



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE KAČANIK ZA 2020. GODINU

Priština, Jul 2021.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

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

Dodatak II: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja o reviziji

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje poseban zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: Besim Ilazi, Predsednik Opštine
Adresa: Rr."Qamil Ilazi ", Kačanik, Republika Kosovo

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Kačanik za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa nadležnim organima.¹

Ne modifikovano mišljenje o finansijskim izveštajima

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Kačanik, koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika i druge izveštaje², za godinu zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

Prema našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji opštine Kačanik, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

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

Zaključak o usklađenosti

Mi smo takođe izvršili reviziju usklađenosti opštinske uprave Kačanik sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Prema našem zaključku, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Kačanik, bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Osnova za zaključak

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti

Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Isticanje Pitanja

Opština je sudskim odlukama tokom 2020. godine platila i evidentirala troškove u iznosu od 334,268€ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Od njih je 295,784€ isplaćeno iz kategorije roba i usluga koje spadaju u kategoriju nadnica kao što su obroci i jubilarni bonusi; i 38,484€ je plaćeno iz robe i usluga za eksproprijaciju zemljišta koje spadaju u kategoriju kapitalnih investicija.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se već godinama, ona biće detaljnije obrađeno u Izveštaju o reviziji vladinih finansijskih izveštaja, koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

Mišljenje revizije nije izmenjeno zbog ovog problema

Odgovornosti menadžmenta i upravljačkih tela za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik opštine je odgovoran za pripremu i pravilnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora - Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine. Takođe, Predsednik opštine je odgovoran za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih prevarama ili greškama. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz zakona br. 03 / L-048 o Upravljanju javnim finansijama i odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetske organizacije.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja opštine Kačanik

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će

revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti opštine Kačanik sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

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

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

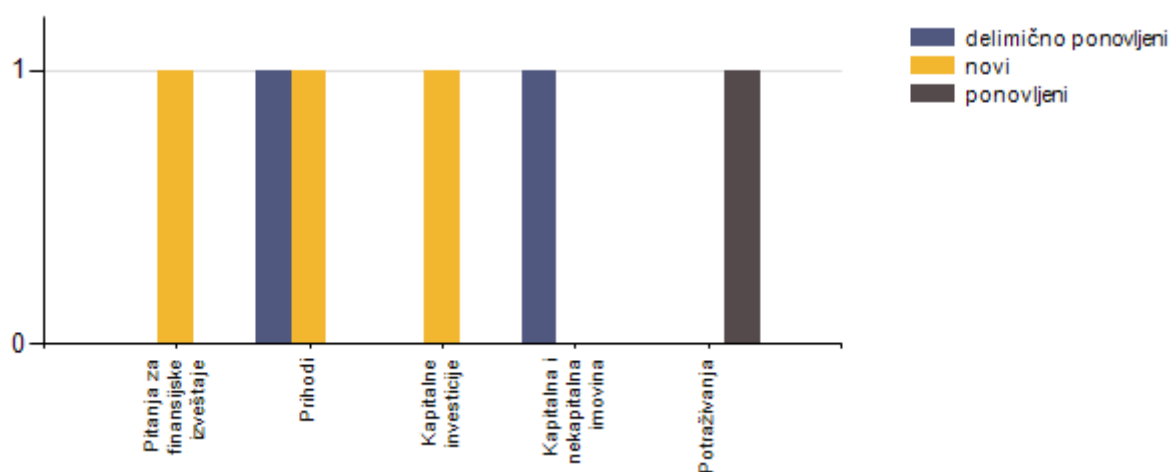
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

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

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (kao što je prikazano na Grafikonu 1, dole) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanjem i usklađenosti sa vlastima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama⁴



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje vidi poglavlje 4].

2.1 Nalazi o finansijskom upravljanju i pitanjima usklađenosti

2.1.1 Pitanja za finansijskim izveštajima

Pitanje A1 - Nepotpuno otkrivanje potencijalnih prihoda i obaveza u GFI

Nalaz Prema članu 21 Reg.br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju BO - Budžetske organizacije izveštavaju o iznosu sopstvenih prihoda prenetih iz prethodne godine, o prihodima tokom fiskalne godine koji su bili na raspolaganju za troškove tokom izveštajnog perioda; kao i nepotrošeni bilans stanja na kraju izveštajnog perioda, kao i član 18, predviđa da „budžetske organizacije u skladu sa ZUJFO prijavljuju sve potencijalne obaveze“.

U GFI 2020, prema članu 21 izveštaja o nepotrošenim sopstvenim prihodima, preostali iznos za prenos potcenjen je za 130,512€, kao indirektni prihodi (prihodi od policijskih kazni, sudskih novčanih kazni i prihodi agencija nisu predstavljeni. Preneseni prihodi predstavljeni u GFI iznosili su 375,840€, dok bi iznos za prenos trebalo da bude 506,352€. Takođe, u članu 18. vrednost nerešenih potencijalnih obaveza 2019. godine nije preneti u kolonu 2020. godine.

