

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 2011

Ovaj prevod je samo za informativne svrhe. Verzija na engleskom jeziku koja je i originalna verzija, ima prioritet nad njim

Priština, jun 2012

TABELA SADRŽAJA

I. Opšti sažetak	3
II. Uvod	4
Ova revizija se odnosi na godišnje finansijske izveštaje Opštine Kačanik za godinu završenu 31 decembar 2011.	4
III. Mišljenje revizora.....	6
III.1 Stanje preporuka iz prethodnih godina.....	9
IV. Finansijski rezultati u odnosu na usvojeni budžet.....	10
V. Finansijski pregledi	11
V.1 Usklađenosti sa okvirom izveštavanja i kvaliteta informacije.....	11
Na osnovu zahteva ZUJFO Br. 03/L-048 i Pravilo financija Br. 07/2011:	11
V.2 Prihodi (uključujući vlastite)	12
Nalazi 12	
V.3 Troškovi.....	13
V.4 Subvencije i transferi.....	14
V.5 Imovina i dugovi.....	14
VI. Kontrola menadžmenta	17
VI.1 Sistem unutrašnje kontrole	17
VI.2 Komitet revizije	17
VII. Opšti zaključak nad menadžmentom opštine Kačanik.....	18
Opšti zaključci	18
Prilog 1: Razna mišljenja revizije aplicirana zasnovan u ISSAI 4000.....	19
Prilog 2: Preporuka iz prethodnih godina	21
Prilog 3. Komentari menadžmenta opštine Kačanik i odgovor KPMG-a.....	22

I. Opšti sažetak

KPMG je izvršila reviziju godišnjih finansijskih pregleda opštine Kačanik (Opština), u ime Kancelarije Generalnog Revizora Kosova, za fiskalnu godinu završenu 31 decembra 2011.

Naša revizija je obavljena u skladu sa međunarodnim standardima revizije, izrađenih od strane Međunarodne organizacije vrhovnih 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 7-9 ovog dokumenta:

“Po našem mišljenju finansijski pregledi prikazuju istinsko i iskreno stanje u svim materijalnim aspektima, uplata i isplata za godinu završenu 31 decembra 2011, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor na osnovu gotovine. (‘MSRJS’) za Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu an osnovu gotovine i finansijskim pravilnikom br. 07/2011 Godišnje izveštavanje budžetskih oraganizacija“.

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 :

- Održavati automatski sistem fakturisanja za sve vrste takse;
- Obaviti ujedničenja prihoda između zvaničnika vlastitih prihoda i operacionalnih departmana;
- Preduzeti mere za povećanje prihoda iz različitih taksi; i
- Zakoni br. 03/L-241 i 04/L-042 ‘Zakon o javnim nabavkama na Kosovu’ (izmenjen), oba primenjiva u raznim periodima 2011, da se poštuju u celosti.

Menadžemntu opštine je data mogućnost za komentarisanje o prezentovanim nalazcima u ovom izveštaju. Menadžment se delimično složio da pokuša rešavati sve naše preporuke.

Referišite se prilog 3 o komentarima menadžmenta u našim preporukama i našem odgovoru prema njima.

II. Uvod

Ova revizija se odnosi na godišnje finansijske izveštaje Opštine Kačanik za godinu završenu 31 decembar 2011.

Odgovornost je opštine Kačanik da priprema godišnje finansijske preglede na osnovu Finansijskog pravilnika 07/2011 i u skladu sa MSRJS-om o „Finansijsko izveštavanju na osnovu računovodstva gotovine”.

KPMG u ime Kancelarije Generalnog Revizora je odgovorna za obavljanje godišnjih revizija za 31 decembar 2011 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.

Obavili smo preliminarnu procenu opštine, i u toku te procene adresirali smo to da li je opština tretirala prethodne preporuke, kao i kvalitetu preliminarnih finansijskih pregleda. Na osnovu toga savetovali smo menadžment. Naše preporuku obuhvaćaju i savete u vezi poboljšanja koja trebaju se učiniti da bi finansijski pregledi bili u skladu sa Finansijskim pravilnikom 07/2011 i MSRJS-om o“Finansijskom izveštavanju na osnovu računovodstva gotovine”. U cilju realizacije naše odgovornosti za reviziju opštine, preduzeli smo sledeće aktivnosti :

- Pregledali smo Finansijske Izveštaje Opštine u odnosu na usvojeni budžeta za 2011 godinu;
- Odredili smo, da li su Finansijski Izveštaji opštine pripremljeni u skladu sa MSRJS “Finansijsko Izveštavanje na osnovu Računovodstva Gotovog Novca” i Finansijska Pravila 07/2011.
- 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; i
- 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 završnu godinu 31 Decembra 2011.

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

One su određene opširnije u Prilog 1, koji sadrži ekstrakt ISSAI 4000.

III. Mišljenje revizora

Za Opština Kačanik

Priština, 25 Jun 2012

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 2011 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 iskreno predstavljanje ovih finansijskih pregleda u skladu sa MSRJS-om – finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine i *Finansijskog pravilnika br. 07/2011 Godišnje izveštavanje budžetskih organizacija*. Ta odgovornost obuhvaća sprovođenje i vođenje unutrašnje kontrole pogodne za pripremu finansijskih pregleda bez materijalnih grešaka uzrokovanih greškom ili obmanom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim pregledima na osnovu naše revizije . Vršili smo našu reviziju u skladu sa međunarodnim standardima revizije izrađenih od Međunarodnih organizacija i vrhovnih institucija 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 zalise 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.

Verujemo da evidnecija revizije koju smo uzeli nije dovoljna i pogodna za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljneju finansijski pregledi daju realno i iskreno stanje sa svim materijalnim aspektima, uplata i isplata za fiskalnu godinu završenu 31 decembra 2011 u skladu sa MSRJS-om , finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine i Finansijskim pravilnikom Nr. 07/2011 , Finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Naglašavanje pitanja

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sledeće:

- Upoređujuća informacija za fiskalnu godinu završenu 31 decembra 2009 nije potpuna ni tačna. Posebno dole navedeno su izostali ili nisu prikazani na potreban način u finansijskim pregledima:

Plaćenje od trećih stranaka, član 12, Pregled uplata i isplata gotovinom nije prikazana za godinu koja se završava 31 decembra 2009.

- Zbog nepostojanja prpratne dokumentacije za merenje dela imovine , objekata i opreme, prikazanih u sekciji 16, opština je pokušala da meri te artikle , tržišnom vrednošću na osnovu procene izvršenene od Komisije formirane u opštini. Komisija nije bila sastavljena od stručnih procenjivača i izveštavane vrednosti u finansijskim pregledima nisu popunjeni na osnovu izveštaja.

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 sprovodila 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 vlastitit prihoda na vremenskoj osnovi.
- 3 Identifikovali čmo niz neusklađenosti sa Zakonom br. 04/L-042 '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 zahtvati u bliskoj budućnosti, opština nije uspostavila formalan proces koji može da obezbedi potpunu informaciju, povoljnu i poverljivu za rgistrovanje provizije i kontigentnih obaveza.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. – Kosovo Branch

14, Sulejman Vokshi Street

Priština

Kosovo

III.1 Stanje preporuka iz prethodnih godina

U našem dopisu prethodnom menadžmentu za fiskalnu godinu završenu 31 Decembra 2010 izdano je pet glavnih preporuka. Tri od preporuka iz prethodne godine: priprema finansijskih pregleda, prikazivanje imovine i formiranje Komisije za reviziju je rešena, dok ostala dva ostaju za adresiranje, što znači:

- Identifikovali smo par neusklađenosti iz oblasti troškova, uključujući neusklađenost sa “Zakonom o javnim nabavkama na Kosovu” Zakon br.04/L042, 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.
- Da se uspostavi sistem fakturisanja za sve vrste taksi i moraju se preduzeti mere za povećanje nivoa prikupljanja prihoda od raznih taksi .

Nepotpuno adresiranje naših preporuka u 2011 godini je uzrokovalo iste nalaze za te oblasti kao i u 2010.

