

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, No. 14
Pristina
Kosovo

Telephone +381 38 246 771
Telefax +381 38 246 772
E-mail al-kosovo@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM
IZVEŠTAJIMA SKUPŠTINE OPŠTINE
KAČANIK ZA ZAVRŠENU GODINU
31 DECEMBRA 2010

Priština, jun 2011

TABELA SADRŽAJA

I. Uvod	5
I. Mišljenje revizora	7
II. Stanje preporuka iz prethodnih godina	10
III. Finansijski rezultati u odnosu na usvojeni budžet	11
IV. Finansijski pregledi	13
IV.1 Uskladenost u vezi spoljnog izveštavanja	13
IV.2 Kvalitet informacija.....	13
IV.3 Prihodi (uključujući vlastite)	14
IV.4 Troškovi.....	15
IV.5 Subvencije i transferi.....	17
IV.6 Imovina i dugovi.....	17
V. Kontrola menadžmenta	18
V.1 Sistem unutrašnje kontrole	18
V.2 Komitet revizije	19
VI. Opšti zaključak nad menadžmentom opštine Kačanik	19
Dodatak I. Komentari menadžmenta opštine Kačanik i odgovor KPMG-a.....	20

I. Opšti sažetak

KPMG je obavila reviziju godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) opštine Podujevo za završenu godinu 31 decembra 2010 godine.

Naša revizija je obavljena u skladu sa međunarodnim standardima revizije, izrađenih od strane Međunarodne organizacije za više instrukcije revizije (MOVIR) i obuhvatila je testiranja i procedure za koje smo smatrali da su potrebne za davanje mišljenja u vezi finansijskih pregleda.

Dole je naveden ekstrakt uzet iz našeg mišljenja revizije na stranici 8 ovog dokumenta:

"Prema našem mišljenju, osim nedostataka informacije opisane u stavu 1 i 2 osnove kvalifikovanog mišljenja, finansijski pregledi predstavljaju na pravilan način, u svim materijalnim aspektima, primanja i isplate za završenu godinu 31 decembra 2010 godine u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor u gotovini (MSRJSG) *Finansijsko izveštavanje bazirano u gotovini i Administrativnim uputstvom br. 16/2010 Godišnje izveštavanje budžetskih organizacija.*"

Glavne poruke za Predsednika, na osnovu koji smo dali mišljenje su:

1. Opština nije razmatrala potpune iznose u vezi sa imovinom, objektima i opremom u belešci 27 finansijskih pregleda. Šta više, ima nedostataka i nesigurnosti koje utiču na finansijsko izveštavanje Opštine o imovini, objektima i opremom, kao što sledi:

- Opština nije prezentovala imovinu, objekte i opremu iz Programa obrazovanja.
- Opština nije održavala sveobuhvatni registar svoje imovine, objekata i opreme.
- Opština nema detaljnu i sveobuhvatnu listu nepokretne imovine uključujući i dokumentaciju o svojini ove imovine i informaciju o statusu registrovanja u ime Opštine u katastru ili sudu.
- Kao posledica nedostaka podržavajućih dokumenta za merenje određenog dela imovine, objekata i opreme, Opština je zahtevala da iste meri tržišnom vrednošću na osnovu obavljenih ocenjivanja od strane komiteta osnovanog unitar opštine. Komitet nije sastavljen od sertifikovanog ocenjivača i prezentovane vrednosti u finansijskim pregledima nisu podržane od izveštaja ocenjivanja.

Kao posledica načina registrovanja i ostalih gore objašnjenih nedostataka, mi ne možemo da utvrdimo koja regulisanja su mogla biti potrebna za finansijsku informaciju predstavljenu u finansijskim pregledima opštine.

2. Upoređujuće informacije za zaključenu godinu 31 decembar 2008 nisu potpune i tačne. Posebno, sledeća pitanja su nedostajala ili su razmatrana na ne pravilan način u finansijskim pregledima:

- Isplate od trećih stranaka, član 9 pregled primanja i isplata u gotovini nisu prezentovane za završenu godinu 31. Decembar 2009 i 2008.
- Upoređujuće informacije prezentovana u belešci 12 i 13 za 2008 godinu nisu potpune i tačne.
- Upoređujuća informacija koja treba biti prezentovana u belešci 12.1 za 2008 godinu nije potpuna.

Pošto finansijski pregledi za završenu godinu 31. Decembra 2009 i 2008 godine su dobili odbijanje za davanje mišljenja, upoređujući pokazatelji gore opisani mogu imati materijalnih anomalija.

Unutrašnja kontrola

Naša revizija je identifikovala nedostatke u nekim oblastima u finansijskog menadžiranja. Ovi nedostaci su opisani u većini detalja unutar ovog izveštaja.

Naš zaključak je da unutrašnji sistem opštine nisu dizajnirani i sprovedeni na pravilan način za eliminisanje evidentnih nedostataka i nisu sprovedne kako treba.

U cilju poboljšanja funkcionisanja sistema finansijskog menadžiranja i unutrašnje kontrole, mi vam preporučujemo da se obezbedite da :

- Su finansijski pregledi pripremljeni u skladu sa aktuelnim Administrativnim uputstvom i (MSRJSG) ;
- Održavati kompletnu listu zgrada, objekata i opreme opštine;
- Uspostaviti ovlašćeni sistem fakturisanja za sve vrste taksi .
- Obaviti ujedničenja prihoda između zvaničnika vlastitih prihoda I operacionalnih departmana, ;
- Preduzeti mere za povećanje prihoda iz različitih taksi ;
- Zakon br. 2003/17 'Zakon o javnim nabavkama na Kosovu (izmenjen) platiti u celoti; i
- Osnovati Komitet za reviziju .

Menadžmentu opštine je data mogućnost za komentarisanje o prezentovanim nalazima u ovom izveštaju. Menadžment se složio da učini sve napore za adresiranje naših preporuka u vezi sa prihodima I osnivanjem Komiteta za reviziju. Menadžment se ne slaže sa našim preporukama u vezi kapitalne I ne-kapitalne imovine, dok oni se delimično slažu sa našim preporukama u vezi preporuka iz oblasti finansijskih pregleda, plata I dnevnica I sistemu unutrašnje kontrole. Mi nismo dobili komentare od menadžmenta u vezi naših preporuka iz oblasti nabavke, kupovine I ostalih dugova.

Referišite se dodatku 1 o komentarima menadžmenta u našim preporukama I našem odgovoru prema njima.

II. Uvod

Ova revizija se odnosi na godišnje finansijske izveštaje Opštine za godinu završenu 31 decembar 2010 godine.

Odgovornost je Opštine da priprema godišnje finansijske izveštaje prema zahtevima AU Administrativnog Uputstva 16/2010 i u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (MSRJS) o "Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovog novca".

KPMG u ime Kancelarije Generalnog Revizora je odgovorna za obavljanje godišnjih revizija za 31 Decembar 2010 godine za Opštinu.

Revizija regularnosti se definiše kao overavanje finansijskog računovodstva, uključujući istraživanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja o tome:

- Da li finansijski izveštaji pružaju istinito i objektivno stanje računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Dali su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa zakonima i uredbama na snazi;
- O prikladnosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koja proističu iz revizije ili se odnose na istu.

Izvršili smo privremenu reviziju Opštine. Tokom ove faze procesa revizije, adresirali smo činjenicu kako smo tretirali prethodne preporuke kao i kvalitet finansijskog upravljanja. Savetovali smo Menadžment. To uključuje i date savete o finansijskim izveštajima. Memorandum revizije, u našem slučaju je dostavljen 8 Decembra 2010 godine.

Sa namerom ispunjenja naših odgovornosti za reviziju Kosova, mi smo preduzeli aktivnosti kao u nastavku:

- Pregledali smo Finansijske Izveštaje Opštine u odnosu na usvojeni budžeta za 2010 godinu;
- Odredili smo, da li su Finansijski Izveštaji opštine pripremljeni u skladu sa MSRJS "Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca".
- Odredili smo nivo materijalnosti prihoda i troškova, kao prag za olakšavanje vrste mišljenja koje treba dati o finansijskim izveštajima;
- Sproveli smo jednu kombinaciju uzimanja uzoraka prema slučaju i mišljenju, tokom odabiranja transakcija za testiranje;
- Izvršili smo sveobuhvatno supstancijalno ispitivanje finansijskih transakcija;
- Oslonili smo se na jednu vrstu kombinacije intervjua, analitičkih pregleda i fizičkog overavanja da bi ocenili validnost i regularnost finansijskih transakcija.

U ovom izveštaju mi smo napravili rezime revizije za ovu godinu i pružamo jedno formalno mišljenje o Godišnjim Finansijskim Izveštajima za 2010 godinu.

U vezi sa našim pristupom revizije o godišnjim finansijskim izveštajima Opštine, međunarodni standardi revizije određuju specifične kriterije koji uređuju vrstu mišljenja koje može da se daje.

One su određene opširnije u Dodatku 2, koji sadrži ekstrakt ISSAI 4000.

III. Mišljenje revizora

Izveštaj nezavisnog revizora

Za Skupštinu Opštine
Opština Kačanik , Kosovo

Priština, 3 Jun 2011

Angažovali smo se u reviziji finansijskih pregleda koji su u prilogu opštine Kačanik ("Opština") koje obuhvaćaju pregled primanja i isplata u gotovom novcu za završenu godinu 31 Decembra 2010 godine, upoređenje budžeta sa aktuelnim iznosima kao i sažetak važnih politika računovodstva i ujedno i ostala objašnjenja.

Odgovornost menadžmenta o finansijskim pregledima

Menadžment je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje ovih finansijskih pregleda u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru ("MSRJS") *zasnivajući se na gotovinu, Finansijski izveštaj na osnovu računovodstva o gotovom novcu i Administrativno uputstvo br. 16/2010, o godišnjem izveštaju budžetskih organizacija*. Ova odgovornost obuhvata: izradu, sprovođenje i održavanje unutrašnje kontrole pogodne za iskreno predstavljanje finansijskih pregleda bez materijalnih grešaka stvorene namerno za obmanjivanje ili grešaka u radu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da damo zaključak na osnovu našeg preispitivanja. Naš rad je obavljen u skladu sa međunarodnim standardima datih od međunarodne organizacije za više instrukcije revizije (MOVIR). Ovi standardi zahtevaju da mi poštujemo etike zahteve i da planiramo da obavimo reviziju da bi dostigli opravdanu sigurnost da su finansijski pregledi bez materijalnih grešaka.

Revizija obuhvata proceduru sakupljanja dokaza revizije za iznose i razmatranja u finansijskim pregledima. Izabrane procedure zališe od našeg mišljenja, uključujući ocenjivanje opasnosti materijalnih anomalija u finansijskim pregledima , zbog osmane ili greške. U toku ocenjivanja opasnosti , mi uzimamo u obzir unutrašnju kontrolu entiteta u skladu sa priremom i pravilnim predstavljanjem finansijskih pregleda u cilju irade procedura revizije koje su povoljne za okolnosti, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikansoti unutrašnje kontrole entiteta . Jedna revizija obuhvata ocenjivanje povoljnosti korišćenih načela računovodstva i obrazloženost ocenjivanja obavljanih od menadžmenta, kao i ocenjivanje opte prezentacije finansijskih pregleda .

