015	Inst.i mjek.pun.	Teh.sluz̃ba	0.02
21.11.2014	328/2014	13610	28.12.2014	Litografia	furn .per zyre	1.44
31.12.2014	14-210-001-1713	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Gorivo	0.33
31.12.2014	14-210-001-1709	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Gorivo	2.55
30.09.2014	0294236'	13320	28.10.2014	IPKO		0.03
31.10.2014	0302210'	13320	03.12.2014	IPKO		0.10
30.11.2014	0313084'	13320	01.01.2015	IPKO		0.10
31.12.2014	0323278'	13320	15.01.2015	IPKO		0.10

31.12.2014	0007414'	13410	15.01.2015	FRESKIA	Večera za dež.	0.06
Gjithsej	Mallra&Sherb.					8.02
03.12.2014	322280582014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.03
03.12.2014	322041162014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.01
03.12.2014	322046082014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.04
31.12.2014	SK/376	13230		UNITETI		0.08
31.12.2014	5661456'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.11
31.12.2014	0288779'	13220	15.01.15	Mitrovica	Voda	0.30
31.12.2014	0288768'	13220	15.01.15	Mitrovica	Voda	0.06
31.12.2014	0288765'	13220	15.01.15	Mitrovica	Voda	0.04
31.12.2014	0288807'	13220	15.01.15	Mitrovica	Voda	0.04
31.12.2014	565582'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.01
31.12.2014	5658012'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.07
31.12.2014	5654332'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.00
31.12.2014	5660851'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.11
31.12.2014	5655526'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.62
31.12.2014	5654136'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.07
31.12.2014	5656193'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.01
31.12.2014	5658308'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.01
31.12.2014	5651865'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.15
31.12.2014	5656782'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.00
31.12.2014	5662392'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.10
31.12.2014	5660230'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.00
31.12.2014	5652959'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.31
31.12.2014	5654945'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.01
31.12.2014	5655524'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	1.66
31.12.2014	5655555'	13210	15.01.15	KEK	Elek. Energ.	0.76
03.12.2014	322247102014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.01
03.12.2014	322055292014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.02
03.12.2014	322163792014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.05
31.12.2014	0288805'	13220	15.01.15	Mitrovica	Voda	0.17
31.08.2014	221/SK	13230	30.09.2014	UNITETI	Otpadke	0.62
30.09.2014	261/SK	13230	15.10.2014	UNITETI	Otpadke	0.62
31.10.2014		13230	15.11.2014	UNITETI	Otpadke	0.62
30.11.2014		13230	15.12.2014	UNITETI	Otpadke	0.62
31.12.2014	362/SK	13230	15.12.2014	UNITETI	Otpadke	0.62
Total	Komunalit					7.93
ADMINISTRATA						
29.09.2014	61/14	14020	29.10.2014	NTSH Doni Come.	Održavanje zgrada	0.20
29.09.2014	155/14	13610	29.10.2014	NTL Rilindja	Službeni materjal	0.49
08.09.2014	14-210-001-1067	13780	09.10.2014	Alfa Trade SHPK	Nafta za gorivo	0.25
15.09.2014	14-210-001-1120	13780	15.10.2014	Alfa Trade SHPK	Nafta za gorivo	0.34
14.01.2015	287./14	13620	14.02.2015	Tradita Tregtare	Hrana i piće	0.03