IV. 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	2011 Izvršenje	2010 Izvršenje
Vlastiti prihodi	567,000	-	585,000	510,000	515,000
Donacije zemlje	-	-	79,000	79,000	-
Donacije iz vani	-	-	-	-	22,000
I. Ukupno prihodi i transferi donacija	567,000	-	664,000	589,000	537,000
Plate i dnevnice	3,502,000	-	3,567,000	3,557,000	2,769,000
Roba i usluge	364,000	-	470,000	433,000	454,000
Opštinski troškovi	82,000	-	87,000	87,000	87,000
Subvencije i transferi	42,000	-	82,000	73,000	61,000
Kapitalne investicije	1,471,000	-	1,610,000	1,443,000	1,033,000
Rezerve	-	-	-	-	-
II. Ukupno troškovi	5,461,000	-	5,816,000	5,593,000	4,404,000
Razlika I-II	(4,894)	-	(5,172)	(5,004)	(3,867)

Budžetirani iznosi su odvojeni od donjih članova finansijskih pregleda za završenu godinu 31. 12. 2011: Član 13 –Izveštaj realizacije budžeta.

Zaključak

Totalni aktualan prihod i transfer donacija su manji od konačnog budžeta za 75 hiljada evra zbog realizacije vlastitih prihoda koja su bila manja za 75 hiljada evra.

Aktualni izlaz novca sa računa trezora bio je niži od finalnog budžeta za iznos od 223 hiljada evra, zbog plata i dnevnica koje su bile manje za 10 hiljada evra, robe i usluge za 37 hiljade evra i transfera i subvencija za 9 hiljada evra, kao i kapitalnih troškova koji su bili manji za 167 hiljade evra.

Početni budžet je bio manji za 97 hiljade evra u odnosu na završni budžet zbog nižih predviđanja za: vlastite prihode i donacije. Sve izmene u početnom budžetu su usvojene na pravilan način od predsednika skupštine opštine. Te izmene se zasnivaju na odluci skupštine i dozvoljene su za Zakonom 03/L-048.

Nepotrošeni budžet opštine za 2011 je manji za 2%.

V. Finansijski pregledi

V.1 Uskladenosti sa okvirom izveštavanja i kvaliteta informacije

Na osnovu zahteva ZUJFO Br. 03/L-048 i Pravilo financija Br. 07/2011:

- Opština je pripremila finansijske preglede u skladu sa Pravilo financija br. 07/2011;
- Finansijski izveštaji su potpisani od strane Glavnog administrativnog službenika i Glavnog finansijskog;
- Finansijski izveštaji su potpisani unutar vremenskog okvira, datuma 29 januar 2012 i nisu dostavljeni MF-u;
- Finansijski izveštaji su primljeni samo na albanskom i srpskom jeziku; i
- Opština je pripremala i dostavljala redovne tromesečne izveštaje MF-u u toku 2011 godine.

V.2 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, niti da prati na vreme prikup sopstvenih prihoda.
- *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 1

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.
- Automatsko povezivanje kancelarije za fakturisanje sa operacijama i da se redovno međusobno usklađuju, u slučajevima kada direktno fakturisanje se povezuje sa uslugama iz operacionale kancelarije. To je posebno važno u slučajevima kada se izvršava veliki broj transakcija.

V.3 Troškovi

3.1 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 04/L-042. Ove neuskaldenosti su dole opisane:

- U proceduri nabavke KA652/11/21/521, izgradnja puteva , kriterijum za određivanje dobitnika je „ekonomski prihvatljivija cena“ . Kod određivanja dobitnika Komisija tendera trebala bi uzeti u obzir sledeće parametre, cenu , iskustvo i vreme . Ponašem razmatranju dosjea tendera , primetili smo da razlog za izbor dobitnika tendera , koji je imao veću cenu za 17,370 evra od najjeftinijeg ponuđača bio je vremenski rok, kojeg je isti pružio kao 15 radnih dana. Po našem mišljenju ovaj vremenski rok nije bio moguć zbog veličine i kompleksnosti projekta . Priroda istog je izgradnja drugo razrednog puta od 2.5 km, u teškom šumskom terenu. Upravo, projekat je trajao tri meseca od 22 avgusta do 24 novembra 2011 . Opština nije pripremila penalije za zakašnjenja , nezavisno od značajnih zakašnjenja u okončanju projekta.
- U proceduri nabavke KA652/11/006/52, izgradnja puteva, koji se odnose na građevinske radove nije nam pružen plan rada i zato nismo mogli da proverimo da li je bilo zakašnjenja ovog projekta.
- U proceduri nabavke KA652/11/009/521, za izgradnju puteva, budžetiranje /izdvojena sredstva za ovaj projekat su iznosila EUR 50,000, dok ugovorna vrednost objekta je 60,926 evra.
- Za proceduru nabavke KA652/11/052/521, za izgradnju puteva primetili smo da ugovarač nije izvršio obnovu škole u ugovorenom roku. Prema ugovoru radovi trebali su biti završeni za 15 dana, pre početka školske godine , dok je realno rad trajao više od 3 meseca od (5 septembra 12 2011 do 15 decembra 12 2011). Opština nije primenila penalije iako se ugovorom dozvoljavaju iste.

Preporuka 2

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

3.2 Ostala kupovina

Nalazi

Nema nalaza za izveštavanje u ovoj oblasti.

3.3 Nadoknada (plate i dnevnice)

Nalazi

Nema nalaza za izveštavanje u ovoj oblasti.

V.4 Subvencije i transferi

Nalazi

Nema nalaza za izveštavanje u ovoj oblasti.

V.5 Imovina i dugovi

5.1 Gotov novac i ekvivalenti

Nalazi

- Primetili smo da prikupljeni prihod u gotovini je uložen u banci jednom mesečno što nije u skladu sa pravilnikom o menadžiranju gotovog novca budžetskih organizacija. Po tom pravilu prikupljena gotovina mora se uložiti u banku u roku do 48 časova.
- Primetili smo da se opštini dozvoljava inkasiranje gotovine do 20 evra , što nije u skladu sa pravilnikom o menadžiranju gotovog novca budžetskih organizacija, kojim se definiše da se mogu inkasirati vrednosti do 10 evra.
- Štaviše, primetili smo da je opština vršila inkasiranje prihoda od taksi za profesionalne ispite u Profesionalnoj školi Kačanika , koji oscilira od EUR 100 do EUR 130. Ti iznosi su iznad gorenavedenog limita do 10 evra i ako takvi moraju biti inkasirani putem banke.

5.2 Tretiranje naplativih

Nalazi

Opština nema procesa identifikacije, evidencije i praćenja izdatih faktura za opštinske takse . To može da uzrokuje ne ispravno prikazivanje naplativih sredstava . Dalje primetili smo fakture naplativih koje su starije od godinu dana.

Preporuka 3

Preporučujemo predsedniku da uspostavi proces kojim se obezbeđuje da naplativo bude registrovano odmah po fakturisanju. Isto tako, taj registar mora se ažurirati prema plaćanjima. Takođe registar treba da bude ažuriran u skladu sa isplatama uradjene u pogledu objavljene fakture od strane opštine. Dalje preporučujemo Opštini da ponovo preispita svoj tretman ograničenja za prikupljane gotovine. Također, preporučamo općine da kontinuirano nastavi prikupljanje “naplativih” kolekcija.

5.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Nalazi

Zbog nedostatka prpratnih dokumenata za merenje dela zgrada , zemljišta i opreme prikazanih u belešci 30 opština je zahtevala da meri takve artikle ispravnom vrednošću na osnovu izvršene procene od unutrašnje komisije . Komisija nije sačinjena od sertifikovanih procenjivača i izveštavane vrednosti u finansijskim pregledima nisu podržana od određenog izveštaja.

Preporuka 4

Da obuhvati dodatne izvore za popis i procenu opštinske imovine. Obuhvaćanje nezavisnih i sertifikovanih procenjivača se pokazala kao najbolja praksa u tim slučajevima. Ipak, opština mora uzeti u obzir analizu cene u odnosu na beneficije uključivanja stručnjaka za procenu, pre njihovog angažovanja.

5.4 Dugovi

Nalazi

Opština ne raspolaže sa adekvatnim procesom identifikacije , evidencije i praćenja ne isplaćenih faktura, što može uzrokovati neispravan prikaz istih.

Ukupni bilans neisplaćenih faktura na kraju 2011 godine iznosi EUR 33 hiljade. Ove obaveze su prenešene da budu isplaćene u 2011.

Prema Zakonu br. 03/L-048 ZMJFO, član 39.1, svaka redovna faktura i zahtev za isplatu za robe i pružene usluge i/ili realizovanih radovima za budžetsku organizaciju moraju biti plaćeni u roku od 30 kalendarskih dana po prijemu računa ili zahteva od strane dotične budžetske organizacije. Primitili smo da mnogo neisplaćenih faktura su starije od 30 dana od kraja godine.

