



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE PEĆ ZA 2020 GODINU

Priština, juli 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

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: g. Gazmend Muhaxheri, Predsednik Opštine
Adresa: Ul. Hasan Priština/Opštinska zgrada, Peć, Republika Kosovo

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Peć 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 usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Opštine Peć (OP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2020.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Peć 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

Revidirali smo takođe i usklađenost menadžmenta Opštine Peć sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuju na subjekat revizije u kontekstu korišćenja finansijskih resursa

Po našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Zaključak o osnovama za usklađenost, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Peć bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze od zakona koji se primenjuje na subjekat revizije u kontekstu korišćenja finansijskih resursa.

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.

Osnova za zaključak

- A1 U četiri slučaja NVO koje su odabrane za subvenciju (ukupna vrednost subvencija bila je 21.000€) imale su neizmirene obaveze prema PAK, dok tri od ovih NVO nisu pružile dokaze o zatvaranju projekta od 2019. godine.
- B1 U četiri slučaja opština nije izradila izvršni projekat, već je pokrenula postupke nabavke pripremajući samo predmer i predračun.
- B2 U 13 slučajeva su fakture/obaveze u ukupnom iznosu od 552,196€ isplaćene nakon zakonskog roka od 30 dana.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Problemi koji utiču na zaključak o usklađenosti

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

Isticanje pitanja

- 1 Na osnovu sudskih/izvršnih odluka, opština je izvršila dve isplate u ukupnom iznosu od 21.682€ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Isplate su se odnosile na prateće plate, penzije, kao i na platu obroka za prosvetne radnike. Ove isplate su izvršene iz kategorije roba i usluga, uprkos činjenici da ti troškovi po prirodi pripadaju kategoriji dnevnica.

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

Mišljenje revizije nije modifikovano zbog ovog pitanja

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

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

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

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Peč je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa *Opštine Peč* 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 izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Peč.
- 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.

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

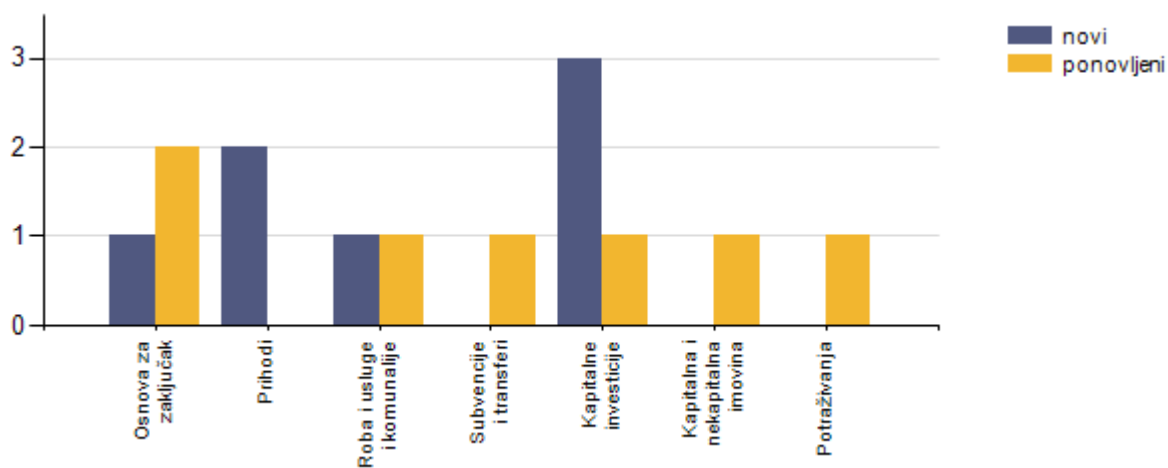
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

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

2 Nalazi i 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 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 - Javni poziv, procena i praćenje subvencija u suprotnosti sa propisima

Nalaz Tokom procesa subvencionisanja korisnika primetili smo ove slabosti/nepравilnosti:

1) Uredba MF-br.04/2017 o kriterijumima standardima i postupcima za javno finansiranje NVO, član 13. definiše kriterijume koje javni poziv mora sadržati.

Opština je 16. marta 2020. godine objavila javni poziv za subvencionisanje NVO/klubova gde su među utvrđenim kriterijumima: dokazi da NVO nemaju obaveze prema PAK i dokazi o zatvaranju prethodnih projekata.

Gore navedeni javni poziv nije bio u skladu sa uredbom o subvencijama, jer nije sadržao Obrazac 9/predlog projekta, Obrazac 10/budžet projekta i podatke za okvirni kalendar realizacije poziva.

U četiri slučaja NVO koje su odabrane za subvenciju (ukupna vrednost subvencija iznosila je 21.000 €) imale su neizmirene obaveze prema PAK-u, dok tri od ovih NVO nisu pružile dokaze o zatvaranju projekta od 2019. godine.

Razlog za to bila je neodgovornost nadležnih zvaničnika koji nisu uzeli u obzir zahteve uredbe prilikom javnog poziva za subvencije NVO i ocenjivanja zahteva.

2) Takođe, prema članu 23.1 iste uredbe, Nadgledanje i izveštavanje o projektima i programima predviđa da „Za svaki zaključen ugovor davalac finansijske podrške imenuje odgovornog zvaničnika koji mora da se stara o praćenju sprovođenja projekta. Dok je u tački 2. korisnik dužan da redovno izveštava službenika za nadgledanje u vezi sa sprovođenjem projekta/programa, u skladu sa zahtevima ugovora.

U šest slučajeva smo utvrdili da korisnici subvencija nisu podneli povratne narativne izveštaje, dok njih tri (3) nisu podneli finansijske izveštaje.

Razlog za ovo je bio nemar rukovodstva opštine da imenuje službenika za nadgledanje, i neodređivanje roka za izveštavanje o ugovorima.

Uticao Javni poziv za subvencije NVO i izbor korisnika koji krše propise i utvrđene kriterijume, kao i nepraćenje subvencija povećava rizik da se budžetska sredstva dodeljuju i troše suprotno ciljevima opštine.

Preporuka A1 Gradonačelnik treba da obezbedi da javni pozivi za subvencije sadrže sve zahteve utvrđene uredbom o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje NVO, zatim da se dodela subvencija vrši u skladu sa utvrđenim kriterijumima i za svakog korisnika subvencije imenovati službenika za nadzor.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Nedostatak izvršnih projekata**Nalaz**

Član 20. tačka 10. Operativnih smernica za javne nabavke (UOPP) zahteva da tehnike Tehničke specifikacije ugovora o radu moraju da uključuju izvršni projekat kao značajan deo njega". Dok je tačka 13. ugovorni autoritet odgovoran za izradu izvršnog projekta i koji na obavezan način mora biti priložen tehničkim specifikacijama koje su deo tenderske dokumentacije". Nijednom ugovornom autoritetu nije dozvoljeno da izda tendersku dokumentaciju bez prilaganja detaljnog opisa projekta.

U četiri⁶ slučajeva opština nije izradila izvršni projekat, već je pokrenula postupke nabavke pripremom samo predmera i predračuna. U dva od njih, na prvim pozicijama predmera, bilo je predviđeno da dobitnički ekonomski operater izradi izvršni projekat i izvrši procenu uticaja na životnu sredinu nakon potpisivanja ugovora.

Prema zvaničnicima, razlog za to bio je nedostatak budžetskih sredstava, kao i obrazloženje da bi razvoj procedura za ugovaranje EO za izradu projekata prouzrokovao odlaganja u pokretanju postupaka za kapitalne projekte.

