



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE MINISTARSTVA ADMINISTRACIJE I LOKALNE SAMOUPRAVE ZA 2022. GODINU

Priština, Jun 2023

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Aneks I: Pismo potvrde / Odbor za komentare BO na izveštaj revizije

Aneks II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugim delovima Izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva administracije i lokalne samouprave za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine, u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj kancelariji Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Revizija je izvršena kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa nadležnim.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva administracije i lokalne samouprave (MALS), koji sadrže izveštaj o gotovinskim primanjima i uplatama, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene sa objašnjenjima uz finansijske izveštaje, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2022.

Po našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnove za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji Ministarstva administracije i lokalne samouprave predstavljaju istinit i pošten prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva javnog sektora, prema gotovinskom računovodstvu.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

B1 Vrednost kapitalne imovine prikazane u GFI je procenjena za 497,941€ kao rezultat neprenosa vlasništva nad kapitalnim projektima nakon završetka na odgovarajuće opštine, kao i zbog neamortizacije nekih od imovina ispod 1,000€.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnim revizorskim institucijama (MSVRI). U skladu sa ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u delu izveštaja 'Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVRI 130, Etičkim kodeksom NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od subjekta revizije. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primereni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje..

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem mišljenju, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva administracije i lokalne samouprave su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

A1 MALS u dva slučaja primljeni radovi/nabavke nisu bili u skladu sa specifikacijama ugovora, takođe u jednom slučaju je bilo značajnih kašnjenja u realizaciji radova.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnim revizorskim institucijama (MSVRI). U skladu sa ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u delu izveštaja 'Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVRI 130, Etičkim kodeksom NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od subjekta revizije. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primereni da pruže osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i organa upravljanja za godišnje finansijske izveštaje

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima u javnom sektoru – Finansijsko izveštavanje zasnovano na gotovinskom računovodstvu. Generalni sekretar je takođe odgovoran za uspostavljanje internih kontrola, za koje on/ona smatra da su neophodne da bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez materijalno značajnih grešaka, bilo zbog prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje uslova koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetske organizacije.

Ministar odgovoran je za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja Ministarstva administracije i lokalne samouprave.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Menadžment Ministarstva administracije i lokalne samouprave odgovorno je i za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva administracije i lokalne samouprave u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i svim drugim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumnu sigurnost da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, bilo zbog prevare ili greške, i da pripremimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo sigurnosti, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSVRI otkriti bilo koje materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Pogrešna prikazivanja mogu nastati kao posledica prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se, pojedinačno ili u celini, razumno očekuje da će uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je i da izrazimo revizorsko mišljenje o usaglašenosti nadležnih organa Ministarstva

administracije i lokalne samouprave sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa revidiranim entitetom.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i MSVRI, sprovodimo profesionalnu procenu i skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji odgovaraju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primereni da daju osnovu za mišljenje. Rizik neobelodanjivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza koji su rezultat prevare veći je nego kod onih koji su posledica greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Identifikujemo i procenjujemo rizike nepoštovanja ovlašćenja, bilo zbog prevare ili greške, osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su odgovorni za te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primereni da daju osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik da se ne otkrije slučaj nepoštovanja ovlašćenja koji proizilazi iz prevare veći je od onoga što je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Vodimo računa da razumemo internu kontrolu relevantnu za reviziju, da osmislimo odgovarajuće revizorske procedure, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole Ministarstva administracije i lokalne samouprave.
- Procenjujemo prikladnost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Procenjujemo celokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kako bismo osigurali da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje pošteno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa rukovodstvom i onima koji su odgovorni za upravljanje takođe o obimu i vremenu revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke u internoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu, mi identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim pitanjima revizije. Izveštaj o reviziji se objavljuje na web stranici NKR-a, osim informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonom.

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

MALS je u 2022. godini potrošila 5,060,469€ ili oko 65% budžeta sa nezadovoljavajućim učinkom, slično kao u 2021 godini gde je realizacija budžeta bila na nivou od 64%.