Preporuka 5

Preporučujemo predsedniku da obezbedi da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i plaćanja u potpunom skladu sa zakonom i pravilnicima. Mora se vršiti napori da sve isplate vrše u toku godine.

5.5 Aktuelno izveštavanje ili vremenski rokovi u opštem procesu budžetiranja

U vezi realizacije izveštaja o aktuelnom spoljnom izveštavanju i budžetskom procesu primetili smo:

- Budžetski zahtevi su blagovremeno realizovani;
- Tromesečni izveštaji i devetomesečni finansijski pregledi blagovremeno su dostavljeni MF-u;
- Nacrt plana nabavki je blagovremeno dostavljen MF-u;
- Akcioni plan sprovođenja preporuka je popunjen u godišnjim finansijskim pregledima opštine.

Nalazi

Nema drugih nalaza za izveštavanje.

VI. Kontrola menadžmenta

VI.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 Decembra 2011.

Preporuka 6

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.

VI.2 Komitet revizije

Nalazi

Nema izveštavanja u ovoj oblasti za godinu 2011

VII. Opšti zaključak nad menadžemntom opštine Kačanik

Opšti zaključci

Kao što je rečeno u izveštaju poboljšanja moraju se izvršiti u oblasti: prihoda , nabavki, gotovine i ekvivalenta, tretiranje naplativih , podmirivanje obaveza u zakonskom roku i procena kapitalne i nekapitalne imovine.

Opšta preporuka

- Održavati system automatskog fakturisanja za sve vrste taksi, obaviti poravnanje prihoda između zvaničnika prihoda i operacionálnih departmana. Takođe, trebaju se preduzeti mere za povećanje nivoa sakupljanja taksi
- Učiniti sve napore za poboljšanje procesa troškova.
- Moraju se vršiti naponi da se sve neplaćene fakture plaćaju u zakonskom roku.
- Pravilnik o menadžiranju gotovine budžetskih organizacija mora se striktno poštovati.

Prilog 1: Razna mišljenja revizije aplicirana zasnovan u ISSAI 4000

(preuzeno od ISSAI 4000)

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.

Prilog 2: Preporuka iz prethodnih godina

Komponenta revizije	Preporuka ili nalaz	Preporuke koje su potpuno implementovane	Delimično adresirane	Ne adresirane
Financijski pregledi VI.1 usklađenost u vezi sa spoljnim izveštavanjem	Financijski pregledi se pripremaju na osnovu SNKSP i AU	Da		
6.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina	Stvaranje liste kompletne imovine, zgrada i opreme opštine.	Da		
4.1 Kupovina putem nabavke	Striktno sprovođenje ZMJFO-a br. 2003/17 sa izmenama i dopunama		Delimično rešeno. Revizor je imao novih nalaza u toku revizije za 2011.	
VII.2 Komisija revizije	Osniva nje Komisije za unutrašnju reviziju	Da		
VI.3 Prihodi	Sprovođenje sistema fakturisanja koji obuhvataju detalje za plaćenike, njihovu sadašnju adresu, istoriju i normu sakupljanja prihoda od ovih isplata za svaku vrste prihoda.	Ne		

Prilog 3. 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:</p> <p>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 nadziranje 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. 		X		<p>Posedujemo evidencijom debitora u departmanu koji ubiraju sopstvene prihode (takse i obveze) koje nemamo evidentirane u neki program ili određeni softuer nego samo na Exel</p> <p>Činimo napore da se instalira jedan softuer.gde ce se fakturisati sve obveze za debitore Opštine i da postoji veza izmedju Uprava koje stvaraju prihode i iste da se poravnjaju sa knjigovodstvom budžetske organizacije..U ovom kontekstu zajedno sa svim opštinama koje se suočavaju sa ovim problemom ove prirode,istakli čmo oho pitanje u sastancima Kolegijuma Uprava za Budžet i Finansija (KUBF), koji funkcioniira u sastavu Asocijacije Opština</p>	Opština se delimično složila sa našim nalazima.

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 1 (nastava):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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.</p>				<p>Kosova(AOK).Takodjer tražili smo od AOK da u što kraćem roku,vršivši pritisak na Ministarstvo Finansija (MF), za njihovu finansijsku podršku za jedan jedinstveni softver da bi se prevazilaze jednom za svagda ovaj nedostatak.</p>	
<p>Preporuka 2:</p> <p>Preporučujemo da se Predsednik obezbedi da će opština preduzeti dalje korake za poboljšanje kontrole nad troškovima i isplatama i da budu u potpunom skladu sa zakonima i zahtevima lokalnih pravilnika.</p>		X		<p>Prokura # U vezi sa procedurom prokure KA652/11/21/521 projekta: Asfaltiranje puta Kacanik-Gajre prva faza u saopštenju za ugovor odredili ćemo kriterije"ekonomski najniži tender"</p>	<p>Opština se delimično složila sa našim nalazima. Nase nalazi i preporuke su odnosile na osnovu dokumentacije koju nam su pružili tokom revizije.</p>

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
Preporuka 2 (nastava):				<p>zato komisija pridržala se određenih kriterija i ja kao menadžer procenio sam preporuku komisije. Kompleksitet i priroda ovog projekta odugovlacio dinamični plan, vi ste i u dokumentaciju imali dnevnik rada. Ja kao menadžer KN u ugovoru odredio sam inženjera za nadzor projekta dok me nije pismeno obavestio za zaptov radova ili premašenje dinamičnog plana, ja nisam imao razloga da preduzimam drugu odluku. Tokom implementacije projekta bilo je spornih pozicija što i nama kao SO oduzimalo vreme do okončanja sporova. Za ovu temu razgovarali smo i sa odgovornim projektom (inženjera) nadzornikom projekta.</p> <p># U vezi procedure prokure KA652/11/06/521 projekta: Asfaltiranje puta u selo Doganaj naselje Murselj i Kolsh. Z realizaciju ovog projekta u</p>	

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
Preporuka 2 (nastava):				<p>kontroli br. 09/11 dt 13.05.2011 vrednost ugovora je 129,980.76 evra,a predvidjeno budžetom 2011 g predvidjeno u vrednosti od 50.000.00 evra da se vrši posao,a ostali deo posla da se realiziraju budžetom 2011 g. Zato ovaj projekt bio nezavršen u 2011 g. (samo prva faza) a druga faza nastavlja se 2012 godine.</p> <p># U vezi procedure prokure KA652/11/06/521 projekta: Asfaltiranje puta Deshmorët e Lirisë-druga faza ,vi ste istakli da je sklopljen ugovor bez manje svih obveznih sredstava.Ali ja potvrđujem da dana 13.05.2011 g. Kada sam sklopio ugovor imao sam sva sredstva obvezna 50.000 evra + 10,926.26 evra dt 05.05.2011 obveznih ,moguće je da tokom audicije predmeta niste primetili drugu obvezu.</p> <p># U vezi procedure nabavke KA652/11/052/521 projekta:Delimicno</p>	

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
Preporuka 2 (nastava):				popravljanje u nekim školama u Opštini Kacanik”, što se tice vremenskog roka koji ste dali primedbu stoji ali nadzornik projekt anije me obavestio pismeno za neobaziranje dinamicnog plana.	
<p>Preporuka 3: Preporučujemo predsedniku da uspostavi proces kojim se obezbeđuje da naplativo bude registrovano odmah po fakturisanju. Isto tako, taj registar mora se ažurirati prema plaćanjima. Time se opštini omogućava planiranje verodostojnog budžeta.</p> <p>Što više preporučujemo opštini da neprerkidno prati prikupljanje “naplativih”.</p> <p>Također, preporučamo općine da kontinuirano nastavi prikupljanje “naplativih”.</p>		X		Troškove bankarne provizije za depozite svakodnevno bi tovarili I onako nedovoljni budžet narocito kod kategorije Robe I Usluge (KEŠ-130).Zato sa ciljem aplikacije štednje,svi inkasirani prihodi u PG posle svakodnevnih izveštavanja I poravnjanja sacuvali čmo na sigurno mesto u “metalskom trezoru” I svakog kraja meseca deponovali u bankarni žiroracun opštine-u NLB-podogranak Kacaniku.	Opština se delimično složila sa našim nalazima.
<p>Preporuka 4: Da obuhvati dodatne izvore za popis i procenu opštinske imovine. Obuhvaćanje nezavisnih i sertifikovanih procenjivača se pokazala kao najbolja praksa u tim slučajevima. Ipak, opština mora uzeti u obzir analizu cene u odnosu na</p>		X		Nedostatak budžetskih sredstava za angažiranje neke certifikovane kompanije. Registracija imovine na kraju	Opština se delimično složila sa našim nalazima.

