



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE  
OBILIĆ ZA 2019. GODINU**

**Priština, Juli 2020**

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovisu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Ova revizija je izvršena u skladu sa Međunarodno Standardima Vrhovnih Institucija Revizije kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Obilić, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Naser Arllati, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane vođe tima *Lavdim Maxhuni*, i članova *Illir Abazi* i *Fetah Osmani* pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Shkëlqim Xhema*.

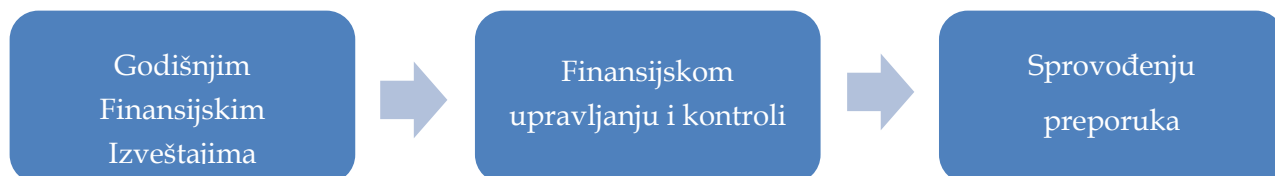
## TABELA SADRŽAJA

|  |    |
|--|----|
| Opšti sažetak .....  | 4  |
| Delokrug i metodologija revizije .....   | 5  |
| 1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima .....                            | 6  |
| 2 Finansijsko upravljanje i kontrola .....   | 8  |
| 3 Napredak u sprovođenju preporuka .....   | 19 |
| Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR ..... | 23 |
| Dodatak II: Potvrдно pismo.....  | 25 |

## Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Opštine Obilić za 2019. godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora (GR) o Finansijskim Izveštajima. Pregled finansijskih izveštaja za 2019 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR).

Revizija je fokusirana na:



### Zaključci

Procesom pripreme Godišnjih finansijskih izveštaja upravlja se u skladu sa važećim zakonodavstvom.

Finansijsko upravljanje i kontrola - iako su unutrašnje kontrole delovale efikasno, uočene su očigledne slabosti u važnim finansijskim oblastima kao što su: pogrešna klasifikacija rashoda, upravljanje prihodima, snabdevanje putem okvirnih ugovora, nedostatak izvršnih projekata o kapitalnim ulaganjima, loša podela zadataka, upravljanje subvencijama i netačno objavljivanje potraživanja.

Rukovodstvo je preduzelo korake u vezi adresiranja preporuka iz prošle godine. Od 11. datih preporuka, osam ih je primenjeno, jedna je u procesu primene, jedna preporuka je smatrana zatvorenom, dok jedna preporuka još nije sprovedena.

### Mišljenje generalnog revizora<sup>1</sup>

#### Nemodifikovano mišljenje

Pogledajte poglavlje 1. ovog izveštaja za više detalja.

### Odgovor uprave na reviziju 2019

Predsednik je uzeo u obzir i složio se sa nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati date preporuke. Nacionalna Kancelarija Revizije proceni saradnju menadžmenta i opštinskog osoblja tokom procesa revizije.

<sup>1</sup> U Prilogu I. se objašnjavaju vrste mišljenja, prema MSVIRI-a.

## Delokrug i metodologija revizije

Revizija uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao u nastavku:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- Da li su funkcije unutrašnje kontrole odgovarajuće i efikasne; i
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Revizija je zasnovana na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Opštine, nivo oslanjanja na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

Odeljci u nastavku pružaju detaljni opis nalaza i preporuka u svakoj revidiranoj oblasti. Odgovori rukovodstva na rezultate revizije mogu se naći u Aneksu II.

# 1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo GFI opštine Obilić za godinu završno sa 31 Decembrom 2019, u skladu sa Zakonom o NKR-u i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije. Revizijski pregledi su obavljani kako bi se omogućilo davanje mišljenja o GFI, koji uključuju izveštaj o primanjima i isplatama u gotovom novcu i izveštaj o izvršenju budžeta, detaljno objavljeno.

## Ne modifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2019, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu.

## Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa MSVRI 10 i 30, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo dobili dovoljni i prikladni za pružanje osnova za mišljenje.

## Odgovornost Menadžmenta za GFI

Predsednik opštine Obilić i Glavni Finansijski Službenik su odgovorni za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru - Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca. Takođe, menadžment je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i pravilnik br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izvešanju Budžetske Organizacije.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja Opštine.

