



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE MALIŠEVO ZA 2024. GODINU

Priština, juni 2025.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

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

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Mališevo za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Mališevo (OMAL), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Mališevo, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- B1 Loša klasifikacija troškova u ekonomskim kategorijama u vrednosti od 188,861€, kao rezultat plaćanja prema sudskim odlukama o izvršenju;
- A1 Imovina prikazana u godišnjem finansijskom izveštavanju je potcenjena za 43,119€, kao rezultat razlike između detaljnog registra nekapitalne imovine ispod 1,000€ sa odgovarajućim aneksom prikazanim u GFI;
- B2 U jednom slučaju, računi potraživanja prikazani u GFI bili su potcenjeni za 1,000€, a u devet slučajeva, u vrednosti od 35,438€, nedostajali su izvorni dokumenti za račune potraživanja;
- A2 Kontingentne obaveze obelodanjene u godišnjem finansijskom izveštaju su precenjene za 13,234€.

Opširnije, vidi potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

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

Zaključak o usklađenosti

Mi smo izvršili reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Mališevo bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- B3 U 19 slučajeva obaveza u vrednosti od 1,387,907€, bilo je kašnjenja u plaćanju od 5 do 120 dana nakon dozvoljenog roka za plaćanje;
- B4 U četiri slučajeva, u ukupnom vrednošću od 1,202,644€, Opština je ušla u ugovorne obaveze bez dovoljnih finansijskih fondova;
- B5 U 11 plaćanja u vrednosti od 466,767€, urađene su izmene u izdvojenim budžetskim iznosima za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine;
- A3 U jednom slučaju postupka nabavke u vrednosti od 59,975€, Opština je nagradila ugovorom ekonomskog operatera (EO), koji nije ispunio sve kriterijume utvrđene u tenderskom dosijeu;
- A4 U slučaju sa vrednošću od 52,360€, Opština je zaključila Sporazum o saradnji za realizaciju aktivnosti u oblasti ekonomskog razvoja, izbegavajući postupke nabavke;
- B6 U devet slučajeva u vrednosti od 11,268€ došlo je do kašnjenja u zatvaranju avansa/pretplata za službena putovanja;
- A5 U jednom slučaju u vrednosti od 7,675€, nisu poštovana ograničenja unutrašnje Uredbe u slučaju subvencionisanja;
- A6 U osam slučajeva u vrednosti od 2,400€, službenici opštine su plaćeni u suprotnosti Uredbu o naknadi za dodatnu funkciju;
- A7 U jednom slučaju, opštinska imovina je data na korišćenje ne u skladu sa tarifama Opštinske uredbe;
- A8 Prekoračenje vrednosti okvirnog ugovora sa jediničnom cenom i realizacija okvirnih ugovora po jedinici ne u skladu sa ugovorenom težinom;
- B7 U dva slučajeva, Opština je pokrenula postupke nabavke bez detaljnog (izvršnog) građevinskog projekta;
- A9 Opština nije uspjela da izvrši verifikaciju 20% oporezivih imovina;
- A10 Angažovanje četiri konsultanta za posebne usluge, ne u skladu sa Uredbom o javnim nabavkama;
- A11 U pet slučajeva, razmatranje izveštaja o opštinskoj dozvoli životne sredine nije urađeno od komisije od 3 člana, kao što se zahteva Administrativnim uputstvom br. 01/2017.

Opširnije vidi potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Predsednik Opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Mališevo.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment opštine Mališevo je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Mališevo u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje

kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Mališevo sa svim primenljivim politikama Opštine Mališevo, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije.

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Mališevo.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima.

Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za moguća poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Oblasti u kojima su primećeni nedostaci što se tiče finansijskog izveštavanja su: nepravilno prikazivanje troškova, potcenjivanje imovine i računa potraživanja, kao i precenjivanje kontingentnih obaveza. Što se tiče neusklađenosti sa zakonima, postojale su slabosti u procesu subvencionisanja, procesu ugovaranja, prenameni kapitalnih projekata, stupanja u ugovorne obaveze bez pokrića, kašnjenja u plaćanju računa, zaobilaženje postupaka nabavke, prekoračenje vrednosti ugovora, davanje opštinske imovine na korišćenje, kašnjenja u zatvaranju avansa, kao i pokretanje postupaka nabavke bez izvršnih projekata.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše da urade potrebnu ispravku finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući objave u obliku beleški objašnjenja, te da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa autoritetima u vezi sa upravljanjem fondovima javnog sektora. Pratićemo (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 24 preporuke, od njih 14 je novih preporuka, a 10 ponovljenih

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi Poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Loša klasifikacija troškova u ekonomskoj kategoriji

Nalaz

Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF "Potrošnja javnog novca" član 18., utvrđuje da rashodi moraju imati adekvatne kodove, utvrđene računovodstvenim planom. Takođe, računovodstvenim planom Trezora utvrđeni su odgovarajući kodovi i kategorije troškova koje BO moraju primenjivati.

U devet (9)⁵ plaćanja u vrednosti od 188,861€, identifikovali smo da je opština, putem sudskih/izvršnih odluka, izvršila isplate u neadekvatnim kategorijama kao u nastavku:

- Kroz sudskih izvršnih odluka, izvršeni su troškovi u vrednosti 41,465€ za pokrivanje obaveza koje proizlaze iz kolektivnih ugovora za jubilarne plate i obroke. Od ove vrednosti, 37,651€ je izvršeno iz kategorije kapitalnih investicija, kao i 3,814€ iz kategorije roba i usluga.
- Prema izvršnim odlukama, trezor je izvršio plaćanja od kapitalnih investicija u vrednosti od 41,548€, troškova koji po prirodi pripadaju robama i uslugama.
- Takođe, putem sudskih odluka iz kategorije subvencija i transfera plaćeno je 52,000€ troškova koji po prirodi pripadaju kapitalnim investicijama, kao i iz kategorije roba i usluga plaćeno je 53,848€ troškova koji po prirodi takođe pripadaju kapitalnim investicijama.

Neadekvatna klasifikacija troškova bila je rezultat nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola u planiranju budžeta i kašnjenja u blagovremenim plaćanjima obaveza.

Uticaj

Planiranje i realizacija troškova iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiče na precenjivanje/potcenjivanje odgovarajućih kategorija troškova, prouzrokujući nepravedan prikaz troškova u godišnjem finansijskom izveštaju.

Preporuka B1

Predsednik mora ojačati unutrašnje kontrole kako bi obezbedio planiranje i realizaciju troškova u adekvatnim budžetskim izdvajanjima u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi omogućio njihovo pravedno izveštavanje u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A1 - Neusklađenost između detaljnog registra nekapitalne imovine ispod 1,000€ sa odgovarajućim aneksom prikazanog u GFI

Nalaz

Pravilnik 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, član 6., utvrđuje da: "Budžetske organizacije vode tačne računovodstvene evidencije, potpune, ažurirane i u skladu sa

zakonodavstvom na snazi, za sve finansijske informacije i ostale nefinansijske informacije.“

Na osnovu analitičkog pregleda godišnjih finansijskih izveštaja opštine primetili smo potcenjivanje od 43,119€ u registru imovine predstavljenom u GFI. To je zato što je, u članu 19.3.2 GFI-a, nekapitalna imovina u vrednosti ispod 1,000€ obelodanjena u vrednosti od 279,500€, dok je vrednost imovine prema detaljnom analitičkom registru imovine ispod 1,000€, koji opština vodi u Excel formatu, imala je vrednost 322,619€.

Ovo se dogodilo kao rezultat nedostatka unutrašnjih kontrola u slučaju izveštavanja imovine u GFI.

Uticaoj Prikazivanje imovine u netačnim vrednostima utiče da vrednost imovine prikazane u godišnjem finansijskom izveštaju bude potcenjena.

Preporuka A1 Predsednik mora ojačati unutrašnje kontrole u fer izveštavanju imovine kako bi se omogućilo njeno tačno i potpuno prikazivanje u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B2 - Nedostatak dokaza i potcenjivanje računa potraživanja prikazanih u godišnjem finansijskom izveštaju

Nalaz Pravilnik MF-01/2017. o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, član 6., utvrđuje da: “Budžetske organizacije vode tačne računovodstvene evidencije, potpune, ažurirane i u skladu sa zakonodavstvom na snazi, za sve finansijske informacije i ostale nefinansijske informacije.“

U osam (8)⁶ slučajeva kod računa potraživanja poreza za vršenje delatnosti u vrednosti od 34,238€ i u jednom slučaju u zakupninom od korišćenja opštinske imovine u vrednosti od 1,200€, Opština ne raspolaže izvorna dokumenta da bi potkrepila prikazane vrednosti i pravo opštine što se tiče ovih računa potraživanja.

Nadalje, u jednom slučaju računa potraživanja poreza na vršenja delatnosti, postojala je razlika između vrednosti prikazane u registru i vrednosti na osnovu izvornih dokumenata, gde je kao rezultat toga vrednost računa potraživanja prikazana u GFI bila potcenjena za 1,000€.

Ovo se dogodilo kao posledica neodgovarajućeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u registraciji i čuvanju dokumentacije za račune potraživanja od strane odgovornih službenika.

Uticaoj Potcenjivanje registra i nedostatak dokaza o računima potraživanja, osim što utiče na njihovo tačno i fer neizveštavanje u GFI, onemogućava i preduzimanje pravnih radnji za njihovu naplatu.

Preporuka B2 Predsednik mora obezbediti da odgovorni službenici vode tačne registre, kao i čuvaju i održavaju izvornu dokumentaciju u skladu sa zakonskim zahtevima za račune potraživanja prikazane u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A2 - Netačno prikazivanje kontingentnih obaveza

Nalaz Pravilnik MF 01/2017. o godišnjim finansijskim izveštajima, član 6., predviđa da: "Budžetske organizacije vode tačne računovodstvene evidencije, potpune, ažurirane i u skladu sa zakonodavstvom na snazi, za sve finansijske informacije i ostale nefinansijske informacije.", dok član 18. utvrđuje da budžetske organizacije u skladu ZUJFO izveštavaju o svim nepredviđenim obavezama.