To se dogodilo zato što indirektni prihodi nisu evidentirani u ISUFK i nije se vodilo računa o sastavljanju izjava

Uticaj Neprikazivanje i objavljivanje indirektnih prihoda i potencijalnih obaveza utiče na potcenjivanje odgovarajućih kategorija i shodno tome na njihovo netačno objavljivanje u godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka A1 Predsednik opštine treba da obezbedi da su preduzeti svih potrebna radnji kako bi informacije obelodanjene u GFI u vezi sa indirektnim prihodima i potencijalnim obavezama bile potpune i dosledne tokom godina.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.2 Prihodi

Prihodi koje je Opština ostvarila u 2020. godini iznosili su 561,138€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Opština je imala pad prihoda za 16,054€ u odnosu na 2019. godinu zbog pandemijske situacije sa Covidom 19. Pored prihoda prikazanih u tabeli, opština je ostvarila i indirektno prihode u iznosu od 130,512€, od čega prihode od sudova 7,370€, saobraćajne kazne 112,120€, a šumarske agencije 11,022€.

Pitanje A2 - Nedostaci u ispunjavanju zakonskih zahteva

Nalaz Prema članu 15 Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, opština mora godišnje da sprovodi radnje inspekcije (verifikacije) za najmanje 20% sve imovine na teritoriji opštine. Takođe, prema članu 31, tačka 6, Opština donosi odluku u vezi sa žalbom podnesenom u roku od šezdeset (60) dana od prijema žalbe. Opština može obrazloženom odlukom da produži rok do trideset (30) kalendarskih dana za razmatranje podnete žalbe. Mi smo utvrdili sledeće nedostatke:

- Od 9.034 evidentirane imovine na osnovu podataka (objekata), Opština je 2020. uspela da pregleda 1,199 ili 13% nepokretnosti; i
- Od ukupnih 129 žalbi koje je Opština razmotrila (67 predmeta i 62 parcele) zbog netačnosti fakture poreza na imovinu u 122 slučaja odobreno je u korist poreskih obveznika. Razmatranje ovih žalbi u dva slučaja* je izvršeno sa zakašnjenjem, prekoračujući zakonski rok za razmatranje do pet meseci.

Do nepotpune provere imovine i odloženog postupanja po žalbama došlo je i zbog uticaja pandemije Covid-19, s obzirom da su neko vreme službenici bili u izolaciji, a zatim se radilo sa reduciranjem osoblja.

Uticaj Niska inspekcija imovine može rezultirati nepotpunim informacijama o trenutnoj oporezivoj imovini, kao i uticaće na netačnim procenama prihoda od poreza na imovinu. Kašnjenja u rešavanju žalbi utiču na neažurno ažuriranje informacija radi pravilne procene poreza na imovinu.

Preporuka A2 Predsednik opštine treba da obezbedi postignut da je verifikovano 20% nepokretnosti kako bi se eventualne promene imovine integrisale u bazu podataka kako bi odražavale tačnu poresku obavezu. Pобољшanje naplate prihoda iz ovog izvora direktno će uticati na realizaciju projekata koji imaju za posledicu povećanje kvaliteta usluga za građane opštine. Takođe, Predsednik opštine treba da pojača kontrole kako bi se osiguralo da se procena poreza na imovinu poreskih obveznika izvrši ispravno, a u slučaju mogućih žalbi one da se razmatraju u zakonskim rokovima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje C1 - Registracija prihoda u neadekvatnim ekonomskim kodovima**Nalaz**

Prema članu 44.1 ZUJFO propisano je da će - glavni finansijski službenik - finansijski službenik budžetske organizacije evidentirati sve transakcije i održavati računovodstvene evidencije u skladu sa podzakonskim aktima, takođe u skladu sa procedurama FMC-a br. 7, tačka 6.1. Glavni finansijski službenik (CFO) odgovoran je za: tačku 6.1.3 (ii) „Izmirenje prihoda u ISFUK sa bankarskim fakturama i izvodima“. Utvrdili smo da kao rezultat neadekvatne registracije prihoda u ekonomskim kodovima imamo razlike u prihodima prema stvarnim prihodima i onima evidentiranim u ISUFK:

- Prihodi od naknada za građevinske dozvole u ISUFK iznosili su 83,196€, dok prema podacima Direkcije za urbanizam iznose 40,132€;
- Poreski prihodi od legalizacije zgrada u ISUFK iznosili su 2,156€, dok prema podacima Direkcije za urbanizam 14,156 €; i
- Prihodi od opštinskih ekoloških dozvola u ISUFK iznosili su 988€, dok su prema podacima Direkcije za urbanizam ostvareni su 5,561€.