Oblasti koje zahtevaju hitnu akciju zbog njihovog uticaja na GFI su upravljanje i održavanje registara imovine, kao i saradnja sa opštinama za prenos imovine. Takođe, treba preduzeti radnje u praćenju subvencija i transfera, zatvaranju avansa kao i u upravljanju projektima.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa pet (5) preporuka, od kojih tri (3) su nove preporuke i dve (2) ponovljene preporuke. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, videti Poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 – Precenjena vrednost imovine u GFI

Nalaz

Član 13. Uredbe MF br. 02/2013 O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama utvrđuje da „Sve transakcije nastale tokom kupovine ili izgradnje nefinansijske imovine za druge budžetske organizacije moraju biti registrovane u registrima finansijske organizacije u sledećoj kategoriji ulaganja. U trenutku kada nefinansijska imovina prođe sva pravila i procedure isporuke, finansijska budžetska organizacija će zatvoriti sledeći investicioni račun. Budžetska organizacija koja prima, primljenu nefinansijsku imovinu će evidentirati u njenom registru nefinansijske imovine“. Takođe, memorandum o sufinansiranju potpisanim između ministarstva i opština određuju da će po prihvatanju isporuke radova koje je izvršio EO projekat postati vlasništvo opštine. Nadalje, članom 22 stav 3 istog propisa utvrđeno je da: Sva kapitalna i nefinansijska sredstva podležu stopi amortizacije.

Prikazana vrednost imovine u GFI je precenjena za 497,941€, na to su uticali:⁵

- devet (9) sufinansirani projekti sa opštinama u ukupnoj vrednosti od 495,727€ koji, iako su završeni i izvršeno tehničko prihvatanje od strane nadležnih komisija, nastavljaju da se vode u registru ministarstva kao buduće investicije, precenjujući vrednost osnovnih sredstava; i
- Kao rezultat neprimenjivanja amortizacije imovine ispod 1,000€ za devet (9) slučajeva, vrednost imovine je precenjena za 2,214€.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka koordinacije između službenika ministarstva i zvaničnika dotičnih opština, kao i nedostatka primene stopa amortizacije u sistemu e-imovine.

Uticaj

Neprenos vlasništva nad imovinom na dotične opštine, kao i

neprimenjivanje amortizacije ne-kapitalne imovine utiče na netačno predstavljanje i precenjivanje vrednosti imovine u GFI.

Preporuka B1

Ministar, preko odeljenja za praćenje opština, mora obezbediti pravilnu i blagovremenu komunikaciju između odgovornih službenika ministarstva i opština, tako da se svi projekti koji su završeni kroz sufinansiranje za opštine prenose u njihove registre i da se istovremeno ažurira registar ministarstva. Takođe, da se obezbedi da se amortizacija svih ne- kapitalnih sredstava primeni kako bi se njihova vrednost ispravno prikazala u GFI.

Odgovor Menadžmenta entiteta (Ne Slažu se)

Detaljnije videti Dodatak I

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A1 - Nedostatak u realizaciji radova iz sufinansiranja sa opštinama

Nalaz

MALS je, na osnovu Zakona o budžetu za 2022. godinu, zaključila sporazum o sufinansiranju za program podrške infrastrukturnim projektima za zajednice sa opštinama Republike Kosovo. Član 7 ovog sporazuma predviđa da opštine moraju da preduzmu sve mere kako bi projekat bio završen u okviru budžetske 2022. godine. Sa druge strane, odgovornosti svake strane, uključujući završetak radova u roku od 2022 godine, su predviđene u javnim ugovorima između dotičnih opština i ekonomskih operatera, na osnovu sporazuma potpisanih od strane MALS sa odgovarajućim opštinama.

Od testiranja 28 uzoraka za sufinansiranje sa odgovarajućim opštinama, samo deset (10) isplata u vezi sa osam (8) projekata je završeno u roku, izvršeno je tehničko prihvatanje i MALS je podnelo zahteve za brisanje/prenos imovine dotičnim opštinama. Dok su za ostalih 18 projekata isplate od strane MALS-a bile završene, sa druge strane, dotične opštine nisu ispunile svoje finansijske obaveze.

Identifikovali smo jedan (1) slučaj gde radovi nisu izvedeni prema dinamičkom planu, kako je predviđeno ugovorom. Izgradnja perimetralnog zida u OŠ „Asdreni“ i „Xhemajl Kada“ u Peći – vrednost ugovora 53,099€, vrednost koju finansira MALS je 40,000€, dok vrednost finansirana od strane Opštine Peć je 13,099€. Ugovor je potpisan 28.07.2022 sa rokom od 60 kalendarskih dana, dok je faktura koja se odnosi na početno stanje primljena 15.11.2022 u iznosu od 16,684€. Na osnovu izveštaja rukovodioca ugovora od 20.10.2022. godine, navodi se da su radovi otpočeli dve sedmice nakon potpisivanja ugovora, zbog vremenskih uslova i nekih drugih problema, dok nadzornik radova nije naveo nikakve prepreke tokom izvođenja u izveštaju, iako je bilo kašnjenja u izvođenju radova. Do aprila 2023. godine postotak završenosti projekta bio je 59,64%.