Kontingentne obaveze u GFI su precenjene za 13,234€, kao rezultat grešaka u nastavku:

- U pet (5) slučajeva, kontingentne obaveze su precenjene za 19,777€, jer je u slučaju unosa vrednosti u registar nisu uzete u obzir vrednosti zasnovane na poslednjim presudama; i
- U dva (2) slučajeva, kontingentne obaveze su bile potcenjene za 6,543€, kao uzrok ne uključivanja svih troškova koji pripadaju odgovarajućim slučajevima.

To se dogodilo kao rezultat neodgovarajuće komunikacije između pravne i one finansijske kancelarije, kao i neefikasnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola u ažuriranju računovodstvenih registra.

Uticaj Prikazivanje kontingentnih obaveza u netačnim vrednostima utiče na njihovo precenjivanje/potcenjivanje, kao i zainteresovane strane ili korisnici godišnjeg finansijskog izveštaja ne informišu pravilno i tačno u vezi sa vrednošću kontingentnih obaveza.

Preporuka A2 Predsednik mora obezbediti jačanje komunikacije između finansijskog sektora i pravnog zastupnika opštine, kako bi finansijske informacije u registru kontingentnih obaveza i njihovo izveštavanje u GFI bile tačne.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje B3 - Kašnjenje u plaćanju obaveza prema snabdevačima

Nalaz Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (ZUJFO), član 39.1, predviđa da: "GFS jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije."

U 19⁷ slučajeva, u vrednosti od 1,387,907€, računi nisu plaćeni u zakonskom roku. Kašnjenja su bila od 5 do 120 dana nakon dozvoljenog roka za plaćanje od 30 dana.

Ovo se dogodilo uglavnom kao rezultat nedostatka finansijskih sredstava zbog neplaniranih plaćanja putem sudskih odluka.

Uticaj Prekoračenje zakonskog roka za plaćanje računa može učiniti opštinu subjektom tužbi od ekonomskih operatera, prouzrokujući dodatne sudske/izvršne troškove ili obaveze za narednu godinu.

Preporuka B3 Predsednik mora obezbediti dovoljno fondova sredstava kako bi se svi primljeni računi platili u roku od 30 dana nakon njihovog prijema.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B4 - Stupanje u ugovorne obaveze bez dovoljnih fondova

Nalaz Zakon br. 03/L-221 o izmenama i dopunama Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, član 37.1 utvrđuje da: "Budžetska Organizacija ne preuzima nikakvu obavezu u toku tekuće fiskalne godine za iznos koji prevazilazi izdvajana sredstva". Zakon o javnim nabavkama, član 9.2, utvrđuje da: "GFS se osigurava da ima finansijskih sredstava na raspolaganju za odgovarajuću nabavku. Ukoliko je ugovorni autoritet javni autoritet ili budžetska organizacija, GFS u skladu sa primenjivim odredbama Zakona o upravljanju javnih finansija i odgovornostima i Finansijskim pravilima će se osiguravati da li su dodeljena dovoljna finansijska sredstva za dotičnu nabavku u dovoljnom iznosu za ispunjavanja obaveza koja mogu proizaći kao rezultat pomenute nabavke tokom aktuelne fiskalne godine". Nadalje, član 9.3 istog zakona specifikuje da: "Ukoliko je ugovorni autoritet budžetska organizacija i odgovarajuća nabavka će prouzrokovati povećanje finansijskih obaveza koja će se ispunjavati od budžetskih izdvajanja koja se očekuju da budu izvršena u narednim fiskalnim godinama, GFS će se (i) osiguravati da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumni osnov da bi se očekivalo da će se u narednim fiskalnim godinama pružati dovoljni fondovi

za ispunjavanje takvih obaveza.“

Opština je ušla u ugovorne obaveze bez dovoljnih finansijskih fondova, u suprotnosti zakonom o budžetskim izdvajanjima, kao u nastavku:

- Za ugovor od dve (2) godine “Uređivanje i izgradnja kanalizacija za otpadne vode u selima Banja, Miruša, Kravoserija, Temečina, Guncat, Senik, Pagaruša, Kijevo, Beli kamen, Skorošnik, Drenovac, Vrbnica, Belanica, Gurište (Kamenik), Jović, Mališevo, Bubavac, Ponorac, Ostrožub, Dragobilje, Pločica, Balinca, Beriša, Jančište, Crni Lug i Ldrovac“ u vrednosti od 408,920€, zakonom o budžetu predviđeno je samo 200,000€, za dve budžetske godine, koliko je bio i dinamički plan ugovora, u kom slučaju je vrednost ugovornih obaveza bez pokrića bila 208,920€;
- Dvogodišnji (2) ugovor "Radovi na spomeniku palog borca Ilaz Javori u selu Lozica, opština Mališevo" u vrednosti od 10,710€ potpisan je bez ikakvih budžetiranih sredstava zakonom o budžetu za 2024. godinu za ovaj projekat, rezultirajući ugovornim obavezama bez pokrića u vrednosti od 10,710€;
- Za ugovor "Radovi na zaštitnom zidu i uređivanje kružnog toka u selu Pagaruša, opština Mališevo" u vrednosti od 74,106€, koji je bio zajednički projekat sa Ministarstvom lokalne samouprave, gde je opštini pripadalo finansiranje od 24,106€. Zakonom o budžetu za 2024. godinu, opština nije imala izdvojena sredstva za ovaj projekat, u kom slučaju je vrednost ugovornih obaveza bez pokrića bila 24,106€;
- Za ugovor “Izgradnja, tretman i čišćenje korita reke sa pratećom strukturom od mosta do centra do tranzita“ u vrednosti od 1,487,459€, koji je bio zajednički projekat sa Ministarstvom lokalne samouprave i DEMOS-om, gde je opštini pripadalo finansiranje od 858,908€. Zakonom o budžetu za 2024. godinu, opština nije imala izdvojena sredstva za ovaj projekat, u kom slučaju je vrednost ugovornih obaveza bez pokrića bila 858,908€.

To se dogodilo zbog neodgovornosti vodioca budžeta za poštovanje ograničenja budžetskih izdvajanja za određene projekte u slučaju potpisivanja ugovora.

Uticaj Stupanje u finansijske obaveze bez obezbeđivanja potrebnih fondova utiče na povećanje obaveza ili mogućnost troškova izvršenja, oštećujući tako budžet trenutne i narednih godina.

Preporuka B4 Predsednik mora se osigurati da, pre pokretanja postupaka nabavke za kapitalne projekte, za iste ima dovoljno budžetskih fondova predviđenih u zakonu o budžetu i srednjoročnim okvirom rashoda.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B5 - Promene u budžetskim iznosima izdvajanja kapitalnih projekata bez odobrenja Skupštine opštine

Nalaz Zakon br. 08-L-260 o budžetskim izdvajanjima za 2024. godinu, član 16., tačka 11, utvrđuje da: "Izmene u iznosima budžetskih izdvajanja za postojeće projekte usled transfera i/ili preraspodela, prikazane su u tabeli 4.2, uključujući i prenete sopstvene prihode registrirane u ISUFK, mora unapred odobriti Skupština opštine."

U 11⁸ plaćanja kapitalnih projekata u vrednosti od 466,767€, sredstva su uzeta iz drugih projekata odobrenih zakonom o budžetu. Ove izmene u iznosima budžetskih izdvajanja izvršene su bez dobijanja odobrenja Skupštine opštine za preraspodelu fondova.

Ovo se dogodilo kao rezultat neodgovornosti menadžmenta opštine za sprovođenje zahteva zakona o budžetu u vezi sa budžetskim izmenama.

Uticaj Izmene u budžetskim iznosima bez odobrenja Skupštine opštine mogu smanjiti transparentnost i odgovornost u odlukama donetim o korišćenju javnih fondova. Takođe, mogu imati negativan uticaj na implementaciju postojećih projekata onemogućavajući njihovo dovoljno finansiranje.

Preporuka B5 Predsednik mora obezbediti da za svaku izmenu budžetskih iznosa projekata odobrenih u zakonu o budžetu dobiju prethodno odobrenje Skupštine opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A3 - Odabir neodgovornog ekonomskog operatera tokom procesa procene ponuda u postupcima nabavke

Nalaz Zakon br. 04/L-042 o javnim nabavkama u Republici Kosovo, član 59., stav 4, utvrđuje da Autoritet za ugovaranje smatraće jedan tender odgovarajućim ako je pomenuti tender u saglasnosti sa svim zahtevima koji su podneti u najavi o ugovoru i u dosijeu tendera. Nadalje, Dosije tendera dana 15.04.2024., za ugovaranje usluga za "Prskanje zemljišta u područjima endemskim od hemoragijsku groznicu", u zahtevima o tehničkim i/ili profesionalnim mogućnostima, tačka 2, predviđa da EO mora imati dozvolu za uvoz i upotrebu biocidnih proizvoda.

U postupku nabavke za ugovor "Prskanje zemljišta u područjima endemskim od hemoragijsku groznicu", u vrednosti od 59,975€, grupa pobjedničkih ekonomskih operatera nije u dosijeu ponude priložila validnu dozvolu za uvoz i upotrebu biocidnih proizvoda. EO je ponudio istu dozvolu izdatu od MŽSPPI dana 07.06.2022., sa važenjem od godinu dana, ali ista nije bila validna za ovaj proces.

Ovo se dogodilo zbog nemara i nedovoljnih kontrola tokom procene tendera od komisije za procenu.

Utica Odabir pobjedničkih ekonomskih operatera koji ne ispunjavaju u potpunosti zahteve tenderskog dosijea ugrožava kvalitet realizacije ugovora, kao i pouzdanost procesa nabavke.