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
<p>Preporuka 4 (nastava): benificije uključivanja stručnjaka za procenu, pre njihovog angažovanja.</p>				<p>2011 g.izvršeno je od komisije osnivane odlukom Predsednika opštine ,i za oho postoje pismeni izveštaji.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opština odredila doticni zvanicnik za registrovanje imovine u SIMFK I da isti je u toku je obradjivanja podataka u ovaj jedinstveni system na centralnom nivou. 	
<p>Preporuka 5: Preporučujemo predsedniku da obezbedi da opština preduzme dalje korake za poboljšanje kontrole troškova i plaćanja u potpunom skladu sa zakonom i pravilnicima. Mora se vršiti napori da sve isplate vrše u toku godine.</p>	X			Nemamo koment.	Opština se složila sa našim nalazima.
<p>Preporuka 6: 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.</p>		X		Sistem SIMFK – ne omogućava registraciju I evidentiranje naplata od trećih strana I Neplacene facture prema nabavljačima.Zato mi kao budžetska organizacija bili smo primorani da podatke držimo manualno I da obuhvacenje u	Opština se delimično složila sa našim nalazima.

Preporuke	Slažemo se	Delimično se slažemo	Ne slažemo se	Komentari opštine	Komentari KPMG-a
Preporuka 6 (nastava):				Finansijskim pregledima vršeno je posle osiguranja i poravnjanja beleški sa doticnim ministarstvima ,nabavljacima i donatora kao trece strane koji su doprinosili neposredno u povišenju opštinske imovine.	



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo



KOMUNA KAÇANIKUT
OPSTINA KAÇANIK
MUNICIPALITY KAÇANIK

Godišnji Finansijskih Izveštaj

Za završnu 31 decembra 2011 godinu

Ovaj prevod je samo za informativne svrhe. Verzija na engleskom jeziku koja je i originalna verzija, ima prioritet nad njim

Opština Kačanik

Član 13. Pregled o realizaciju budžeta za završnu 31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u 000. EVR-a, samo ako se drugačije izražava)

Član 11. DEKLARACIJA O PREZENTIRANJU FINANSIJSKIH PREGLEDA

Za: Zilif Lufi , v.d. Glavni Direktor Trezora

Od: Glavnog Administrativnog Zvaničnika i Glavnog Finansijskog zvaničnika.

Prema našem mišljenju finansijski pregledi koji su priloženi obuhvativši beleške za završnu godinu 31 decembra 2011 pripremljene su po međunarodnim Standardima Knjigovodstva Javnog Sektora "Finansijski Izveštaj po Knjigovodstvu baziran na gotovom novcu" ispunjavaju izveštajne obaveze koje proizilaze od Zakona o Menažiranju Javnih Finansijskih i Odgovornosti br.03/L-048 i zakon br.03/L-221 za izmenu i dopunu ZMJFO i bazirana su u finansijskim beleškama održanim na pravilan način.

Ova deklaracija daje se u vezi sa prezentiranjem finansijskih pregleda Ukupnog Budžeta Kosova, budžetske organizacije - OPŠTINA KAČANIK za godinu koja završava 31 decembra 2011. Potvrđujemo onoliko koliko imamo saznanja i verovanje da:

Nije bilo neregularnosti u vezi sa rukovodstvom ili sa radnicima koja bi mogla imati materijalnog efekta na finansijske preglede.

Informacije date i prezentirane u finansijskim pregledima u vezi sa identifikacijom sondova i njihovo potrošenje vezane sa Konsolidovanom budžetu Kosova potpuna su i tačna.

Informacije u vezi ubiranja prihoda su tačna.

Nema Bankarni racun Budžeta Republike Kosova osim bankarnih racuna specifikovanih u finansijskim pregledima i ova specifikacija je potpuna i tačna kao na dan 31 decembra 2011.

Nije bilo povrede zahteva regulativnih autoriteta koje bi mogle imati materijalni efekat na finansijske preglede ako bi se povredile.

Nema nekoje kalbe(zakonske)u procesu koja bi imala materijalni efekat na finansijske preglede.

Sve obaveze,kao one aktuelne,tako i one kontigentne,i sve garancije koje čmo dali trecim strankama registrovane i/ prelistane na potreban način.

Sve pozajmice za vanjske stranke registrovane i /ili prelistane prema okolnostima.

Nije bilo nijedne transakcije posle završenja perioda,koja bi tražila korigovanje ili prelistanje u finansijskim pregledima ili u njihovim beleškama..

Opštine treba da šalju izveštaje komisiji za budžet i finansija Skupštine Opštine.

Prema našem mišljenju,konsolidovani finansijski pregledi koje su priložene predstavljaju jednu istinitu i jasnu prezentaciju finansija i transakcija za završnu godinu 31 decembra 2011 Budžetske Organizacije Opštine Kacanik.

Data: 30.01.2012

Potpis i pečat:

Z. Xhabir Zharku

Glavni Administrativnih Zvaničnik



Data: 30.01.2012

Potpis i pečat:

Fikri Vërbani

Glavni Finansijskih Zvaničnik

Opština Kačanik

Član 12. Pregled prijema i naplata na gotovom novcu

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra , samo ako se drugačije izražava)

Beleške	2011		2010		2009		
	Jedinstveni Raèun Trezora	Naplata od vabjsih treæih stranaka	Jedinstveni Raèun Trezora	Naplata od vabjsih treæih stranaka	Jedinstveni Raèun Trezora	Naplata od vabjsih treæih stranaka	
	KBK €'000	€'000	KBK €'000	€'000	KBK €'000	€'000	
IZVORI FONDEVE							
Vladini Grant	2	4,936	-	3,950	-	3,419	-
Sopstveni Prihodi	3	592	-	432	-	576	-
Fond za namenjene svrhe		-	-	-	-	-	-
Odredjeni Granti od donatora	4	65	-	22	-	68	-
Fond pozajmica	5	-	-	-	-	-	-
Ostali prijemi	6	-	940	-	327	-	-
Total		5,593	940	4,404	327	4,063	-
KORIŠÈENJE FONDEVA							
Operacije							
Plate i Dnevnice	7	3,557	-	2,769	-	2,501	-
Robe i Usluge	8	433	3	454	-	370	-
Opštinske Usluge	9	87	-	87	-	80	-
		4,077	3	3,310	-	2,951	-
Transferi							
Transferi i Subvencije	10	73	-	61	-	79	-
Kapitalni Troškovi		-	-	-	-	-	-
Imovina, Zgrade i Oprema	11	1,443	937	1,033	327	1,033	-
Ostale naplate	12	-	-	-	-	-	-
Vracanje pozajmnica	13	-	-	-	-	-	-
Total		5,593	940	4,404	327	4,063	-

Opština Kačanik

Član 13. Pregled o realizaciju budžeta za završnu 31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

		2011				2010	2009
		Pocetni Budžet (Podela)	Konaèni Budžet (Ndarja)	Realizacija	Variranje	Realizacija	Realizacija
		A	B	C	D=C-B	E	F
		€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Ulazak gotovog novca u trezor							
	Beleške						
	Porezi	14	-	-	-	-	-
	Sopstveni prihodi	15	567	585	75	515	445
	Donacije	16	-	79	-	22	68
	Kapitalna primanja	17	-	-	-	-	-
	Fond Privatizacije	18	-	-	-	-	-
	Pozajmnice	19	-	-	-	-	-
	Ostalo	20	-	-	-	-	-
Totalna Primanja ubirana za KFK			566	664	(75)	537	513
Izlaz gotovog novca iz Trezora							
	Plate i Dnevnice	21	3,502	3,567	(11)	2,769	2,501
	Troskovi i Usluge	22	364	470	(37)	454	370
	Opstinske Usluge	23	82	87	-	87	80
	Transferi i Subvencije	24	42	82	(9)	61	79
	Kapitalni Troskovi	25	1,471	1,610	(166)	1,033	1,033
	Fond Privatizacije	26	-	-	-	-	-
	Vracanja Pozajmica huazimeve		-	-	-	-	-
	Ostalo	27	-	-	-	-	-
Totalna Uplata izvršen od BRK preko PRT			5,461	5,816	(223)	4,404	4,063

Iznosi opšteg granda u totalu od 4,894 hiljada evra za početni budžet, 4,949 hiljade evra za konačni budžet i 4,940 za realizaciju 2011 godije (2010: 3,950 hiljade evra; 2009: 3,419 hiljade evra) nisu obuhvaćeni u sektoru *Priliv gotovog novca na račun trezora* u gornjoj tabeli iako su iste upotrebljene za pomoć za isplatu raznih troškova opštine prikazanih u sektoru *izlaz gotov novca iz računa Trezora*. U prethodnim godinama, takvi iznosi su registrovani kao psoebne kategorije u sklopu priliva *gotov novca na račun Trezora* 13 izveštaju pregleda realizacije budžeta.