Dok, u dva (2) slučaja, radovi nisu izvedeni u skladu sa specifikacijama navedenim u ugovoru:

- Tokom fizičkog pregleda, za ugovor 'Snabdevanje opremom za opštinske potrebe - snabdevanje kamionima i kombijima za čišćenje ulica' iz šeme grantova opštinskog učinka, Opština Obilić (u iznosu od 203,850€ od 21.10.2022) utvrdili smo da postoji neslaganje između ugovora i isporuke. Dokazane razlike su sledeće: 1) motor kamiona ugovoren na dizel gorivo, dok je prihvaćen na benzin, 2) uslov je bio da motor ima najmanje 2,8 konjskih snaga, dok je prihvaćen sa 1,5; 3) je prihvaćena nosivost najmanje 1500 kg, a nosivost 935 kg; 4) ukupna težina kamioneta ne sme biti veća od 3500 kg, dok je ukupna težina kamiona prihvaćena kao 1380 kg; 5) zahtev je bio za duple (duple) gume na zadnjoj osovini, dok je prihvaćeno sa neparnim gumama i 6) prozori na vratima moraju biti elektronski, dok su neelektronski (mehanički) prozori na vratima prihvaćeni.

Do fizičkog pregleda ovi uređaji su ostali u magacinu, sa razlogom

neregistracije od strane opštine.

- Izgradnja puta Riza Krasniqi u Breznici - Opština Obilić, (DEMOS) - vrednost ugovora 164,449€, vrednost finansirana od strane MALS-a je bila 150,000€, dok je od Opštine Obilić 14,449€. Ugovorom je predviđeno postavljanje 40 šakti, dok je ugrađeno 28 šakti. Takođe, došlo je i do izmena u pozicioniranju mostova, kanalizacionog voda, zbog projektovanja ne prema potrebama terena, kao i promene materijala. Ove promene se vrše uz prethodno odobrenje menadžera ugovora.

Prema MALS-u, ovo se desilo zbog kašnjenja u objavljivanju opština koje imaju koristi od granta za performanse, nakon čega su potpisani memorandumi o razumevanju, kao i kašnjenja u procedurama nabavki koje su razvile opštine.

Uticaj

Kašnjenja u završetku projekata utiču na to da MALS ne postiže postavljene ciljeve i istovremeno može izazvati budžetske poteškoće za naredne godine.

Preporuka A1

Ministar mora obezbediti da, preko nadležnih kadrova, uradi sveobuhvatnu analizu nezavršenih projekata. Dalje, preduzeti potrebne radnje da se radovi izvode prema ugovorenom dinamičkom planu. Takođe, u saradnji sa nadležnim opštinama, mora obezbediti da se pre pokretanja tenderskih procedura izvrše detaljne analize za relevantne projekte kako se njihova realizacija ne bi promenila u odnosu na plan.

Odgovor Menadžmenta entiteta (Ne Slažu se)

Detaljnije videti Dodatak I

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robu i usluge u 2022. godini iznosio je 1,009,284€, od čega je potrošeno 575,346€. Oni se odnose na usluge ugovaranja, avanse za službena putovanja, službene ručkove itd.

Pitanje A2 - Prekoračenje vrednosti okvirnog ugovora

Nalaz

Zakon br. 04/ L-042 (sa izmenama) o javnim nabavkama, član 38. predviđa da „U slučaju da je okvirni javni ugovor zaključen na kraće od trideset šest (36) meseci, ne može se produžiti duže od navedenog roka, bez razvijene nove procedure nabavke. To znači da se trajanje javnog okvirnog ugovora mora odrediti na početku procesa nabavke. Procenjena količina navedena u tenderskoj dokumentaciji je samo okvirna količina. Naručilac će u dosijeu tendera navesti vrednost ili količinu ugovora kao prag ili plafon i dozvolice odstupanje od njega, navodeći i procenat dozvoljenog odstupanja. Dozvoljeno odstupanje ne može biti veće od plus/minus trideset posto (30%). ko narudžbenice premašuju ukupnu indikativnu količinu ili ukupnu indikativnu vrednost javnog okvirnog ugovora (uključujući + trideset procenata (30%) bez uzimanja u obzir prvobitnog datuma javnog okvirnog ugovora, ugovor će biti automatski raskinut).

MALS je premašio za 975.18 litara iznad dozvoljene stope + 30% vrednost ugovorenih radova prema iznosu predviđenom za 3 godine, izraženo u novčanoj vrednosti od 1,658€.

CAN od 12.07.2019 godine zaključio je okvirni javni ugovor za „Snabdevanje gorivom“ (benzin dizel) LOT III, gde je ovim CAN ugovorom za MALS predviđena ukupna potrošnja derivata od 30.000 litara za tri (3) godine.

Ovo je rezultat lošeg nadzora napretka implementacije ugovora od strane menadžera ugovora.