Preporuka A3 Predsjednik mora preduzeti mere za jačanje mehanizama kontrole u procesu procene tendera, u cilju da se procena ponuda realizuje u potpunom skladu sa zahtevima utvrđenim u tenderskom dosijeu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A4 - Izbegavanje postupaka nabavke

Nalaz Zakon br. 03/L-241 o javnim nabavkama, član 3.5, utvrđuje da ovaj zakon neće se primeniti za aktivnosti nabavke za davanje javnog ugovora koji je u delokrugu jednog sporazuma koji predviđa primenu drugih pravila i/ili drugih postupaka nabavke kada (i) takav sporazum uslovljava raspoloživost finansiranja dotičnog ugovora sa sprovođenjem drugačijih pravila i/ili postupaka, (ii) sporazum je zaključen između Vlade i jedne međuvladine, bilateralne, multilateralne ili međunarodne finansijske institucije. Takođe, Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF - Potrošnja javnog novca, član 21.2, utvrđuje da Rashodi koji ne traže nabavke su: Plate; Rashodi plaćeni sitnim novcem; Avansi za putovanja; Komunalije; Subvencije i transferi; Međudepartmanske transakcije.

Opština je izvršila plaćanje od 5,000€ na osnovu sporazuma o saradnji zaključenog u 2023. godini sa Nevladinom organizacijom "Agencija za regionalni razvoj - Jug", gde je kao svrha ovog sporazuma bio socio-ekonomski razvoj i izgradnja ljudskih kapaciteta opštine. U sporazumu nije jasno specifikovane obaveze opštine u vezi sa ovim sporazumom, već je samo rečeno da opština finansira projekat i u saradnji sa ARR implementira isti. Dok je, što se tiče obaveza ARR-a, specifikuje da će ista razviti sve finansijske i operativne postupke ovog projekta. Nadalje, u ime ovog sporazuma, ARR je angažovala šest (6) zaposlenih u svojstvu konsultanata, odnosno kao deo tima za projekte od interesa za opštinu, te je na osnovu toga opština primila zahtev ARR-a za plaćanje obaveza prema njoj u vrednosti od 52,360€, koje se odnose na plaćanje konsultantskih usluga.

Odgovarajući sporazum je sklopljen izbegavajući postupke nabavke koje se zahtevaju u slučaju ugovaranja usluga, a štaviše, korist opštine od ovog sporazuma nije se mogla izmeriti i dokumentovati.

To se dogodilo zbog neodgovornosti opštine za sprovođenje odgovarajućih pravila nabavke od strane odgovornih lica.

Utica Sklapanje sporazuma o saradnji za usluge za koje se korist opštine ne može izmeriti i izbegavajući postupke nabavke, osim što šteti konkurenciji i transparentnosti procesa, utiče na neredovnim plaćanjima koja štete ciljevima opštine.

Preporuka A4 Predsednik mora obezbediti da se sporazumi o saradnji zaključuju samo u slučajevima kada je korist opštine jasna, dok se usluge ugovaraju sprovodeći postupke javne nabavke.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B6 - Kašnjenje u zatvaranju avansa/pretplata za službena putovanja

Nalaz Uredba br. 06/2023. o naknadi za službena putovanja i troškove reprezentacije, član 9., stav 4, utvrđuje da: Zahtev za naknadu i male troškove, zajedno sa svim dokazima o finansijskim troškovima, podnosi se relevantnoj jedinici za budžet i finansije u roku od petnaest (15) radnih dana, od dana završetka službenog putovanja. Takođe, član 10., stav 4, predviđa u slučaju da službenik ne vrati iznos, on će biti zadržan u skladu sa sistemom plata.

U devet (9) slučajeva u vrednosti od 11,268€, identifikovali smo da avansi dati za službena putovanja nisu zaključeni u zakonskom roku od 15 dana nakon povratka sa službenog putovanja. Kašnjenja su bila od 60 do 211 dana. Uprkos kašnjenjima u zatvaranju od strane službenika, opština nije primenila zabranu putem sistema plata, kao što se zahteva odgovarajućom uredbom.

To se dogodilo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola u kancelariji za finansije i nedostatku potrebnih radnji od jedinice ljudskih resursa za sprovođenje zabrana prema zakonskim zahtevima.

Uticaaj Ne opravdanje troškova službenih putovanja u zakonskom roku i ne zatvaranje avansa povećava rizik od zloupotrebe i mogućnost da se javni fondovi koriste u suprotnosti od namenjenim ciljevima.

Preporuka B6 Predsednik mora obezbediti da se svi avansi za službena putovanja trebaju opravdati, a nepotrošeni iznosi vrate u roku od 15 dana nakon povratka sa putovanja. Za službenike koji nisu opravdali ili vratili primljena sredstva - avanse, mora obezbediti zadržavanje putem sistema plata.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A5 - Prekoračenje ograničenja odobrenja dozvoljenih unutrašnjom uredbom o subvencionisanju

Nalaz Uredba opštine br. 02/236 o subvencijama i transferima, član 8., stav 9, utvrđuje da: Predsednik donosi odluku o dodeli subvencija u iznosu do 1,000€, dok za iznos preko 1,000€, Skupština opštine donosi odluku o izdvajanju subvencija.

U jednom slučaju subvencionisanja, Predsednik je doneo odluku o podršci

pojedinačnom korisniku za izgradnju kuće izgorele u požaru u vrednosti od 7,675€, prevazilazeći limit od 1,000€ predviđen u unutrašnju uredbu.

To se dogodilo kao rezultat nesprovođenja odgovarajućih postupaka i regulatornih akata za subvencionisanje.

Uticaj Davanje subvencija ne u skladu sa limitima utvrđenim odgovarajućom uredbom o subvencionisanju utiče da se fondovi ne koriste na efektivan način i da se svrha subvencionisanja ne postigne.

Preporuka A5 Predsednik mora obezbediti poštovanje limita u slučaju subvencionisanja, dok se u slučajevima podrške preko 1,000€ dobija odobrenje i odluka Skupštine opštine, na osnovu zahteva unutrašnje uredbe o subvencionisanju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A6 - Naknada opštinskih službenika u suprotnosti sa Uredbom o naknadi za dodatnu funkciju

Nalaz Uredba (VRK) br. 10/2023. o naknadi za dodatnu funkciju, član 4., utvrđuje da, Javni službenik koji je imenovan/određen da služi u odboru, stručnoj komisiji ili drugom javnom organu koji zahteva stručnu ekspertizu i predstavlja dodatnu funkciju za ovu funkciju. Ova naknada ne podrazumeva dužnosti i odgovornosti koje proizlaze iz pozicije koju javni službenik obavlja, uključujući ovde i učešće u komisijama i/ili drugim organima osnovanim unutar institucije. Nadalje, član 5. iste uredbe utvrđuje da, ako se od javnog službenika javnog organa ili budžetske organizacije zahteva da služi u bilo kojoj grupi, radnom grupu, organu ili sličnom telu, ovaj javni funkcioner nema pravo da prihvati, i neće prihvatiti, bilo kakvu dodatnu naknadu za ovu uslugu. Služba se smatra delom obaveznih poslova službenika koje obavlja zaposleni, civilni službenik ili gorenavedeni službenik. Izuzetno, naknada za dodatnu funkciju može se ostvariti kada su kumulativno ispunjeni sledeći kriterijumi: 2.1. osnivanje Komisije/Odbora je predviđeno zakonom ili podzakonskim aktom; 2.2. uključivanje u komisiju predstavlja dodatnu funkciju za javnog službenika; 2.3. funkcija nije bila deo obaveznih dužnosti na poziciji javnog službenika; 2.4. za uključivanje u Komisiju potrebna je stručna ekspertiza koju službenik poseduje; 2.5. komisije/odbori koji imaju ovlašćenja odlučivanja u upravnim postupcima; 2.6 komisiju/odbor ne osniva ustanova u kojoj je javni službenika zaposlen.

Odlukom Predsednika opštine, dozvoljeno je finansiranje organizacije Dvodnevnog festivala "Oda e Llaushës", na osnovu zahteva Direkcije za kulturu, omladinu i sport (DKOS). Među finansiranim aktivnostima bilo je i plaćanje osam članova Organizacionog saveta ovog festivala, koji su bili i javni službenici zaposleni u opštini. Na osnovu specifikacije ovog plaćanja, dužnosti članova saveta bile su obavljanje poslova o organizaciji i napretka festivala, a za ove dužnosti svaki član biće isplaćen 300€, ukupno 2,400€.

Na osnovu kriterijuma navedenih u odgovarajuću uredbu o dodatnoj funkciji, dužnosti obavljene od ovih službenika bile su odgovornosti koji proizlaze iz pozicije koju su držali i nisu predstavljale dodatnu funkciju, te stoga kao takve predstavljaju plaćanja u suprotnosti sa ovom uredbom.

To se dogodilo kao rezultat nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola u slučaju odluke o dozvoljavanju ovih plaćanja.