Mi verujemo da evidencija koju smo mi uzeli u obzir je povoljna i dovoljna za osnovu naših zaključaka.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

1 Beleška 27 u finansijskim pregledima prezentuje imovinu, objekte i opremu koja je u svojini opštine. Štaviše, ima nesigurnosti koja utiče na finansijsko izveštavanje opštine za imovinu, objekte i opremu, kao što sledi:

- Opština nije prezentovala imovinu, objekte i opremu iz Programa obrazovanja.
- Opština nije održavala sveobuhvatnu listu imovine, objekata i opreme.
- Opština nema detaljnu i sveobuhvatnu listu nepokretnina, uključujući i dokumentaciju o svojini i informaciji o statusu registrovanja u ime opštine u katastru ili sudu.
- Kao posledica nedostaka podržavajućih dokumenta za merenje određenog dela imovine, objekata i opreme, Opština je zahtevala da iste meri tržišnom vrednošću na osnovu obavljenih ocenjivanja od strane komiteta osnovanog unitar opštine. Komitet nije sastavljen od sertifikovanog ocenjivača i prezentovane vrednosti u finansijskim pregledima nisu podržane od izveštaja ocenjivanja.

Kao posledica načina registrovanja i ostalih gore objašnjenih nedostataka, mi ne možemo da utvrdimo koja regulisanja su mogla biti potrebna za finansijsku informaciju predstavljenu u finansijskim pregledima opštine.

2 Upoređujuće informacije za zaključenu godinu 31 decembar 2009 i 2008 nisu potpune i tačne. Posebno, sledeća pitanja su nedostajala ili su razmatrana na ne pravilan način u finansijskim pregledima:

- Isplate od trećih stranaka, član 9 pregled primarja i isplata u gotovini nisu prezentovane za završenu godinu 31. Decembar 2009 i 2008.
- Upoređujuće informacije prezentovana u belešci 12 i 13 za 2008 godinu nisu potpune i tačne.
- Upoređujuća informacija koja treba biti prezentovana u belešci 12.1 za 2008 godinu nije potpuna.

Pošto finansijski pregledi za završenu godinu 31. Decembra 2009 i 2008 godine su dobili odbijanje za davaje mišljenja, upoređujući pokazatelji gore opisani mogu imati materijalnih anomalija.

Kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, osim nedostaka informacija opsianih u stavovima 1 i 2 o osnovama kvalifikacije mišljenje, finansijski pregledi daju tačan i iskren pregled u svim materijalnim aspektima isplate i primarja za godinu 31 decembar 2010 godine u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor baziran u gotovini (MSRJS) *Finansijsko izveštavanje prema baziranom računovodstvu u gotovini i Administrativnim uputstvom br. 16/2010 Godišnje izveštavanje budžetskih organizacija*.

Preispitivanje usklađenosti

Osim revizije finansijskih pregleda planirano je i izvršeno preispitivanje usklađenosti kako bi izneli zaključak sa ograničenom sigurnošću ako u svim materijalnim aspektima, aktivnostima i finansijskim transakcijama i reflektovanim informacijama u finansijskim pregledima su u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima. Priroda, vreme i rad o usklađenosti su bila ograničena u upoređenju sa planiranim za iznošenje mišljenja uz opravdanu sigurnost o finansijskim pregledima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak na osnovu našeg preispitivanja. Mi smo radili u skladu sa ISSAI 4200 i uputstvima o reviziji i usklađenosti sa revizijom finansijskih pregleda. Ova načela zahtevaju da primenimo etičke zahteve i da planiramo i izvršimo preispitivanje kako bi postigli ograničenu sigurnost da li finansijske aktivnosti, transakcije i informacije reflektuju na finansijskim pregledima skladnost sa svim materijalnim aspektima sa autoritetima koji upravljaju njima.

Preispitivanje je ograničeno uglavnom u analitičkim procedurama i intervjuima i zato daje manje sigurnosti od revizije. Nismo izvršili reviziju i zato izražavamo naš zaključak u obliku ograničene sigurnosti koja je konsistentna sa ograničenim radom kojeg smo obavili zbog preispitivanja usklađenosti.

Verujemo da evidencija koju smo dobili je pogodna i dovoljna za osnovu naših zaključaka.

Zaključak o usklađenosti

Na osnovu našeg opisanog rada u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prezentovane u finansijskim pregledima koje smo videli u toku revizije, sa svih materijalnih aspekata su u skladu sa autoritetima koji upravljaju njima.

Ostala pitanja

Mi skrećemo pažnju na sledeće :

- 1 Glavni i poverljivi izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance. Bilo kako bilo, pošto Free Balance se ne koristi za registrovanje isplata od trećih stranaka, nepokretnu imovinu i ostalu opremu, kao i neplaćene fakture, ne može se koristiti za prikaz sveobuhvatnih finansijskih pregleda.
- 2 Pošto opština nije sprovedila sistem automatskog i sveobuhvatnog fakturisanja, može biti nesigurnosti u vezi potpunosti arketiranja i prihoda koje opština može da dobije i sposobnost za pripremu poverljiv i tačan budžet, za izveštavanje o tačnom izveštaju arketiranja i monitorisanje arketiranja vlastitih prihoda na vremenskoj osnovi.
- 3 Identifikovali smo niz neusklađenosti sa Zakonom br. 2003/17 'Zakon o javnim nabavkama' (izmenjen). Neusklađenosti su povezane sa zahtevanim procedurama koje opština nije obavila i dokumentarisala.
- 4 Iako, opština može biti obuhvaćena u malim zakonskim slučajevima i isplata gotovine može se zahtevati u bliskoj budućnosti, opština nije uspostavila formalan proces koji može da obezbedi potpunu informaciju, povoljnu i poverljivu za registrovanje provizije i kontigentnih obaveza.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. – Kosovo Branch

14, Sulejman Vokshi Street

Pristina

Kosovo

IV. Stanje preporuka iz prethodnih godina

U našem izveštaju revizije godišnjih finansijskih pregleda za završenu godinu 31 Decembar 2009 godine su date 5 glavnih preporuka. Od ovih preporuka, jedna koja je u vezi troškova (plate, dnevnice i ostali troškovi) je adresirano delimično, dok su druge u procesu sprovođenja, za pitanja kao što su:

- Finansijski pregledi da budu u skladu sa administrativnim uputstvima i u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva o javnom sektoru (MSRJS).
- Raspolaganje sveobuhvatnim registrom nepokretnina, imovine i opreme Opštine.
- Identifikovali smo par neusklađenosti iz oblasti troškova, uključujući neusklađenost sa “Zakonom o javnim nabavkama na Kosovu” Zakon br.2003/17 (izmenjen), ne-usklađenost iz oblasti isplata i dnevnica i ostale kupovine. Ove neusklađenosti se odnose na procedure koje se zahtevaju i koje nisu obavljene i dokumentirane od strane opštine.
- Uspostaviti sistem fakturisanja za sve vrste taksi, ujednačiti prihode između zvaničnika vlastitit prihoda i operacionalnih departmana i preduzeti mere za povećanje sakupljanja prihoda od različitih taksi .
- Osnovati Komitet revizije.

Potpuno ne adresiranje naših preporuka je uzrokovalo da mi imamo iste nalaze kao i u 2009 godini.

V. Finansijski rezultati u odnosu na usvojeni budžet

Analiza rezultata finansijskih pregleda u odnosu na usvojeni budžet prikazuje sledeće:

Tabela 1: Opis budžeta i aktuelnih troškova

Opis	Početni budžet	Pregledani budžet	Završni budžet	2010 Izvršenje	2009 Izvršenje
Grand Vlade – budžet	3,830,000	3,981,000	3,981,000	3,950,000	3,419,000
Vlastiti prihodi	549,000	549,000	634,000	432,000	576,000
Donacije zemlje	-	-	-	-	-
Donacije iz vani	-	-	30,000	22,000	68,000
I. Ukupno prihodi i transferi donacija	4,379,000	4,530,000	4,645,000	4,404,000	4,063,000
Plate i dnevnice	2,621,000	2,761,000	2,788,000	2,769,000	2,501,000
Roba i usluge	371,000	366,000	458,000	454,000	370,000
Opštinski troškovi	81,000	82,000	93,000	87,000	80,000
Subvencije i transferi	41,000	41,000	61,000	61,000	79,000
Kapitalne investicije	1,265,000	1,280,000	1,245,000	1,033,000	1,033,000
Rezerve	-	-	-	-	-
II. Ukupno troškovi	4,379,000	4,530,000	4,645,000	4,404,000	4,063,000
Razlika I-II	-	-	-	-	-

Budžetirani iznosi su izvađeni iz sledećih delova u okviru Finansijskih pregleda za završenu godinu 31 decembra 2010 godinu: član 10 : Izveštaj izvršenja budžeta : član 17 beleška 31 Ujednačavanje između originalne budžetske podele i završne .

VI. Finansijski pregledi

VI.1 Usklađenost u vezi spoljnog izveštavanja

Na osnovu zahteva ZUJFO Br. 03/L-048 i Administrativnog uputstva Br. 16/2010, mi smo identifikovali sledeće tačke:

- Opština je pripremila finansijske preglede u skladu sa Administrativnim uputstvom br. 16/2010 , izuzev potpunosti i predstavljanja zgrada, objekata i opreme , u belešci 27 finansijskih pregleda ;
- Finansijski izveštaji su potpisani od strane Glavnog administrativnog službenika i Glavnog finansijskog službenika;
- Finansijski izveštaji nisu potpisani unutar vremenskog okvira, datuma 16/01/2009 i nisu dostavljeni MEF-u;
- Finansijski izveštaji su primljeni samo na albanskom jeziku; i
- Opština je pripremala i dostavljala redovne tromesečne izveštaje MEF-u u toku 2010 godine.

Preporuka 1

Preporučujemo predsedniku opštine da priprema finansijskih pregleda treba da sadrži procedure i sredstva da bi se obezbedili da zahtevana informacija je pravilno registrovana, procesuirana i sažeta u finansijskim pregledima.

VI.2 Kvalitet informacija

Nalazi

Nalazi i naše preporuke u ovom dokumentu prikazuju poboljšanja koja treba obaviti u kvalitetu primljenih informacija i prezentovanih u finansijskim pregledima od strane opštine.

Preporuka 2

Molimo vas pogledajte preporuke u dokumentu o savetima za poboljšanje kvaliteta informacija.

VI.3 Prihodi (uključujući vlastite)

Nalazi

- *Sistem fakturisanja.* Sistem automatskog fakturisanja postoji samo za prihode sa poreza na imovinu. Ostala fakturisanja opštine se ne uknjižavaju. Ovi prihodi se uknjižavaju samo kod inkasiranja gotovog novca.
- *Ubiranje prihoda.* Osim poreza na imovinu i prihoda od licencije biznisa, menadžment opštine ne vodi posebne registre ili spisak dužnika prema vrstama taksi. Bez detaljnih, dovoljnih i tačnih podataka o dužnicima, opština nije u stanju da izradi tačan i verodostojan budžet i da izveštava o tačnoj normi ubiranja ili da blagovremeno plati ubiranje vlastitih prihoda.
- *Poravnanje prihoda.* Kancelarija administrativnih taksi katastra i Kancelarija za urbano planiranje nisu obavile redovna ujednačavanja sa departmanom računovodstva za prikupljene prihode.
- *Nedostatci u sistemu automatskog fakturisanja .* Sistem fakturisanja poreza na imovinu je centralizovan i opština ne može da preispita i monitoriše na povoljan način prikupljanje prihoda , jer se to obavlja na automatski način iz sistema .