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja

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 mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Mi komuniciramo sa menadžmentom subjekta revizije o obimu, planiranom vremenu revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koja se klasifikuju kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze i funkciju unutrašnje revizije.

### Zaključak o finansijskom upravljanju i kontroli

Opština generalno ima dobar sistem kontrola u odnosu na svoje statutarne obaveze. Za 2019. godinu potrošila je 84% završnog budžeta, dok su glavne oblasti u kojima su potrebna poboljšanja pogrešna klasifikacija rashoda, upravljanje prihodima, snabdevanje putem okvirnih ugovora, nedostatak izvršnih projekata kapitalnih investicija, loša podela dužnosti, upravljanje subvencijama i netačno objavljivanje potraživanja.

#### 2.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Mi smo pregledali izvore budžetskih sredstava i rashode sredstava po ekonomskim kategorijama. To je predstavljeno u narednim tabelama:

**Tabela 1. Izvori budžetskih sredstava (u €)**

| Opis   | Početni budžet    | Završni budžet <sup>2</sup> | 2019 Izvršenje    | % Izvršenja 2019 | 2018 Izvršenje   | 2017 Izvršenje   |
|--|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Izvori sredstava:</b>                     | <b>12,168,718</b> | <b>12,839,920</b>           | <b>10,736,831</b> | <b>84%</b>       | <b>6,387,148</b> | <b>5,870,255</b> |
| Vladin grant – Budžet                        | 11,072,293        | 11,072,294                  | 9,849,471         | 89%              | 5,613,954        | 5,090,813        |
| Prenesene iz prethodne godine <sup>3</sup> – | 0                 | 706,752                     | 398,312           | 56%              | 169,938          | 133,548          |
| Sopstveni prihodi <sup>4</sup>               | 1,035,562         | 1,035,562                   | 478,177           | 46%              | 530,367          | 548,797          |
| Unutrašnje donacije                          | 0                 | 6,542                       | 5,682             | 87%              | 18,705           | 5,842            |
| Spoljne donacije                             | 0                 | 7,380                       | 0                 | -                | 50,634           | 91,255           |
| Prihodi od pozajmljivanja                    | 60,863            | 11,390                      | 5,189             | 46%              | 3,550            | 0                |

<sup>2</sup> Završni budžet - budžet koji je usvojila Skupština i kasnije ga je uskladilo Ministarstvo finansija

<sup>3</sup> Prihodi iz sopstvenih izvora opština nepotrošeni u prethodnoj godini i preneseni u tekuću godinu..

<sup>4</sup> Primanja koja entitet koristi za finansiranje sopstvenih aktivnosti



Završni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 671,202 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa prihoda od prethodne godine u iznosu od 706,753 €, kao i unutrašnjih i spoljašnjih donacija u iznosu od 13,922 €, dok je od zaduživanje smanjeno za 49,473 €.

U 2019. godini, Opština Obilić je potrošila 84% konačnog budžeta ili 10,736,831 €, za razliku od 2018. godine, rashodi su bili 87%. Međutim, kako se budžet izvršava na nivou kategorija, objašnjenja su data u donjoj tabeli:

**Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)**

| Opis   | Početni budžet    | Završni budžet    | 2019 Izvršenje    | % Izvršenja 2019 | 2018 Izvršenje   | 2017 Izvršenje   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama:</b> | <b>12,168,718</b> | <b>12,839,920</b> | <b>10,736,831</b> | <b>84%</b>       | <b>6,387,148</b> | <b>5,870,255</b> |
| Plate i dnevnice                                     | 4,078,259         | 4,123,259         | 3,908,949         | 95%              | 3,833,181        | 3,695,367        |
| Roba i usluge  | 723,930           | 750,562           | 717,363           | 96%              | 520,242          | 350,052          |
| Komunalije   | 276,675           | 330,061           | 246,323           | 75%              | 148,160          | 167,628          |
| Subvencije i transferi                               | 832,800           | 836,210           | 632,161           | 76%              | 139,930          | 135,981          |
| Kapitalne investicije                                | 6,257,054         | 6,799,828         | 5,232,035         | 77%              | 1,745,635        | 1,521,227        |

Objašnjenja oko razlika u budžetskim kategorijama:

- Završni budžet za kategoriju plata i dnevnica povećan je za 45,000 € od prenesenih prihoda;
- Završni budžet u poređenju s početnim za kategoriju robe i usluga povećan je za 26,632 € od prenesenih prihoda iz prethodne godine;
- U kategoriji komunalnih usluga, budžet je povećan za 53,386 € od prenesenih prihoda iz prethodne godine;
- Završni budžet iz kategorije subvencija takođe je povećan od prenesenih prihoda za 3,410 €;
- Završni budžet u poređenju s početnim u kategoriji kapitalnih investicija povećan je za 542,774 €. Ovo povećanje bilo je deo prenosa prihoda iz prethodne godine u iznosu od 528,852 €, dok je ostatak namenjen sufinansiranju i spoljnim donacijama. Nivo rashoda 77%, nastao je zbog pravno imovinskih pitanja kod asfaltiranja nekih puteva i pritužbi na TRN.