- Uticaj** Naknada opštinskih službenika u ime dodatnih funkcija za rad koji ne ispunjavaju kriterijume klasifikacije kao takve, utiče na neredovne i nezakonite naknade.
- Preporuka A6** Predsednik mora obezbediti da se naknade za dodatne funkcije opštinskih službenika vrše samo u slučajevima kada isti obavljaju dužnosti koje ispunjavaju kriterijume odgovarajuće uredbe za dodatne funkcije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A7 - Davanje na korišćenje opštinske imovine ne u skladu sa tarifama Opštinske uredbe

- Nalaz** Opštinska uredba br. 02/31 o opštinskim porezima, naknadama i kaznama za 2024. godinu, član 15. stav 2., utvrđuje da privremeno korišćenje opštinske imovine sa čvrstim konstrukcijama za stanovanje ili poslovanje, tarifa po m² je 4€.
- U jednim slučajem davanja na privremeno (kratkoročno) korišćenje opštinske imovine, Bazen u Banji Mališevo u površini od 5147m², Opština je primenila godišnju tarifu od 3€ po kvadratnom metru, ne u skladu sa tarifom od 4€, utvrđenom opštinskom uredbom o porezima, naknadama i kaznama, oštetivši budžet zbog niže naplate prihoda za 5,147€. To je urađeno primenivši tarifu za korišćenje kioska i montažnih objekata, a ne tarife za čvrste izgradnje za stanovanje ili poslovanje, uzimajući u obzir činjenicu da su bazeni i objekat čvrsta izgradnja, a ne montažni objekti.
- To se dogodilo zbog neodgovornosti lica odgovornih za pravilnu primenu tarifa za korišćenje opštinskih imovina, u skladu sa normama postavljenim u odgovarajuću uredbu.
- Uticaj** Davanje na kratkoročno korišćenje opštinske imovine po nižim tarifama od onih utvrđenih opštinskom uredbom oštetilo je opštinski budžet i posledično i njegove ciljeve.
- Preporuka A7** Predsednik mora obezbediti jačanje unutrašnjih kontrola u primeni tarifa u slučaju davanja na kratkoročno korišćenje opštinske imovine, poštujući norme utvrđene opštinskom uredbom, kako se ne bi oštetio budžet i ciljevi opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A8 - Prekoračenje ugovorene vrednosti okvirnog ugovora i njegova realizacija ne u skladu sa težinom utvrđenom u tenderskom dosijeu/ugovoru

Nalaz

Uredba br. 002/2024. o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022. o javnim nabavkama, član 54.15., specifikuje da, kad god Ugovorni autoritet ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UA mora odrediti težinu na osnovu značaja svake „kategorije usluga/ stavki“ kako bi Ugovorni autoritet mogao da odredi koja je ponuda sa najnižom cena U ovim slučajevima se ne primenjuje prag od plus/minus trideset posto (30%), kao što je održavanje automobila, održavanje različite opreme, itd. U javnom otvaranju. ponude očitavaju ukupnu bodovnu cenu (ponderisanu) koja služi samo za ocenjivanje ponuda dok je ugovor vezan za jedinične cene i može se realizovati do procenjene vrednosti fiksni lot Ugovori sa jediničnim cenama mogu se voditi za vrste ugovora za snabdevanje i usluge. Zahtevi iz ovog stava mora se staviti u dosije tendera i u obaveštenje o ugovoru.

Tokom realizacije ponderisanih ugovora, identifikovali smo nedostatke kao u nastavku:

- U ponderisanom okvirnom ugovoru za Održavanje fekalne kanalizacije⁹ potpisanom dana 29/07/2022., u vrednosti od 425,000€, Opština je tokom realizacije ovog ugovora prekoračila ugovorenu vrednost za 127,466€, rezultirajući sa ukupnim troškovima od 552,466€ što se tiče ovog ugovora. Takođe, u istom ugovoru nije sproveden ponderacioni odnos pozicija, kao što je utvrđeno ugovorom i tenderskom dosijeu. To zato što je u prvoj kategoriji ugovoreno sa 5%, dok je trošak za ovu poziciju bio 6%, druga kategorija je bila ugovorena sa 25%, dok je trošak bio 59%, treća kategorija je bila ugovorena sa 20%, dok je trošak bio 2%, kao i četvrta kategorija je bila ugovorena sa 5%, dok je trošak bio 23%.
- U ponderisanom okvirnom ugovoru za tretman inertnih deponija potpisanom dana 15/11/2022., u vrednosti od 147,000€, Opština je tokom realizacije premašila ugovorenu vrednost za 12,100€, rezultirajući sa ukupnim troškovima od 159,100€ što se tiče ovog ugovora. Takođe, u istom ugovoru na jednoj poziciji, konkretno u trećoj kategoriji, nije sproveden ponderisani odnos, kao što je utvrđeno ugovorom, u kom slučaju je ugovoreno 40%, dok je trošak bio 57.3%.
- U ponderisanom okvirnom ugovoru za snabdevanje i održavanje sistema centralnog grejanja u obrazovnim institucijama opštine Mališevo, potpisanom dana 19/08/2022., u vrednosti od 200,000€, Opština je tokom realizacije ovog ugovora prekoračila ugovorenu vrednost za 56,324€, rezultirajući ukupnim troškovima od 256,324€ što se tiče ovog ugovora. Takođe, nije sproveden ponderisani odnos kao što je utvrđeno ugovorom i tenderskom dosijeu, u kom slučaju je treća kategorija ugovorena sa 15%, dok je trošak bio 26%, četvrta kategorija je ugovorena sa 50%, dok je trošak bio 57%.
- U ponderisanom okvirnom ugovoru za rušenje izgradnji bez građevinske dozvole na teritoriji opštine Mališevo, u vrednosti od

180,000€, potpisanom dana 16/11/2022., Opština tokom realizacije nije sprovela ponderisani odnos sa troškovima kao što je utvrđeno ugovorom i tenderskom dosijeu, u kom slučaju je prva kategorija ugovorena sa 5%, dok je trošak bio 24%, četvrta kategorija je ugovorena sa 35%, dok je trošak bio 45%.

•

To se dogodilo kao rezultat nedostataka u preciznom planiranju potreba i lošeg nadzora od strane menadžera ugovora.

Uticaj Prekoračenje ponderisane vrednosti kategorije rezultira nedostatkom transparentnosti u odabiru ponude s najnižom cenom. To takođe može rezultirati neplaniranim budžetskim troškovima.

Preporuka A8 Predsednik bi trebao osigurati, putem jedinica za podnošenje zahteva i odeljenja za nabavke, da tokom pripreme zahteva i tenderske dokumentacije za ponderisane javne okvirne ugovore, oni igraju aktivnu ulogu u određivanju stvarnih potreba. Takođe je potreban aktivniji nadzor tokom sprovođenja ugovora od strane menadžera ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B7 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, stav 19.17, između ostalog, predviđa da je Ugovorni autoritet odgovoran za izradu izvršnog projekta koji mora biti priložen (takođe u elektronskom obliku) uz Tehničke specifikacije, koje su deo tenderske dokumentacije. Nijedan Ugovorni organ ne sme izdati tendersku dokumentaciju bez prilaganja detaljnog opisa projekta.

U dva¹⁰ kapitalna projekta vredna 419.630€, Opština je razvila procedure nabavke i zaključila ugovore za odgovarajuće projekte, bez prethodne izrade izvršnih projekata, već samo na osnovu tehničkih specifikacija.

Ovo se dogodilo zbog nedovoljnih kontrola od strane jedinica koje su podnale zahtev i kancelarije za nabavke u pripremi detaljnog projekta u skladu sa zakonskim zahtevima.

Uticaj Pokretanje postupka nabavke bez izvršnog projekta može rezultirati lošom realizacijom ugovora o radu i uzrokovati nepredviđene troškove ili lošu vrednost za utrošeni novac.

Preporuka B7 Predsednik mora osigurati efikasnu kontrolu nad jedinicama koje podnose zahteve i uredom za nabavke, tako da se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova/izgradnje, projekti prethodno izrade u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A9 - Neuspeh u inspekciji 20% oporezivih nekretnina za porez na imovinu

Nalaz Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 15., propisuje da: „Opština mora godišnje provoditi inspekcijske (verifikacijske) radnje za najmanje 20% svih nekretnina unutar teritorije Opštine“ Opština će vršiti inspekcijske aktivnosti svake godine kod najmanje dvadeset odsto (20%) svih objekata unutar teritorije opštine.“

Tokom 2024. godine, Opština nije uspjela izvršiti inspekciju (verifikaciju) 20% nekretnina na teritoriji Opštine, ali je u toku godine uspjela verifikovati samo 11% imovina.

To se dogodilo zbog neadekvatnih kontrola i nedovoljnih napora da se verifikuju imovine u skladu sa zakonskim zahtevima.

Utica Neuspeh u inspekciji nekretnina rezultira nepotpunim informacijama o postojećim nekretninama i utiče na nepravednu i netačnu procenu poreznog opterećenja na imovinu, odnosno na niže prihode iz vlastitih izvora od poreza na imovinu.

Preporuka A9 Predsednik treba osigurati pojačane aktivnosti za verifikaciju nepokretne imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima, kako bi se eventualne promene imovine integrirale u bazu podataka i odrazile ispravnu poresku obavezu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A10 - Sprovođenje postupaka nabavke nije u skladu sa Uredbom o javnim nabavkama

Nalaz Uredba o javnim nabavkama 001/2022, član 57., stav 1., propisuje da je svrha ovog člana da definiše, u okviru ove uredbe, korake koji se moraju slediti za provođenje postupka za obezbeđivanje konsultanata/pojedinačnih ugovarača za specifične usluge. Nadalje, stav 3. propisuje da specifične usluge koje se ne mogu pružiti putem postupaka zapošljavanja predstavljaju profesionalne usluge koje su Ugovornom autoritetu potrebne, ali koje ne može pružiti sa svojim postojećim osobljem.

Tokom 2024. godine, opština je angažovala konsultante za pružanje specifičnih usluga, kao što su: Konsultant za informacione tehnologije za Opštinsku upravu u iznosu od 12.480€, Konsultant za Program javnih investicija u Direkciji za budžet i finansije u iznosu od 5.196€, Konsultant za upravljanje ugovorima i pripremu uslova gradnje za izdavanje građevinskih dozvola u Direkciji za urbanizam u iznosu od 16.440€, kao i Konsultant za projektovanje u istoj direkciji u iznosu od 16.440€. Ove usluge se odnose na redovne radne funkcije, koje bi trebalo da pokriva redovno osoblje, angažovano putem redovnih procedura regrutovanja.

Ovo se dogodilo kao uzrok potrebnog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola onih koji su odgovorni za planiranje i zapošljavanje osoblja kako bi se zadovoljile potrebe relevantnih direkcija.

