



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

2020 YILI İÇİN MAMUŞA BELEDİYESİ FİNANSAL RAPORUNA İLİŞKİN DENETİM RAPORU

RAPORUN İÇERİĞİ

- 1.Denetim düşüncesi
- 2.Bulgular ve tavsiyeler
- 3.Bütçe planlama ve yürütme hakkında özet bilgi
- 4.Tavsiyelerin uygulanmasında ilerleme

Ek I: Onay mektubu/ Denetim raporuna ilişkin OB Yorumları için Tablo

Ek II: UDO tarafından uygulanan farklı görüş türlerine ve Denetim Raporunun diğer bölümlerine ilişkin açıklama

Not

Bu Denetim Raporu ilk kez Elektronik Denetim Yönetim Platformu (SITA) aracılığıyla oluşturulmuştur. Ayrıca bu yıl, finansal ve uygunluk denetimleri için güncellenmiş metodolojiye göre yeni Denetim Raporu şablonu kullanılıyor. Rapor aynı zamanda ilk kez uyumla ilgili kesin sonuca da yer veriyor.

Tüm bu yeniliklerin pandeminin olağandışı koşullarında aynı anda uygulanmasının, kasıtsız teknik ihmallere yol açabileceğinin tamamen farkındayız, bu nedenle şimdiden özür dileriz ve anlayışınız için teşekkür ederiz.

Belediye Başkanı Sn Abdülhadi Krasniç, için

Adres: Sk. "Saat Kule" , Mamuşa, Kosova Cumhuriyeti

1 Denetim Görüşü

Mamuşa Belediyesi'nin 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl için mali tablolarının Kosova Cumhuriyeti Ulusal Denetim Ofisi Yasası ve Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI'ler) uyarınca denetimini tamamladık. Denetim, mali tablolar ve yasal mevzuata uygunluk konusunda görüş bildirebilmemiz için yapılmıştır.¹

Yıllık mali tablolarda Nitelikli görüş

Mamuşa Belediyesi'nin (MB) 31 Aralık 2020'de sona eren yıl için bir nakit makbuz ve ödeme tablosu, bir bütçe uygulama raporu ve önemli muhasebe politikalarının bir özetini ve diğer raporları² içeren mali tablolara ilişkin açıklayıcı notları içeren yıllık mali tablolarını denetledik.

Kanaatimizce, Nitelikli Görüş Esası paragrafında açıklanan hususların etkisine ek olarak, Mamuşa Belediyesi Yıllık Mali Tabloları, nakit esaslı muhasebe açısından Kamu Sektörü için Uluslararası Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm maddi yönleriyle doğru ve adil bir görünüm sunmaktadır.

Nitelikli Görüşün Dayanağı

Denetim görüşünü etkileyen hususlar şunlardır:

- B1 Belediye sermaye yatırımları kategorisinden, mal ve hizmet kategorisine ait harcamalar için toplam 191.266 € tutarında ödeme yapmıştır. Ayrıca, doğası gereği bu ödemeler ücret ve maaş kategorisine ait olmasına rağmen, mal ve hizmetler kategorisinde 10.956 € tutarında ödeme yapılmış ve gider olarak sunulmuştur.
- B2 324.756 € tutarındaki varlıklar sermaye yatırımları kategorisinden satın alma olarak kaydedilmediği için sermaye varlıkları kaydı tamamlanmamıştır. Belediye, muhasebe kaydında / KFMIS'de ayrıca 47 kadastro parseli, toplam değeri 105.305 € olan beş araç ve geçmişte edinilen malvarlığı defterlerinde net değeri olmayan 12 fonksiyonel araç kaydı yapmamıştır. Ayrıca okul binaları, miras bırakılan bağışlar, belediye binaları ve ASM binaları KMYS de muhasebe kaydına alınmamaktadır.

Daha fazla ayrıntı için Denetim görüşünü etkileyen 2.1 alt bölüm konular bkz.

Denetim, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartlarına uygun olarak yapılmıştır. (UYDKS). Bu standartlara göre sorumluluklarımız aşağıda 'Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Denetçinin Sorumlulukları' rapor bölümünde açıklanmıştır. ONISA-P-10, UYDKS 130, UDO Etik Kuralları ve bütçe kuruluşlarının YFT 'lerini denetlemek için diğer ilgili gereklilikler uyarınca, UDO denetlenen kurumdan bağımsızdır. Elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, denetim görüşümüze temel oluşturmaya yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Uyum hakkında sonuç

Ayrıca, Mamuşa Belediyesi yönetiminin mali kaynakların kullanımı bağlamında denetlenen kuruluş için geçerli olan mevzuattan kaynaklanan tanımlanmış denetim kriterlerine uygunluğunu denetledik.

Elde ettiğimiz sonuca göre Mamuşa Belediyesi bütçesinin icrası sürecinde gerçekleştirilen işlemler; mali kaynakların kullanımı bağlamında denetlenen kuruluşa uygulanan mevzuattan kaynaklanan yerleşik denetim kriterlerine tüm önemli yönleriyle uygun olduğunu beyan eder.

Sonuç için temel

Denetim, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartlarına uygun olarak yapılmıştır. (UYDKS). Bu standartlara göre sorumluluklarımız aşağıda 'Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Denetçinin Sorumlulukları' rapor bölümünde açıklanmıştır. ONISA-P-10, UYDKS 130, UDO Etik Kuralları ve bütçe kuruluşlarının YFT 'lerini denetlemek için diğer ilgili gereklilikler uyarınca,UDO denetlenen kurumdan bağımsızdır. Elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, denetim görüşümüze temel oluşturmaya yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Yönetimin organlarının yıllık mali tablolara ilişkin sorumlulukları

Başkan, Mali Tabloların Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları - Nakit Muhasebeye Dayalı Finansal Raporlama'ya göre hazırlanmasından ve adil sunumundan sorumludur. Belediye Başkanı ayrıca, ister dolandırıcılık ister hata kaynaklı önemli yanlış beyanlar olmaksızın Mali Tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli olarak tanımladığı iç kontrolleri kurmaktan da sorumludur. Bu 03 / L-048 Kamu Mali Yönetimi ve Hesap Verebilirlik hakkında kanunundan ve Bütçe Organizasyonu tarafından Yıllık Mali Raporlama için 01/2017 nolu yönetmelikten ortaya çıkan gereksinimleri karşılamayı içerir .

Belediye Başkanı, Mamuşa Belediyesi'nin mali raporlama sürecinin gözetimini sağlamaktan sorumludur.

Uyum için Yönetim Sorumluluğu

Mamuşa Belediyesi Yönetimi, Mamuşa Belediyesi'nin mali kaynaklarının Kamu Mali Yönetimi ve Hesap Verebilirlik Yasası ve diğer tüm geçerli kural ve düzenlemelere uygun olarak kullanılmasından da sorumludur.³

AFS denetiminde Genel Denetçinin Sorumluluğu

Amaçlarımız, bir bütün olarak finansal tabloların, ister hile ister hata kaynaklı olsun, önemli yanlışlıklar içermediğine dair makul güvence sağlamak ve görüşümüzü içeren bir denetim raporu hazırlamaktır.

Makul güvence, yüksek bir güvence düzeyidir, ancak UYDKS lere uygun olarak gerçekleştirilen bir denetimin mevcut olabilecek herhangi bir önemli yanlış beyanı tespit edeceğinin garantisi değildir. Yanlış beyanlar, hile veya hatadan kaynaklanabilir ve tek başına veya bir bütün olarak, kullanıcıların bu mali tablolara dayanarak aldıkları ekonomik kararları etkilemelerinin makul bir şekilde beklenmesi durumunda önemli olarak kabul edilir.

Amacımız, denetlenen kurumla ilgili mali kaynakların kullanımı bağlamında Mamuşa Belediyesi'nin ilgili mercilerinin yürürlükteki mevzuattan kaynaklanan tanımlanmış denetim kriterlerine uygunluğu hakkında bir denetim görüşü vermektir.

UDO'lar ve UYDKS 'ler Yasası uyarınca denetimin bir parçası olarak, denetim boyunca mesleki muhakeme ve şüphecilik uygularız. Biz ayrıca:

- Mali tabloların hile veya hata kaynaklı önemli yanlışlık risklerini belirlemek ve değerlendirmek, bu risklere yanıt veren denetim prosedürlerini tasarlamak ve uygulamak ve görüşümüze temel sağlamak için yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek. Hile, manipülasyon, tahrifat, kasıtlı ihmaller, yanlış beyan veya iç kontrollerin atlatılmasını içerebileceğinden, hileden kaynaklanan önemli bir yanlışlığın ifşa edilmeme riski, hatadan kaynaklanandan daha yüksektir.
- Hile, manipülasyon, tahrifat, kasıtlı ihmaller, yanlış beyan veya iç kontrollerin atlatılmasını içerebileceğinden, hileden kaynaklanan önemli bir yanlışlığın ifşa edilmeme riski, hatadan kaynaklanandan daha yüksektir. Dolandırıcılık, manipülasyon, sahtecilik, kasıtlı ihmaller, yanlış beyan veya iç kontrolün atlatılmasını içerebileceğinden dolandırıcılıktan kaynaklanan yetkili makamlara uyumsuzluk vakasının ifşa edilmeme riski hatadan kaynaklanandan daha yüksektir.
- Mamuşa Belediyesi'nin iç kontrolünün etkinliği hakkında bir görüş bildirmek için uygun olmayan ancak uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak için denetimle ilgili iç denetimi anladığımızdan emin oluruz.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların uygunluğunu değerlendiririz.
- Finansal tabloların temeldeki işlem ve olayları adil ve doğru bir şekilde sunmasını sağlamak için, açıklamalar dahil olmak üzere finansal tabloların genel sunumunu, yapısını ve içeriğini değerlendiririz.

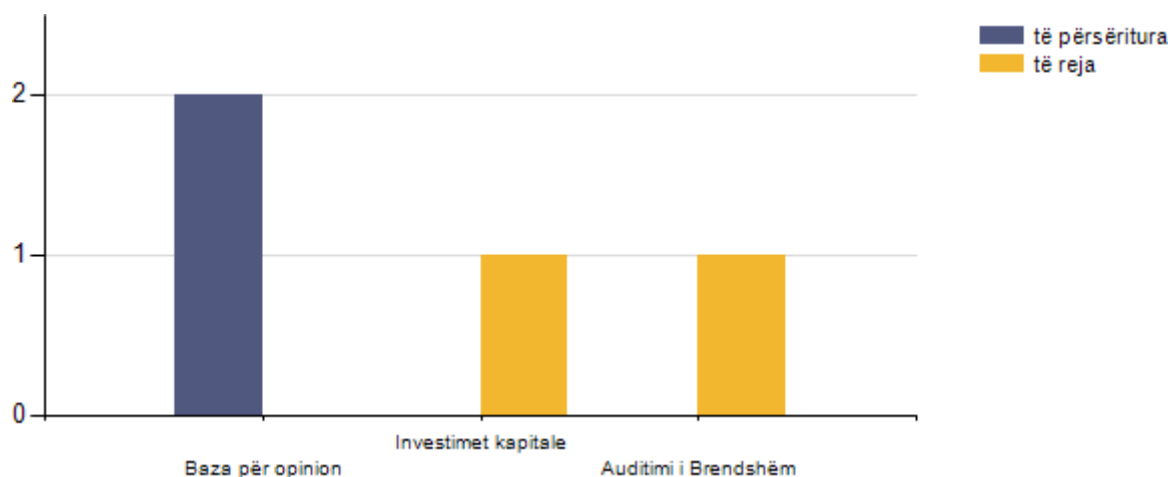
Diğer taraftan, denetimin kapsamı ve zamanlaması ile denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri de dahil olmak üzere önemli denetim bulguları hakkında yönetim ve yönetimden sorumlu kişilerle iletişim kurarız.

Yönetime iletilen konulardan, cari döneme ait Finansal Tabloların denetiminde en alakalı olan ve kilit denetim konuları olarak kabul edilen konuları belirliyoruz. Yürürlükteki yasalara göre hassas olarak sınıflandırılan veya diğer yasal ve idari yasaklar nedeniyle bilgiler hariç olmak üzere Denetim raporu UDO web sitesinde yayınlanır.

2 Bulgular ve öneriler

Denetim sırasında, iç kontrol dahil olmak üzere, aşağıda bulgular (aşağıda Tablo 1'de gösterildiği gibi) ve tavsiyeler şeklinde değerlendirmenize sunulan potansiyel iyileştirme alanlarını fark ettik. Bu bulgu ve tavsiyeler, açıklamalar da dahil olmak üzere mali tablolarda sunulan mali bilgilerde gerekli düzeltmeleri yapmayı ve mali raporlama ve mali yönetim otoritelerine uyum üzerindeki iç kontrolleri iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Gelecek yılki denetim sırasında bu tavsiyeleri takip edeceğiz.

Şekil 1. Ekonomik kategorilere göre bulguların türü ⁴



Gelecek yılki denetim sırasında bu tavsiyeleri takip edeceğiz. [Ayrıntılar için Bölüm 4'e bakın].

Denetim görüşünü etkileyen hususlar

Konu B1 - Harcamaların yetersiz sınıflandırılması

Bulgu

"Kamu parasının harcanması üzerine MB'nin 01/2013 nolu Mali kural" "Giderlerin" muhasebe planı için İdari Talimat tarafından tanımlanan yeterli kodlara sahip olması gerektiğini belirtir, ayrıca Hazine'nin muhasebe planıyla birlikte, BO'ların uygulaması gereken ilgili harcama kategorileri ve kodları tanımlanmıştır. Yine aynı düzenleme ile, 33. Maddenin bordro yoluyla ödemelerinin 1. paragrafı, bütçe kuruluşlarının çalışan tüm kişilerin maaş bordrosu üzerinden ödenmesini sağlaması gerektiğini belirtir.

- Belediye sermaye yatırımları kategorisindeki, mal ve hizmet kategorisine ait harcamalar için toplam 191.266 € tutarında ödeme yapmıştır. Belediye, 21.12.2020 tarihinde "Herkes için sağlık ve sosyal refah, eğitim ve temiz çevre" başlıklı bir ek sözleşme [*] imzalayarak 191.266 € tutarında bir STK ile bir sözleşme yükümlülüğüne girmiştir ki fonların bir kısmının(99.466 €), vatandaşları gıda ve hijyen paketleri ile desteklemek için projenin uygulanmasına yönelik ayrılmıştır ve geri kalanı (91.800 €), kayıtlı öğrenci sayısına göre 100 €'dan 2020/2021 eğitim-öğretim yılında kayıtlı her öğrenciye ayrılmıştır. Bu ek sözleşmeye dayanarak Belediye, 50220 nolu "İlkokul Ek Binası İnşaatı",proje için 191.266 € tutarında 07 Sayılı 2020 Yılı Bütçe Kanunu / L-001 ile bütçelenen fonları kullanarak STK hesabına 96.266 € ve 95.000 € tutarında ödeme yapmıştır ve aynı harcamaları 31121 - eğitim tesisleri ekonomik koduna kaydetmiştir. 2..

Para transferi Belediye Meclisi tarafından onaylandı, ancak bu transfer Belediye Başkanı'nın talep etmesine rağmen Maliye Bakanlığı tarafından gerçekleştirilmedi. Belediye bu kararı yeterli ekonomik kategori için bütçe eksikliği ile desteklemektedir.

- Ayrıca, 10.956 € [*] tutarında ödemeler yapılmış ve mal ve hizmetler kategorisinde gider olarak sunulmuştur, ancak bu ödemeler doğası gereği ücret ve maaş kategorisine girmektedir. Maaş ödemeleri şu şekilde yapılmıştır: Belediye Başkanı kararı ile siyasi kadro olarak görev yapan görevlilerin maaşları, yevmiyeleri, vergi ve katkı payları ödenmiştir. Yani tüm harcama mal ve hizmetlerde çeşitli entelektüel hizmetler olarak (ekonomik kod 13440), kaydedildi ve sunuldu ki bunlardan 7.314€ siyasi personel maaşlarına ait olduğu durumlarda, 306 € vergi için, 836€ katkı için ödendi ve ve 2500 €. Belediye Toplum Güvenliği Komitesi üyeleri için yapılan toplantı ücretleri için.

Bunun nedeni, Belediyenin uygun ekonomik kategorideki Belediye Başkanı, Belediye Başkan Yardımcısı ve Belediye meclis Başkanının destek personeli için bütçe fonu sağlamamasıydı..

Etki

Bu, kategoriler arasında harcamaların olduğundan az/fazla tahmin edilmesini etkiler, bütçeli tahminlerin gerçekleştirilmesini tehlikeye atar ve bu nedenle YFT kullanıcılarına yanlış bilgiler sağlar.

Öneri B1

Belediye Başkanı, ihtiyaçlara göre ihtiyaçların doğru planlanması ve harcamaların ilgili ekonomik kategorilerde gerçekleşmesi için tüm tedbirlerin alınmasını sağlamalıdır. Bütçenin bütçelenen projeksiyonları, harcamanın niteliği ve Belediyenin ihtiyaçları ile örtüşmüyorsa, harcamaların düzenli ödenmesi için kaynak sağlamak üzere fonlar yeniden tahsis edilmelidir. Bu, YFT 'de kamu harcamalarının planlanması, ödenmesi, kaydedilmesi ve adil sunumu üzerindeki kontrolü güçlendirme çabalarına yansıtılmalıdır.

Varlık yönetimi yanıtı (katılmıyorlar)

Daha fazlası için Ek I'e bakın

Konu B2 - Varlık yönetimindeki zayıflıklar**Bulgu**

02/2013 Sayılı Mali Olmayan Varlıklar Yönetimi Yönetmeliği'nin 6. Maddesi, "Her bütçe kuruluşu, yönetiminde sahip olduğu mali olmayan varlıkların kaydını oluşturmali ve güncellemelidir. Kayıt, her bir varlık için ayrı ayrı ve hesap planına göre sınıflandırılan kategorilere göre toplu olarak tutulmalıdır.

Bir önceki yıla göre olumlu bir değişikliğimiz olmasına rağmen, Belediye KMYSK'de 1.000 Euro'nun üzerindeki varlık kaydını aşağıdaki gibi tamamlamayı başaramadı:

- 2020 yılında 646,160 € tutarında sermaye yatırımı alımlarından 130.138 € tutarında sadece altı işlem kaydedildi, 324.756 € tutarındaki geri kalan kısım henüz tescil edilmemiştir (analiz, yanlış sınıflandırmalar hariç sermaye alımlarına dayanmaktadır, 191.266 €);ve
- Bağış tesisleri / okullar, miras, belediye tesisleri ve MYK binası ilgili sicile kaydedilmemiştir. 38.340 € bağış tutarında ambulans, toplam 66.965 € tutarında dört araç ve defterlerde net değeri olmayan ancak çalışır durumda olan 12 araç kaydedilmemiştir. 47 Kadastro mülkünden (parsel) hiçbiri henüz tescil edilmemiştir.

Aynı Yönetmeliğin 19. maddesinin 4.3 numaralı bendinde, "Envanter durumunun finansal olmayan varlıkların kayıtlarındaki durumla karşılaştırılması" envanter komisyonunun sorumluluğundadır. Bu husus ayrıca, "Finansal olmayan varlıkların envanteri için komisyonun bireysel raporlarına dayalı genel raporun, yıllık mali tabloların hazırlanmasından önce uygun bir zamanda hazırlanması"nı da öngörmektedir "

Zayıf yönleri şu şekilde belirledik:

- Envanter komisyonu envanteri yapmış ancak bilgilerin finansal olmayan varlıkların kayıtları ile karşılaştırılması yapılmamıştır; ve
- Belediye mal varlığının değerlendirilmesi için bir komisyon kurmuş, bu komisyon Belediyenin malvarlıklarını her birine değer vererek değerlendirdiği bir rapor hazırlamıştı. Ancak belediyenin (2019 yılına kadar) miras yoluyla mülkiyetinde bulunan, satın alınan veya eş finansmandan ve bağışçılardan yararlanan varlıklara ilişkin fatura, sözleşme, diğer anlaşmalar gibi delil/olguların bulunmaması nedeniyle komisyon bu değerlendirmeyi haklı çıkaramadı.

Bu rapor, bu varlığın KMYS'e tescil ettirilmesi için hazırlanmıştır, ancak Belediye henüz gerekli kayıtları yapmayı başaramamıştır.

Bu durum, mülk memurunun uygunsuz bakım ve yetersiz yetkinliğe sahip iç kontrol mekanizmasının eksikliğinin bir sonucudur.

Etki

Varlıkların kaydedilmemesi, AFS kullanıcılarını yanıltarak varlıkların yanlış sunumunu etkiler ve bu aynı zamanda Belediye varlıklarının kötüye kullanılması veya yanlış yönetilmesi riskini de beraberinde getirir.

Öneri B2

Belediye Başkanı, Belediyenin elinde bulunan varlıkları uygun şekilde raporlamak ve uygun şekilde yönetmek için kayıtların eksiksiz ve doğru bilgiler sunması için etkin bir varlık kayıt sürecinin yürürlükte olmasını sağlamalıdır. Belediye Başkanı ayrıca, 2021 YFT 'sinin hazırlanmasından önce envanter raporu ile muhasebe kayıtları arasındaki mutabakatın yapılmasını sağlamalıdır..

Varlık yönetimi yanıtı (katılmıyorlar)

Daha fazlası için Ek I'e bakın

Mali yönetim ve uyum konularına ilişkin bulgular

2.2.1 Sermaye yatırımlar

Sermaye yatırımları için nihai bütçe 781.812 € idi ve bunun 646.160 €'su harcandı. Okul tesisleri, yol yapımı ve kanalizasyon için yapılan harcamalarla ilgilidir. 584.536 € tutarındaki önemli testler için 25 numuneyi ve uygunluk testleri için 4 numuneyi test ettik.

Konu A1 - Sözleşme yönetimindeki usulsüzlükler

Bulgu

04/L-042 nolu tedarik kanunu yanı sıra kamu alımları (RRUOP) için kurallar ve yönergeler, sözleşme yönetimi kriterlerini belirler. RRUOPP'nin 61.19 (b) maddesine göre proje yöneticisinin sorumluluklarından biri de "müteşebbisin sözleşmeyi sözleşmede belirtilen hüküm ve koşullara uygun olarak yerine getirmesini sağlamak"t

124.449 € tutarındaki "Mamuşa Belediyesinde yerel yolların küplerle döşenmesi" sözleşmesine göre, proje saha çalışmasının fiziki muayenesi sırasında gerçekleşmeyen işler kabul edildiğini ve ödenendiğini fark ettik .

Bu sözleşme ile ödenen 48 yoldan dördünü (Nazmi Taç caddesi, Cemal Krasniç, Turhan Mazrek ve Spejtim Mazrek) inceledik ve fiziki inceleme sırasında doğrulanan pozisyonlar için tespit ettik:

- Belediye "25 cm kalınlığında ve 0,50 m genişliğinde, 0-32 mm fraksiyonlu çakıl malzemeli dolgu inşaatı". sözleşmeli finansal teklifinin 2.4 pozisyon numarasına göre incelenen faturalı dört yol üzerinde hiç yapılmayan işler için 63m³ * 2 € veya 126 € ödemişti.
- Belediye (Esat Mazrek 26m ve Shpejtim Mazrek 16m) yollarında 3.5 no. finansal teklifin konumuna göre (110/20 / 100cm ölçülerinde kenar taşlarının temini ve montajı) için 42m * 3.5 € veya 147 € gerçekleşmeyen bir meblağ ödemişti.
- Belediye 3.7 no. finansal teklifin konumuna göre 10 adet * 15 veya 150 € gerçekleşmeyen bir meblağ ödemişti. Bu pozisyon: Çemajl Krasniqi sokağında 2 adet, Fazli Mazrek sokağında 4 adet ve Shpejtim Mazrek sokağında 4 adet bulunur.

Belediye, ilk taleplerin yanlış planlanması nedeniyle bu işlerin kabul raporuna kaydedilmemesine rağmen saha talepleri doğrultusunda başka maddelerle değiştirildiğini belirtmektedir.

Etki

Kabul komisyonu ve sözleşme yöneticisi tarafından gerçekleştirilen metrajlara uygun olmayan işlerin kabulü durumundaki zayıflıklar Sözleşme kapsamında yapılmayan işler için düzensiz ödemelere neden olmakta ve belediye bütçesine zarar vermektedir..

Tavsiye A1

Belediye Başkanı, talep planlamasının gerçek ihtiyaçlara göre yapılmasını, kabul komisyonları ve sözleşme yöneticilerinin işlerin/malzemelerin alınması üzerine etkin kontroller uygulamasını ve ödemelerin sadece sözleşmeye uygun olarak yapılan işler/malzemeler için yapılmasını sağlamalıdır.

Varlık yönetimi yanıtı (katılmıyorlar)

Daha fazlası için Ek l'e bakın

2.2.2 İç denetim işlevi

Belediye İDB'nin kurulması için kriterleri dolduruyor. Belediye, 24.10.2019 tarihinde Maliye Bakanlığı bünyesindeki İç Denetim Birimine iç denetim talebinde bulunmuştu. Maliye Bakanlığı'ndaki İDB talebi kabul etmişti, ancak UDO tarafından yapılan denetim tamamlanana kadar iç denetim süreci henüz tamamlanmamıştı.

Konu A2 - İç denetim hizmetinin sağlanamaması**Bulgu**

Kamu Maliyesinin İç Kontrolü Hakkında 06 / L-021 nolu Kanun ve kamu sektörü kuruluşunda iç denetim fonksiyonunun kurulması ve uygulanması için KCH 01/2019 no Yönetmeliğinin 4. ve 5. maddeler, İDB'nin işlevini ve kuruluş şeklini tanımlar. Madde 5'e dayanarak "Üç (3.000.000 €) milyon altında bütçesi olan kamu sektörü kuruluşu, bu Yönetmeliğin 4. Maddesinin 1.2, 1.3. ve 1.4 alt paragraflarına göre iç denetim işlevini diğer yollarla yerine getirmesin(Önceden Maliye Bakanlığının onayı / onayı ile bir kamu sektörü kuruluşu tarafından denetim hizmeti sağlanması için ortak bir birim veya anlaşma veya belirlenmiş kriterlere göre profesyonel bir şirketle sözleşme yapılması).

Belediye 2020 yılında, iç denetim hizmetinin ihtiyaçları için 24.10.2019 tarihinde Maliye Bakanlığı'na talep göndermesine rağmen denetlenmedi.

Bunun nedeni, bir kamu sektörü kuruluşu tarafından denetim hizmeti sağlamak için ortak bir birim veya anlaşma kurulması veya belirlenen kriterlere göre profesyonel bir şirketle sözleşme yapılması, Maliye Bakanlığının önceden onayı / onayı için herhangi bir girişimde bulunulmamış olmasıdır.

Etki

İç denetim raporlarının eksikliği kilit iç kontrol sistemlerindeki zayıflıkların sürekli olarak yinelenmesine yol açar ve yönetim, kontrol zayıflıklarını tespit edemeyebilir ve bunları ortadan kaldırmak için zamanında müdahale edemeyebilir.

Öneri A2

Belediye Başkanı, Belediyenin değerini artırmayı ve işleyişini iyileştirmeyi amaçlayan, hedeflere ulaşmaya yardımcı olan, risk yönetim süreçlerinin, kontrol ve yönetişimin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek için sistematik, disiplinli bir yaklaşım sağlayan iç denetim hizmetini sağlamalıdır.

Varlık yönetimi yanıtı (katılıyorlar)

3 Bütçe planlama ve yürütme hakkında özet bilgi

“Bütçe fonlarının kaynaklarını, fonların harcamalarını ve ekonomik kategorilerden toplanan gelirleri inceledik. Bu, aşağıdaki tablolarda vurgulanmıştır:

Tablo 1. Bütçe fonlarının kaynaklarına göre harcamalar (në €)

Tanımı	Başlangıç bütçe	Nihai bütçe	2020 harcamaları	2019 harcamaları	2018 harcamaları
Fon kaynakları	1,968,887.40	2,358,481.12	2,187,392.43	1,966,586.07	2,265,753.26
Hükümet grandi – Bütçe	1,905,690.40	2,211,863.09	2,100,287.96	1,880,385.52	2,171,302.94
Borçlanma yoluyla finansman	0.00	28,036.40	22,706.52	0.00	0.00
Geçen yıldan devralındı	0.00	44,015.73	32,093.74	59,844.30	67,856.97
Kendi gelirler	63,197.00	63,197.00	21,043.21	25,969.25	17,103.35
Yerel bağışlar	0.00	0.20	0.00	0.00	500.00
Dış bağışlar	0.00	11,368.70	11,261.00	387.00	8,990.00

Nihai bütçe, başlangıç bütçesinden 389.594 € daha yüksektir. Bu artış, Dünya Bankası'ndan alınan krediler, hükümet kararlarına göre ekonomik toparlanma için belediyelere fon tahsisi, geçen yıldan elde edilen gelirlerin transferi, bağışlar ve rezerv transferlerinin bir sonucudur.

2020'de Belediye, nihai bütçenin %93'ünü veya geçen yıl ile aynı düzeyde 2.187.392 Avro'yu harcadı, ancak bütçe uygulaması tatmin edici düzeyde kalıyor ve mevcut duruma ilişkin açıklamalar aşağıda detaylandırılmıştır.

Tablo 2. Ekonomik kategorilere göre fon harcamaları (në €)

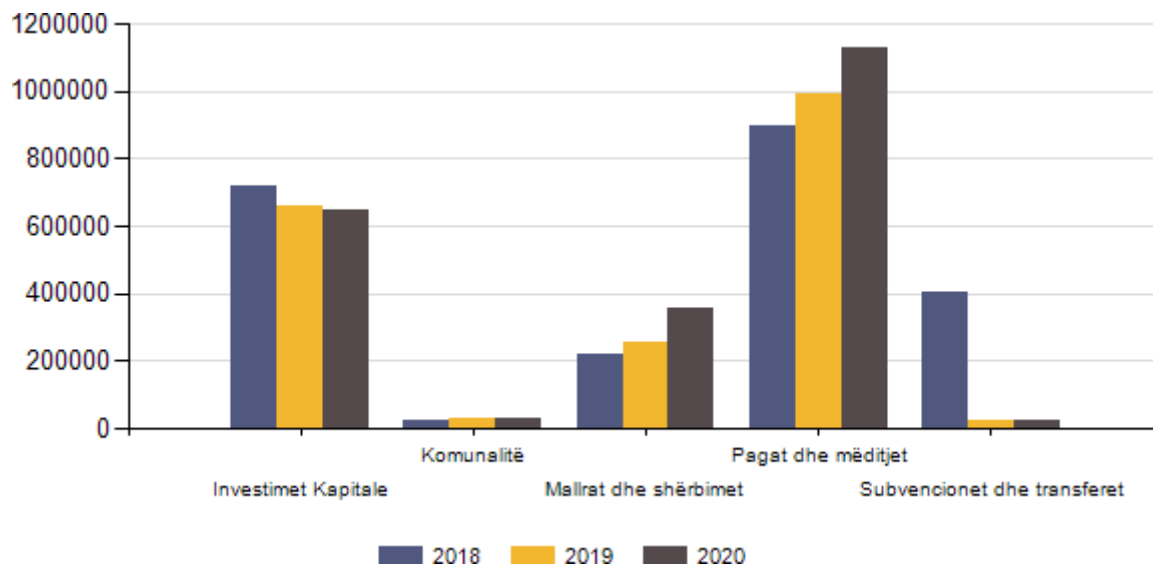
Tanımı	Başlangıç bütçe	Nihai bütçe	2020	Başlangıç bütçe	Nihai bütçe
Ekonomik kategorilere göre fon harcamaları	1,968,887.40	2,358,481.12	2,187,392.43	1,966,586.07	2,265,753.26
Maaş ve ücretler	1,064,241.00	1,128,240.05	1,127,519.84	993,287.26	897,585.60
Mal ve hizmetler	317,426.00	364,928.97	356,912.80	253,313.24	218,930.30
Belediye harcamaları	31,000.00	31,000.00	30,999.75	30,178.12	24,036.62
Subvansyon ve transferler	28,500.00	52,500.00	25,800.00	27,834.40	406,037.00
Sermaye yatırımları	455,938.40	781,812.10	646,160.04	661,973.05	719,163.74
Rezervat- Yedekler	71,782.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Bütçe kategorilerindeki değişikliklere ilişkin açıklamalar aşağıda verilmiştir:

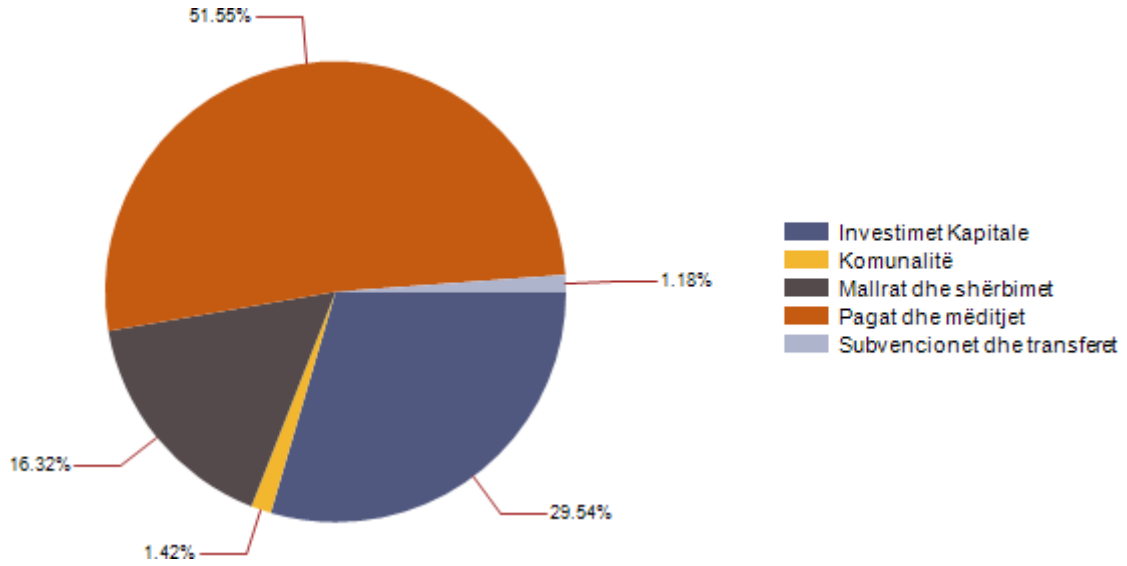
- Maaş ve ücretler bütçesinin 63.999 € artması, pandemi durumu nedeniyle Hükümet kararları ile itfaiyeciler, belediye müfettişleri ve sağlık personeli için ek maaşların yansımalarıdır. Nihai bütçe tamamen uygulandı.
- Mal ve hizmetler için nihai bütçede 47.503 € artış borçlanmanın (Dünya Bankası tarafından finanse edilen bir proje), ekonomik toparlanmanın, rezerv transferlerinin, belediye harcamaları değişmeden bağlı hibelerinin sonucudur. Nihai bütçe %98, belediye harcamaları için ayrılan bütçe ise tam olarak gerçekleştirilmiştir.
- Sübvansiyonlar ve transferler için nihai bütçe, geçen yıla ait öz kaynak gelirlerinin aynı miktarda aktarılması sonucunda başlangıç bütçesine ek olarak 24.000 € artırılmıştır. Bu kategorinin gerçekleşmesi, nihai bütçenin sadece %49'udur ve bu, pandemi durumundan kaynaklanan zorluktan kaynaklanmaktadır.
- Sermaye yatırımlarında nihai bütçenin 325.874 € artırılması. Bu kategori için gerçekleşme, nihai bütçenin %83'üdür.

Mamuşa Belediyesi, Covid - 19 salgını nedeniyle bu amaç için tahsis edilen ve 49.560 € 'luk maaş ve ücretlere ilaveler ve 42.316 €'luk mal ve hizmetler olmak üzere toplam 91.876 € tutarında bir bütçe harcamıştır.

Şekil 2. 2018-2020 döneminde ekonomik kategorilere göre harcamalar



Şekil 3. 2020 için ekonomik kategorilere göre harcamalar



Mamuşa Belediyesi, 2020 planlamasına göre 51,622 € veya %81 gelir elde etmişti. Bir önceki yıla göre gelir gerçekleştirmeleri ise %14 azaldı.

Tablo 3. Gelirler (€ olarak)

Tanımı	Başlan gıç bütçe	Nihai bütçe	2020 kabüller	2019 kabüller	2018 kabüller
Toplam gelirler	63,197.00	63,197.00	51,622.08	60,688.38	56,177.06
Vergi gelirleri	32,690.00	32,690.00	23,833.48	26,752.88	29,009.06
Vergi olmayan gelirleri	30,507.00	30,507.00	27,788.60	33,935.50	27,168.00

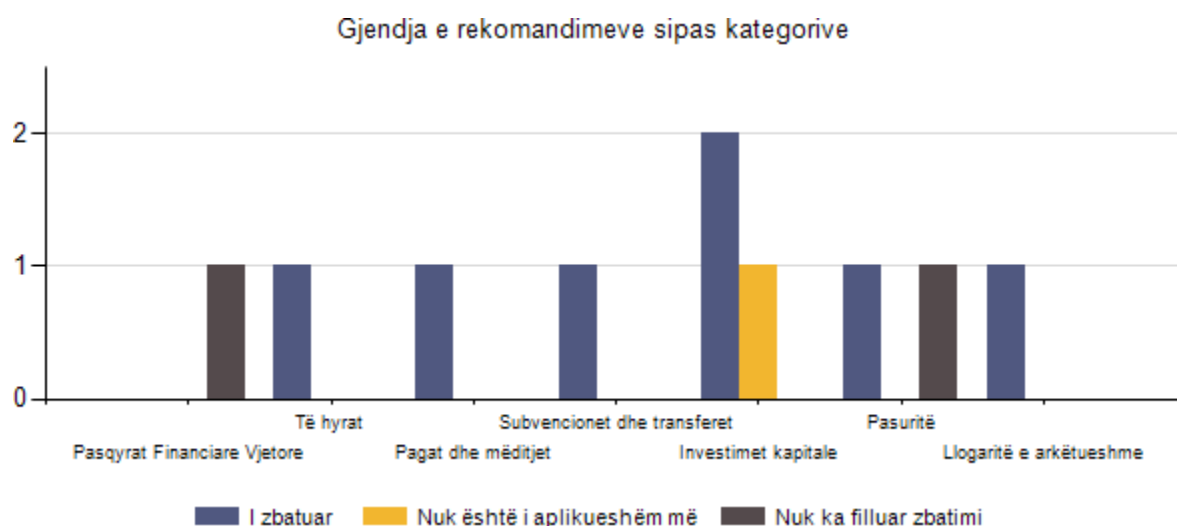
4 Tavsiyelerinin uygulanmasında ilerleme

Mamuşa Belediyesi için 2019 YFT 'ye ilişkin denetim raporu, 10 tavsiyeyle sonuçlandı. Belediye, verilen tavsiyeleri nasıl uygulayacağını gösteren bir eylem planı hazırladı.

2020 denetimimizin sonunda, aşağıdaki Grafik 4'te sunulduğu gibi yedi tavsiye uygulandı, ikisi uygulanmadı, bir tavsiye kapandı..

Önerilerin ve bunların nasıl ele alındığının daha eksiksiz bir açıklaması için Tablo 4'e (veya Öneri Tablosuna) bakınız.

Şekil 4. Önceki yıl tavsiyelerinin uygulanmasında ilerleme



Tablo 4 Önceki yılın özeti ve 2020 önerileri

No	Denetim alanı	2019 yılının önerileri	Alınan önlemler	Durum
1.	Yıllık finansal tabloları	Belediye başkanı, taleplerin yeterli bir bütçe tahsisine göre planlanmasını ve sınıflandırılmasını sağlamak için gerekli tüm önlemlerin alınmasını sağlamalıdır. Bütçenin bütçelenen projeksiyonları, harcamaların niteliği ve belediyenin ihtiyaçları ile uyuşmuyorsa, harcamaların düzenli olarak ödenmesi için fon sağlamak için fonlar yeniden tahsis edilmelidir. Bu, ilgili ekonomik kategorilerdeki talepleri bütçeleme çabasına yansıtılmalı ve YFT'da kamu harcamalarının ödenmesi, kaydedilmesi ve adil şekilde sunulması üzerindeki kontrolü güçlendirmelidir..	Yeterli önlem alınmadı	Nuk ka filluar zbatimi
2.	Gelirler	Belediye Başkanı, yazar kasa aracılığıyla toplanan gelirlerin yetkili görevliler tarafından zamanında yatırılmasına ilişkin yasal gerekliliklerin yerine getirilmesini sağlamalıdır.	Yeni vaka tespit edilmedi.	Uygulandı
3.	Maaş ve ücretler	Belediye başkanı, personeli işe alırken yarışmada belirlenen tüm kriterlere uyulmasını sağlamak için iç kontrolleri güçlendirmeli ve gerekli önlemleri almalıdır. Aksine yarışmacıların yokluğunda yarışma yeniden duyurulur.	Yeni vaka tespit edilmedi.	Uygulandı
4.	Subvensyon ve transferler	Belediye başkanı, STK'ların sübvansiyon edilmesi için yapılan kamu çağrılarının genel zorunlu kriterler belirlemesini ve yararlanıcı olarak seçilen STK'larla sözleşme yapmasını sağlamalıdır.	Yeni vaka tespit edilmedi.	Uygulandı
5.	Sermaye yatırımları	Belediye başkanı, özel mülkiyetteki parseller boyunca uzanan projelerin çalışmalarını yürütmeden önce, belediyelerin halkla ilgilendiği ilgili arsaların mülkiyeti için gerekli yasal işlemleri yapmasını sağlamalıdır.	Yeni vaka tespit edilmedi fakat geçen sene tespit edilen vakalar çözülmemiştir.	Nuk është aplikueshëm më
6.	Sermaye yatırımları	Başkan, Sözleşme Yöneticileri aracılığıyla, bir yürütme projesinin yokluğunda herhangi bir satın alma prosedürünün başlatılmasına başlangıçta izin vermemesini sağlamalıdır, ayrıca önceden sözleşmeli ön ölçüm pozisyonları taşma-değişikliklere izin verilmemelidir çünkü yasal prosedürler dışındaki herhangi bir değişiklik sözleşmenin ihlali anlamına gelir.12	Gerekli işlemler yapılmıştır ve Yeni vaka tespit edilmedi.	Uygulandı
7.	Sermaye yatırımları	Belediye başkanı, bir projeden diğerine fon transferine karar vermeden önce Belediye Meclisinin ön onayının alınmasını sağlamalıdır.	Yeni vaka tespit edilmedi.	Uygulandı
8.	Varlıklar	Belediye Başkanı, belediyenin sahip olduğu varlıkları düzgün bir şekilde raporlamak ve yeterli bir şekilde yönetmek için kayıtların eksiksiz ve doğru bilgiler sunması için etkili bir varlık kayıt sürecinin yürürlükte olmasını sağlamalıdır. Belediye başkanı ayrıca, envanter raporu ile muhasebe kayıtlarının	Yeterli önlem alınmadı	Uygulama başlamadı

		uyumlu hale getirilmesi ve değerlendirme komisyonlarının zamanında kurulması için varlık sorumlusu ile envanter komisyonu arasında yakın işbirliğini sağlamalı ve böylece varlıkların tam durumunun YFT- da doğru şekilde yansıtılması sağlanmalıdır.		
9.	Varlıklar	Belediye Başkanı, 02/2013 sayılı yönetmeliğin gerektirdiği şekilde finansal olmayan varlıkların kaydedilmesi, saklanması ve elden çıkarılması için iç kural ve prosedürlerin taslağının hazırlanmasını sağlamalıdır..	İç kurallar hazırlandı	Uygulandı
10.	Alacak hesapları	Belediye Başkanı, alacak tahsilatının etkinliğini artırmak için politika, yönetmelik ve diğer mekanizmaları oluşturarak olası tüm seçeneklerin aktif olarak değerlendirilmesini sağlamalıdır. Ayrıca yükümlülüklerini yerine getirmeyen borçlulara karşı tüm tedbirler kanuna uygun olarak gözden geçirilmelidir.	Yeni vaka tespit edilmedi.	Uygulandı

No	Denetim alanı	2020 yılının tavsiyeleri
1.	Yıllık finansal tabloları	Belediye başkanı, talepleri uygun bütçe tahsisine göre planlamak ve sınıflandırmak için gerekli tüm önlemlerin alınmasını sağlamalıdır. Bütçenin bütçelenen projeksiyonları, harcamaların niteliği ve belediyenin ihtiyaçları ile uyumsuzsa, harcamaların düzenli olarak ödenmesi için fon sağlamak için fonlar yeniden tahsis edilmelidir. Bu, ilgili ekonomik kategorilerdeki talepleri bütçeleme çabasına yansıtılmalı ve YFT'de kamu harcamalarının ödenmesi, kaydedilmesi ve adil şekilde sunulması üzerindeki kontrolü güçlendirmelidir.
2.	Sermaye yatırımlar	Belediye Başkanı, kabul komisyonları ve sözleşme yöneticilerinin işlerin/malzemelerin alınması üzerine etkin kontroller uygulamasını ve ödemelerin sadece sözleşmeye uygun olarak yapılan işler/malzemeler için yapılmasını sağlamalıdır.
3.	Varlıklar	Belediye Başkanı, belediyenin elinde bulunan varlıkları gerektiği gibi raporlamak ve uygun şekilde yönetmek için kayıtların eksiksiz ve doğru bilgiler sunması için etkin bir varlık kayıt sürecinin yürürlükte olmasını sağlamalıdır. Belediye başkanı ayrıca, envanter raporu ile muhasebe kayıtlarını uzlaştırmak için varlık görevlisi ve envanter komitesi arasında yakın işbirliğini sağlamalı ve varlıkların tam durumunun YFT 'ye doğru bir şekilde yansıtılması için değerlendirme komiteleri zamanında oluşturulmalıdır.
4.	İç denetim	Belediye Başkanı, risk yönetim süreçleri, kontrol ve yönetişimin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek için sistematik, disiplinli bir yaklaşım sağlayan, hedeflere ulaşılmasına yardımcı olan, Belediyenin değerini artırmayı ve işleyişini iyileştirmeyi amaçlayan iç denetim hizmetini sağlamalıdır.

Besnik Osmani, Genel denetçi



Emine Fazliu, Genel Denetçi Yardımcısı

Luljeta Morina, denetim yöneticisi

Muhamet Balaj, Ekip yöneticisi

Ejup Simnica, Ekip üyesi

Mexhit Ferati, Ekip üyesi

Ekl: Onay mektubu / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

Konu	OB-nin yorumu	UDO- nun bakış açısı
124.449 € tutarındaki "Mamuşa Belediyesinde yerel yolların küplerle döşenmesi" sözleşmesine göre, proje saha çalışmasının fiziki muayenesi sırasında gerçekleşmeyen işler kabul edildiğini ve ödenendiğini fark ettik . Bu sözleşme ile ödenen 48 yoldan dördünü (Nazmi Taç caddesi, Cemal Krasniç, Turhan Mazrek ve Speytim Mazrek) inceledik ve fiziki inceleme sırasında doğrulanan pozisyonlar için tespit ettik: - Belediye "25 cm kalınlığında ve 0,50 m genişliğinde, 0-32 mm fraksiyonlu çakıl malzemeli dolgu inşaatı". sözleşmeli finansal teklifinin 2.4 pozisyon numarasına göre incelenen faturalı dört yol üzerinde hiç yapılmayan işler için 63m³ * 2 € veya 126 € ödemişti. - Belediye (Esat Mazrek 26m ve Shpejtım Mazrek 16m) yollarında 3.5 no. finansal teklifin konumuna göre (110/20 / 100cm ölçülerinde kenar taşlarının temini ve montajı) için 42m * 3.5 € veya 147 € gerçekleşmeyen bir meblağ ödemişti. - Belediye 3.7 no. finansal teklifin konumuna göre 10 adet * 15 veya 150 € gerçekleşmeyen bir meblağ ödemişti. Bu pozisyon: Çemajl Krasniqi sokağında 2 adet, Fazli Mazrek sokağında 4 adet ve Shpejtım Mazrek sokağında 4 adet bulunur. - Belediye, ilk taleplerin yanlış planlanması nedeniyle bu işlerin kabul raporuna kaydedilmemesine rağmen saha talepleri doğrultusunda başka maddelerle değiştirildiğini belirtmektedir.	A1sorunu, belediye yetkilileriyle görüşerek yönetiminiz arasında olduğu gibi ele alınmalıydı çünkü profesyoneller tarafından doğru okunabilir ve profesyonel olmayanlar tarafından siyasi veya kişisel konularda istenen çağrışıma göre okunur ve yorumlanır ve mevcut durumda bu bulguda belirtilen tutarlar sözleşmenin bir bütün olarak ifa edildiği belirtilmediği için yetkililerle birlikte kuruma zarar verme olasılığı vardır çünkü üçüncü şahıslar açısından müteşebbisin işleri gerçekleştirmeden fayda sağladığı anlamına gelir.	Yorumunuz geçerli değildir, çünkü Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI'ler) uyarınca bir rapor veya yazı yoluyla yönetime bir bulgu sunulması konusunda mesleki muhakemeyi kullanan denetçidir. Yalnızca denetçinin mesleki takdirine bağlı olarak düşük öncelikli konular yönetim kağıdına yerleştirmeye tabidir somut durumda 48 yoldan sadece dört tanesini fizik muayene için seçtik ki bulguların belirlendiği ve dolayısıyla denetim raporuna yerleştirildi. Raporda sunulan bulgumuz değişmeden kalmıştır.

• Belediye sermaye yatırımları kategorisindeki, mal ve hizmet kategorisine ait harcamalar için toplam 191.266 € tutarında ödeme yapmıştır. Belediye, 21.12.2020 tarihinde "Herkes için sağlık ve sosyal refah, eğitim ve temiz çevre" başlıklı bir ek sözleşme [*] imzalayarak 191.266 € tutarında bir STK ile bir sözleşme yükümlülüğüne girmiştir ki fonların bir kısmının(99.466 €), vatandaşları gıda ve hijyen paketleri ile desteklemek için projenin uygulanmasına yönelik ayrılmıştır ve geri kalanı (91.800 €), kayıtlı öğrenci sayısına göre 100 €'dan 2020/2021 eğitim-öğretim yılında kayıtlı her öğrenciye ayrılmıştır. Bu ek sözleşmeye dayanarak Belediye, 50220 nolu "İlkokul Ek Binası İnşaatı",proje için 191.266 € tutarında 07 Sayılı 2020 Yılı Bütçe Kanunu / L-001 ile bütçelenen fonları kullanarak STK hesabına 96.266 € ve 95.000 € tutarında ödeme yapmıştır ve aynı harcamaları 31121 - eğitim tesisleri ekonomik koduna kaydetmiştir. 2.. • Para transferi Belediye Meclisi tarafından onaylandı, ancak bu transfer Belediye Başkanı'nın talep etmesine rağmen Maliye Bakanlığı tarafından gerçekleştirilmedi. Belediye bu kararı yeterli ekonomik kategori için bütçe eksikliği ile desteklemektedir. • Ayrıca, 10.956 € [*] tutarında ödemeler yapılmış ve mal ve hizmetler kategorisinde gider olarak sunulmuştur, ancak bu ödemeler doğası gereği ücret ve maaş kategorisine girmektedir. Maaş ödemeleri şu şekilde yapılmıştır: Belediye Başkanı kararı ile siyasi kadro olarak görev yapan görevlilerin maaşları, yevmiyeleri, vergi ve katkı payları ödenmiştir. Yani tüm harcama mal ve hizmetlerde çeşitli entelektüel hizmetler olarak (ekonomik kod 13440), kaydedildi ve sunuldu ki bunlardan 7.314€ siyasi personel maaşlarına ait olduğu		Yorumunuz durmuyor çünkü kurumunuzdaki yanlış sınıflandırmalar, bahsettiğiniz diğer belediyelerden farklı olarak yetersiz bütçeleme/planlama ve/veya mahkeme kararları ve/veya doğrudan ödemeler sonucu meydana gelmemiştir.
--	--	---

durumlarda, 306 € vergi için, 836€ katkı için ödendi ve ve 2500 €. Belediye Toplum Güvenliği Komitesi üyeleri için yapılan toplantı ücretleri için.		
---	--	--

	Tavsiye için Uluslararası Muhasebe Standartlarına göre B1 sorunu ve B2 sorunla ilgili bulgu ve tavsiyelere katılıyorum ve birçok belediye için koşulsuz görüş verdiğiniz aynı bulgular için UDO 'nun resmi web sitesinde yayınlanan raporlar ve nitelikli görüşe katılmadığım bir yorumum var ve bu durumda yerel düzeyde etnik kökenler arasında eşit olmayan bir muamele söz konusudur ve bu konuda fikri değiştirmeye çalışıyoruz..	Yorumunuz durmuyor çünkü kurumunuzdaki yanlış sınıflandırmalar, bahsettiğiniz diğer belediyelerden farklı olarak yetersiz bütçeleme/planlama ve/veya mahkeme kararları ve/veya doğrudan ödemeler sonucu meydana gelmemiştir. Bunlar, fonların harcanması sürecinde belediyenin kendisinden kaynaklanır, bu nedenle seviyeleri önemlidir ve mali tablolar üzerinde etkisi vardır. Raporda sunulan bulgumuz değişmedi.
--	---	---

Bir önceki yıla göre olumlu bir değişikliğimiz olmasına rağmen, Belediye KMY'S'de 1.000 € üzerindeki varlık kaydını aşağıdaki gibi tamamlamayı başaramadı.: 2020 yılında 646.160 Euro tutarındaki sermaye yatırımı alımlarından 130.138 Euro tutarında sadece altı işlem kaydedildi, 324.756 € tutarındaki geri kalan kısım henüz kaydedilmemiştir (analiz, yanlış sınıflandırmalar hariç sermaye alımlarına dayanmaktadır, 191.266 €);ve - Bağışlanan, miras kalan tesisler/okullar, belediye tesisleri ve ASM binası ilgili sicile kaydedilmemiştir. 38.340 € bağış tutarında ambulans, toplam 66.965 € tutarında dört araç ve defterlerde net değeri olmayan ancak çalışır durumda olan 12 araç kaydedilmemiştir. 47 Kadastro mülkünden (parsel) hiçbirisi henüz tescil edilmemiştir. Aynı yönetmeliğe göre madde 19 nokta 4.3 "Finansal olmayan varlıkların kayıtlarındaki durum ile envanter durumunun karşılaştırılması" envanter komisyonunun sorumluluğundadır. Ayrıca 4.7 numaralı madde, "Yıllık mali tabloların hazırlanmasından önce uygun zamanda Mali Olmayan Varlıklar Envanteri Komisyonunun bireysel raporlarına dayalı genel raporun hazırlanmasını şart koşar	Tavsiye için Uluslararası Muhasebe Standartlarına göre B1 sorunu ve B2 sorunla ilgili bulgu ve tavsiyelere katılıyorum ve birçok belediye için koşulsuz görüş verdiğiniz aynı bulgular için UDO 'nun resmi web sitesinde yayınlanan raporlar ve nitelikli görüşe katılmadığım bir yorumum var ve bu durumda yerel düzeyde etnik kökenler arasında eşit olmayan bir muamele söz konusudur ve bu konuda fikri değiştirmeye çalışıyoruz.	Yorumunuz, yukarıdaki B1 sorunuyla ilgili yorumumuzu karşılamıyor ve mali tablolardaki sermaye varlıkları hesabının, üzerinde anlaştığınız maddi bir değerde eksik ve yanlış olması nedeniyle, (ISSAI 700, 705, 706) uyarınca, Ulusal Yetkilendirme Görevlisi denetim görüşünü ifade eder. Raporda sunulan bulgumuz değişmedi
---	--	--

Zayıf yönleri şu şekilde belirledik: • Envanter Komisyonu envanteri gerçekleştirdi ancak bilgileri finansal olmayan varlık kayıtları ile karşılaştırmadı; ve • Belediye mal varlığının değerlendirilmesi için bir komisyon kurmuş, bu komisyon Belediyenin malvarlığını her birine değer vererek değerlendirdiği bir rapor hazırlamıştı. Ancak belediyenin miras yoluyla mülkiyetinde olan, satın alınan, bağışçılardan ve ortak finansmandan (2019 yılına kadar) veya yararlanılan varlıklara ilişkin fatura, sözleşme, diğer sözleşmeler gibi delil/olguların eksikliği nedeniyle komisyon bu değerlendirmeyi haklı çıkaramadı. Bu rapor, bu varlığın KMYS'e tescil ettirilmesi için hazırlanmıştır, ancak Belediye henüz gerekli kayıtları yapmayı başaramamıştır.		
---	--	--



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti

Republika Kosova – Republic of Kosovo

Mamuša Belediyesi – Komuna e Mamushës

Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa

**LETËR E KONFIRMIMIT**

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësajshkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Komunës së Mamushës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet sipas Standardëve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për rekomandimin: Çështja B1 dhe Çështja B2.
Dhe kam koment për të cilin nuk pajtohem me opinionin e kualifikuar pasi që raportet e publikuara në faqën zyrtare të ZKA për të gjeturat e njëjta ku keni dhënë mendim/opinionin të pakualifikuar për shumë komuna dhe në këtë rastë ka trajtim jo të barabartë ndërmjet etnitetëve në nivel lokal dhe kërkojmë që të ndryshohet opinionin.
Ndërsa rekomandimi: Çështja A1 është dashur të trajtohet si e gjetur ndërmjet menaxhmentit Tuaj duke u diskutuar me zyrtarët komunal për të cilën nga profesionistët lexohet drejtë dhe nga jo profesionistët lexohet dhe komentohet sipas konatacionit të dëshiruar për qështje politike apo personale dhe në rastin konkret shumat e cekura në këtë të gjetur ka mundësi të dëmtohet institucioni së bashku me zyrtarë pasi që nuk është cekur që kontrata si tërësi është realizuar sepse për palët e treta jep të kuptojë që operatori ekonomik ka përfituar pa realizuar punimet.
Çështja A2 pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

z. Abdullhadi Krasniç

Kryetar i Komunës së Mamushës

Data: 21.07.2021, Mamushë

Ek II: UDO tarafından uygulanan farklı görüş türlerine ve Denetim Raporunun diğer bölümlerine ilişkin açıklama

Mali tablolara ilişkin denetçi raporu, denetim sırasında elde edilen kanıtlardan çıkarılan sonuçlara dayanarak mali tablolar hakkında bir görüş içermelidir. Denetimin diğer mevzuat ve düzenlemelere uygunluğunun da değerlendirilmesi amacıyla yapıldığında, denetçilerin, yetkililere uygunluk hakkında rapor verme konusunda ek bir sorumluluğu vardır.⁸ Finansal tablolar doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm veriyorsa, bu görüş görüşten ayrılmalıdır, yani görüş, uygunluk konusu/konuları ile ilgili olarak değiştirilebilir, ancak finansal tabloların güvenilirliği ile ilgili olarak değiştirilemez (veya tam tersi).

Finansal tablolara ilişkin bir görüşün değiştirildiği veya değiştirilmediği sonucuna varmak, Denetçi, denetim sonuçlarının, kapsam sınırlaması durumunda varsayılan önemli yanlış beyan(lar)ı veya yayılan(lar)ı veya bu tür potansiyel(leri) içerdiğini veya içermediğinden emin olmalıdır.

Yanlış beyan, bir kalemin finansal tablolarda raporlanan tutarı, sınıflandırması, sunumu veya açıklaması ile ilgili kalemin geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olmasını gerektiren tutar, sınıflandırma, sunum veya açıklama arasındaki farktır. Yanlış beyanlar, hata veya aldatmadan kaynaklanabilir.

(SNISA 2020'den ayrıldı)

Görüş biçimi

Değiştirilmemiş görüş

Herhangi bir yanlışlık veya uygunsuzluk tespit edilmediğinde, bir bütün olarak finansal tabloların önemlilik düzeyine eşit olmayan veya bu düzeyi aşan tek veya toplu yanlışlıklar veya tutarsızlıklar tespit edildiğinde veya belirli bir işlem sınıfında tespit edilen yanlışlık(lar) ve/veya tutarsızlık, o işlem sınıfı için belirlenen önemlilik düzeyine eşit olmadığında veya bu seviyeyi aştığında formüle edilir. Kapsam sınırlaması olmadığında veya kapsam sınırlamasının önemli yanlış beyan(lar)dan ve/veya uygunsuzluk(lar)dan kaçınmaya yol açmadığı durumlarda da formüle edilir.

Kapsamın sınırlandırılması, denetçinin finansal tabloların bir bütün olarak önemli yanlışlıklar içermediği sonucuna varmak için yeterli denetim kanıtı elde edememesi durumunda ortaya çıkar.

Denetçi, mali tabloların tüm önemli yönleriyle geçerli mali çerçeveye uygun olarak hazırlandığı sonucuna varırsa olumlu görüş vermelidir.

Denetçi raporundaki görüşün değiştirilmesi

Denetimden elde edilen kanıtlara dayanarak, finansal tabloların bir bütün olarak önemli yanlışlık ve/veya uygunsuzluk içermediğinin tespit edilmesi, veya finansal tabloların bir bütün olarak önemli yanlışlıklar ve/veya uygunsuzluk içermediği sonucuna varmak için yeterli denetim kanıtı sağlayamıyorsa denetçi, denetçi raporundaki görüşü değiştirmelidir.

Değiştirilen görüş olabilir Opinioni i modifikuar mund të jetë:

- Nitelikli,
- Zıt veya
- Görüş inkarı

Nitelikli görüş

Tek veya toplu, bir bütün olarak finansal tabloların önemliliğine eşit veya bundan daha büyük yanlışlıklar ve/veya uygunsuzluklar tespit edildiğinde veya belirli bir işlem sınıfında tespit edilen yanlışlık ve/veya uygunsuzluk, o işlem sınıfı için belirlenen daha düşük önemlilik düzeyine eşit veya bunu aştığında formüle edilir. Ayrıca, önemli yanlış bildirimden kaçınmaya yol açmayacak bir kapsam sınırlaması varsa da formüle edilir.

Zıt görüş

Bir bütün olarak finansal tabloların önemlilik düzeyini aşan tek başına veya toplu olarak yanlış beyanlar ve/veya uygunsuzluklar tespit edildiğinde formüle edilir veya belirli bir işlem sınıfında yanlışlıklar ve/veya uygunsuzluklar tespit edildiğinde bu işlem sınıfı için belirlenen önemlilik düzeyini büyük ölçüde aşmak.

“Yayılmış”, yanlışlıklar ve/veya uygunsuzluklar bağlamında, yanlışlıkların ve/veya uygunsuzlukların finansal tablolar üzerindeki etkilerini tanımlamak için kullanılan bir terimdir veya varsa, yeterli ve uygun denetim kanıtının elde edilememesi nedeniyle açıklanmayan yanlış beyan ve/veya aykırılığın mali tablolar üzerindeki olası etkileri. Denetçinin muhakemesine göre, finansal tablolar üzerindeki baskın etkiler aşağıdaki gibidir:

- a) Belirli kalemler, hesaplar veya mali tablo kalemleri ile sınırlı değildir;
- b) Ancak, bu şekilde sınırlı olmaları halinde, finansal tabloların önemli bir bölümünü temsil ederler veya temsil edebilirler; veya
- c) Açıklamalar açısından, kullanıcıların finansal tabloları anlaması esastır..

Görüş reddi

Kapsamın sınırlandırılması, yani yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlayamamanın önemli ve yaygın nitelikte olduğu durumlarda formüle edilir.

Maddenin Vurgusu paragrafları ve Denetçi raporundaki ve Diğer Hususlar paragrafları

Denetçi, finansal tablolarda sunulan veya açıklanan bir hususa kullanıcıların dikkatini çekmeyi gerekli görürse ki mali tabloları anlamaları kadar önemliyse, ancak konunun finansal tablolarda önemli yanlışlıklar içermediğine dair yeterli ve uygun kanıtın bulunması, denetçi raporuna Vurgulanan Hususlar paragrafını dahil etmelidir.

Konuyu vurgulayan paragraf,:

görüştten hemen sonra dahil edilmelidir;

- konunun vurgusu' başlığına veya uygun başka bir unvana sahip olmak;
- vurgulanan konuya açık bir referans içersin ve konuyu tam olarak açıklayan ilgili açıklamaların finansal tabloların hangi bölümünde bulunabileceğini belirtsin. ; ve
- vurgulanan konu açısından denetim görüşünün değiştirilmediğini belirtmek.

Denetçi, muhakemesine göre kullanıcıları ilgilendiren, finansal tablolarda sunulan veya açıklananlar dışında bir hususu denetimi, denetçinin sorumluluklarını veya denetim raporunu anlamak için bildirmeyi gerekli görürse, ve bunun yasa veya yönetmeliklerle yasaklanmaması koşuluyla "Diğer Konular" başlıklı bir paragraf veya başka bir uygun başlık derlenmelidir. Bu paragraf, görüşten hemen sonra ve Vurgu Konusunun her paragrafından sonra gelmelidir.

Son notlar

- ¹ Yetkililere uyum - kamu sektöründeki tüm ilgili yasalara, kurallara, düzenlemelere, standartlara ve iyi uygulamalara uyum
- ² Diğer raporlar, 01/2017 tarihli Yıllık Finansal Raporlama Yönetmeliğinin 8. Maddesinin bir gereğidir.
- ³ Toplu olarak yetkili makamlara uygunluk olarak anılır
- ⁴ Sorun A ve Öneri A - yeni sorunlar ve öneriler anlamına gelir
Sorun B ve Öneri B - tekrarlanan sorunlar ve öneriler anlamına gelir
Konu C ve Tavsiye C- kısmen tekrarlanan sorunlar ve öneriler anlamına gelir.
- ⁵ Bu ek, aynı STK ile (Belediyenin 163.535 € ile katıldığı 204.435 € tutarındaki 08.10.2020 tarihli) "Herkes için sağlık ve sosyal refah" için İşbirliği ve Eş Finansman Anlaşmasına dayanmaktadır ki kapsamı evde ve ASM-de, sağlık bakımı ve sağlık ve çevre eğitimi, sosyal ve eğitimsel bakımıydı. Altı durumda denetlenen örneğe göre bulduk ki Belediye Başkan Yardımcısının ofisinde yönetici asistanı maaşı 382 € brüt; belediye başkanının ofisinde idari memur maaşı 328 € brüt, Belediye Toplum Güvenliği Komitesi üyeleri için 23.12.19 ve 18.02.20 tarihli toplantı yevmiyeleri / 13 üye için 1300 € tutarında ödemeler, topluluklar ve geri dönüş ofisindeki görevli için 97 € jübile ödenmesi, belediye başkanının ofisinde idari memur 455 € brut, Belediye Meclisi Başkanlık Ofisi memuru 280 € brüt maaş.
- ⁶ Nihai Bütçe - Meclis tarafından onaylanan ve daha sonra Maliye Bakanlığı tarafından uyarlanan bütçe
- ⁷ Kamu sektörü mali tabloları ayrıca bütçe uygulama beyan(lar)ını da içerir.
- ⁸ Yetkililere uyum: yasalara, düzenlemelere, standartlara veya iyi uygulamalara uyum.