---

Što se tiče klasifikacije rashoda, to pitanje smo razmotrili na sledeći način:

---

### **Pitanje B1 - Pogrešna klasifikacija rashoda u ekonomskim kategorijama**

**Nalaz** Prema finansijskom pravilu br. 01/2013 / MF "O potrošnji javnog novca" rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, utvrđene Administrativnim uputstvom za računovodstveni plan, takođe i računovodstvenim planom Trezora definisane su odgovarajuće šifre/kodovi i kategorije rashoda koje BO moraju da primene.

Tokom 2019. godine opština je platila i evidentirala troškove u iznosu od 12,528 € u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, kako sledi:

- U jednom slučaju u iznosu od 8,441 €, isplaćene su iz ekonomske kategorije kapitalnih investicija mada po prirodi pripadaju kategoriji roba i usluga, kao što su: (Održavanje i uređivanje javnih prostora kao i sakupljanja otpada, itd.); i
- U dva slučaja opština je isplatila jubilarne plate penzionisanim radnicima u iznosu od 4,087 € iz kategorije robe i usluga.

Prema opštini, ovo je posledica ograničenog budžeta za robe i usluge i nemogućnosti da se jubilarne plate isplaćuju iz budžeta plata i zarada.

**Uticaj** Plaćanja izvršena iz neadekvatne kategorije utiču na pogrešno klasifikovanje rashoda u Finansijskim izveštajima opštine i kao takva daju netačne informacije korisnicima GFI-a.

**Preporuka B1** Predsednik treba da osigura da se preduzmu sve radnje tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili preraspodeli sredstava i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.

### 2.1.1 Prihodi

Planirani budžet sopstvenih prihoda za 2019. godinu bio je 1,035,562 €, dok je realizacija bila u iznosu od 972,594 €. Oni se odnose na porez na imovinu, prihode od takse na poslovanje, itd. Takođe, opština je ove godine dobila prihode od saobraćajnih kazni, u ukupnom iznosu od 111,142 €, ti prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planiraju i sprovode resorna ministarstva.

**Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)**

| Opis              | Početni budžet   | Završni budžet   | 2019<br>Primanja | %<br>Primanja<br>2019 | 2018<br>Primanja | 2017<br>Primanja |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Poreski prihodi   | 559,323          | 559,323          | 485,616          | 87%                   | 431,175          | 333,395          |
| Neporeski prihodi | 476,239          | 476,239          | 486,978          | 102%                  | 486,100          | 558,453          |
| <b>Ukupno</b>     | <b>1,035,562</b> | <b>1,035,562</b> | <b>972,594</b>   | <b>94%</b>            | <b>917,275</b>   | <b>891,848</b>   |

Vredi napomenuti da je ove godine u odnosu na prošlu godinu opština ostvarila više prihoda za 55,319 € ili izražena u procentu od 6%. Najznačajniji porast je kod poreza na imovinu i takse na poslovanje. Što se tiče naših testova, primetili smo sledeće:

#### Pitanje A1 – Neplaćanje takse za vršenje delatnosti

##### Nalaz

Prema Uredbi (OO) br. 2/2018 o opštinskim taksama, naknadama i novčanim kaznama, član 7. Kazne, tačka 2. predviđa da se protiv privrednog subjekta koji ne plati opštinsku taksu za obavljanje delatnosti u fiskalnoj godini prema određenim rokovima, biće pokrenut sudski postupak u nadležnom Sudu radi prisilnog izvršenja.

Tokom testiranja u 13. slučajeva primetili smo da su poslovni subjekti od fakturisanog iznosa od 25,340 € platili samo 2,940 € za porez na poslovne aktivnosti. Za to je opština izrekla konačne opomene za sedam preduzeća sa najvišim<sup>5</sup> dugovima, ali tada nije nastavila sa daljim postupcima prema uredbi da se pokrene sudski postupak za nasilno izvršenje.

S druge strane, opština je obrazložila da nije delovala u skladu sa uredbom da ne bi uticala na nesmetano poslovanje preduzeća.