Uticaj

Realizacija kapitalnih investicija bez izvršnih projekata, povećava rizik realizacije radova bez standardnih građevinskih kriterijuma (koji se odnose na zaštitu i sigurnost korisnika, zaštitu životne sredine, nasleđa i imovine) i kašnjenja u njihovoj realizaciji koja mogu biti povezana sa dodatnim troškovima.

Preporuka B1

Gradonačelnik treba da obezbedi kontrolu i nadgleda sprovođenje zakonskih zahteva da se u slučaju ugovaranja radova izrade unapred izvršni projekti u skladu sa potrebama i zahtevima jedinice.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**Pitanje B2 - Kašnjenja u plaćanju neplaćenih računa****Nalaz**

Član 39 ZUJFO definiše GFS budžetske organizacije odgovorne da obezbedi da se bilo koja valjana faktura plati u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje.

U 13 slučajeva računi/obaveze u ukupnom iznosu od 552,196€ plaćene su nakon zakonskog roka od 30 dana, kašnjenja variraju od 35 do 286 kalendarskih dana.

Prema zvaničnicima, ova situacija stvorena je u nedostatku budžetskih sredstava.

Uticaj

Kašnjenja u plaćanjima mogu povećati obaveze koje stvaraju budžetske implikacije za sledeću godinu i rizikuju dodatne troškove zbog mogućnosti plaćanja po sudskim odlukama.

Preporuka B2

Gradonačelnik bi trebalo da uspostavi dodatne kontrole kako bi se osiguralo da se sve primljene fakture plaćaju u zakonskom roku kako bi se upravljalo neplaćenim obavezama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Prihodi

Opština za 2020. godinu imala je planirane prihode u iznosu od 4.349.600€, od čega je realizovano 3.460.290€ ili 80%. Ovi prihodi su uglavnom od poreza na imovinu, građevinskih dozvola, administrativnih taksi, prihoda od licenci, zakupnine itd. Pored ovih prihoda, opština je takođe primila indirektno prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (novčane kazne od policije, suda i šumarske agencije) u iznosu od 678.040€.

Pitanje A2 - Nedostaci u bazi podataka o porezu na imovinu

Nalaz Član 11. stav 1. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisuje da: Fizičkom licu koje do 30. novembra tekuće godine pre poreske godine odluči da jedinicu objekta koristi kao primarno prebivalište i to izjavi u opštini ili tokom faze inspekcije, odobrava se smanjenje u iznosu od petnaest hiljada (15,000) evra od iznosa procenjene vrednosti jedinice objekta, a stav 4. predviđa da: Fizičko lice koje ima u vlasništvo ili u posed dve (2) ili više rezidencijalnih jedinica objekta može prijaviti, u skladu sa stavom 1. ovog člana, samo jedan od ovih objekata kao primarno, bez obzira što se jedinice zgrada mogu nalaziti u različitim opštinama. Na osnovu zahteva sistema Pro taks, kartica poreskog obveznika mora da sadrži sledeće elemente: matični broj, broj poreznika, imovine, zgrade, fotografija itd.

Iz testiranih uzoraka i analize baze podataka Pro taks utvrdili smo da je broj poreskih obveznika koji imaju koristi od odbitka bez popunjene kartice 5.295, pri čemu 2.589 njih nema matični broj, 2.681 je postavilo brojeve koji ne odgovaraju matičnom broju Republike Kosovo, dok je 25 poreskih obveznika korisnik u dva primarna naselja.

Uzrok pojave je nemar službenika odgovornih za popunjavanje dosijea poreskih obveznika

Uticaj Otkriveni nedostaci u bazi podataka i nedostatak podataka u dosijeu poreskih obveznika, uključujući lični broj, utiču na mogućnost dobijanja odbitka za prebivalište u više imovine.

Preporuka A2 Gradonačelnik treba da obezbedi da se dosijei poreskih obveznika kompletiraju na osnovu zahteva Pro taks sistema.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A3 - Neuspeh u verifikaciji trenutnog stanja svojstava

Nalaz Prema članu 15 tačke 2 Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, opština mora godišnje da sprovodi inspeksijske (verifikacione) radnje za najmanje 20% sve imovine na teritoriji opštine.

Od 28.850 imovine zabeleženih u bazi podataka, opština je za 2020.

godinu planirala da verifikuje 8.226 ili 29% imovine, ali je opština uspjela da verifikuje samo 860 ili 3%.

Do nepotpune verifikacije je došlo jer su opštinski zvaničnici imali problema sa kretanjem zbog pandemije Covid-19.

Uticaj

Nepotpuna verifikacija imovine u svrhu poreza na imovinu može rezultirati nepotpunim informacijama o trenutnoj oporezivoj imovini, kao i uticati na netačne procene prihoda od poreza na imovinu

Preporuka A3

Gradonačelnik treba da osigura da se verifikuje 20% od nepokretne imovine kako bi se integrisale sve moguće promene u bazi podataka postojeće imovine opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.2 Robe i usluge i komunalije

Konačni budžet za robe i usluge iznosio je 4.667.793€, od čega je potrošeno 4.132.109€ ili 89% budžeta, ovi izdaci su se uglavnom odnosili na ugovaranje usluga, održavanje i popravke, za kupovinu nameštaja i opreme, sudske odluke, gorivo i telekomunikacije i zastupanje. Dok je konačni budžet za komunalne usluge iznosio 757,688€, koji je potrošen u iznosu od 96% budžeta. Testirali smo 21 uzoraka za suštinske testove u vrednosti od 203,626€ i sedam (7) uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A4 - Dodela ugovora bez ispunjavanja zahteva iz tenderske dokumentacije

Nalaz

Član 59. stav 4. ZJN navodi da će naručilac smatrati ponudu odgovornom samo ako je dotična ponuda u skladu sa svim zahtevima navedenim u obaveštenju o ugovoru i u dosijeu tendera..

U dva tenderska dosijea - između ostalog - u delu ekonomskog i finansijskog kapaciteta zatraženo je da EO pruži dokaze - revidirani finansijski izveštaji za poslednje 3 (tri) godine i revidirani izveštaj za odgovarajuće izveštaje od strane licencirane kompanije. Opština je dodelila ugovor EO bez ispunjavanja ovog kriterijuma, slučajevi su sledeći:

- U tenderskom dosijeu „Nabavka opreme za fitnes (na otvorenom) i regulacija terena za njihovo postavljanje“ ekonomski operater (EO) dodeljen ugovorom nije pružio revidirane izveštaje tri godine, već je pružio samo pregled finansijskih izveštaja za 2019. godinu Uprkos tome, ugovor je potpisan dt. 27.11.2020 u iznosu od 14,958 €; i
- U tenderskom dosijeu „Snabdevanje uniformama (odećom) za potrebe KCS direkcija“ EO dodeljen ugovor je dao revidirane izjave samo za 2019. Uprkos tome, ugovor je potpisan dt. 29.12.2020 u iznosu od 29.791 €.

Uzrok takvih nepravilnosti bio je nemar nadležnih službenika za nadzor i ocenjivanje ponuda.

Uticao

Naknada ekonomskim operaterima po ugovoru bez ispunjavanja svih kriterijuma postavljenih u tenderskoj dokumentaciji i obaveštenju o ugovoru je nelegalna, a istovremeno postavljanje kriterijuma za dostavljanje revidiranih finansijskih izveštaja uticalo je na ograničenje konkurencije, gde su u oba slučaja dali ponude samo pobedu EO.

