



Finansijski izveštaji i izveštaj nezavisnog revizora

Opština Orahovac

31. decembar 2010.

Sadržaj

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1
Opšti deo	6
Ovogodišnji Nalazi	7
Praćenje nalaza iz prethodne godine	15
Izmenjeni obrasci revizorskog mišljenja koje je primenila Kancelarija Glavnog revizora u revizorskom izveštaju za 2010.	18
Finansijski izveštaji na dan i za godinu koja je završila 31. decembra 2010.	22
Računovodstvene politike	26



Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton LLC
Rr. Rexhep Mala 18
10 000
Pristina
Kosovo
T +381 38 247 771
+381 38 247 801
F +381 38 247 802
www.grant-thornton.com.mk

Predsedniku Opštine Orahovac, Kosovo

Pregled finasijskih izveštaja

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finasijskih izveštaja Opštine Orahovac ("Opština"), koji se sastoje od izveštaja o novčanim prilivima i plaćanjima za godinu koja je završila 31. decembra 2010. godine, izveštaja o izvršenju budžeta i pregleda osnovne računovodstvene politike i drugih napomena uz finasijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finasijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finasijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima računovodstva u javnom sektoru "Finasijsko izveštavanje prema gotovinskoj realizaciji", te sa Administrativnim uputstvom br. 16/2010 O godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija, i sa Administrativnim uputstvima br. 15/2009, 18/2009 i 21/2009, i za takvu internu kontrolu za koju rukovodstvo utvrdi da je potrebna da bi se omogućilo sastavljanje finasijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešno prikazivanje, bilo zbog pronevere ili zbog greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finasijskim izveštajima na osnovu vršenja revizije u skladu sa međunarodnim standardima o reviziji. Zbog pitanja koja su opisana u stavovima Osnove za ograđivanje od mišljenja, nismo mogli da dobijemo dovoljno odgovarajućih revizorskih dokaza za da bi obezbedili osnovu za revizorsko mišljenje.

Osnova za suzdržanost od mišljenja

1. Finasijski izveštaji Opštine za i zaključno sa 31. decembrom 2010. godine su ponegde nekompletni i nisu poravnani sa beleškama u finasijskim izveštajima. Zbog toga, nismo bili u mogućnosti da se u razumnoj meri uverimo u tačnost finasijskih informacija datih u finasijskim izveštajima opštine za i zaključno sa 31. decembrom 2010. godine.

2. Opština ne vodi evidenciju o isplatama od trećih strana. Zbog vrste evidencije koja se vodi u računovodstvenim i operativnim sistemima za isplate od trećih strana, kao i odsustva alternativnih mera kontrole koje sprovodi rukovodstvo, nismo mogli da izvršimo dovoljna i odgovarajuća revizorska ispitivanja da proverimo potpunost isplata od trećih strana koje us priznate za godinu koja je završila 31. decembra 2010.
3. Počevši od 31. decembra 2010. Opština nije obelodanila potraživanja u vezi sa porezom na imovinu, porezom na dozvole za poslovanje i ostala poreska potraživanja koja se traže u skladu sa Administrativnom smernicom 16/2010. Zajedno sa tim, Opština ne održava potpunu evidenciju dužnika. Stoga, nismo mogli primeniti standard i alternativne procedure da bi se uverili u postojanje potraživanja počevši od 31. decembra 2010.
4. Na osnovu postupka revizije koju smo izvršili, pronašli smo brojna neslaganja sa zakonom br. 02/L-99 objavljenog u Uredbi br. 2007/20 koja proističe iz uredbe o nabavkama 2003/17 “Zakon o javnim nabavkama na Kosovu” (dopunjen). Takva neslaganja se odnose na neophodne procedure nabavke koje nisu adekvatno obavljene i dokumentirane od strane Opštine.

Suzdržanost od mišljenja

Zbog značaja pitanja koje je opisano u stavu Osnova za suzdržanost od mišljenja, nismo mogli da pribavimo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja. Prema tome, mi ne izražavamo mišljenje o Finansijskim izveštajima.

Naglasak na određena pitanja

Stavljamo naglasak na sledeće:

Postoji niz nedostataka i neodređenosti koje na finansijsko izveštavanje Opštine o nekretninama, postrojenjima i opremi utiču na sledeće načine:

- Opština ne održava poseban registar svoje imovine, zemljišta i opreme (NPO), niti registar u Informacijskom sistemu upravljanja finansijama na Kosovu (KFMIS).
- Nema dokaza da je Opština obavila godišnje brojanje i verifikaciju fizičkog postojanja imovine zaključno sa 31. decembrom 2010. niti je uskladila svoje knjige sa zapisnikom o fizičkom brojanju.
- Opština nije pripremila detaljnu i sveobuhvatnu listu nepokretne imovine uključujući dokumentaciju o vlasništvu kao i podatke o statusu Opštine u lokalnom katastru ili na sudu.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim uslovima

Pored naše revizije finansijskih izveštaja, planiran je i izvršen pregled usklađenosti da bi se izrazio zaključak sa ograničenim uverenjima o tome da li su, u svakom materijalnom pogledu, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izveštajima u skladu sa ovlašćenjima koja ih uređuju. Vrsta, rokovi i obim posla na usaglašenosti bili su ograničeni u poređenju sa onim koji su namenjeni izražavanju mišljenja sa razumnim uverenjima o finansijskim izveštajima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak na osnovu svog pregleda. Naš rad je obavljen u skladu sa ISSAI 4200 Revizorskim smernicama o pridržavanju vezanom za reviziju finansijskih izveštaja. Ovi principi zahtevaju da se pridržavamo etičkih uslova i planiramo i izvršimo pregled na način koji nam omogućuje da steknemo ograničena uveravanja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije koji su iskazani u finansijskim izveštajima, u svakom materijalnom pogledu, usaglašeni sa ovlašćenjima koja ih uređuju.

Pregled je ograničen prvenstveno na analitičke postupke i ispitivanja, i stoga obezbeđuje manje uverenja od revizije. Mi nismo izvršili reviziju, i, prema tome, izražavamo svoj zaključak u obliku ograničenog uveravanja, što je dosledno više ograničenom poslu koji smo obavili prema ovom pregledu usaglašenosti.

Verujemo da je revizijski dokaz koji smo pribavili dovoljan i odgovarajući da obezbedi osnovu za naše zaključke.

Zaključak o pridržavanju pravila

Na osnovu našeg rada koji je opisan u ovom izveštaju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izveštajima koje smo ispitali tokom revizije su, u svakom materijalnom pogledu, u skladu sa ovlašćenjima koja ih uređuju.

Druga pitanja

Skrećemo pažnju na sledeće:

- a) Fribalans je prvenstveni pouzdani izvor informacija za sastavljanje finansijskih izveštaja. Opština nije koristila softver za interno i integrisano obračunavanje koji bi osigurao pravovremene, potpune i tačne informacije za svrhe izveštavanja.
- b) Opština nije koristila sveobuhvatni i automatizovan sistem naplate i ne vodi odvojene knjige ili liste svih svojih dužnika u pogledu različitih taksi. Umesto toga evidentiraju se samo novčane naplate iz tokova prihoda. Iako nije potrebno da se potraživanja obelodanjuju u finansijskim izveštajima, nedostatak tačnosti i potpunost utiče na prihode koje Opština može da zaradi i mogućnost da se izradi pouzdan i tačan budžet, da se izvesti o tačnoj proporciji naplate i da se prati pravovremena naplata sopstvenih prihoda.
- c) Iako Opština može da bude uključena u nekoliko manjih pravnih predmeta i verovatno je da će u bliskoj budućnosti biti u poziciji da isplati određene rashode, Opština nije osmislila i sprovela nikakve procedure za potpuno, tačno i pouzdan evidentiranje podataka o sredstvima i mogućim obavezama.

Grant Thornton

Priština,

01. april 2011.

Dodatak I

Opština Orahovac

Izjave rukovodstva

Opšti deo

Revizija za 2010

Grant Thornton LLC je imenovan da izvrši reviziju godišnjih finansijski izveštaja Opštine Mamuša ("Opština") koji su sastavljeni u skladu sa IPSAS finansijskim izveštavanjem prema gotovinskoj osnovi računovodstva, za godinu koja je završila 31. decembra 2010.

Naš savet u ovom dokumentu ograničava se na zaključke koji su ovde konkretno izneseni i zasniva se na potpunosti i tačnosti činjenica koje su ovde navedene, preporukama i predstavljajima. Ako neka od gore pomenutih činjenica, preporuka ili prezentacija nije sasvim potpuna ili tačna, od najveće je važnosti da o tome odmah budemo obavješteni, pošto bi netačnost ili nepotpunost mogli da imaju materijalne posledice po naše zaključke. Prilikom davanja svog saveta, mi se oslanjamo na relevantne odredbe važećih zakona i propisa na Kosovu, uredbi i njihovom sudskom i administrativnom tumačenju. Ove vlasti mogu da se promene, retroaktivno i/ili unapred, i sve takve izmene mogu da utiču na validnost naših zaključaka. Nećemo ažurirati naš savet zbog kasnijih izmena ili modifikacija zakona i propisa ili zbog njihovog sudskog i administrativnog tumačenja.