##### Utica

Nepreduzimanje neophodnih mera od strane opštine prema privrednim subjektima zbog kašnjenja u plaćanju takse za vršenje delatnosti utiče na to da se planirani prihodi od tih poreza ne prikupe, smanjujući mogućnost finansiranja projekata planiranih iz sopstvenih prihoda.

##### Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi da odgovarajuća direkcija preduzme sve mere u skladu sa zakonom, protiv privrednih subjekata koji ne ispunjavaju svoje obaveze i da pokrene sudski postupak preko suda ili izvršitelja radi njihove naplate.

### 2.1.2 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice bio je 4,123,259 €, dok je 3,908,949 € ili 95% budžeta potrošeno. Planirani broj zaposlenih sa budžetom za 2019. godinu bio je 645, dok je na kraju godine bilo 706. zaposlenih. Razlika između trenutnog i planiranog broja nastaje zbog angažovanja obrazovnog osoblja u slučajevima zamene zbog porodijskog odsustva i broja poslanika Skupštine opštine.

Tokom 2019. godine bilo je zaposleno 40. radnika, od čega 11. privremeno zaposlenih. Kroz procedure zapošljavanja tokom 2019. godine angažovan je 31. radnik sa Ugovorima o posebnim uslugama, koji su tokom 2020. godine raskinuti.

Za kategoriju plata testirali smo 32. uzorka za značajne testove u vrednosti od 15,702 €, kao i 12. uzoraka za testove usaglašenosti.

---

<sup>5</sup> Opština je izdala poslednje opomene za sedam preduzeća koja imaju veća dugovanja, opština nije izdala opomenu jednom preduzeću iako je dugovala 5,000 €, na osnovu toga što je u procesu bankrota. Opština nije uputila primedbe za ostalih pet preduzeća jer su izvršili neke isplate i imali najniži dug.

---

### 2.1.3 Roba i usluge, kao i komunalije

Budžet za robe i usluge, uključujući komunalne usluge, iznosio je 1,080,623 €, od čega je potrošeno 963,687 €. Rashodi se uglavnom odnose na druge usluge ugovaranja, održavanje lokalnih puteva, gorivo, komunalne troškove, medicinska oprema, itd. Za ovu ekonomsku kategoriju testirali smo 28. uzoraka za značajne testove u ukupnom iznosu od 208,886 € i 5. uzoraka za testove usaglašenosti.

#### Pitanje A2 - Prekoračenje ograničenja narudžbe iznad 30% za javni okvirni ugovor

**Nalaz** Tačka 56.10 Pravila i operativnih smernica za javne nabavke određuje da: Dozvoljena odstupanja plus/minus trideset procenata (30%) odnosi se na Lotove i na poziciju /stavku, a u slučaju dostizanja dozvoljenog praga UA ne može uraditi ostale porudžbine za taj Lot ili poziciju/stavku.

Tokom testiranja plaćanja za snabdevanje laboratorijskim materijalom u vrednosti od 4,000 €, primetili smo da je opština premašila količinu porudžbina od dozvoljene stope od 30% iznad ugovorene količine, na sledećim pozicijama:

- Pozicija 24. Epruveta (Test Tube) ugovorena količina je bila 1,500 komada, dok je isporučeno 2,000 komada ili 33.33%, što je prekoračilo ograničenje za 500. komada ili 3.33%; i
- Pozicija 29. produženje za mikropipete 5-50, ugovorena količina je bila 750. komada, a isporučeno je 2,400 komada ili 220% prekoračivši granicu za 1,650 komada ili 190%.

Vrednost koja je premašila ugovorene količine za dve pozicije je bila 603 €. Razlog zašto se to dogodilo je nedostatak kontrola i pogrešno planiranje godišnjih potreba za medicinskim materijalom.

**Uticaj** Slabosti u isporukama koje prelaze ugovorene količine preko dozvoljenih normi za neke proizvode će negativno uticati i sprečiti isporuku drugih potrebnih proizvoda.

**Preporuka A2** Predsednik treba da osigura da jedinice koje zahtevaju urade realnije planiranje potreba za snabdevanjem i da menadžeri ugovora ne dozvoljavaju snabdevanje van granica utvrđenih javnim okvirnim ugovorom.

---

## 2.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere bio je 836,210 €, od čega je potrošeno 632,161 €. Subvencije su dodeljene uglavnom individualnim korisnicima, ali i javnim i nejavnim subjektima u zdravstvene, kulturne, obrazovne, omladinske i sportske svrhe. Opština je pripremila godišnji plan i godišnji izveštaj o subvencionisanim projektima.