14.01.2015	0323247	13320	14.02.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.04
14.01.2015	0323248	13320	14.02.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.05
14.01.2015	311	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.22
14.01.2015	001-1712	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.17
14.01.2015	001-1715	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.21
14.01.2015	001-1723	13720	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za grejanje	2.75
14.01.2015	001-1471	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.18
14.01.2015	001-1714	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.06
14.01.2015	001-1724	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.29
14.01.2015	001-1710	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	1.46
29.12.2014	001-1651	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	1.36
29.12.2014	001-1645	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.15
29.12.2014	001-1642	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.34
29.12.2014	001-1647	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.18
23.12.2014	187/2014	13509	23.01.2015	NTSH Doni Comerc	Grejaljica	0.03
22.12.2014	92/14	14050	22.01.2015	Urban Tecnology	Formatiacija	0.06
22.12.2014	16/12-2	13610	22.01.2015	NTSH Diari	Otpadke	0.78
16.12.2014	11/2014-kks	13330	16.01.2015	Posta e Kosoves	Pošanski troš.	0.02
10.12.2014	162/2014	14020	10.01.2015	NTSH Doni Comerc	Održavanje zgrada	0.19
10.12.2014	0313052	13320	10.01.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.59
10.12.2014	0313054	13320	10.01.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.05
10.12.2014	0313053	13320	10.01.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.04
10.12.2014	0313055	13320	10.01.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.05
03.12.2014	03-12/2014	14310	03.01.2015	NTSH Valentina	Dreka zyrtare	0.18
03.12.2014	140101047418/284	13320	03.01.2015	Vala 900	Troš. Tel Mobil	0.01
03.12.2014	70/2014	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Održavanje v.	0.29
03.12.2014	71/2014	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Održavanje v.	0.27
03.12.2014	317/2014	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Službeni materjal	0.34
26.11.2014	292/2014	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Službeni materjal	0.06
25.11.2014	59/2014	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Održavanje v.	0.12
25.11.2014	63/204	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Održavanje v.	0.03
22.04.2014	2/12014-kksk	13330	03.01.2015	Posta e Kosoves	Podela računa	2.58
24.11.2014	87./2014	14050	03.01.2015	Urban Tecnology	Održavanje Opreme	0.03
19.11.2014	276/.14	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Službeni materjal	0.08
19.11.2014	145/2014	13509	03.01.2015	NTSH Doni Comerc	Stufë	0.10
19.11.2014	001-2820	14010	03.01.2015	AGS	Baterije	0.07
19.11.2014	001-2764	14010	03.01.2015	AGS	Baterije	0.09
19.11.2014	84/2014	14040	03.01.2014	Urban Tecnology	Formatizim	0.03
19.11.2014	F-14-2490	14050	03.01.2014	Nikon	Popravka	0.10
18.11.2014	0029112	14010	03.01.2015	Autolarje Albi	Autopranje	0.11
18.11.2014	0029110	14010	03.01.2015	Autolarje Albi	Autopranje	0.10
19.11.2014	289/2014	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Službeni materjal	0.06
17.11.2014	272/2014	13610	03.01.2014	NTL Rilindja	Službeni materjal	0.08

17.11.2014	280/2014	13610	03.01.2014	NTL Rilindja	Službeni materjal	0.08
18.11.2014	82/2014	13610	03.01.2014	Urban Tecnology	Službeni materjal	0.21
17.11.2014	0011466	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.27
14.11.2014	12/2014	13610	03.01.2015	Foto Kabashi	Službeni materjal	3.25
12.11.2014	001935	13503	03.01.2015	Info Com	Kompjuter USB	0.44
10.10.2014	3	13950	03.01.2015	KTA Toni -F	Tehnička Kontrola	0.03
09.10.2014	4	13950	03.01.2015	KTA Toni -F	Tehnička Kontrola	0.03
17.11.2014	001-1470	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.40
17.11.2014	001-1328	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.29
17.11.2014	001-1120	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.34
17.11.2014	001-1067	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.25
07.02.2014	013/2014	13509	07.03.2014	Gold Invest	Metalnih Ormani	5.50
01.01.2014	0011350	13780	0.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.16
14.01.2015	1463/A	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Gorivo za v.	0.06
14.01.2015	0323246	13320	14.02.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.56
14.01.2015	0057204	14230	14.02.2015	Rilindja shpk Shper	Troškovi informatike	0.06
21.01.2015	0323249	13320	31.02.2015	Ipko	Troš. Tel Mobil	0.06
28.12.2014	o2/12	14120	28.01.2015	Naser Deliu	Kirija za antenu	1.44
31.12.2014	o1/13	14120	31.01.2015	Naser Deliu	Kirija za antenu	1.44
14.05.2014	14-405	13503	14.06.2014	Info Com	oprema - printera	0.16
24.11.2014	67/14	14010	24.12.2014	Fulda	Održavanje v.	0.07
24.11.2014	68/14	14010	24.12.2014	Fulda	Održavanje v.	0.58
24.11.2014	69/14	14010	24.12.2014	Fulda	Održavanje v.	0.17
24.11.2014	291/14	13610	24.12.2014	Rilindja	Snabdevanje za kancel.	0.06
03.12.2014	166/14	14050	03.01.2015	Doni Commerce	Održ.grad.osvetljenja	0.58
03.12.2014	1929/14	14010	03.01.2015	Hoti Autopjese	Auto delovi za Kamion	0.09
09.12.2014	o313056	13320	09.01.2015	Telekomi IPKO	troš.tel.celular 11	0.09
09.12.2014	330/14	13509	09.01.2015	Foto Kabashi	Aparata digital	0.18
26.12.2014	o1-1646	13780	26.01.2015	Alfa Trade shpk	Gorivo za v.	1.27
29.12.2014	o1/14	14120	29.01.2015	Naser Deliu	Kirija za antenu	1.44
30.12.2014	274/14	13620	30.01.2015	Tradita Tregtare	Prehramb. Snabd.	0.03
31.12.2014	363/Sk	13230	31.01.2015	KRM."Uniteti"	Otpadke 12/2014	0.70
31.12.2014	o323250	13320	31.01.2015	IPKO telekom.LLC.	tel.cel.IPKO 12-2014	0.08
31.12.2014	o1-1708	13781	31.01.2015	Alfa Trade shpk	Gorivo za v.	1.31
Gjithsej:	MALLRA&SHERB			ADMINISTRATA		36.99
14.01.2015	5659105	13210	30.01.2015	Keds	Elek. Energ.	2.14
14.01.2015	5653039	13210	30.01.2015	Keds	Elek. Energ.	0.07
31.12.2014	365/sk	13230	30.01.2015	KRM Uniteti	Otpadke	0.17
06.06.2014	o96348	13220	06.07.2014	KUR."Mitrovica"	Voda	0.05
04.07.2014	o121191	13220	04.08.2014	KUR."Mitrovica"	Voda	0.07
03.10.2014	o195026	13220	03.11.2014	KUR."Mitrovica"	Voda	0.03
21.11.2014	o232998	13220	21.12.2014	KUR."Mitrovica"	Voda	0.09
26.12.2014	o32203528	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.02