Preporuka 3

Preporučujemo da predsednik obezbedi, da će opština preduzeti postupke za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efektivna kontrola u fakturisanju i prihodima. Poboljšanje procedura povezanih sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu monitorisanje i menadžiranje velikih opasnosti i osiguraće se da odluke u vezi budžeta, planiranja i sakupljanja prihoda su obavljena na pravilan način. Preporučujemo opštini da uzme u obzir sledeće tačke:

- Sprovođenje sistema fakturisanja koji obuhvataju detalje za plaćenike, njihovu sadašnju adresu, istoriju i normu sakupljanja prihoda od ovih isplata. Pristup takvim informacijama terba da ima samo ograničeni broj lica i ovlašćenih od menadžmenta.
- Postavljanje i kontrolisanje tarifa i normi taksa u sistem, na centralni način, koji bi automatski izračunavao i generisao fakture. Ovo generiranje faktura takođe se treba ovlastiti i preispitati.
- Postojanje automatske veze između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi se informacija procesuirala automatski u glavnoj knjizi računovodstva.
- Vršiti redovna usklađivanja između dva sistema za sve vrste prihoda. U slučajevima kada postoji razlika, trebaju se istražiti i rešiti u okviru određenog roka.
- Automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada direktno fakturisanje se povezuje sa uslugama iz operacionalne kancelarije. To je posebno važno u slučajevima kada se izvršava veliki broj transakcija.

VI.4 Troškovi

4.1 Kupovina na osnovu javnih nabavki

Nalazi

U toku inspektovanja dokumenata za naš uzorak dosjea nabavki mi smo primetili neke neuskaldenosti sa procedurama koje se zahtevaju na osnovu Zakona o javnim nabavkama (ZJN) PL 2003/17. Ove neuskaldenosti su dole opisane:

- Mi smo primetili da deklaracija za utvrđivanje potreba i raspoloživosti fondova ", nije popunjena , kao što se to zahteva Zakonom, za sledeće javne nabavke : KA652/10/012/521; KA652/10/015/521; KA652/10/019/521; KA652/10/018/521; KA652/10/031/521; KA652/09/001/136; KA652/09/040/121; KA652/10/047/121; KA652/10/065/136; KA652/10/052/521 i KA652/10/051/236.
- Garancija za izvršenje ugovora za nabavku br. KA652/09/040/121 nije u dosjeu, iako je to zahtevano dosjeom tendera.
- Deklaracija pod zakletvom " za komisiju za ocenjivanje tendera za nabavku br. KA652/10/031/521 je potpisana 09 jula 2010, dok ocenjivanje je obavljeno 07 jula 2010, pre potpisivanja ove deklaracije .
- Za procedure nabavke br. KA652/10/012/521dhe KA652/10/019/521, bez obzira na značajna zakašnjenja, opština nije vršila svoje pravo za zaduživanje komisija/kazne za zakašnjenje, iako prema ugovoru , opština je imala pravo da izriče kazne od 0.1% na dan do maksimuma od 10% vrednosti ugovora. Nije bilo nekog dokumenta za podržavanje odluke za ne zaduživanje ponuđača .
- Nije pružen standardni formular za ocenjivanje ponuda za nabavke br. KA652/09/040/121, umesto toga postojao je samo zapisnik potpisan od strane Komisije za ocenjivanje.
- Za nabavku br. KA652/10/015/521, standardni formular ponuda nije poptisan od jednog od članova komisije .
- Registar operatora koji su dobili dosje tendera nedostajao je za sledeće nabavke: KA652/10/015/521; KA652/10/019/521; KA652/10/018/521; KA652/10/052/521 i KA652/10/047/121.
- Za nabavke KA652/10/052/521 i KA652/10/047/121, dobitnik nije u skladu sa utvrđenim kriterijuma u dosjeu tendera zbog neispunjavanja zahtevanih dokumenata od dobitnika tendera.
- Od reviziranog rada nad kapitalnim troškovima mi smo pronašli da iznos od 22,160 €je pogrešno plaćena iz ove kategorije , umesto da isplati iz kategorije donacija. Ovaj iznos je dat kao donacija za poljoprivredu jednoj ne vladinoj organizaciji „Lokalna grupa delovanja-Syri i Sharrit”, koja je potpisala dogovor sa opštinom za raspodelu ovih fondova lokalnim farmerima za podržavanje njihovih potreba za sejanje pšenice i sađenje sadnica jabuka.

Preporuka 4

Preporučujemo da se Predsednik obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i isplata i da budu u potpunom skladu sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika .

4.2 Ostala kupovina

Nalazi

Opština je osnovala Fond za opštinske manifestacije (Fond). Ovaj Fond se koristi za finansiranje raznih kulturnih događaja u toku godine. U toku razmatranja dokumentacije, ovaj fond je osnovan od Organizacije Veterana rata sa preporukama br. 430/08 predsednika opštine od 29. 02. 2008. Ovlašćena lica za menadžiranje sredstava ovog fonda su predsednik fondacije i jedan od članova Organuzatiovnig odbora fonda (jedan od kojih je deo menadžmenta).

Prema pravilu 2, subvencije se mogu platiti privatnim i javnim entitetima, koji su nezavisni od opštine. Opština se nije složila sa ovim pravilom, jer pripadnik menadžmenta opštine je jedno od ovlašćenih lica za menadžiranje ovog fonda i nijedna isplata ili uzimanje iz ovog fonda ne može se obaviti bez njegovog potpisa. U 2010 godini, opština je nastavila sa isplatama u ovom fondu. U toku revizije za 2010 godinu mi smo se informisali da član menadžmenta opštine se povukao iz fonda. Bilo kako bilo, nama nije pružena evidencija za takav postupak.

U toku 2010 je bila samo jedna isplata prema fondu za manifestacije opštine u iznosu od 4,000 €

Preporuka 5

Preporučujemo da predsednik se obezbedi da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i isplata da bude u potpunom skladu sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika.

4.3 Nadoknada (plate i dnevnice)

Nalazi

- Opština ima sistem za isplate koji se može koristiti kao poverljiva informacija za održavanje podataka u finansijskim pregledima. Umesto toga, kao glavna i poverljiva informacija koriste se liste plata dostavljenih od strane Ministarstva javne administracije.
- U dosjeu osoblja koji su bili deo našeg uzorka mi smo identifikovali sledeće:
 - Dva radnika sa inicijalima FK i BR nisu bili u listi plata obezbeđenih od MJA iako su oni bili zaposleni u septembru 2010 godine i u oktobru 2010. Neprisustvo u platnoj listi je indikacija da radniku nije plaćena mesečna plata. Zvaničnik osoblja nije pružio objašnjenje zbog čega je došlo do toga.
 - Opis radnog mesta u četiri slučaja (inicijali: FK, BR, BS i ED).
 - Dva radnika (inicijali: LT i XhS), jedan udaljen sa posla 3 juna 2010 i drugi dao ostavku 24 avgusta 2010 nisu uopšte bili prisutni u platnim listama obezbeđenih od MJA. Neobuhvaćanje u platnoj listi je indikacija da radnicima nije plaćena mesečna plata.
 - Za isplaćivanje plata osoblja opštine, nalog za isplatu (NI) treba biti potpisan od tri zvaničnika i dostavljen MEF-u-Departman trezora. Mi smo primetili da ovaj dokument za maj mesec 2010 nije potpisan u tri slučajeva, dok u ostala tri slučaja potpisan je samo od jednog zvaničnika.

Preporuka 6

Preporučujemo da se predsednik obezbedi da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i isplate i da bude u potpunoj saglasnosti sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika.

VI.5 Subvencije i transferi

Nalazi

Nema nalaza za izveštavanje u vezi ove oblasti.

VI.6 Imovina i dugovi

6.1 Gotovina i njene ekuivalente

Nalazi

Nema nalaza za izveštavanje .

6.2 Tretiranje inkasirajućeg

Nalazi

Nema nalaza za izveštavanje .

6.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Nalazi

Opština nije održavala registar imovine, objekata i opreme u njenom vlasništvu.

Štaviše, opština nije pripremila detaljnu i sveobuhvatnu listu nepokretnina, uključujući i dokumentaciju nad svojinom o nepokretninama i informaciju o statusu u ime opštine u katastru za nepokretninu ili u sudu.

Registrowanje i ocenjivanje imovine od strane opštine nije počelo. Ipak, opština nije u 2008 godini osnovala Komitet za registrowanje i ocenjivanje imovine, ovaj komitet još nije završio neku listu i kao posledica imovina nije registrowana ili ocenjenja do 31 decembra 2010 .

Nije bilo fizičkog izbrojavanja imovine za 2010 godinu i bez takvog izbrojavanja mi nismo bili u stanju da proverimo fizičko postojanje imovine.

Preporuka 7

Preporučujemo da Predsednik obezbedi da će opština imati u obzir sledeće:

- Raspolaganje sveobuhvatnim registrom nepokretnina, imovine i opreme.
- Obuhvaćanje dodatnih izvora u toku registrowanja i ocenjivanja imovine opštine. Obuhvaćanje nezavisnih certifikovanih ocenjivača je preporučljivo i bolja prakтика u takvim slučajevima.

- Obavlja redovno fizičko izbrojavanje da bi se obezbedila o postojanju aktiva i uslova i da uskladi rezultate izbrojavanja sa podacima u računovodstvu i registru.
- Učini dodatne napore u vezi potvrđivanja svojine i registrovanje nepokretnina.

6.4 Dugovi

Pregled neizvršenih obaveza prema snabdevačima na kraju 2010 godine je bila u iznosu od EUR 23,098. Ove obaveze prenose se za ipslatu u fiskalnoj godini 2011.

Nalazi

Član 13.1 Administrativnog uputstva br.16/2010 o Godišnjem Izveštaju Budžetskih Organizacija , između ostalog ističe: "Za sve usluge i primljenu robu , bez obzira na njihovu ekonomsku kategoriju , organizacija treba da isplati do kraja fiskalne godine, znači 31. 12. 2010". Mi smo primetili da je opština predstavila neplaćene fakture u vezi robe i usluga u članu 13, beleška 25 finansijskih pregleda za godinu koja se završava 31. 12. 2010.

Davanje objašnjavajućih informacija u belešci 25, "Pregled neplaćenih faktura" nisu potpune i tačne, kao što se zahteva AU16/2010 . U toku našeg testiranja primetilo smo 3 slučajeve neplaćenih faktura do 31 decembra 2010, koje nisu obuhvaćene u listi neplaćenih faktura u belešci 25. Osim toga , sve informacije su predstavljene u tabeli u tački a) SIMFK podaci, i nijedna informacija nije predstavljena u odgovarajućim tabelama , prema tački b) ostale obaveze.

Preporuka 8

Preporučujemo da predsednik opštine preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i ostalim isplatama i da bude u poptunoj saglasnosti sa zakonima i lokalni pravilnicima. Svi napori se trebaju obaviti unutar godine.