Za ovu kategoriju testirali smo 15. uzoraka za značajne testove u ukupnom iznosu od 108,180 €, kao i 5. uzoraka za testove usaglašenosti u ukupnom iznosu od 121,199 €. Utvrđeni nedostaci tiču se:

---

### Pitanje A3 - Nedostaci u postupku subvencionisanja

**Nalaz** Uredba MF - br. - 04/2017 o kriterijumima, standardima i postupcima za javno finansiranje NVO, predviđa da Javni poziv mora biti otvoren najmanje petnaest (15) radnih dana (član 12. tačka 3) i da korisnici moraju da dokažu plaćanje poreskih obaveza. (Član 20, tačka 3)

Iz pregleda slučaja / subvencije za povećanje zdravstvene zaštite u iznosu od 56,070 €, utvrdili smo da je javni poziv upućen u trajanju od 7. dana, dok korisnik nije bio dužan da dokazuje plaćanje poreza.

To se desilo kao rezultat loše kontrole i praćenja odgovornih službenika u javnom pozivu i postavljanja kriterijuma za subvencije.

**Uticaj** Javni poziv i pogrešna definicija kriterijuma prema uredbi mogu uticati da korisničke NVO ne ispune svoje poreske obaveze i nisu dovoljno informisane o procesu subvencionisanja.

**Preporuka A3** Predsednik treba da obezbedi da se proces subvencionisanja javnim pozivom i postavljanjem kriterijuma vrši u skladu sa rokovima i zahtevima uredbe o subvencionisanju NVO.

---

## 2.1.5 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije bio je 6,799,828 €, od čega je 5,232,035 € potrošeno u 2019. godinu. Kapitalna ulaganja uglavnom su povezana sa uređenjem infrastrukture, socijalnih centara, kao i raznim popravkama objekata i inventara itd.

Za ovu kategoriju testirali smo 50. uzoraka za značajne testove u vrednosti od 2,855,398 €, kao i 5. uzoraka za testove usaglašenosti.

---

### Pitanje A4 - Nedostatak izvršnih projekata prilikom izdavanja tenderskog dosijea

**Nalaz** Prema zakonu br. 04 / L-042 o javnim nabavkama, član 28, tačka 10, predviđa izradu tehničkih specifikacija za ugovore o radovima, ugovorni autoritet je odgovoran za izradu izvršnog projekta i nije mu dozvoljeno izdavanje tenderske dokumentacije bez priloga detaljnog opisa projekta.

S tim u vezi primetili smo da je opština tokom 2019. godine potpisala 9. ugovora o radu, u nedostatku izvršnih projekata. Razlog za to, prema odgovornim zvaničnicima, bio je taj što opština do aprila 2019. godine nije imala ugovor za izradu projekata, dok su procedure nabavke započele početkom godine.

**Uticaj** Pokretanje postupka nabavke u nedostatku Izvršnog projekta dovodi do zaobilaženja zahteva Zakona o nabavkama i može uticati na loše izvršenje ugovora o radu i može uticati na nepredviđene troškove ili lošu vrednost potrošenog novca.

**Preporuka A4** Predsednik treba da obezbedi da prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova/izgradnje unapred obezbedi da su jedinice koje su zatražile projekat izradile izvršni projekat u skladu sa potrebama i zakonskim zahtevima.

---

**Pitanje A5 - Nepravilna podela dužnosti**

- Nalaz** Pravilo i operative smernice za javne nabavke, član 62. propisuje da je službeniku iz departmana koji je pripremio specifikacije i/ili zadatke, ili je utvrdio standarde kvaliteta ili pripremio crteže zabranjeno mu je potpisivanje prijema robe.
- S tim u vezi, u ugovoru o nabavci vozila hitne pomoći u iznosu od 79,900 €, odgovorno službeno lice koji je izradio tehničke specifikacije takođe je učestvovao u tehničkom prihvatanju opreme (autoambulante, u svojstvu predsednika komisije).
- Uzrok tome bila je nepažnja odgovornih službenika da eliminišu takvu situaciju.
- Uticaj** Slabosti u podeli zadataka i nesprovođenje pravila i uputstava o javnim nabavkama tokom procesa nabavke utiče na kršenje principa pravilne podele zadataka u cilju izbegavanja mogućeg sukoba.
- Preporuka A5** Predsednik treba da osigura da se primenjuju svi postupci i pravila o javnim nabavkama, što se tiče pravilne podele zadataka tokom procesa nabavke, kako bi se izbegao bilo koji mogući sukob.