Posledice

Ova izveštaj je sastavljen da obuhvati korisne preporuke koje mogu da pomognu da se poboljšaju računovodstvena politika i obračunavanje i sistem kontrole Opštine i da se izbegnu slabosti koje bi mogle da dovedu do materijalnog gubitka ili pogrešnog izveštavanja. Vaša je obaveza da preduzmete mere potrebne da se isprave ove slabosti i ako to ne učinite mi nećemo biti odgovorni ako kao posledica toga dođe do gubitaka ili pogrešnog predavljanja.

Isključenje pronevere

Kako je dogovoreno, vi ste takođe priznali da zbog značaja informacija i predavljanja koje nam dostavljaju Opština, njeni direktori, radnici ili agenti za naš rad, mi nećemo, osim u slučaju našeg nemara, loše namere ili hotimičnog izostanka, biti odgovorni za nikakve gubitke ili druge posledice ako se informativni materijal za naš zadatak od nas namerno zadržava ili prikriva ili nam se nepošteno predavlja.

Struktura ovog izveštaja

Svaka klasa opservacija je opisana na posebnoj stranici. Za svaku opservaciju struktura je sedeća: nalaz, rizik, preporuka, i odgovor rukovodstva.

Ovogodišnji Nalazi

1 Sastavljanje finansijskih izveštaja

Nalaz

Prvenstveni pouzdani izvor informacija za sastavljanje finansijskih izveštaja je Fribalans. Opština evidentira prilive i plaćanja u Excel tabelama, koje se ne koriste za pisanje svih napomena i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

Iako je gradonačelnik potpisao izjavu u vezi predstavljanja finansijskih izveštaja, Opština nije pripremila nacrt finansijskih izveštaja na engleskom i srpskom jeziku pre početka naše revizije kao što nije bila sposobna da preda krajnji nacrt finansijskih izveštaja na srpskom do kraja naše revizije.

Pored toga, sledeće informacije koje treba obelodaniti u finansijskim izveštajima nisu evidentirane u fribalansu i nisu deo softvera za integrisano obračunavanje:

- Isplate od trećih strana,
- Nekretnine, postrojenja i oprema,
- Neplaćeni računi (obaveze)
- Neplaćeni računi (potraživanja).

Iako je Opština možda uključena u nekoliko manjih pravnih predmeta i verovatno će u bliskoj budućnosti biti u poziciji da isplati određene rashode, Opština nema nikakav zvanični postupak koji bi osigurao potpune, adekvatne i pouzdane informacije za evidentiranje sredstava i potencijalnih obaveza.

Kao posledica ovde navedenih slabosti sledeće je izostavljeno ili je nepravilno obelodanjeno u finansijskim izveštajima:

- U finansijskom izveštaju Opštine, Poglavlje 15. Napomena 27. – Sažetak nefinansijske imovine koju poseduju budžetske organizacije nije pravilno obelodanjen;
- U finansijskom izveštaju Opštine, Poglavlje 15. Napomena 28.– Potraživanja nisu obelodanjena.
- U finansijskom izveštaju Opštine, Poglavlje 15. Napomena 30.– Nepredviđeni troškovi nisu obelodanjeni za godine 2010, 2009 i 2008;
- Opština nije dala nikakve podatke za Napomene od 17. do 23. kao što se nalaže.
- U finansijskom izveštaju Opštine u Napomeni 6. redak Robe i usluge, avansi su prikazani u negativnoj bilanci u iznosu od 14 hiljada evra. Pored toga, u Napomeni 26. Neopravdani avansni iznosi nisu pravilno prikazani kao što nalaže Član14.
- U finansijskom izveštaju Opštine, Član 9- Izveštaji o prilivima i plaćanjima, Napomena 9. Nije izmirena sa Napomenom 9. u finansijskim izveštajima.
- Kapitalni prilivi od prodaje NPO obelodanjeni u Napomeni 14, nisu izmireni sa izveštajem o izvršenju budžeta. Pored toga, nije bilo prodaje NPO tokom 2010.

- Napomena 25. Izveštaji o nepodmirenim računima(obaveze) navodi ukupan iznos tih obaveza po službama/odsecima umesto prikazivanja detalja za svaki pojedini račun.
- U finansijskom izveštaju Opštine, Napomena 12 –Izvor sopstvenih prihoda nije izmiren sa izveštajem o izvršenju budžeta, i priliva po programima.

Rizik

Slabosti interne kontrole vezano za sistem finansijskog izveštavanja mogle bi da izlože Opštinu opasnostima i pogrešnom predavljanju vezano za sledeće:

- Potpunost i tačnost finansijskih podataka;
- Integritet podataka;
- Zaštita imovine; i
- Neevidentiranje isplata od trećih strana može da dovede do toga da se takva imovina/službe koriste bez zakupa od drugih strana osim Opštine.

Preporuka

Sastavljanje finansijskih izveštaja Opštine treba da uključi procedure i instrumente koji su osmišljeni da se osigura da se potrebni podaci evidentiraju, obrade, rezimiraju i da se prijave u finansijskim izveštajima na odgovarajući način.

Odgovor rukovodstva

Nema komentara.

2 Upravljanje nekretninama, postrojenjima i opremom

Nalaz

Opština nema dokumentovane procedure niti održava poseban registar svoje imovine, postrojenja i opreme kao i računovodstvenu bazu podataka iz informativnog sistema vođenja finansija na Kosovu (KFMIS). Štaviše, opština ne obavlja godišnje brojanje i verifikaciju fizičkog postojanja imovine zaključno sa 31.decembrom 2010. niti je uskladila svoje knjige sa zapisnikom o fizičkom brojanju što nije u skladu sa zahtevima Administrativnog uputstva br. 21/2009 o vođenju državne imovine.

Rizik

Nepostojanje adekvatnih procedura i standarda registra može dovesti do neadekvatnog tretmana imovine zbog nasleđenih ograničenja kontrolnog okruženja.

Preporuka

Preporučujemo Opštini Orahovac da razvije i uspostavi set standarda i procedura u vezi imovine, postrojenja i opreme. Rukovodstvo treba da obavi fizičko brojanje i verifikaciju postojanja sve opipljive imovine zabeležene u registru o imovini, postrojenja i opreme na godišnjoj osnovi. Imovina koja nedostaje se treba istražiti i ukoliko je potrebno opisati.

U dodatku i kao minimum zahteva, gore pomenuti registar treba da sadrži sledeće informacije za svaku materijalnu imovinu:

- Datum sticanja
- Lokacija
- Broj koji je dodelila opština (kontrolni broj)
- Serijski broj
- Opis i funkcija
- Trošak
- Detalje amortizacije, uključujući metode obračuna i za porez i u svrhe izveštavanja (skupa sa mesečnom amortizacijom)
- Predviđeni korisni vek trajanja
- Troškovi održavanja posle datuma sticanja
- Datum rashoda
- Izvor finansiranja
- Referentni broj vaučera za troškove.

Dalje, i u svrhu pružanja adekvatne zaštite imovine, treba da se obavi redovno ili bar godišnje, fizičko brojanje sveukupne imovine, postrojenja i opreme. Ti zapisi se trebaju podmiriti sa rezultatima takvog fizičkog brojanja.

Odgovor rukovodstva

Nema komentara.

3 Prihodi

Nalaz

Rukovodstvo Opštine nije obelodanilo potraživanja na dan 31. decembra u finansijskim izveštajima.

Rukovodstvo Opštine nije bilo u mogućnosti da prikaže detaljne knjigovodstvene dnevnikne svojih dužnika u pogledu poreza na imovinu. Bez detaljnih i tačnih podataka o dužnicima, Opština ne može pripremiti tačan i pouzdan budžet kao ni blagovremeno prikupiti prihode iz sopstvenih izvora. Kao rezultat toga, nije moguće izvršiti pravilno izmirenje ili analizu po dužnicima.

Tokom naše revizije smo primetili da ne postoji redovno mesečno izmirenje između službi koje vrše prikupljanje prihoda iz sopstvenih izvora kao što su: Služba za porez na imovinu, Služba za prihode od najma, Geodetski zavod, Zavod za urbanizam itd, sa referentom za sopstvene prihode iz Službe za finansije i budžet, koji je odgovoran za mirenje i obrazloženje bilo kakvih razlika koje se pojave između Opštinskih podataka i fribalansa.

Tokom naše revizije smo ustanovili da se ne vrši evidencija transakcija u fribalansu nakon obavljanja tj. kad se izvrši uplata. Umesto toga, transakcije se grupišu (za više od jednog dana) i onda se kao takve evidentiraju u fribalans sistemu.