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleška 1

1.1 Osnove pripreme

Finansijski pregledi su pripremljeni u skladu sa SNKSP bazirani na gotovom novcu “*Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu baziranog na gotovini*”. Podaci u finansijskim pregledima predstavljaju integralni deo za shvaćanje pregleda, prema tome moraju se zajedno čitati sa pregledima.

Politike računovodstva su konsistentno primenjene u toku celog perioda.

1.2 Entitet izveštavanja

Finansijski pregledi su za entitete javnog sektora opštine Kačanik. Finansijski pregledi obuhvaćaju entitet izveštavanja na osnovu zakona o menadžiranju javnih finansija i odgovornostima (03/L-048 i 03/L-221).

Finansijski pregledi su za opštinu Kačanik. Opština Kačanik se kontroliše od Vlade Kosova i sve njene finansijske aktivnosti su iz budžeta Kosova.

1.3 Plaćanja od trećih stranaka

Opština Kačanik može dobiti robe i usluge putem plaćanja gotovog novca od trećih stranaka koje su van Vlade u toku vremenskog perioda. Izvršene uplate od trećih stranaka ne čine prijem ili uplate gotovine opštine Kačanik. One su prikazane u koloni *uplate trećih stranaka* u pregledu prihoda i rashoda gotovine.

1.4 Jedini račun trezora

Opština Kačanik ne operiše svojim bankarskim računom. Vlada operiše centralizovanim funkcionisanjem trezora koji upravlja prihodom gotovine prikupljenog od svih budžetskih agencija u toku finansijske godine. Uplate u ovaj račun u odnosu na opštinu Kačanik prikazane su u koloni Jedinog računa Trezora u pregledu prihoda i rashoda gotovog novca.

1.5 Povratak troškova iz prošle godine

Ponovno vraćeni troškovi u BKK iz prethodne godine su registrovani kao prijem u aktuelnoj godini, a ne kao redukcija troškova iz prošle godine kada je trošak stvoren.

1.6 Valutana izveštavanja

Valuta izveštavanja je evro (€).

1.7 Datum autorizacija

Finansijski pregledi su autorizovani za donošenje 29 Januara 2012 od Fikri Verbani-OZF.

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljadu evra, samo ako se drugačije izražava)

Izvor Fondova

Beleska 2 - podela Opsteg Fonda

	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Ekonomska klasifikacija</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>
Plate i Dnevnice	3,546	2,744	2,462
Troskovi i Usluge	339	358	181
Opstinske Usluge	82	71	46
Transferi i Subvencije	-	61	-
Kapitalni Troskovi	969	777	730
Total	4,936	3,950	3,419

Beleska 3 - Sopstveni Prihodi

	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Ekonomska klasifikacija</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>
Plate i Dnevnice	10	25	39
Troskovi i Usluge	69	88	181
Opstinske Usluge	5	16	34
Transferi i Subvencije	73	61	79
Kapitalni Troskovi	435	242	243
Total	592	432	576

Beleska 4 – Odredjeni Granti Donatora

	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Ekonomska Klasifikacija</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>
Plate i Dnevnice	-	-	-
Troskovi i Usluge	25	8	8
Opstinske Usluge	-	-	-
Transferi i Subvencije	-	-	-
Kapitalni Troskovi	40	14	60
Total	65	22	68

2011

2010

2009

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljadu evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleska 5 - Fond Pozajnica

Davalac Pozajmnica	€'000	€'000	€'000
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Total	-	-	-

Beleska 6 – Ostala Primanja

Ekonomska Klasifikacija	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Renovation of road Cardak – Kacanik i Vjeter	-	211	-
Building of primary school in Begrance	-	26	-
Renovation of road Magjistralja – Biqec - Nika	-	9	-
Building of Sport Center in Biqec	-	9	-
Construction of seats in city stadium “B.Begunca”	-	32	-
Development of agriculture	-	40	-
Ministarstvo Infrstrukture – Asfaltiranje puta Lumbardhë – Grant 2011	436	-	-
Ministarstvo Obrazovanja i Nauke - Grant 2011 – Izgradnja OŠ “Te Kisi”	351	-	-
Kancalarije EZ – Projekat “Kosova e Bukur” – Izvrsioc IOM	139	-	-
Svetska Banka (WB) – Osnivanje Opstinskog Biznisnog Centra (OCRB, preko MTI)	11	-	-
USAID/DEMI – Snabdevanje Tehnoloskom Opremom Lokalnog Odbora Omladinskog Delovanja	3	-	-
Total	940	327	-

Beleska 7 - Naplata i Plate

Opis	2011				2010	2009
	VG €'000	SP €'000	OGD €'000	Total €'000	€'000	€'000
Naplata						
Neto Plate	3,072	-	-	3,072	2,327	2,117
Uplata za sindikat -0.10% te 0.50%	-	-	-	12	10	9
Neto naplata za prekovremeni rad	-	-	-	-	-	-
Naplata za skraceni radno vreme	-	-	-	-	26	-
Naplata za prekovremenog rada nocu	-	-	-	-	-	-
Neto naplata za porodilice	-	-	-	-	-	-
Dnevnice odbornika i komisije	-	-	-	-	63	69
Radnici po ugovorom	-	-	-	-	-	-
Porez na licni dohodak	134	-	-	134	80	70
Uplata penzijskog doprinosa od poslodavca	170	11	-	169	132	119
Uplata penzijskog doprinosa od radnika	170	-	-	169	132	119
Sudske odluke	-	-	-	-	-	-
Ukupno Uplata	3,546	11	-	3,557	2,769	2,501

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleska 8 – Robe i Usluge

Prepis	2011				2010	2009
	VG €'000	SP €'000	OGD €'000	Total €'000	€'000	€'000
Uplata						
Troškovi putovanja	4	3	-	7	12	5
Usluge telekomunikacije	6	2	-	8	6	5
Troškovi za usluge	46	13	2	61	70	44
Inventar i Oprema ispod 1000 Evra	10	1	17	28	22	19
Inventar i Oprema 1000 - 5000 Evra	-	-	-	-	-	-
Ostalo kupovina na robu i uslugu	63	10	2	74	104	86
Derivati i ogrevni predmeti	144	12	1	157	138	119
Finansijske usluge	-	-	-	-	-	-
Usluge registracije i osiguranje	10	2	-	12	8	5
Nedostatak u blagajni	-	-	-	-	-	-
Održavanje	39	7	2	49	52	47
Kirija	-	-	-	-	-	-
Troškovi marketinga	9	9	1	18	21	24
Troškovi predstavljanja	8	10	1	19	20	16
Sudske odluke	-	-	-	-	-	-
Porezi	-	-	-	-	-	-
Servisiranje duga	-	-	-	-	-	-
Ukupno naplate	339	69	25	433	454	370

Beleska 9 – Opstinske Usluge

Prepis	2011				2010	2009
	VG €'000	SP €'000	OGD €'000	Total €'000	€'000	€'000
Elektricna energija (struja)	48	4	-	51	43	49
Voda	10	1	-	12	8	7
Otpadaci	16	-	-	16	23	14
Telefon	8	-	-	8	12	10
Ukupno naplate	82	5	-	87	87	80

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleska 10 – Subvencije i Transferi

Prepis	2011				2010	2009
	VG €'000	SP €'000	OGD €'000	Total €'000	€'000	€'000
Uplate						
Subvencije za javne etnitete	-	28	-	28	11	37
Subvencije za kulturne etnitete	-	1	-	1	-	-
Subvencije za nejavne etnitete	-	34	-	34	20	30
Transferi za ostale vlade	-	-	-	-	5	-
Uplate za individualne primaoca	-	10	-	10	25	12
Osnovne Penzije	-	-	-	-	-	-
Invalidne Penzije	-	-	-	-	-	-
Penzije ili socilna pomoc	-	-	-	-	-	-
Penzije za TMK	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë I (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë II (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët civilë	-	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-	-
Sudske Odluke	-	-	-	-	-	-
Ukupno naplata	-	73	-	73	61	79