To se dogodilo jer tokom registracije u ISUFK nije posvećena odgovarajuća pažnja njihovoj registraciji u odgovarajućim kodovima koji im pripadaju.

Uticaj

Utvrdjeni nedostaci rezultiraju netačnim prikazivanjem prihoda prema ekonomskim kodovima njihovim netačnim otkrivanjem u finansijskim izveštajima.

Preporuka C1

Predsednik opštine treba da obezbedi preko menadžera finansija da Direkcije za prikupljanje prihoda, blisko sarađuju sa službenikom za prihode kako bi se eliminisale ove greške i evidentirali prihodi u ISFUK u skladu sa odgovarajućim kodom prihoda u skladu sa kontnim planom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.3 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 2,119,663€, od čega je potrošeno 1,654,079€ ili oko 78% završnog budžeta. Oni se odnose na troškove nastale zbog asfaltiranja lokalnih puteva, kanalizacije, eksproprijacije. Testirali smo 17 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 336,477€, kao i 2 uzorka za testove usaglašenosti.

Pitanje A3 - Slabosti u upravljanju ugovorima

Nalaz

U skladu sa članom 61.23 Propisa i operativnih smernica za javne nabavke, izmena ugovora neće se izdati ekonomskom operateru pre dobijanja odobrenja od glavnog administrativnog službenika.

Utvrdili smo da je za projekat „Proširenje ulice „Avdurrahim Shehu“ potpisan 23.07.2020 u iznosu od 199,935€, menadžer ugovora odobrio promene na ugovornim pozicijama bez prethodnog odobrenja glavnog administrativnog službenika, kako sledi:

- Količine prema tehničkoj specifikaciji na poziciji 8 „Nabavka i postavljanje asfaltnog betona debljine 6 cm, obrada kolovoza širine 1,40m“ iznosile su 2016m², dok je prema građevinskoj knjizi realizovano 1836m² ili 180m² manje. Ove promene su izvršene uz odobrenje menadžera ugovora, ali ne i glavnog administrativnog službenika. U konačnoj situaciji ova pozicija je izračunata za platu kao puna; i
- Takođe, za ovaj ugovor potpisan je aneksni ugovor, gde je šest pozicija pretrpelo značajne promene u količinama, uprkos činjenici da se ukupna vrednost aneksnog ugovora nije promenila.

Prema odgovornim zvaničnicima, promene su napravljene zbog imovinskih problema i prilagođavanja potrebama terenskih situacija ili zahtevima građana

Uticaj

Nedostaci uticaja u upravljanju ugovorima smanjuju sigurnost da se ugovori izvršavaju u skladu sa uslovima i specifikacijama ugovora i utiču na kvalitet radova. Nepoštovanje kriterijuma utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji može rezultirati neredovnim isplatama i niskom vrednošću novca.

Preporuka A3

Predsednik opštine treba da obezbedi poštovanje pravila nabavke u vezi sa upravljanjem ugovorima. Rukovodilac ugovora takođe mora delovati na osnovu nadležnosti kako bi se pridržavao pravila i ne prekoračio nadležnosti i kad god postoji potreba za izmenama ugovora podnese zahtev za odobrenje promena koji opravdavaju zahtev za izmenu i pribavi odgovarajuća odobrenja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.4 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost kapitalne imovine predstavljene u GFI za 2020. godinu iznosila je 76,146,828€, dok nekapitalne imovine 592,512€. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u iznosu od 1.275.058€. Takođe smo procenili ukupni proces upravljanja imovinom, popis imovine i održavanje Opštinskih registara imovine.

Pitanje C2 - Nedostaci u upravljanju registrima imovine i otkrivanju informacija u GFI

Nalaz

Uredba MF-a br. 2/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, jasno definiše pravila i procedure za upravljanje imovinom i zalihama i aktivnosti povezane sa popisom imovine. Identifikovali smo nedostatke u upravljanju registrima i njihovom otkrivanju u GFI na sledeći način:

- Opština je formirala komisiju za popis i procenu imovine i izradila izveštaj opšteg popisa, ali ga nije uskladila sa računovodstvenim registrom i GFI;
- Imovina kupljena ispod 1.000€ tokom 2020. godine nije registrovana u sistemu e-imovine. Otkrivanje nekapitalne imovine u GFI je izvršeno prema vrednosti iz prethodne godine, ne uključujući amortizaciju i kupovinu u tekućoj godini. Prema evidenciji trezora, rashodi (kodovi imovine ispod 1.000 €) za 2020. godinu bili su u iznosu od 60,466€;
- Imovina u vezi sa kapitalnim ulaganjima u dve škole u iznosu od 40,252€ „Projekat energetskog pregleda javnih zgrada i drugih obaveznih preduzeća“ naveden u izveštaju o reviziji 2019. još uvek nije registrovan u registrima, potcenjujući njegovu imovinu za ovu vrednost; i
- Izveštaj revizije za 2019. godinu identifikovao je da tri (3) kamiona u vrednosti od 45,000€ kupljena uz sufinansiranje od Opštine, Regionalne kompanije za otpad „Pastertia“ i Nemačkog društva za međunarodnu saradnju D.o.o (GIZ), nisu u potpunosti registrovana. Deo koji su sufinansijeri platili u iznosu od 22,000€ još uvek nije registrovan i za ovu vrednost imamo potcenjivanje imovine opštine.