Uticaj Angažovanje konsultanata za specifične usluge, usluge koje opština može pružiti sa svojim trenutnim osobljem, može uticati na transparentnost procesa, a i na kvalitet rada.

Preporuka A10 Predsednik mora osigurati da se redovna radna mesta popunjavaju zaposlenima regrutovanim u skladu sa procedurama zapošljavanja koje zahtevaju relevantna pravila. Dok se angažmani za posebne usluge vrše samo kada potrebe direkcija ne mogu biti zadovoljene trenutnim osobljem zaposlenih u opštini.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A11 - Nedostatak komisije za razmatranje izveštaja o opštinskoj ekološkoj dozvoli

Nalaz Administrativno uputstvo br. 01/2017 o izdavanju opštinskih ekoloških dozvola, član 10., propisuje da, za pregled i procenu izveštaja za opštinske ekološke dozvole, direktor nadležne opštinske direkcije formira stručnu komisiju od tri člana.

U pet (5)¹¹ slučajeva, uočili smo da Direkcija za urbanizam, prilikom izdavanja opštinskih ekoloških dozvola, nije formirala tročlanu stručnu komisiju za razmatranje i procenu izveštaja o opštinskoj ekološkoj dozvoli, kako je propisano relevantnim administrativnim uputstvom. Međutim, dozvole su izdate na osnovu izveštaja koje je pregledao službenik za životnu sredinu u Direkciji za urbanizam.

Ovo se dogodilo zbog neefikasnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola i nepoštovanja zahteva administrativnog uputstva od strane Direkcije za urbanizam.

Uticaj Odsustvo tročlane stručne komisije može rezultirati neadekvatnim razmatranjem i procenom izveštaja o ekološkoj dozvoli.

Preporuka A11 Predsednik mora osigurati da Direkcija za urbanizam ima sve potrebne mehanizme za procenu i preispitivanje ekološke dozvola u skladu sa relevantnim pravilima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za opštinu Mališevo iznosi 11.734.980€. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 1.636, dok je na kraju godine njihov broj bio 1.595. Tokom 2024. godine zaposlena su 33 nova radnika.

Pitanje A12 - Razvoj postupka regrutovanja na osnovu ukinutog administrativnog uputstva

Nalaz Administrativno uputstvo MFPT-br. 01/2024 o regulisanju konkursnih postupaka u javnom sektoru ima za cilj da utvrdi pravila i minimalne standarde postupaka konkurencije u institucijama javnog sektora Republike Kosovo.

U procesu regrutovanja koji je sprovedla Direkcija za obrazovanje, na osnovu konkursa od 09.07.2024. godine, za angažovanje 23 osobe, proces je proveden u skladu sa metodologijom i kriterijima utvrđenim Administrativnim uputstvom br. 07/2017, koje je ukinuto u martu 2024. godine, stupanjem na snagu Administrativnog uputstva MFRT br. 01/2024.

Ovo novo uputstvo donelo je važne promene u postupcima zapošljavanja kako sledi:

- Preliminarna verifikacija aplikacija, koju je izvršila komisija za procenu, sada je odgovornost jedinice za ljudske resurse javne institucije. Svrha ove verifikacije je da se na osnovu aplikacija proceni da li kandidati ispunjavaju kriterijume konkursa;
- Što se tiče sastava komisije za procenu, novo uputstvo zahteva da ona bude sastavljena od pet (5) članova, a ne od tri (3), kako je to bilo u ovom slučaju. Sastav treba da uključuje: nadređenog/nadzornog pozicije oglašene u konkursu, dva predstavnika iz jedinice u kojoj je konkurs otvoren, jednog predstavnika iz jedinice za ljudske resurse i jednog predstavnika iz ostalih jedinica, prema odluci institucije. U ovom procesu, komisija je bila sastavljena samo od članova Direkcije za obrazovanje, ne poštujući propisani sastav;
- Takođe, pismeni test, prema Uputstvu MFRT 01/2024, mora sadržavati najmanje trideset (30) pitanja sa višestrukim izborom i najmanje jedan (1) esej, sa bodovima dodeljenim svakom pitanju. U ovom slučaju, pismeni test imao je samo 14 pitanja, što je u suprotnosti sa zahtevima novog uputstva.

Do toga je došlo zbog nedostatka informacija i znanja od strane Direkcije za obrazovanje u vezi sa nedavnim promenama važećeg zakonodavstva.

Utica Nedostatak informacija i dovoljnog znanja od strane Direkcije za obrazovanje u vezi sa nedavnim promenama važećeg zakonodavstva negativno je uticalo na nesmetano odvijanje procesa zapošljavanja. Kao rezultat toga, primenjene su stare postupke koje su sada ukinute, što je narušilo zakonitost procesa i stvorilo mogućnost nejednakog tretmana

kandidata.

Preporuka A12

Predsednik mora osigurati da se svi postupci zapošljavanja sprovode u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima kako bi se osigurala zakonitost procesa.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 7.176.785€, od čega je 6.833.083€ potrošeno u 2024. godini. Strukturu kapitalnih investicija čine investicije u putnu infrastrukturu, regulisanje reka, ulaganja u održavanje, vodosnabdevanje, izgradnju i renoviranje zdravstvenih, obrazovnih i kulturnih objekata, mehanizaciju, nabavku medicinske opreme, ostale opreme itd.

Pitanje A13 - Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz

Uredba 001-2022 o javnim nabavkama, Član 70.23, „Menadžer ugovora će obezbediti da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru i c) Oceniti učinak izvođača za ugovore pod njegovim upravljanjem“. Ugovor, odnosno posebni uslovi, odnosno član 9., određuju završetak svih radova u roku navedenom u ugovoru.

•

Primitili smo da je u dolje navedenim ugovorima došlo do kašnjenja u realizaciji nakon navedenog roka za završetak radova:

- Ugovor "Izgradnja puteva i kanalizacije, atmosferskih i rasvetnih radova u gradu Mališevu" u vrednosti od 1.099.942€, potpisan 31.07.2023. godine, koji je imao jednogodišnji period sprovođenja, trebao je završiti 29.07.2024. godine, dok je do 17.12.2024. godine ugovor bio sproveden samo 38%;
- Ugovor "Realizacija ugovora za asfaltiranje puteva u selima opštine Mališevo Lot 1 i Lot 2" u iznosu od 580.729€, potpisan 29.11.2022. godine, sa rokom završetka od dve godine, trebao je da se završi 30.09.2024. godine, dok je do 06.11.2024. godine ugovor realizovan samo 43%;
- Ugovor "Izgradnja fekalne kanalizacije u selu Miruša, opština Mališevo" u vrednosti od 336.501€, potpisan 30.11.2022. godine, sa jednogodišnjim rokom realizacije, trebao je da se završi 31.07.2023. godine, dok je do kraja 2024. godine ugovor realizovan samo 79%;
- Ugovor "Izgradnja zgrade osnovne škole i sale za fizičko vaspitanje u selu Turjak" u vrednosti od 991.730€, potpisan 27.01.2023. godine, trebao je završiti 29.08.2024. godine, dok je do kraja 2024. godine ugovor realizovan samo 54%;
- Ugovor "Asfaltiranje puteva u selima opštine Mališevo" u vrednosti od 588.023€, potpisan 24.11.2022. godine, koji je trebao da se završi 01.07.2024. godine, dok je do kraja 2024. godine ugovor nije bio završen.

Ugovor "Asfaltiranje puteva u selima opštine Mališevo" u vrednosti od 596.486€, potpisan je 15.11.2022. godine, a trebao je da se završi 01.07.2024. godine, dok je do kraja 2024. godine ugovor realizovan samo sa 61%.

Uticaj

Kašnjenja u realizaciji projekata su nastala zbog nedostatka sredstava za isplatu odgovarajućih operatera, kao rezultat preuzimanja obaveza bez predviđenih dovoljnih sredstava.

Preporuka A13

Kašnjenja u realizaciji projekata utiču na neuspeh u postizanju ciljeva

opštine i nemogućnost korišćenja ovih projekata koji su u službi građana opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.3 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

Slede uobičajena pitanja vezana za ekonomske kategorije kao što su roba i usluge, kao i kapitalna ulaganja:

Pitanje B8 - Ne korišćenje modula za e-nabavke za upravljanje ugovorima i procenjivanje učinka ugovarača

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.2, propisuje da: „Procena učinka izvođača - odnosi se na ocenu učinka izvođača tokom i nakon završetka implementacije javnih ugovora i okvirnih ugovora. Procena učinka izvođača će se vršiti: i) u elektronskom sistemu nabavki preko modula za ocenjivanje izvršenja ugovora; ii) od strane menadžera ugovora i direktnog supervizora menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za evaluaciju učinka ugovora“. Nadalje, prema članu 70.24: „Menadžer ugovora obezbedi da su svi zapisi o upravljanju ugovorima pripremljeni, održavani i arhivirani u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavke“.

U 18¹² ugovora, menadžeri ugovora/projekata nisu održavali i arhivirali upravljanje ugovorima i procenu učinka ugovarača putem relevantnog modula u elektronskom sistemu javnih nabavki.

To se dogodilo kao rezultat neodgovornog obavljanja posla od strane ugovornih menadžera i njihovih direktnih nadređenih.

Uticaj Neuspeh u održavanju i arhiviranju ugovora putem sistema javnih nabavki može rezultirati nepravilnim i netransparentnim upravljanjem ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da dobije pravovremene informacije o napretku i izvršenju ugovora.

Preporuka B8 Predsednik mora osigurati da menadžeri ugovora koriste relevantni modul u sistemu javnih nabavki za upravljanje ugovorima i procenu učinka u skladu sa relevantnim pravilima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI-u kapitalne imovine iznosi 122.223.116€, nekapitalne imovine 322.619€, kao i zaliha 34.994€.