Preporuka A4

Gradonačelnik treba da obezbedi preko menadžera nabavke da u procesu procene ponuda u potpunosti ispuni zahteve utvrđene u tenderskoj dokumentaciji, osiguravajući da će samo ekonomski operateri koji ispunjavaju kriterijume dobiti ugovor. Takođe, prilikom postavljanja kriterijuma ne bi trebalo postavljati kriterijume koji utiču na ograničenje konkurencije

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Prekoračenje količina/indikativne vrednosti okvirnog ugovora

Nalaz Prema Pravilima i operativnim uputstvom za javne nabavke, član 56.10 predviđa da: Ako nalog premašuje ukupnu indikativnu količinu ili ukupnu indikativnu iznos javnog okvirnog ugovora (uključujući +/- 30%), bez obzira na originalni datum isteka Javnog okvirnog ugovora, ugovor će se automatski raskinuti. Dozvoljeno odstupanje plus/minus trideset procenata (30%) važi za Zone i za poziciju/stavku, a u slučaju dostizanja dozvoljenog praga UA ne može da vrši druge porudžbine za tu Zonu ili poziciju/stavku.

Opština je 07.08.2019 potpisala okvirni ugovor za snabdevanje medicinskim potrošnim materijalom za period od 36 meseci u ukupnoj indikativnoj vrednosti od 44,300€ (snabdevanje sa 45 predmeta/pozicija).

U isplati u iznosu od 7.902€ otkrili smo da je na 8 pozicija/predmeta u iznosu od 2.316€ došlo do prekoračenja iznosa za preko 30%.

Opština je 11.12.2020 zaključila drugi ugovor sa istim EO za „Snabdevanje potrošnim materijalom za GCPM i CPM“ u iznosu od 6.249,60€ (za snabdevanje sa 23 artikala/pozicija). Primetili smo da je od 23 artikala utvrđenih za snabdevanje ovim ugovorom, njih osam (8) već bilo uključeno u ugovor potpisan 07.08.2019.

Ovo se dogodilo kao rezultat nekomunikacije između jedinice koja predala zahteve i kancelarije za nabavke i nemara menadžera ugovora koji prilikom plaćanja ne izveštava o plaćenim iznosima do datuma plaćanja, već samo stvarnim iznosima za plaćanje.

Uticaj Prekoračenje ugovora iznad dozvoljene stope kao i potpisivanje dva ugovora za isporuku istih stavki mogu uticati na to da budžetska organizacija preuzima neplanirane finansijske obaveze.

Preporuka B3 Gradonačelnik treba da obezbedi da se tokom sprovođenja okvirnih ugovora poštuju zakonski kriterijumi u vezi sa prekoračenjem kvota plus/minus trideset procenata (30%) po poziciji/stavci. U suprotnom, zakonska odredba o raskidu ugovora mora se poštovati kada postoji odstupanje količine ili vrednosti iznad zakonske kvote.

Dalje, gradonačelnik treba da obezbedi bolju komunikaciju/saradnju između odeljenja za nabavke i jedinica koje predstavljaju zahteve, tako da se ne potpišu dva ugovora za nabavku istih predmeta.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.3 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 568,110€, od čega je potrošeno 471,545€. Opština je uglavnom podržala kulturne i sportske aktivnosti i pomogla poljoprivrednicima, farmerima i građanima u potrebi. Testirali smo pet (5) uzoraka za značajne testove u iznosu od 40.700€ i osam (8) uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B4 - Slabosti u upravljanju subvencijama

Nalaz Prema članu 6. Uredbe MF-br. 04/2017 o kriterijumskim standardima i postupcima javnog finansiranja NVO (Godišnji plan finansijske podrške) potreban je: „Pružaoци finansijske podrške pripremaju deo godišnjeg plana finansijske podrške NVO najkasnije nego 30 dana nakon odobrenja godišnjeg budžeta i pošaljite ga odgovarajućoj kancelariji za dobro upravljanje u kabinetu premijera. Takođe, prema članu 11. stav 1.5 utvrđeno je da NVO moraju da pruže dokaze da imaju iskustva u sprovođenju sličnih projekata / programa.“.

S tim u vezi identifikovali smo sledeće:

- Opština nije podnela godišnji plan finansiranja NVO KP-u, jer je samo Direkcija za kulturu, omladinu i sport pripremila deo godišnjeg plana finansijske podrške, dok ostali direktori koji pružaju finansijsku podršku NVO nisu uspeli u pripremi godišnjeg plana.
- Razlog za ovo je bio nemar direktorata u pripremi godišnjeg plana finansijske podrške;
- Opština za „dezinfekciju opštinskih zgrada“ subvencionisala je nevladinu organizaciju u iznosu od 9.800 €. NVO nije pružila dokaze da je imala iskustva u pružanju takvih usluga. Dalje, od ove isplate samo 5.800 EUR potrošeno je na dezinfekciju, a ostatak (4.000 EUR) NVO je potrošila na plate, ručkove, telefon i prevoz. Prema zvaničnicima, ovo se dogodilo zbog vanrednog stanja koje je stvorila pandemija COVID-19

Uticaj Nepriprema godišnjeg plana povećava rizik da se budžetska sredstva koriste u druge neplanirane svrhe, a subvencije NVO u nedostatku dokaza za sprovođenje sličnih projekata utiču na kvalitet sprovođenja projekata.

Preporuka B4 Gradonačelnik treba da obezbedi da nadležne direkcije pripreme godišnji plan za subvencionisanje NVO i da se raspodela budžeta vrši u skladu sa postavljenim ciljevima poštujući kriterijume uredbe o subvencionisanju NVO.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.4 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 10,511,926€, od čega je potrošeno 9,708,932€. Ovi troškovi se uglavnom odnose na izgradnju puteva, kanalizacije, trotoara, izgradnju objekata, kupovinu opreme itd. Testirali smo 70 uzoraka za suštinske testove u vrednosti od 4.223.814€, kao i osam (8) uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B5 – Nedostaci u upravljanju ugovorima

Nalaz

Prema članu 81. Zakona o javnim nabavkama i pravilima i operativnim smernicama za javne nabavke, tačke 61.6, 61.19 i 61.20, rukovodioci ugovora su odgovorni za upravljanje ugovorima i moraju osigurati da EO izvrši ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru, gde su definisani rokovi za njegovu primenu. Takođe, prema članu 30. Operativna uputstva za javne nabavke (Osiguranje izvršenja) tačka 30.6 predviđa da je "Osiguranje izvršenja namenjeno podršci ispunjenju ugovora i ostaje na snazi u periodu od 30 dana nakon završetka ugovora.

- U ugovoru za izgradnju muzičke škole „Haljilj Kasapoli“ u Peći - druga faza, potpisanom 28.06.2018. u iznosu od 467.578€, radovi nisu izvedeni prema dinamičkom planu predviđenom ugovorom. Prema dinamičkom planu, radovi su trebali biti završeni 31.12.2019, međutim radovi još nisu bili završeni i ugovor je i dalje bio aktivan. Takođe, opština nije nastavila da obezbeđuje izvršenje uprkos kašnjenjima u sprovođenju radova. To se dogodilo zbog nedostatka dostupnih dodatnih sredstava kao potreba koja se ukazala zbog nepravilnog planiranja projekata, kao i prirodnih katastrofa u kojima su se poplave dogodile tokom procesa radova. Razlog za nastavak osiguranja izvršenja bio je nehat i nemar nadležnih službenika.