VII. Kontrola menadžmenta

VII.1 Sistem unutrašnje kontrole

Nalazi

Glavni i poverljivi izvor informacija za izradu finansijskih pregleda je Free Balance. Iako, Free Balance se ne koristi za registrovanje isplata od trećih stranaka, nepokretnu imovinu i ostalu opremu , kao i neplaćene fakture, ne može se koristiti za prikaz poptunih finansijskih pregleda za godinu koja se završava 31.12.2010

Kao posledica gore navdenih nedostataka, iako je opština bila u stanju da predstavi isplate od trećih stranaka u finansijskim pregledima baziranih u podacima koji se ručno održavaju, sledeće beleške nedostaju ili nisu predstavljene kao što treba u finansijskim pregledima za godinu koja se završava 31. decembra 2010 godine:

- Član 16, bilješka 27. Non-financijske imovine;

Preporuka 9

Mi preporučujemo Predsedniku opštine da obezbedi da priprema finansijskih pregleda se bazira na premi i procedurama koje su dizajnirane da obezbede da zahtevana informacija je registrovana, procesuirana i sažeta na pravilan način u finansijskim pregledima.

VII.2 Komitet revizije

Nalazi

Opština nije osnovala Komitet za reviziju .

Rekomandimi 10

Mi preporučujemo Predsedniku Opštine da obezbedi stvaranje funkcije unutrašnje kontrole i komiteta revizije sa članovima koji imaju iskustvo finansijskim izveštajima i sa unutrašnjom kontrolom. Ovaj komitet treba da uspostavlja odgovarajuće politike i procedure da bih osiguravao visoki standard 'korporativnog rukovodstva'. Komitet treba da preispita trenutni status i da predlaže mere za unapređenje na dole navedeni način:

- Računovodstvo i proces finansijskog izveštaja Opštine.
- Procena sistema unutrašnje kontrole sproveden od strane Menadžmenta.
- Proces unutrašnjih i spoljnih revizora.
- Saglasnost, izveštavanje i kontrolne strukture u Opštini, tako da bih se složili sa finansijskim, regulatornim i zakonskim uslovima.
- Plan unutrašnje revizije i praćenje nalaza unutrašnje revizije.

VIII. Opšti zaključak nad menadžmentom opštine Kačanik

Opšti zaključci

Molimo vas pogledajte mišljenje revizije

Opšta preporuka

- Finansijski pregledi trebaju biti pripremljeni u skladu sa aktuelnim Administrativnim uputstvom i SNKSP;
- Održavati potpunu listu zgrada, objekata i opreme;
- Održavati system automatskog fakturisanja za sve vrste taksi, obaviti poravnanje prihoda između zvaničnika prihoda i operacionalnih departmana. Takođe, trebaju se preduzeti mere za povećanje nivoa sakupljanja taksi;
- Učiniti sve napore za poboljšanje procesa troškova.
- Osnovati Komitet revizije.

Dodatak I. Komentari menadžmenta opštine Kačanik i odgovor KPMG-a

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 1 : Preporučujemo Predsedniku opštine da obezbedi da pripremu finansijskih pregleda se bazira na premi i procedurama koje su dizajnirane da obezbede da zahtevana informacija je registrovana i sažeta u finansijskim pregledima .</p>		X		<p>Mi smo prezentovali isplate od trećih stranaka u iznosu od 327 hiljada u članu 9 finansijski pregled primanja i isplata gotovine i u belešci 4-ostala primanja .</p> <p>Uporedo sa ovom beleškom mi smo vam dostavili dodatne detalje sa podacima za sve donatore i isplaćene iznose prema projektu i potvrdu za završetak ovih projekata finansiranih od trećih stranaka .</p>	Opština nije adresirala nalaze u vezi priprema finansijskih pregleda.

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 3:</p> <p>Preporučujemo da se predsednik obezbedi da će opština preduzeti postupke za poboljšanje sistema računovodstva i fakturisanja kako bi se obezbedila sigurna i efektivna kontrola u fakturisanju i prihodima. Poboljšanje procedura povezanih sa ovim sistemom će omogućiti menadžmentu monitorisanje i menadžiranje velikih opasnosti i osiguraće se da odluke u vezi budžeta, planiranja i sakupljanja prihoda su obavljena na pravilan način. Preporučujemo opštini da uzme u obzir sledeće tačke:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Sprovođenje sistema fakturisanja koji obuhvataju detalje za plaćenike, njihovu sadašnju adresu, istoriju i normu sakupljanja prihoda od ovih isplata. Pristup takvim informacijama terba da ima samo ograničeni broj lica i ovlašćenih od menadžmenta. •Postavljanje i kontrolisanje tarifa i normi taksa u sistem, na centralni način, koji bi automatski izračunavao i generisao fakture. Ovo generiranje faktura takođe se treba ovlastiti i preispitati. •Postojanje automatske veze između sistema fakturisanja i sistema računovodstva kako bi se informacija procesuirala automatski u glavnoj knjizi računovodstva. 	X			<p>Činimo napore da se instalira softuer, u kome će se fakturisati sve obaveze za debitore opštine; da bi postojala veza između direktorijata koji stvaraju prihode i isti se ujednače sa računovodstvom budžetske organizacije.</p> <p>U tom kontekstu sve opštine koje se suočavaju sa problemom ove prirode , inicirali smo ovo pitanje pred Koledžom direktorijata za budžet i finansije (KDBF), koji funkcioniše u sastavu Asocijacije opština Kosova (AKK). Takođe, zahtevali smo od AKK-a da u što kraćem roku , vršeći pritisak MEF-u za pružanje podrške i prevazilaženje ovih neregularnosti.</p>	Opština se složila sa našim nalazima

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 3 (nastavak):</p> <ul style="list-style-type: none"> Vrši redovna usklađivanja između dva sistema za sve vrste prihoda. U slučajevima kada postoji razlika, trebaju se istražiti i rešiti u okviru određenog roka. Automatsko povezivanje Kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada direktno fakturisanje se povezuje sa uslugama iz operacije kancelarije. To je posebno važno u slučajevima kada se izvršava veliki broj transakcija. 					
<p>Preporuka 4:</p> <p>Preporučujemo da Predsednik opštine obezbedi da će opština dalje korake za poboljšanje procedure kontrole o troškovima i isplatama, i da budu pooptpuno u skladu sa lokalnim zakonskim zahtevima lokalnim pravilnicima .</p>					Nismo dobili odgovor od opštine.
<p>Preporuka 5:</p> <p>Preporučujemo da Predsednik opštine obezbedi da će opština dalje korake za poboljšanje procedure kontrole o troškovima i isplatama, i da budu</p>					Nismo dobili odgovor od opštine.

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 5 (nastavak): poptpuno u skladu sa lokalnim zakonskim zahtevima lokalnim pravilnicima .</p>					
<p>Preporuka 6: Preporučujemo da Predsednik opštine obezbedi da će opština dalje korake za poboljšanje procedure kontrole o troškovima i isplatama, i da budu poptpuno u skladu sa lokalnim zakonskim zahtevima lokalnim pravilnicima .</p>		X		<ul style="list-style-type: none"> • Mi se slažemo sa preporukom u vezi nedostataka opisa radnog mesta u četiri evidentiranih slučajeva ; • Dva radnika sa inicijalima LT i XHS, nisu mogli da budu u platnim listima , jer su bili van platne liste nakon prekida rada: (XhS nakon juna meseca 2010 i LH nakon avgusta 2010. • Osim platnih lista , opština se koristi uglavnom UOP- kao primarnom 	Opština se delimično složila.

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
Preporuka 6 (nastavak):				<p>informacijom troškova za plate i dnevnice, jer izračunavanje i njihova isplata se ovlašćuju samo od odgovarajućeg departmana Ministarstva za javnu administraciju (MJA)</p> <ul style="list-style-type: none"> • UOP se potpisuje od dva zavničnika budžetske organizacije (opštine) dok treći zvaničnik – ovlašćeni zvaničnik trezora je centralna vadležnost, tako da smatramo da se ovo pitanje treba adresirati centralnom nivou kao njihova neregularnost prenesena na nas. 	

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 7: Preporučujemo da se Predsednik obezbedi da će opština uzeti u obzir sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Da održava sveobuhvatni registar imovine, objekata i opreme. • Obuhvati dodatne izvore registrovanja i ocenjivanja imovine opštine. Obuhvaćanje nezavisnih ocenjivača opštine. Obuhvaćanje nezavisnih i sertifikovanih ocenjivača je preporučljiva kao najbolja prakтика u tim slučajevima. • Da obavi redovno fiziko numerisanje da bi se obezbedilo postojanje imovine i ostalih uslova i da ujednači rezultate numerisanja sa podacima u računovodstvu i registru. • Da učini dodatne napore u vezi potvrđivanja svojine i registrovanja nepokretne imovine. 			X	<ul style="list-style-type: none"> • Opština je održavala registar imovine, objekata i opreme, za opštinsku administraciju i zdravstvo, uključujući odgovarajuću dokumentaciju, informacije i status imovine, osim imovine iz programa obrazovanja; • Registrovanje imovine na kraju 2010 godine je obavljen od formirane komisije odlukom predsednika opštine i za to postoje pismeni izveštaji; • Opština je odredila odgovarajućeg zvaničnika za registrovanje imovine u SIMFK i isti radi na obradi podataka u ovom jedinstvenom sistemu na nivouu zemlje. 	Opština se nije složila sa našim nalazima .

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 8: Preporučujemo da Predsednik opštine obezbedi da će opština dalje korake za poboljšanje procedure kontrole o troškovima i isplatama, i da budu pooptpuno u skladu sa lokalnim zakonskim zahtevima lokalnim pravilnicima, svi napori se trebaju obaviti u toku godine.</p>					Nismo dobili odgovor od opštine .
<p>Preporuka 9: Preporučujemo Predsedniku opštine da obezbedi da pripremu finansijskih pregleda se bazira na premi i procedurama koje su dizajnirane da obezbede da zahtevana informacija je registrovana i sažeta u finansijskim pregledima U vezi kompletnosti isplata od trećih stranaka, preporučujemo da opština dobije informacije od različitih ministarstava koja su registrovala ove isplate i da realizue svoje registre.</p>				Sistem Free-Balance (SIMFK) ne omogućava da islate isplaćene od trećih stranaka se registruju u ovom sistemu, tako da obuhvaćeni podaci u finansijskim pregledima su prezentovani od donacija trećih stranaka koje su doprinele imovini opštine.	Opština nije adresirala nalaze o pripremi finansijskih pregleda.