## 2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI-ju kapitalne imovine je 49,718,011 €, nekapitalna imovina 317,627 €, kao i zalihe 129,134 €. Za imovinu smo testirali 100. uzoraka za značajne testove u vrednosti od 3,374,691 €, a u pogledu usaglašenosti izvršili smo testove u skladu sa programom revizije.



## 2.3 Potraživanja

Opština je u GFI za 2019. godinu iskazala potraživanja u iznosu od 1,049,469 €. Ovaj iznos se sastoji od poreza na imovinu u iznosu od 648,840 €, poreza na poslovanje u iznosu od 97,580 € i ostalih prihoda u iznosu od 303,049 €.

Što se tiče upravljanja potraživanjima primetili smo sledeće:

### Pitanje C1 – Netačno objavljivanje vrednosti potraživanja u GFI

**Nalaz** Prema Uredbi MF Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju Budžetskih organizacija, član 16, kaže da BO koja prikupljaju prihode dužna je da vode evidenciju o naplaćenim prihodima i fakturisanim i nenaplaćenim iznosima. Potraživanja se iskazuju u Godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

- Opština nije uskladila konačne iznose kartice potraživanja za porez na imovinu sa početnim bilansima, pa je u GFI-u ovaj račun bio precenjen za 50,714 €; i
- Uopšte nije predstavila potraživanja od takse na građevinsku dozvolu koju treba platiti nakon 2019. godine (neplaćene rate) u iznosu od 50,772 €.

Nepodudarnost između salda potraživanja od poreza na imovinu i neprijavljivanja dugova od neisplaćenih rata nakon 2019. godine, za taksu za građevinsku dozvolu došlo je zbog neusklađenosti salda i nepravilne komunikacije između Direkcija (Urbanizam i finansije).

**Uticaj** Slabosti identifikovane u obelodanjivanju potraživanja utiču na otkrivanje ili predstavljanje netačnih informacija o njihovoj vrednosti u GFI. Ujedno, takve razlike utiču na planiranje projekata koji bi se mogli planirati na osnovu efikasnosti njihovog prikupljanja od strane opštine.

**Preporuka C1** Predsednik treba da preduzme mere kako bi osigurao da se potraživanja evidentiraju na osnovu faktura i da se njihova vrednost tačno objavi u GFI-u nakon usklađivanja evidencija od strane nadležnih uprava sa GFS.

## 2.4 Obaveze

### 2.4.1 Neizmirene obaveze

Vrednost neizmirenih obaveza prema dobavljačima na kraju 2019. godine bila je 41,414 €<sup>6</sup>. Ove obaveze su prenesene na plaćanje u 2020. godini. U odnosu na 2018. godinu, opština je ostvarila napredak u upravljanju neizmirenim fakturama, značajno smanjujući obaveze na kraju godine (neizmirene obaveze na kraju 2018. godine bile su 151,991€).

Za ovaj račun smo testirali 5. uzoraka i na osnovu izvršenih testova na ovom računu nemamo nikakvih nalaza.

### 2.4.2 Potencijalne obaveze

Izveštaj potencijalnih obaveza na kraju 2019. godine bio je 1,651,292 €. Od ove vrednosti, većina slučajeva odnosi se na isplatu plata, dok se drugi slučajevi odnose na imovinska i administrativna pitanja. Za ovaj račun smo testirali 5. uzoraka i nema neki problem koji bismo predstavili u ovom izveštaju.

### 2.4.3 Ugovorne obaveze

Ugovorne obaveze koje je Opština prijavila krajem 2019. godine su u iznosu od 1,009,779€<sup>7</sup>.

## 2.5 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) radi sa jednim revizorom koji je ujedno i direktor jedinice. U Godišnjem planu revizije za 2019. godinu planirano je šest (6) redovnih revizija na osnovu procene rizika i prioriteta. Od toga je uspela da obavi četiri revizije. Ove revizije su se odnosile na aktivnosti 2018. i 2019. godine.

Odbor za reviziju (OR) je tokom 2019. godine održao šest sastanaka na kojima su razmatrani nalazi i preporuke JUR-a i izveštaji NKR-a.

---

<sup>6</sup> Ovaj iznos obaveza uključuje: robu i usluge u iznosu od 23,358 €, opštinske troškove 18,056 €, vrednost koju je objavila opština Obilić.

<sup>7</sup> Ovu vrednost koju je dala opština Obilić, je vrednost za koju mi nismo uspeli da izvršimo reviziju.

