



REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E ORAHOVEC / MUNICIPALITY OF ORAHOVAC
KABINETI I KRYETARIT TE KOMUNES / KABINET OF THE MUNICIPAL MAYOR
Nr./Br.No 2395 Nr. ifaq/Brsh/No.pq. 11
Njësia Nr./Br.No 0218 (Komuna e Orahovcit)
Revizije Datum/Date 6/7/22
RAHOVEC / ORAHOVAC

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije
Orahovac

AKCIONI PLAN SPROVODENJA PREPORUKA KANCELARIJE NACIONALNOG REVIZORA
Podaci u Izveštaju Revizije od Nacionalne Kancelarije za Reviziju za 2021 godinu

Od: Senad Latifi, Predsednik Opštine

Br	Komponenta revizije (poglavlje)	Nalaz	Preporuka	Preduzimanje planiranih akcija	Odgovorni službenik	Planirani datum sprovođenja preporuka	Komentari
1	Činjenica A1 Neadekvatna klasifikacija rashoda	Član 18. stav 3. Finansijske Pravilnika br. 01/2013/MF, "O trošenju javnog novca", određuje da rashod treba imati adekvatne ekonomske kodove prema Administrativnom Uputstvu za plan računovodstva. Na osnovu izvršenih testova, proizilazi da je bilo slučajeva nepravilne klasifikacije troškova i to: - Troškovi za projekat „Izgradnja i nabavka građevinskog materijala za siromašne porodice“, u iznosu od 37.163€, registrovani su u kategoriju kapitalnih ulaganja u umesto da se svrstava u kategoriju subvencija i transfera;	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu sve neophodne radnje da se rashodi planiraju u odgovarajućim odeljcima/kategorijama budžeta (ili da se dodele nova sredstva kada je to potrebno i moguće), kao i da se isplata i	Ova preporuka će biti sprovedena jer će se plaćanja za kategorije rashoda vršiti iz odgovarajućih kodova	Odeljenje za budžet i finansije, Odeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i ruralni razvoj i Odeljenje	Verujemo da će to biti sprovedeno do kraja fiskalne 2022	

		- troškovi projekta „Izgradnja plasteinika sa učešćem“ u iznosu od 100.000 €; €41,727; i 34,020€, respektivno, registrovani su u kategoriji kapitalnih investicija umesto u kategoriji subvencija i transfera; i - Izdaci na ime sufinansiranja u poljoprivredi kod poljoprivrednika Opštine u iznosu od 40.000€ su evidentirani u ekonomskoj kategoriji kapitalnih investicija umesto u kategoriji subvencija i transfera. Pogrešne klasifikacije su se desile zbog neadekvatnog planiranja i budžetiranja troškova prema ekonomskim kodovima.	evidentiranje troškova vrši. urađeno na pravičan i tačan način prema odgovarajućim ekonomskim kodovima.	(subvencije i transferi), a ne iz kategorije kapitalnih investicija.	za zdravstven u i socijalnu zaštitu		
2	Činjenica A2 Korišćenje neadekvatni postupaka za nabavke	Prema Zakonu o javnim nabavkama, član 32.1, za aktivnost nabavke, naručilac treba da koristi otvoreni postupak ili ograničeni postupak. Ako je odredbom čl. 34-37 ovog zakona izričito dozvoljeno korišćenje drugog postupka nabavke, naručilac može koristiti taj ili otvoreni postupak. Sprovođenje postupka nabavke treba se obaviti u punoj saglasnosti sa važećim odredbama ovog zakona. Ugovor „Čišćenje i higijensko održavanje objekata opštine Orahovac“, u vrednosti od 50.000€, sklopljen je pregovaračkim postupkom bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru, na poziv ekonomskog operatera, pozivajući se na član 35. stav 2.1. ZJN, dok bi se trebao realizovati kroz redovan proces nabavke po otvorenom postupku.	Predsednik treba da obezbedi da se inicijativa aktivnosti nabavke obavi na vreme i pravilno korišćenje postupaka nabavke.	Tokom fiskalne 2022. g. odnosno kraj 2022. g. ova preporuka će biti delimično sprovedena. Ova preporuka je delimično primenljiva iz razloga ekstremnih	Kancelarija za nabavke i menadžeri ugovora		