Prema Opštinskim zvaničnicima, sistem e-imovine bio je nefunkcionalan i nisu mogli da generišu izveštaje o imovini. Interne evidencije nisu vođene da bi imale tačan izveštaj o imovini ispod 1.000€.

Uticao

Loše upravljanje imovinom uticalo je na netačno otkrivanje imovine i kao rezultat imamo potcenjivanje imovine u GFI. Utvrđeni nedostaci takođe utiču na menadžment da nema tačne informacije o stanju imovine koja je dostupna Opštini, što otežava donošenje ispravnih odluka za nova ulaganja u imovinu.

Preporuka C2 Predsednik opštine treba da obezbedi preduzimanje potrebnih mera kako bi sistem e-iovine mogao da funkcioniše. Takođe treba da se evidentiraju dokazi koji pokazuju da su registri iovine potpuni i tačni, osiguravajući da predstavljena vrednost iovine ispod 1,000€ u GFI otkrije stvarnu vrednost iovine koja raspoláže Opština.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.5 Potraživanja

Opština je u GFI 2020 obelodanila potraživanja u iznosu od 1,569,211€. Ovaj iznos se sastoji od na imovinu 1,315,108€, poreza biznisa 228,710€ i kirija od 25,391€.

Pitanje B1 - Povećanje potraživanja i njihovo netačno otkrivanje u GFI

Nalaz Pravilnik br. 01/2017 o godišnjem Finansijskom Izveštavanju, član 16, obavezuje budžetske organizacije koje prikupljaju prihode da vode evidenciju o prikupljenim приходima i fakturisanim i nenaplaćenim iznosima. Potraživanja su prikazana u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Potraživanja u odnosu na prethodnu godinu porasla su za 105,056€. Ovo povećanje je uglavnom bilo u porezu na imovinu zbog pandemijske situacije, ali na veliki iznos ovih računa utiču dugovi društvenih preduzeća kojima upravlja / privatizuje Kosovska agencija za privatizaciju (KAP).

Problemi su uglavnom u privatizovanim preduzećima koja su ostala dužna, dodajući kamatu i interes. Samo dug KPA za porez na imovinu iznosi 115,744€. U GFI 2020 su otkriveni potraživanja iz korišćenja javne imovine u iznosu od 25,391 €, gde se uočavaju razlike u prenosu stanja *. Takođe, Opština nam nije pružila informacije o statusu potraživanja od korišćenja javne imovine koja su poslata izvršitelju u iznosu od 45,966€.

Nedostatak sistema i nemar za praćenje stanja bilansa i izvršitelja doveli su do toga da su evidencije nepotpune i netačne. Takođe kao rezultat pandemijske godine, Opština nije preduzela zakonske mere za njihovo prikupljanje.

Uticaj Nedostatak tačne evidencije potraživanja utiče na netačno prikazivanje ovih računa i njihovo netačno otkrivanje u GFI. Takođe mogu uticati na gubitak i prikupljanje podataka. Iako porast potraživanja tokom godina i njihovo nenaplaćivanje utiče na pogoršanje budžetskih performansi Opštine.

Preporuka B1 Predsednik opštine u saradnji sa dotičnim finansijskim službenikom treba da obezbedi od relevantnih direkcija tačne evidencije potraživanja koje redovno izveštavaju o njihovoj situaciji. Ova potraživanja moraju se s posebnom pažnjom pratiti tokom godina. Pitanje isplate starih dugova bivših društvenih preduzeća mora pronaći odgovarajući oblik njihove realizacije / naplate na osnovu dogovora postignutih sa poreskim obveznicima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo predstavili sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava i prikupljenim prihodima po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet *	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	9,000,531.00	9,662,835.67	9,025,465.65	8,111,517.40	7,811,293.67
Grant Vlade – Budžet	8,289,804.00	8,601,486.22	8,499,060.77	7,346,663.95	7,157,204.45
Finansiranje putem zaduživanja	0.00	73,780.00	66,825.00	38,481.44	19,286.07
Prenete iz prethodne godine	0.00	263,423.10	145,987.40	258,549.19	169,558.32
Sopstveni prihodi	710,727.00	710,727.00	302,733.98	461,817.82	374,106.83
Unutrašnje donacije	0.00	13,419.35	10,858.50	6,005.00	7,000.00
Spoljne donacije	0.00	0.00	0.00	0.00	84,138.00

Konačni budžet u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 662,305€, ovo povećanje je uglavnom iz programa ekonomskog oporavka i vladinog fonda fiskalnog paketa u iznosu od 364,654€, sopstvenih prihoda 263,442€, Određenih donatorskih grantova u iznosu od 13,419€ i resursi ostalo finansiranje 20,790 €.