Uticaj

Prekoračenje ugovora preko dozvoljene stope može uticati da budžetska organizacija ulazi u neplanirane finansijske obaveze, povećavajući troškove ministarstva.

Preporuka A2

Ministar mora da obezbedi da rukovodioci ugovora kontinuirano nadziru tok realizacije ugovora, kako bi se sprečilo prekoračenje zaliha od ugovorene količine. U slučajevima kada prekoračenje ugovora dostigne +30%, da ne pravi nova naređenja.

Odgovor Menadžmenta entiteta (Slažu se)

Pitanje A3 - Pokrivanje redovne pozicije ugovorom o posebnim uslugama (UPU)**Nalaz**

Članom 3. tačka 1. Pravila za nabavku posebnih usluga definisano je da: „Posebne usluge koje se ne mogu pružiti kroz procedure zapošljavanja su stručne usluge za koje su Ugovornom organu potrebne, a ne ispunjavaju uslove sa kadrom koji postoji. Nadalje, član 47.26 Pravila i Operativnog vodiča za javnu nabavku (POVJN), definiše da „Ako je u dosijeu tendera i u obaveštenju o ugovoru naručilac utvrdio kriterijume za dodelu „ekonomski najpovoljnija ponuda“, takva dodela će biti urađena samo na osnovu kriterijuma i težine kriterijuma koji su navedeni u dosijeu tendera i u obaveštenju o ugovoru. Ovi kriterijumi moraju, u skladu sa članom 52. ZJN, ispunjavati sledeće uslove: 1. Kriterijumi moraju biti merljivi, što u suštini znači da moraju biti dovoljno konkretni i jasni da omoguće da se ponude međusobno ocenjuju“.

MALS je 2022. godine zaključio ugovor za posebne usluge za angažovanje Konsultanta za upravljanje projektima kapitalnih investicija, u iznosu od 25,600€ sa trajanjem od tri (3) godine.

Uprkos tome što je Odeljenje za praćenje Regulatorne komisije za javne nabavke (RKJN) preporučilo da se „ova pravila primenjuju samo na nabavku posebnih usluga koje se ne mogu obezbediti kroz procedure zapošljavanja prema Zakonu o javnim službenicima br. 06-L-114 i preporučio MALS da još jednom proceni: Da li je aktivnost nabavke u skladu sa uredbom za posebne usluge i obaveštenjem RKJN-a od 02.02.2021. Ipak, MALS je potpisala dugoročni ugovor sa konsultantom (2022-2025), iako ova pozicija može biti popunjena nakon zapošljavanja osoblja u narednim godinama. Štaviše, na osnovu Uredbe o unutrašnjoj organizaciji u MALS-u, postoji budžetirana pozicija za rukovodioca Odseka za upravljanje projektima i višeg službenika za razvoj i praćenje implementacije projekata, pozicije koje su još uvek upražnjene.

Tokom testiranja smo dokazali da ni u razvijenoj proceduri nabavke za ovu poziciju definisani kriterijumi u pojedinim slučajevima nisu bili konkretni i jasni. Izveštaj o proceni ne definiše jasno procenu zasnovanu na bodovanju i ponderiranju prema specifičnim kriterijumima da bi se omogućilo poređenje ponuda. U ovom izveštaju je dokazano samo postojanje dokaza, ali ne i bodovanje.

Ovo se desilo kao rezultat nepravilnog planiranja osoblja u skladu sa potrebama institucije.

Uticaj

Ovo utiče na opterećenje budžeta za robe i usluge, stvarajući dodatne troškove za Ministarstvo, kao i neocenjivanje/bodovanje na osnovu kriterijuma za ugovaranje konsultantskih usluga za određenu oblast ne predstavlja vrednost za Ministarstvo.

Preporuka A3

Ministar mora obezbediti da se radna mesta odobrena zakonom o budžetu popune kroz procedure zapošljavanja. Primena procedura za Ministarstvo zdravlja treba da se vrši samo za pokrivanje konkretnih pozicija, kroz unapred definisane merljive i konkretne kriterijume.

Odgovor Menadžmenta entiteta (Ne Slažu se)

Detaljnije videti Dodatak I

Pitanje B2 - Nezatvoreni avansi iz prethodnih godina

Nalaz Finansijsko pravilo br.01/2013 MF- Trošenje javnog novca i Administrativno uputstvo za službena putovanja br. MJS 2004/7 propisuje da se avansi za službena putovanja moraju zatvoriti, a nepotrošeni iznosi moraju biti vraćeni na bankovni račun u roku od 15 dana nakon povratka sa službenog puta.