Beleska 11 - Kapitalna Investicije

Prepis	2011				2010	2009
	VG €'000	SP €'000	OGD €'000	Total €'000	€'000	€'000
Naplate						
Zgrade	134	147	3	283	138	18
Izgradnje puteva	576	152	27	755	477	845
Kanalizacija	29	12	10	51	119	93
Vodovodi	60	-	-	60	100	7
Energjia, generiranje, prenos i snabdevanje	12	-	-	12	38	-
Oprema iznad 1000 Evra	22	-	-	22	77	18
Transportna vozila	24	25	-	49	-	-
Masinerija	-	-	-	-	-	-
Ostali Kapital	96	66	-	162	-	-
Zemliste	-	-	-	-	2	-
Netaknuta Imovina	-	-	-	-	-	-
Kapitalni Transferi za javne etnitete	16	11	-	26	81	52
Kapitalni Transferi za ne-javne etnitete	-	21	-	21	-	-
Sudske Odluke	-	-	-	-	-	-
Ukupna Naplata	969	434	40	1,443	1,033	1,033

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleska 12 – Ostale naplate

Nema naplate za 2011 god.

Beleska 13 – Povratak pozajmnica

Prepis	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Zajmodavac 1	-	-	-
Zajmodavac 2	-	-	-
Zajmodavac 3	-	-	-
Total	-	-	-

Beleska 14 - Porezi

Prepis	Beleske	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
Porezni Prihodi 1		-	-	-	%	%
Porezni Prihodi 2		-	-	-	%	%
Porezni Prihodi 3		-	-	-	%	%
Total		-	-	-	0%	%

Napomena: Tabelarni pregled treba de se popunjava samo MF – Carine i PAK.

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleska 15 – Sopstveni prihodi

Prepis	Beleske	2011	2010	2009	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
		€ '000	€'000	€'000		
Porez na Imovinu		149	190	150	29%	(28)%
Prihod od takse 1		163	179	155	32%	(9)%
Prihod od takes 2		-	-	-	0%	0%
Prihodi od kazni 1		17	26	11	3%	(53)%
Prihodi od kazni 2		-	-	-	0%	0%
Prihodi od licenci 1		88	88	80	17%	0%
Prihodi od licenci 2		-	-	-	0%	0%
Prihodi od prodaja imovine i usluge		81	31	46	16%	161%
Prihodi od inspekcije		12	1	3	2%	1100%
Prihodi od bankarskih interesa		-	-	-	0%	0%
Prihodi od promene pozicije kursa		-	-	-	0%	0%
Tarife za akreditacije		-	-	-	0%	0%
Prihodi od imovine		-	-	-	0%	0%
Ostala primanja		-	-	-	0%	0%
Total – Sopstvenih prihoda 2011 god.		510	515	445	100%	(1)%

Vlastiti prihodi prikazani u članu 13 za 2009 i 2010 godinu su reдекlarisani po 576 hiljade evra i 432 evra odnosno , 445 hiljade evra i 515.

Izmena je izvršena kod prezentovanja aktuelne godine tako da su vlastiti prihodi registrovani u članu 13 Izveštaj progresa budžeta čini samo vlastiti prihodi inkasirani u aktuelnoj godini i nijedno regulisanje nije izvršeno za neto vlastite prihode prenesenih koji su u godinama 2009 i 2010 imali negativni iznos od 131 hiljade evra odnosno 83 hiljade evra.

Beleska 16 – Granti i pomoci

Donatori	Përshkrimi	Projekti	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Zajednica Naselje Leka	Ostat. od projekta (KP-70942)	Asfalt.puta Naselje Lekaj	-	-	-
Zajednica Naselje Dallosh	Particip.zajed. - (KP-72040)	Kanaliz. Naselje Dallosh	7	-	-
Zajednica selo Bob	Particip..zajed.- (KP-83198)	Sportski teren Osn.Škole Rehab.fek.kanal.fekal	3	-	-
Zajednica Naselje Tać	Particip. zajed.- (KP-83198)	naselje Tać	2	7	59
Svetska Banka (WB)	130 – R/U, “Dituria”- (94118)	Vaspitna i razvojna instituc.	6	8	9
Svetska Banka (WB)	130 – R/U, SPŠ - 94118	Vaspitna i razvojna instituc.	14	-	-
Svajcarska Vlada	130 – R/SU,K.Inform..-96135	Informisanje	2	7	-
Svajcarska Vlada	130 –R/U, K.Predsetn.96144	Fin.Podrska Kanc.arije za Polno jedn.	6	-	-
Svajcarska Vlada	Sufinans.Projekti-(KP-83205)	Izgradnje mosta na reci neredime	26	-	-
Svajcarska Vlada	130 – R/U, Kod - 96126	SPŠ "F.Guri dhe VII.Çaka" Fin.Podrška . Reg.	10	-	-
UNOPS	130 – R/U, Kod - 96701	stanovnistva.-REKOS`2011	3	-	-
Total granta odredjenih od donatora			79	22	68

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleska 17 - Kapitalne Primanja

	Dobita od prodaje		
	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Priroda bogatstva			
Zemljistve	-	-	-
Zgrade	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Mašinerija	-	-	-
Oprema	-	-	-
Transportno vozilo	-	-	-
Ostalo	-	-	-
Total	-	-	-

Beleska 18 Fond privatizacije

JDP	Fitimet nga privatizimi		
	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
JDP #1	-	-	-
JDP #2	-	-	-
JDP #3	-	-	-
JDP #4	-	-	-
JDP #5	-	-	-
Total	-	-	-

Beleska 19 Pozajmice

Prepis	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Pozajmnica 1	-	-	-
Pozajmnica 2	-	-	-
Pozajmnica 3	-	-	-
Pozajmnica 4	-	-	-
Total	-	-	-

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljade evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleske 20 - Ostalo

	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Priroda primanja			
Depoziti za igre na sreću	-	-	-
Depoziti Regulativnih Odbora	-	-	-
Depoziti Ministarstvo Prave	-	-	-
Ostali depoziti	-	-	-
Total	-	-	-

Beleške od 21 do 27

Za razliku od beleški 11-16, ovi podaci se koriste za razjašnjenje materijalne razlike u koloni D, znači materijalna razlika u realizaciji budžeta. Zavisno od veličine razlike nema potrebe da se pružaju objašnjenja za sve kategorije;

Beleška 21. Razlike između isplata i finalnog budžeta za plate i dnevnice

Razlike između isplata i finalnog budžeta za kategoriju plata i dnevnica u iznosu od 11 hiljade evra je posledica dopunske nastave u srednje škole, planirane ali ne realizovane za 2011 godinu.

Beleška 22. Razlike između isplata i finalnog budžeta za robe i usluge

Robe i usluge su manje za 37 hiljade evra, kao posledica neprocesuisanih troškova od opšteg granda u iznosu od 3 hiljade evra, nepotrošeni vlastiti prihodi iznose 9 hiljade evra i nepotrošene donacije od Švajcarske Vlade i Svetske banke u iznosu od 14 hiljade evra.

Beleška 23. Razlike između isplate i finalnog budžeta za komunalije

Nepostoji razlika u ovoj ekonomskoj kategoriji.

Beleška 24. Razlike između isplate i finalnog budžeta za transfer i subvencije

Razlike između isplate i finalnog budžeta za transfere i subvencije iznose 9 hiljade evra i to zbog izostanka realizacije troškova za ovu kategoriju. Nepotrošeni iznos potrošiće se u toku 2012 godini.

Opština Kačanik

Član 14. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleška 25: Razlike između isplate i finalnog budžeta za kapitalne troškove

Razlike između isplata i finalnog budžeta za kapitalne troškove iznosi 166 hiljade evra.

- Iz ovog iznosa 91 hiljada evra se odnosi na kapitalen projekte započete u 2011 godini i koji su u toku procesa na kraju 2011 godini i biće nastavljeni ubuduće. Dok 75 hiljade evra se odnose na razne kapitalne projekte koji su bili planirani da počnu u 2011 godini, ali zbog nedovoljnih fondova nisu započeti, bilans će biti prenesen u narednoj godini.

Beleška 26. Razlike između isplata i finalnog budžeta za Fond privatizacije

U ovoj ekonomskoj kategoriji nema razlika.