Opština Kačanik je potrošila 93% konačnog budžeta ili 9,025,466€, u odnosu na prošlu godinu imamo skoro isti nivo izvršenja budžeta (2019 - 94%) Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou i objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljno opisano u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	9,000,531.00	9,662,835.67	9,025,465.65	8,111,517.40	7,811,293.67
Plate i dnevnice	5,120,807.00	5,232,500.11	5,232,500.09	4,959,251.73	4,925,423.06
Roba i usluge	920,000.00	1,822,159.80	1,725,418.34	824,637.75	823,679.38
Komunalije	170,000.00	197,600.00	183,232.58	140,475.77	110,317.73
Subvencije i transferi	206,540.00	290,912.50	230,235.16	215,417.82	306,772.19
Kapitalne investicije	1,944,139.00	2,119,663.26	1,654,079.48	1,971,734.33	1,645,101.31
Rezerve	639,045.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Objašnjenja o promjenama u ekonomskim kategorijama su sledeća:

- Konačni budžet za zarade i dnevnice u odnosu na početni budžet je povećan za 111,693€ koji je potrošen 100%;

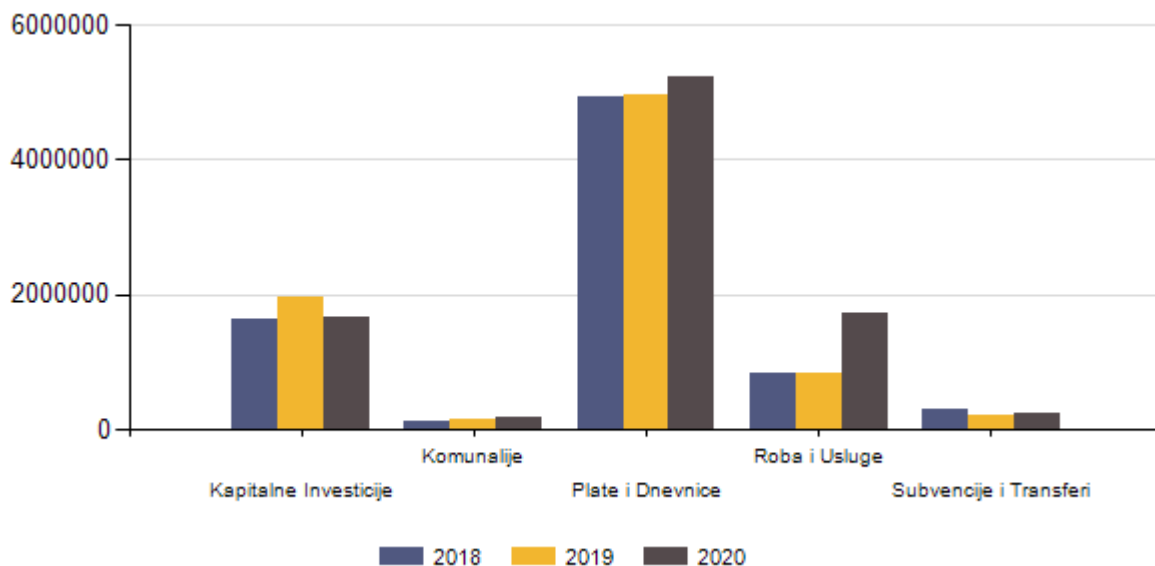
- Konačni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 902,160€, što je potrošeno za 95%. Budžet je povećan kao rezultat budžetskih izdvajanja za pokrivanje izdataka Covid 19 i iz rezervi. Takođe, konačni budžet za komunalne usluge je povećan za 27,600€ koji je potrošen u iznosu od 93%;

- Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet je povećan za 84,373€ koji je potrošen za 79%; i

- Konačni budžet za kapitalne investicije je povećan za 175,524€, što je potrošeno za 78%. Neizvršenje budžeta na višem nivou nastalo je zbog nedostatka nedovoljnog stanja na računu u blagajni.