MALS je u članu 20 godišnjeg finansijskog izveštaja (GFI) prikazao neopravdane avanse za službena putovanja u iznosu od 5,762€. Od ovog iznosa, vrednost od 1,670€ su bili nezatvoreni avansi iz prethodnih godina (2010-2014), dok su nezatvoreni avansi za 2022. godinu iznosili 4,092€.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka koordinacije između odgovornih službenika MALS-a i Trezora, kao i nedostatka dokumentacije u vezi avansa iz prethodnih godina.

Uticaj Kašnjenja u zatvaranju avansa utiču na neizbegavanje grešaka na avansnom računu i odražavaju nezatvorene troškove, zbog čega ovaj račun deluje neprekidno otvoren. Isto tako, informacije predstavljene u GFI-u ne predstavljaju stvarno stanje avansa ministarstva.

Preporuka B2 Ministar, u saradnji sa Trezorom, da obezbedi da su preduzete konkretne mere za zatvaranje otvorenih avansa na osnovu prateće dokumentacije, kako bi se izbeglo njihovo precenjivanje u GFI.

Odgovor Menadžmenta entiteta (Slažu se)

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

U ovom poglavlju pružali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano putem sledećih tabela i grafikona:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Izvori fondova	6,652,075	7,799,564	5,060,469	3,871,569	2,931,994
Grant Vlade – Budžet	6,652,075	6,008,308	4,188,076	3,576,725	2,849,013
Spoljne donacije	0	1,791,256	872,393	294,844	82,982

Završni budžet u odnosu na početni budžet je povećan za 1,147,489€. Ovo povećanje je rezultat alokacije grantova od donatora kao što su Evropska unija/fondovi Saveta Evrope i Svetska banka.

MALS je u 2022. godini potrošila 5,060,469€ ili oko 65% budžeta sa nezadovoljavajućim učinkom, slično kao u 2021 godini gde je realizacija budžeta bila na nivou od 64%.

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

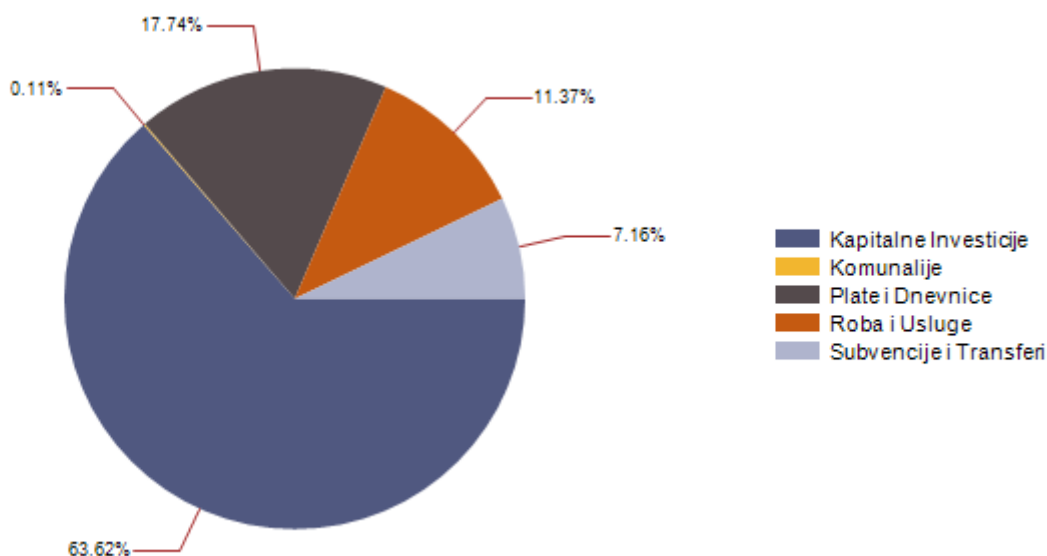
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	6,652,075	7,799,564	5,060,469	3,871,569	2,931,994
Plate i Dnevnice	918,630	1,073,883	897,836	926,987	969,397
Roba i Usluge	262,945	1,009,284	575,346	321,568	121,183
Komunalije	15,500	17,060	5,374	5,005	5,140
Subvencije i Transferi	0	806,756	362,515	0	0
Kapitalne Investicije	5,455,000	4,892,583	3,219,399	2,618,008	1,836,273

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 155,253€. Ova promena je rezultat sredstava dodeljenih iz donatorskih grantova kao što je Pretpristupni instrument - IPA/PGS u iznosu od 86,706€ kao i alokacije granta Svetske banke u iznosu od 68,546€. Budžet je potrošen na oko 84%, na što je uticala nemogućnost pokrivanja upražnjenih pozicija;