Beleška 27. Razlike između isplata i finalnog budžeta za druge fondove

U ovoj ekonomskoj kategoriji nema razlika.

Opština Kačanik
Član 15-20. Opis beleske
31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleška 28 - Pregled neplaćenih faktura (obaveza) Budžetske Organizacije
Zbirka

Ekonomska Klasifikacija	Prepis	2011
		€'000
111	Plate i Dnevnice	10
130	Robe i Usluge	19
132	Komunalne Usluge	4
Total		33

Detali neplaćenih faktura

Datum racun	Broj racun	Ekonomski kod	Uslovi plaćanja	Prodavac	Opis	Razlog neplaćanja	€'000
31.12.2011	Vend.01-400-15033	111	31.12.2011	SHMP-Kačanik	Mësimi Joformal	Odložena dodela	10.38
30.10.2011	2011/718.	14220	29.11.2011	Infopress	Publikimet	Nedostatak sredstva	0.31
30.11.2011	2011/772	14220	30.12.2011	Infopress	Publikimet	Zatvaranje obaveza	0.29
05.11.2011	1019/11	14210	04.12.2011	Epoka e Re	Publikimet	Nedostatak sredstva	0.12
26.11.2011	1099/11	14210	25.12.2011	Epoka e Re	Publikimet	Zatvaranje obaveza	0.12
12.10.2011	84/KK	13450	11.11.2011	Shtyp. ERA	Shërb.shtypje	Neisporučene račune	0.02
14.11.2011	93/KK	13450	13.12.2011	Shtyp. ERA	Shërb.shtypje	Nedostatak sredstva	0.11
12.10.2011	76/10.	14220	11.11.2011	Zyra Kryeminist.	Gazetat zyrt.nr.18-21/11	Nedostatak sredstva	0.10
15.11.2011	76/11.	14220	14.12.2011	Zyra Kryeminist.	Gazetat zyrt.nr.22-24/11	Nedostatak sredstva	0.08
03.12.2011	140-A/011.	13720	02.01.2012	Shkendija - NTSH	D.për nxemje QKMF	Zatvaranje obaveza	2.56
30.11.2011	137-A/011.	13780	29.12.2011	Shkendija - NTSH	D.për vetura QKMF	Zatvaranje obaveza	1.79
30.11.2011	132-A/011.	13780	29.12.2011	Shkendija - NTSH	D.për vetura QKMF	Zatvaranje obaveza	0.11
30.11.2011	137-A1/011.	13710	29.12.2011	Shkendija - NTSH	Vaj për vetura- QPS	Zatvaranje obaveza	0.10
25.11.2011	142/11.	13630	24.12.2011	Inst.Mjek.Punës	Leximi i Dozimetrave	Nedostatak sredstva	0.10
05.01.2012	4/Konr.1120/10	13630	31.12.2011	Dr.Idriz Mumci	Shërb.spec.-Pulm.4-Muaj	Nedostatak sredstva	0.45
11.11.2011	7/2011	14010	10.12.2011	NTP-Malësia	Mirëm.veturave-QKMF	Nedostatak sredstva	0.21
07.12.2011	8/2011	14010	06.01.2012	NTP-Malësia	Mirëm.veturave-QKMF	Nedostatak sredstva	0.14
30.11.2011	135-A/011.	13780	29.12.2011	Shkendija - NTSH	D.për vetura- SHZF	Zatvaranje obaveza	0.55
30.11.2011	134-A/011.	13780	29.12.2011	Shkendija - NTSH	D.për vetura- DBPZHR	Zatvaranje obaveza	0.47
31.10.2011	120-A/011	13770	30.11.2011	Shkendija - NTSH	D.për gjenerat.-DAK	Nedostatak sredstva	0.15

Opština Kačanik
Član 15-20. Opis beleske
31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleška 28 - Pregled neplaćenih faktura (obaveza) Budžetske Organizacije (nastavak)

Detali neplaćenih faktura

Datum racun	Broj racun	Ekonomski kod	Uslovi plaćanja	Prodavac	Opis	Razlog neplaćanja	€'000
30.11.2011	133-A/011	13780	29.12.2011	Shkendija - NTSH	D.për vetura- DAK	Zatvaranje obaveza	0.21
08.11.2011	128-A/011	13730	07.12.2011	Shkendija - NTSH	Vaj për nxemje-Q. Ilazi	Nedostatak sredstva	0.13
27.12.2011	150-A/011	13720	26.01.2012	Shkendija - NTSH	D.për Nxemje-Komuna	Zatvaranje obaveza	5.76
31.12.2011	153-A/011	13780	30.01.2012	Shkendija - NTSH	D.për vetura- DBPZHR	Zatvaranje obaveza	0.24
31.12.2011	155-A/011.	13780	30.01.2012	Shkendija - NTSH	D.për vetura- SHZF	Zatvaranje obaveza	0.44
21.09.2011	53/11.	13640	20.10.2011	NTP - Te Dadini	Mater.Higj. - SHZF	Nedostatak sredstva	0.05
13.12.2011	61/11.	13620	12.01.2012	NTP - Te Dadini	Ushq. SHF N.Osmani	Nedostatak sredstva	0.09
14.11.2011	74/11.	14310	13.12.2011	Restorant Mani	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.33
30.11.2011	006514	14310	29.12.2011	DPH - Parku	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.18
27.12.2011	000294	14310	26.01.2012	Rest.Europa 92-1	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.01
14.12.2011	KF nr.9	14310	13.01.2012	Kafiteria Egzona	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.05
14.12.2011	KF nr.10	14310	13.01.2012	Kafiteria Egzona	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.02
01.12.2011	45-48/11.	14230	30.12.2011	Kiosku - BOSS	Gazetat për M-11/11.	Nedostatak sredstva	0.09
19.09.2011	05/11.	13470	18.10.2011	DPZ-Fortuna	Shfrytëzim i fushës sport.	Nedostatak sredstva	0.04
17.07.2011	6/11.	13470	16.08.2011	NTP - Gjinis	Shër..Zerimit -Për 7 mars	Nekompletirana dokum.	0.45
03.10.2011	18369	13130	02.11.2011	Kombi Z.Zenuni	Transp.nxënësve	Nedostatak sredstva	0.41
30.12.2011	289/11.	13130	29.01.2012.	Sh.a.-Merkatori	Transp.nxenës.nev.spec.	Nedostatak sredstva	0.14
10.11.2011	101011-3	13610	09.12.2011	Elita - IT	Mater.për Ditën e Rinisë	Nedostatak sredstva	0.21
26.05.2011	39/11.	14310	25.06.2011	Rest.Beni	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.03
04.11.2011	29/11.	14310	03.12.2011	Rest.Beni	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.04

Opština Kačanik
Član 15-20. Opis beleske
31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleška 28 - Pregled neplaćenih faktura (obaveza) Budžetske Organizacije (nastavak)