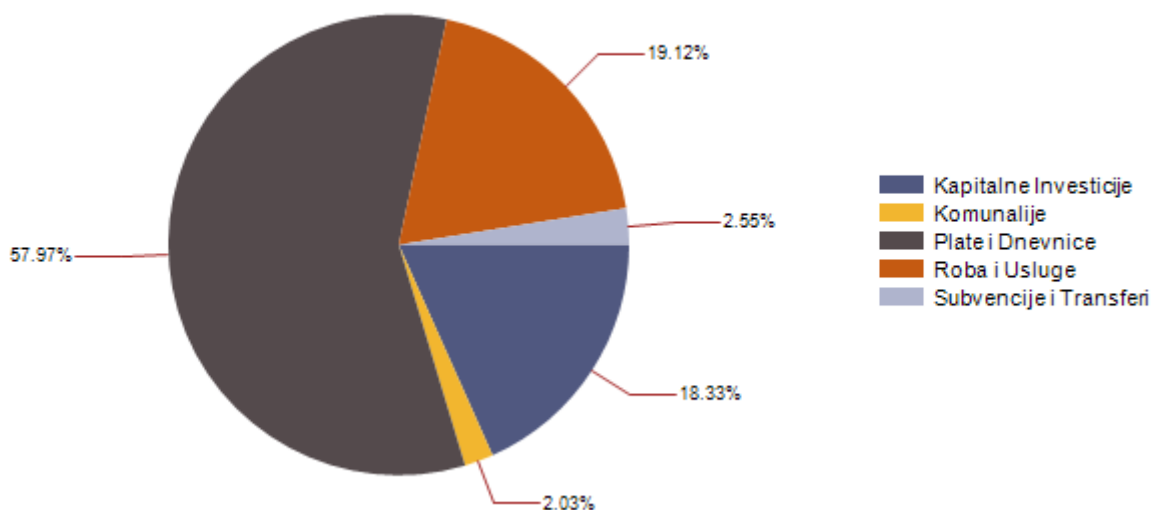
Kao rezultat pandemijske situacije Covid-19, opština je u ove svrhe potrošila 474,528€. Od toga, 183,540€a kao dodatak na zaradu, 283,488€ za robu i usluge i 7,500€ za subvencije i transfere.

Grafikon 2. Troškovi po ekonomskim kategorijama za period 2018-2020



Rashodi za robe i usluge i plate i dnevnicе imali su veći trend rasta od ostalih kategorija u tekućoj godini u odnosu na prethodne godine, dok su za kapitalne investicije u tekućoj godini bili niži u odnosu na 2019. godinu.

Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



Od ukupnih izdataka samo za plate i dnevnicе potrošeno je 58%, dok je 42% izdataka bilo za ostale ekonomske kategorije ostvarene tokom 2020. godine.

Prihodi koje je opština ostvarila u 2020. godini iznosili su 561,138€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Opština je imala pad prihoda za 16,054€ u poređenju sa 2019. godinom zbog pandemijske situacije sa Covid 19.

Pored prihoda prikazanih u tabeli, Opština je ostvarila indirektne prihode u iznosu od 130,512€, od čega prihodi od sudova 7,370€, saobraćajne kazne 112,120€ i od šumskog gazdinstva 11,022 €.

Tabela 3. Prihodi (u €)

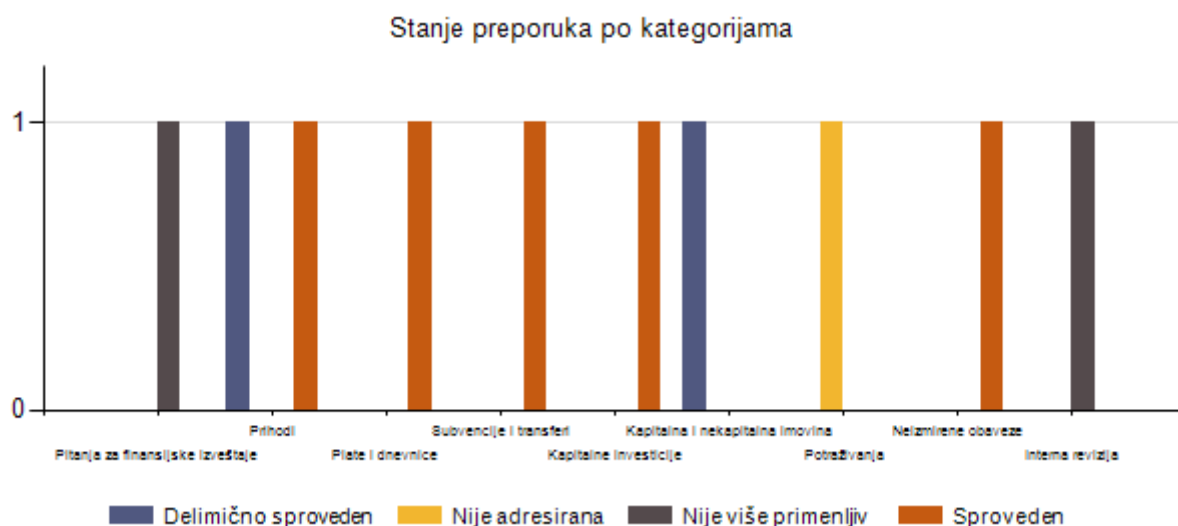
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Primanja	2019 Primanja	2018 Primanja
Ukupno prihoda	710,727.00	710,727.00	561,138.31	577,191.67	498,501.66
Poreski prihodi	362,885.00	362,885.00	263,486.88	293,013.49	244,906.63
Neporeski prihodi	347,842.00	347,842.00	297,651.43	284,178.18	253,595.03

