



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**Br. Dokumenta: 22.01.1-2017-08**

**IZVEŠTAJ REVIZIJE**  
**O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE**  
**PRIŠTINA**  
**ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017**

**Priština, june 2018**

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

Mi obavljammo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

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

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Priština, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Valbon Bytyqi koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane vođe tima Luljeta Sylaj i člana Syeda Oruqi i Ardita Salihu pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Zukë Zuka.

---

## TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak .....	4
1 Delokrug i metodologija revizije .....	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje .....	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola .....	12
4 Napredak u sprovođenju preporuka .....	31
5 Dobro upravljanje .....	32
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR .....	35
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina .....	37
Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju.....	47
Dodatak IV: Potvrдно Pismo .....	48

## Opšti sažetak

### Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Priština za 2017 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije, od datuma 04.10.2017.

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, određene su u zavisnosti kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta opštine.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Opštine Priština za saradnju tokom procesa revizije.

### Mišljenje Generalnog Revizora

#### Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2017 godinu *predstavljaju objektivni i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

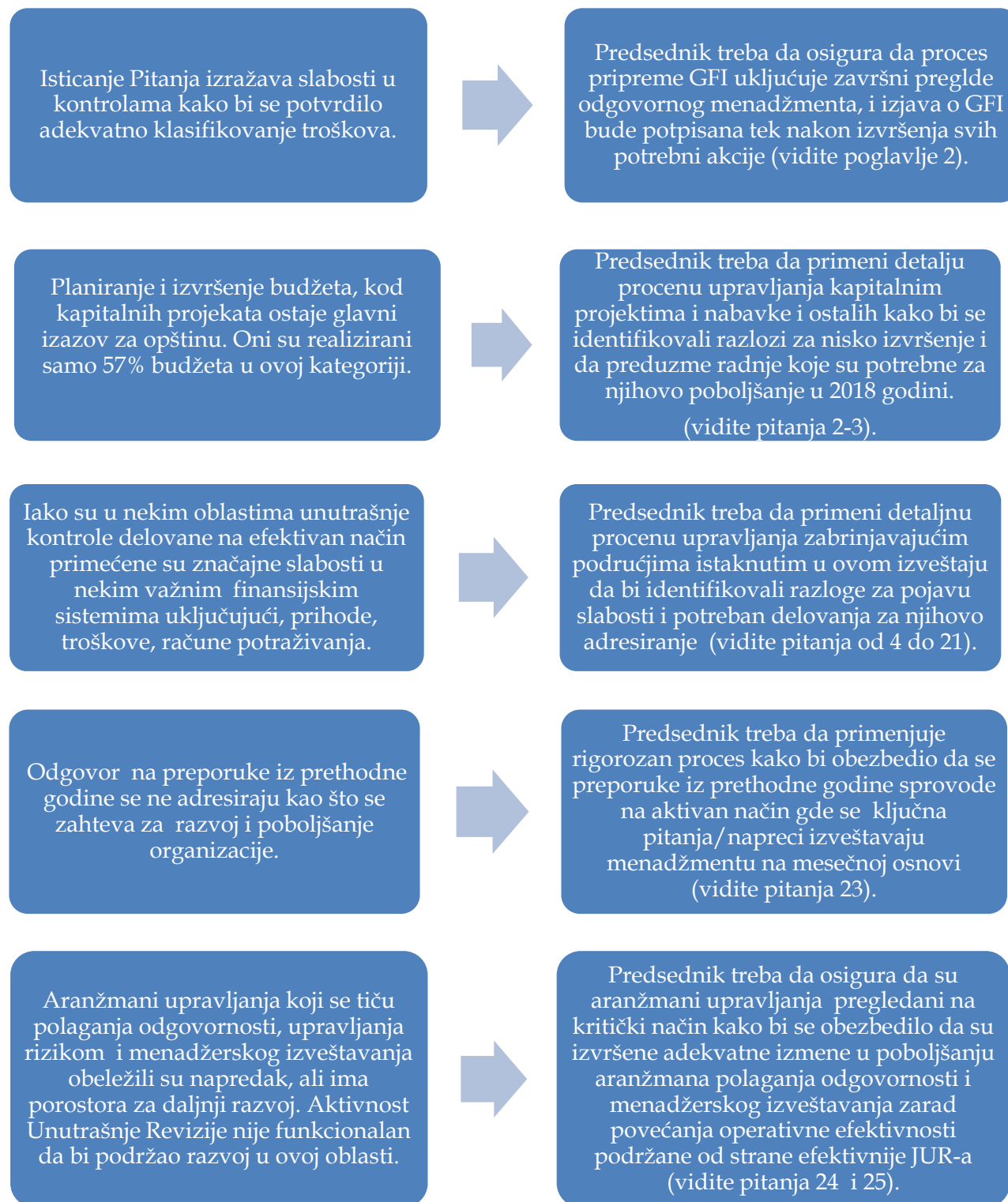
#### **Isticanje pitanja**

Kao isticanje pitanja, želimo da pomenemo činjenicu da su troškovi za robe i usluge u vrednosti od 1,823,140€ pogrešno realizirani i izvešteni iz kategorije kapitalnih investicija. Njihov najveći deo je pogrešno budžetiran kao kapitalne investicije.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

## Glavni zaključci i preporuke



## Odgovor Predsednika Opštine

Komentar Predsednik Opštine o pitanju kojem se ne slažemo, detaljno je dat u Aneksu III.

# 1 Delokrug i metodologija revizije

## Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koje uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- O usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju opštine. Analizirali smo aktivnosti Opštine o tome do koje se mere možemo osloniti na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda. Odgovori Menadžmenta prema našim nalazima se mogu naći u Dodatku III.

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

---

## 2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

### Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Uzima se takođe u obzir izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se GFI dostavljaju Ministarstvu Finansija.

Izjava o predavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

### 2.1 Mišljenje Revizije

#### Ne-modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo finansijske izveštaje Opštine Priština za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta kao i objašnjavajuće beleške finansijskih izveštaja.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2017, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

#### Osnova za Mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Verujemo da su dokazi revizije koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

---

## Isticanje Pitanja

Skrećemo Vam pažnju na činjenicu da su rashodi za robu i usluge (za održavanje zelenih površina, dezinfekcija objekata, gorivo za grejanje i slično, kao i plaćanja izvršena iz trezora za različite operativne troškove) pogrešno plaćena iz kategorije kapitalne investicije. Njihova ukupna vrednost je 1,823,140€, od čega je 1,571,267€ takođe pogrešno budžetirano. Takvi troškovi su se desili i u prethodnim godinama. Prema Opštini, oni su posledica ograničenog budžeta za robe i usluge koje su neophodne, stoga su i odobrene zakonom o budžetu.

Uprkos predstavljenim opravdanostima, prema računovodstvenim standardima javnog sektora, one se smatraju operativnim troškovima i treba platiti iz kategorije robe i usluga.

## Ključna pitanja revizije

Pitanja koja su po stručnoj proceni revizora od posebnog značaja za reviziju GFI-a su pitanja koja opština treba da razmotri u kontekstu revizije GFI-a u celini. U tom smislu predstavljamo pitanje plaćanja za projekte sa su finansiranjem.

- Prethodne godine, izveštavali smo za transfere<sup>1</sup> novca od strane opštine na osnovu sporazuma sa donatorima ili javnim preduzećima i preporučili smo da će sporazumi o saradnji na projektu za su finansiranja imati garanciju za postizanje postavljenih ciljeva, uključujući i jasne zahteve izveštavanja tokom sprovođenja i praćenja projekta pre nego se uradi transfer sredstava. Međutim, transferi u istom obliku urađeni su i u 2017 godini. Opština je potpisala sporazum sa Austrijskom agencijom za razvoj (ADA) za realizaciju projekta "Inicijativa za ruralnu ekonomsku održivosti" za subvencionisanje poljoprivrednika u regionu Prištine. Projekat traje tri godine, sa 1,500,000€ doprinosa od opštine i 337,425€ od ADA. Dok je za realizaciju projekta izabran Care Osterreich<sup>2</sup>, koji je u septembru 2017 godine transferirao vrednosti od 476,518€ od kojih je samo 35,450€ potrošeno za šest poljoprivrednika. Jeftina sredstva od 441,068€ ostala su na računu Care Osterreich, koja se očekuju da budu prebačena kada poljoprivrednici ispune određene uslove. Mi ćemo kontinuirano pratiti realizaciju projekta da bi utvrdili da li donator poštuje ugovor i obaveze za su finansiranje i dali opština tačno izveštava sumu koju donator plaća kod dobitnika, kao treća lica;
- Računi potraživanja opštine nastavljaju da budu visoki i u 2017 godini. Od toga 10,581,792€ su potraživanja od poreza na imovinu iz javnih preduzeća koje se administriraju od Kosovske Agencije za Privatizaciju, a koja sadrži 21% od totala. Vrednost od 1,458,016€ su potraživanja iz vladine zgrade nekadašnja "Rilindja" koja se od 2008 godine koristi kao vladina zgrada i eksproprijirana je 2013 godine. Samo iz godine eksproprijacije ovaj dug

---

<sup>1</sup> Isplate prema NO "Žene u biznisu za realizaciju projekta mobilne pijace farmera. "Help- Hilfe za podršku, socio- ekonomsku stabilnost, preko jačanja sektora mikro-biznisa na Kosovu" kao i Trafiku Urban (IVECO) za kupovinu autobusa.

<sup>2</sup> Sa svojim predstavnikom za Ballkan, Care International Kosova.

---



---

iznosi 238,132€. Prema opštini, ovo pitanje se preispituje u pravnom smislu i prema završnim rezultatima biti će tretirano ove godine<sup>3</sup>; i

- Pitanje upravljanja imovinom još uvek ostaje izazov, jer nasleđena imovina i ona primljena kao donacija još uvek nije potpuno registrovana u računovodstvenim knjigama imovine.

### **Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI**

Predsednik opštine Priština je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

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

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

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

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

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

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

---

<sup>3</sup>Prema zakonu o porezu na imovinu vladine zgrade i one koje su u državnom vlasništvu oslobođene su poreza na imovinu;

---

---

## 2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Opština izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama);
- Zahteve Zakona Organa za Lokalnu Upravu
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i br. 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK).
- Tromesečne izveštaje uključujući i deveto-mesečne izveštaje na vreme;
- Izveštaje i ne izmirene račune;
- Plan nabavke i izveštaj potpisanih javni ugovora.

U kontekstu GFI , saveti koje smo dali u Memorandumu Revizije adresirani su tokom njihovog procesa pripreme. I dalje ostaje izazov angažovanje Glavnog Finansijskog Službenika.

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacрта GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati tačnom u svim materijalnim aspektima.

Osim pitanja naglašena kod mišljenja revizije identifikovali smo greške i kod obelodanjivanja obaveza, član 17, koja su potcenjena ukupno za 10,335€. Prvenstveno su procenjena za 76,415€, kao posledica dvaju predmeta u okviru Direkcije obrazovanja koja su pogrešno izveštena kao obaveze u GFI, dok sa druge strane potcenjena su za 66,080€ kao rezultat ne objavljivanja četiri ne izmirenih računa.

U kontekstu ostalih zahteva za spoljno izveštavanje, nemamo pitanja da naglasimo.

## 2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Za gore navedena pitanja daju se preporuke kao u nastavku:

**Preporuka 1** Predsednik, treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za isticanje pitanja kod mišljenja revizije i ključna pitanja. Trebaju se preduzeti specifične radnje za obraćanje pitanja na sistematski i pragmatičan način kako bi se prevazišle greške u klasifikaciji ne kapitalnih troškova i da se obezbedi tačna procena neizmerenih obaveza.

Predsednik, treba takođe da obezbedi da su postavljeni efektivni procesi da bi se potvrdilo da plan izrade GFI-a za 2018 godinu obraća sva pitanja koja se tiču usklađenosti. To takođe treba da uključujući pregled nacrtu GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusiranjem na oblastima sa visokim rizikom ili oblastima gde su u prethodnim godinama identifikovane greške. Izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba potpisati osim ako su prema nacrtu GFI sprovedene sve potrebne kontrole.

## 3 Finansijsko upravljanje i kontrola

### Uvod

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

### Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Opština Priština općenito ima postavljen relativno dobar sistem kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Ipak, ostaju neka područja koja zahtevaju dodatno poboljšanje. Dok je potrebno dodati kontrole nad realizacijom prihoda i investicija, kako bi ih opština ostvarila u većem procentu u odnosu na svoje mogućnosti. Pored toga, potrebna je veća koncentracija opštine u sprečavanju izvršenja direktnih plaćanja iz trezora.

Važno je napomenuti da je u poslednjem tromesečju potrošeno oko 43% budžeta za kapitalne investicije, dok je samo u decembru potrošeno 4,109,762€ ili 23% ukupnih troškova. Ovo pokazuje da kod kapitalni projekti ima kašnjenja kao i u izvršavanju radova, tako i u postupku nabavke. Dalje oblasti u kojima su potrebna dodatna poboljšanja uključuju upravljanje osobljem, subvencije, robu i usluge, kapitalne investicije, sredstva i obaveze.

### 3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova kao i prikupljene prihode prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>4</sup>	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
<b>Izvori Fondova:</b>	<b>62,023,630</b>	<b>71,288,276</b>	<b>57,049,572</b>	<b>58,774,749</b>	<b>64,525,481</b>
Grant Vlade -Budžet	37,416,255	37,494,011	37,411,514	35,638,815	35,573,654
Prenete iz prethodne godine <sup>5</sup>	-	8,746,590	3,041,711	6,382,842	16,383,352
Sopstveni prihodi <sup>6</sup>	24,319,875	24,319,875	16,230,271	16,394,896	12,265,988
Unutrašnje donacije	-	1,615	-	10,699	4,700
Spoljne donacije	-	189,927	123,345	347,497	297,787
Prihodi od zakupnina	287,500	536,258	242,731	-	-

Završni budžet je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 12% ili 9,264,647€. Ovo povećanje je rezultat od prihoda prenetih iz prethodne godine, u vrednosti od 8,746,590€ prenos koji je odobren od strane Skupštine Kosova u decembru 2016 godine, od Grant Vlade 77,756€ za pokrivanje plata, spoljne i unutrašnje donacije 191,542€, kao i od zakupnina od strane Ministarstva Zdravstva 248,758€ koja se tiče performanse u zdravstvu.

Za revizijsku godinu opština je potrošila 80% završnog budžeta, u istom stepenu u poređenju sa 2016 godinom. Ispod se daju objašnjenja o trenutnom stanju.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje	2015 Izvršenje
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:</b>	<b>62,023,630</b>	<b>71,288,277</b>	<b>57,049,572</b>	<b>58,774,749</b>	<b>64,525,481</b>
Plate i Dnevnice	28,044,512	28,128,949	28,128,949	27,900,604	27,404,645
Roba i Usluge	7,637,910	7,963,454	7,834,544	7,418,324	9,008,155
Komunalije	1,793,000	1,793,000	1,776,482	1,791,297	2,079,910
Subvencije i Transferi	1,816,810	1,916,810	1,506,072	1,655,659	1,621,155
Kapitalne Investicije	22,731,398	31,486,064	17,803,525	20,008,865	24,411,616

<sup>4</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

<sup>5</sup> Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

<sup>6</sup> Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Budžet za kategoriju kapitalnih investicija povećana je za vrednost sopstvenih prihoda prethodne godine. Uprkos povećanju budžeta, potrošeno je samo 57% budžeta za investicije. Dok Program za Javne Investicije obuhvata 97 projekata, njih 30 uopće nije realizirano ili su realizirani do stepena od 10%. Nizak performans je rezultat zakašnjelih zahteva od strane zahtevnih jedinica za pokretanje postupaka nabavke, žalbe operatora koji su produžili rok za potpisivanje ugovora, kašnjenja u obavljanju poslova od strane kompanija i pravovremeno ne rešavanje imovinskih pitanja;

Od izveštaja potpisanih ugovora vidi se da je u drugoj polovini godine potpisano 80% ugovora srednje / velike vrednosti, što je takođe pokazatelj da će realizacija radova i plaćanje ostati i za sledeću godinu. Međutim, kašnjenja u sprovođenju su takođe očigledna i u nekim projektima pokrenutim prije 2017 godine;

- Budžet za Plate i Dnevnice povećan je za 84,436€, što je rezultat odluke Vlade donete u decembru 2017 godine, preko kojeg je ovaj budžet povećao za 77,756€ za pokrivanje budžetskog deficita ove kategorije. Ovaj nedostatak budžeta je uzrokovan povećanjem koeficijenta zaposlenosti i nadoknadom od 29,898€ za suspendovane zaposlene u 2008 godini, koji je dobio slučaj kao tužilac prema opštini. Takođe je dodano i 6,682€ od grantova donatora;
- Sa pregledom budžeta, kategorija robe i usluga imala je povećanje budžeta za 325,543€. Vrednost 248,758€ je bila iz zajmova, što potiče od sporazuma između opštine i Ministarstva zdravlja, koja se odnosi na povećanje performanse u zdravstvu. Takođe, ovoj kategoriji je dodano 76,785€ od granata donatora koji su podržavali različite projekte vezane za kampanje, aktivnosti i subvencije poljoprivrednicima. Uprkos budžetu, u kategoriji kapitalnih investicija plaćeno je oko 1,8 miliona troškova za robe i usluge;
- Budžet za komunalije nije se promenio od onog početnog. Šta se tiče ovog budžeta nije bilo dobrog planiranja, jer podređene jedinice opštine nisu mogle platiti komunalne usluge na kraju godine iz ovog fonda, a troškovi su pokriveni sredstvima iz drugih ekonomskih kategorija kroz izvršenje direktnih plaćanja iz trezora. Samo iz našeg uzorka plaćeno je 404,764€<sup>7</sup> za troškove grejanja - Termokosa;
- Kategorija subvencija i transfera povećana je za 100,000€ sredstva koja su prikupljana iz sopstvenih prihoda odlukom Skupštine Opštine, sa ciljem subvencioniranja kulturnih i društvenih aktivnosti: i
- Opština je tokom godine primila šest grantova od spoljnih donacija u iznosu od 191,542€, koja su dodeljena za robu i usluge za finansiranje podrške različitim oblastima, kao što su porez na imovinu, savetovanje za karijeru, poljoprivrednicima itd. Iako je realizacija bila 123,344€ i prenos za sledeću godinu ostao je iznos od 68,198€.

<sup>7</sup> Isplate za Termokos iz koda kapitalne investicije 31121 u vrednosti 264,084€, kao i 140,679€ iz koda 13610.

---

**Pitanje 2 – Nizak novo izvršenja budžeta za kapitalne investicije**

- Nalaz** Nisko izvršenje vezano za kapitalne investicije je glavni izazov sa kojim se suočava opština. Samo 57% budžeta ove kategorije je potrošeno i pitanje nije adresirano od strane menadžmenta u posljednjih nekoliko godina iako je tretirano u prethodnim izveštajima reviziji. Prema opštini, razlozi za takvo nisko izvršenje budžeta odnose se na kašnjenja u sprovođenju projekta, iniciranje i sklapanje ugovora sa kašnjenjem, i kao rezultat lošeg planiranja potrošnje.
- Rizik** Nisko izvršenje kapitalnih investicija rezultirati će sa neefikasnom upotrebom raspoloživih resursa. Za opštinu neizvršenje programa za kapitalne investicije rezultiraće realizacijom manje projekata, kao i kvalitetom usluga.
- Preporuka 2** Predsednik, treba da preduzme sistematsku procenu razloga za nizak nivo izvršenja budžeta za kapitalne investicije u 2017-toj i ranijih godina i da odredi praktične opcije za poboljšanjem izvršenja za 2018-toj godini. Budžetski performans treba pregledati na mesečnim nivoima da bi se kontinuirano identifikovale prepreke za izvršenje budžeta na planiranom nivou. Tamo gde se pretpostavlja da je početni budžet ne tačan, to se treba u potpunosti odražavati u završnom položaju budžeta.

**Pitanje 3 – Isplate preko sudskih odluka**

- Nalaz** Trezor je izvršio isplate prema članu 39.2 i 40 u iznosu od 1,875,280€ iz opštinskog budžeta direktno na račun ekonomskog operatera (EO). Iz testiranja smo primetili da je za 28 plaćanja izvršenih prema nalogima privatnih izvršitelja u iznosu od 867,397€ opština isplatila dodatne troškove u iznosu od 36,755€ za izvršioce. Iako nismo primili traženi pismeni odgovor, izvršenje plaćanja od Trezora nastao je kao posledica ulazak u obaveza bez prethodnog obavezivanja sredstava, zbog nedostatka budžeta, primanja iste usluga istekom ugovora itd.
- Rizik** Obrasci plaćanja putem sudskih odluka ugrožavaju realizaciju planiranih kapitalnih projekata gde su uzeta sredstva za plaćanja, kao i uzrokovanjem dodatnog oštećenja budžeta zbog troškova izvršenja. Takođe, ovaj način plaćanja uvećava rizik da operater namerno ne dostavi račune kako bi uključene strane imali dobit od toga.
- Preporuka 3** Predsednik, treba preduzeti odgovarajuće mere kako bi prekinuli uspostavljene prakse plaćanja putem sudskih odluka ili direktnih plaćanja iz trezora. Njihovo izbegavanje treba učiniti strogo poštujući pravila javne nabavke (dobro upravljanje ugovorima od planiranja, izvršenja i izveštavanja), kao i pravila trezora koja se tiču blagovremenog obavezivanja i drugih koraka do izvršenja plaćanja.

## 3.2 Prihodi

Prihodi koji su tokom 2017 godine realizovani od strane Opštine bili su u iznosu od 23,559,620€. U ovoj vrednosti dominiraju prihodi od poreza na imovinu koji čine 30% ukupnih prihoda, nakon čega su prihodi od građevinskih dozvola, katastra, prihoda od legalizacije objekata, administrativnih taksi, korišćenje prostora itd. Takođe, opština je ove godine primala prihode od prekršaja za saobraćaj, sudova i šumarskih agencija u iznosu od 892,998€ koji su obelodanjeni u GFI.

**Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2017 Prijemi	2016 Prijemi	2015 Prijemi
Ukupno sopstveni prihodi	<b>24,319,875</b>	<b>24,319,875</b>	<b>23,559,620</b>	<b>24,243,686</b>	<b>18,035,992</b>
Porez na imovinu	4,976,810	4,976,810	6,961,321	7,176,272	5,623,478
Takse komunalije	19,343,065	19,343,065	16,598,299	17,067,414	12,412,514

U 2017 godini, iz sopstvenih prihoda, izdvojeno je 31,861,892€, za troškove od čega je potrošeno samo 60%. Dok od prikupljenih prihoda 13,034.228€ prebačeno je da bi se potrošilo u 2018 godini. S druge strane, opština je uspela sakupiti 97% planiranih prihoda sa budžetom.

Iz sopstvenih prihoda opštine pokrivaju se 34% ukupnih opštinskih troškova, koji se planiraju utrošiti na regulaciju infrastrukture ili kapitalne investicije u glavnom gradu i okolini.

Naša revizija je obelodanila neke nedostatke u pogledu načina upravljanja prihodima u opštini, kako sledi.

### Pitanje 4 - Loše planiranje prihoda prema kategorijama

**Nalaz** Opština je uspela da realizuje skoro sve planirane prihode, sa samo 4% odstupanja, iako ih posmatramo po kategorijama, primetiti ćemo velike razlike. Reč je, da za legalizaciju zgrada predviđeno je da se prikupe 4,000,000€<sup>8</sup>, dok je realizovano samo 2%, isto se desilo i sa prihodima od parkinga koji su ostvareni samo 16%, u odnosu na plan od 2 miliona.

**Rizik** Neadekvatno planiranje prihoda u odnosu na prethodne trendove ugrožava stagnaciju u realizaciji planiranih projekata iz sopstvenih izvora i neuspeh u ispunjavanju ciljeva organizacije.

**Preporuka 4** Predsednik, treba da obezbedi da se sprovedi objektivno i izvodljivo planiranje, i da se isti treba pratiti sa aktivnostima i adekvatnim merama za sprovođenje.

<sup>8</sup>Ne realno planiranje, kada je bio poznat rok za legalizaciju 05/02/2017



---

**Pitanje 5 - Davanje imovine u upotrebu bez nadoknade**

**Nalaz** Opština je 2014 godine završila verifikaciju svih opštinskih imovina, među kojima su parcele koje se nalaze u delu pod nazivom "industrijska zona"<sup>9</sup>. Najmanje 37 parcela ovog područja oko 6 hektara koriste različita poslovanja bez naknade prema opštini. Prema Direkciji za Imovinu u Opštini, ove godine je počela da razmatra mogućnost generisanja prihoda od parcela u ovoj zoni.

**Rizik** Davanje opštinske imovine u upotrebu za poslovanja bez sporazuma / ugovora oštećuje prihode opštine i povećava rizik da će korisnici manipulirati sa ovim imovinama.

**Preporuka 5** Predsednik, treba da pregleda uzrok korišćenja imovine bez nadoknade i da preduzme radnje za potpisivanje ugovora sa biznisima / korisnicima imovine za njihovu nadoknadu, bilo putem zakupa ili nekog drugog pravnog oblika.

**Pitanje 6 - Ne postiže se verifikacije 1/3 opštinske imovine**

**Nalaz** Opština nije uspela izvršiti verifikaciju 1/3 nepokretne imovine u skladu sa Zakonom o porezu na nepokretnu imovinu br. 03 / L-204 i važećim AU. Od ukupno 97,408 imovine, opština je do sada potvrdila samo njih 23,521. Postupak verifikacije je potpuno sličan sa onim registracije, osim što ne rezultira sa registracijom nove imovine, već sa poboljšanjem postojećih evidencija.

**Rizik** Ne verifikacija 1/3 imovine, može dovesti do ne potpune informacije o sadašnjoj oporezivoj imovini, uz mogući uticaj da se procenjeni prihodi od poreza na imovinu smanjuju.

**Preporuka 6** Predsednik, treba da analizira razloge i prepreke zbog kojih zakonski uslovi u ovoj oblasti nisu sprovedeni i da se preduzimaju dodatne akcije kako bi se u narednoj godini verifikacija opštinske imovine izvršila u skladu sa zakonom.

---

<sup>9</sup> Deo na zapadnoj strani grada Prištine, odnosno u pravcu Kosovo Polja.

---

**Pitanje 7 - Ne generisanje prihoda od taksi u poslovanju**

- Nalaz** Pravilnik za Tarife, Opterećenja i Opštinske Kazne predviđa godišnja opterećenja za obavljanje poslovnih aktivnosti koje deluju u opštini. Direkcija za Strateško Planiranje, koja je zadužena za ovo pitanje, nema tačne informacije o broju poslovnih aktivnosti koje su obavezne da plaćaju porez. Prihodi od ovih taksi odnose se na dobrovoljno obelodanjivanje preduzeća. Obaveznim poslovanjima prema ovoj taksi nije izdat račun, istovremeno nije zabeleženo da je preduzeta mera protiv onih koji nisu platili račun. Ove godine, iz ove takse je prikupljeno 68,180€, ili 18% manje nego prethodne godine, kada je prikupljeno 83,887€.
- Rizik** Prikupljanje prihoda zasnovanih na poslovnoj volji i nedostatku tačnih podataka direktno utiče na smanjenje ukupnih prihoda opština i realno planiranje prihoda.
- Preporuka 7** Predsednik, treba da preduzme mere u vezi sa uspostavljanjem tačne osnove za sva preduzeća koja posluju u opštini i koja su obavezna prema ovoj taksi na osnovu propisa izdatih u Skupštini Opštine. Dalje da obezbedi da se fakturisanju na redovnoj osnovi i preduzimaju sve odgovarajuće mere za njihovo prikupljanje.

**Pitanje 8 - Registracija i izveštavanje podataka**

- Nalaz** Opština nema softver za registraciju i izveštavanje o prihodima koji se prikupljaju od departmana javnih službi. Tokom ove godine iz ovog departmana prikupljeno je 683,354€. Podaci se registriraju ručno i prenose se iz godine u godinu, ugrožavajući njihovu tačnost. Nismo mogli da dobijemo bazu na kojoj je upravo poznat iznos plaćanja i obaveze korisnika prostora. Prema zvaničnicima, u prošlosti je urađen program za ovu vrstu prihoda, ali je on stao.
- Rizik** Registracije prihodima ručno, povećava rizik od grešaka i otežava proces generisanja detaljnih pravovremenih izveštaja menadžmentu u vezi sa prikupljanjem i potraživanjima.
- Preporuka 8** Predsednik, treba da obezbedi da odgovarajući sistem registracije je u funkciji kako bi podržalo prikupljanje i upravljanje prihodima.

---

## Pitanje 9 – Upravljanje prihodima od javnih površina

**Nalaz** Na osnovu Pravilnika o postavljanju, izgradnji i uklanjanju objekata u opštinskoj javnoj imovini i odluci predsednika o osnivanju komisije za davanje saglasnosti, korisnici javnih površina putem njihovog zahteva ili inspekcije pribavljaju saglasnost / odbijanje o korišćenju javnih površina. Za iste one se fakturiraju za letnu i zimsku sezonu<sup>10</sup>.

Na osnovu toga pronašli smo:

- Komisija za evidentiranje korisnika u letnjoj sezoni je osnovana nakon početka ove sezone 19.05.2017, dok su poslovni prostori nastavili da funkcionišu bez uzimanja saglasnosti.
- Takođe, komisija za zimsku sezonu uopšte nije osnovana. Sa druge strane, 30 lokala je podnelo zahtev za saglasnost, za koje nije bilo odgovora; i
- Iako se komisija za izdavanje saglasnosti u letnjoj sezoni sastoji od pet članova, ovu saglasnost potpisuje samo njih dva. Ovo je prema službenicima zbog brojnih obaveza zaposlenih i zbog toga šta su dva člana inspektora.

**Rizik** Stagnacija u osnivanju komisije na vreme dovodi do neefikasnosti prikupljanja prihoda i ugrožava ugled opštine prema građanima i korisnicima javnih površina kao doprinosi budžetu. Iako potpisivanje odluke samo od dva člana komisije ne pruža sigurnost u donošenju razumnih odluka.

**Preporuka 9** Predsednik, treba da obezbedi da komisija za evidentiranje korišćenja javnih površina mora da se uradi pre početka sezone, kako bi se obezbedilo nesmetano vođenje procesa i prikupljanje prihoda u predviđanom roku. Takođe, da se saglasnost daje od svi članova komisije.

### 3.3 Plate i dodaci

Plate i dodaci se isplaćuju putem jednog centralizovanog sistema kojim upravljaju Ministarstvo Javne Uprave (MJU) i MF. Kontrole koje upravljaju na lokalnom nivou od strane opštine odnose se na: kontrolu plaćanja, potpisivanje platnog spiska, verifikaciju mogućih promena koje se mogu pojaviti putem obrazaca, ažuriranje dosijea osoblja i pregled budžeta za ovu kategoriju i usaglašavanja sa trezorom.

Opština je počela da primenjuje usklađivanje sistema za koeficijente / gradacije i klasifikacije radnih mesta prema katalogu rada. Do sada je izvršeno usaglašavanje za značajan broj zaposlenih.

---

<sup>10</sup> Letna sezona obuhvata od aprila do septembra, zimsku sezona obuhvata period od oktobra do marta.

---

---

**Pitanje 10 – Klasifikacija radnih mesta**

- Nalaz** Prilikom razmatranja nekih predmeta u kojima je izvršeno usklađivanje sistema prema katalogu radnih mesta, zaključili smo da evropski principi koji potiču iz ovog kataloga nije poštovan: Ista plata za isti rad. U Centru za Socijalni Rad primetili smo da je za sve službenike koji su imali koeficijent 5.5, MJU odobrila koeficijent 6 (čin 10). Međutim, u jednom slučaju, iako je službenik imao isti položaj kod koeficijenta 5.5, on se nadoknađuje koeficijentom 7. Međutim, stvarni koeficijent za akt nije ažuriran.
- Rizik** Razlike u rangiranju za isti rad mogu dovesti do de motivacije drugih zaposlenih koji vrše isti posao, rizikujući kvalitet rada i usluge koje pružaju građanima.
- Preporuka 10** Predsednik, treba da obezbedi da Kancelarija za osoblje pregleda sve usklađene pozicije ili one koje će biti predmet promene kako bi se izvršili potrebni ispravci.

### 3.4 Upravljanje osobljem

Prema Zakonu br.03 / L-149 o Civilnoj Službi Republike Kosova; Zakon o radu br.03 / L-212 i Zakon o pravima i obavezama br. 04 / L-077 regulišu pitanja vezana za upravljanje i organizaciju osoblja. Identifikovali smo neke nedostatke, kao što su:

---

**Pitanje 11 – Angažovanja sa sporazumom o posebnim uslugama**

- Nalaz** Tokom testiranja Sporazuma o posebnim uslugama u devet slučajeva smo primetili da je opština angažovala službenike u obavljanju posla za period duži od šest meseci i bez odgovarajućih procedura regrutacije. Ovo osoblje bilo je angažovano na različitim položajima kao službenici za medije, koordinatori, saradnici, arhitekti, službenici za infrastrukturu, anketari, operateri, asistenti itd.
- Rizik** Pokrivanje pozicije privremenim sporazumom rezultiraju lošim performansom i nadgledanjem osoblja i povećava neizvesnost dali se na tim pozicijama angažuje adekvatno osoblje. Nedostatak istinske konkurencije i kvalitet pruženih usluga mogu biti na niskom nivou i da se ciljevi organizacije ne postignu.
- Preporuka 11** Predsednik, treba da obezbedi da se zaposleni putem ugovora o posebnim uslugama angažuju samo u slučajevima kada postoje specifični zahtevi. Angažovanje treba da bude u skladu sa zakonskim zahtevima kroz konkurentan i transparentan proces, i period angažovanja treba da bude u skladu sa rokovima utvrđenim u zakonu. Dok za sve redovne radne pozicije mora se osigurati da su budžetirana iz kategorije plate i dnevnice i da se isplaćuju iz platnog sistema.

---

**Pitanje 12 -Prekoračenje dozvoljenog roka za držanje pozicije sa vršiocem dužnosti**

- Nalaz** Prema Zakonu o Civilnoj Službi, član 30, u slučaju slobodnih radnih mesta, Vršilac Dužnosti (VD) ne može biti imenovan više od tri meseca. U devet slučajeva, sa rukovodećim pozicijama, primetili smo da su oni relativno dugo bili pokriveni sa VD od kojih su neki i od 2015 godine. Takođe, sprovođenje preporuke o ažuriranju dosijea osoblja i dalje ostaje izazov.
- Rizik** Pokrivanje rukovodeći položaja sa VD-a preko predviđanog vremenu, povećava rizik da realizirana performansa i odgovornost u ovim položajima ne bude na potrebnom nivou. Ne ažuriranje dosijea može uticati na nerealne procene osoblja i može uticati na neracionalnu raspodelu dužnosti i odgovornosti unutar institucije.
- Preporuka 12** Predsednik, treba da obezbedi da menadžerske pozicije pokrivaju nadležna lica sa redovnim pozicijama. U slučaju zamene, trajanje funkcije kao VD ne bude duža od perioda utvrđen zakonom. I da se ponavljanje preporuke vezano sa održavanjem dosijea, konačno adresira ove godine.

### 3.5 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge u 2017 godini je bio 9,756,454€, dok je realizirani budžet bio 9,611,027 €. Najveći deo troškova iz ove kategorije obuhvata troškove komunalija i komunikacije, goriva i drugih sredstava za grejanje, održavanje objekata, i ostalih ugovorni troškovi. Takođe iz ove kategorije su izvršena direktna plaćanja iz Trezora, na osnovu člana 39.2 i 40 ZUJFO-a.

---

**Pitanje 13 - Prekomerno prekoračenje robe iznad vrednosti ugovora**

- Nalaz** U ispitanim isplatama goriva za grejanje, opština je prekoračila količinu ugovora. U okvirnom ugovoru procenjena godišnja vrednost goriva za grejanje i generator je 30,000 litara, ali se ova vrednost umnožila. Samo u dva uzorka primetili smo da je primljena količina bila 111.295 litara. Prema službenicima, ovo je produženje procedura nabavke kao rezultat žalbi i drugih proceduralnih problema.
- Takođe, putem ovog ugovora urađena je uplata i za isporuku goriva u iznosu od 6,930€, nakon isteka roka <sup>11</sup>.

---

<sup>11</sup> Dva računa dana 06.12.2017 i 08.12.2017 u vrednosti od 6,930€ plaćena su nakon isteka ugovora dana 02.12.2017.

- 
- Rizik** Zaobilaženje pravila rezultiralo je slabostima u plaćanju roba i usluga. Opština rizikuje da ulazi u obaveze bez pokrića zbog neefikasnog upravljanja ugovorima i može da bude predmet tužbi koje mogu dovesti do dodatnih troškova.
- Preporuka 13** Predsednik, treba da ojača kontrole u ovom pogledu kako bi se osigurao da se poštuju pravila javnih nabavki i da se ostvari redovan nadzora nad upravljanjem ugovorima. U odgovarajućem vremenskom periodu pre isteka ugovora da se započne postupke nabavke kako bi se novi ugovori sklapali na vreme.

### 3.6 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 1,916,810€. Sa toga budžeta je tokom 2017 potrošeno 1,506,072€. One se uglavnom izdvajaju za subvencije poljoprivrednicima, kompenzaciju štete, kao i podrška za kulturne i sportske aktivnosti i dr.

---

#### Pitanje 14 – Ne izveštavanje od strane dobitnika subvencija

- Nalaz** Za subvencije projekta<sup>12</sup>, opština nije uspjela prikupiti narativni ili finansijski izveštaj/prateće dokaze koji bi dokazali da li su sredstva potrošena za datu namenu.
- Rizik** Ne izveštavanje/praćenje troškova subvencija, osim šta može dovesti do zloupotrebe svrhe subvencija, ostavlja prostor za nedostatak odgovornosti od strane direkcija/ programa iz kojih su potrošena sredstva.
- Preporuka 14** Predsednik, treba da ojača kontrole u upravljanju subvencijama i obezbedi da se subvencije dodele u skladu sa pravilima, primenom dodatnih kontrola nad nadzorom trošenja sredstava kako bi se osiguralo da se subvencije troše za predviđanu svrhu. U tom smislu, opština će povećati kredibilnost kod građana.

---

<sup>12</sup> Subvencija za K.H Priština za "Podrška za održavanje takmičenja" u vrednosti 9,950€, za projekat "Medea, ili umetnost ekzila", u vrednosti 3,310€ kao i za projekat "Përgjithmonë Ujku" sa 5,000€.

---

## 3.7 Kapitalne Investicije

Za 2017 godinu, završni budžet za kapitalne investicije je bio 31,486,065€, dok je potrošeno 17,803,525€ ili 57%. Ova realizacija predstavlja slab performans u poređenju sa prethodnom 2016 godinom. Šta više negativan trend je prisutan od 2015 godine.

---

### Pitanje 15 - Slabo planiranje ugovorenih količina

**Nalaz** U postupku tendera za projekat "Renoviranje i unapređenje infrastrukture zdravstvenih i socijalnih ustanova" kriterijum je bila najniža cena. Pobjednička ponuda sa najnižom cenom bila je 132,021€. Tokom izvršenja, na nekim pozicijama značajne količine su prekoračile ono što je bilo predviđeno tokom planiranja, i da su ukupno ugovorene količine prekoračene za više od 200% (ali ne u ukupnoj vrednosti<sup>13</sup>). Prema članu 5 AU za javne okvirne ugovore, UA će u tenderskom dosijeu navesti vrednost ili količinu kao prag, i omogućiti će njegovo prekoračenje plus/minus 30%, a ako nalog za kupovinu prelazi taj ugovor, treba ga automatski prekinuti.

**Rizik** Ni približno planiranje količine ugrožava nagradu najskupljih ponuđača, iako tokom procene ponude može se smatrati da se nagrađuje najjeftinija ponuda i time izazivati finansijski gubitak za opštinu, i uvek postoji rizik od zloupotrebe tokom celog procesa tendera i izvršenja ugovora.

**Preporuka 15** Predsednik, treba da obezbedi da zahtevne jedinice procene šta tačnije potrebe za poslovima koji će biti naručeni da se ne bi ponovili slični slučajevi. Predlažemo da tokom planiranja količine, pregled treba izvršiti drugi tim/ osoblje koje ima saznanja o određenom projektu.

---

<sup>13</sup> Ukoliko se vrši upoređivanje sa ponuđačem sa drugom jeftinijom cenom (144,835€), za istu urađenu količinu, kada je opština platila 146,806€, dok će prema drugom ponuđaču ovaj iznos koštati opštinu 84,511€. Dakle zbog velike neusaglašenosti planiranih količina i oni potrebnih za realizaciju, dovelo je do toga da jeftiniji ponuđač košta opštini skuplje za najmanje 62,2945€.

---

**Pitanje 16 - Nedostaci u postupku procene tendera**

- Nalaz** U dva testirana dokumenta primjetili smo nedostatke tokom procesa procene tendera, kao što su:
- Za projekat "Inventarizacija novog vrtića u Tophane", opština je nagradila EO po ceni od 57,830€, a ne najjeftiniju ponudu, koja je 47,587€. Opština je procenila da EO sa najjeftinijim cenama nije ispunio traženi kriterij za obavljanje posla u nabavci inventara najmanje 50,000€ u posljednje tri godine. Opština je zatražila pojašnjenja, a ovaj drugi je pružio dovoljno dokaza da je ispunio ovaj kriterijum, iako je eliminisan. Ova nepažnja komisije za procenu koštala je opštinu sa ugovorom sa većom cenom preko 10,000€; i
  - U dosijeu tendera "Snabdevanje sa dva auta za hitnu službu za HMC", kod zahteva o tehničkim / profesionalnim mogućnostima, bilo je zatraženo da EO dostavi garanciju za vozila za period od 24 meseca. Pobjednički EO, u vreme podnošenja zahteva, nije dostavio izjavu o garanciji od proizvođača, već je pripremio formalni iskaz potpisan od strane same kompanije. Komisija je u izveštaju o proceni utvrdila da je EO ispunio sve kriterije i da je odgovoran za proglašenje pobjednika. Nakon prijema auta hitne službe, EO je takođe doneo garanciju od proizvođača.
- Rizik** Ne tačna procena ponuda ugrožava opštinu da plati ne konkurentnu cenu i stvara prostor za ponuđače da iskoriste prava na žalbu i samim tim odlaže realizaciju projekata. Takođe, procena EO-a kao odgovornog, dok ne ispunjava važan kriterijum kao što je garancija, rizikuje da se EO ne pridržava ugovorenih uslova.
- Preporuka 16** Predsednik, treba da ojača kontrole u upravljanju postupcima nabavke da bi osigurao da komisije za procenu, rade objektivnu procenu u potpunoj saglasnosti sa određenim kriterijima u dosije tendera.



---

**Pitanje 17 – Sklapanje ugovora u odsustvu obavezivanja sredstava**

- Nalaz** Prema Finansijskom pravilu 01/2013, nijedan ugovor se ne treba potpisati bez prethodnog obavezivanja i da obaveza treba biti sastavni deo ugovora. Ugovor za " Uređenje Parka u blizini sale 1 Tetori", vredan 79,376€, potpisan je bez prethodnog obavezivanja sredstava. Obavezivanje je izvršeno nakon prijema računa. Takođe, za ugovor "Snabdevanje sa dva auta hitne službe za HMC" u vrednosti od 103,996€, obavezivanje nije bio potpun u iznosu od 50,000€. Nepotpuno obavezivanje je takođe bilo i na ugovore kao što su: tretiranje pasa lualica i tretiranje građevinskog otpada.
- Rizik** Potpisivanje ugovora u odsustvu obavezivanja sredstava, riskira ne ispunjavanje ugovor ili njegovo kasno izvođenje i samim tim neuspeh postizanja ciljeva opštine.
- Preporuka 17** Predsednik, treba da obezbedi da se ne potpisuje ugovor bez obezbeđivanja potrebnih sredstava i obavezivanje za njenu realizaciju.

**Pitanje 18 – Kašnjenja u realizaciji ugovora**

- Nalaz** Pri potpisivanju ugovora određuje se i vreme realizacije. Primetili smo da je došlo do kašnjenja u sljedećim projektima:
- Proces izgradnje šetališta kod kičme praćen je nedostatkom projektiranja i velikim kašnjenjima. Projekat vredan 977,725€, za koji je potpisan ugovor 12. juna 2015 godine predviđen je da se završi nakon 180 dana, a isti još nije završen. U septembru 2017, menadžer ugovora zamenjen je novim menadžerom koji čeka izveštaj komisije za procenu prethodnih poslova, dodatnih pozicija, a zatim da nastavi sa nadgledanjem projekta. Opština nije primenila kazne, ali jedina kazna bilo je skretanje pažnju na kompaniju. Takođe, preduzeću je plaćeno pozicije za zelene površine iako nije pruženo pitanje navodnjavanja koje je uticalo na sušenje većine stabala;
  - Prema ugovoru "Snabdevanje inventarima za opštinsku administraciju", u iznosu od 55,150€, potpisan dana 21.11.2016 i plana upravljanja ugovorom, rok je bio 45 dana od dana potpisivanja. Snabdevanje je izvršeno 05.07.2017, odnosno sedam meseci kasnije. U međuvremenu, sigurnost izvršenja je istekao i isti se nije obnovio. Prema rečima menadžera ugovora, rok za izvršenje ugovora je produžen zbog nedostatka prostora za postavljanje inventara od strane opštine; i

- U planu upravljanja za ugovor "Izgradnja puta Barilevo-Besia" određeno je vreme početaka radova i njihovo trajanje u roku od 180 dana. Ugovor je potpisan u oktobru 2015 godine, dok radovi još uvek nisu završeni. Prema rečima menadžera projekta, razlozi za kašnjenja u izvršenju radova su problemi eksproprijacije koja su istaknuta nakon početka radova. Ovo je zbog lansiranja projekata bez eksproprijacije zemljišta koja će biti unaprede uključena u projekat.

**Rizik** Kašnjenja u završetku projekata odražavaju se na kvalitet i oštećenje radova. Ulaskom u ugovorene obaveze bez adekvatne analize stvarnih potreba i uslova za obavljanje posla, rizikuje dalje sprovođenje projekata i uzrokuje opterećenje budžeta narednih godina. Iznad svega, šteti reputaciji opštine.

**Preporuka 18** Predsednik, treba preduzeti neophodne mere za završetak projekata koji su praćeni tokom godina. Takođe bi trebao da obezbedi da se pitanje eksproprijacija reši pre njihovog iniciranja, kako ne bi došlo do prekida radova, a projekti da se sprovedu u skladu sa dinamičkim planom, dok se ugovori o nabavci planiraju na osnovu stvarnih potreba i pogodnih uslova za njihovu realizaciju.

### 3.8 Zajednička pitanja o robi uslugama i Kapitalnim investicijama

U nastavku su pitanja koja se tiču robe, usluga i kapitalnih investicija:

---

#### Pitanje 19 - Nalog za kupovinu nakon prijema računa / radova

**Nalaz** Prema Finansijskom Pravilu 01/2013, proces za pokretanja troškova, prethodi zahtevima za kupovinu, obavezivanje sredstava, nalog za kupovinu, prijem robe a zatim račun. U 52 testirana plaćanja u vezi sa kapitalnim investicijama, kao i roba i usluga, gore navedena pravila nisu poštovana. Nalog za kupovinu i obavezivanje sredstava izvršena je nakon prijema radova/snabdevanja, odnosno nakon prijema računa.

Tokom testiranja naišli smo na dve isplate koje su izvršene bez računa protokolisanja.

---

<b>Rizik</b>	Ulazak u obaveze u odsustvu obavezivanja imovine / naloga za kupovinu može prouzrokovati povećanje neplaćenih obaveza i kao posledica, izvršenje plaćanja direktno iz Trezora. Ne protokolisanje računa je u suprotnosti sa Pravilom 01/2013 o trošenju javnog novca i iznad svega ugrožava tačnu procenu finansijskih obaveza.
<b>Preporuka 19</b>	Predsednik, treba da obezbedi da, odgovorno osoblje poštuje zakonski utvrđene korake nad procesom troškova, pri čemu u slučaju iniciranja troškova, da obezbedi da postoji obavezivanje sredstava i pravovremeno stvaranje naloga za kupovinu. Dalje, opština da osigura da vodi knjigu o prijemu računa gde se protokoliše i evidentira svaki primljeni račun.

### 3.9 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Upravljanje imovinom je bitan deo finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru. Jedno dobro upravljanje imovinom zahteva da opština ima jedan uvid o potpunosti imovine, procedure kontrole i njihovom upravljanju kao i da kontinuirano ažurira promene u njenom registru. Generalno, poslednjih godina je postignut veliki napredak u vezi sa registracijom nasleđene imovine, međutim, još uvek treba puno posla da se uradi i istaknuta koordinacija između nekih direkcija.

---

#### Pitanje 20 – Slabosti u upravljanju imovinom

<b>Nalaz</b>	Slabosti u upravljanju imovinom su kao u nastavku: <ul style="list-style-type: none"><li>• Šta se tiče kapitalne imovine, službenik za imovinu registrira kupljenu imovinu na osnovu relevantnih dokumenata izvršenih plaćanja (CPO). To znači da samo za kupovinu za koju je vršeno plaćanje, imovina je registrovana kao opštinska imovina. Ali prema članu 10 Pravilnika 02/2013 sva ne-finansijska imovina, po prijemu, treba se evidentirati u računovodstvenim registrima, bez obzira da li su plaćeni ili delimično plaćeni. Nadalje, eksproprisano zemljište za javni interes u slučaju gradnje nije registrovana kao imovina. Ovo je uzrokovano nedostatkom komunikacije između katastarske direkcije i službenika za imovinu;</li><li>• Iz gore navedenog razloga, jedna od digitalnih kabina za korišćenje 24/7 za usluge civilnog statusa nije registrovana kao opštinska imovina. Slično tome, ni donacija donatora TIKa za obnovu Gradskog parka nije evidentirana kao opštinska imovina. Obe ove imovine se koriste;</li><li>• Za objekat: 43 opštinskih stanova datih za upotrebu, bivši objekat Apelacionog suda, bivši objekat Opštinskog Suda, zgrada u kojoj se nalazi Inspeksijska Direkcija i Kosovska Agencija za Privatizaciju još uvek nije urađena njihova registracija. To je zato što opština čeka spoljnu komisiju na centralnom nivou koja će početi da proceni svu imovinu;</li></ul>
--------------	--

---

- Modul E-inovina se uopšte ne koristi. Zalihe se evidentiraju u opštem registru ne-kapitalne imovine u aplikaciji excel. Iako smo primetili da su podaci strukturirani u ovoj bazi podataka koja se održava ručno, međutim, ova aplikacija može predstavljati trajni rizik od greške, poravnanja itd; i
- Za primljenu robu u vrednosti od 55,150€ (Snabdevanje sa inventarom) i 16,970€ (Snabdevanje sa IT opremom), nije određena nikakva komisija za prijem robe. Roba je primljena od strane menadžera projekta i nadzornika projekta. Član 8 tačka 5 pravilnika kaže da će Komisija za prijem ne finansijske imovine biti sastavljena od najmanje tri člana pripadajuće oblasti.

**Rizik**

Nedostatak tačnih informacija oko imovine sprečava efikasno upravljanje i kontrolu nad imovinom. Kao rezultat nedostatka registracije imovine, njihov registar je značajno potcenjen, tako da postoji rizik od njihove zloupotrebe. S druge strane, prijem robe u nedostatku odgovarajuće komisije za prijem, može dovesti do primanja ne kvalifikovane robe, i ne u skladu sa ugovornim uslovima.

**Preporuka 20**

Predsednik, treba da obezbedi da sve direkcije efikasno sarađuju sa službenikom za imovinu kako bi se tome drugom pružilo dovoljno podataka o registraciji imovine - sa naglaskom na Direkciju za Katastar, Kancelariju za Nabavke i Komisiji za Prijem. Nadalje, trebao bi da preduzme sva potrebne akcije da bi funkcionisao sistem e-inovina za vođenje imovine ispod 1,000€.

### 3.10 Potraživanja

Potraživanja se uglavnom sastoje od: poreza na imovinu<sup>14</sup>, građevinskih taksi, zakupa i za eksproprijacije od Ministarstva Životne Sredine i Prostornog Planiranja. Opština nije uspjela da prikupi sva potraživanja za koje je pružila usluge, u odsustvu adekvatnih politika i konkretnih mera. Vrednost potraživanja na kraju 2017 godine iznosila je 46,116,184€.

#### Pitanje 21- Nedostatak konkretnih mera za prikupljanje potraživanja

##### Nalaz

U upravljanju potraživanjima identifikovali smo nedostatke kao u nastavku:

- Opština nema plan ili strategiju vezano za upravljanje i prikupljanje R/P<sup>15</sup>;  
  
Potraživanja od građevinskih taksi dostigle su vrednost od 5,090,868€, uglavnom su stara potraživanja od 2012-2015<sup>16</sup>. Opština za izdavanje građevinskih dozvola dobila je bankarske garancije, ali ni u jednom slučaju nije iskoristila pravo da povuče garanciju, uprkos činjenici da uslovi plaćanja nisu poštovani prema ugovoru. Ove godine, direkcija koja se bavi ovim problemom pokazala je interesovanje za angažovanje privatnog izvršitelja za prikupljanje ovih sredstava;
- Od iznajmljenih stanova, njih 14 nije izvršilo plaćanje koji su rezultat ugovorenih obaveza; i
- Opština nije upoznata sa time koliko je visok dug od korisnika javnih površina za koje nije izdala račun tokom zimske sezone, pošto nije uspjela da formira komisiju za procenu. Takođe su nepoznati i porezi u poslovanju i oglašavanju<sup>17</sup>.

##### Rizik

Visoki nivo potraživanja i neefikasnost njihove naplate ostaje izazov za naredni period. Ne naplata potraživanja rizikuje da postanu stara i postanu ne plaćena, stvarajući direktan finansijski gubitak za opštinu.

##### Preporuka 21

Predsednik, treba da obezbedi da se sve moguće opcije aktivno pregledaju, postavljanjem politika i propisa kako bi se povećala efikasnost prikupljanja potraživanja. Takođe treba razmotriti sve mere u skladu sa zakonom, prema operatorima koji ne ispunjavaju ugovorne obaveze.

<sup>14</sup> Još uvek postoje problemi sa generisanjem tačnih podataka iz programa poreza na imovinu. GAS će uskoro objaviti poseban izveštaj o ovome sistemu(Pro Tax).

<sup>15</sup> Opština je u 2014 godini potpisala Pismo namere, preko koje je utvrđen dinamičan plan za rokove otplate duga od strane KAP-a , ali plan nije uspeo zbog toga šta je KAP nije podržao .

<sup>16</sup> Od 2015 godine oni sa dozvolom su redovni u plaćanju.

<sup>17</sup> Obrati se pitanju 8

---

### 3.11 Ne izmirene obaveze

Opština je izjavila obaveze prema snabdevačima u iznosu od 1,262,935€, što je niže za 26% u odnosu na 2016 godinu (1,696,652€). Prilikom razmatranja potraživanja drugih strana u opštini, na osnovu trenutnih parnica, opština je navela ukupno 46 mogućih predmeta sa procenjenim iznosom od 6,180,290€.

Što se tiče adresiranja preporuke o obavezama, opština je uradila korak napred. Postoji izveštavanje direkcija kod nadležnog službenika, a isti je ispunio zahtev Pravilnika 02/2013 za mesečno izveštavanje u Trezoru. Međutim, naši testovi su identifikovali neke nedostatke koje pokazuju da se gore navedeno saldo menja za nematerijalan iznos, koji nije ispravljen u GFI-u.

---

#### Pitanje 22 - Kontingentne obaveze

- Nalaz** Kontingentne obaveze opštine odnose se na različita pitanja kao što su imovinska, administrativna, stambena, krivična, nadoknada, štetna i dr, koje su podneli nezadovoljni tužioci. Njihova vrednost prikazana u GFI-u bila je 6,180,290€ i ista je povećana za 1,283,225€ iz prethodne godine. Njihov rast i gubitak sudskih predmeta (izvršiooci) mogu uticati na budžet koji je planiran da se troši na druge projekte.
- Rizik** Visoki nivo kontingentni obaveza može pogoršati finansijsko stanje opštine ako konačne odluke suda budu u korist tužioca.
- Preporuka 22** Predsednik, treba da pokrene procenu finansijskog uticaja koji mogu imati potraživanja i tužbe, prema budžetu opštine, i da analizira mogućnosti za trenutno stanje kontingentnih obaveza.

---

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a za 2016 godinu Opštine Priština, rezultirao je sa 26 glavnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke. Izveštaj GR, raspravljen je u oktobru u Skupštini opštine, ali nije raspravljan akcioni plan za sprovođenje preporuka. Trenutno Opština kroz pomoći jednoga projekta USAID radi oko mogućnosti sprovođenja preporuka GR-a.

Do kraja naše revizije za date preporuke za 2016 godinu, sprovedene su 7 preporuke; 7 su bile u procesu a 12 još uvek nisu adresirane. Iz 2015 godine prenete su 17 preporuke ( osam ne sprovedene i devet su u procesu sprovođenja) Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Dodatak II.

---

### Pitanje 23 - Nizak nivo sprovođenja preporuka iz prethodne godine i godine pre nje

**Nalaz** Nedostatka formalnog nadzora sprovođenja preporuka GR-a, dovelo je do potpunog sprovođenja malog broja preporuka, dok je većina njih u procesu sprovođenja ili se ne sprovodi, uključujući preporuke iz prethodnih godina. Opština nije pratila bilo kakav formalni proces upravljanja i praćenja načina sprovođenja preporuka GR-a.

Ne sprovedene preporuke, koje se ponavljaju više puta, odnose se na: nisko izvršenje budžeta, pogrešno prikazivanje troškova, nepotpune registre imovine, nedostatak registra rizika, loše rezultate JUR-a, neispunjavanje obaveza od strane korisnika općinskih (zakupnici) stanova, nepotpuno izveštavanje o obavezama i ne verifikacija 1/3 opštinske imovine.

**Rizik** Kontinuirane slabosti menadžerskih kontrola i ostalih kontrola u ključnim finansijskim sistemima rezultirali su:

- Nepravilnosti u izvršenju uplata i klasifikaciji troškova
- Ne funkcionisanje JUR-a; i
- Slabosti u upravljanju prihodima i R/P.

**Preporuka 23** Predsednik, treba da obezbedi da se sprovođenje Akcionog plana, stalno prati i izveštava na redovnim mesečnim ili kvartalnom bazama u odnosu na postignuti napredak u tom pogledu. Preporuke koje se ne sprovode prema rokovima da se preispitaju u kratkom roku od strane predsednika, i da se preduzmu pro aktivne akcije protiv prepreka koje su predstavljene tokom sprovođenja.

---

## 5 Dobro upravljanje

### Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efektivnost kontrola, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju NKR a unutrašnjom revizijom i dobrim upravljanjem javnom imovinom.

Ključna pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preuzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrola. Nivo ispunjavanja zahteva FUK od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose Ministarstvu Finansija.

Posebne oblasti našeg pregleda u vezi sa dobrim upravljanjem bile su i proces polaganja odgovornosti i upravljanje rizicima, dok su ostale komponente tretirane u okviru gore navedenih poglavlja ili pod-poglavlja ovog izveštaja.

### Opšti zaključak o upravljanju

Što se tiče dobrog upravljanja, cenimo napredak opštine u vezi sa ispunjavanjem i podnošenjem upitnika o samo-ocenjivanju, koji prethodne godine nije bio u potpunosti ispunjen. Međutim, postoje nedostaci u vezi sa upravljanjem unutar opštine, posebno u pogledu ne sprovođenja preporuka iz prethodne godine, zaobilaznje plan upravljanja rizicima, nedostatak konkretnih inicijativa za povećanje prihoda i neefikasnost unutrašnje revizije kao katalizator efikasnosti unutrašnjih kontrola.

Prema Zakonu o prostornom planiranju, planiranje na lokalnom nivou vrši se preko tri dokumenta Opštinski razvojni plana; Mapa Zona Opštine; i Detaljni Regulativni Planovi.

Tokom 2017 godine Opština je imala Opštinski Razvojni Plan za period 2012-2022, ali nije izračunala nijedan trošak za njegovo sprovođenje, niti je utvrđen rok za postizanje njegovih ciljeva ili praćenja. Procena ove strategije urađena je na neformalan način.

Trenutno, opština je uradila nacrt mape zona kao početni dokument za stvaranje strategije, nakon čega će se uspostaviti novi Opštinski Razvojni Plan.

Takođe, u ovoj fazi, opština je izradila tri detaljna regulativna plana: detaljni regulativni plan za blokove B17, B18, B19 i B20 kao i za urbano područje "B" u naselju Priština i regulativni plan za "Sofalia 2016-2024".



## 5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa četiri člana osoblja – Direktorom JUR i sa tri revizora. Za izvršenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i ostale rizike ime revidiranog entiteta i pruža dovoljnu sigurnost o efektivnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje revizije treba da se presudi od važnosti koju menadžment pruža adresiranju preporuka kao i od podrške i izazova koji su pruženi od strane efektivnog Komiteta Revizije.

### Pitanje 24 – Slabo funkcionisanje JUR-a

<b>Nalaz</b>	<p>Postoji određeni broj slabosti u vezi sa aktuelnim operacijama JUR-a kao:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uprkos datoj preporuci i obavezivanja menadžmenta za funkcionisanje JUR-a, ova jedinica je skoro ne funkcionalna i tokom 2017 godine. Oni su tokom godine završili samo jedan izveštaj revizije koji se odnosi na proces upravljanja prihodima u "Biblioteci Hivzi Sylejmani ", kao i tri revizije koje su započete na zahtev menadžmenta. Revizije u procesu imaju isti fokus i odnose se na "Teatar Dodona", "Opštinski arhiv" i "Dečji kulturni centar opštine Priština";</li> <li>• JUR, nije izradila zakon za JUR. Tokom 2017 godine nije osnivan Komitet Revizije (KR), koji bi podržalo menadžmenta u poboljšanju unutrašnje kontrole, obezbeđivanjem nezavisnosti JUR-a, nadgledanje planova i praćenje sprovođenja preporuka. Komitet je osnovan 2018 godine; i</li> <li>• Strateški plan i Godišnji plan rada je pripremljen, ali nije odobren i potpisan od strane Glavnog Administrativnog Službenika.</li> </ul> <p>Ovi rezultati ukazuju na ne spremnosti u priznavanju i da se maksimiziraju koristi unutrašnje revizije ili da se zahteva sigurnosti za efektivno funkcionisanje unutrašnjih kontrola. To takođe pokazuje slab kvaliteta u planiranju unutrašnje revizije.</p>
<b>Rizik</b>	<p>Ne adekvatno funkcionisanje JUR-a utiče na to da se nivo unutrašnjih kontrola ne poboljša i rizikuje da se iste greške i nedostaci i dalje ponavljaju. Dok, kao posledica ne funkcionisanja KR uzrokuje nedostatak sigurnosti i saveta koji se daju menadžmentu u vezi sa rizicima, sistemima unutrašnjih kontrola i revizije. Konkretno, ovo može dovesti do nedostataka u sprovođenju planova JUR-a i smanjuje sigurnost da su preporuke revizije prihvaćene i sprovedene.</p>
<b>Preporuka 24</b>	<p>Predsednik, u saradnji sa Predsedavajućim KR-a i Direktorom JUR-a, treba analizirati trenutnu situaciju i osigurati normalno funkcionisanje aktivnosti unutrašnje revizije kako bi se ispunili zakonski zahtevi sa ciljem postizanja ciljeva. Prvi koraci trebaju biti odobravanje zakona i planova JUR-a, a zatim putem efikasnog komiteta pružiti pomoći tekućim operativnim aktivnostima, sa fokusom na adresiranje preporuka kako bi koristi od unutrašnje revizije bile šta veće.</p>

---

## 5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Za dobro planiranje redovnog nadzora aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžmentu je potrebno da poseduje redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je ujedno i prihvatanje odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihove radnje kao i za obelodanjivanje rezultata na transparentan način.

Iako je menadžment primenio niz unutrašnjih kontrola da bi obezbedio da sistemi funkcionišu kako treba, primetili smo da su primenjene mere slabe i ne efektivne te da ne omogućuju efektivna i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

---

### Pitanje 25 – Slabosti u menadžerskim kontrolama i upravljanja rizikom

**Nalaz** Kao posledica slabih menadžerskih kontrola, značajni iznosi budžeta za kapitalne investicije nisu uopšte potrošeni i značajan broj isplata izvršena su direktno iz trezora. Takođe, upravljanje nabavkama i prihodima nije bilo na odgovarajućem nivou. Menadžment treba redovno analizirati budžetski napredak, pregledati plan nabavke, prikupiti prihode i njene obaveze.

Sa druge strane, opština nema registar rizika sastavljen u skladu sa zahtevima FUK-a, ne postoji strategija upravljanja rizicima niti se priprema izveštaj o njihovom upravljanju.

**Rizik** Slabi zahtevi za polaganje odgovornosti kao i slabo finansijsko izveštavanje treba ojačati kako bi uticao na efektivnost finansijskog upravljanja. To rezultira slabostima u budžetskom procesu i umanjuje sposobnost menadžmenta za blagovremeno reagovanje prema finansijskim izazovima.

**Preporuka 25** Predsednik, treba da osigura da je izvršen jedan pregled za utvrđivanje oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta. Budžetski tokovi uključujući prihode i rashode, i plan nabavke treba da budu predmet redovnih izveštavanja i pregleda od strane menadžmenta. Za smanjenje uticaja rizika na prihvatljivim nivoima, organizacija treba takođe da izradi spisak rizika sa svim odgovarajućim merama/radnjama za postavljanje izloženih pretnji pod kontrolom.

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

---

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

(odlomak od MSVIR 200)

### Vrsta mišljenja

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

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

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

### Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

### Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

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

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

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

---

---

u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

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

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

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

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

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

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

---

## Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
1.4 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostale zahteve za izveštavanje	<p>Visko Prioritet-Predsednik treba da osigura da je obavljena analiza za određivanje razloga za ne adresiranje značajnih rizika u vezi sa potpunošću imovine, kao i pogrešnu klasifikaciju troškova i isplate na račun donatora koji su rezultirali Isticanjem pitanja. Treba da se preduzmu mere za adresiranje razloga na sistematičan način radi osiguranja tačne procene kapitalne imovine. Ovaj proces treba da se formalno nadgleda od Predsednika Opštine.</p> <p>Visok prioritet-Predsednik treba da osigura da su uspostavljeni efektivni procesi koji potvrđuju da plan izrade 2016 adresira sva pitanja koja se tiču nekretnina. To takođe treba da uključi pregled nacrt GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na područjima sa visokim rizikom i područja gde su identifikovane greške u prethodnim godinama. Izjava data odstrane GAS-a i GFS-a ne treba da se dostavi, osim ukoliko na nacrt GFI su primenjene sve potrebne kontrole.</p>			Nisu preduzete mere.
2.2 Upravljanje	Predsednik da ojača kontrole i da osigura da departman finansija bude u posedu svih evidencija o obavezama. Plaćanje zaostalih obaveza treba se tretirati kao prioritet u slučaju planiranja budžeta, kao i da ojača finansijsku disciplinu i da se na vreme isplaćuju svi računi.			Nisu preduzete mere.

2.3 Preporuke iz prethodne godine	Predsednik treba da analizira razloge zašto plan delovanja za prethodnu godinu nije dostavljen KGR, i zašto nisu sprovedene preporuke iz prethodne godine. Mi preporučujemo da izrada plana delovanja za 2015 godinu se obavlja blagovremeno i da tačno odredi vremenske rokove za adresiranje preporuka, da odredi odgovorno osoblje, sa početnim fokusom na najvažnija pitanja pokrenuta od revizije		Predat je akcioni plan, ali nivo sprovođenja preporuka je veoma nizak.	
2.5. Procena rizika	Predsednik treba da u saradnji sa njegovom ekipom upravljanja će raspraviti i identifikovati rizike visokog nivoa na svim sektorima opštine, da odredi mere i akcije sprečavanja, kao i da delegira odgovornosti za upravljanje rizikom kod dotičnog osoblja. Takođe, treba da osigura redovna izveštavanja i razmatranja za sprovođenje zahteva u ovoj oblasti.			Nisu preduzete mere.
2.5.2 Menadžersko izveštavanje	Predsednik treba da osigura da je izvršen pregled radi utvrđivanja oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod višeg menadžmenta, od kojeg se zahteva da podrži efektivno upravljanje delatnosti i da osigura da je uspostavljeno prikladno rešenje do kraja 2016 godine.		U procesu, postoji jedan oblik izveštavanja, ali samo za mesečne aktivnosti departmana.	
2.6 Sistem unutrašnje revizije	Predsednik treba da osigura da funkcija unutrašnje revizije će se ojačati i materijalizovati kontinuirani tretiranjem sistema unutrašnje kontrole i pružanjem razložne sigurnosti da kontrole deluju na efektivan način i kao što se dizajnirane. U funkciji maksimizacije dobiti od unutrašnje revizije, mi predlažemo i osnivanje Komiteta Revizije unutar razložnog roka.		U procesu, formiran je komitet, ali i dalje ne funkcioniše kako treba ova jedinica.	
3.3 Planiranje i izvršenje budžeta	Predsednik treba da se osigura da budžetska performansa se nadgleda na sistematičan način na mesečnim osnovama i da ovaj pregled identifikuje i adresira prepreke za ostvarivanje budžeta na planirani nivo. Ovoj aktivnosti treba da predupredi pravilan proces planiranja, određivanja ciljeva i njihovo povezivanje sa budžetom opštine.			Nisu preduzete mere.

3.3 Planiranje i izvršenje budžeta	Predsednik treba da analizira razloge ne ostvarivanja prihoda i trenda prihoda tokom zadnjih godina i na osnovu toga da obavi objektivno i ostvarivo planiranje. Dalje, isti plan treba da se sledi adekvatnim aktivnostima i merama za sprovođenje.		U procesu/ uzete su neke inicijative o stvaranju softvera za prihode.	
3.3 Planiranje i izvršenje budžeta	Predsednik treba da osigura da korišćenje sredstava se obavlja u skladu sa početnim budžetski izdvajanjima, i u slučaju takvih odstupanja, troškovi treba da se prikazuju i obelodanjuju u skladu sa zakonskim zahtevima, pružajući potpunu transparentnost za korisnike finansijskih izveštaja.			Nisu preduzete mere.
3.4 Nabavka	Predsednik treba da osigura da obavljanje procedura nabavke će se podvrgavati rigoroznim kontrolama, od pokretanja procesa pa do upravljanja ugovora.		U procesu/ još uvek nedostaci kod nabavke kao procena tendera, prekoračenje ugovora i druge.	
3.5 Troškovi koji ne idu preko nabavke	Predsednik treba da osigura da se neće ponoviti takva praksa prilikom novih sporazuma, i da se za postojeće izveštaje koji se primenjuju pojačaju kontrole, posebno preko zahtevanja periodičnih izveštaja od strane partnera u vezi sa sačinjenim napretkom naspram potrošenih fondova. U narednim aranžmanima, za sve slične projekte opština treba da preuzme ulogu ugovornog autoriteta te da sama upravlja svim procedurama od pokretanja do završetka projekata. Opština treba da pripremi završne izveštaje o izvršenju dosadašnjih finansiranih projekata i oni će u narednoj reviziji biti poseban deo pregleda.		U procesu/ bilo je zahteva za izveštavanje vezano za prebačena sredstva međutim i ove godine ponavljana je kao pojava.	

3.5.2 Nadoknade (plate i dnevnice)	Predsednik treba da pregleda realne potrebe za angažovanje radnika ugovorima o posebnim uslugama. Potreba za dodatnim osobljem za pozicije karijere treba da se analiziraju i ukoliko povećanje broja osoblja je neophodno, to da se inkorporiše i na budžetskim planiranjima. Eventualne prepreke u vezi sa povećanjem osoblja treba da se raspravljaju i sa Ministarstvom Finansija i ostalim akterima.		U procesu/ broj je smanjen.	
3.5.2 Nadoknade (plate i dnevnice)	Predsednik treba da osigura da kancelarija osoblja će primeniti sve zahteve uredbe o civilnoj službi za kompletiranje dosijea, uključujući i redovne procene performanse za celokupno osoblje.		U procesu / dosije su počeli da se popune.	
3.5.3 Subvencije	Predsednik treba da osigura da sadašnja uredba za subvencije će se izmeniti i dopuniti na delovima gde su identifikovane nejasnoće i da se određuju kriteriji, zahtevi, procedure i prikladni dokumenti za dodelu i kontrolu sredstava date kao subvencija.		U procesu, novi pravilnik je u izradi.	
3.6 Prihodi	Predsednik treba da analizira gore pomenute slučajeve i da uspostavi prikladne kontrole, da sva imovina data pod zakup, se nadgleda u smislu isplate kirije na redovnim mesečnim osnovama.			Nisu preduzete mere.
	Predsednik treba da pregleda kontrole i da primeni dodatne aktivnosti za izvršenje garancija prema sporazumu, sa ciljem blagovremenog inkasiranja prihoda.		U procesu, predmeti će otići kod izvršitelja.	
	Predsednik treba da uspostavi kontrole nad overavanjem imovine, izmene da se prate na vreme i nameti za poreske obveznike da budu tačne sa ciljem ispravnog ostvarivanja poreza na imovinu.			Nisu preduzete mere.
3.7 Imovina i obaveze	Predsednik treba da pregleda kontrole u vezi sa upravljanjem imovine i da osigura njihovo tačno i potpuno registrovanje. Pitanje identifikovane imovine, ali koja nije registrovana u ISUFK-u, treba da se raspravlja sa Ministarstvom Finansija i da se pronalaze modaliteti za njihovo uključivanje u sistem		U procesu / vrednost ne registrovane imovine znatno je manja.	



3.7.2 Tretiranje potraživanja	Predsednik treba da analizira razloge za rastući trend ovih računa i da ojača kontrole za sprečavanje njihovog daljeg rasta. Treba da se uspostavi strategija i mehanizmi radi omogućavanja identifikacije i inkasiranja akumuliranih dugova, uključujući i pravne mere.			Nisu preduzete mere.
3.7.3 Tretiranje dugova (obaveza)	Predsednik treba da osigura konkretne mere da departman finansija evidentira i isplati na vreme sve obaveze, dok potencijalne obaveze da se pažljivo tretiraju tokom narednih budžetskih planiranja		U procesu, smanjen je broj grešaka.	
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
2. Finansijski Izveštaji	<p>Predsednik treba da osigura da je izvršena jedna analiza da bi adresirao razloge u Isticanju Pitanja mišljenja revizije. Budžetski proces mora da bude ogledalo realne potrošnje na način da se postepeno svi troškovi klasifikuju na osnovu adekvatnih kodova. Što se tiče podređenih institucija mi ohrabrujemo da se revizija obavi od strane jedne unutrašnje revizije, kako bi se stekla dovoljna sigurnost vezano za način prikupljanja prihoda i stvaranja troškova, najmanje za dve prethodne godine</p> <p>Predsednik treba da osigura da se pronade povoljno rešenje za popunu pozicije GFS-a. Takođe, pre nego da se to pitanje prosledi MF-iju, isto da se podvrgne jednom sveobuhvatnom razmatranju vezano za sadržaj i tačnost istih, sa posebnim naglaskom kod evidentiranja i registracije trećih strana kao i računovodstvenih prihoda od taksi na poslovnu delatnost.</p>			Nisu preduzete mere.

2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine	Predsednik treba da razmotri razloge zašto jedan broj preporuka iz prethodne godine nije sproveden , kao i da osigura da će Akcioni Plan sastavljen nakon primanja ovog izveštaja inkorporisati sve date preporuke i koji će tačno precizirati vremenske rokove, mere i odgovorne osobe za sprovođenje preporuka. Takođe, za sve preduzete revizije predsednik treba da sprovede mere odgovornosti prema osobama zaduženim za sprovođenje procesa mera za poboljšanjem za pitanja pokrenuta u reviziji			Nisu preduzete mere.
2.2 Upitnik samo-ocenjivanja	Opština Priština nije uspjela da ispuni obavezu popunjavanja upitnika samo ocenjivanja i predavanje istog u MF-ija.	Da		
2.3.1 Planovi i strateški ciljevi	Predsednik opštine treba da osigura da kako strateški tako i oni operativni planovi sadrže jasne ciljeve i da su u skladu sa vizijom i politikama opšteg opštinskog upravljanja. To će omogućiti ispravnu procenu rezultata i razmatranje ciljeva departmana tamo gde je potrebno		U procesu, formirana je grupa za mapu zone.	
2.3.2 Menadžersko izveštavanje i odgovornost	Predsednik treba da osigura da izveštavanje od rukovodioca opštinskih departmana je zadovoljavajući, kvalitetan i blagovremen, na način da podigne sposobnost donošenja blagovremenih odluka i reagovanja na situacije koje mogu da ugroze stabilnost finansijskih i operativnih aktivnosti opštine			Nisu preduzete mere.
2.4 Sistem unutrašnje revizije	Da bi se postigla maksimalna korist od unutrašnje revizije, predsednik treba da preduzme hitne mere u rešavanju problema potpune funkcionalnosti JUR-a, a istovremeno koristi od tih usluga su minimalne i skoro bez ikakvog uticaja		U procesu ,JUR nije funkcionalna ali je formiran Komitet Revizije.	
3.1 Realizacija Budžeta	Predsednik treba da obavi jednu sveobuhvatnu analizu uzroka i razloga za nizak nivo izvršenja budžeta za kapitalne investicije u 2016-toj godini kao i da odredi praktične opcije za poboljšanjem izvršenja u 2017-toj godini.			Nisu preduzete mere.

3.1.1 Prihodi	Iako je ove godine primetno jedno angažovanje Direktorata za Kulturu u cilju regulisanja i stavljanja u sistem finansijskog upravljanja ove dve jedinice, ipak, predsednik treba da deluje u pravcu postizanja tog cilja. Isto tako mi ćemo ohrabriti sprovođenje jedne unutrašnje revizije za svaku instituciju, da bi se dovoljno osigurali o načinu prikupljanja prihoda i troškovima za prethodne dve godine	Da		
3.1.1 Prihodi	Predsednik treba da pokrene uspostavljanje procedura sa Agencijom Civilnog Registra na način da se stvori jedna povoljna forma usklađenosti između izdatih obrazaca i poravnanja sa nadzornicima, na način da se ostave adekvatni i laki otisci u nadgledanju prikupljenih prihoda. Zatim, da osigura da se poravnanja među Departmanima obavljaju na redovnim mesečnim osnovama i da se sva neslaganja razjasne na vreme.	Da		
3.1.1 Prihodi	Predsednik treba da osigura da Direkcija Urbanizma i Sektor poreza na imovinu imaju efikasnu komunikaciju na način da svi legalizovani za građevinske objekte, istovremeno plaćaju i tačnu vrednost poreza na imovnu prema površini proverenoj putem dosijea za legalizaciju. Ovo bi znatno olakšalo i proces verifikacije imovina vezano za porez na imovinu		U procesu, postoje poboljšanja iako se ne uspeva verifikovati 1/3 imovine.	
3.1.1 Prihodi	Predsednik treba da osigura da službenici koji su zaduženi za upravljanje opštinskom imovinom preduzmu sva pravna sredstva za inkasiranje suma određenih ugovorima, dok komisija za evidentiranje korišćenja javnih površina treba da bude oformljena pre početka letnje sezone.			Nisu preduzete mere.
3.1.2 Plate i dnevnice	Predsednik da osigura da se izvršenje takvih odluka sprovodi na vreme; na način da se izbegnu gubici u opštinskom budžetu. Takođe dosijeji osoblja da sadrže tražena dokumenta i da ista budu odobrena od višeg menadžmenta opštine, kao i da se sprovodi sistem ocenjivanja rada za osoblje opštine		U procesu, dosijeji su u postupku kompletiranja.	

3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalne usluge	Predsednik treba da ojača kontrole prema upravljanju zahtevima za neophodnim uslugama po opštinu kako blagovremeno obezbedila ove usluge. Pravna služba (kancelarija) treba da prilikom budžetskih planiranja veoma pažljivo razmotri sve preostale obaveze opštine i da proceni moguće iznose odliva novca preko otvorenih sudskih postupaka te da se ti iznosi uvrste u okviru godišnjeg budžeta. Da u vezi sa osiguranjem vozila, opština pregleda isplate koje su izvršene prema EO i da preduzme odgovarajuće akcije za povratak sredstava.			Nisu preduzete mere.
3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalne usluge	Predsednik treba da osigura da odluke i plaćena cena imaju zakonsku pokrivenost, a ako toga nema da pokrene razgovore u Ministarstvu na način da takvom snabdevanju prethode otvorene procedure nabavki.	Da		
3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalne usluge	Predsednik treba da razmotri stvarne potrebe za angažovanje radnika sa ugovorima za posebne usluge. Potreba za dodatnim osobljem za pozicije karijere mora biti izanalizirana i ako je potreba za povećanjem broj osoblja neophodna, to da bude inkorporirano i u budžetskom planiranju. Moguće prepreke vezano za povećanje broj osoblja, moraju biti tema diskusije i sa Ministarstvom Finansija.		U procesu, njihov broj je smanjen.	
3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalne usluge	Predsednik treba da osigura potrebne mere o poštovanju pravilnika javne nabavke i pokretanje procedura nabavki da bude odobreno na osnovu pravilnika nabavki kao i da se ne dešavaju snabdevanja izvan ugovora.	Da		
3.1.4 Subvencije	Predsednik treba da ojača kontrolu na taj način da se za svaku dodeljenu subvenciju dobiju dovoljni i relevantni dokazi koji potvrđuju da je subvencija utrošena na osnovu određene namene.		U procesu, pravilnik je raspravljan u Skupštini.	
3.1.5 Kapitalne Investicije	Predsednik treba da osigura da promene/re destinacija kapitalnih projekata opštine predstavljenih u Tabeli budžeta 4.2 „Finansiranje kapitalnih projekata“ budu prethodno odobreno od strane Skupštine Opštine na način kako to predviđa zakon.			Nisu preduzete mere.

3.1.5 Kapitalne Investicije	Predsednik treba da osigura menadžeri ugovora i overitelji isplata, osiguraju potpune izveštaje vezano za prijem usluga, i to jedino kada je isto potvrđeno da su usluge primljene u potrebnoj meri i kvalitetu, da dođe do overe isplata.	Da		
3.1.5 Kapitalne Investicije	Predsednik treba da osigura da se ugovori ne potpisuje bez prethodnog osiguranja fondova. Takođe nalozi za kupovinu da se formiraju i pripreme nakon odabira ponuđača sa kojim je ugovor potpisan.			Nisu preduzete mere.
3.1.5 Kapitalne Investicije	Predsednik treba da osigura da sporazumi za su-finansirajući projekte imaju jednu sigurnost za postizanje određenih ciljeva, uključujući jasne zahteve za izveštavanjem tokom sprovođenja i nadzor projekta pre nego što bude obavljeno prebacivanje sredstava.		U procesu.	
3.1.5 Kapitalne Investicije	Predsednik treba da osigura da kancelarija za nabavke pre pokretanja procedura nabavki razmotri zahteve jedinice koja istu zahteva i tamo gde zahtev nije prikladan vrati istoj jedinici zahtev na razmatranje, na način da zahtevi budu odmereni i prihvatljivi za snabdevanje.	Da		
3.2 Imovina	Predsednik treba da osigura saradnju direktorata za informisanjem o postojanju nove imovine, kako bi službenik za imovinu imao potrebnu dokumentaciju za registar u ISMFK-u. Treba učiniti funkcionalnim modul E-imovina za evidentiranje imovine ispod 1,000€ kao i evidentiranje zajmova, uključujući sve sektore.			Nisu preduzete mere.
3.2.2 Potraživanja	Predsednik treba da osigura da za prihode od taksi na privatne delatnosti se formira jedna radna grupa koja će u detalje analizirati stanje tih računa, gde će se razmotriti evidentiranje, fakturisanje i mehanizam prikupljanja na način da u buduće opština ima dovoljnu pravnu osnovu za gonjenje na odgovornost privatne delatnosti za plaćanje tih taksi. Identifikovani nedostaci u sistemu poreza na imovinu da budu razmotreni u određenom departmanu pri MF-ija na načina da građani dobiju jedno tačno stanje za poreske obaveze prema opštini.			Nisu preduzete mere.

---

3.3 Neizmerene obaveze	Predsednik treba da uspostavi jedan sistem protokolisanja svakog primljenog računa od strane operatera. Takođe da osigura da se formalne potvrde za neplaćene račune vrše od strane odgovornog departmana prema zahtevima GFS-a.			Nisu preduzete mere.
------------------------	--	--	--	----------------------

## Dodatak III: Komentari BO o nalazima u revizorskom izveštaju

Nalazi/ Pitanja	Slažemo se da/ne	Komentari BO u slučaju neslaganja	Gledište NKR
Pitanje 13:	Ne	<p>Prekoračenje količine goriva predviđene ugovorom objašnjeno je kako u prethodnoj godini tako i tokom izvršene revizije ove godine, ali za korektnost još jednom vam predstavljamo naša pojašnjenja u kratkim tačkama;</p> <p>Ugovor za koju je reč je ugovor 2014 godine (potpisan 02.12.2014), šta znači da za vreme kada nije bilo kvantitativnog ili kvalitativnog ograničenja na nivou korišćenja okvirnog ugovora. Podsećamo Vas da u tački 1.4 Opšti uslovi ugovora koji je deo dokumentacije tendera piše; Procenjena količina navedena u Delu C,L spisak cena, je samo indikativna količina i ne obavezuje Ugovoreni Autoritet da kupi bilo koju od njih. Ugovoreni Autoritet sa pravom može da kupi manju ili veću količinu od one procenjene za svaku robu npr. unutar istog dela (LOTI). Međutim, Ugovoreni Autoritet pomenut u Članu 1.1 je obavezan da koristi ovaj okvirni ugovor kada god nabavlja robu iz tačke 1.1. Ograničenja vezana za korišćenje okvirnog ugovora odobrenog su od strane Administrativnog Ugovora br. 2/2015 dana 10.03.2015, sa kojom je ograničena upotreba ugovora plus/minus 30%. Korišćenje ovog ugovora o snabdevanju škola urađena je na osnovu činjenice jer je druga aktivnost koja se razvila za snabdevanje gorivom škole, otkazana zbog žalbi i drugih problema o kvaliteti goriva, za koju sada postoji Pravosudna Odluka (za EO " Hib Petrol"). Ugovor je iskorišćen do roka predviđanog ugovorom, pošto skoro nijedan takav ugovor nije potpisan od strane CAN -a, i za koji je bilo potrebno dugo čekati zbog žalbi u TRN i nakon njihovog ugovaranja, od dana 02.12.2017 snabdevanje gorivom vršimo iz tog ugovora. Šta se tiče plaćanja nakon isteka ugovora, objašnjavamo vam da su isporuke izvršene pre isteka ugovora i da ne postoji zakonsko ograničenje za realizaciju isplata nakon isteka ugovora.</p>	<p>Naša preporuka ostaje,</p> <p>Naš zaključak se odnosi na fenomenu slabog planiranja od strane nadležnog organa gde je samo dva testirana plaćanja prekoračila indikativni iznos (postavljen u ugovoru) za 270%.</p> <p>To je dovelo do budžetskih implikacija, gde smo iz naših uzorka primetili da je to dovelo do pogrešne klasifikacije nekih plaćanja za naftu.</p> <p>Što se tiče potraživanja za snabdevanje prije isteka ugovora, dokazi ukazuju na to da je nalog za kupovinu / porudžbinu robe i napomena o isporuci nakon isteka ugovora (pogledajte fusnotu 11 ovog izvještaja).</p>

## Dodatak IV: Potvrдно Pismo

### POTVRDNO PISMO

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2017 godinu kao i za sprovođenje preporuka

**Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:**

Poštovani,

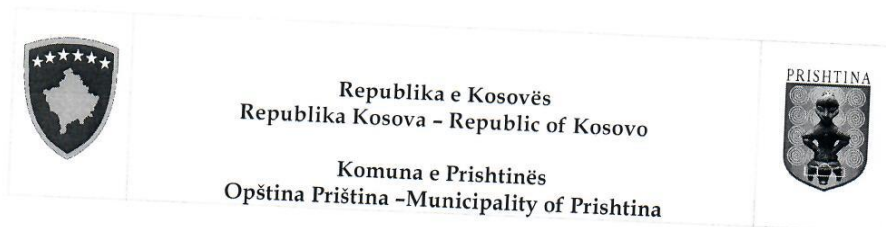
Preko ovog pisma, potvrđujem da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine Pristine za godinu završno sa 31 decembrom 2017 (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i nemam neki komentar u vezi sa sadržajem izveštaja; i da ću; i
- u roku od 30 dana od prijema Završnog izveštaja, dostaviti akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove i osoblje koje je odgovorno za njihovo sprovođenje.

g. Shpend Ahmeti

24.05.2018





**LETËR E KONFIRMIMIT**

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2017 dhe për zbatimin e rekomandimeve

**Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit**

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Komunës së Prishtinës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe komentet i keni të bashkëngjitura 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. Shpend Ahmeti

Kryetar i Komunës së Prishtinës



Data: 24.05.2018

Prishtinë,