Detali neplaćenih faktura

Datum racun	Broj racun	Ekonomski kod	Uslovi plaćanja	Prodavac	Opis	Razlog neplaćanja	€'000
15.12.2011	35/11	14310	14.01.2012	Rest.Beni	Ushq.dhe Pije	Nedostatak sredstva	0.06
30.08.2010	25/10	13640	30.09.2010	NTP-Dadini	Mat.Higi.-SHMP	SIMFK	0.15
09.11.2011	174/11.	13310	08.12.2011	NTSH-Elektra	Sherbime Interneti	Nedostatak sredstva	0.05
02.11.2011	264188552011.	13250	01.12.2011	Telekom.Kosovës	Telef.Fiks- Adm.Kom.	Nedostatak sredstva	0.50
03.12.2011	5671877	13210	18.12.2011	KEK-u	Komuna - Baraka	Nedostatak sredstva	0.08
03.12.2011	5662399	13210	18.12.2011	KEK-u	ZV - Doganaj	Nedostatak sredstva	0.00
03.12.2011	5662597	13210	18.12.2011	KEK-u	Ndriqimi Publik B6 5210	Nedostatak sredstva	0.06
03.12.2011	5662629	13210	18.12.2011	KEK-u	Ndriq.Publik-VII.Çaka	Nedostatak sredstva	0.26
03.12.2011	5663344	13210	18.12.2011	KEK-u	Ndriq.Publik-E.Duraku	Nedostatak sredstva	0.06
03.12.2011	5728890	13210	18.12.2011	KEK-u	DSHPE - SHZF	Nedostatak sredstva	0.09
01.12.2011	24328	13220	01.01.2012	NPK - Lypeteni	DSHPE - SHZF	Nedostatak sredstva	0.03
06.12.2011	26594202011	13250	05.01.2012	Telekom.Kosovës	Telef.Fiks- Adm.Kom.	Zatvaravanje obaveza	0.50
21.12.2011	128/2011.	13460	31.12.2011	Shpk."Syri Shqip."	Sig.fizik Adm.Komunale	SIMFK	1.00
21.12.2011	126/2011.	13460	31.12.2011	Shpk."Syri Shqip."	Sig.fizik Sht.Kulturës	Nedostatak sredstva	0.75
30.11.2011	26606522201	13250	31.12.2011	Telekom.Kosovës	Telef.Fiks- QKMF	Nedostatak računa	0.50
05.07.2011	232283532010	13250	31.12.2011	Telekom.Kosovës	Telef.Fiks- QPS	Nedostatak računa	0.08
03.12.2011	5661081	13210	18.12.2011	KEK-u	SHF-K.Zeka, Soponicë	Nedostatak sredstva	0.03
03.12.2011	5660060	13210	18.12.2011	KEK-u	SHF-K.Zeka, Dubravë	Nedostatak sredstva	0.09
31.12.2011	3924/11.	13230	30.01.2012	KRM-Pastërtia	SHF - Gllaboçicë	Nedostatak sredstva	0.08
03.12.2011	5693775	13210	18.12.2011	KEK-u	SHF - Kotlinë	Nedostatak sredstva	1.16
03.12.2011	5662825	13210	18.12.2011	KEK-u	SHF - Elezaj	Nedostatak sredstva	0.06
03.12.2011	5644387	13210	18.12.2011	KEK-u	SHF - Bajnicë	Nedostatak sredstva	0.02

TOTAL

33

Opština Kačanik

Član 15-20. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleška 29: Kontingentne obaveza

Priroda kontingentnih obaveza	Razlog za obavezu	Tacna ili vrednovana vrednost		
		2011	2010	2009
		€'000	€'000	€'000
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Total		-	-	-

Član 16 – Prelistavanje bogatsva

Beleska 30: Zbir kapitalnih nefinansija (vredost nad 1000 evra) u posedovanju budzetske otrganizacije

Klasifikacija bogatstva	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Zgrade	10,856	5,196	4,967
Zemljiste	19,254	19,254	19,252
Oprema i Inventar	511	473	445
Infrastruktura – putevi	28,595	7,330	6,854
Kanalizacije	1,628	1,517	1,398
Vodovodi	167	107	7
Vozila	266	252	252
Ostalo	961	431	344
Total	62,238	34,560	33,518

Beleška:

- 1) Izvor informacija je registar imovine vrednostim vecim od 1000 €u SIMFK.

Beleška 31: Zbir nefinansijskih imovina vrednostom ispod 1000 evra is rokom upotrebe više od jene godine.

Nekapitalne Imovine (vrednost ispod 1000 evra)

Klasifikacije imovine	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Opreme i nameštaji	28	-	-
Total	28	-	-

Opština Kačanik

Član 15-20. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Beleska 32: Zbir zaliha na kraju perioda

Zalihe

Klasifikacije imovine	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Zalihe	1	-	-
Total	1	-	-

Beleska 33: Pozajmice i neopravdani avansi

Datum	Br. CPO	Namera	2011 €'000
Total			-

Beleska 34 – Inkasirane (sprovodi se od organizacija koje ubiraju prihode)

Ekonomski Kod	Prepis	2011 €'000
40110	Prihodi od Imovine	521
50006	Godišnja zaduženja biznisa	59
50407	Taksa od korišćenja opštinskog zemljišta	20
Total		600

Beleška:

- 1) Izvor informacija je registar inkasiranih racuna OB-e

Član 17 - Beleška 35 – Bilanc sopstvenih nepotrošenih prihoda

	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
<i>Plus</i> Sopstvenih prihodi inkasiranih proslje godine	202	119	250
<i>Plus</i> Sopstveni prihodi primljene u ovoj godini po belsci 15	510	515	445
Total na raspolaganju za podelu u ovoj godini	712	634	695
<i>Minus</i> Iznos troškova u aktuelnoj godini	(592)	(432)	(576)
Iznos koji ostao za prenos	120	202	119

Opština Kačanik
Član 15-20. Opis beleske
31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Član 18 - Belska 36 - Prelistovanje pocetnih i finalnih podela budžeta

Autorizovane izmene od ZMJFO(LMFPF)

Kategorija podela	Pocetna budzetska podela (Zakon o budzetu) €'000	Izmene po clanu 29 Zakona br. 03/L- 048 €'000	Izmene po clanu 30 Zakona br. 03/L- 048 €'000	Izmene po clanu 31 Zakona br. 03/L- 048 €'000	Izmene za sopstvene prihode €'000	Izmene za grante odredjene donatora	Izmene za ostale finansijske izvore	Finalna podela budzeta SIMFK €'000	Izmene pocetnog budžeta €'000
Prihod									
Porezi	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
Sopstvenih prihodi	567	-	-	-	18	-	-	585	3.17%
Granti odredjeni donatora	-	-	-	-	-	79	-	79	100.00%
Kapitalni prijemi	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
Fond privatizacije	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
	567	-	-	-	18	79	-	664	17.10%
Rashodi									
Plate i Dnevnice	3,502	-	9	-	56	-	-	3,567	1.82%
Robe i Usluge	364	-	-	-	106	-	-	470	22.55%
Javne Usluge	82	-	5	-	-	-	-	87	5.75%
Transferi i Subvencije	42	-	40	-	-	-	-	82	48.78%
Kapitalne troskovi	1,471	-	1	-	59	79	-	1,610	8.63%
Fond privatizacije	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
Total	5,461	-	55	-	221	79	-	5,816	6.10%

Opština Kačanik

Član 15-20. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Član 19. Broj radnika

Departamenti	Br. Radnika u Zakonu Budzeta	Aktualni broj radnika na početku 2011 god.		Aktualni broj radnika na kraju 2011 god.	
		Punim radnim rasporedom	Skracnim rasporedom	Punim radnim rasporedom	Skracnim rasporedom
Kancelarija Predsednik	14	17	-	14	-
Administracija i Personel	26	25	-	25	-
Budzet i Finansije	14	17	-	14	-
Javne usluge i emergenca	26	26	-	26	-
Opstinska kancal.za zajednice	1	1	-	1	-
Poljoprivreda, šumarstvo i RR	14	12	-	13	-
Urbansko plan. i sredine	13	13	-	13	-
Ukupno Opstinsko Administr.	108	111	-	106	-
Zdravstvo i Socijala	115	115	-	115	-
Obrazovanje i Kultura	573	572	-	579	-
Total	796	798	-	800	-

Opština Kačanik

Član 15-20. Opis beleske

31 Decembra 2011 godinu

(Iznosi u hiljada evra, samo ako se drugačije izražava)

Člani 20.

Izveštaj za delovanja preduzeta i predložena za nalaze i preporuke Glavnog Auditora za predhodnu godinu.

Nr	Preporuka il drugi nalazi	Preduzeta ili predložena delovanja	Rok sprovođenja	Efekat
1	Finansijski pregledi da se pripreme po SNKSP i UA.	Preporuka odnosi sena finansijske preglede 2009 i 2008, a ne za 2010godinu.	Nije bilo primedbi na Finasiske preglede 2010 g,dok za 2009-2008, iako što su korigovane nisu priznate.	Pravilno pregledanje FP po SNKSP i UA.
2	Stvaranje tacne liste imovina,zgrada i opštinske opreme.	Sa komisijama krajem godine prema stanju 31.12.2011.	2011 godina.	Stvaranje tacne liste stanja 31.12.2011.
3	Potpuno sprovođenja Zakona brr.2003/17 - Za javnu nabavku-sa vršenim izmenama.	Sprovođenje ZJN.	2011 godina.	Eliminacija eventualnih nepravilnostima.
4	Osnivanje komiteta za Unutrašnju Audiciju.	Osnivanje prema Odluci 01-br.16-7603/11 .	Dana.18.07.2011	Podizanje na najviši nivo finansijskih Ipolitika i procedura po SNKSP.
5	Sprovođenje sistema fakturisanja koji sadrži ažurne detalje o platišama , njihovu sadašnju adresu, istoriju i normu prikupljanja prihoda za sve vrste.	Sprovođenje sistema fakturisanja za sve vrste prihoda.	2011 godina.	Stvaranje efikasne kontrole.