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj revizije o GFI za opštinu Kačanik za 2019. godinu rezultirao je sa 10 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedeno je 5 (pet) preporuka, jedna (1) neadresirana, 2 (dve) delimično i 2 (dve) više nisu primenjivane kako je prikazano na Grafikonu 4, dole. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine



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

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i iz 2020. godine

Br.	Polje revizije	Preporuke 2019 godine	Preduzete radnje	status
1.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik mora osigurati da se preduzmu sve radnje tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši tačno u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima, kao i da se sve obaveze moraju platiti na vreme kako bi se izbegla mogućnost dodatnih plaćanja za sudske postupke	Isplate za sudske odluke nisu izvršene iz odgovarajućih kategorija, ali ovo pitanje će biti rešeno u Izveštaju o reviziji vladinih finansijskih izveštaja..	Nije više primenljiva
2.	Prihodi	Predsednik mora da obezbedi izradu pismenih postupaka za davanje imovine na kratkoročno korišćenje, u skladu sa zakonom. Takođe, pre potpisivanja novih ugovora, svi zakupnici/korisnici imovine moraju ispuniti svoje pred ugovorne obaveze	Preduzete su radnje na izradi procedura za zakup imovine	Sprovedena
3.	Prihodi	Predsednik mora da obezbedi izradu pismenih postupaka za davanje imovine na kratkoročno korišćenje, u skladu sa zakonom. Takođe, pre potpisivanja novih ugovora, svi zakupnici/korisnici imovine moraju ispuniti svoje pred ugovorne obaveze	Nismo identifikovali nijedan nedostatak u evidenciji zakupa sve dok su razlike u приходима evidentiranim u ISUFK i internim registrima direkcija evidentne.	Delimično sprovedena
4.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da osigura da se zaključivanje Sporazuma o posebnim uslugama/ugovora za specifični posao vrši u potpunosti u skladu sa zakonskim okvirom i vreme angažovanja u tim slučajevima ne prelazi rokove zadate u zakonu. Predsednik takođe treba da obezbedi da se takvi angažmani koriste samo u slučajevima kada postoje posebni zahtevi	U našim testovima nije utvrđen nijedan slučaj	Sprovedena
5.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da uspostavi dodatne kontrole u postupku dodele subvencija, kako bi osigurao da su kriterijumi u javnim pozivima za prijavu specifični i jasni, i da osigura da subvenciji prethodi sporazum koji omogućava praćenje potrošnje tih sredstava	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj.	Sprovedena
6.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se o svim aktivnostima van plana nabavke obavestavaju nadležni organi, kao i da se pripreme izvršni projekti u okviru tehničkih specifikacija projekata, kako bi se olakšala njihova primena u skladu sa ugovorima	Od testiranih uzoraka nismo naišli ni na jedan takav slučaj.	Sprovedena

7.	Imovina	Predsednik treba da pokrene odobrenje unutrašnjih pravila za upravljanje imovinom kako bi razjasnio svaku aktivnost koja se odnosi na upravljanje imovinom. Predsednik takođe treba da obezbedi da se sva opštinska imovina (uključujući kapitalnu i ne kapitalnu imovinu) upiše u registre i pravilno objavi u GFI, u skladu sa zakonskim zahtevima	Registрован je deo imovine („Izgradnja puteva u selu Biqec“ u iznosu od 18,628 € dok slučaj eksproprijacije u mestu zvanom „Nerodime“, imao je presudu Vrhovnog suda krajem 2020. godine gde je spor rešen u korist opštine Kačanik. Takođe sistem bogatstva nije bio funkcionalan.	Delimično sprovedena
8.	Potraživanja	Gradonačelnik u saradnji sa GFS mora da osigura od relevantnih direkcija tačne evidencije potraživanja redovnim izveštavanjem o njihovoj situaciji. Ova potraživanja moraju se pratiti s posebnom pažnjom tokom godina. Pitanje isplate starih dugova bivših društvenih preduzeća mora naći odgovarajući oblik njihove realizacije/naplate na osnovu dogovora postignutih sa poreskim obveznicima.	Opština nema potpunu i tačnu evidenciju potraživanja.	Nije adresirana
9.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da obezbedi da se sve neizmirene/neplaćene obaveze na kraju godine tačno izveštavaju u GFI	Nismo sreli nijedan takav slučaj.	Sprovedena
10.	Unutrašnja revizija	Predsednik treba da osigura da se za tražena radna mesta pravovremeno planira budžet i da JUR bude dopunjen sa dovoljno osoblja u skladu sa važećom uredbom	Plan interne revizije je ispunjen i rukovodstvo nije smatralo potrebnim popunjavanje dodatnog osoblja, kao rezultat nedostatka odobrenih radnih mesta.	Nije više primenljiva