---

### 3 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš revizorski izveštaj o GFI za 2018. godinu rezultirao je sa 11. preporukama. Opština je pripremila Akcioni plan u kome je opisano kako će sprovesti date preporuke. Podnela je izveštaj o napretku u primeni preporuka (30. septembra i 15. marta) u skladu sa zahtevima Poslovnika o sprovođenju revizije i akcionih planova.

Do kraja naše revizije za 2019. godinu, od 11. preporuka iz prošle godine, osam (8) je sprovedeno, jedna (1) je u procesu primene, jedna (1) preporuka se smatra zaključenom, a jedna (1) preporuka još nije sprovedena. Za potpuniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

**Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i godine 2019.**

| Br. | Oblast revizije                | Preporuke iz 2018. godine  | Preduzete akcije  | Status      |
|-----|--------------------------------|--|---|-------------|
| 1   | Godišnji finansijski izveštaji | Predsednik treba da se angažuje da se prilikom planiranja budžeta za organizaciju procene realne potrebe opštine kako bi se izvršilo adekvatno planiranje budžeta, i da se otklone greške u klasifikaciji troškova po odgovarajućim ekonomskim kategorijama.   | I ove godine smo utvrdili pogrešnu klasifikaciju rashoda (vidi B1).                                     | Ponovljena. |
| 2   | Planiranje i izvršenje budžeta | Predsednik treba da preduzme sistematsku procenu razloga za nizak nivo izvršenja budžeta za Kapitalne investicije u 2017 i da i odrediti praktične mogućnosti za poboljšanje njegovog izvršenja za 2018. Kada je početno planiranje budžeta netačno, treba da se u potpunosti odrazi u završnom budžetskom položaju. Iako planiranje i trošenje određenih projekata treba da budu u skladu sa posebnim ekonomskim kodovima za određene kategorije u zavisnosti od koristi. | Opština je preduzela mere da razmotri ovu preporuku i povećala je stopu izvršenja budžeta u ovoj godini | Sprovedena. |
| 3   |                                | Predsednik treba da obezbedi veću kontrolu, veću odgovornost za pravovremene obaveze prema operaterima, i izbegava sklapanje obaveza u nedostatku sredstava ili ugovora. Takođe, prilikom planiranja budžeta treba izvršiti i planirati procenu mogućih iznosa odliva gotovine iz pravosudnih  | Opština je preduzela mere na adresiranju ove preporuke i ove godine nije bilo takvih slučajeva          | Sprovedena. |

|   |                       |   |   |                       |
|---|-----------------------|---|---|-----------------------|
|   |                       | sporova u okviru godišnjeg budžeta, kako ne bi ugrozila implementaciju drugih planiranih projekata  |   |                       |
| 4 | Plate i dnevnice      | Predsednik da obezbedi da su dizajnirane odgovarajuće kontrole tako da se regrutovanja obavljaju preko transparentnog, konkurentnog procesa i u skladu sa zakonskim odredbama. U slučajevima u kojima postoji deficit ljudskih resursa, to treba da se konsultuje sa relevantnim centralnim organima (linijskim ministarstvima), i da se takvi slučajevi regulišu preko regulatorne osnove. | Opština je preduzela mere na adresiranju ove preporuke i ove godine nije bilo takvih slučajeva.   | Sprovedena.           |
| 5 | Plate i dnevnice      | Predsednik treba da obezbedi da se zaposleni sa posebne usluge angažuju samo u slučajevima posebnih zahteva. Za sve redovne radne pozicije treba se uveri da se budžetiraju sa kategorije plata i dnevnica, i isplaćuju se sa platnog sistema.  | Opština je preduzela mere na adresiranju ove preporuke i ove godine nije bilo takvih slučajeva.   | Sprovedena.           |
| 6 | Kapitalne investicije | Predsednik mora da obezbedi odgovarajuća sredstva za realizaciju projekata, s druge strane, da se uveri da dodatnim radovima prethodi aneks ugovora koji jasno određuje uslove i cene dobijenih radova ili usluga   | Opština je preduzela mere na adresiranju ove preporuke i ove godine nije bilo takvih slučajeva.   | Sprovedena.           |
| 7 | Kapitalne investicije | Predsednik treba da obezbedi da menadžeri projekata zahtevaju primenu građevinske knjige od strane ugovornih stranaka, i da to bude kao alatka za dopunjavanje i razvoj projekta.   | Opština je preduzela mere na adresiranju ove preporuke i ove godine nije bilo takvih slučajeva.   | Sprovedena.           |
| 8 | Kapitalne investicije | Predsednik treba da obezbedi da se pre početka procedura, projekti planiraju u potpunosti, da se reše sva imovina pitanja, tako da nema kašnjenja i neizvršenja projekata.  | Opština je preduzela mere na adresiranju ove preporuke i ove godine nije bilo takvih slučajeva.   | Sprovedena.           |
| 9 | Potraživanja          | Predsednik treba da obezbedi da se aktivno razmatraju sve moguće opcije, postavljanjem pravila i propisa kako bi se povećala efikasnost u naplati potraživanja. Treba da preispita sve mere u skladu  | Opština je preduzela delimične mere za to. Primetili smo slabosti u usklađivanju i predstavljanju | Delimično sprovedena. |