26.12.2014	o32203531	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.05
26.12.2014	o32217199	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32220989	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.15
26.12.2014	o32217198	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32203530	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32203529	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32204568	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32204574	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32229826	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32233611	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32187743	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.04
26.12.2014	o32234153	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	Troš.tel.fiks 12	0.02
09.01.2015	363/Sk	13230	09.02.2015	KRM. "UNITETI"	Otpadke za 12-2014	0.70
09.01.2015	o288784	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	Voda za 12-2014	0.03
09.01.2015	o288803	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	Voda za 12	0.00
09.01.2015	o288792	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	Voda za 12	0.02
09.01.2015	o288782	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	Voda za 12	0.00
09.01.2015	o288776	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	Voda za 12	0.34
09.01.2015	5651864	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.01
09.01.2015	5652914	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.08
09.01.2015	5654137	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.03
09.01.2015	5660850	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.03
09.01.2015	5662391	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.03
09.01.2015	5655527	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.31
09.01.2015	5655307	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.14
09.01.2015	5655528	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.29
09.01.2015	5655535	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.00
09.01.2015	5661464	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.21
09.01.2015	5652992	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.16
09.01.2015	5654595	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.04
09.01.2015	5658342	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.01
09.01.2015	5661538	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.52
09.01.2015	5662453	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	3.29
09.01.2015	5661480	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.54
09.01.2015	5655350	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.38
09.01.2015	5655355	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	El.Ener.za 12/2014	0.49
Total	Komunalit					10.67
14.01.2015	279/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.02
14.01.2015	281/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.04
14.01.2015	288/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.03
14.01.2015	278/14	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.05
14.01.2015	276/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.08
14.01.2015	284/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.02

14.01.2015	275/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.05
14.01.2015	270/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencija	0.03
08.11.2014	2-400-58922	21120	14.02.2014	Izet Mehaj	Subvencija	0.50
Gjithsej:	Subvencionet					0.82

Napomena: Nedostatak finansijskih sredstava je razlog Direkcija koje nisu izmirile dugove za 2014

Belešks 29: kontingentne Obaveze

	Razlog za obaveze	Procenjeni ili tačni vrednost		
		2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Imovinski sporovi				
Sporovi za isplatu plata		11		45
Sporovi za Hotelske usluge			2	10
Slučaja deteta u osnovnoj školi			1	
Kompania "Oslobođenje"	Osiguranje života			33
Zahtev za Kompanzaciju Duga		21		
>Predlog za izvršenje	Razni zahtevi	11	22	190
Zahtevi od biznisa				35
Ostalo		2		
Total		45	25	313

Napomena : Pošto po izveštaju opštinskog advokata ukupna vrednost sudskog spora između raznih subjekata iz naše opštine su bile 303,737.00€, procenjivanje obračunene obaveze na tablici je 25 hiljada €¹.