Br.	Polje revizije	Preporuke za 2020
1.	Godišnji Finansijski Izveštaji	Predsednik opštine treba da obezbedi da su preduzeti svih potrebna radnja kako bi informacije obelodanjene u GFI u vezi sa indirektnim prihodima i potencijalnim obavezama bile potpune i dosledne tokom godina.
2.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi postignut da je verifikovano 20% nepokretnosti kako bi se eventualne promene imovine integrisale u bazu podataka kako bi odražavale tačnu poresku obavezu. Poboljšanje naplate prihoda iz ovog izvora direktno će uticati na realizaciju projekata koji imaju za posledicu povećanje kvaliteta usluga za građane opštine. Takođe, Predsednik opštine treba da pojača kontrole kako bi se osiguralo da se procena poreza na imovinu poreskih obveznika izvrši ispravno, a u slučaju mogućih žalbi one da se razmatraju u zakonskim rokovima.
3.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi preko menadžera finansija da Direkcije za prikupljanje prihoda, blisko sarađuju sa službenikom za prihode kako bi se eliminisale ove greške i evidentirali prihodi u ISFUK u skladu sa odgovarajućim

		kodom prihoda u skladu sa kontnim planom.
4.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da obezbedi poštovanje pravila nabavke u vezi sa upravljanjem ugovorima. Rukovodilac ugovora takođe mora delovati na osnovu nadležnosti kako bi se pridržavao pravila i ne prekoračio nadležnosti i kad god postoji potreba za izmenama ugovora podnese zahtev za odobrenje promena koji opravdavaju zahtev za izmenu i pribavi odgovarajuća odobrenja.
5.	Imovina	Predsednik opštine treba da obezbedi preduzimanje potrebnih mera kako bi sistem e-iovine mogao da funkcioniše. Takođe treba da se evidentiraju dokazi koji pokazuju da su registri imovine potpuni i tačni, osiguravajući da predstavljena vrednost imovine ispod 1,000 € u GFI otkrije stvarnu vrednost imovine koja raspoláže Opština.
6.	Potraživanja	Predsednik opštine u saradnji sa dotičnim finansijskim službenikom treba da obezbedi od relevantnih direkcija tačne evidencije potraživanja koje redovno izveštavaju o njihovoj situaciji. Ova potraživanja moraju se s posebnom pažnjom pratiti tokom godina. Pitanje isplate starih dugova bivših društvenih preduzeća mora pronaći odgovarajući oblik njihove realizacije / naplate na osnovu dogovora postignutih sa poreskim obveznicima.

Besnik Osmani, Generalni revizor

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalnog Revizora

Faruk Rrahmani, Vođa revizije

Bahri Statovci, Vođa tima

Selvete Foniqi, Član tima

Aurora Morina, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Komuna Kaçanik - Municipality of Kaçanik
Republika e Kosovës - Republic of Kosovo

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020
dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Kaçanikut, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z. Kryetari Besim Ilazi

Kryetar komune ZKA

Data: 05.korrik.2021



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁷ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.⁸ Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovane,
- Protivne, ili
- Odbijene.

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, propisima, uredbama, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru.
- ² Ostali zahtevi su uslov člana 8. Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno se odnosi na usklađenost sa vlastima.
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – podrazumevaju nova pitanja i preporuke.
Pitanje B i Preporuka B – podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke.
Pitanje C i Preporuka C- podrazumevaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ 8.765 €, izvanredna vrednost nije prenet.
- ⁶ Žalba na imovinu broj P-70917048 i imovinu br. 107102
- ⁷ Za ugovor IPKO Telekomunikacije LLA je predao pretplatu u iznosu od 3.600 € što bi prema evidenciji trebalo da iznosi 1.800 €. Za ugovor sa Ismet Talijem, LLA je izneo iznos od 2.614 €, što prema evidenciji treba da bude 1.364 €..
- ⁸ Završni budžet – budžet koji je usvojila Skupština i naknadno prilagodila Ministarstvo finansija
- ⁹ Finansijski izveštaji u javnom sektoru uključuju takođe i izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹⁰ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, uredbama, standardima ili dobrim praksama.