|     |  |  |   |             |
|-----|--|--|---|-------------|
|     |  | sa zakonom, protiv operatera koji ne ispunjavaju svoje obaveze. Opštine treba takođe i da istraži mogućnost korišćenja softvera za upravljanje njima.  | računa u GFI. Vidi pitanje C1.  |             |
| 10  | Sistem unutrašnje revizije   | Predsednik treba da razmotri da se stvaranjem budžetskih uslova, planira dodatno osoblje za JUR zarad potpune funkcionalnosti ove jedinice i ostvarivanja godišnjeg plana. U isto vreme, da JUR uključiti više revizija u cilju poboljšanja efikasnosti procesa upravljanja rizikom, kontrole i upravljanja  | Opština je preduzela mere za rešavanje ove preporuke gde je tokom postupka revizije objavila konkurs za unutrašnjeg revizora. | Sprovedena. |
| 11  | Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom | Predsednik treba da obezbedi da se izvrši jedan pregled kako bi se utvrdio oblik finansijskog i operativnog izveštavanja višeg menadžmenta. Budžetske performanse, uključujući prihode i troškove, i plan nabavke treba da budu predmet redovnog izveštavanja i pregleda od strane menadžmenta. Pored toga, u cilju smanjenja uticaja rizika na prihvatljive nivoe, organizacija treba razviti strategiju upravljanja rizicima uz sve odgovarajuće mere / akcije kako bi se izlaganje pretnjama postavilo pod kontrolom. | Ovo pitanje neće biti obrađeno u revizorskom izveštaju za 2019. godinu.   | Sprovedena. |
| Br. | Oblast revizije  | Preporuke iz 2019. godine  |   |             |
| 1   | Planiranje i izvršenje budžeta   | Predsednik treba da osigura da se preduzmu sve radnje tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili preraspodeli sredstava i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.   |   |             |
| 2   | Prihodi  | Predsednik treba da obezbedi da odgovarajuća direkcija preduzme sve mere u skladu sa zakonom, protiv privrednih subjekata koji ne ispunjavaju svoje obaveze i da pokrene sudski postupak preko suda ili izvršitelja radi njihove naplate.  |   |             |
| 3   | Robe i usluge  | Predsednik treba da osigura da jedinice koje zahtevaju urade realnije planiranje potreba za snabdevanjem i da menadžeri ugovora ne dozvoljavaju snabdevanje van granica utvrđenih javnim okvirnim ugovorom.  |   |             |

|   |                        |  |
|---|------------------------|--|
| 4 | Subvencije i transferi | Predsednik treba da obezbedi da se proces subvencionisanja javnim pozivom i postavljanjem kriterijuma vrši u skladu sa rokovima i zahtevima uredbe o subvencionisanju NVO.   |
| 5 | Kapitalne investicije  | Predsednik treba da obezbedi da prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova/izgradnje unapred obezbedi da su jedinice koje su zatražile projekat izradile izvršni projekat u skladu sa potrebama i zakonskim zahtevima. |
| 6 |                        | Predsednik treba da osigura da se primenjuju svi postupci i pravila o javnim nabavkama, što se tiče pravilne podele zadataka tokom procesa nabavke, kako bi se izbegao bilo koji mogući sukob.   |
| 7 | Potraživanja           | Predsednik treba da preduzme mere kako bi osigurao da se potraživanja evidentiraju na osnovu faktura i da se njihova vrednost tačno objavi u GFI-u nakon usklađivanja evidencija od strane nadležnih uprava sa GFS.                    |

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

---

## Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

### Vrsta mišljenja

147. 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.

Ukoliko revizor 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 materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

### Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. 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. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

### Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno



mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

#### Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. 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.

158. 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.

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



## Dodatak II: Potvrдно pismo



Republika e Kosovës - Republika Kosovo - Republic of Kosovo

Komuna e Obiliqit - Opština Obilić - Municipality Obiliq

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 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 Obiliqit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kemi 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 rekomandimit, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tij.

z. Xhafer Gashi .....

Kryetar i Komunës së Obiliqit

Data: Obiliq