U dva slučaja izvršene su isplate za nedovršeni posao, i to:

1) Ugovor „Zona 3 Renoviranje škole 7 septembar u selu Vitomirica“ potpisan dana 12.06.2020 u iznosu od 52.744,90€, vrednost isplata za nedovršeni rad bila je 1.900€, kako sledi:

- Pozicija 1 - Isporuka i ugradnja jednih (1) vrata dimenzija 300x315cm; prema situaciji koju je potpisao nadzorni organ, pozicija je realizovana, dok od fizičkog pregleda ta pozicija nije realizovana (vrednost nedovršenih radova 500€);
- Položaj 2 - Isporuka i ugradnja dvoja (2) vrata dimenzija 220x315cm; prema situaciji koju je potpisao nadzorni organ, pozicija je realizovana, dok od fizičkog pregleda ta pozicija nije realizovana (vrednost nedovršenih radova 800€);
- Pozicija 3 - Snabdevanje materijalom, transport i ugradnja belih PVC vrata dimenzija 70/210cm; prema situaciji koju je potpisao nadzorni organ, osam (8) jedinica je realizovano sa ove pozicije, dok smo fizičkim pregledom utvrdili samo četiri (4) realizovane jedinice (vrednost nedovršenih radova 600€).

2) Ugovor „Prilagođavanje - popločavanje trotoara u susedstvu Gimnazija“ potpisan 03.09.2020 u iznosu od 37.870€, vrednost plaćanja za neizvršeni

posao iznosi 2.730€, kako sledi:

- Pozicija 3.2 - Uklanjanje postojećih oštećenih ivičnjaka i njihov odvoz do najbliže deponije. Snabdevanje materijalom i postavljanje betonskih ivičnjaka marke C-35/45 za ograničavanje kockica na određenim mestima u projektu dimenzija 15x25x100cm u betonskoj podlozi debljine 15cm uvek prema propisima EN 1340 za ovu dimenziju, položaj uključuje sve testove (uključujući testove kompresije); prema situaciji koju je potpisao nadzorni organ, sa ove pozicije realizovano je 750 jedinica, dok je iz rezultata fizičkog pregleda samo 106 realizovanih jedinica (vrednost nedovršenih radova 322€);
- Pozicija 3.3-Snabdevanje materijalom i postavljanje betonskih ivičnjaka marke C-35/45, za ograničenje kockica na određenim mestima u projektu dimenzija 10x25x100cm u betonskoj podlozi debljine 15cm uvek prema propisima EN 1340 za ovu dimenziju, položaj uključuje sva ispitivanja (uključujući testove kompresije); prema situaciji koju je potpisao nadzorni organ, sa ove pozicije je realizovano 550 jedinica, dok je fizički pregled rezultirao sa 249 realizovanih jedinica (vrednost nedovršenih radova 2.408€).

To je bilo zato što su menadžeri ugovora/projekata potpisali izveštaje da su radovi završeni pod uslovima ugovora, a da nisu završeni. Kao i nedostatak izvršnih projekata i neprilagođavanje zahteva na terenu količinama planiranim u predmera.

Uticaj

Kašnjenja u izvršenju ugovora povećavaju rizik da se ugovorne obaveze prenesu na plaćanje u narednim godinama, što će predstavljati opterećenje za budžet narednih godina. Iako sprovođenje ugovora u nedostatku sigurnosti izvršenja povećava rizik da EO ne pokriva eventualne gubitke za sprovođenje projekta, a u slučaju spora zbog neispunjavanja ugovora opština rizikuje da prihvati radove lošeg kvaliteta i nepotpune. Dalje plaćanje za nedovršeni posao utiče na budžet.

Preporuka B5

Gradonačelnik treba da poveća kontrole u nadgledanju sprovođenja projekata tako da se oni završavaju prema dinamičnom planu i ne prelaze u obaveze bez finansijskog pokrića. Pored toga, mora osigurati da se za sve ugovore, pored kašnjenja u sprovođenju radova, produži i sigurnost izvršenja. Takođe, gradonačelnik treba da osigura preko menadžera ugovora da u izveštaj o prihvatanju budu uključeni samo završeni radovi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A5 - Dodela ugovora u slučaju neispunjavanja kriterijuma postavljenih u tenderskoj dokumentaciji

Nalaz

Prema Zakonu br. 04/L-042 o javnim nabavkama u Republici Kosovo, članu 65. stav 4.8 „Ekonomski operater nema pravo da učestvuje u aktivnosti nabavke ili u izvršenju javnog ugovora, ako trenutno takav ekonomski operater kasni u uplatama bilo kog doprinosa za socijalno osiguranje ili poreza na Kosovu ili u mestu osnivanja ekonomskog operatera, osim ako je dokazano da je takav dug na Kosovu neznatan.

U postupku nabavke „Izgradnja atmosferskih i fekalnih kanala ZONA 1 -

Izgradnja atmosferskog kanala u susedstvu 2 jul, Džemajl Kada i Aslan Ćešme“, vrednost ugovora: 47,339€, dodelila je ponuđaču ugovor uprkos činjenici da nije ispunio kriterijume 3.2.1 podobnosti „Potvrda izdata od Poreske uprave.“ Ekonomski operater je podneo poresku potvrdu od 20.04.2020, ali nakon verifikacije utvrdili smo da je istu izdao modul PAK-a. dana 25.04.2019. Ovu činjenicu službenici za nabavke nisu verifikovali i primetili.

Razlog za takav propust bio je nemar službenika za nabavke u proceni i potpunoj verifikaciji dokumentacije koju je podneo EO.

Uticao Dodela ugovora bez ispunjavanja traženih kriterijuma povećava rizik od ugovaranja neodgovornih ekonomskih operatera što će uticati na loš kvalitet rada, kao i na smanjenje transparentnosti i eliminisanje konkurencije

Preporuka A5 Gradonačelnik treba da obezbedi pojačane kontrole kako bi se izvršila poštena procena ponuda i da bi se u potpunosti udovoljilo zahtevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji, osiguravajući da samo operateri koji ispunjavaju kriterijume budu nagrađeni ugovorom. Dalje, u vezi sa gore pomenutim slučajem da se pokrene pravni postupak protiv EO u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A6 - Nedostaci u obradi plaćanja

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013 predviđa da se prvo mora podneti zahtev za kupovinu, a zatim zalaganje sredstava, nalog mora biti obrađen, zatim roba ili usluge moraju biti primljene, a nakon prijema računa uplata isplata mora biti izvršena.

U 13⁷ slučajeva opština je primila fakture u iznosu od 799,407€, zajedno sa pratećom situacijom, pre datuma zahteva za zalaganje sredstava i zahteva za kapitalne investicije.

Razlog za to bio je nedostatak komunikacije između jedinice koja je podnela zahtev, službenika za prijem fakture i službenika za prijem radova.

Uticao Ulazak u obaveze bez obezbeđenja potrebnih sredstava uticao je na stvaranje obaveza koje opterećuju budžet za narednu godinu.

Preporuka A6 Gradonačelnik treba da obezbedi da se poštuju mere definisane važećim pravilima u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo založe sredstva, zatim da se izda nalog za kupovinu i na kraju prihvate dobra/usluge i izvrše uplate.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A7 - Javne investicije u neeksproprisane parcele

Nalaz Prema članu 4.2 Zakona br. 03/L-139 o eksproprijaciji nepokretne imovine - „Organ za eksproprijaciju opštine je Gradonačelnik, osim ako Skupština opštine odgovarajuće opštine, aktom usvojenim u skladu sa članom 12 Zakonom o lokalnoj samoupravi, imenuje drugi opštinski javni organ koji će delovati u svojstvu organa za eksproprijaciju opštine“. Član 4. tačka 2.4.3.1 predviđa da „Opština za eksproprijaciju može da ekspropriše nepokretnu imovinu samo ako se odnosi na opštinske puteve (puteve koji se u potpunosti protežu u okviru opštine) koji pružaju usluge prevoza za javnost“.