- Završni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 747,899€. Ovo povećanje rezultat je odluka Vlade. Realizacija budžeta bila je samo 57%. Na ovo postignuće uticalo je restrukturiranje projekta Svetske banke, kao i izdvajanje budžeta za tri godine vezano za IPA/PGS projekat;
- Završni budžet za subvencije i transfere je povećan za 806,755€ pošto nisu bila dodeljena sredstva za početni budžet. Ovo povećanje je rezultat projekta Svetske banke. Realizacija budžeta je bila 45%, na ovom nivou su uticala kašnjenja u raspisivanju javnih poziva za subvencije u odgovarajućim opštinama;
- Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je smanjen za 562,417€, ovo smanjenje je rezultat stagnacije kapitalnih investicija u sufinansiranju sa opštinama i proglašenja budžetskih ušteda. Uprkos smanjenju budžeta kapitalnih rashoda tokom godine, potrošeno je samo 66% završnog budžeta. Na ovaj nivo realizacije uticala su kašnjenja u najavama korisnika granta za performanse opštine, kašnjenja u evaluaciji prijave za program razvoja opštinske infrastrukture, socio-ekonomske i međuopštinske saradnje, kao i kašnjenja u usvajanju kriterijuma za program Podrška infrastrukturnim projektima za zajednice u opštinama Republike Kosovo.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom godina 2022



4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u za 2021. godinu MALS-a je rezultirao sa četiri (4) preporuka. MALS je pripremila akcioni plan u kojem je navedeno kako će primeniti date preporuke.

Takođe, MALS je pripremila i Periodični izveštaj o sprovođenju preporuka.

Do kraja naše revizije 2022, sprovedene su dve (2) preporuke, i dve (2) preporuke nisu sprovedene kao što je prikazano u Grafikonu 2, u nastavku.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 3 (ili Tabelu sa preporukama).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

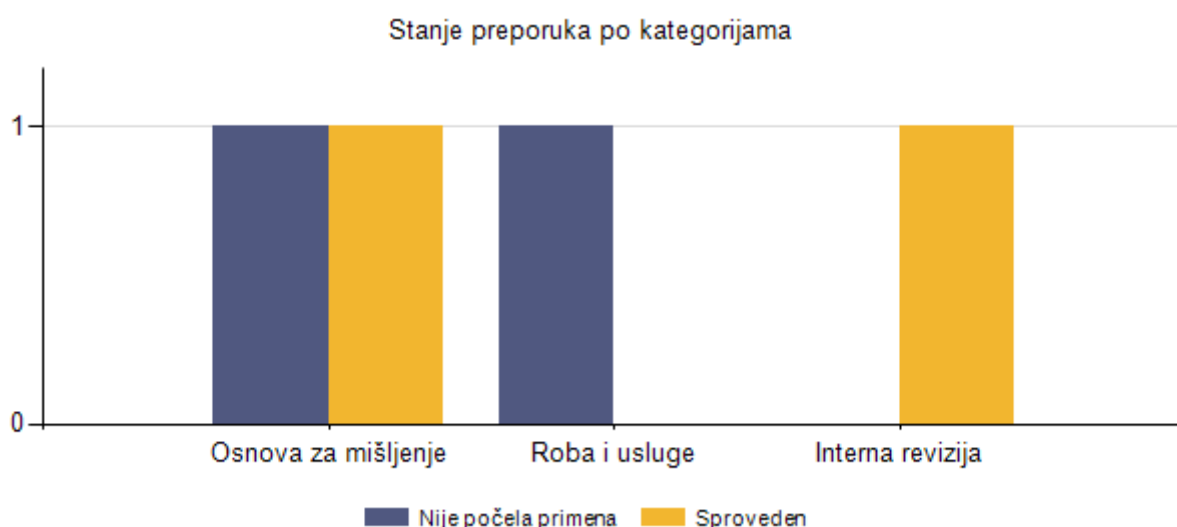


Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2021 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Ministar u saradnji sa odeljenjem za monitoring opština treba da obezbedi pravilnu i blagovremenu komunikaciju između odgovornih službenika kako bi se registar imovine ažurirao i svi realizovani projekti sufinansiranja opština prešli u njihovo vlasništvo. Takođe, da obezbedi da se primeni amortizacija ne- kapitalnih sredstava kako bi se njihova vrednost pravilno predstavila u GFI.	Što se tiče 6 pronađenih predmeta, zahtevi za statusnu promenu (brisanje imovine) su upućeni Ministarstvu finansija i oni su izbrisani iz imovinskog registra. Ali imamo nove slučajeve identifikovane Slučaj B1	Nije počela primena
2.	Osnova za mišljenje	Ministar treba da obezbedi da prihodi ostvareni od donatora budu	Tokom tekuće	Sprovedena