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 10:</p> <p>Presednik Opštine treba da osnuje Komitet za reviziju sa članovima koji imaju iskustva u finasijskim izveštajima i sa unutrašnjom kontrolom. Ovaj komitet treba da uspostavlja odgovarajuće politike i procedure da bih osiguravao visoki standard 'korporativnog rukovodstva'. Komitet treba da preispita trenutni status i da predlaže mere za unapređenje na dole navedeni način:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Računovodstvo i proces finasijskog izveštaja Opštine. - Procena sistema unutrašnje kontrole sprovedena od strane Menadžmenta. - Proces unutrašnjih i spoljnih revizora. - Saglasnost, izveštavanje i kontrolne strukture u Opštini, tako da bih se složili sa finasiskim, regulatornim i zakonskim uslovima. <p>-Plan unutrašnje revizije i praćenje nalaza unutrašnje revizije</p>				<p>Direktorijat za ekonomiju, finansije i razvoj nakon dobijanja preporuka od revizije 2009 godine ke inicirao aktivnsot za pripremu svih procedura za osnivanje Komiteta revizije. U tom kontekstu mi smo radili na osnovu sledećeg: Zakon br.03/L-128 o unutrašnjoj reviziji :AU MEF-a br.11/2010; Priručnik unutrašnje revizije MEF-a, objavljene u decembru 2008 i Model-Staut funkcionisnaja Komiteta za reviziju. Osim gore navedenog, još nismo osnovali ovaj komitet u Skupštini, jer očekujemo osnivanje nekoliko komiteta unutar opštine, koje će se usvojiti od opštine .</p>	<p>Opština se slaže sa našim nalazima .</p>

Dodatak 2: Razni načini mišljenja revizije korišćenih KPMG –a u Godišnjem izveštaju revizije za 2009

(Marrë nga ISSAI 4000)

9. (preuzeno od ISSAI 400)

9. **Mišljenje revizije**, normalno i u standardnom formatu, vezano za finansijskim pregledima u celini, izbegavajući potrebu određivanja trajanja, ali prema prirodi i u opštem smislu prenosi čitaocima njen smisao. Priroda ovih reči, zavisi od zakonskog okvira revizije, međutim mišljenje treba da jasno istakne da li je kvalifikovano ili nekvalifikovano, ili je kvalifikovano u nekim određenim oblastima, ili je suprotno mišljenje (stav 14), ili je negiranje mišljenja (stav 15).

10. Nekvalifikovano mišljenje se iznosi kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim aspektima, i to:

- (a) Kada su finansijski izveštaji pripremljeni koristeći osnove i prihvatljive politike računovodstva koje su primenjene na održiv i stalan način;
- (b) Kada su izveštaji u skladu sa statusnim zahtevima i važećim zakonskim propisima;
- (c) Kada su prezentirani nalazi finansijskih izveštaja u vezi entiteta u kome je izvršena revizija, skladu sa saznanjima revizora; i
- (d) Kada je obavljeno adekvatno prelistanje svih materijalnih pitanja, relevantnih za finansijske izveštaje.

11. Akcenti. Revizor može u nekim okolnostima da smatra da čitaoc nije pravedno shvatio finansijski pregled ako se pažnja obratila neobičnim i beznačajnim stvarima. Kao opšte pravilo jeste kada revizor daje jedno nekvalifikovano mišljenje, to se ne odnosi na specifične aspekte finansijskih pregleda u njegovom mišljenju, ako se to može pogrešno tumačiti kao kvalifikovano mišljenje. U cilju izbegavanja utiska, referencije koje su zamišljene kao akcentiranje pitanja, nalaze se u posebnim stavovima izdvojenim od mišljenja. Kako bilo, revizor ne treba da akcentira pitanja popravke nedostataka u finansijskim pregledima ili kao alternativu zamenu za kvalifikovano mišljenje.

12. Revizor može **da ne bude u stanju da iznese svoje nekvalifikovano mišljenje** kada postoji jedna od okolnosti i kada to mišljenje može efektivno da utiče u materijalnom smislu na finansijske preglede:

- (a) da li je bilo ograničenja u delokrugu revizora
- (b) revizor smatra da su pregledi nekompletni ili su rastrojeni, ili pak postoji neka neopravdana podela u smislu poznatih knjigovodstvenih standarda, ili
- (c) postoje nejasnoće koje utiču na finansijske preglede.

13. Kvalifikovano mišljenje. Tamo gde se revizor ne slaže ili je nesiguran u vezi jednog ili više artikala u finansijskim pregledima a koji mogu biti od materijalnog značaja ali ne i fundamentalni u smislu pregleda, potrebno je izneti kvalifikovano mišljenje. Sastavljanje mišljenja naravno ukazuje na zadovoljavajući rezultat u odnosu na kontrolirani subjekat, a vezano za konkretan ili precizan pregled pitanja nesaglasnosti ili nejasnoća koja pokreću kvalifikovano mišljenje. Pomaže korisnike ako je finansijski efekat nejasnoće ili nesporazuma određen od strane revizora, iako se to uvek ne praktikuje.

14. Suprotno mišljenje. Tamo gde revizor nije u mogućnosti dati svoje mišljenje o finansijskim pregledima u celini, zbog nesporazuma, a što je suštinsko zbog minimiziranja prezentirane pozicije, u nastavku daje mišljenje koje se kvalifikuje po određenim aspektima neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje takvog suprotnog mišljenja radi se na precizan način o svim pitanjima nesporazuma. To je pomoć da finansijski efekat na finansijske nalaze utvrđuje u praksi tamo gde treba i praktičan je.

15. Negiranje mišljenja. Tamo gde revizor ne može dati svoje mišljenje vezano za finansijske preglede zbog nejasnoća ili sužavanja delokruga to je esencijalno za jedno mišljenje kvalifikovano u određenim aspektima, neće biti adekvatno, onda se daje suprotno mišljenje. Sastavljanje suprotnog mišljenja pojašnjava jedno mišljenje, odnosno stav da se ne može dati, navodeći jasno i precizno sva nejasna pitanja.

16 Postalo je pravilo da ILA sastavlja detaljan izveštaj radi dopunjavanja mišljenja u slučajevima da postoje okolnosti u kojima je nemoguće dati nekvalifikovano mišljenje.

Kaçaniku Municipality

Financial Statements

as at and for the year ended 31 December 2010

(with independent auditors' report on financial statements thereon)

II. DECLARATION REGARDING PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS

To: **Lulzim Ismajli, Director of Treasury**

From: **Permanent Secretary (Chief Executive Officer) and Chief Financial Officer**

In our opinion, the attached consolidated financial statements and the notes to these statements for the year ended on 31 December 2010 have been prepared in accordance with the International Public Sector Accounting Standards "Financial Reporting Under the Cash Based Accounting", adhere to all reporting requirements of the Law on Public Finance and Accountability No. 03/L-048 and Law no 03/L-221 on amendments to the LPFMA and are based on properly maintained financial records.

This declaration is provided in connection with the presentation of the Kosovo General Budget financial statements of the budget organizations for the year ended on 31 December 2010.

We confirm, to the best of our knowledge and belief, that:

There have been no irregularities involving management or employees which could have had a material effect on the financial statements.

The information provided and presented in the financial statements regarding the identification of funds and their expenditure related to the Kosovo Consolidated Budget is complete and accurate.

The information regarding collection of revenues is accurate.

There are no bank accounts related to the KCB other than the bank accounts specified in the financial statements and this specification is complete and accurate as of 31 December 2010.

There has been no non-compliance with requirements of regulatory authorities that could have a material effect on the financial statements in the event of non-compliance.

There are no (legal) claims pending that could have a material effect on the financial statements.

All liabilities, both actual and contingent, and all guarantees given to third parties have been recorded and/or disclosed, as appropriate.

All loans to external parties have been recorded and/or disclosed, as appropriate.

There have been no events subsequent to period end which require adjustment of or disclosure in the financial statements or Notes thereto.

Municipalities must send their reports to the Budget and Finance Committee in the Municipal Assemblies.

In our opinion, the attached consolidated financial statements give a true and fair presentation of the finances and financial transactions for the year ended on 31 December 2010 of Municipality of Kacanik.

Date: 31 May 2011

Signature and stamp:

Chief Administrative Officer



Date: 31 May 2011

Signature and stamp:

Chief Financial Officer

Kaçaniku Municipality
Section 9. Statement of Cash Receipts and Payments
for the year ended 31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

	Notes	2010			2009			2008		
		Single Treasury Account		Payments from third parties	Single Treasury Account		Payments from third parties	Single Treasury Account		Payments from third parties
		Kosovo Consolidated budget ('KCB')	OSR		KCB	OSR		KCB	OSR	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Receipts										
General Fund Appropriations	2	3,950	432	-	3,419	576	-	2,738	435	-
Special Purpose Fund Appropriations		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Designated Donor Grants	3	-	22	-	-	68	-	-	112	-
Other Receipts	4	-	-	327	-	-	-	-	-	-
Total receipts		3,950	454	327	3,419	644	-	2,738	547	-
Payments										
<i>Operations</i>										
Wages and Salaries	5	2,744	25	-	2,463	38	-	2,125	4	-
Goods and Services	6	358	96	-	181	189	-	291	187	-
Utilities	7	71	16	-	45	35	-	84	30	-
		3,173	137	-	2,689	262	-	2,500	221	-
<i>Transfers</i>										
Transfers and Subsidies	8	-	61	-	-	79	-	-	76	-
Capital Expenditures		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Property Plant and Equipment	9	777	256	-	730	303	-	238	250	-
Other Payments	10	-	-	327	-	-	-	-	-	-
Total payments		3,950	454	327	3,419	644	-	2,738	547	-

Kaçaniku Municipality
Section 10. Budget Execution Report
for the year ended 31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

	Notes	2010				2009	2008
		Original Budget (Appropriation)	Final Budget (Appropriation)	Payments	Actual Budget	Payments	Payments
		A EUR '000	B EUR '000	C EUR '000	D=C-B EUR '000	E EUR '000	F EUR '000
Cash inflows into Treasury account							
Taxation	11	-	-	-	-	-	
Own Source Revenues 2010	12,29	549	515	316	(199)	435	
Own Source Revenues 2009	12,29	-	119	116	(3)	-	
General Fund		3,830	3,981	3,950	(31)	2,738	
Grants and Aid	13	-	30	22	(8)	112	
Capital receipts	14	-	-	-	-	-	
Privatization Fund	15	-	-	-	-	-	
Other	16	-	-	-	-	-	
Total Receipts collected for KCB		4,379	4,645	4,404	(241)	3,285	
Cash outflows from Treasury account							
Wages and Salaries	17	2,621	2,788	2,769	(19)	2,129	
Goods and Services	18	371	458	454	(4)	478	
Utilities	19	81	93	87	(6)	114	
Transfers and Subsidies	20	41	61	61	-	76	
Capital Expenditures	21	1,265	1,245	1,033	(212)	488	
Privatization Fund	22	-	-	-	-	-	
Other	23	-	-	-	-	-	
Total Payments made from KCB through STA		4,379	4,645	4,404	(241)	3,285	

The amounts presented in column (B) represent the actual allocation of the budget. The total final budget (KFMIS) was EUR 64 thousand higher than the total actual allocations presented above of EUR 4,645 thousand.

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

1. Accounting Policies

a) Basis of preparation

The financial statements have been prepared in accordance with Cash Basis IPSAS *Financial Reporting Under The Cash Basis of Accounting* and with the Administrative Instruction No. 16/2010 *On Annual Reporting Of Budget Organizations*.

The accounting policies have been applied consistently throughout the period.

b) Reporting entity

The financial statements are for a public sector entity: Municipality of Kaçaniku ('the Municipality').