Na osnovu postupaka revizije koju smo izvršili, primetili smo da interne kontrole u Opštini, koje su postavljene radi fakturisanja, prikupljanja i izmirenja prihoda, nisu pravilno organizovane, naročito u Zavodu za zdravstvo. Ove kontrole ne vrše svoje dužnosti efikasno u toj meri da pruže razumne i uverljive dokaze o izmirenju priznatih prihoda za godinu završenu sa 31. decembrom 2010.

Tokom naše revizije ustanovili smo da Zavod za zdravstvo nije postavio internu kontrolu i nije prijavio određene vrste prihoda, kao što su prihodi od parkinga za prvo tromesečje.

Rizik

Nedostatak tačnosti i potpunosti će da utiče na moguće prihode Opštine. Nepravilna i neredovna kontrola vezana za prihode kao i neadekvatan softver i platni sistem povećavaju opasnost od manipulacije podacima i zloupotrebe informacija. Takva slabost sistema može dovesti do smanjenja uplata i prihoda. Zastarelo beleženje i nedostatak saradnje između platnog i knjigovodstvenog sistema izlaže Opštinu dodatnoj opasnosti od pravljenja grešaka. Osim toga, vremenski je veoma zahtevno i može prouzrokovati dodatne troškove održavanja podataka, pregleda i izmirenja informacija.

Preporuka

Savetujemo Opštini da preduzme korake ka poboljšanju platnog i računovodstvenog sistema kako bi osigurala pouzdanu, efikasnu i bezbednu kontrolu plaćanja i prihoda. Poboljšanje procedura vezanih sa takvim sistemima bi omogućilo rukovodstvu da nadzire moguće rizike i da ih rešava, kao i da osigura pravilno donošenje odluka u vezi budžeta, planiranja i prikupljanja prihoda. Preporučujemo da Opština:

-Uspostavi platni sistem koji će obuhvatiti ažurirane podatke o platišama, njihovim adresama, i pregled prijašnjih plaćanja. Takve informacije trebaju biti dostupne samo malom broju lica sa ovlašćenjem rukovodstva.

Prihodi (nastavak)

-Uvede i vrši nadzor nad odobrenim tarifama i poreskim stopama u sistemu kako bi se automatski pokretalo plaćanje i obračun. To prometovanje računa takođe treba biti pod nadzorom.

-Automatski uvezati platni sistem sa računovodstvenim softverom tako da se podaci automatski procesuiraju u glavnu knjigu.

-Vršiti redovna izmirenja između fribalansa i internih podataka za svaku službu na redovnoj osnovi za sve vrste prihoda. Bilo kakve razlike se trebaju odmah prepoznati i blagovremeno reagovati.

-Automatski povezati operativne i platne jedinice i vršiti redovna izmirenja među njima, u slučajevima gde je plaćanje direktno povezano sa uslugama koje pružaju operativne jedinice. Ovo je naročito važno gde postoji veliki promet transakcija.

Odgovor rukovodstva

Nema komentara.

4 Rashod

Plate i dnevnice

Nalaz

Na osnovu našeg pregleda dokumentacije zaposlenih mi smo ustanovili da nekim dosjeima nedostaju neophodni dokumenti.

U Zavodu za zdravstvo došlo je do unapređenja na nekim pozicijama što je urađeno bez kvalifikacija i prateće dokumentacije za odobrenje.

Robe i usluge

Nalaz

Tokom naše revizije, otkrili smo nekoliko slučajeva gde je došlo do odgode plaćanja i to više od 30 dana nakon datuma prijema fakture što nije u skladu sa odredbama Uputa Trezora i finansijskog pravila 2-Rashodovanje državnog novca.

Na osnovu rezultata revizorskih procedura otkrili smo nepravilnosti u organizaciji i uspostavljanju interne kontrole vezane za ovlašćenje Naloga za plaćanje od strane ovlašćenog referenta. Osim toga, pronašli smo nekoliko uknjiženih troškova za putovanja u Zavodu za zdravstvo bez pratećih putnih naloga.

Tokom naše revizije ustanovili smo da Opština nije sledila odredbe Memoranduma, dogovora koji su potpisali Opština, KEK i Vodovod na dan 1.septembra 2010. Prema ovom dogovoru Opština je pristala da će miriti svoje obaveze za troškove električne energije mesečno. Umesto toga je Opština problem rešila plaćanjem paušalne sume. Nismo mogli izmiriti plaćene iznose sa odgovarajućim fakturama.

Uplate za troškove mesne zajednice za realizaciju projekta "Budva 2010" izvršene su iz fonda za obrazovanje, inspekciju i službe mesnih zajednica, međutim nema nikakve prateće dokumentacije o putu u Budvu, kao što su pozivnica, ko je sve učestvovao u projektu i izveštaj o projektu.

Uplate za privatni lekarski pregled kao i avans za poslovni put izvršene su 19.novembra 2010. Nije podnesena nikakva prateća dokumentacija za taj put niti dokaz da je imao poslovnu namenu.

Naša revizija je takođe pronašla uplate koje je Opština izvršila na račun Udruženja lekara na Kosovu sa datumom dogovora koji je istekao, a takođe ne postojedokazi da je sprovedena redovna tenderska procedura.

Postupak nabavke

Nalaz

Tokom postupaka nabavke, Opština nije koristila standardne obrasce ugovora koji spadaju u redovnu tendersku dokumentaciju i koji sadrže sve neophodne glavne i posebne odredbe ugovora. Standardni obrazac ugovora je Deo B, iz tenderskog dosjea za robu i usluge.

Pronašli smo i nekoliko rashoda priznatih u kategoriji roba i usluga gde su plaćanja takvih troškova izvršena iz drugih kodova za troškove, kao što su subvencije ili transferi, ili kapitalna ulaganja. Na primer, kupovina industrijske soli plaćena je iz koda kapitalna ulaganja- Nabavka vozila, Nabavka br. 138 136.

Rashodi (nastavak)

Tokom našeg pregleda dokumentacije vezane sa tri tendera za projekte: Održavanje i posipanje peska na putevima u selu Zoqisht Reti, putevi u selima Qifllak i Opterush, i na putu Agim Qelaj sa nabavkom br. 123 136; 124 136; 125 136 otkrili smo da je za projekt Održavanje i posipanje peska na putevima u selima Qifllak i Opterush plaćen veći iznos nego onaj u dogovoru. Nadalje, firme kojima su dodeljeni poslovi na projektima `Održavanje i posipanje peska na putevima` u selu Zoqisht Reti, put u selu Qifllak i Opterush su bile različite, ali napomene o izvršenju sadrže iste datume, iste cifre, kao i iste kubne metre korištene u oba projekta.

Tokom našeg pregleda dokumentacije vezane za tendere na projektima: Izgradnja kanalizacije u ulici "Strana", Orahovac sa reg.br.623 10 051 521; Nacrt razvojnog plana za Opštinu Orahovac sa reg.br. 623 10 010 221; Projekt oko usluga savetovanja reg.br. 623 10 008 321; Dostava peska za lokalne puteve u Opštini Orahovac reg.br.623 10 032 121, Izgradnja spomen ploče "Xhelal Hajda" u Orahovcu sa reg. br.623 10 024 521, Izgradnja trotoara sa reg br. 057 121, Izgradnja trotoara na cesti A.Bugari i M.Isma sa reg. br. 058 521, i izgradnja vodosnabdevanja Dabidol, Qifllak, Kramovik, Petković i Polluzhe sa reg.br. 100 511 pronašli smo sledeće nepravilnosti:

-U svim navedenim projektima Opština nije tražila garanciju za izvršenje radova što nije u skladu sa odredbama Člana 60. Zakona o javnim nabavkama(ZJN). Uz to, takođe smo otkrili da Opština nije ispunila zahtev Člana 39. u ZJN prema kome je obavezna da u dnevnim novinama objavi firmu dobitnika ugovora u roku od dva dana nakon donošenja odluke.

- U sledećim slučajevima sa reg.br. 623 10 051 521; 623 10 010 221 i 623 10 008 321 nema dokaza da su učesnici tendera kao i dobitnik ugovora na tenderu adekvatno obavешteni o donetoj odluci što nije u skladu sa zahtevima Poglavlja 29. i 30. Zakona o javnim nabavkama, Deo B.

-U projektu izgradnje spomen ploče "Xhelal Hajda" u Orahovcu sa reg.br.623 10 024 521, Opština nije položila sredstva prema ugovorenom iznosu od 10,000 hiljada evra pre potpisivanja ugovora. Osim toga nije nam dostavljen ni dokaz u pogledu tehničkog prijema tog projekta.

U tenderu sa reg.br. 101 121 Nabavka rendgen aparata RTG "X-REI" nema nikakve prateće dokumentacije za otkazivanje tendera kao ni podataka o kompanijama koje su se prijavile na taj tender.