		prikazani/predstavljeni na tačan i pravilan način u GFI-u za godinu. 2022.	godine nismo naišli na takvu grešku.	
3.	Roba i usluge	Ministar u saradnji sa Trezorom treba da obezbedi da su preduzete konkretne mere za zatvaranje dozvoljenih avansa na odnosu u pratećim dokumentima, kako bi se izbeglo njihovo precenjivanje u GFI.	MALS je tokom 2022. godine zatvorila avanse prethodnih godina u iznosu od 4,177 €. Uprkos tome, vrednost avansa na kraju 2022. godine bila je gotovo ista kao i prethodne godine.	Nije počela primena
4.	Interna revizija	Ministar treba da obezbedi da Komisija za Reviziju bude funkcionalna što je pre moguće u skladu sa zakonskim zahtevima, u cilju sprovođenja nadzora i podrške JUR-a i obezbeđivanja nezavisnosti ove jedinice.	Komitet za reviziju je operacionalizovan.	Sprovedena

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

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Emine Fazliu, Pomoćnica generalne revizorke

Mjellma Dibra, Direktor revizije

Neslihane Mati, Vođa tima

Mimoza Morina, Član tima

Mirlinda Beqiri, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO na izveštaj revizije



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave
Ministry of Local Government Administration

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e 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 Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal, për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet. Komentet lidhur me gjetjet i gjeni bashkëngjitur kësaj shkrese në kuadër të tabelës për komente.
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Elbert Krasniqi

Ministër i Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal

Kopje:

- Zë. Sekretarit të Përgjithshëm të MAPL-së;
- Arkivi të MAPL-së;
- ZKF, MAPL

Data: 16 Qershor 2023

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR-a
Pitanje B1 – Precenjena vrednost imovine u GFI	U vezi sa pitanjem B1, MALS daje sledeća pojašnjenja: - u tri (3) slučaja je uputio zahtev za brisanje imovine od 19.01.2023. MFPT, ali ona nisu izbrisana iz SIMFK. (argumenti su poslali u prvom nacrtu izveštaja). - U pet (5) slučajeva, MALS je tražila od opština 19. i 27. septembra 2022. godine, 11.11.2022. i 17.01.2023. da pošalju tehničke prijeme MALS-u. MALS od opština nije prihvatio ove tehničke prijeme. Isti su prihvaćeni od strane revizorskog tima 12.04.2023. Od pet (5) predmeta koje je prihvatio revizorski tim, tri su poslata na brisanje, dok za 2 od njih nije završen tehnički prijem/potpisan od strane komisije za prihvatanje. U 2 slučaja MALS je poslalo pismo MFPT-u za brisanje 5 imovine, od kojih su samo 3 obrisane, dok su druga dva obrisana 05.05.2023 nakon zahteva MALS od 03.03.2023 i ponovljenog 05.05.2023. (argumenti su poslali na prvi nacrt izveštaja).	Ministarstvo ne osporava nalaze i potvrđuje radnje koje je preduzelo nakon identifikovanja slučajeva od strane revizorskog tima. Isti ne utiču na situaciju prikazanu u izveštaju. Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.
Pitanje A1 - Nedostatak u realizaciji radova iz sufinansiranja sa opštinama	U vezi sa pitanjem A1, MALS daje sledeća pojašnjenja: - Na osnovu ugovora za finansijsku podršku, obaveze opština, između ostalih, su: - Opština je u obavezi da izradi projekat u skladu sa ovim sporazumom i zakonskim okvirom koji je na snazi. - Opština imenuje rukovodioca projekta/nadzorni organ za nadzor nad izvođenjem radova i komisiju koja izdaje potvrdu o izvođenju radova/tehničkom prijemu. - Menadžer projekta/nadzorni organ sa punom odgovornošću overava količinu i kvalitet izvedenih radova/nabavke, na osnovu čega ekonomski operater izdaje finansijski dokument (fakturu), uz zahtev za realizaciju izvedenih radova/nabavke, , pozivajući se na uslove ugovora. - Dok, na osnovu sporazuma o finansijskoj podršci, obaveze MALS-a, između ostalog, su: - MALS ne snosi odgovornost u slučaju neuspeha projekta iz razloga koji se odnose na njena ovlašćenja, kao i u slučaju eventualnih promena bilo koje prirode ili povreda do kojih može doći tokom realizacije projekata koji spadaju u nadležnost opštine (argumenti su u prilogu).	Ugovori o kofinansiranju sa dotičnim opštinama definišu odredbe kroz koje je MALS u obavezi da kontinuirano prati projekte, a preko nadzornika imenovanog od MALS-a dužna je da preduzme mere u slučaju nepravilnosti ili nedostataka tokom izvršenja projekta. ugovor. Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.
Pitanje A3 - Pokrivanje redovne pozicije ugovorom o posebnim	Ova tenderska procedura/dosije za konsultanta/pojedinca je razvijena u potpunoj saglasnosti sa ZJN-članom 22,	Pozivi MALU na relevantne članove RrUOPP-a nisu deo relevantnog nalaza NKR.