The Municipality does not operate its own bank account. The Government operates a centralized treasury function which administers cash expenditures incurred by the Municipality during the financial year. This function is referred to as the "Treasury Single Account" or "TSA". Payments made on this account in respect of the Municipality are disclosed in the Treasury Account column in the Statement of Cash Receipts and Payments and other financial statements.

c) Payments by Third Parties

The Municipality benefits from goods and services purchased on its behalf as a result of cash payments made by third parties during the reporting period. The payments made by the third parties do not constitute cash receipts or payments of the Municipality but do benefit the Municipality. The Municipality presents separately by source the payments in the Statement of Cash Receipts and Payments and other financial statements.

d) Reporting currency

The reporting currency is Euro.

e) Receipts and payments

Receipts (Revenues) are recognized once they come under the control of the Government. This means cash which is transferred to the Treasury Account with Central Bank of Kosovo ('CBK'), cash held in commercial bank accounts awaiting transfer to the CBK Treasury account and cash collected by officers of the Municipality awaiting transfer to the CBK Treasury Account.

Apart from payments by thord parties (refer 1c above), payments (Expenditures) are recognized once they are paid from the Kosovo Consolidated Fund ('KCF') bank account.

f) Transfers

Amounts are transferred to eligible recipients in accordance with the operating mandate and authority of the Municipality.

g) Budgets

The information presented under the original, reviewed and final budgets is publicly available and the primary source of information is as follows:

- The Original Budget is approved by the Law No. 03/L-177
- The Reviewed Budget is approved by Law No. 03/L-218
- The Final Budget is included in the Kosovo Financial Management Information System and is also published as part of the consolidated financial statements of the Government of Kosovo.

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

2. General Fund Appropriations

Economic classification	2010			2009	2008
	KCB EUR '000	OSR EUR '000	Total EUR '000	Total EUR '000	Total EUR '000
Wages and Salaries	2,744	25	2,769	2,501	2,130
Goods and Services	358	88	446	362	477
Utilities	71	16	87	80	112
Subsidies and Transfers	-	61	61	79	76
Capital Outlays	777	242	1,019	973	378
Total	3,950	432	4,382	3,995	3,173

3. Designated Donor Grants

	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Wages and Salaries	-	-	-
Goods and Services	8	8	-
Utilities	-	-	-
Subsidies and Transfers	-	-	1
Capital Outlays	14	60	111
Total	22	68	112

4. Other Receipts

Other receipts during the year 2010 represent payments from third parties for capital investments, road construction and other capital structures. The total by third party is detailed below:

Description	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Renovation of road Cardak – Kacanik i Vjeter	211	-	-
Building of primary school in Begrance	26	-	-
Renovation of road Magjistranja – Biqec - Nika	9	-	-
Building of Sport Center in Biqec	9	-	-
Construction of seats in city stadium “B. Begunca”	32	-	-
Development of agriculture	40	-	-
Total	327		

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

5. Wages and Salaries

Description	2010			2009	2008
	KCB EUR '000	OSR EUR '000	Total EUR '000	Total EUR '000	Total EUR '000
Payments from KCF					
Net salaries	2,301	25	2,326	2,115	1,799
Personal Income Tax	80	-	80	70	63
Employer pension contribution	132	-	132	119	99
Employee pension contribution	132	-	132	119	99
Payments for Unions-0.10% to 0.50%	10	-	10	9	7
Overtime payments	-	-	-	-	8
Perdiem	26	-	26	-	-
Daily payments for Parliament and committee members	63	-	63	69	54
	2,744	25	2,769	2,501	2,129
Payment from Grants	-	-	-	-	-
Full time salaries	-	-	-	-	-
Overtime wages	-	-	-	-	-
Contracted payments	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total	2,744	25	2,769	2,501	2,129

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

6. Goods and Services

Description	2010			2009	2008
	KCB EUR '000	OSR EUR '000	Total EUR '000	Total EUR '000	Total EUR '000
Payments from KCF					
Expenses for local travelling	2	-	2	2	2
Expenses for abroad travelling	8	2	10	2	6
Communication Services	5	1	6	3	7
Contractual services	40	15	55	37	44
Compensations for court cases	-	-	-	1	1
Furniture and equipment with value smaller than 1,000 EUR	7	-	7	3	17
Food and drinks supply	7	14	21	14	13
Other equipment	7	1	8	9	-
Fuel for generator	13	2	15	11	30
Computer equipment with value smaller than 1,000 EUR	6	-	6	2	-
Other Expenses			-	-	15
Fuel Supply	44	1	45	51	48
Office supply	53	7	60	48	54
Advances			-	-	-
Photocopy machine	1	-	1	3	-
Vehicle maintenance and repairs	9	-	9	16	7
Internet Expenses	-	-	-	1	1
Cleaning supplies	8	1	9	9	10
Wardrobe Expenses	2	1	3	2	6
Medical supplies	3	-	3	9	17
Petroleum for heating	36	10	46	29	81
Representation Expenses	1	-	1	16	8
Medical Services	12	-	12	1	-
Technical Services	1	1	2	-	-
Membership Expenses	1	-	1	1	3
Fuel for vehicles	28	6	34	30	29
Insurance and registration of vehicles	7	1	8	6	5
Building maintenance	31	9	40	22	47
Maintenance of roads infrastructure	1	1	2	5	4
Maintenance of Information Technology	-	-	-	1	-
Maintenance of furniture and equipments	2	-	2	3	7
Advertisement Expenses	4	3	7	4	-
Notification publishing	1	3	4	12	8
Public Information Expenses	6	-	6	8	8
Training and Education Expenses			-	-	-
Advances for business travelling	12	9	21	-	-
Balance carried forward	358	88	446	361	478

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

6. Goods and Services (continued)

Description	2010			2009	2008
	KCB	OSR	Total	Total	Total
	EUR '000	EUR '000	EUR '000		
Balance brought forward	358	88	446	361	478
Payment from Grants					
Travel expenses	-	-	-	4	-
Telecommunication services	-	2	2	4	-
Contractual services	-	6	6	-	-
Furniture and equipment	-	-	-	-	-
	-	8	8	8	-
Total	358	96	454	370	478

7. Utilities

Description	2010			2009	2008
	KCB	OSR	Total	Total	Total
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Utilities paid from the KCF	71	16	87	80	114
Utilities paid from Grants	-	-	-	-	-
Total	71	16	87	80	114

8. Transfers and Subsidies

Description	2010			2009	2008
	KCB	OSR	Total	Total	Total
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Payments from KCF					
Subsidies	-	-	-	-	-
Subsidies for public entities	-	11	11	37	36
Subsidies for non-public entities	-	20	20	30	23
Payments for individual beneficiaries	-	25	25	12	17
Other transfers	-	5	5	-	-
Disabled pensions	-	-	-	-	-
Pensions or social assistance	-	-	-	-	-
Payments for war invalids	-	-	-	-	-
Payments for war victims families	-	-	-	-	-
Trepca provisional pensions	-	-	-	-	-
		61	61	79	76
Payment from Grants					
Subsidies	-	-	-	-	-
Subsidies for public entities	-	-	-	-	-
Subsidies for non-public entities	-	-	-	-	-
Payments for individual beneficiaries	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total	-	61	61	79	76

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

9. Property, Plant and Equipment

Description	2010		2009	2008
	KCB EUR '000	OSR EUR '000	Total EUR '000	Total EUR '000
Payments from KCF				
Land	-	2	2	-
Buildings	64	74	138	114
Road construction	389	81	470	631
Waste and water system	62	50	113	93
Water supply system	100	-	100	6
Energy, generation, transfer, and supply	38	-	38	54
Machinery	-	-	-	152
Other capitals items	124	35	158	19
	777	242	1,019	973
Payment from Grants				
Buildings	-	-	-	-
Road construction	-	7	7	60
Waste and water system	-	7	7	-
Water supply system	-	-	-	-
	-	14	14	60
Total	777	256	1,033	1,033

10. Other Payments

Description	Donator	2010
		Amount EUR '000
Renovation of road Cardak – Kacanik i Vjeter	Ministry of Transport and Post Telecommunication (MTPT)	211
Building of primary school in Begrance	Ministry of Education, Science and Technology (MEST)	26
Renovation of road Magjistranja – Biqec - Nika	Caritas	9
Building of Sport Center in Biqec	Caritas	9
Construction of seats in city stadium “B. Begunca”	USAID	32
Development of agriculture	Heifer Kosova	40
Total		327

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

11. Taxation

Description	Note	2010	2009	2008	% of total	% of
		Original Budget				
		EUR '000	EUR '000	EUR '000		From 2009
Customs	11.1	-	-	-	-	-
Tax Administration	11.2	-	-	-	-	-
Other tax	11.3	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-

12. Own source revenues

Description	Notes	2010	2009	2008	% of	% of
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	2010 total	Difference from 2009
Administrative Tax	12.1	185	105	192	36%	77%
Penalty-fines revenue		1	80	98	0%	-99%
Revenues from advertisement		-	-	24	0%	0%
Professional services license		-	-	5	0%	0%
Revenues from license on use of forests		2	11	7	0%	-84%
Revenues from rent of public		28	18	-	6%	49%
Revenues from building licenses		32	17	-	6%	89%
Sale of services revenue		-	-	5	0%	0%
Participation revenues		-	-	-	0%	0%
Inspection revenues		1	2	2	0%	-29%
Revenue from business licenses		-	18	-	0%	-100%
Revenues from geodesy activities		12	20	-	2%	-42%
Land usage revenues		10	-	38	2%	100%
Tax on Property		190	150	-	37%	27%
Revenues from kindergarten		14	-	-	3%	100%
Revenues from commercial licenses		26	-	-	5%	100%
Other receipts		1	3	139	0%	-63%
Revenue from previous year		-	-	-	0%	0%
Revenues from Health Services		13	21	-	2%	-40%
Public Services Revenues		-	-	36	0%	0%
Total		515	445	546	100%	16%
Own source revenue carried forward from previous year	29	119	250	139		

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

12.1 Own source revenues – Administrative tax

Description	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Vehicle Registration Taxes	37	34	-
Driving License Taxes	2	4	-
Travelling Documents Taxes	-	-	-
Tender Participation	4	3	-
Road Tax	-	-	-
Official certificates (birth, martial, death etc)	39	37	-
Other official certificates	28	27	-
Certification of documents	19	-	-
Court Penalties	45	-	-
Forest Fines	11	-	-
Return of court taxes	-	-	-
Total	185	105	-

13. Grants and Assistance

Description	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Community Participation in the suburb Lekaj - Doganaj	-	5	-
Community Participation in the suburb Topall-Soponicë	-	7	-
Community Participation in the suburb Topall-Soponicë	-	7	-
Community Participation in the suburb Trima-Manve dhe Prushve	-	6	-
Community Participation in the suburb Qardak-K. I Vjetër	-	19	-
Community Participation in the suburb Trima-Manve dhe Prushve	-	1	-
Community Participation in the suburb Shorr-Zharkë-Bicaj	-	18	-
Community Participation in the suburb Glloboqicë-R.Luma	-	3	-
Funds from World Bank for Education	8	16	-
Community Participation Ndërtimi i trotuarit në rr."Vëllezërit Çaka" në Kaçanik (me LOGOS-in)	7	9	112
Total	22	91	112

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

14. Capital receipts

Asset Type	Profit from Sale		
	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Infrastructure	-	-	-
Manufacturing	-	-	-
Site and Equipment	-	-	-
Total	-	-	-

15. Privatization fund

POE	Profit from Privatization		
	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
POE #1	-	-	-
POE #2	-	-	-
POE #3	-	-	-
POE #4	-	-	-
POE #5	-	-	-
Total	-	-	-

16. Other

Receipt type	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Lottery games deposit	-	-	-
Regulatory committee deposit	-	-	-
ADD deposits	-	-	-
Special Chamber deposit	-	-	-
Total	-	-	-

Kaçaniku Municipality

Section 11. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

17. Difference between payments and final budget for wages and salaries

The decrease in actual payments for wages and salaries amounting to EUR 19 thousand compared to the final budget is explained by the decrease in the number of meetings of the Municipality Assembly in comparison to those planned.