Član 16 Pokazivanje vlasništva

Beleška 30: Prikupljanje ne-finansijskih (u vrednosti više od 1000 Euro) u posedovanju budžetske organizacije.

Klasifikacija imovine	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Zgrade	23,071	23,280	20,513
Zemljište	70,624	70,616	70,612
Oprema IT	0	0	0
Ostala Oprema	0	0	0
Putna infrastruktura	50,701	50,756	25,721
Trotuari	0	0	0
Kanalizacije i hidrosanit.	1,799	1,757	943

¹ Priložen je izveštaj opštinskog advokata

Mašinerija	0	0	5
Vodovodi	2,251	1,785	1,838
Vozila	0	0	0
Ostalo	0	0	0
Ostala oprema	251	135	38
Medicinska Oprema	0	0	21
Mašina za fotokopje	0	0	4
Generator	0	0	15
Kompjuteri	0	0	9
Vozila	271	273	281
Ostale strukture	3,889	1,082	5,168
Drugi Kapital	0	0	0
Total :	152,857	149,684	125,168

Beleška:

- 1) Izvor informacija je registar imovina za vrednost više od 1,000 Euro në ISMFK
- 2) Priložite kao aneks br. 2 analitičke podatke imovina.

Shënimi 31: Prikupljanje ne-finansijskih imovina u vrednosti od 1000 Euro i so rokom upotrebe više od jedne godine

Nekapitalna imovina (vrednost ispod 1000 Euro)

Klasifikacija Imovine	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Oprema i nameštaj	4,250	3,975	3,948
	4,250	3,975	3,948

Beleška:

- 1) Izvor informacija je registar imovina OB-a u vrednosti više od 1,000 Euro
- 2) Priložite aneks br. 3 analitički podaci imovina.

Detali:

				2014	2013
Nr.		Direkcijska Imovin Imovina u Skolama i u Zdravstvu	Mesto	€'000	€'000
1	OŠ	"Skender Skenderi "	Vajnik	20	4
2	OŠ	"Skender Skenderi "	Izbica	4	3

3	OŠ	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Qirez	16	15
4	OŠ	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Krasmirofc	1	1
5	OŠ	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Dashefc	2	2
6	OŠ	"Pavarsia"	Baks	2	2
7	OŠ	"Pavarsia"	Krasaliq	11	10
8	OŠ	"Shotë Galica"	Runik	1635	1573
9	OŠ	"Shotë Galica"	Radishev	140	6
10	OŠ	"Shotë Galica"	Kotorr	6	1
11	OŠ	"Shotë Galica"	Kosterc	134	1
12	OŠ	"Shotë Galica"	Syriganë	4	4
13	OŠ	"Faik Draga"	Leqinë	18	136
14	OŠ	"Faik Draga" Paralele e ndarë	Leqinë	5	5
15	OŠ	"Fehmi Rama"	Likofc	35	29
16	OŠ	"2 Korriku"	Ticë	48	47
17	OŠ	"Azem Bejta"	Prekaz	1072	1200
18	OŠ	"Ilir Lushtaku"	Prekaz D.	45	78
19	OŠ	"Idriz Berani"	Klinë G.	6	14
20	OŠ	"Idriz Berani"	Ternafc	2	1
21	OŠ	"Drenica"	Polac	34	34
22	OŠ	"Drenica" Paraleja tek Lisat	Polac	12	12
23	OŠ	"Drenica" Paralejane Marinë	Polac	7	6
24	OŠ	"Bashkim Sadiku"	Tiushil	12	9
25	OŠ	"Shaban Jashari"	Skenderaj	73	70
26	OŠ	"Halit Geci"	Llaushë	93	79
27	OŠ	"Malush Ahmeti "	Rezallë	42	34
28	OŠ	"Kuvendi I Drenicës"	Abri e Poshtme	40	35
29	OŠ	Qerdhja e Femijve	Skenderaj	12	8
30	OŠ	"Abedin Regja "	Turiquefc	13	15
31	OŠ	"Elena Gjika"	Makermal	16	20
32	OŠ	QPMS	Skenderaj	26	24
33	OŠ	"Enver Haliti"	Lubavec	8	34
34	SŠ	"Anton Qetta"	Skenderaj	108	71
35	SŠ	Sh.M.T.	Runik	14	30
36	SŠ	Shkolla Profesionale	Skenderaj	0	0
37		Direkcija Administracije	Skenderaj	84	89
38		Direkcija Javne Službe	Skenderaj	30	55
39		D.F.E.R.	Skenderaj	40	31
40		Direkcija Poljoprivrede	Skenderaj	12	2
41		Direkcija Godezije	Skenderaj	29	22