uslugama (UPU)	članom 52, RRUOP članom 9 i članom 10 u svim svojim tačkama, kao i izmenama/dopunama pravila i usluga vecanta (konsultant /Individualni izvođač) Objavio KRRPP od: 18.11.2020) u skladu sa ovom uredbom za EO-fizička lica kod kojih su kriterijumi postavljeni u potpunoj saglasnosti sa članom 3. Opšti podaci, članom 4. Individualne konsultantske usluge u skladu sa tačkom 4.8 (videti ovaj propis koji je specifičan za takve usluge). Tenderski dosije je pripremljen i objavljen u skladu sa članom 27 ZJN i RRUOPP članom 18 u dosijeu, određen je rok za razjašnjenje ponuda i tokom nadmetanja nismo imali zahtev za pojašnjenje dosijea tendera , konkretno zahtev za pojašnjenje kriterijuma da se podrazumeva da su jasni EO. - fizička lica koja su bila zainteresovana za učešće. Postupili smo prema članu 8 RRUOP-a gde smo dobili odobrenje od CPA za predmetni postupak. Kriterijumi su definisani u dosijeu tendera (možete se pozvati na predmetni fajl) kao: - Odgovorni tender sa najnižom cenom) ili - Ekonomski odgovorna i povoljna ponuda Utvrđena prema kriterijumu težine podkriterijuma opisanih prema Aneksu 6. 1. Minimalne kvalifikacije Stručna priprema 30 pikv; Radni napor 50 pikv; Specifično poznavanje tv fushsvs 15 pikv; Komunikacijske i radne veštine 5 bodova; 80% Cena 20%.	Izveštaj o proceni je bio nepotpun jer kandidati nisu bili poenta, već je evidentno samo postojanje ili nepostojanje traženih dokaza. Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.
----------------	---	--

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.⁷ rezultirajući zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikacija mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovano,
- Protivno, ili
- Odbijanje mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Potcenjeno za: 1. Motocikl VNL 876, 55 € prodan na aukciji; 2. Ugradnja TV-a sa računarom VNL 40€; 3. VNL kabinet 108,33 €; 4. Frižider VNL 176,94 €; 5. Mobilni telefon 273,89 €; 6. Mobilni telefon 308,95 €; 7. Samsung i9300 VNL 201, 67 €; 8. Samsung i9300 RRP 201,67 €; 9. Drvena polica od visokokvalitetnog melamina dm 207x100x34x1.6mm VNL 54.08; Precenjeno za: 1. „Urbana regulacija i javna rasveta u selima: Trstenik, Ljutoglava i Ruhot“, u vrednosti od 60.000€, Tehnički prijem od 19.12.2022. 2. "Skenderbeg-Čuška školski trotoar i javna rasveta, Novo Selo i Kristal Kk", u vrednosti od 50.000 €, Tehničko odobrenje od 22.12.2021.; 3. „Izgradnja javnih prostora oko GCPM“, u iznosu od 40.000€, Tehničko odobrenje od 12.08.22.; 4. "Rasveta u naselju Dardanija 1-Dardanija 2, naselje Zabelj u ulici Valbona, Naselje Belo Polje, ulica Shpetim Bojku, selo Neveselo, selo Ruhot; u iznosu od 60,727€, Tehnički prijem od 04.05.2022. 5. „Uredba Parka Karagač“, u iznosu od 30.000€, Tehničko odobrenje od 21.11.2022. 6. „Izgradnja javne rasvete u ulici „Vesli Klark“ u Peći“, u vrednosti od 50.000€, Tehničko odobrenje od 06.12.2022. 7. „Uredba o parkingu i kutku igračaka u naselju „Đurkovce“, Opština Štimlje, (dve isplate) u iznosu od 50.000€, Tehnički prijem od 08.12.2022. 8. Izgradnja javne rasvete i trotoara u Gimnaziji Bedri Pejani" u selu Sevek, Blagaje i Nabrđe - Opština Peć, 90,000€, Tehničko odobrenje od 08.12.2022; 9. "Javna rasveta na ulici Adem Jashari, ulica OVK i Bujanska konferencija", u iznosu od 65.000€, Tehnički prijem od 07.12.2021.
- ⁶ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁷ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta
- ⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama a.