18. Difference between payments and final budget for goods and services

The decrease in actual payments for goods and services amounting to EUR 4 thousand compared to the final budget is explained by the invoices/liabilities carried forward to 2011, due to delay of suppliers in issuing the invoices.

19. Difference between payments and final budget for utilities

The decrease in actual payments for utilities amounting to EUR 6 thousand compared to the final budget is explained by the invoices/liabilities carried forward to 2011, due to delay of public companies in issuing the invoices.

20. Difference between payments and final budget for transfers and subsidies

There is no difference between the final budget amount and the actual amount.

21. Difference between payments and final budget for capital expenditure

The decrease of EUR 212 thousand for capital expenditure is due to several projects not finalized during 2010.

22. Difference between payments and final budget for privatization fund

There were no budgeted or actual payments for the privatization fund during 2010.

23. Difference between payments and final budget for other payments

There were no other payments budgeted or paid during 2010.

Kaçaniku Municipality

Section 12 to 18. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 12.

24. Reporting obligations under the LPFMA

No	Number of employees by department	Number of employees as per Budget Law 03/L-105	Number of employees as per reviewed Budget	Actual number of employees at the beginning of 2010		Actual number of employees at the end of 2010	
				Full time employees	Part time employees	Full time employees	Part time employees
1	Mayor Office	18	17	17	-	17	-
2	Administration	24	25	24	-	25	-
3	Budget and finance	17	17	16	-	17	-
4	Public services and emergency	25	26	23	-	26	-
5	Agriculture	4	12	4	-	12	-
6	Urban planning	14	13	13	-	13	-
7	Health	115	115	114	-	115	-
8	Education and culture	567	567	573	-	572	-
	Total	784	792	784	-	797	-

Kaçaniku Municipality

Section 12 to 18. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 13.

25. Statement of budget organization unpaid invoices (obligations)

a. KFMIS Data

No	Purchase Order No	Purchase Order Amount	Economic Code	Description	Vendor	Amount Paid in EUR	Amount Received (Goods Received)	Amount not paid in EUR
----	-------------------	-----------------------	---------------	-------------	--------	--------------------	----------------------------------	------------------------

Details of requirements under point a were presented on the table below under point b.

Kaçaniku Municipality

Section 12 to 18. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 13.

24. Statement of budget organization unpaid invoices (obligations) (continued)

b. Other liabilities

No	Invoice Date	Invoice Number	Economic Code	Payment due date	Vendor	Purpose	Reason for non payment	Amount EUR'000
1	31.08.2010	2010/1043	14220	30.09.2010	Infopress	Publications	Not sufficient funds	0.835
2	30.09.2010	2010/1216	14220	31.10.2010	Infopress	Publications	Not sufficient funds	0.909
3	31.10.2010	2010/1295	14220	30.11.2010	Infopress	Publications	Not sufficient funds	0.752
4	30.11.2010	2010/1418	14220	30.12.2010	Infopress	Publications	Not sufficient funds	0.538
5	17.08.2010	708/10	14220	16.09.2010	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.116
6	14.09.2010	807/10	14220	13.10.2010	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.116
7	30.09.2010	869/10	14220	29.10.2010	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.116
8	16.10.2010	969/10	14220	15.11.2010	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.087
9	22.11.2010	1026/10	14220	21.12.2010	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.116
10	30.11.2010	1066/10	14220	29.12.2010	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.116
11	30.12.2010	1187/10.	14220	29.01.2011	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.232
12	30.12.2010	1266/10	14220	29.01.2011	Epoka e Re	Publications	Not sufficient funds	0.348
13	15.10/2010	073/10	14210	14.11.2010	Office of Prime minister	Publications	Not sufficient funds	0.078
14	12.11.2010	073/11	14210	11.12.2010	Office of Prime minister	Publications	Not sufficient funds	0.078
15	03.12.2010	073/12	14210	02.01.2011	Office of Prime minister	Publications	Not sufficient funds	0.078
16	01.09.2010	09/10.	13480	30.09.2010	Association of Municipalities of Kosovo	Membership TM-03	Not sufficient funds	0.594
17	12.11.2010	09/10.	13480	11.12.2010	Association of Municipalities of Kosovo	Membership TM-04	Not sufficient funds	0.594
18	30.11.2010	180-A/010	13780	29.12.2010	NTP "Shkëndija Petrol"	Fuel for vehicles-DBPZHR	Not sufficient funds	0.160

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 13.

25. Statement of budget organization unpaid invoices (obligations) (continued)

b. Other liabilities (continued)

No	Invoice Date	Invoice Number	Economic Code	Payment due date	Vendor	Purpose	Reason for non payment	Amount EUR'000
19	23.12.2010	199-A/010	13720	22.01.2011	NTP "Shkëndija Petrol"	Fuel for central heating	Not sufficient funds	2.240
20	31.12.2010	203-A/010	13780	30.01.2011	NTP "Shkëndija Petrol"	Fuel for vehicles-DBPZHR	Not sufficient funds	0.221
21	31.12.2010	204-A/010	13780	30.01.2011	NTP "Shkëndija Petrol"	Fuel for vehicles	Not sufficient funds	1.221
22	20.09.2010	77/KK	13610	19.10.2010	Printing House " ERA "	Office supplies	Not sufficient funds	0.185
23	24.12.2010	95	13610	23.01.2011	Printing House " ERA "	Office supplies	Not sufficient funds	0.510
24	08.11.2010	115/10-E	13460	07.12.2010	Health institute	Services for X-rays	Not sufficient funds	0.144
25	28.10.2010	10-210-05-1096	14010	27.11.2010	Delfini L.T.D	Antifreez Total Upa - 37	Not sufficient funds	0.048
26	02.12.2010	80/600186.	13460	31.12.2010	Health institute	Chemical analysis of water	Not sufficient funds	0.250
27	24.11.2010	71/210	13460	23.12.2010	Syri i Shqiponjës, Sh.pk.	Building security M-11/2010	Not sufficient funds	0.750
28	21.12.2010	78/2010	13460	20.01.2011	Syri i Shqiponjës, Sh.pk.	Building security M-12/2010	Not sufficient funds	0.750
29	30.09.2010	101/2010	13133	29.10.2010	Merkatori, Sh.a. - Gjilan	Transporation of pupils	Not sufficient funds	0.176
30	31.10.2010	118/10	13133	30.11.2010	Merkatori, Sh.a. - Gjilan	Transporation of pupils	Not sufficient funds	0.176
31	30.11.2010	128/10	13133	29.12.2010	Merkatori, Sh.a. - Gjilan	Transporation of pupils	Not sufficient funds	0.176
32	23.12.2010	138/10	13133	22.01.2011	Merkatori, Sh.a. - Gjilan	Transporation of pupils	Not sufficient funds	0.156

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 13.

26. Statement of budget organization unpaid invoices (obligations) (continued)

b. Other liabilities (continued)

No	Invoice Date	Invoice Number	Economic Code	Payment due date	Vendor	Purpose	Reason for non payment	Amount EUR'000
33	24.11.2010	99/10	14310	23.12.2010	Restaurant MANI	Lunch for teachers of the Municipality	Not sufficient funds	2.290
34	02.11.2010	93/10	14310	01.12.2010	Restaurant MANI	Official lunch	Not sufficient funds	0.074
35	24.11.2010	02/2010	14310	23.12.2010	Restaurant BENI	Official lunch	Not sufficient funds	0.092
36	02.12.2010	03/2010	14310	31.12.2010	Restaurant BENI	Official lunch	Not sufficient funds	0.038
37	03.12.2010	04/2010	14310	02.01.2011	Restaurant BENI	Official lunch	Not sufficient funds	0.110
38	14.12.2010	0018356	13133	13.01.2011	Zjadin Zenuni- Taxi, Gabrricë	Transporation of pupils	Not sufficient funds	0.300
39	30.04.2010	04/2010	13133	29.05.2010	Gurana Tours, NSHT - Hani Elezit	Transportaion of pupils Kashan- Hani I Elezit	Not sufficient funds	0.280
40	31.05.2010	05/2010	13133	30.06.2010	Gurana Tours, NSHT - Hani Elezit	Transportaion of pupils Kashan- Hani I Elezit	Not sufficient funds	0.280
41	31.06.2010	06/2010	13133	30.07.2010	Gurana Tours, NSHT - Hani Elezit	Transportaion of pupils Kashan- Hani I Elezit	Not sufficient funds	0.280
42	06.01.2011	4989074	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.280
43	06.01.2011	4989073	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	1.466

Kaçaniku Municipality

Section 12 to 18. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 13.

27. Statement of budget organization unpaid invoices (obligations) (continued)

b. Other liabilities (continued)

No	Invoice Date	Invoice Number	Economic Code	Payment due date	Vendor	Purpose	Reason for non payment	Amount EUR'000
44	06.01.2011	5031858	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.189
45	06.01.2011	5006552	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.068
46	06.01.2011	4982673	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.039
47	06.01.2011	4987565	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.003
48	06.01.2011	4985147	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.045
49	06.01.2011	4980797	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.004
50	06.01.2011	4981515	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.005
51	06.01.2011	5031857	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.168
52	06.01.2011	5000049	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.008
53	06.01.2011	4996911	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.003
54	06.01.2011	4992969	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.042
55	06.01.2011	4990476	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.003
56	06.01.2011	4989072	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.637
57	06.01.2011	4997833	13210	21.01.2011	KEK	Electricity M-12/2010	Not sufficient funds	0.003
58	01.01.2011	24481	13220	15.01.2011	NKP "LYPETENI"	Water M-12/2010	Not sufficient funds	0.084
59	01.01.2011	24327	13220	15.01.2011	NKP "LYPETENI"	Water M-12/2010	Not sufficient funds	0.005
60	01.01.2011	24317	13220	15.01.2011	NKP "LYPETENI"	Water M-12/2010	Not sufficient funds	0.012

Kaçaniku Municipality

Section 12 to 18. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 13.

28. Statement of budget organization unpaid invoices (obligations) (continued)

b. Other liabilities (continued)

No	Invoice Date	Invoice Number	Economic Code	Payment due date	Vendor	Purpose	Reason for non payment	Amount EUR'000
61	01.01.2011	24145	13220	15.01.2011	NKP "LYPETENI"	Water M-12/2010	Not sufficient funds	0.029
62	01.01.2011	24506	13220	15.01.2011	NKP "LYPETENI"	Water M-12/2010	Not sufficient funds	0.049
63	06.01.2011	24254989/2011	13250	21.01.2011	PTK	Fix line phone M-12/2010	Not sufficient funds	0.529
64	06.01.2011	24282945/2011	13250	21.01.2011	PTK	Fix line phone M-12/2010	Not sufficient funds	0.008
65	06.01.2011	242829432011	13250	21.01.2011	PTK	Fix line phone M-12/2010	Not sufficient funds	0.008
66	21.01.2011	4984328	13210	04.02.2011	KEK	Electricity Sht.Kulturës DFE- 9012469	Not sufficient funds	2.551
67	01.01.2011	201696	13220	15.01.2011	NKP "LYPETENI"	Water - House of culture	Not sufficient funds	0.251
							Total	23.098

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 14.