42	Direkcija Urbanizma P.		Skenderaj	16	9
43	Direkcija Zdravstva		Skenderaj	9	450
44	Direkcija K.O.S.		Skenderaj	15	17
45	Direkcija Obrazovanja		Skenderaj	13	12
46	Kabinet predsednika		Skenderaj	21	8
	OŠ	Kuvendi i Drenicës	Murgë	3	-
	OŠ	Migjeni	Kllodernicë	52	-
	OŠ	“Abedin Rexha”	Kopiliq I Poshtem	9	-
	OŠ	“Abedin Rexha”	Burojë	5	-
	OŠ	QKMF		196	-
		<u>Ukupno:</u>		<u>4,250</u>	<u>3975</u>

Beleška 32: Prikupljanje zaliha na kraju perioda

Zalihe

Klasifikacija Imovine	20__ € '000	20__ € '000	20__ € '000
Zalihe	0	0	0

Beleška:

- 1) Izvor informacija je registar inventara stokova BO-a .
- 2) Priožite kao aneks br. 4 analitičke podatke

Beleška 33: Neopravdani pozajmice i avansi

Beleška 34 Prikupljene (važi za organizacije koje prikupljaju prihode)

		2014	2013
Ekonomski kod	Opis	€ '000	€ '000
40110	Porez na Imovinu	706	831
50201	Opštinski Porez za Biznis	394	361
50405	Korišćenje javne imovine - renta	121	101
	Korišćenje javne imovine -	11	7
Total:		1,232	1,300

Beleška:

- 1) Izvor informacije je registar žiroračuna za prikupljanje BO-a .

Član 20 Beleška 35 Bilanc nepotrošenih sobstvenih prihoda

	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Prenošeni sobstveni prihodi od prošle godine	217	157	154
Primljeni sobstveni prihodi za ovu godinu po beleški 12	849	693	571
Total na dispoziciji za podelu u aktuelnoj godini	1,065	850	725
Potrošeni iznos za aktuelnu godinu	(814)	(634)	(568)
Ostati iznos za prenos	251	216	157

Član 21 Beleška 36 Prikazivanje početnih i finalnih budžetskih podela

Ndryshimet e autorizuar nga LMFPP

Kategorija podele	Početna budžetska podela (Zakon za Budžet) € '000	Izmene po članu 29. Zakon br. 03/L-048 € '000	Izmene po članu 30 Zakon br. 03/L-048 € '000	Izmene po članu 31, Zakon br. 03/L-048 € '000	Izmene za sobstvene prihode € '000	Izmene za određene grante donatora	Izmene za ostale izvore finansiranja	Finalne podele budžeta po ISMFK € '000	Izmene početnog budžeta € '000
Prihodi									
Opšti Grant									
Sobstveni prihodi	600				217		249	1,065	77.6%
Određeni Granti donatora						102		102	0.0%
Kapitalni primanja								-	0.0%
Fond za pozajmljenje									0.0%
Fonda za privatizaciju									0.0%
Ostalo									0.0%
Total	600	-	-	-	217	102	249	1,167	94.5%
Rashodi									
Plate i dnevnice	6,054	879			-		-	6,933	14.5%
Roba i usluge	914		(96)		24.21	80	28	950	3.9%
Javne usluge	201		(49)		-	1	18	171	-14.8%
Tranfesi i Subvencije	205				0.61	5	10	221	7.7%
Kapitalni Troškovi	2,921				191.68	15	193	3,321	13.7%
Fond za Privatizaciju								-	0.0%
Ostalo									0.0%
Total	10,296	879	(145)	0	217	102	249	11,596	12.6%