U oba slučaja, opština je izvršila javne investicije, odnosno asfaltiranje puteva, u neeksproprisanom privatnom vlasništvu. Opština, osim što je u određenim slučajevima od vlasnika zemljišta dobila neformalnu saglasnost za sprovođenje investicije, nije preuzela nijedan pravni postupak za pretvaranje imovine u koje se ulaže u da se pretvore u opštinsku imovinu kako je predviđeno važećim zakonima.

Prema opštinskim zvaničnicima, ako bi se sprovodili postupci eksproprijacije, bilo bi nemoguće investirati zbog dinamike u postupcima eksproprijacije i da su dobili saglasnost stanovnika za izvođenje radova na njihovim imanjima.

Uticaj Sprovođenje takvih projekata povećava rizik da će se opština ubuduće suočiti sa tužbama vlasnika parcela, gde će pored naknade za eksproprijaciju prouzrokovati i dodatne troškove.

Preporuka A7 Gradonačelnik treba da obezbedi da se eksproprijacija privatne imovine izvrši pre ulaganja/izgradnje puteva i to treba da se tretira u skladu sa zakonskim odredbama pre pokretanja tendera za izvršenje kapitalnih projekata - izgradnja/proširenje puteva.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slazu se)

2.2.5 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI kapitalne imovine iznosi 339,895,117€, nekapitalna imovina je 339,830€, kao i zalihe 343,017€. Testirali smo 70 uzoraka za suštinske testove u iznosu od 3.459.971€ i pet (5) uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B6 - Nedostaci u računovodstvenim registrima imovine

Nalaz Prema članu 6.3 Uredbe 02/2013 o upravljanju finansijskom imovinom - „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu e-imovine.

S tim u vezi identifikovali smo sledeće nedostatke:

- U registru imovine ISUFK u četiri slučaja nije registrovana vrednost eksproprijacije zemljišta u iznosu od 388,027€.

- U projektu „Instalacija kuhinjske opreme u obdanište „Golubovi mira“ uplata u iznosu od 58.467€ nije upisana u registre imovine. Od toga je 31.581€ imovina veća od 1.000€, dok je 26.886€ imovina ispod 1.000 €.

- Takođe u registru e-imovine u šest slučajeva opština nije registrovala imovinu u iznosu od 4.444€.

Neregistrovanje imovine u ISUFK i e-imovini prema zvaničnicima se desilo kao rezultat nedostatka komunikacije između službenika za platni promet i imovine.

Uticaj Nepotpuni registar imovine rezultira nedostatkom informacija o imovini i njihovom netačnom izveštavanju. Takođe povećava rizik od gubitka i otuđenja.

Preporuka B6 Gradonačelnik mora osigurati da službenik za imovinu upiše kompletnu evidenciju nefinansijske imovine i da vodi evidenciju imovine koju opština drži.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.6 Potraživanja

Opština je obelodanila potraživanja u iznosu od 18,810,302€ u GFI 2020. Ovaj iznos se sastoji od poreza na imovinu 12.171.825€, poreza na poslovanju 6.391.030€, potraživanja po tužbama 146.990€ zakupnina 57.976€, parkinga 41.659€ i obdaništa 821€.

Pitanje B7 - Stalno povećanje računa potraživanja

Nalaz Opština nije uspjela da pripremi operativni plan za naplatu potraživanja i nije preduzela zakonske mere.

Potraživanja u odnosu na prošlu godinu porasla su za 871.951€ (ili za 5%), najveći porast dogodio se kod poreza na imovinu i zakupljene nekretnine.

Razlozi za povećanje potraživanja su nedovoljna akcija opštine da smanji dug koji nije naplaćen od kupaca putem pravosuđa.

Uticaj Rizik od nenaplate prihoda utiče na štetu opštinskom budžetu. Nedostatak kontrole i neaktivnost opštine sprečava naplatu i povećava rizik od zastarevanja potraživanja.

Preporuka B7 Gradonačelnik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku bi trebalo intenzivirati aktivnosti, uključujući pravne radnje preko izvršitelja radi smanjenja potraživanja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Ne kemi marrë parasysh burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të ardhurave të mbledhura nga kategoritë ekonomike. Kjo është theksuar në tabelat e mëposhtme:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ^a	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	28,545,319	31,243,955	29,725,920	26,583,241	24,804,411
Grant Vlade – Budžet	24,195,724	24,846,805	24,642,123	21,394,389	20,777,770
Finansiranje putem zaduživanja	0	191,665	186,282	66,731	0
Prenete iz prethodne godine	0	655,575	579,274	702,298	224,264
Sopstveni prihodi	4,349,595	4,349,595	3,320,700	3,959,760	3,546,914
Unutrašnje donacije	0	59,891	27,000	45,600	17,591
Spoljne donacije	0	1,140,424	970,541	414,462	237,873

Konačni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 2.698.634€. Ovo povećanje rezultat je pregleda budžeta, prihoda prenetih iz prethodne godine, povećanih državnih grantova, lokalnih donacija i finansiranja zaduživanjem.

Opština je u 2020. godini potrošila 95% konačnog budžeta ili 29.725.920€, u poređenju sa 2019. godinom imamo gotovo jednaku realizaciju budžeta (2019 - 96%). Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena 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	28,545,319	31,243,955	29,725,920	26,583,241	24,804,411
Plate i Dnevnice	14,341,566	14,738,438	14,686,862	13,777,194	13,644,056
Roba i Usluge	3,294,859	4,667,793	4,132,109	3,015,539	2,834,090
Komunalije	751,924	757,688	726,471	729,989	706,618
Subvencije i Transferi	443,000	568,110	471,545	334,878	300,260
Kapitalne Investicije	8,000,891	10,511,926	9,708,932	8,725,640	7,319,388
Rezerve	1,713,079	0	0	0	0

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

Konačni budžet za zarade i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 396,870 €, ovo povećanje je rezultat vladinih odluka u iznosu od 156,030 €, donatorskih bombi 62,550€ i zaduživanja u iznosu od 178,290 €.

Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 1.372.934 €, ovo povećanje rezultat je vladinih odluka u iznosu od 860.978 €, revizije budžeta u iznosu od 270.886 €, prihoda iz prošle godine u iznosu od 6.230 €, granata od donatori su utvrdili 234,840 €.

Konačni budžet za komunalije povećan je za 5.764 € kao rezultat prihoda prikupljenih od prošle godine.