Pitanje B9 - Neuspeh u zatvaranju tekućih investicija i njihovoj registraciji kao imovine u upotrebi i ne funkcionalnost sistema e-imovine

Nalaz

Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 11. propisuje da: „Nakon završetka procesa investiranja nefinasijska kapitalna imovina će se klasifikovati kao nefinancijska imovina u upotrebi. Od trenutka osposobljavanja imovine za upotrebu primeniće se i amortizacija ili obezvređenje.“ Takođe, član 6. iste uredbe navodi da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane u sistemu e-imovina.

U 16 uzoraka vrednih 938.949€, imovina kupljena (izgrađena) u periodu 2015-2021. godine, za koju još nije izvršen tehnički prijem, pojavljuje se u registrima kao tekuće investicije, iako je koristi opština i trebala bi biti registrovana kao imovina u upotrebi i za nju obračunata amortizacija. U nedostatku tačnih informacija o vremenu funkcionalizacije ove imovine, nismo bili u mogućnosti izračunati vrednost greške amortizacije, odnosno vrednost precejene vrednosti imovine u GFI-u.

Takođe, opština nije koristila softver za e-imovinu za registraciju i održavanje imovine ispod 1.000€. Zbog ne korišćenja e-imovine, opština je evidentirala ovu imovinu u Excel bazi podataka na koju se ne primenjuje amortizacija

Ovo se dogodilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom tokom godina. Dok je ne funkcionalizacija e-imovine uzrokovana nedostatkom potrebnih akcija za funkcionalizaciju sistema e-imovine.

Uticaj

Nedostatak tehničkog prijema za završenu imovinu koju koristi opština utiče na neizvesnost njihovog statusa, uzrokujući njihovo nepravedno vrednovanje i netačno izveštavanje. Dok ručno održavanje registra imovine ispod 1.000€ povećava mogućnost grešaka u održavanju registara, potencijalnih otpisa, zloupotrebe, gubitka ili otuđenja.

Preporuka B9

Predsednik treba ojačati unutrašnje kontrole u upravljanju nefinansijskom imovinom, osiguravajući tehnički prijem završenih projekata i njihovu registraciju kao imovine u upotrebi kako bi se o njima izveštavalo pravedno i tačno. Predsednik takođe treba obezbediti da je sistem e-imovine operativan kako bi se ispunili zahtevi koji proizlaze iz važećih zakona i sigurnosti informacija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.5 Potraživanja

U godišnjem finansijskom izveštaju za 2024. godinu, Opština Mališevo je prikazala potraživanja u iznosu od 4.849.891€. Ovaj iznos se sastoji od: poreza na imovinu u iznosu od 3.390.288€, opštinskog poreza za obavljanje delatnosti u iznosu od 1.269.255€, kao i zakupnine za korišćenje opštinske imovine u iznosu od 190.348€.

Pitanje B10 - Neefikasno upravljanje računa naplaćivanja

Nalaz

Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 27. propisuje da „Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako je izrečena, ili zaostale poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi poslednje pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od isteka poslednjeg dana za plaćanje duga, kojom zahteva plaćanje ukupnog iznosa zaostalih dugovanja najkasnije deset (10) kalendarskih dana od isteka dana kada se pretpostavlja da je dužnik mogao primiti poslednje obaveštenje“. Tačka 3. Odluke o porezu na obavljanje poslovne delatnosti propisuje da: iznos naveden u tački 1. obveznik može platiti u dve rate tokom fiskalne godine, i to prvu ratu do 30. juna, a drugu ratu do 31. decembra, počevši u roku od 15 dana od dana prijema ove odluke.

Naplativi računi za 2024. godinu iznosila su 4.849.891€, od čega se 3.390.288€ ili 70% odnosi na porez na imovinu. Opština je poslala podsetnike za neplaćene dugove nekolicini dužnika kako bi ispunili svoje neplaćene obaveze po osnovu poreza na imovinu, međutim, nije bilo rezultata u naplati ovih dugova, s obzirom na povećanje dugova po osnovu poreza na imovinu u odnosu na prethodnu godinu. U 37 identifikovanih slučajeva, opština nije preduzela dodatne mere, kao što su pravne radnje putem sudskog izvršitelja, u vezi sa naplatom ovih dugova.

Takođe, u 21 slučaju naplativih računa od poreza u obavljanju poslovne delatnosti u iznosu od 116.222€, opština nije poduzela zakonske radnje za naplatu ovih dugova, iako je rok određen u Odluci o plaćanju bio prekoračen.

Ovo se dogodilo kao rezultat nedostatka kontinuiranih postupaka, uključujući i zakonske, i izrade politika od strane opštine za naplatu naplaćivanja.

Uticaj

Neblagovremeno naplaćivanje naplata rezultira nižim budžetskim prihodima iz fonda vlastitih izvora prihoda. Shodno tome, ovo može uticati i na ostvarivanje ciljeva Opštine, što onemogućava ulaganje u projekte finansirane iz tih sredstava.

Preporuka B10

Predsednik mora osigurati jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od dužnika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući zakonske radnje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.6 Funkcija interne revizije

Jedinica unutrašnje revizije (JUR) funkcioniše sa osobljem od tri člana: direktora JUR-a i dva revizora. Za 2024. godinu, JUR je planirao provesti sedam (7) revizija, koje su završene tokom godine u oblastima kao što su: upravljanje imovinom, korišćenje i održavanje službenih vozila, procena zakonitosti i upravljanja u Direkciji za urbanizaciju, javne usluge, subvencije u poljoprivredi, finansije i nabavke. Kao rezultat ovih revizija, dato je ukupno 18 preporuka. Do kraja godine, 8 ih je sprovedeno, 6 je bilo u procesu sprovođenja, dok su 4 ostale ne sprovedene. Opština je osnovala Komitet za reviziju, ali tokom 2024. godine ovaj odbor nije održao nijedan sastanak.

Pitanje A14 - Nefunkcionisanje Komiteta za reviziju

Nalaz Administrativno uputstvo o osnivanju i funkcionisanju komiteta za reviziju u subjektu javnog sektora br. MF-br. 01/2019, član 8., propisuje da se sastanci komiteta za reviziju održavaju najmanje četiri (4) puta godišnje i da ih saziva predsedavajući komiteta za reviziju.

Za 2024. godinu, Komitet za reviziju nije održao nijedan sastanak, što je onemogućilo pružanje pomoći NKR-u u poboljšanju sistema unutrašnje kontrole, pregledu izveštaja i pružanju podrške JUR-a.

To se dogodilo jer opština nije sprovela jasnu šemu za njihovu kompenzaciju.

Uticaj Nefunkcionisanje komiteta za reviziju negativno utiče na efikasnost unutrašnjih kontrola opštine i funkcionisanje unutrašnje revizije.

Preporuka A14 Predsednik treba osigurati da komitet za reviziju kritički preispita planove unutrašnje revizije kako bi potvrdio da su zasnovani na riziku i pružili potrebnu garanciju menadžmentu. Takođe, Komitet bi trebao pratiti mere koje menadžment poduzima u vezi sa preporukama revizije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁶	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	19,740,806	22,029,503	21,618,284	20,008,369	16,705,105
Grant Vlade – Budžet	18,823,957	19,451,799	19,399,450	17,967,299	14,942,625
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	92,883
Prenete iz prethodne godine	0	191,423	188,564	285,526	640,071
Sopstveni prihodi	916,849	2,058,709	2,030,271	1,755,544	1,029,526
Unutrašnje donacije	0	508	0	0	0
Spoljne donacije	0	327,064	0	0	0

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 2.288.697€. Ovo povećanje je rezultat dodatnih sredstava iz vladinog granta od 627.842€, vlastitih prihoda kao rezultat prekoračenja plana prihoda od 1.141.860€, prihoda prenesenih iz prethodne godine od 191.423€ i donacija od 327.572€.

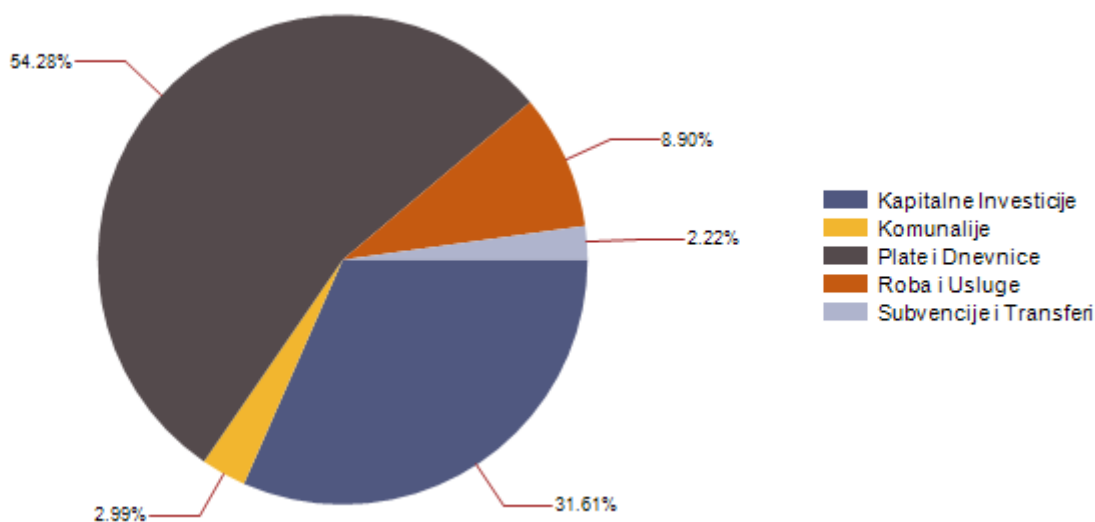
U 2024. godini, Opština Mališevo je potrošila 98% konačnog budžeta, sa smanjenjem izvršenja budžeta od 1% u odnosu na 2023. godinu, gde je izvršenje bilo 99%. Objašnjenja za trenutnu situaciju detaljno su data u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	19,740,806	22,029,503	21,618,284	20,008,369	16,705,105
Plate i Dnevnice	11,111,696	11,739,555	11,734,980	10,610,631	9,033,233
Roba i Usluge	1,742,707	1,957,307	1,924,973	2,045,641	1,820,119
Komunalije	655,000	655,000	645,999	514,406	452,575
Subvencije i Transferi	400,000	500,856	479,249	699,266	496,864
Kapitalne Investicije	5,831,403	7,176,785	6,833,084	6,138,425	4,902,314