Napomena: Povećanje prihoda od vladinog Granta od 1,200 hiljada €, je povećan prilikom revidiranja budžeta, irnos od 200 hiljada €, a irnos od 1 mili.€, je izvršen na osnovu jene odluke Vlade Republike Kosova i dodelen za Kapitalne projekte, robu&usluge i komunalije (Aneks je zahtev sa listom za podelu).

Član 22 Broj Radnika

Departman	Broj radnika u					
	Zakonu za Budžet		Aktuelni broj radnika na početku 2013 godine		Aktuelni broj radnika na kraju 2013 godine	
	Nr. 04/L-165		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Kabinet Predsednika		12	10	0	11	0
Administracija i Personal		54	49	0	48	0
Budžet i Finansije		33	28	0	27	0
Javne Službe,MC&GE		41	40	0	41	0
Opštinska Kancelarija Zajednica		8	8	0	8	0
Poljoprivreda,		16	14	0	13	0

Katastar i Geodezija	17	14	0	14	0
Urbansko Planiranje i Sredina	10	8	0	7	0
Kultura, Omladina i Sport	22	17	0	18	0
ADMINISTRACIJA	213	188	0	187	0
Zdravstvo i Socijalno Blagostanje	203	202	0	212	0
Administracija	10	9	0	9	0
Usluge primarne zdravstvene nege	176	176	0	173	0
Socijalne Usluge	17	17	0	17	0
Rezidentne usluge	13	0	0	13	0
Obrazovanje i Nauka	985	930	0	908	0
Administracija	10	9	0	9	0
Pred Škol. Obrazovanje i Obdaništa	16	14	0	15	0
Osnovno obrazovanje	728	691	0	687	0
Srednje Obrazovanje	231	216	0	197	0
Total:	1,401	1,320	0	1,307	0

Član 23.

Izveštaj o preduzetim i predloženim postupcima za nalaze i preporuke revizora za prethodnu godinu:

Br	Preporuke ili pronašanje	Preduzete ili predložene mere	Rok sprovođenja	Efekat
1	Predsednik Opštine će osiguravati da Opština priprema preglede I na srpskom jeziku	Pregledi za 2013 godinu su prevedeni i na srpskom jeziku	Odmah	Pregledi sun a dispoziciji
2	Sistem obračunanaja sobstvenih prihoda, mora biti sveobuhvatni, i treba izvršiti redovna mesečna izjednačenja I takođe podela izvršenog rada.	Kupljen je soufterijski program za prikupljanje poreza do 10 €, porez za biznis i opštinsku rentu postoji isto.	Odmah	Radi po podacima u opštinskim sofwerima, izjednačenje se izvrše na redovnim osnovimai opština preko aktivnostima na terenu zakonskih uslovljavanja je u toku prikupljanja prihoda od građana.

3	"Isplate od trećih strana , Informacija o prikupljenim iznosima i neisplaćeni računi	Zahtevi opštine za informacija od dotičnih Ministarstva izvršene su a vreme , nekoliko od njih realizovana.	Odmah	"Podnošeni su izveštaji na osnovu dokumentacije za sve izvršene isplate od trećih strana I za drži se evidencija. Opština sada ima detaljne informacije za prikupljenih iznosa I neisplaćenih računa , takođe svakodnevno se drži evidencija I za kontigentne obaveze.
5	Da se osigurava da opština će uložiti više napora, povećava pokušaje za potvrđivanje imovine i registrovanje i procenjivanje svih nepokretnih imovina	Postupak je u toku	Odmah	U toku je rada po Preporukama.
6	Da se osigurava da opština će preduzeti i dalje korake za inspektovanje Troškove i Isplate .	Postupak je u toku	Odmah	U toku je rada po Preporukama.
7	Obuhvaćenje Opštine u zakonodavnim pitanjima, radi kontigentnih obaveza	Postupak je u toku	Odmah	Opštinski Advokat drži informacije za sve konkretne slučajeve obaveza i podnosi mesečne investacije.