Nadalje, u skladu sa Članom 34. Pravilnika o javnim nabavkama, Deo B, Propisa o javnim nabavkama, odredbe iz Poglavlja 29.2 – 29.4, 29.6 - 29.7 i 29.9 ovih propisa moraju se primeniti na isti način prilikom pregleda i procene zahteva za učešćem u toj proceduri. Kandidati koji prođu test iz Poglavlja 29.3 i 29.4 ovog propisa trebaju pripasti kategoriji ispunjavanja uslova i odabrani za slanje poziva za učešće na tenderu. Opština nije primenila standardne obrasce E2 i E7 obavezne u ovim propisima u projektu prilikom izgradnje kanalizacionog sistema u ulici "Strana", Orahovac sa reg.br.623 10 051 521.

Rashodi (nastavak)
Subvencije i transferi

Nalaz

Tokom naše revizije smo otkrili da je na dan 23.decembra 2010. izvršena uplata od strane blagajnika Opštine i to u iznosu od 7,810 evra koji je trebao da bude raspoređen na bankovne račune osoba iz socijalno ugrožene kategorije. Međutim nije nam dostavljena nikakva prateća dokumentacija u vezi sa ovim slučajem. Jedan deo podataka o porodicama iz ugrožene kategorije došao je iz Službe za socijalni rad i tu je uplaćen iznos od 2,870 evra. Ostatak iznosa je uplaćen uz odobrenje Predsednika Opštine.

Rizik

Nedostatak blagovremenih obavesti i odobrenja od strane ovlašćenih ili nepotpuna dokumentacija u dokumentaciji vezanoj za nabavku, i nastale rashode može dovesti do nepoštivanja Zakona ili Odredbi ugovora kao i do značajnih gubitaka.

Preporuka

Preporučujemo Opštini da uspostavi adekvatne procedure za kontrolu i efikasan nadzor u pogledu poštivanja postojećih zakona i propisa, naročito onih uslova iz Zakona o javnim nabavkama (ZJN) kao i ostale zakonske regulative koje su na snazi.

Odgovor rukovodstva

Nema komentara.

5 Interna revizija

Nalaz

Opština nije uspostavila Odbor za reviziju.

Rizik

Nepostojanje revizorske komisije kao i nedostatak implementacije odobrenog plana revizije, povećava rizik od pogreški u internim kontrolama. Osim toga, time se onemogućuje adekvatna nezavisnost revizorske komisije prilikom sprovođenja redovnih procedura koje ona inače obavlja.

Preporuka

Preporučujemo da predsednik opštine osigura da Opština razmotri uspostavljanje funkcije interne revizije i odbora za reviziju sa članovima koji imaju odgovarajuću stručnost za finansijsko izveštavanje i internu kontrolu. Odbor za reviziju treba da uspostavi odgovarajuću politiku i procedure da osigura visoki standard korporativnog vladanja. Odbor za reviziju treba da razmatra trenutno stanje i predlaže mere za poboljšanje u sledećem:

- Postupak računovodstva i finansijskog izveštavanja Opštine;
- Ocena sistema interne kontrole koje primenjuje rukovodstvo;
- Postupci interne i nezavisne revizije;
- Pridržavanje, izveštavanje i strukture kontrole u celoj Opštini da se osigura pridržavanje finansijskih, regulatornih i zakonskih uslova;

Odgovor rukovodstva

Nema komentara.

Praćenje nalaza iz prethodne godine

1 Priprema finansijskih izveštaja

Nalazi

Primarni pouzdani izvor informacija za pripremu finansijskih izveštaja je slobodni balans. Iako opština beleži svoja primanja i isplate u lokalnom softveru za računovodstvo bazirano na pristupu, ovaj sistem se ne koristi u pripremi svih beležaka i predavljanja finansijskih izveštaja.

Iako je Predsednik potpisao izjavu u vezi predavljanja finansijskih izveštaja, opština nije pripremila nacrt finansijskih izveštaja na engleskom i srpskom jeziku pre početka naše revizije. Međutim, opština nije bila sposobna da preda krajnji nacrt finansijskih izveštaja na srpskom do kraja naše revizije.

Dodatno, sledeće informacije koje se moraju predstaviti u finansijskim izveštajima nisu zabeleženi u slobodnom balansu i nisu deo integrisanog softvera računovodstva:

- Isplate trećih strana,
- Imovina, postrojenja i oprema.
- Neisplaćeni računi (obaveze).

- Iako je opština možda uključena u nekoliko manjih pravnih slučajeva i verovatno je da će u budućnosti biti potrebni gotovinski izdaci, opština nije izradila i primenila bilo koju proceduru za kompletne, tačne i pouzdane informacije u svrhu beleženja snabdevanja i potencijalnih obaveza.
- Kao rezultat gore pomenutih slabosti ono što sledi su izostavljene ili neprikladno prikazane informacije u finansijskim izveštajima:
 - U opštinskim finansijskim izveštajima, odeljak 15, beleška 27 – Rezime ne-finansijskih sredstava koje poseduje budžetska organizacija nije prikazan za godine 2008 i 2007;
 - U opštinskim finansijskim izveštajima, odeljak 16 beleška 29 – Potencijalne obaveze nisu prikazane za godine 2009,2008 i 2007;
 - U prikazima opštinskih finansijskih izveštaja, Član 9 –Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama, beleška 6.nije izmirena sa beleškom 6–Robe i usluge u finansijskim izveštajima, za godinu završno sa 31. decembrom, 2007.
 - U prikazima opštinskih finansijskih izveštaja, Član 9 –Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama, beleška 3 se ne slaže sa beleškom 3 za godine 2007 i 2008 zaključno sa 31.decembrom u svakoj godini.

- U prikazima opštinskih finansijskih izveštaja, Član 9 –Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama, beleška 9 se ne slaže sa beleškom 9 finansijskih izveštaja, za godine 2009, 2008 i 2007 zaključno sa 31 decembrom u svakoj godini.
- Beleška 25, izveštaj o neisplaćenim računima (obavezama) prikazuje sve neplaćene račune po odeljenjima umesto da se prikažu potrebni detalji za svaki neplaćeni račun.
- U prikazima opštinskih finansijskih izveštaja, beleška 12 – sopstveni prihodi se ne slažu sa izveštajem o primanjima po programima.

2 Upravljanje imovinom, postrojenjima i opremom

Nalazi

Opština nema dokumentovane procedure niti održava poseban registar svoje imovine, postrojenja i opreme. štaviše, opština ne obavlja godišnje brojanje i verifikaciju fizičkog postojanja imovine zaključno sa 31 decembrom 2009, niti je uskladila svoje knjige sa zapisnikom o fizičkom brojanju što nije u skladu sa zahtevima administrativnog uputstva br. 21/2009 o menadžmentu vladine imovine.

3 Prihodi

Nalazi

Menadžment opštine nije adekvatno klasifikovao prihode u toku godine u sistemu slobodnog balansa po ekonomskom kodu i prema administrativnom uputstvu 20/2009.

Menadžment opštine ne održava odvojene knjige dužnika u vezi različitih poreza kao što su: godišnji porez na poslovne dozvole, kiriju za korišćenje opštinske imovine itd, u skladu sa administrativnim uputstvom 20/2009. Bez dovoljno detaljnih i tačnih informacija o dužnicima, opština nije bila u mogućnosti da pripremi pouzdan i tačan budžet kao i da blagovremeno skupi svoje prihode. Dalje, osim za porez na imovinu, Trezor i opština nemaju detaljnu listu iz računovodstvenog sistema ili sistema naplate. Kao rezultat toga, nije moguće obaviti adekvatno poravnanje ili analizu po dužnicima.

Na osnovu urađenih revizorskih procedura, utvrdili smo da opštinske kontrole u vezi naplate, skupljanja i poravnanja nisu adekvatno izrađene. Ove kontrole nisu efikasne da bi pružile uverenost u kompletnost prepoznatih prihoda zaključno sa 31 decembrom 2009, godine.

4 Rashodi

Nalazi

Tokom našeg testiranja troškova u odeljenju za kulturu, omladinu i sport u vezi promovisanja gradskog stadiona sa CPO 90772 i 107714 nismo dobili ugovor za račune br. 49/09 u iznosu od 930 i 3,435 evra.

Procedure nabavke

Nalazi

Tokom naše inspekcije izvora dokumentacija u vezi tenderske procedure za izgradnju puteva, izgradnju osnovne škole, popravku gradskog muzeja, popravku semafora itd., identifikovali smo određene nepravilnosti.

- U šest slučajeva sa brojevima ID br.623 09 032 521; 623 09 054 521; 623 09 075 521; 623 09 006 521; 623 09 044 521; 623 09 027 121 nema "Izveštaj o potrebama i određivanje dostupnih fondova" što je

protivno odeljku 8.1 i 8.5 ZJN. Prema ovom odeljku, ovaj izveštaj se treba pripremiti pre iniciranja svake aktivnosti nabavke.