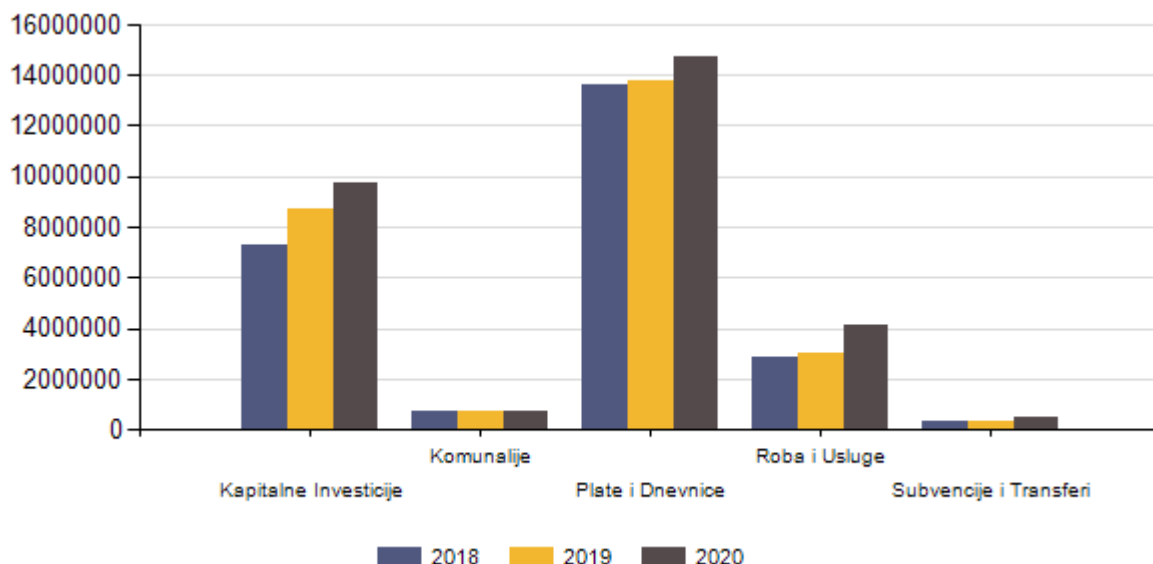
Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 125.110 €, kao rezultat vladinih odluka u iznosu od 75.000 €, preispitivanja budžeta u iznosu od 50.000 € i prenetih prihoda u iznosu od 110 €.

Konačni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet povećan je za 2.511.035 €, ovo povećanje rezultat je vladinih odluka u iznosu od 879.560 €, revizije budžeta u iznosu od 85.075 €, prihoda iz prošle godine u iznosu od 643.470 €, granate od strane donatora 902.930 €.

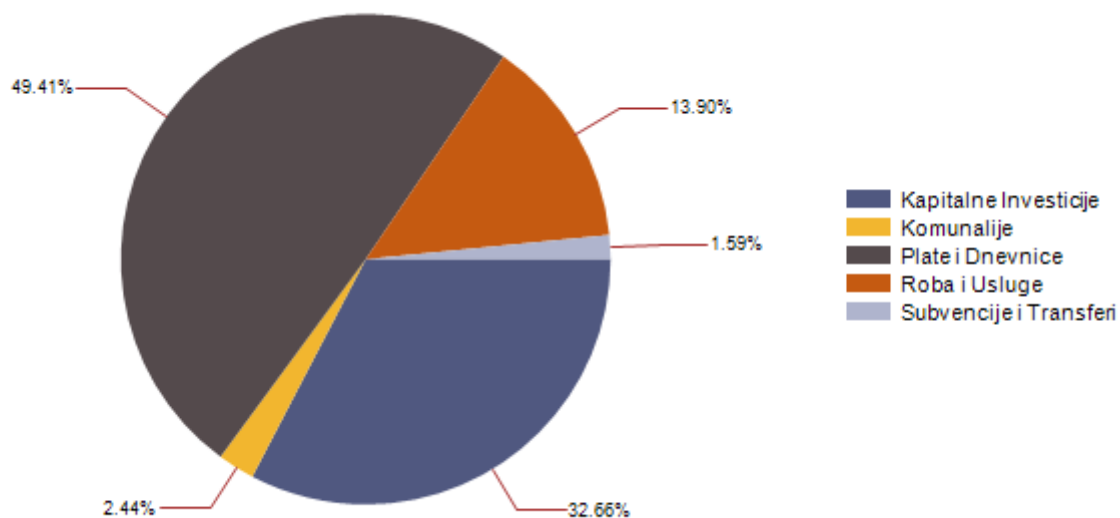
Konačni budžet za rezerve u odnosu na početni budžet smanjen je za 1.713.079€ koji je odlukama i revizijom budžeta prešao u druge kategorije.

Opština za upravljanje pandemijom Covid-19 potrošila je budžet u iznosu od 901.420€, od čega 644.910 € za dodatke na zarade i 256.510 € za dobra i usluge.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom godina 2018-2020



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



Opština je za 2020. godinu imala planirane prihode u iznosu od 4.349.600€, od čega je ostvareno 3.460.290€ ili 80%. Ovo je predstavljeno u sledećim tabelama.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Ukupno prihodi	4,349,595	4,349,595	3,470,296	3,825,002	3,590,491
Poreski prihodi	2,381,752	2,381,752	1,412,091	1,934,046	1,557,378
Neporeski prihodi	1,967,843	1,967,843	2,048,205	1,890,956	2,032,124
Ostali prihodi	0	0	10,000		990

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj revizije o GFI za opštinu Peć za 2019. godinu dao je 15 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti date preporuke. Takođe je nadgledalo primenu preporuka tamo gde je pripremljen izveštaj o monitoringu.

Do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedeno je šest preporuka, sedam preporuka nije sprovedeno, a dve preporuke nisu primenljive, kao što je prikazano na grafikonu 4 u nastavku.

Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

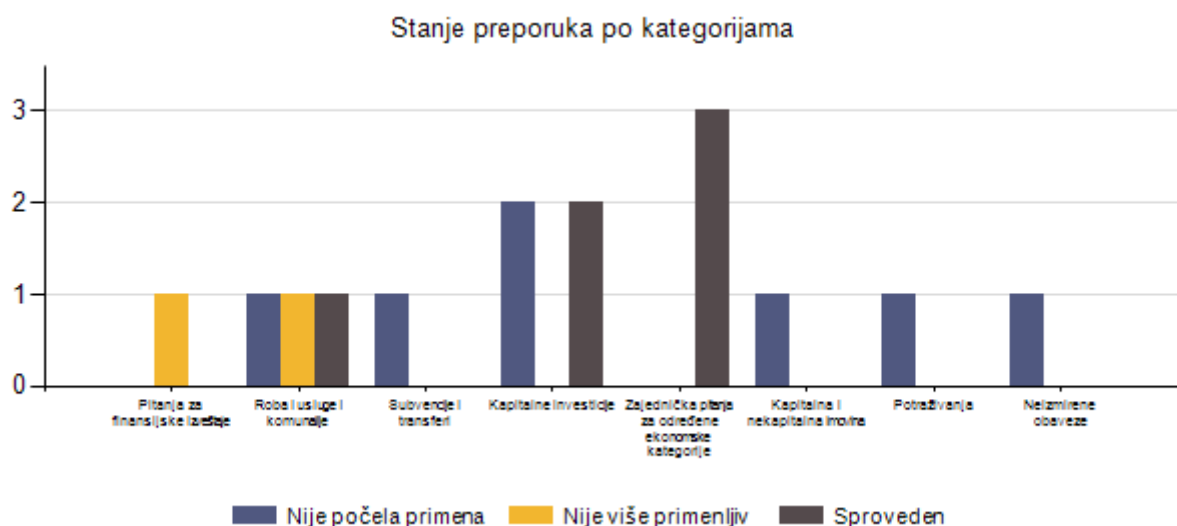


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2019.godine	Preduzete akcije	Status
1.	Pitanja za finansijske izveštaje	Predsednik opštine mora osigurati da se preduzmu sve neophodne radnje tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili preraspodeli sredstava u skladu sa zakonskim zahtevima i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši strogo u skladu s odgovarajućim ekonomskim kategorijama. Predsednik treba da obezbedi da se pre stvaranja obaveza sredstva budžetiraju i obezbede kako bi se ojačala finansijska disciplina za blagovremeno plaćanje obaveza i izbeglo suočavanje sa pravdom uklañanjem posledica ili mogućnosti dodatnih troškova.	O ovom pitanju će se govoriti u Godišnjem izveštaju o reviziji.	Nije više primenljiv
2.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se neophodne aktivnosti preduzmu u skladu sa pravilima za zaključivanje ugovora na vreme za troškove koji zahtevaju nabavku, a rukovodioci projekata postupaju u skladu sa ZJN i Pravilima operativnog uputstva za javne nabavke	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije počela primena