		Prema rečima zvaničnika Opštine, ovo se desilo kao posledica kašnjenja u pokretanju aktivnosti redovnih nabavki.		hitnih slučajeva (na osnovu ZIN, član 32, podtačka 32.1) koji mogu nastati			
33	Činjenica A3 manjkavosti u procesu procene aplikacija za subvencije NVO	Opština je raspisala javni poziv za dodelu subvencija za sport, u kome su definisani kriterijumi koje trebaju da ispune dobilići subvencija. Jedan od kriterijuma definisanih u javnom pozivu bio je da podnosioci prijave dostave porešku potvrdu kao dokaz da nemaju poreske obaveze prema Poreskoj upravi. Na osnovu izvršenih testova, izgleda da su tri NVO dobilićnika subvencija izabrane bez kompletiranja dokumentacije tražene na javnom pozivu, koja je dostavila nevažeće potvrde, kao dokaz za otplatu dugova prema PUK-u. Dokumenti u pitanju nisu proizašli iz sistema PUK-a. Godišnji iznosi tri dobilićnika subvencija su ukupno 72,600€. Prema rečima nadležnih u Opštini, to se dogodilo jer komisija za procenu dokumenata podnosioca zahteva za dobilićnike subvencija za sport nije proverila validnost poreske potvrde	Predsedavajući treba da obezbedi da Komisija za ocenjivanje prijava i izbor korisnika subvencija za sport primenjuje sve kriterijume navedene u javnom pozivu i ni u kom slučaju ne prekoračuje bez dokaza da su dokazi validni sa posebnim akcentom na dokaze o vraćanju sredstava. dugovanja Poreskoj upravi	Sprovedena preporuka	Odeljenje za Kulturu Omladinu i Sport i komisija za procenu zahteva (aplikacija)	21.04.2022	

44 Činjenica B1 Potpisivanje ugovora bez finansijskog pokriva	Član 13.8 Zakona br. 07/L-41 o budžetskim izdavanjima za budžet za 2021. godinu, predviđa da potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte više budžetske organizacije, samo ako su takvi troškovi predviđeni zakonom o budžetu za tekuću godinu i za dve godine u sledeće. U dva slučaja su potpisani ugovori za kapitalne projekte dok nisu imali finansijsko pokriva, kao što su: - Za projekat „Izgradnja APM-a u gornjem delu“, važećim Zakonom o budžetu i naredne dve godine, predviđeno je 150.000€, dok je potpisani ugovor vredeo 252.269€ ili 102.269€ veći od planirane vrednosti; - Za projekat „Izgradnja kanala za odvodnjavanje zemljišta u Belacrkvi - Celine“, Zakonom o budžetu za tekuću i naredne dve godine obezbeđeno je 220.000€, dok je potpisani ugovor vredeo 239.520€ ili 19.520€ više od planirane vrednosti. Ovo se desilo zbog nedovoljne analize i nerealnih procena finansijskih troškova projekata tokom njihovog budžetiranja	Predsednik treba da obezbedi primenu zakona o nabavkama - pokrenuti aktivnost nabavke tek nakon što sam izvršio formalnu procenu potreba i potpisao ugovor za kapitalne projekte u slučajevima kada su takvi rashodi predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine, odnosno mogućnost preraspodele sredstava za kapitalne projekte.	Tokom 2022.g odnosno krajem 2022.g ova preporuka biće sprovedena	GSF, Odeljenje za Budžet i Finansije i Odeljenja koja imaju 3. God. projekte	30.09.2022	
--	---	--	---	---	-------------------	--