- U tri slučaja sa ID br. 623 09 043 521; 623 09 058 521; 623 09 044 521 procena tendera nije počela u skladu sa odeljkom 29.15 uredbe o javnoj nabavci, deo B, koji navodi da proces procene treba da se započne neposredno posle kompletiranja procesa otvaranja tendera i ne kasnije od 96 sati od kompletiranja procesa otvaranja tendera (svaki član odbora za procenu treba da potpiše izjavu pod zakletvom).
- U šest slučaja br. 623 09 022 521; 623 09 016 521; 623 09 032 521; 623 09 043 521; 623 09 054 521; 623 09 058 521 nema dokaza da su neodgovarajući, odgovarajući i pobednik ugovora bili adekvatno informisani. Ovo je protiv odeljka 29 i 30 pravila o javnoj nabavci, deo B, o informacijama o ekonomskim operaterima kao što to ovaj odeljak navodi.
- U tri slučaja br. 623 09 022 521; 623 09 032 521; 623 09 075 521 nije bilo dokaza da je objavljeno dodeljivanje ugovora. Obaveštenje o dodeljivanju ugovora treba da bude u skladu sa odeljkom 39 i 40.4 zakona o Javnim nabavkama.
- U sedam slučaja br. 623 09 022 521; 623 09 016 521; 623 09 043 521; 623 09 058 521; 623 09 044 521; 623 09 027 121 garancija o izvršenju radova nije pokrila kompletiranje radova zbog odlaganja u završetku radova. Nema dokaza da je od ekonomskih operatera zahtevano da produže validnost garancije.
- U četiri slučaja br. 623 09 022 521; 623 09 016 521; 623 09 032 521; 623 09 006 521 bilo je odlaganja u završetku radova, ali nema dokaza u dosijeu nabavke o odlaganju završetka radova.
- Dva ugovora br. 623 09 043 521; 623 09 058 5210 potpisani su za period završetka radova u roku od dve godine po specijalnom uslovu ugovora, ali nacrt ugovora u dosijeu tendera ne navodi period završetka kao što je gore navedeno.
- U dva tenderska dosijea našli smo dva računa primljenih od strane ugovarača sa istim brojem, odnosno sa br. 623 09 006 521 i br. 623 09 016 521.

5 Interna revizija

Nalazi

Opština nije uspostavila Odbor za internu reviziju.

Nalazi za tekuću godinu

Pomenuti nalazi za tekuću godinu objašnjeni su u Poglavlju Nalazi za tekuću godinu u Napomenama 1 do 5.

Dodatak II

Opština Orahovac

Izmenjeni obrasci revizorskog mišljenja koje je primenila Kancelarija Glavnog revizora u revizorskom izveštaju za 2010.

(Isečak iz ISSAI 400)

Izmenjeni obrasci revizorskog mišljenja koje je primenila Kancelarija Glavnog revizora u revizorskom izveštaju za 2010.godinu

Revizorsko mišljenje se obično iskazuje u standardnom formatu, i odnosi se na finansijski izveštaj kao celinu, i u tom smislu nastoji biti sažeto ali prenosi glavnu poruku čitaocu svojim sadržajem. Smisao tog mišljenja neće izlaziti iz zakonskih okvira revizije, ali će sadržaj tog mišljenja nedvosmisleno morati naznačiti da li je ono bez rezerve ili s rezervom, i u slučaju ovog drugog, da li je s rezervom u određenim pitanjima ili je negativno (odjeljak 14) ili suzdržano (odjeljak 15) od mišljenja.

Mišljenje bez rezervi se daje kad je revizor u potpunosti ispunio da su:

- (a) Finansijski izveštaji pripremljeni koristeći prihvatljive računovodstvene osnove i načela koja su dosledno primenjena;
- (b) Izveštaji su u skladu sa zahtevima statuta i odgovarajućih pravila;
- (c) Viđenje koje predstavljaju finansijski izveštaji dosledno je sa znanjem autora o ispitanom subjektu; i
- (d) Sva važna pitanja za finansijske izveštaje su adekvatno obelodanjena.

Naglašavanje važnih pitanja. U određenim okolnostima revizor može smatrati da čitalac nije u mogućnosti da u potpunosti razume finansijski izveštaj ukoliko mu se ne ukaže na važna pitanja. Prema opštem principu revizor koji daje mišljenje bez rezervi ne ukazuje na specifične aspekte tog finansijskog izveštaja kako se to ne bi pogrešno protumačilo kao da je mišljenje s rezervom. Kako bi se izbegao takav utisak, deo teksta u kom se revizor poziva na "istaknuto pitanje" navedeno je u odvojenom odeljku od mišljenja. Međutim, revizor ne sme iskoristiti naglasak na tom pitanju kako bi nadomestio nedostatak adekvatne obelodanjenosti u finansijskim izveštajima, niti alternative za, ili zamenu za opredelenje na jedno mišljenje.

Revizor možda nije u mogućnosti da iskaže mišljenje bez rezervi ukoliko postoje neke od sledećih okolnosti i ako unutar presudbe revizora one mogu da budu od materijalnog značaja za finansijske izveštaje:

- (a) Postoji ograničenje obima revizije;
- (b) Revizor smatra da su izveštaji nepotpuni i netačni ili postoji
- (a) Neopravdano odstupanje od prihvatljivih računovodstvenih standarda; ili
- (b) Postoji neodređenost u finansijskim izveštajima.

Mišljenje s rezervom. Kada se revizor ne slaže sa ili je nesiguran u vezi sa jednim ili više određenih delova u finansijskim izveštajima koji su od materijalnog značaja ali ne presudni za razumevanje izveštaja, treba se dati mišljenje s rezervom. Iskazano mišljenje obično ukazuje na zadovoljavajući ishod revizije koja podleže jasnim i preciznim iskazima po pitanju neslaganja ili nesigurnosti dajući tako prednost mišljenju s rezervom.

To pomaže korisnicima izveštaja ukoliko je finansijski efekat nesigurnosti ili neslaganja izmeren od strane autora iako se ovo ne praktikuje niti je relevantno.

Negativno mišljenje. Ukoliko revizor nije u mogućnosti da oformi mišljenje o finansijskom izveštaju kao celini zbog neslaganja koje je toliko presudno da slabi poziciju do te mere da bi mišljenje s rezervom bilo neadekvatno u određenom pogledu, onda se daje negativno mišljenje. Iskazivanje takvog mišljenja jasno nalaže da finansijski izveštaji nisu istiniti, precizirajući jasno i dosledno sve stavke neslaganja. Ovde je veoma korisno ukoliko je određen finansijski efekat na finansijski izveštaj gde odgovara i gde je praktično.

Suzdržanost. Ukoliko je revizor u nemogućnosti da iskaže vrstu mišljenja u pogledu finansijskog izveštaja kao celine zbog nesigurnosti ili ograničenja koje u toj meri značajno da bi mišljenje s rezervom bilo neadekvatno u određenom pogledu, daje se suzdržano mišljenje. Iskazivanje takve suzdržanosti jasno nalaže da se ne može dati mišljenje, precizirajući jasno i dosledno sve stavke neodređenosti. Praksa je da se dostavi detaljni pregled mišljenja sa osvrtom na okolnosti u kojima se nije moglo dati mišljenje bez rezerve.

Dodatak III

Opština Orahovac

Finansijski izveštaji na dan i za godinu koja se završila

31. decembra 2010.

Finansijski izveštaji na dan i za godinu koja je završila 31. decembra 2010.

IZJAVA O PREDSTAVLJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Za: Ljulzim Ismajli, direktor Trezora

Od: Glavni administrativni referent Xhevdet Duraku

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji i Napomene uz ove izveštaje za godinu koja se završila 31. decembra 2010. sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva u javnom sektoru "Finansijsko izveštavanje prema gotovinskoj realizaciji", pridržavaju se svih uslova o izveštavanju Zakona o javnim finansijama i odgovornosti br. 03/L-048 i zakona br.03/L-221 dopuna Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti zasnivaju se na finansijskoj evidenciji koja je ispravno vođena.

Ova izjava je data u vezi predavljanja finansijskih izveštaja budžetskih organizacija na Kosovu za godinu koja se završava 31. decembra 2010.

Potvrđujemo, da koliko mi znamo i verujemo:

Nije bilo nepravilnosti u radu rukovodstva ili zaposlenih koje su mogle da imaju materijalne posledice po finansijske izveštaje.

Podaci koje su obezbeđeni i predstavljeni u finansijskim izveštajima u pogledu utvrđivanja sredstava i njihovog trošenja vezano za Kosovski konsolidovani budžet potpuni su i tačni.

Podaci o naplati prihoda su tačni.

Nema drugih bankovnih računa vezano za KKB osim bankovnih računa navedenih u finansijskim izveštajima i ta evidencija je potpuna i tačna na dan 31. decembra 2010.

Nema nepoštovanja uslova regulatornih organa vlasti koje bi moglo da ima materijalne posledice za finansijske izveštaje u slučaju nepridržavanja.

Nema nerešenih (zakonskih) potraživanja koja bi mogla da imaju materijalni efekat po finansijske izveštaje.