26. Statement of Unjustified Advances and Loans

Issuance Date	CPO No.	Purpose	2010 EUR '000
			-
Total			-

Section 15.

27. Summary of Non-Financial Assets Possessed by Budget Organizations

Assets Classification	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Land	19,254	19,252	19,252
Equipment	356	328	317
Vehicles	252	252	252
Inventory	117	117	117
Non-residential Buildings	5,196	4,967	4,677
Other Constructed Structures	152	152	-
Roads Construction	7,178	6,702	4,954
Other Capitals	431	344	258
Watering System	107	7	-
Sewage	1,517	1,397	1,285
Total	34,560	33,518	31,112

ID Category	Category	2010 EUR '000
		-
		-
		-
Total		-

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

28. Receivables (used for revenue collecting organizations)

Invoice Date	UNIREF	Economic Code	Description	Due Date	Debtor	Amount
N/A	KAE2K1111111111P	4011	Tax on property	31.12.2010	Tax payers	516
N/A	KAE4F1111111111R	5006	Business licenses	31.12.2010	Businesses	44
N/A	KAU8G1111111111R	50407	Rent	31.12.2010	Lessors	45
Total						605

29. Summary of Carried Forward Own Source Revenues

	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Own Source Revenues carried forward from the previous year	119	250	139
Own Source Revenues received this year in accordance with Note 12	515	445	546
Available total for appropriation in the current year	634	695	685
Wages and Salaries	(25)	(38)	(4)
Goods and Services	(88)	(181)	(187)
Utilities	(16)	(35)	(30)
Transfers and subsidies	(61)	(79)	(76)
Capital Outlays	(242)	(243)	(138)
Other	-	-	-
Total paid in 2010	(432)	(576)	(435)
Carried forward amount	202	119	250

Section 16.

30. Contingent Liabilities

Contingency Liability Type	Reason for Liabilities	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Total		-	-	-

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 17. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Section 17.

31. Reconciliation between Original and Final Budget Appropriations

Appropriation Category	Authorized reconciliations by Law on Public Financial Management and Accountability ('LPFMA')					Final Budget Appropriation KFMIS (a) EUR '000	Adjustment from Original Budget EUR '000
	Original Budget Appropriation Law on Appropriations (Law No. 03/L-105) EUR '000	Changes pursuant to Sec.29 Law 03/L-048 EUR '000	Changes pursuant to Sec.30 Law 03/L-048 EUR '000	Changes pursuant to Sec.31 Law 03/L-048 EUR '000	ORS Changes EUR '000		
Inflows							
Tax							
General Grant	3,830	-	-	196	-	3,981	4%
Own source Revenues	549	-	-	-	(34)	515	-6%
Own source Revenues 2009	-	-	-	-	119	119	100%
Grants and Aid	-	-	-	-	-	-	0%
Capital Receipts	-	-	-	-	30	30	100%
Privatization Fund	-	-	-	-	-	-	0%
Other	-	-	-	-	-	-	0%
Total	4,379	-	-	196	115	4,645	6%
Outflows							
Wages and Salaries	2,621	-	-	140	27	2,788	6%
Goods and Services	371	-	-	(5)	92	458	23%
Utilities	81	-	-	1	11	93	15%
Transfers and Subsidies	41	-	-	-	20	61	49%
Capital Expenditures	1,265	-	-	15	(35)	1,245	-2%
Privatization Fund	-	-	-	-	-	-	0%
Other	-	-	-	-	-	-	0%
Total	4,379	-	-	151	115	4,645	6%

The amounts presented in column (a) represent the actual allocation of the budget. The total final budget (KFMIS) was EUR 34 thousand higher than the total actual allocations presented above.

Kaçaniku Municipality

Section 12 to 18. Notes to the financial statements

31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Budget Execution Report

Description		Original Budget	Final Budget	Payments	Progress	Progress
		Law No. 03/L-105	KFMIS		in %	in %
A		b	c	d	e=(d-b)/b	f= (d-c)/c
Total Payments	1+2+3+4	4,379	4,645	4,404	1%	-5%
Payments from the General Grant	1	3,830	3,981	3,950	3%	-1%
Wages and Salaries		2,621	2,762	2,744	5%	-1%
Goods and Services		366	361	358	-2%	-1%
Utilities		75	75	71	-5%	-6%
Subsidies and Transfers		-	-	-	0%	0%
Capital Investments		768	783	777	1%	-1%
Payments from Own Source Revenues of 2010	2	549	515	316	-42%	-39%
Wages and Salaries		-	-	-	0%	0
Goods and Services		5	55	55	1000%	-1%
Utilities		6	6	4	-32%	-32%
Subsidies and Transfers		41	40	40	-2%	0%
Capital Investments		497	414	217	-56%	-48%
Payments from Own Source Revenues carried Forward from 2009	3	-	119	116	100%	-2%
Wages and Salaries		-	27	25	100%	-5%
Goods and Services		-	27	25	100%	-6%
Utilities		-	33	33	100%	0%
Subsidies and Transfers		-	11	12	100%	5%
Capital Investments		-	21	21	100%	-1%
Payments from the pre-assigned Grant	4	-	30	22	100%	-26%
Wages and Salaries		-	-	-	100%	0%
Goods and Services		-	8	8	100%	0%
Utilities		-	-	-	100%	0%
Subsidies and Transfers		-	-	-	100%	0%
Capital Investments		-	22	14	100%	-35%

The amounts presented in column (c) represent the actual allocation of the budget. The total final budget (KFMIS) was EUR 34 thousand higher than the total actual allocations presented above.

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Report of Payments under Programs

		Mayor office	Administration	Budget and finance	Total
Total Payments	1+2+3+4	1,637	2,201	566	4,404
Payments from the General Grant	1	1,319	2,099	532	3,950
Wages and salaries		463	1,855	426	2,744
Goods and services		127	154	77	358
Utilities		33	21	17	71
Subsidies and transfers		-	-	-	-
Capital Investments		696	69	12	777
Payments from Own Source Revenues of 2010	2	239	68	9	316
Wages and salaries		-	-	-	-
Goods and services		20	30	5	55
Utilities		-	4	-	4
Subsidies and transfers		21	15	4	40
Capital Investments		198	19	-	217
Payments from Own Source Revenues of 2009	3	65	26	25	116
Wages and salaries		-	-	25	25
Goods and services		32	1	-	33
Utilities		3	9	-	12
Subsidies and transfers		5	16	-	21
Capital Investments		25	-	-	25
Grants	4	14	8	-	22
Wages and salaries		-	-	-	-
Goods and services		-	8	-	8
Utilities		-	-	-	-
Subsidies and transfers		-	-	-	-
Capital Investments		14	-	-	14

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Report of Receipts under Programs

Description	Code	Administration	Agriculture	Budget and Finance	Cadastré	Urban planning	Health	Education and culture	Public services	Total
Tax for business registration	50006	-	-	26	-	-	-	-	-	26
Tax for Public Parking	50008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax for vehicle registration	50001	-	-	37	-	-	-	-	-	37
Revenues from the physical division of the city planning	50504	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax for construction licenses	50009	-	-	-	-	32	-	-	-	32
Tax for registration of inheritance	50011	-	-	-	16	-	-	-	-	16
Tax for change in land destination	50012	-	10	-	-	-	-	-	-	10
Tax for birth certificates	50013	34	-	-	-	-	-	-	-	34
Tax for death certificates	50015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax for martial certificates	50014	5	-	-	-	-	-	-	-	5
Tax for verification of various documents	50017	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrative Taxes	50019	1	-	3	8	-	-	-	-	12
Tax for Tender Participation	50020	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Inspection fines	50104	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other penalties	50107	-	-	-	-	-	1	-	-	1
License for quarries and mines	50203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Technical acceptance for shops	50205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sanitary approval	50501	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rent for trade buildings	50407	-	-	-	-	28	-	-	-	28
Wood pulp	50403	-	13	-	-	-	-	-	-	13
Use of public property	50405	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rent from Public Buildings	50408	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Medical certificates taxes for drivers	50024	-	-	-	-	-	2	-	-	2
Participation in Health	50409	-	-	-	-	-	13	-	-	13
Participation in Education – Cultural activities	50409	-	-	-	-	-	-	14	-	14
Land measurement activity	50504	-	-	-	12	-	-	-	-	12
Urban Planning and Inspection activities	50503	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Hygiene – Sanitary Inspection	50507	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Property Tax	40110	-	-	190	-	-	-	-	-	190
Traffic Fines	50101	-	-	-	-	-	-	-	19	19
Court Penalties- Fines	50102	-	-	-	-	-	-	-	45	45
Total		44	24	256	35	60	18	14	64	515

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Payments from the General Fund ('KCF') and Own Source Revenue ('OSR')

	Economic classification					Total
	Wages and salaries	Goods and services	Utilities	Subsidies and Transfers	Capital Outlays	
Social protection	25	-	-	-	-	25
General public services	288	151	2	24	543	1,008
Defense	-	-	-	-	-	-
Public order and safety	-	-	-	-	-	-
Economic affairs	28	133	54	3	371	589
Environmental Protection	-	-	10	-	40	50
Housing and Community Amenities	147	-	6	1	5	159
Health	426	29	-	3	11	469
Recreation, Culture and Religion	-	-	-	12	29	41
Education	1,855	133	15	18	20	2,041
TOTAL	2,769	446	87	61	1,019	4,382

Payments from Designated Grants

	Economic classification					Total
	Wages and salaries	Goods and services	Utilities	Subsidies and Transfers	Capital Outlays	
Social protection	-	-	-	-	-	-
General public services	-	-	-	-	14	14
Defense	-	-	-	-	-	-
Public order and safety	-	-	-	-	-	-
Economic affairs	-	-	-	-	-	-
Environmental Protection	-	-	-	-	-	-
Housing and Community Amenities	-	-	-	-	-	-
Health	-	-	-	-	-	-
Recreation, Culture and Religion	-	-	-	-	-	-
Education	-	8	-	-	-	8
TOTAL	-	8	-	-	14	22

Kaçaniku Municipality
Section 12 to 18. Notes to the financial statements
31 December 2010

(Amounts in thousands of EUR, unless otherwise stated)

Article 18. Law No 03/L-221.

Report on taken and proposed actions on findings and recommendations of the Auditor General for year 2009

No	Recommendation or finding	Taken or proposed action	Deadline for implementation	Effect
1	Financial Statements	No findings for 2010 financial statements	For 2010 FS	N/A
2	Property management	We have started recording the property on 2011 in Free Balance	Up to 31 December 2011	N/A
3	Revenues	We still do not have appropriate software	Ongoing	N/A
4	Expenses	We have improved internal controls	Ongoing	N/A
5	Internal Audit	Internal procedures have been reviewed.	Approval by Assembly during 2011	N/A