5	Činjenica B2 Obavećanje sredstava ne prema finansijskim pravilima	Finansijsko pravilo broj 01/2013, u članu 12, propisuje da se prvo treba podneti zahtev za kupovinu, zatim zalag sredstava, obraditi nalog za kupovinu, zatim se roba ili usluga prihvatiti, a nakon prijema računa, plaćanje treba biti izvršeno. Na osnovu izvršenih testova, čini se da je za 39 isplata u vrednosti od 2.032.699€ prvo primljena faktura, zatim su sredstva založena i narudžbenica je napravljena.	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani pravilima koja su na snazi, u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom procesa plaćanja prvo angažuju sredstva, zatim izdaje nalog za kupovinu i na kraju se roba/usluga prihvata i plaćanje se vrši	Primenom Pravilnika za finansije br.01/2013, tokom 2022.g, verujemo da će ova preporuka, ako ne u potpunosti, biti delimično sprovedena.	Odeljenje za Budžet i Finansije i Kancelarija za Nabavke	31.12.2022	
6	Činjenica B3 Isplata faktura van zakonski rokova	Zakon br. 03/L-048 o UJFO-u, u članu 39.1, predviđa da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučenom robu i usluge i/ili radove za budžetku organizaciju plaća u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture. Analizom baznog datuma dobavljača, primetili smo da su tokom 2021. godine izvršene isplate u iznosu od 2.523.472€ ili 1.165 slučajeva plaćanja sa liste dobavljača, koji su prekoračili zakonski rok od 30 dana do dve godine.. Ulazak u obaveze bez budžeta i nemar nadležnih službenika uticao je na nerealizaciju isplata u zakonskom roku, što je rezultiralo i istovremeno može uticati na povećanje broja isplata putem sudskih/izvršnih odluka.	Predsednik treba da pojača kontrole u procesu upravljanja isplatama, kako bi osigurao da opština ne ulazi u obaveze bez dovoljno sredstava i da sve fakture budu plaćene u zakonskom roku	Smatramo da će ova preporuka, ako ne u potpunosti, biti delimično sprovedena tokom ove godine	Odeljenje za Budžet i Finansije i Kancelarija za Nabavke	31.12.2022	

77 Dodatna isplata +30% u nedostatku dodavanja pozicije / stavke	Činjenica C1 Operativni vodič za javne nabavke, u članu 56.10, između ostalog, definiše dozvoljena odstupanja u slučaju javnih okvirnih ugovora, koja su +/- 30% čak i za pozicije ili stavke. Okvirnim ugovorom "Usluge za realizaciju vitalizacije infrastrukture za funkcionalizaciju projekta - domaći kreveti", u iznosu od 378.000 €, predviđeno je angažovanje 53 radnika za realizaciju ovog projekta. Pored toga, Ugovor sadrži i +/- 30% kao dozvoljeno odstupanje od iznosa plaćanja faktura za svaki mesec su bila 20,475€, ovaj iznos uključuje + 30% dozvoljenih dodatnih mesečno. Međutim, dozvoljeni finansijski dodatak znači i dodavanje pozicije ili stavke, što je u ovom slučaju broj zaposlenih od 53 do 69 zaposlenih. Međutim, prema izveštajima o prijemu sa spiskova zaposlenih koje je sastavila Komisija za prijem, vidi se da i pored povećanja finansijske vrednosti, nije došlo do povećanja <u>broja zaposlenih</u>: - Za mesec april angažovan je 61 radnik, ali osam zaposlenih nije angažovano (četiri lekara i četiri medicinske sestre), pri čemu je finansijska vrednost prema specifikaciji ugovora za ove neangažovane radnike 2.420€; - Za mesec jun angažovano je 62 radnika, ali nije angažovano sedam radnika (četiri lekara i tri medicinske sestre), pri čemu je finansijska vrednost prema specifikaciji ugovora za ove neangažovane radnike 2.200€; - Za avgust mesec bio je angažovan 61 radnik, ali osam zaposlenih nije angažovano (četiri lekara i četiri medicinske sestre), pri čemu je finansijska vrednost prema specifikacijama ugovora za ove neangažovane radnike 2.420€. Zbog neadekvatnog funkcionisanja kontrola, obračun je obavljen u zbirnom obliku bez prilaganja specifikacije ugovorenih pozicija	Predsedavajući će pokrenuti reviziju sprovođenja ovog ugovora kako bi se obezbedio da se sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama	Tokom fiskalne 2022. godine, odnosno tokom 2022. godine, ova preporuka će biti sprovedena. (ugovor ističe u aprilu 2022.)			
--	---	---	--	--	--	--

8 Manjkavosti upravljanja prihoda od poreza na imovinu	Činjenica B4 Manjkavosti upravljanja prihoda od poreza na imovinu Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 11.1 predviđa da fizičko lice koje odluci da zgrada služi kao primarno stanovanje (za koju je prijavio u opštini), dozvoljava se odbitak od 15.000€ od procenjene vrednosti jedinice objekta. Pored toga, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje za porez na imovinu, obavestilo je opštine o donetoj odluci za registraciju ličnog broja u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, kako bi se izbegla dupliranja/ili nepravilnosti i kako bi se obezbedila efektivna primena ovog člana. Nakon analize, u vezi sa sprovođenjem odbitka po osnovu primarnog prebivališta i sprovođenjem Odluke o prijavi matičnog broja, utvrđeni su sledeći nedostaci: Za 735 poreskih obveznika primenjen je odbitak od 15.000€ od procenjene vrednosti jedinice zgrade, na osnovu člana 11 – „Odbici za primarno prebivalište“, ali je ovaj odbitak izvršen za imovinu lica za koja nije evidentiran matični broj, što rezultira manjim prihodom od poreza na imovinu za oko 16.537 €. Prema zvaničnim potvrđama, ovo pitanje je preneto iz prethodnih godina, ali se za fakture za 2022. dozvoljeni odbitak neće primenjivati na obveznike koji nemaju matični broj i koji nisu prijavili „Primarno prebivalište“ ne će se uračunati dozvoljeno sniženje	Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju između poreskih obveznika, Odeljenja za porez na imovinu- Opštine i Odeljenja za porez na imovinu- Ministarstva finansija, kako bi se otklonile eventualne greške u osnovici za obračunat porez, ili eventualno bilo koje druge greške	Ostvarili smo značajna poboljšanja u pogledu ažuriranja podataka u evidenciji poreza na imovinu za 2022. god. Kao rezultat kontinuirane komunikacije između Opštine i Odeljenja za porez na imovinu, smatramo da će ova preporuka biti sprovedena.	Odeljenje za Budžet i Finansije i Kancelarija Poreza na Imovinu
--	---	---	---	--

99 neadekvatne procene imovina	Činjenica 85 žalbe u vezi Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, u članu 12 stav 2, utvrđuje da je svaka opština odgovorna za administraciju procesa poreza na imovinu za nepokretnu imovinu na teritoriji opštine. Prema ovom stavu, među nadležnostima opštine su sledeće: registruje i vodi podatke o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu, sarađuje sa Ministarstvom finansija za procenu nepokretnosti; ispituje i odlučuje po žalbi na porez na nepokretnosti. Nakon izvršene analize, u vezi sa postupanjem po žalbama za nepravilnu procenu vrednosti imovine, utvrđeni su sledeći nedostaci: Uprkos naporima, opština nije uspeła da ostvari odgovarajuću saradnju u pogledu ažuriranja informacija u bazi podataka poreza na imovinu i procene imovine. Opština je primila 129 pritužbi u vezi sa nepropisnom procenom vrednosti imovine (88 pritužbi za stambenu imovinu, 28 za komercijalnu imovinu i šest za parcele). Od 129 pritužbi, samo 13 je odbijeno, dok je ostalih 116 pritužbi prihvaćeno kao osnovano, iz čega je izvedena ispravka procene vrednosti imovine u ukupnom iznosu od 11.670€. Ova činjenica ukazuje na visok nivo grešaka u bazi podataka poreza na imovinu. Nepravilna procena imovine nastala je zbog nedovoljne komunikacije između Opštine i Ministarstva finansija, kao i zbog ograničenog broja zaposlenih u kancelariji za porez na imovinu.	Predsednik treba da obezbedi bolju koordinaciju između Opštine i Odeljenja za porez na imovinu u okviru Ministarstva finansija, kako bi se poboljšali podaci u bazi podataka. Takođe, predsednik treba da obezbedi povećanje kontrola kako bi se izvršila ispravna procena imovine poreskih obveznika	Tokom ove fiskalne god. povećana je komunikacija i saradnja sa Odeljenjem za porez na imovinu punom uspostavom Softvera za obradu podataka o porezu na imovinu, mi ćemo u svakom trenutku imati tačne podatke. Tako da će se ova preporuka do kraja fiskalne godine primeniti	Direktorija per Buxhet dhe Financa Zyra e Tatimit në Pronë		
--	--	--	--	--	--	--

1010	Činjenica B6 Zakašnjenja tokom ostvarivanja projekata	Zakon o javnim nabavkama, u članu 81, ali i u Pravilima i operativnim uputstvima za javne nabavke, predviđaju da su rukovodioci ugovora odgovorni za upravljanje ugovorom i da trebaju da obezbede da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima i uslovi navedeni u ugovoru . Svaki javni ugovor ima definisan rok za realizaciju. Za sledeće projekte radovi nisu izvedeni po dinamičkom planu, kako je predviđeno ugovorom, pa je došlo do značajnih zastoja u njihovom fizičkom procesu: - „Izgradnja obdaništa u Fašatinu Ratkoću“, ugovor potpisan 20. novembra 2018. godine u vrednosti od 468.298€, trebalo bi da bude završen u roku od dve godine, ali do kraja 2021. godine ovaj projekat je završen u meri od 67 %; - „Uređenje korita“, ugovor potpisan 06.12.2018.godine u iznosu od 765.095€, trebalo bi da bude završen u roku od tri godine. Međutim, do kraja 2021. godine ovaj projekat je završen sa stopom od 61%; - „Izgradnja kanalizacije u opštini Orahovac“, ugovor potpisan 3. decembra 2018. godine u iznosu od 441.155€, trebalo bi da bude završen u roku od dve godine. Međutim, do kraja 2021. godine ovaj projekat je završen 90%; - „Izgradnja puteva u opštini Orahovac“, ugovor potpisan 3. decembra 2018. godine u iznosu od 271.188€, treba da bude završen u roku od dve godine. Međutim, do kraja 2021. godine ovaj projekat je završen sa stopom od 92%.	Predsednik treba unapred da obezbedi da se uzroci kašnjenja u realizaciji projekata, kao što su imovinski, otklone, kao i da obezbedi da kapitalni projekti budu budžetirani sa dovoljno sredstava za njih, kako bi se projekti realizovali po vremenskom planu dinamike.	Do kraja fiskalne godine ova preporuka će se delimično sprovesti, au narednim godinama u potpunosti	GSF, Odeljenje za Budežet i Finansije i Odeljenja koja imaju 3 god. projekte i upravljanje ugovora		
------	---	---	--	--	---	--	--

		Prema rečima opštinskih zvaničnika, kašnjenja u realizaciji ovih projekata nastala su ili zbog neugovaranja sa vlasnicima zemljišta, ili zbog nepravilnog budžetiranja pojedinih projekata. Međutim, ovo pokazuje da opšti					
--	--	--	--	--	--	--	--

11 11	Činjenica A4 Propusti nastavka izvršenja u skladu sa periodom sprovođenja ugovora	Pravila i operativna uputstva za javne nabavke, član 30. predviđa da „Bezbednost izvršenja služi kao podrška ispunjenju ugovora. Iznos garancije za dobro izvršenje posla iznosi najmanje 10% vrednosti ugovora. Garancija za dobro izvršenje posla ostaje na snazi u periodu od trideset (30) dana nakon završetka ugovora”. Za sledeća dva projekta, Kancelarija za nabavke nije zahtevala nastavak obezbeđenja izvršenja ugovora, pored nastavka izvršenja ugovora koji još uvek nisu završeni kao: - Za projekat „Izgradnja obdaništa u selu Ratkoč“, u vrednosti ugovora od 46.292€, važio je obezbeđenje izvršenja ugovora do 16.11.2019.godine, dok je završetak radova po ugovoru je predviđeno 20.11.2020. godine i kao takvo nije nastavljeno do trenutka revizije; i - Za projekat „Regulacija korita i potoka“, čija je vrednost ugovora 765.095€, garancija izvršenja ugovora važila je do 4.12.2020, dok je završetak radova po ugovoru predviđen 06.12. 2021. godine i kao takva nije nastavljena do trenutka revizije. Uzrok ovakvog fenomena je kašnjenje u realizaciji ugovora, odnosno nedostatak komunikacije između menadžera ugovora i Kancelarije za nabavke.	Predsednik treba da obezbedi preko odgovornih službenika da svaki projekat bude završen u roku definisanom ugovorom i da garancija izvršenja treba da važi u odnosu na period ispunjenja ugovora u skladu sa zakonom	Do kraja 2022. god preporuka će se sprovesti. Za ugovore koji su prošli rokove osiguranja izvršenja, osiguranje će se nastaviti (za one ugovore koji su aktivni i koji su prošli rokove osiguranja izvršenja)	Kancelarija za nabavke i menadžeri ugovora.	
---------------------	--	---	---	---	--	--

Činjenica C2 Ne potpisivanje Plana Upravljanja Ugovora od ugovornih strana	Prema članu 81. ZIN, naručio su dužni da pripreme plan upravljanja ugovorom. Plan upravljanja ugovorom (u daljem tekstu PPU) je dokument koji će se ažurirati na osnovu nadzora radova, usluga ili robe u skladu sa uslovima navedenim u originalnom ugovoru. PPU treba da se koristi zajedno sa odobrenim pravilima za upravljanje ugovorenim aktivnostima, izdatim od strane Regulatorne komisije za javne nabavke. Plan upravljanja ugovorom nije potpisan od strane ugovornih strana za projekte: „Izgradnja APM-a u gornjem okrugu“, „Renoviranje starog objekta GCPM u Orahovcu“; „Uređenje kanala za odvodnjavanje poljoprivrednog zemljišta“; „Izgradnja lokalnih puteva u opštini Orahovac“ druga faza Lot 1; I „Izgradnja lokalnih puteva u opštini Orahovac“ druga faza Lot 2. Ovo se desilo zato što menadžer ugovora nije smatrao da potpis nije potreban jer se oni u skladu s tim popunjavaju u sistemu.	Predsednik treba da obezbedi da menadžeri projekta doprinosu planu upravljanja ugovorom koji ugovorne strane trebaju potpisati kako bi ispunile ugovorne obaveze	Ova preporuka biće sprovedena do kraja godine. Nakon odobrenja PMK u sistemu od strane UA i EO oni će biti potpisani i fizičke kopije će biti dostavljene kancelariji nabavke	Kancelarija za nabavke, menadžeri ugovora	31.12.2022	
---	--	---	---	--	-------------------	--

	Pravilnik br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, u članu 6, utvrđuje da „Kapitalna imovina mora biti registrirana u SIMFK, dok nekapitalna imovina i zalihе moraju biti registrirani u sistemu e-imovine”. Prema pregledu opšteg registra imovine, primetili smo da četiri isplate u iznosu od 72,223€ (kapitalna imovina preko 1,000€) nisu registrirane u SIMFK, kao i četiri isplate (imovina ispod 1,000€) u iznosu od 20,786€, nisu registrirani u e-imovini. Pored toga, godišnja amortizacija nije obračunata za imovinu ispod 1,000€. Prema rečima zvaničnika za bogatstvo, neregistrovanje četiri uplate iznad i ispod 1.000 evra došlo je kao rezultat kvara u softveru komune i kao rezultat toga ostalo je neregistrovano. Isto tako, došlo je do neobračunavanja amortizacije za imovinu ispod 1.000€ zbog isteka ugovora o softveru za e-imovinu.	Predsednik treba da obezbedi da sva imovina iznad i ispod 1000€ bude registrirana u relevantnom softveru, tako da vrednost imovine bude predstavljena u potpunosti i tačno u skladu sa kriterijumima uredbe za upravljanje nefinansijskom imovinom.	Smatramo da će tokom fiskalne 2022. godine ova preporuka biti u potpunosti sprovedena.	Odeljenje za Ekonomiju i Razvoj, Službenik za registraciju imovine		
13	Činjenica B7 Propusti u registraciji imovine	Regulatorja nr. 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare, në nenin 6, përcakton që, “Pasuritë kapitale duhet të regjistrohen në SIMFK, ndërsa pasuritë jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin e-pasuria.” Sipas rishikimit të regjistrit të përgjithshëm të pasurive, kemi vërejtur se katër pagesa në shumë prej 72,223€ (pasuri kapitale mbi 1000€) nuk ishin regjistruar në SIMFK, si dhe katër pagesa (pasuri nën 1000€) në shumë prej 20,786€, nuk ishin regjistruar në e-pasuria. Përveç kësaj, për pasuritë nën 1000€ nuk ishte llogaritur zhvlerësimi vjetor.				

		Sipas zyrtarit të pasuritë, mos regjistrimi i katër pagesave mbi dhe nën 1000€ ka ndodhur si rezultat i defektit në softuerin e Komunës dhe si rezultat i kësaj kanë mbetur të pa regjistruara. Po ashtu, mos llogaritja e zhvlerësimit për pasuritë nën 1000€ ka ndodhur për shkak të skadimit të kontratës së softuerit e-pasuria.					
--	--	---	--	--	--	--	--

	Uredba br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje, u članu 16. je određeno da budžetska organizacija mora da izveštava o potraživanjima na pravičan i tačan način. Na osnovu sprovedenih testova, za poreska potraživanja za obavljanje delatnosti, proizilazi da se u četiri slučaja iznos prikazan u spisku potraživanja ne poklapa sa finansijskom kaoticom preduzeća koja dokazuje iskazani dug. Ovo odstupanje se odnosi na iznos od 20,569€, koji je nastao zbog tehničke greške pri sastavljanju spiska potraživanja. Takođe, nakon analize potraživanja za porez na imovinu, dolazi se do zaključka da deo nagomilanih dugova, u iznosu od 275.256€, pripada bivšim društvenim preduzećima, privatizovanim u procesu privatizacije. Pored toga, opština se suočava sa visokim vrednostima potraživanja koja se iz godine u godinu povećavaju. Osim primjene obaveštenja prema obveznicima kao mjere koju koristi Opština, izostalo je kontinuirano postupanje kao što je pokretanje postupka prinudne naplate potraživanja, preko drugih nadležnih organa.	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu adekvatne mere za zajedničko rešenje sa Kosovskom agencijom za privatizaciju u vezi sa obavezama društvenih preduzeća pod njihovim upravljanjem i bivših društvenih preduzeća. Takođe, preduzeti sve zakonske mere za naplatu potraživanja od svih vlasnika imovine.	Tokom 2022. godine opština će preduzeti sve pravne radnje za naplatu prihoda, odnosno smanjenje potraživanja. Stoga smatramo da će ova preporuka biti delimično sprovedena.	Odeljejne za budžet i finansije, (GSF) Glavni Službenik za Finansije	
14	Činjenica B8 Nepravilno upravljanje prikupljenih				
	Reguliorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar, në nenin 16 përcakton se, Organizata Buxhetore duhet të raportoj Llogaritë e Arkëtueshme në mënyrë të drejtë dhe të saktë.				

Bazuar në testet e kryera, për të arkëtueshmet nga taksat për ushtrimin e veprimtarisë rezultoi se, në katër raste shuma e prezantuar në listën e të arkëtueshmeve nuk përputhet me kartelën financiare të biznesit që dëshmon për borxhin e prezantuar. Kjo mospëputhje është për shumën 20,569€, e cila kishte rrjedhur si pasojë e një gabimi teknik me rastin e hartimit të listës së të arkëtueshmeve.	
Për më tepër, pas analizës së të arkëtueshmeve nga tatimi në pronë, vijmë në përfundim se një pjesë e borxheve të grumbulluara, në shumën 275,256€, i përkasin ish ndërmarrjeve shoqërore, të privatizuara gjatë procesit të privatizimit.	
Përveç kësaj, Komuna përballët me vlera të larta të të arkëtueshmeve të cilta janë duke u rritur nga viti në vit.	
Përpos aplikimit të vërejtjeve ndaj obliguesve si masë e përdorur nga Komuna, kanë munguar veprime të vazhdueshme si iniciimi i procedurave për arkëtim të detyrueshëm të borxheve, nëpërmjet organeve tjera kompetente.	