Sve obaveze, i stvarne i moguće, i sve garancije date trećim stranama, se evidentiraju i/ili obelodanjuju, kako je odgovarajuće.

Svi krediti spoljnim stranama su evidentirani i/ili objavljeni, kako je odgovarajuće.

Nije bilo događaja nakon završetka perioda za koje je potrebno prilagođavanje ili objavljivanje u finansijskim izveštajima ili njihovim Napomenama.

Opštine moraju da šalju svoje izveštaje Odboru za budžet i finansije u Skupštini opštine.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje i finansijske transakcije Opštine Orahovac za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2010.

Datum: 31. mart 2011.

potpis i pečat: _____
Glavni administrativni službenik Xhevdet Duraku

Glavni finansijski službenik Hamez Rama

Finansijski izveštaji
31. decembar 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Poglavlje 9. Izveštaj o novčanim prilivima i isplatama

	Napomena	2010			2009			2008		Isplate od trećih strana Hiljade evra
		KKB Hiljade evra € '000	SP Hiljade evra € '000	Isplate od trećih strana Hiljade evra € '000	KkB Hiljade evra € '000	SP Hiljade evra € '000	Isplate od trećih strana Hiljade evra € '000	KKB Hiljade evra € '000	SP Hiljade evra € '000	
Priliv										
Aproprijacije iz sredstava za opšte namene	2	7,069	538	-	6,113	867	-	4,425	814	
Aproprijacije iz posebnih namenskih sredstava		-	115							
Namenjeni donatorski grantovi	3	-	-		71	-		-	-	
Drugi	4	-	-					100	-	
Ukupno prilivi		7,069	653	-	6,113	938	-	4,525	814	
Isplate										
Obračun										
Plate i dnevnice	5	3,692	34	-	3,614	60	-	3,107	47	
Roba i usluge	6	585	10	-	643	12	-	674	4	
Komunalne usluge	7	268	-	-	164	-	-	273	2	
		4,815	44	-	4,421	72	-	4,054	53	
<i>Transferi</i>										
Transferi i subvencije	8	-	120	-	-	97	-	-	66	
<i>Kapitalni troškovi</i>										
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	2,254	489	-	1,692	768	-	471	695	
Druge isplate	10			-	-	-	-	-	-	
Ukupno isplate		7,069	653	-	6,113	938	-	4,525	814	

Finansijski izveštaji

31. decembar 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Poglavlje 10. Izveštaj o izvršenju budžeta

	Napomena	Prvobitni budžet	2010	Ostvareni	Razlika	2009	2008
		(aproprijacija)	Konačni budžet			Ostvareno	Ostvareno
		A	B	C	D=C-B	E	F
		Hiljade evra	Hiljade evra	Hiljade evra	Hiljade evra	Hiljade evra	Hiljade evra
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Novčani prilivi na račun Trezora							
	11						
Porez	11						
Sopstveni prihodi	12	914	1,193	653	(540)	867	814
Grantovi i pomoć	13	7,024	7,309	7,069	(240)	6,113	4,425
Kapitalni troškovi	14	-	-	-	-	-	-
Fond za privatizaciju	15	-	-	-	-	-	-
Drugo		60	235	-	(235)	71	100
Ukupno prilivi iz KKB		7,998	8,737	7,722	(1,015)	7,051	5,339
Novčani odlivi sa računa Trezora							
	17	3,791	4,026	3,996	(30)	3,674	3,154
Plate i dnevnice	17	3,791	4,026	3,996	(30)	3,674	3,154
Roba i usluge	18	683	869	595	(274)	656	678
Komunalne uslug	19	168	268	268	-	164	275
Transferi i subvencije	20	120	120	120	-	97	66
Kapitalni troškovi	21	3,176	3,454	2,743	(711)	2,460	1,166
Fond za privatizaciju	22	-	-	-	-	-	-
Drugo		60	-	-	-	-	-
Ukupno isplate izvršene iz KKB preko STA		7,998	8,737	7,722	(1,015)	7,051	5,339

Računovodstvene politike

1 Računovodstvene politike

Načelna računovodstvena politika koja je usvojena prilikom izrade ovih finansijskih izveštaja definisana je u nastavku.

1.1 Osnova sastavljanja

Ovi finansijski izveštaji su sastavljeni za svrhe izveštavanja kosovske Skupštine o aktivnostima Opštine Orahovac, u skladu sa budžetom.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog računovodstva u javnom sektoru prema gotovinskoj realizaciji i u skladu sa Zakonom 03/L-048 o sastavljanju finansijskih izveštaja za budžetske organizacije, te Administrativnim uputstvom br. 16/2010 o godišnjem izveštavanju budžetskih organizacija.

Računovodstvena politika je dosledno primenjivana tokom čitavog perioda.

1.2 Subjekt izveštavanja

Finansijski izveštaji su za subjekat javnog sektora: Opština Orahovac ('Opština'). Opština ne vodi svoj bankovni račun. Vlada vodi centralizovanu funkciju Trezora koja upravlja gotovinskim izdacima koje pravi Opština tokom finansijske godine. Ova funkcija se pominje kao Jedinstveni račun Trezora ili JRT. Isplate koje se vrše sa ovog računa u pogledu u pogledu Opštine obelodanjene su u koloni računa Trezora u Izveštaju o gotovinskim prilivima i isplatama i drugim finansijskim izveštajima.

2 Isplate od trećih strana

Opština koristi robu i usluge koje kupuje na svoje ime kao rezultat isplata gotovine koju vrše treće strane tokom perioda izveštavanja. Isplate koje vrše treće strane ne čine novčane prilive ili isplate Opštine ali su u njenu korist. Opština odvojeno predstavlja isplate prema izvoru u izveštaju o gotovinskim prilivima i isplatama i u drugim finansijskim izveštajima.

3 Valuta izveštavanja

Knjige i evidencija Opštine Orahovac izraženi su u evrima, zakonskoj valuti Republike Kosovo.

Računovodstvene politike (nastavak)

4 Prilivi i isplate

Prilivi (prihodi) se priznaju kada dođu pod kontrolu Vlade. Ovo podrazumeva novac koji se prebacuje na račun Trezora u Centralnoj banci Kosova ("CBK"), novac koji se čuva na komercijalnim bankovnim računima u očekivanju transfera na CBK račun Trezora i novac koji naplaćuju službenici Opštine a koji čeka na transfer na CBK račun Trezora. Isplate (rashodi) se priznaju pošto se isplate sa bankovnog računa Kosovskog konsolidovanog fonda (KKF).

5 Transferi

Iznosi se prebacuju odgovarajućim korisnicima sredstava u skladu sa mandatom rada i ovlašćenjima Opštine.

6 Budžeti

Podaci predstavljeni u prvobitnom budžetu, rebalansu i konačnom budžetu dostupni su javnosti, a prvenstveni izvor informacija je kako sledi:

- Prvobitni budžet se usvaja prema Zakonu 03/L-177
- Rebalans budžeta se usvaja prema Zakonu br. 03/L-218
- Konačni budžet je uključen u Kosovski informacioni sistem za upravljanje finansijama i odgovornosti i takođe je objavljen u okviru konsolidovanih finansijskih izveštaja kosovske Vlade.

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Poglavlje 11. Objavljivanje napomena**Napomena 2. Aproprijacije iz opštih sredstava**

Ekonomska klasifikacija	KKB	2010	Ukupno	2009	2008
	Hiljade evra € '000	SP Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Plate i dnevnice	3,962	34	3,996	3,674	3,154
Roba i usluge	585	10	595	655	678
Komunalne usluge	268	-	268	164	275
Subvencije i transferi	-	120	120	97	66
Kapitalni izdaci	2,254	489	2,743	2,390	1,066
Ukupno	7,069	653	7,722	6,980	5,239

Napomena 3. Namenjena donatorska sredstva

Ekonomska klasifikacija	2010	2009	2008
	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Plate i dnevnice	-	-	-
Roba i usluge	-	1	-
Komunalne usluge	-	-	-
Subvencije i transferi	-	-	-
Kapitalni izdaci	-	70	100
Ukupno	-	71	100

Napomena 4. Drugi prilivi

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Napomena 5. Plate i dnevnice

Opis	KKB Hiljade evra € '000	2010 SP Hiljade evra € '000	Ukupno Hiljade evra € '000	2009 Hiljade evra € '000	2008 Hiljade evra € '000
Isplate iz KKF					
Neto plate	3,462	33	3,495	3,147	2,668
Porez na lični dohodak	116	-	116	102	106
Penzioni doprinos zaposlenih	190	1	191	175	150
Doprinos za penziono osiguranje zaposlenih	190	-	190	175	150
Isplate za sindikate-0,10% do 0,50%	4	-	4	3	1
Isplate za prekovremeni rad	-	-	-	-	34
Dnevnice za poslanike i odbornike	-	-	-	72	44
Dnevnice	-	-	-	-	-
Isplate za smenu	-	-	-	-	-
Ugovorne dnevnicke	-	-	-	-	1
Plaćena participacija za učešće skupštine	-	-	-	-	-
	3,962	34	3,996	3,674	3,154
Isplate iz bespovratnih sredstava					
Puno radno vreme plate	-	-	-	-	-
Naknada za prekovremeni rad	-	-	-	-	-
Ugovorne isplate	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Ukupno	3,962	34	3,996	3,674	3,154

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Napomena 6. Roba i usluge

Opis	KKB	2010		2009	2008	
		Hiljade evra € '000	SP			Ukupno
			Hiljade evra € '000			
Isplate iz KKF				-	19	
Putni troškovi	26	-	26	51	13	
Troškovi telekomunikacija	15	-	15	17	25	
Ugovorne službe	30	-	30	-	-	
Nameštaj i oprema	10	-	10	45	-	
Drugi izdaci	1	-	1	-	-	
Gorivo	3	-	3	-	-	
Avansi	62	-	62	68	67	
Finansijske službe	32	-	32	27	21	
Održavanje i popravke	39	-	39	41	56	
Najam	242	-	242	215	291	
Troškovi marketinga	(14)	-	(14)	-	2	
Troškovi reprezentacije	10	-	10	5	89	
Putni troškovi	86	5	91	108	67	
Troškovi telekomunikacija	-	-	-	1	2	
Ugovorne službe	10	-	10	18	4	
Nameštaj i oprema	33	5	38	58	22	
	585	10	595	654	678	
Isplate iz bespovratnih sredstava						
Putni troškovi	-	-	-	-	-	
Troškovi telekomunikacija	-	-	-	-	-	
Ugovorne službe	-	-	-	-	-	
Nameštaj i oprema	-	-	-	-	-	
Drugi izdaci	-	-	-	-	-	
Gorivo	-	-	-	-	-	
Avansi	-	-	-	-	-	
Finansijske službe	-	-	-	-	-	
Održavanje i popravke	-	-	-	-	-	
Najam	-	-	-	-	-	
Troškovi marketinga	-	-	-	-	-	
Troškovi reprezentacije	-	-	-	-	-	
Ukupno	585	10	595	654	678	

Napomena 7. Komunalne usluge

Opis	KKB	2010		2009	
		Hiljade evra € '000	SP		Ukupno
			Hiljade evra € '000		
Komunalne usluge plaćene iz KKF		268	-	268	164
Komunalne usluge plaćene iz bespovratnih sredstava		-	-	-	-
Ukupno		268	-	268	164

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31. decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Napomena 8. Transferi i subvencije

Opis	KCB	2010 OSR	Total	2009	2008
	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Isplate iz KKF	-	-	-	-	-
Subvencije	-	-	-	-	-
Subvencije za javne subjekte	-	-	-	-	-
Subvencije za ne-javne subjekte	-	-	-	-	-
Isplate za individualne korisnike	-	120	120	97	66
Osnovne penzije	-	-	-	-	-
Invalidske penzije	-	-	-	-	-
Penzije ili socijalna pomoć	-	-	-	-	-
Isplate za ratne invalide	-	-	-	-	-
Isplate za porodice ratnih žrtava	-	-	-	-	-
Trepča privremene penzije	-	-	-	-	-
	-	120	120	97	66
Isplate iz bespovratnih sredstava					
Subvencije	-	-	-	-	-
Subvencije za javne subjekte	-	-	-	-	-
Subvencije za ne-javne subjekte	-	-	-	-	-
Isplate za individualne korisnike	-	-	-	-	-
Ukupno	-	120	120	97	66

Napomena 9. Kapitalne investicije

Opis	KKB	2010 SP	Total	2009	2008
	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Isplate iz KKB					
Zgrade	476	67	543	338	115
Objekti za kulturu	206	46	252	-	-
Izgradnja puta	407	227	634	977	585
Vodovod i kanalizacija	503	44	547	323	168
Vodosnabdevanje	255	48	303	300	63
Električna energija, proizvodnja, prenos, i snabdevanje	40	-	40	29	-
Nameštaj	86	-	86	50	-
Mehanizacija	60	10	70	120	75
Medicinska oprema	37	-	37	-	-
Drugi kapital	206	24	230	251	60
	2,276	466	2,742	2,388	1,066
Isplate iz bespovratnih sredstava					
Zgrade	-	-	-	67	53
Izgradnja puta	-	-	-	3	-
Vodovod i kanalizacija	-	-	-	-	20
Vodosnabdevanje	-	-	-	-	-
	-	-	-	70	100
Ukupno	2,276	466	2,742	2,458	1,166

Napomena 10. Druge isplate

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Napomena 11. Oporezivanje

Napomena 12. Sopstveni prihodi

Opis	Napomena	2010	2009	2008		% od ukupnog 2010	% razlike iz 2009
		Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000		
Prihodi od administrativne takse /50019	12.1	101	14	149	7%	2%	
Porez na imovinu/40110		217	-	-	16%	%	
Administrativne takse		27	-	-	2%	0%	
Kazne		119	176	239	9%	29%	
Dozvole		50	25	67	4%	4%	
Profesionalne dozvole		-	12	45	0%	2%	
Merenje zemlje		8	11	39	1%	2%	
Građevinska dozvola		18	34	17	1%	6%	
Rušenje		4	-	8	0%	0%	
služba		-	-	9	0%	0%	
Prihodi od participacije		52	4	48	4%	1%	
Nasljedstvo		33	57	-	2%	9%	
Prihodi od zemlje		4	33	16	0%	5%	
Prihodi od najma		48	-	40	4%	0%	
Prihodi od osiguranja		-	53	8	0%	9%	
Prihodi od državne imovine		19	8	55	2%	1%	
Other receives/oficaria		84	54	-	6%	9%	
Prihodi iz predhodne godine		344	63	93	25%	10%	
Prihodi od donacija		235	71	-	17%	12%	
Ukupno		1,363	615	833	100	100%	

Note: Ako treba dodaj prihode za ekonomske kategorije

12.1 Prihodi od administrativnih taksi

Opis	Napomena	2010	2009	2008
		Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Taksa na registraciju vozila/50002		-	68	68
Taksa na vozačku dozvolu		-	-	-
Taksa na putne isprave		-	-	-
Participacija za tendere/50020		10	11	4
Putarina		70	-	-
Venčani list/50014		6	9	2
Drugi dokumenti/50013/50015/50016		15	75	36
Overa dokumenta		-	-	39
Administrativna taksa za zahtev dokumenta		-	-	-
Sudska taksa		-	-	-
Povrat sudskih taksi		-	-	-
Ukupno		101	163	149

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Napomena 13. Bespovratna sredstva i pomoć

Opis	2010	2009	2008
	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Ime donatora	235	-	-
Ime donatora	-	-	57
Ime donatora	-	-	60
Ukupno bespovratnih sredstava	235	-	117

Napomena14. Kapitalni prilivi

Vrsta imovine	Prihodi od prodaje		
	2010	2009	2008
	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Zemljište	-	-	-
Zgrade	543	338	-
Infrastruktura	1,484	1,044	-
Proizvodnja	522	906	-
Oprema	193	170	-
Ukupno	2,742	2,458	-

Napomena 15. Fond za privatizaciju

DP	Prihod od privatizacije		
	2010	2009	2008
	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
DP br. 1	-	-	-
DP br. 2	-	-	-
DP br. 3	-	-	-
DP br. 4	-	-	-
DP br. 5	-	-	-
Ukupno	-	-	-
DP	-	-	-

Napomena 16. Drugo

Vrsta priliva	2010	2009	2008
	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000	Hiljade evra € '000
Depozit od igara na sreću	-	-	-
Depoziti regulativne komisije	-	-	-
Depoziti Ministarstva pravde	-	-	-
Drugi depoziti	60	-	-
Ukupno	60	-	-

Napomene 17. do 23.

Za razliku od napomena 11 – 16, sledeće napomene imaju jedinu svrhu da razjasne razliku u koloni **D**. Novac baziran na IPSAS-u zahteva pojašnjenje materijalnih razlika. U zavisnosti od nivoa razlike, nema potrebe da se da objašnjenje za sve kategorije izdvajanja, zbog toga možda je potrebno da se urade prepravke numeričkog sistema. Jednom kad se razjasni kategorija izdvajanja, tražiće se kratko pojašnjenje kako je došlo do razlika u toj kategoriji.

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Poglavlje 12. Napomena 24. Obaveze izveštavanja prema ZUJFO**Poglavlje 13. Napomena 25. Izveštaj o nenamirenim fakturama budžetskih organizacija (obaveze)**

Datum fakture	Br.fakt.	Ekon. šifra	Prodavac	Opis	Svrha	Hiljade evra € '000
				Obrazovanje		10
				QKMF Komunalne		23
				QKMF/G&S		10
				Opština/G&S		60
				Opština/Komunalne		46
				Nabavka /CI		501
				Nabavka /CI 2009		252
				Nabavka/G&S		
				Opština		14
				Nabavka/G&S		
				QKMF		5
Ukupno						921

Poglavlje 14. Napomena 26. Neopravdani avansi i krediti

Datum izdavanja	Br. CPO	Svrha	Hiljade evra € '000	2009
Ukupno				-

Poglavlje 15. Napomena 27: Sažetak nefinansijske imovine koju poseduju budžetske organizacije

Klasifikacija imovine	2010 Hiljade evra € '000	2009 Hiljade evra € '000	2008 Hiljade evra € '000
Zgrade	503	338	-
Zemljište	-	-	-
Oprema	193	170	-
Ukupno:	696	508	-

ID Kategorija	Kategorija	2010 Hiljade evra € '000
---------------	------------	--------------------------------

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Ukupno	-
---------------	----------

Napomena 28. Potraživanja

Datum fakture	Uniref	Ekonomska šifra	Opis	Datum plaćanja	Dužnik	2010 Hiljade evra € '000
Ukupno						-

Napomena 29. Sažetak prenesenih prihoda sopstvenih izvora

	2010 Hiljade evra € '000	2009 Hiljade evra € '000	2008 Hiljade evra € '000
Sopstveni prihodi preneseni iz prethodna godina	344	433	414
Sopstveni prihodi primljeni ove godine u skladu sa Napomenom 13	1,019	778	833
Ukupno raspoloživo za aroprijaciju u tekućoj godini	1,363	1,211	1,247
Plate i dnevnice	34	60	47
Roba i usluge	10	12	4
Komunalne usluge	-	-	2
Transferi i subvencije	120	97	66
Kapitalni izdaci	489	698	695
Drugo	-	-	-
Preneseni iznos	2,016	2,078	2,061

Polavlje 16. Napomena 30. Nepredviđeni troškovi

Vrsta mogućih obaveza	Razlog za dugovanja	2010 Hiljade evra € '000	2009 Hiljade evra € '000	2008 Hiljade evra € '000
Ukupno				

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31. decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Poglavlje 17. Dodatni izveštaji

Napomena 30. Izmirenje između aroprijacija iz prvobitnog i konačnog budžeta

Mirenje ovlašćeno Zakonom o upravljanju u javnim finansijama i odgovornosti (ZUJFO)

Kategorija aroprijacije	Aroprijacije iz prvobitnog budžeta (Zakon o budžetu) Hiljade evra € '000	Izmene shodno čl. 29 Zakona 03/L-048 Hiljade evra € '000	Izmene shodno čl. 30 Zakona 03/L-048 Hiljade evra € '000	Izmene shodno čl. 31 Zakona 03/L-048 Hiljade evra € '000	Izmene sopstvenih primanja € '000	KFMIS Konačna aroprijacija € '000	Izmene prvobitnog budžeta € '000
Prilivi							
Sopstveni prihodi	914	-	-	-	279	1,193	0.0%
Bespovratna sredstva	7,024	-	-	285	-	7,309	0.0%
Kapitalni prilivi	-	-	-	-	-	-	0.0%
Fond za privatizaciju	-	-	-	-	-	-	0.0%
Ostalo	60	-	175	-	-	235	0.0%
	7,998	-	175	285	279	8,737	9.2%
Odlivi							
Plate i dnevnice (10)	3,751	-	-	225	-	3,976	0.0%
Roba i usluge 21-22)	40	-	-	-	10	50	
Roba i usluge (10)	664	-	-	(51)	-	613	0.0%
Roba i usluge (21-22)	19	-	-	-	2	21	
Roba i usluge /donacije	-	-	235	-	-	235	
Komunalne usluge (10)	168	-	-	-	-	268	0.0%
Transferi i subvencije (21)	120	-	-	-	-	120	0.0%
Kapitalni troškovi (10)	2,441	-	-	11	-	2,452	
Kapitalni troškovi (21-22)	735	-	-	-	267	1,002	0.0%
Fond za privatizaciju	-	-	-	-	-	-	0.0%
Drugo	60	-	(60)	-	-	-	0.0%
Ukupno	7,998	-	175	185	279	8,737	9.2%

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Izveštaj o izvršenju budžeta

Opis	Napomena	Prvobitni budžet Zak. Br. 03/L-177		Konačni budžet KFMIS		Isplate	Napredovanje	Napredovanje
		A	b	c	D	u % e=d/b	u % f=d/c	
Ukupno isplata	1+2+3+4	7,998	8,737	7,722	97	88		
Isplata iz opštih bespovratnih sredstava	1	7,024	7,309	7,069	101	97		
Plate i dnevnice		3,751	3,976	3,962	106	100		
Roba i usluge		664	613	585	88	95		
Komunalne usluge		168	268	268	160	100		
Subvencije i transferi								
Kapitalne investicije		2,441	2,452	2,254	92	92		
Isplate iz sopstvenih prihoda iz 2010.	2	974	916	538	55	59		
Plate i dnevnice		40	40	24	60	60		
Roba i usluge		19	19	8	42	42		
Komunalne usluge								
Subvencije i transferi		120	120	120	100	100		
Kapitalne investicije		795	737	386	49	52		
Isplate iz namenjenih bespovratnih sredstava iz 2009.	3	-	277	115	-	42		
Plate i dnevnice		-	10	10	-	100		
Roba i usluge		-	2	2	-	100		
Komunalne usluge		-	-	-	-	-		
Subvencije i transferi		-	-	-	-	-		
Kapitalne investicije		-	265	103	-	39		
Isplate iz namenjenih bespovratnih sredstava	4	-	235	-	-	-		
Plate i dnevnice		-	-	-	-	-		
Roba i usluge		-	235	-	-	-		
Komunalne usluge		-	-	-	-	-		
Subvencije i transferi		-	-	-	-	-		
Kapitalne investicije		-	-	-	-	-		

Finansijski izveštaji

Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.

(svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Izveštaj o prilivima prema programima

Opis	Ekonomski kod	Admin.	B.Finansije	Poljop	Urban	Kultura	Geodez	Inspekcija	Ekonomija	Hitna	Social zaštita	Obraz	Zdrav	Ukupno prilivi
a		b	c	d	e	f	g	j	i	k	l	m	N	f=b+c+d+e+
Porez na imovinu	50101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taksa za građevinsku dozvolu	40110	-	217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	217
Opštinska taksa	50009	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18
Putarina	50002	1	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70
Taksa za rušenje	50010	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Porez na nasljedstvo	50011	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33
Porez na promene ili izmeštanje zemlje	50012	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Rodni list	50013	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
Venčani list	50014	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
Smrtni list	50015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge takse na dokumenta	50016	84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84
Administrativna taksa za izdavanje dokum	50019	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27
Participacija za tender	50020	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
Dozvola za samostalni rad	50201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dozvola za tehnički prijem	50205	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
Dozvola za javno oglašavanje	50212	-	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44
Služba prodaje	50401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Najam od poljoprivrednog zemljišta	50405	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19
Najam od trgovinskih objekata	50407	8	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41
Najam od javnih objekata	50408	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
Inspekcija za urbanizam	50503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inspekcija i merenje na terenu	50504	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
Participacija sela Xerxe	56000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Participacija zdravstvo/obrazovanje	50409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42	7	-	49
Prilivi od službi	50403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saobraćajne kazne		-	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-	-	50
Sudske kazne		-	-	-	69	-	-	-	-	-	-	-	-	69
Participacija/selo Fortes		-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Donacije		-	-	-	235	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno		250	363	-	357	-	-	-	-	-	42	7	-	1,019

Napomene uz finansijske izveštaje
 Na dan i za godinu završenu 31.decembra 2010.
 (svi iznosi su izraženi u evrima, ukoliko nije drugačije naznačeno)

Služba	Br. zaposlenih prema budžetu zakon 03/L-177 Na/	Stvarni broj zaposlenih na početku 2010		Stvarni broj zaposlenih na kraju 2010	
		Neodređeno	Određeno	Neodređeno	Određeno
Predsednik/16011	8	8	-	7	-
Administracija/16311	55	55	-	52	-
Inspekcija/16611	12	12	-	11	-
Budžet i finansije/175	18	18	-	17	-
D.ZLK./195	7	7	-	7	-
Poljoprivreda/470	4	4	-	10	-
Urbanizam/663	47	47	-	41	-
KSR/850	12	12	-	11	-
QKMF/730	129	129	-	131	-
Služba za socijalni rad/730	15	15	-	15	-
Obrazovanje- administracija/920	6	6	-	6	-
Predškolsko obrazovanje	8	8	-	8	-
Srednje obrazovanje	711	711	-	712	-
Visoko obrazovanje	115	115	-	133	-
Ukupno	1,147	1,147	-	1,161	

Član 18, Zakon br. 03/L-221 Izveštaj o predloženim i preduzetim merama za nalaze i preporuke Glavnog Revizora u 2009.

Preporuka ili nalazi Vreme primene

Br.

Efekt



Grant Thornton

www.grant-thornton.com.mk