		za promene uslova ugovora. U protivnom, moraju se poštovati zakonske odredbe za raskid ugovora kada postoji odstupanje količine ili vrednosti iznad zakonske kvote.		
3.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se primenjuju adekvatni postupci nabavke i da se ugovore usluge obezbeđenja sa kompanijama koje ispunjavaju definisane zakonske kriterijume koji su licencirani i ovlašćeni u skladu sa Zakonom br. 04 / L-004.	Situacija je ista za predmetni ugovor jer se ne mogu vršiti retroaktivne promene u ugovoru i da tokom 2020. godine nismo identifikovali nijedan novi slučaj.	Nije više primenljiv
4.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi prekid takve prakse angažmana bez procedura regrutovanja. Takođe, opština za redovna radna mesta za koja postoji dugoročna potreba treba da zahteve razmotri sa Ministarstvom finansija i da ih reši u slučaju planiranja budžeta.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sproveden
5.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da nadležne direkcije pripreme godišnji plan za subvencionisanje NVO-a i da se dodeljivanje budžeta vrši u skladu sa utvrđenim ciljevima.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije počela primena
6.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da osigura da planiranje budžeta uključuje sve projekte koji imaju stvarne mogućnosti za sprovođenje i da se izdvoji dovoljan budžet za njihovo sprovođenje. Takođe, kontrole treba da budu funkcionalne u fazi realizacije projekta, unapred obezbeđujući da je ulazak u ugovorne obaveze u skladu sa odobrenim planom i da ima dovoljno sredstava namenjenih za izvršenje plaćanja. Ako postoji potreba za preraspodelom sredstava, da se obezbedi prethodno odobrenje Skupštine opštine.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sproveden
7.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da projektni menadžeri budu upoznati sa specifičnim zahtevima za javne nabavke i da izveštavaju o svim odstupanjima od uslova ugovora. Takođe, svaku promenu uslova ugovora mora detaljno da obrazloži menadžer projekta, pripremaju ga nabavke i odobrava GAS.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sproveden
8.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine mora obezbediti kontrolu i nadgledati sprovođenje zakonskih zahteva da prilikom ugovaranja radova moraju da obezbede unapred projekte koji su projektovani u skladu sa potrebama i zahtevima. Obezbeđivanje izvršnog projekta trebalo bi da posluži	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije počela primena

		kao osnova za pokretanje procesa, razvoj nabavke i ugovaranje radova, jer u suprotnom početak procesa nabavke nije dozvoljen zakonom. Pravilna priprema za projekat imaće efekta na izradu jasnih specifikacija, uklanjanje prepreka i kašnjenja i dodatnih troškova.		
9.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da obezbedi da menadžeri ugovora u svojim izveštajima daju dovoljne informacije o napretku sprovođenja ugovora i da formalizuju postupak odlaganja rokova kada to opravda opština. Takođe, treba povećati mere nadzora i u slučajevima kada postoje neopravdana kašnjenja, treba primeniti kazne za dane u kašnjenju i treba povećati kontrole tako da se plaćanja vrše samo kada su radovi zaista prihvaćeni.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke	Nije počela primena
10.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik treba da obezbedi pravilno planiranje budžeta, jačajući finansijsku disciplinu za pravovremeno izvršenje plaćanja i preduzimajući odgovarajuće mere za upravljanje obavezama, kako bi se izbegli sudski postupci koji nanose dodatne troškove.	Preporuka primenjena	Sproveden
11.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole, tako da ugovori budu potpisani samo kad postoje sredstva koja obezbeđuju njihovu potpunu primenu, bez obzira da li su sredstva finansirana iz sopstvenih prihoda ili iz drugih izvora.	Od testiranih uzoraka nismo sreli takve slučajeve.	Sproveden
12.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik treba da preispita razloge za neuspeh u kontrolama i da preduzme mere i radnje za njihovo jačanje, tako da se sve aktivnosti nabavke sprovede u potpunosti u skladu sa zahtevima ZJN. Period važenja garancije za izvršenje ugovora mora se sprovesti u skladu sa zakonom	Preporuka primenjena	Sproveden
13.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da se upravljanje nefinansijskom imovinom vrši u skladu sa Pravilnikom 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom i da obezbedi da se sva opštinska imovina tačno identifikuje i evidentira u relevantnim registrima opštinske imovine i da se pravilno predstavi sa neto vrednostima u GFI.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije počela primena
14.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi aktivno razmatranje svih mogućih opcija, postavljajući politike u cilju povećanja efikasnosti naplate potraživanja. Takođe, treba preispitati sve mere u skladu sa zakonom, protiv operatora koji ne ispunjavaju ugovorne obaveze.	Nisu preduzete potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	Nije počela primena
15.	Neizmirene	Predsednik treba da uspostavi dodatne	Nisu preduzete	Nije počela primena

	obaveze	kontrole kako bi osigurao da se svi primljeni računi isplate u zakonskom roku u cilju upravljanja neizmirenim obavezama.	potrebne radnje za adresiranje ove preporuke.	
--	---------	--	---	--