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su sledeća:

- Konačni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 627.859€. Ovo povećanje je uglavnom zbog pokriva obaveza koje proizlaze iz kolektivnih ugovora. Sprovođenje ove kategorije bila je 100%.
- Konačni budžet za robe i usluge također je povećan za 214.600€, u poređenju sa početnim budžetom, a ovo povećanje je rezultat transfera vlastitih prihoda i donacija za pokrivanje potreba opštine za troškove u kategoriji roba i usluga. Dok, izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bilo 98%.
- Budžet za komunalne usluge se nije promenio, dok je sprovođenje na kraju godine bilo 99%.
- Konačni budžet za subvencije i transfere povećan je za 100.856€, u poređenju sa početnim budžetom. Ovo povećanje dolazi od subvencija za poljoprivrednike, subvencija za kulturu, obrazovanje i sport iz prihoda prenesenih iz prethodne godine i donacija. Realizacija u ovoj kategoriji iznosila je oko 96% konačnog budžeta.
- Konačni budžet u poređenju sa početnim budžetom za kapitalne investicije povećan je za 1.345.382€. Ovo povećanje je bilo namenjeno finansiranju kapitalnih projekata koji će poboljšati infrastrukturu opštine. Budžet u ovoj kategoriji potrošen je oko 95%.



Prihodi koje je opština realizovala za 2024. godinu iznosili su 1.893.024€. Odnose se na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, administrativnih taksi, prihode od licenci, prihode od učešća, prihode od zakupnine i korišćenja javnog prostora. Za 2024. godinu, Opština je planirala prihode u iznosu od 916.849€, što je premašilo planirani plan prihoda za 976.175€. U poređenju sa prošlom godinom, nivo naplate prihoda povećan je za 303.055€, što se uglavnom odnosi na prihode od poreza na imovinu, naknada za građevinske dozvole i

ekološke dozvole.

Ukupan iznos prihoda za 2024. godinu ne uključuje prihode od saobraćajnih kazni, novčanih kazni od Sudova i Agencije za šumarstvo u iznosu od 474.544€, koje naplaćuju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK), a koji se dodeljuju Opštini za troškove. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu, jer ih planiraju i provode resorna ministarstva.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijeti	2023 Prijeti	2022 Prijeti
Ukupno prihodi	916,849	916,849	1,893,024	1,589,969	916,122
Poreski prihodi	449,583	449,583	748,261	638,815	370,414
Neporeski prihodi	467,266	467,266	1,143,350	949,377	540,917
Ostali prihodi	0	0	1,412	1,777	4,791

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI-e za 2023. godinu opštine Mališevo rezultirao je sa 13 ključnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je opisano kako će se sprovoditi date preporuke. Do kraja naše revizije za 2024. godinu, tri (3) preporuke su sprovedene, a 10 preporuka nije implementirano, kao što je prikazano u Grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

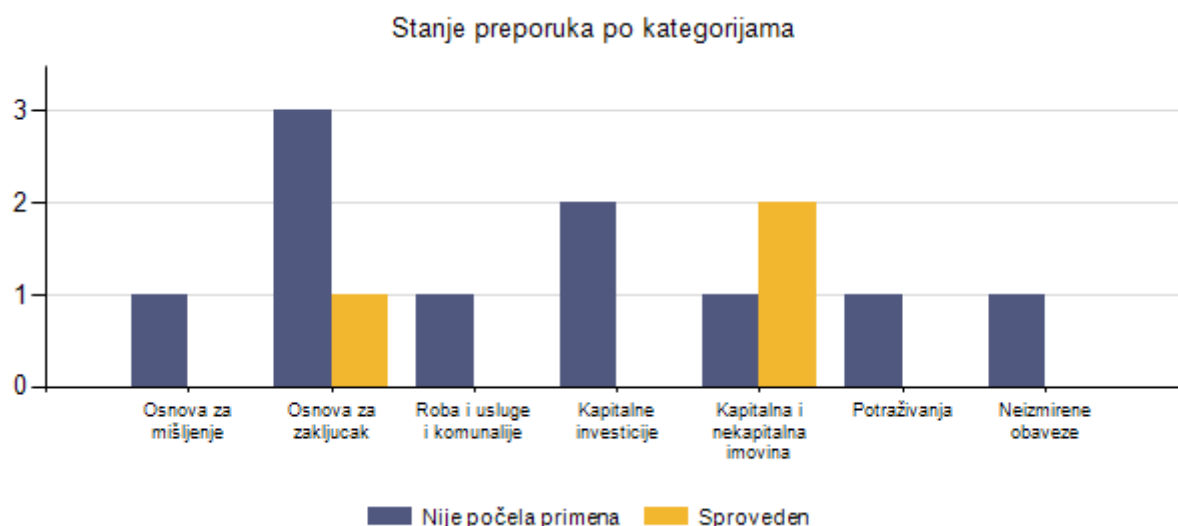


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da ojača kontrole i poboljša procese finansijskog evidentiranja i izveštavanja kako bi se osiguralo da su R?P u GFI potpuni i tačni.	Nisu poduzete nikakve mere za sprovođenje ove preporuke, opština nije dostavila dokumentaciju o nekim uzorcima R.P, u kom slučaju i ove godine je prikaz R.P u GFI-u nije bio tačan.	Nije počela primena
2.	Osnova za zaključak	Predsednik mora pojačati kontrole tokom evaluacije projekata, osiguravajući da prije pokretanja postupka nabavke za svaki kapitalni projekat ima dovoljno sredstava za realizaciju projekata.	Ništa nije preduzeto po ovoj preporuci, a opština je ove godine stupila u ugovorne obaveze bez dovoljnih	Nije počela primena

			sredstava.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da svi avansi za službena putovanja budu opravdani, a nepotrošeni iznosi vraćeni u roku od 15 dana od povratka sa putovanja. U suprotnom, mora da obezbedi da se preduzmu pravne radnje protiv odgovornih lica koja nisu opravdala ili vratila primljena sredstva – avanse.	Nije preduzeta nikakva akcija po ovom pitanju, a i ove godine opština je imala kašnjenja u zaključenju avansa za službena putovanja.	Nije počela primena
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se poštuju koraci definisani pravilima koja su na snazi u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom procesa plaćanja prvo zalažu sredstva, zatim izdaje nalog za kupovinu i na kraju posao/usluga bude prihvaćen i izvrši uplata.	Preporuka je sprovedena.	Sprovedena
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da razmotri razloge za nekorišćenje sistema e-nabavki i da preduzme dodatne mere kontrole kako bi se obezbedilo da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki..	Nije preduzeta nikakva akcija po ovom pitanju, a opština ove godine nije sprovedla upravljanje ugovorima putem platforme za e-nabavke.	Nije počela primena
6.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik mora da obezbedi da se planiranje troškova budžeta vrši prema odgovarajućim kategorijama i da se uplate registruju u relevantnim ekonomskim kodovima u skladu sa računovodstvenim planom odobrenim od Trezora.	Nisu poduzete nikakve mere za sprovođenje ove preporuke, a ove godine opština je takođe evidentirala troškove u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, te smo kao rezultat toga imali pogrešnu klasifikaciju troškova.	Nije počela primena
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora osigurati da se preduzmu potrebne radnje kako bi se odobreni projekti realizuju prema planu. Ukoliko postoji potreba za preraspodelom projektnih sredstava, to treba uraditi kroz procedure definisane preraspodelom u skladu sa Zakonom o budžetskim izdvajanjima.	Nije preduzeta nikakva akcija po ovom pitanju, a opština je ove godine izvršila i izmene budžetskih iznosa dodeljenih za kapitalne projekte bez usvajanja Skupštine opštine.	Nije počela primena
8.	Kapitalne	Predsednik mora da pregleda kontrole	Nije preduzeta	Nije počela primena

	investicije	uspostavljene u procesu planiranja i pokretanja investicionih projekata i da obezbedi da tokom pripreme tehničkih specifikacija za investicione projekte imaju pripremljen i izvršni projekat, i da isti prilože u tenderskom dosijeu u trenutku njenog objavljivanja.	nikakva akcija po ovoj preporuci, a i ove godine opština je potpisala ugovore za projekte bez prethodne izrade izvršenih projekata.	
9.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik mora osigurati da je sva nefinansijska imovina opštine potpuna i tačna u relevantnim registrima nefinansijske imovine i GFI.	Preporuka je sprovedena, jer se isto pitanje nije pojavilo ove godine.	Sproveden
10.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik mora osigurati da se preduzmu konkretni koraci za pronalaženje rešenja za dodelu skladišta u koje se prima kancelarijski materijal i stavlja u skladište, evidentirajući njegov ulazak i izlazak. Ovo bi pomoglo službeniku za logistiku da evidentira prilive i odlive nefinansijske imovine tako što će voditi tačnu evidenciju o rezervama nefinansijske imovine opštine.	Preporuka je sprovedena, jer se isto pitanje nije pojavilo ove godine.	Sproveden
11.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik mora da preduzme neophodne radnje u jačanju unutrašnjih kontrola za ispravku registra imovine, a posebno verifikacijom i ispravkom vrednosti imovine prema statutu „Sledeća ulaganja“ i ako je vek upotrebe sredstava definisan propisom i da je vrednost sredstava prikazana tačno. Isto tako, da obezbedi formiranje komisije da se proces popisa imovine sprovede na vreme pre izrade nacrtu GFI..	Nije preduzeta nikakva akcija po ovoj preporuci, a opština ove godine nije zatvorila tekuće investicije i registrovala ih kao imovinu u upotrebi.	Nije počela primena
12.	Potraživanja	Predsednik mora osigurati da se naplata RP od poreza na imovinu vrši u skladu sa zahtevima i utvrđenim zakonskim metodama. Što se tiče RP.-a od poreza na poslovanje i rente, trebalo bi ispitati sve moguće opcije, uspostavljajući politike i propise, pa čak i pravnim sredstvima kako bi se povećala efikasnost u naplati dugova.	Nije preduzeta nikakva akcija po ovoj preporuci, a ove godine opština nije preduzela nikakve akcije za naplatu računa za naplatu.	Nije počela primena
13.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi osigurao da finansijske obaveze budu ispunjene na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju faktura.	Ništa nije preduzeto po ovoj preporuci, a i ove godine je bilo kašnjenja u plaćanju obaveza prema dobavljačima.	Nije počela primena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerina Krasniqi, Direktorka revizije

Elvir Krasniqi, Vođa tima

Albana Sahiti, Član tima

Donjeta Rama, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



PRANUAR MË: 24/06/2025
ACCEPTED ON: 24/06/2025
PRIMLJENO: 01/725
Nr.No.Br.:

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Malishevës, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- **pajtohem** me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe zotohem për përmbushjen e rekomandimeve të dalura nga auditimi në fjalë.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Ekrem Kastrati

Kryetar i Komunës së Malishevës

Data: 23.06.2025, Malishevë



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁷, što rezultira zaključkom o usaglašenosti..

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikovanje mišljenja u revizorskom izveštaju

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

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C - znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ 62593360 PREMIUM BAKERY SHPK, 11 548,01€, 62524139 RRUGE LOKALE, 30 000,00€, 62518013 SPECIFIKACION 30.000,00€, 62518013 SPECIFIKACION 7.651,59€, VENDIM GJYQI P nr 1527/22, 32 000,00€, 62573800 INVESTO PRO SHPK, 20 000,00€, 62593360 ERST BAU SHPK, 24 877,73€, 62592450 SPECIFIKACION, 3 814,70€, 62573800 INVESTO PRO SHPK, 31 436,60€,
- ⁶ 1. Porez za obavljanje delatnosti, nedostatak dokumentacije: Bag Sh.p.k., Sabit Shala B.I, Hotel-Berisha, Krenar I. Kryeziu BI, „Burimi“, „Shpresimi“, Lorik-Com shpk, Pajtimi Mall Sh.p.k.. 2. Zakupnina od korišćenja opštinske imovine: Ipko Telecommunication L.L.C., Potcenjivanje naplativih računa od poreza za obavljanje delatnosti – Telekom Kosova.
- ⁷ 62524153 USLUGE TREĆIH LICA, 18.000,00€, Kašnjenje plaćanja 173 dana. 62524447 NAKNADA ZA DOMAĆE ZASTUPANJE, 1.180,00€, Kašnjenje plaćanja 46 dana 62524052 TEHNIČKE USLUGE, 6.000,00€, Kašnjenje plaćanja do 140 dana 62524751 TEHNIČKE USLUGE, 4.000,00€, Kašnjenje plaćanja 108 dana. 62524014 ISPORUKA PRAZNIH DOKOVA, 3.583,00€, Faktura plaćena sa zakašnjenjem od 48 dana. 62524100 NAMEŠTAJ, 20.043,00€, Kašnjenje plaćanja do 88 dana. 62524693 DRVO I PROIZVODI OD DRVETA ZA grejanje, 30.037,10€, Kašnjenje plaćanja 96 dana. 62524398 DERIVATI VOZILA, 3.731,10€, Kašnjenje plaćanja 68 dana. 62524637 DRVO I PROIZVODI OD DRVETA ZA GRIJANJE, 50.000,00€, Kašnjenje plaćanja 65 dana, 62524780 LOKALNI PUTEVI 80.000€, Faktura od 387.360€ je dospela 45 dana, 62524816 LOKALNI PUTEVI 33.249€, Faktura od 33.249€ je dospela 4 meseca, #62524517 LOKALNI PUTEVI 20.000€, Faktura od 20.000€ je dospela 5 dana, 62524002 LOKALNI PUTEVI 349.994€, Faktura od 349.994€ je dospela 120 dana, 62524466 LOKALNI PUTEVI 41.401€, Faktura od 111.960€ je plaćena sa zakašnjenjem. od 28 dana 62524472 LOKALNI PUTEVI 50.000€, Faktura od 70.559€ kasnila je sa plaćanjem 20 dana 62524007 LOKALNI PUTEVI 36.919€, Plaćanje od 36.919€ za delimično plaćanje fakture 02/2023 u iznosu od 103.000€ izvršeno je sa zakašnjenjem od 7 meseci 62524587 LOKALNI PUTEVI, 100.000,00€, Plaćanje fakture od 133.249€ kasnilo je s plaćanjem 18 dana 62524418 LOKALNI PUTEVI, 52.315,12€, Faktura od 52.315€ kasnila je s plaćanjem 60 dana 62524001-UGOVOR ZA LOKALNE PUTEVE BROJ 03/01, 55.728€, Preostali neplaćeni deo fakture Iznos od 55.728€ kasnio je s plaćanjem 120 dana
- ⁸ 62524520 OBRAZOVNE ZGRADE 49.999€, 62524322 LOKALNI PUTEVI 29.051€, #62524517 LOKALNI PUTEVI 20.000€, 62524209 LOKALNI PUTEVI 59.482€, 62524433 LOKALNI PUTEVI 20.000€, 62524774 LOKALNI PUTEVI 80.732€, 62524225 KANALIZACIJSKE MREŽE 25.500€, 62524321 LOKALNI PUTEVI 73.000€, 62524817 KANALIZACIJSKE MREŽE 39.000€, 62524211 LOKALNI PUTEVI 50.002€, 62524516 OBRAZOVNI ZGRADA 20.000€.
- ⁹ Ovo pitanje je takođe regulirano Pravilima i operativnim smernicama za javne nabavke od 01.02.2021., član 56.15.
- ¹⁰ Regulisanje i izgradnja kanalizacionih sistema u selima Banja, Miruša, Kravoserija, Temečina, Guncat, Senik, Pagaruša, Kijevo, Beli Kamen, Škorošnik, Drenovac, Vrbmica, Belanica, Gurište (Kamenik), Jović, Mališevo, Bubavac, Ponorac, Ostrozub, Dragobilje, Pločica, Balinca, Beriša, Jančište, Crni Lug i Ldrovac, za koje je potpisan ugovor u vrednosti od 408,920€; Radovi na nadgrobnom spomeniku palog borca Ilaza Javorija u selu Lazica, opština Mališevo, za koji je potpisan ugovor u vrednosti od 10,710€
- ¹¹ 1. Diti Group Sh.pk, NNT Vëllezërit Sopi, Hysenaj Construction Sh.pk, Kajtaz Gashi B.I, ASN Invest Sh.pk
- ¹² Regulisanje i izgradnja kanalizacionih sistema u selima Banja, Miruša, Kravoserija, Temečina, Guncat, Senik, Pagaruša, Kijevo, Beli Kamen, Škorošnik, Drenovac, Vrbmica, Belanica, Gurište (Kamenik), Jović, Mališevo, Bubavac, Ponorac, Ostrozub, Dragobilje, Pločica, Balinca, Beriša, Jančište, Crni Lug i Ldrovac, sa ugovorenim vrednošću od 408,920€; Rad na nadgrobnom spomeniku palog borca Ilaza Javorija u selu Lazice, opština Mališevo, sa ugovorenim vrednošću od 10,710€; Radovi na zaštitnom zidu i regulaciji kružnog toka u selu Pagaruša, opština Mališevo, sa ugovorenim vrednošću od 74,106€; Izgradnja, tretman i čišćenje korita reke sa nosećom konstrukcijom od mosta u centru do tranzita u Mališevu, ugovorene vrednosti 1.487.454€; Renoviranje zgrada obrazovnih institucija u opštini Mališevo, ugovorene vrednosti 299.452€; Izgradnja zgrade osnovne škole i sale za fizičko vaspitanje u selu Turjak (aneks), ugovorene vrednosti 51.009€; Renoviranje parka u selu Miruša, opština Mališevo - prva faza (aneks), ugovorene vrednosti 29.742€; Renoviranje prostora u poslovnoj zgradi Dardanija u delu opštine Mališevo, ugovorene vrednosti 10.920€; Usluge sa pozornicom, profesionalnom rasvetom i zvučnom opremom za organizaciju festivala u opštini Mališevo, ugovorene vrednosti 52.400€;

Servisiranje i održavanje radiološke opreme u okviru GCPM Dr. Shpetim Robaj Mališevo, ugovorena vrednost 71.973€; Konsultantske usluge - IT konsultant za administraciju Opštine Mališevo, ugovorena vrednost 12.480€; Pružanje zdravstvenih usluga, ugovorena vrednost 1.288.406€; Pranje službenih vozila, ugovorena vrednost 13.700€; Nabavka i ugradnja zavesa u novoj zgradi centra za socijalni rad, ugovorena vrednost 4.140€; Nabavka klima uređaja za potrebe kancelarija u direkciji za zdravstvo, ugovorena vrednost 6.443€; Nabavka školskih udžbenika za biblioteke obrazovnih ustanova u Opštini Mališevo, ugovorena vrednost 158.554€; Prskanje tla u endemskim područjima za hemoragičnu groznicu, ugovorena vrednost 59.975€; Profesionalne konsultantske usluge u direkciji za finansije i budžet, ugovorena vrednost 5.196€.

¹³ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

¹⁴ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta

¹⁵ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.