Nr	Fusha Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020
1.	Baza për konkluzion	Gradonačelnik treba da obezbedi da javni pozivi za subvencije sadrže sve zahteve utvrđene uredbom o kriterijumima, standardima i postupcima za javno finansiranje nevladinih organizacija, zatim se raspodela subvencija vrši u skladu sa utvrđenim kriterijumima i imenovati službenika za praćenje za svakog korisnika subvencije.
2.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi verifikaciju 20% nepokretne imovine kako bi integrisao sve moguće promene u bazu podataka postojeće imovine opštine.
3.	Prihodi	Gradonačelnik treba da osigura da se dosijeji poreskih obveznika kompletiraju na osnovu zahteva Pro taks sistema.
4.	Roba i usluge i komunalije	Gradonačelnik treba da obezbedi preko menadžera nabavke da u procesu procene ponuda u potpunosti ispuni zahteve utvrđene u tenderskoj dokumentaciji, osiguravajući da će samo ekonomski operateri koji ispunjavaju kriterijume dobiti ugovor. Takođe, prilikom postavljanja kriterijuma, nemojte postavljati kriterijume koji utiču na ograničenje konkurencije
5.	Roba i usluge i komunalije	Gradonačelnik treba da obezbedi da se tokom sprovođenja okvirnih ugovora poštuju pravni kriterijumi u vezi sa prekoračenjem kvota plus/minus trideset procenata (30%) po poziciji/stavci. U suprotnom, zakonska odredba o raskidu ugovora mora se poštovati kada postoji odstupanje količine ili vrednosti iznad zakonske kvote. Dalje, gradonačelnik treba da obezbedi bolju komunikaciju/saradnju između odeljenja za nabavke i jedinica koje zahtevaju, tako da se ne potpišu dva ugovora za nabavku istih predmeta.
6.	Subvencije i transferi	Gradonačelnik treba da obezbedi da nadležne direkcije pripreme godišnji plan za subvencionisanje NVO i da se raspodela budžeta vrši u skladu sa postavljenim ciljevima poštujući kriterijume propisa o subvencionisanju NVO.
7.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik treba da obezbedi kontrolu i nadgleda sprovođenje zakonskih zahteva da se u slučaju ugovaranja radova izrade unapred izvršni projekti u skladu sa potrebama i zahtevima jedinice koja zahteva.
8.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik treba da poveća kontrole u nadgledanju sprovođenja projekata tako da se oni završavaju prema dinamičnom planu i ne prelaze u obaveze bez finansijskog pokrića. Pored toga, mora osigurati da se za sve ugovore, pored kašnjenja u sprovođenju radova, produži i sigurnost izvršenja. Takođe, gradonačelnik treba da osigura preko menadžera ugovora da u izveštaj o prihvatanju budu uključeni samo završeni radovi..
9.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik treba da obezbedi pojačane kontrole kako bi se fer procenila ponuda i da bi se u potpunosti usaglasili sa zahtevima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, osiguravajući da samo operatori koji ispunjavaju kriterijume budu nagrađeni ugovorom. Dalje, u vezi sa gore pomenutim slučajem za pokretanje pravnog postupka protiv EO u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.
10.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrši angažovanje sredstava, zatim izda nalog za kupovinu i na kraju roba / usluge su prihvaćene. i izvršite isplatu.
11.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik treba da obezbedi da se eksproprijacija privatne imovine izvrši pre ulaganja/izgradnje puteva i to treba da se tretira u skladu sa zakonskim odredbama pre pokretanja tendera za izvršenje kapitalnih projekata - izgradnja/proširenje puteva .
12.	Imovina	Gradonačelnik treba da obezbedi da službenik za imovinu sačini potpunu

		evidenciju o nefinansijskoj imovini i da vodi evidenciju imovine na raspolaganju opštini.
13.	Potraživanja	Gradonačelnik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku bi trebalo intenzivirati aktivnosti, uključujući pravne radnje preko izvršitelja radi smanjenja potraživanja.
14.	Neizmirene obaveze	Gradonačelnik treba da uspostavi dodatne kontrole kako bi osigurao da se sve primljene fakture uplate u zakonskom roku kako bi se upravljalo neplaćenim obavezama..

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

Besnik Osmani, Generalni revizor

Emine Fazliu, Pomoćnik generalnog revizora

Arian Haxha, vođa revizije

Fanol Hodolli, vođa tima

Hysen Restelica, član tima

Arian Zenelaj, član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

	
Komuna e Pejës	
LETËR E KONFIRMIMIT	
Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve	
Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit	
Të nderuar,	
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:	
<ul style="list-style-type: none">• kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Pejës, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");• pajtohem/ nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ 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. Gazmend Muhaxheri (Kryetar i Komunes së Pejës) Data 15/07/2021	

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁴ 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 vlastima⁵. 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 ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

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

Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su

⁴ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁵ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

izveštaja.

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku 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 napomene

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i preporuka A - 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 1.1. uputstva za pozive za podnosiocima zahteva, uključujući kriterijume za odabir korisnika; 1.2. obrazac opisa projekta / programa; 1.3. obrazac budžeta; 1.4. kompletna lista dokumenata potrebnih za pojavljivanje u pozivu; 1.5. datum otvaranja i zatvaranja poziva; 1.6. podaci o načinu podnošenja prijave; i 1.7. podaci za okvirni kalendar realizacije poziva i ugovaranja.
- ⁶ "Izgradnja četiri mosta preko rečnog korita Lumbardh" vrednost ugovora 99.962 € potpisana 28.12.2020 i "IzgradnjaKonstrukcija atmosferskih i fekalnih kanala, Lot 1 - IzgradnjaKonstrukcija atmosferskog kanala u susedstvu 2 Korriku, As Ksemajlan Kada" 47.339 €, potpisana dana 01.06.2020; "Izgradnja četiri mosta preko rečnog korita Lumbardh" vrednost ugovora 99.962 € potpisana 28.12.2020 i "IzgradnjaKonstrukcija atmosferskih i fekalnih kanala, Lot 1 - IzgradnjaKonstrukcija atmosferskog kanala u susedstvu 2 Korriku, As Ksemajlan Kada" 47.339 €, potpisana dana 01.06.2020. „Izgradnja puta Dogan - Rusoli - Štedim u opštini Peć“ Vrednost ugovora 1.491.036 €, potpisan 30.09.2020, i „Izgradnja puta Maja e, Zeza - Vitomic“ 1,192,260 €, potpisan 23.09.2020.
- ⁷ #635201003 asf.rrug.fsh.trestenik, ruhot dhe lutogllav 635-19-7432-5-1; vlera 67,308.00€, #635200402 ndertimi i shkolles se artit faza ii, vlera 23,866.64€; #63520a0110 ndertimi i qerdhes se femijeve ne lagjen karagaç 635-19-3758-5-2-1, vlera 59,700.00€; #635201074 asf.rr.fsh.qyshk bllag.kat.i ri dhe treboviq, vlera 85,584.75€; #635201073 asf.rr.fsh.nabergjan, vlera109,569.50€; #635200470 asf.rr.fsh.kliqin, jabll.e leshanit, rosuj, gllaviqice dhe sferke 635-19-7432-5-1-1, vlera 80,918.25€; #635200097 asf.i rr.qamerija vlera36,864.00€; #635200820 asf.i rr.ne fsh.raush. drum. tel.lub. dhe rr.s.geku-lot, vlera 95,992€; #635202786 asf.i rrug.ne fshatrat trestenik, ruhot dhe lutogllav 635-19-7432-5-1-1, vlera 25,000.00€; #635200815 asf.i rr.ne fsh.zahaq llabj.pav dhe ramun, vlera76,488.00€; #635200819 asf.i rrug.ne fsh.zllopek dhe vitomerice 635-19-3746-5-2-1, vlera 45,655.50€; #635200886 asf.i rrugene ne fsh.zahaq, llabjan, pavlan dhe ramun 635-19-7432-5-1-1, vlera 41,881.79€; #635200433 asfalt. i rrugene ne poqeste, gllaviqice, sverke e thate, dhe broliq 635-19-4535-5-2-1, vlera 50,579.00€
- ⁸ LOT 2 - Asfaltiranje puteva u selima Gllugjan, Nepole, Llugagji i Kosurik, vrednost 210.117 €; LOT1 - Asfaltiranje puta u selu Nabergjane, vrednost 275.013 €
- ⁹ Eksproprijacija: MEDIHA BEKIRI, 145.680 €; VISAR MUSLIU 100.839 €; NEKSHAD KASAPOLLI 68.568 €; BLERIM AVDIJAJ, 72.940 €; Snabdevanje kancelarijskim inventarom - LOT 2, vrednost plaćanja: 1.000 €; Kupovina tehnoloških alata, vrednost plaćanja: 1.296 €; Napredak u vrednosti: 99 €, 79 €, 96 €; Kupovina i ugradnja zavesa, vrednost plaćanja 386 €, Održavanje, servisiranje i snabdevanje kanalizacije, kanalizacije i grejanja u objektima KCS, vrednost plaćanja: 620 € i Kupovina i ugradnja zavesa, vrednost: 868 €
- ¹⁰ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹¹ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta
- ¹² Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama