



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE PRIZREN ZA 2023. GODINU

Priština, Juni 2024

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

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

1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Prizren za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Prizren (OP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2023.

Po našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Prizren, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Prizren bile su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa kriterijumima definisanim u reviziji koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava

Osnova za zaključak

- A1 Isplata u celosti za snabdevanje gorivom.
- A2 Ne uključivanje relevantnih elemenata u uslove ugovora sa korisnicima.
- A3 Slabosti u upravljanju projektima preko elektronske platforme e-nabavke.
- A4 Ne uključivanje odluka u e-nabavkama za isplate inflacije.
- A5 Angažovanje sredstava i naloga za kupovine ne u skladu sa finansijskim pravilima.
- A6 Nedostatak izvršnog projekta.
- B1 Kašnjenje u naplati faktura.
- B2 Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata.
- B3 Pokretanje postupaka nabavke bez dovoljnih sredstava.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Predsednik Opštine odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine Prizren je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Prizren.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment opštine Prizren je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Prizren u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. 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, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Prizren sa svim primenljivim politikama Opštine Prizren, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Prizren.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije primetili smo oblasti gde je potrebno poboljšanje finansijskog upravljanja i unutrašnje kontrole. Proces izveštavanja u opštini je praćen sa nedostacima, što je uočeno i tokom pripreme godišnjih finansijskih izveštaja (GFI). Po našem zahtevu, neka pitanja pokrenuta u GFI su ispravljena i dostavljena MF. Međutim, tokom procesa revizije identifikovali smo nedostatke u upravljanju imovinom, prihodima, potraživanjima, subvencijama, izvršenju i klasifikaciji rashoda, upravljanju kapitalnim projektima, kao iu postupcima javnih nabavki, koji su prikazani u nastavku u oblik nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem javnim sredstvima. Javni sektor. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Na osnovu podataka Trezora, ukupan iznos izvršenih isplata na osnovu sudskih/izvršnih odluka je 810,436€ iz kategorije plata i dnevnica kao rezultat ne sprovođenja kolektivnog ugovora.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 13 preporuka, od kojih je sedam (7) novih preporuka, pet (5) ponovljenih i jedna (1) delimično ponovljena.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihovih sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 – Isplata u celosti za snabdevanje gorivom

Nalaz Uredba o trošenju javnog novca br.01/2013, član 23. utvrđuje da; prijem robe/usluge vrši ovlašćeno službeno lice/komisija. Pored toga, uslovi ugovora predviđaju da će se plaćanja vršiti na osnovu snabdevanja koje obezbeđuje ekonomski operater i odobrava nadzorni organ.

Dana 23.02.2022 godine potpisan je ugovor sa EO u iznosu od 56,550€ za projekat „Snabdevanje drvetom za grejanje za društvene prilike“. Komisija je dana 06.04.2023.godine, na osnovu primljene fakture, konstatovala da je isporuka drveta izvršena i po količini i po kvalitetu prema uslovima ugovora. Prema priloženoj dokumentaciji uočava se da iznos od 725m³ isplaćeno, dok je nabavka i prijem zaliha bio 720m³ ili 5m³ manje od iznosa plaćenog/ugovorenog. Posle svedočenja primljena, vidi se da je ova količina goriva primljena kasnije.

Do toga je došlo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola kao i nedostatka odgovornosti nadležne komisije.

Uticaj Izvršenje plaćanja za primljenu fakturu bez verifikacije potpunog prijema isporuke je protivno finansijskim pravilima. U takvim slučajevima, postizanje vrednosti za novac i odgovornost prema građanima je u opasnosti.

Preporuka A1 Predsednik mora da obezbedi nadzor i kontrolu nad komisijama/nadzornim organima za prijem zaliha goriva. Takođe, menadžer ugovora bi trebalo da bude odgovorniji za takve isporuke se rade u pravo vreme.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje A2 – Ne uključivanje relevantnih elemenata u uslove ugovora sa korisnicima

Nalaz Po javnom pozivu od 26.06.2023.godine, br. protokol 10-320, otvorena je prijava za učešće uz sufinansiranje za subvencionisanje poljoprivrednika opštine poljoprivrednom mehanizacijom i moto kultivator. Takođe, na osnovu ugovora u njegovoj tački 1, dat je serijski broj poljoprivrednih mehanizama za svaki ugovor.

Dana 19.06.2023 godine zaključen je javni ugovor između opštine i ekonomskog operatera za nabavku moto kultivatora i poljoprivrednih mehanizama za poljoprivrednike opštine Prizren. Cena okvirnog ugovora iznosila je 357,400€, uz učešće opštine sa 85% i poljoprivrednika opštine sa 15%. U slučaju testiranja dve isplate (183,000€ i 100,000€), primetili smo da je opština izvršila tehnički prijem moto kultivatora 12.09.2023.godine, konstatujući da su primljeni u skladu sa traženim specifikacijama. Na osnovu pregleda 11 ugovora koji se odnose na korisnike u okviru prava i obaveza iz ugovora sa poljoprivrednicima, ugovori nisu kompletirani sa relevantnim informacijama kao što je postavljanje serijskih brojeva za poljoprivrednu mehanizaciju.

Ne uključivanje svih uslova ugovora, kao što je serijski broj, nastalo je zbog ne sprovođenja zahteva navedenih u uslovima ugovora.

Uticaoj Ne uključivanje u uslove ugovora elementa serijskog broja svih poljoprivrednih mehanizama može dovesti u opasnost njihovo eventualno otuđenje.

Preporuka A2 Predsednik mora obezbediti da svaki sporazum sa korisnicima/poljoprivrednicima u slučaju davanja subvencija bilo kog poljoprivrednog mehanizma uključuje relevantne elemente, koji zahtevaju uspostavljanje serijskih brojeva svih takvih slučajeva.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje A3 – Slabosti u upravljanju projektima preko elektronske platforme za e-nabavke

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.24 tačka (f) utvrđuje da; menadžeri ugovora „Osigurajte da su svi zapisi o upravljanju ugovorima pripremljeni, održavani i arhivirani u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki.

Iz sprovedenih testova, ustanovljeno je da u devet (9) slučajeva upravljanje ugovorima i ocena učinka izvođača nije održavana i arhivirana preko elektronskog sistema javnih nabavki (e- nabavke), kao što su:

- „ Izgradnja i održavanje objekata sportskih klubova, postavljanje tartan terena“ u iznosu od 174,174€;
- Renoviranje Sportskog centra „Sezair Suroi“ u Prizrenu“ u vrednosti od 518,035€;
- „Izgradnja i održavanje objekata sportskih klubova u Prizrenu“ u iznosu od 262,000€;
- „Izgradnja doma za stare“ u iznosu od 94,250€;
- "Asfaltiranje puta Trepetić-Petrove" u iznosu od 198,933€;
- "Izgradnja aneksa školske zgrade Ardhmeria u selu Landovice" u iznosu od 522,546€;
- „Izgradnja lokalnih puteva u Lubiždu i Hasu“ u iznosu od 327,118€;
- „Kompletna renovacija školske zgrade (stari aneks) Naim Frasheri Vlashnje“ u iznosu od 64,083€; i
- „Izgradnja kanalizacije u selu Randobrave“ u iznosu od 249,954€.

Do toga je došlo kao rezultat preskakanja korišćenja propisane procedure od strane nadležnih službenika.

Uticaoj Ne održavanje i arhiviranje ugovora kroz sistem javnih nabavki može uticati na ispravno upravljanje ugovorima, kao i ne pružanje dovoljnih mogućnosti menadžmentu ili ovlašćenim korisnicima da u realnom vremenu dobiju informacije o napretku i upravljanju ugovorima.

Preporuka A3 Predsednik mora da razmatra razloge za nekorišćene sistema e-nabavki i da preduzme dodatne mere kontrole kako bi se obezbedilo da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje A4 - Ne uključivanje odluka u e-nabavkama za plaćanje inflacije

Nalaz Zakon br. 08/l-183 o podršci javnim radovima, članom 7.2 propisano je da u roku od tri (3) kalendarska dana od dana donošenja odluke o odobravanju ili odbijanju zahteva za naknadu inflacije, ugovorni autoriteti postavljaju sve odluke na elektronsku platformu javnih nabavki. . Svaki zahtev za isplatu naknade za inflaciju bez poštovanja ovog stava smatraće se nevažećim. Isto tako, tačka 7.3 utvrđuje da Regulatorna komisija za javne nabavke (RKJN) prati da li se sve odluke o nadoknadi inflacije učitavaju u elektronski sistem nabavki.

Prema podacima Trezora, u okviru ekonomskog koda "34200" kompenzacije za inflaciju, opština je isplatila ukupan iznos od 507,959€ za 25 različitih kapitalnih projekata . U slučaju testiranja dva uzorka u iznosu od 110,135€, primetili smo da je opština dala saglasnost za isplatu na ime naknade inflacije do postavljanja ovih odluka na elektronsku platformu javnih nabavki , kako je utvrđeno važećim propisima.

U drugom slučaju smo primetili da je operateru na osnovu zahteva dato rešenje da nadoknadi inflaciju u iznosu od 30,000€. Uprkos tome, operater nije ispunio ugovor u celosti, gde je vrednost nezavršenih radova bila 36,515€.

Nismo pronašli da je opština dobila od RKJN bilo kakvo pismeno objašnjenje za nefunkcionisanje e-nabavke, uprkos činjenici da je kancelarija za nabavke obavestila RKJN. Dok je u drugom slučaju, prema menadžeru ugovora, neispunjenje ugovora u celosti (za gore navedenu vrednost) nastalo je kao rezultat nespremnosti, odnosno odbijanja ekonomskog operatera da ispuni ugovor u celini.

Uticaoj Nepoštovanje zakonskih pravila za uspostavljanje svih odluka u e-nabavkama je rezultat neodgovornosti nadležnih službenika. Odbijanje da se ugovor završi u celosti od strane menadžera projekta može da izazove finansijske probleme veće vrednosti za opštinu.

Preporuka A4 Predsednik mora obezbediti da će odgovorni službenici u takvim slučajevima preduzeti hitne korektivne mjere kako bi se sprovedla zakonska obaveza prijavljivanja odluka o naknadi inflacije na elektronskoj platformi javnih nabavki. Takođe zahtevam dodatne radnje ili mehanizme za realizaciju projekta od ekonomskog operatera ili preduzimam druge zakonske korake.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje A5 - Angažovanje sredstava i nalog za kupovinu ne u skladu sa finansijskim pravilima

Nalaz Pravilo br. 01/2013/MF o trošenju javnog novca, član 22 to definiše; koraci koji se prvo moraju obraditi su zalaganje sredstava, izdavanje naloga za kupovinu i nakon prihvatanja kupovine sastavlja se izveštaj o prijemu, prihvata se faktura i na kraju se obrađuje uplata iz Trezora.

Tokom testiranja utvrdili smo da:

- U (19) slučajeve, u iznosu od 1,692,329€, zalog sredstava je izvršen nakon prijema robe ili usluge/radova i prijema računa; I
- U (31) slučaju, u vrednosti od 2,271,085€ u vidu plaćanja, narudžbenice su napravljene nakon prijema robe ili usluge i prijema fakture, a ne kako to zahtevaju finansijski propisi.

Do ove pojave došlo je zbog toga što nadležni službenici nisu sproveli zakonska pravila o trošenju javnog novca, kao i zbog neispravnog planiranja tokova novca.

Uticaoj Ulazak u obaveze bez obezbeđenja potrebnih sredstava utiče na povećanje neizmirenih obaveza, odnosno budžetske implikacije za tekuću godinu, kao i na opterećenje budžeta za narednu godinu.

Preporuka A5 Predsednik mora da obezbedi da se poštuju koraci definisani pravilima koja su na snazi u vezi sa realizacijom plaćanja tako da se tokom procesa plaćanja prvo angažuju sredstva, zatim se izda nalog za kupovinu i na kraju rad/usluga se prihvati, kao i da se izvrši isplata.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje A6 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Pravilo i operativno uputstvo za javne nabavke (POUJN), član 20, tačka 10, zahteva da "Tehničke specifikacije za ugovor o radu moraju da sadrže izvršni projekat kao suštinski deo sebe". Dok tačka 13 „Naručilac je odgovoran za izradu izvedenog projekta, koji mora biti priložen tehničkim specifikacijama koje su deo tenderskog dosijea“ na obavezan način. Nijednom ugovornom organu nije dozvoljeno da izda tendersku dokumentaciju bez priloženog detaljnog opisa projekta.

Projekat "Rehabilitacija i izgradnja asfaltnih puteva" u iznosu od 3,470,000 €, nije imao opštinski izrađen projekat, međutim, proces nabavke je započet izradom samo predmer i predračun.

Do toga je došlo kao rezultat ne planiranja ovog investicionog projekta na vreme.

Uticaoj Razvoj procedura nabavke bez izvedenog projekta povećava rizik od izvođenja radova bez standardnih građevinskih kriterijuma, kašnjenja u njihovoj realizaciji i ne postizanja odgovarajućeg kvaliteta.

Preporuka A6 Predsednik da obezbedi jačanje kontrola i prati sprovođenje zakonskih uslova, tako da se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova unapred obezbeđuje izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje B1 –Kašnjenje u naplati faktura

Nalaz Prema članu 39.1 Zakona br. 03 /L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, zahteva se da svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje robe i usluga budu plaćeni u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture. Dok, prema članu 40, račune može izvršiti direktno Trezor nakon prijema konačnog naloga od suda/izvršitelja.

U (6) šest slučajeva, fakture ukupne vrednosti od 601,437€, prikazane u finansijskim izveštajima, prikazuju neplaćene fakture za više od 30 dana, sa zakašnjenjem od 15 dana do oko 4 meseca.

Testiranjem devet (9) isplata iz kategorije kapitalnih investicija i šest (6) isplata iz kategorije roba i usluga, identifikovali smo da su isplate izvršene na osnovu izvršnih/sudskih odluka. Prema testiranoj vrednosti ovih uzoraka, primetili smo da je na ime otpremnina/jubilarnih plata isplaćeno 89,448€ (iz kapitalnih investicija) i 74,191€ (od roba i usluga).

Do toga je došlo kao posledica neblagovremenih isplata novčanih obaveza i zahteva za jubilarne zarade, gde je deo bio i za realizaciju kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu planirani u budžetu.

Uticaoj Kao rezultat kašnjenja u plaćanju, opština se može suočiti sa dodatnim troškovima kamata i novčanih kazni/sudskih rashoda za kašnjenje koje traže treća lica.

Preporuka B1 Predsednik mora da poboljša upravljanje sredstvima kako bi osigurao da se finansijske obaveze izmire na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje B2 - Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz Javnim ugovorom zaključenim između opštine i izvođača, utvrđuju se posebni ugovorni uslovi kao i rok za realizaciju projekta. Rukovodioci ugovora moraju nadgledati i obezbediti da se ugovori izvršavaju pravilno i na vreme.

U tri (3) slučaja smo identifikovali kašnjenja u realizaciji projekata, i to:

- Ugovor „Izgradnja i održavanje sportskih klupskih objekata i popločavanje tartanom“ u iznosu od 174,174 € , potpisan 02.03.2023. godine, nije završen po dinamičkom planu od 180 dana;
- Ugovor „Izgradnja puta Trepetice – Petrove“ u vrednosti od 198,933€, potpisan 23.05.2023, nije završen po dinamičkom planu od 120 dana; I
- Ugovor „Izgradnja lokalnih puteva Lubižde-Has“ u vrednosti od 327,118 € , potpisan 08.03.2021 . godine , nije završen po dinamičkom planu od 360 dana. Do trenutka kada smo bili pod revizijom (april 2024.), nijedan od ovih projekata nije bio završen.

Uzrok kašnjenja je bio nedostatak raspoloživih sredstava za završetak ugovora kao rezultat nepravilnog planiranja projekta, kao i nekih problema u eksproprijaciji imovine.

Uticaoj Kašnjenja u završetku projekata utiču na povećanje ugovornih obaveza, što može imati budžetske implikacije na budžet za narednu godinu. Ovo takođe utiče na učinak i ne ostvarivanje definisanih ciljeva opštine.

Preporuka B2 Predsednik mora da obezbedi uspostavljanje kontrole u upravljanju ugovorima sprovođenjem redovnog i efektivnog nadzora. Realizaciju ugovora vršiti u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/nabavke i za neopravdana kašnjenja primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje B3 - Pokretanje procedura nabavke bez dovoljnih sredstava

Nalaz Zakon br. 03/L-221 o izmenama i dopunama Zakona br. 03/I-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, član 36. stav 1. utvrđuje da „Pre pokretanja procesa nabavke koji ima za cilj da dovede do podizanja obaveze u fiskalnoj godini, Budžetska organizacija evidentira sve obaveze dodeljenih sredstva u Informacionom sistemu za upravljanje finansijama na Kosovu u skladu sa pravilima“.

U 13 slučajeva opština je stupila u ugovorne obaveze bez dovoljno založenih sredstava. Predmeti se tiču projekata:

- Projekat „Rehabilitacija i izgradnja asfaltnih puteva“ sa ugovorenom vrednošću 3,470.000€, do zalaganja sredstava 50,000€;
- Projekat „Rehabilitacija vodovodne mreže i postavljanje vodomera van privatnog imanja u selu Žur“ sa ugovorenom vrednošću od 2,497,919€, do zaloga 50,000€;
- Projekat „Uređenje javne rasvete u selu Lubižde Hasit u Prizrenu“ sa ugovorenom vrednošću od 444,887€, dok zalog sredstava nije bio 14,307€;
- Projekat „Poravnavanje puteva asfaltom u selu Hoće“ sa ugovorenom vrednošću od 248,980€, do zalaganja sredstava 17,801€;
- Projekat „Poravnavanje puteva asfaltom u selu Hoće u gradu“ sa ugovorenom vrednošću od 76,671€, dok zalog sredstava nije priložen uz izjavu o raspoloživosti;
- Projekat „Rehabilitacija i revitalizacija javnih površina u prvom zaštićenom prostoru u starom delu grada, restauracija trgova i objekata“ ugovorne vrednosti po ceni jedinice 3.360 (procenjena vrednost 3,000,000) do opredeljivanja sredstava je realizovan. 5,914 €.
- LOT 2 'Snabdevanje peletom za grejanje za škole Opštine Prizren 2023/2024 sa ukupnom indikativnom vrednošću ugovora od 354,042€, dok zalog sredstava nije bio 5,000€;
- „Snabdevanje šljunkom za ne asfaltirane puteve u opštini Prizren“ sa ugovorenom vrednošću od 1,399,255€, dok zalog sredstava nije bio 24,312€;
- „Snabdevanje bukovim drvetom za grejanje porodica palih boraca, porodica ratnih vojnih invalida i običnih porodica – socijalni slučajevi opštine Prizren“ ukupne indikativne vrednosti ugovora od 184,161€, do zalog sredstava 24,000€;
- „Prevoz nastavnika putnika u opštini Prizren“ sa ukupnom

indikativnom vrednošću ugovora od 266,335€, dok zalog sredstava nije bio 10,000€;

- "Pozorišni časopisi" sa procenjenom vrednošću ugovora od 60,000€, dok zalog sredstava nije bio 19,425€;
- „Izrada projekata prema pomorama Direkcije za turizam i ekonomski razvoj“ ukupne indikativne vrednosti ugovora 59,950€, do zalog sredstava 1,000€; I
- „Snabdevanje higijenskim materijalom za potrebe KPSH (dvogodišnji projekat)“ ukupne indikativne vrednosti ugovora od 139,935€, do zalog sredstava 15,000€.

Ova pojava je nastala kao rezultat nedostatka kontrola u slučaju pokretanja postupaka nabavke bez angažovanja sredstava.

Uticaoj

Ulazak u obaveze bez obezbeđenja potrebnih sredstava utiče na povećanje neizmirenih obaveza, odnosno budžetske implikacije za tekuću godinu, kao i na opterećenje budžeta za narednu godinu.

Preporuka B3

Predsednik mora pojačati kontrole tokom evaluacije projekata, osiguravajući da prije pokretanja postupka nabavke za svaki kapitalni projekat ima dovoljno sredstava za realizaciju projekata.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su uobičajena pitanja vezana za ekonomske kategorije: (roba i usluge i kapitalne investicije).

Pitanje B4 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Finansijsko pravilo Ur. 01/2013/MF „O trošenju javnog novca“, član 18, tačka 3, precizira da; troškovi moraju imati odgovarajuće šifre, definisane Administrativnim uputstvom za računovodstveni plan. Shodno tome, član 11 AU 19/2009 o planu računovodstva zahteva od GAS i GFS da obezbede da su sve transakcije registrovane u ISUJFK u skladu sa strukturom plana računovodstva i klasifikacijama definisanim ovim AU.

Opština je isplatila i evidentirala troškove u iznosu od 241,824 € u neadekvatnim kategorijama:

- Iz kategorije kapitalnih investicija isplaćene su plate i dnevnice u iznosu od 89,448 € ; I
- Iz kategorije roba i usluga isplaćeno je 74,191€ za nabavku pomoći NVO i sportskih klubova, kao i 78,185€ za nabavku materijala za izgradnju kuća za socijalne slučajeve u Prizrenu, što je po prirodi trošak spada u subvencije i transfere.

Isplate jubilarnih plata i slično su nastale zbog stupanja u finansijske obaveze bez planiranih budžetskih sredstava i pogrešna klasifikacija je nastala kao rezultat ne sprovođenja zahteva za izveštavanje o rashodima po relevantnim kategorijama.

Uticaj Planiranje i realizacija rashoda iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiče na precenjivanje/potcenjivanje relevantnih kategorija rashoda i imovine. Kao rezultat toga, utiče na nepravedno prikazivanje rashoda u GFI.

Preporuka B4 Predsednik mora obezbediti da se preduzmu sve neophodne radnje kako bi se troškovi planirali u odgovarajućim alokacijama budžeta ili da se izvrši preusmeravanje sredstava i da se isplata i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.2.2 Kapitalna i ne-kapitalna imovina

Neto vrednost kapitalne imovine prikazane u GFI za 2023 godinu je 502,556,542€, ne- kapitalne imovine je 3,314,325€, kao i zaliha 439,693€.

Pitanje A7 – Ne zatvaranje investicija u nastavku i njihovo registrovanje kao sredstva u upotrebi

Nalaz Uredba 02/2013 o upravljanju imovinom budžetskih organizacija, utvrđuje način registracije, vođenje registara imovine, amortizaciju, proces inventarizacije, takođe prema članu 11 navodi se da nakon završetka investicionog procesa, ne finansijski kapital sredstva će se klasifikovati kao ne finansijska sredstva u upotrebi. Od momenta kada je imovina spremna za upotrebu, primenjivaće se i procena.

U registru imovine u vrednosti od preko 1,000€, mi smo identifikovali da opština ima sledeće investicije registrovane u računovodstvenim registrima u iznosu od 57,444,588€. Ovo uključuje imovinu kupljenu (izgrađenu) u periodu 2013-2023, za koju nije izvršen tehnički prijem iako su projekti završeni, kao i projekte koji još nisu završeni ili su u toku godinama ili suspendovani. Štaviše, amortizacija ovih sredstava se ne može izračunati, jer se ona i dalje vode kao buduća ulaganja.

Do toga je došlo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju ne finansijskom imovinom tokom godina.

Uticaoj Nedostatak tehničkog prijema za završenu imovinu, ili ona koja su u procesu i suspendovana, utiče na nejasnoću njihovog statusa i izveštavanja. Ovo dovodi do nedostataka i poteškoća u tačnoj proceni imovine opštine, što otežava njihovo efikasno upravljanje.

Preporuka A7 Predsednik mora da obezbedi funkcionisanje unutrašnjih kontrola u upravljanju ne finansijskom imovinom, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i pravilno rukovanje projektima koji su u procesu ili suspendovani.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje C1 – Nedostatak blagovremenog registrovanja i usklađivanja registra ne finansijske imovine

Nalaz Uredba br. 02/2013 za upravljanje ne finansijskom imovinom, članom 6 stav 3 utvrđeno je da; „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUJFK, dok ne kapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu e-imovine. Dalje, član 19, tačka 4.7, određuje da se popis imovine mora izvršiti pre finalizacije GFI.

Tokom revizije utvrdili smo da:

- U sedam (7) slučajeva/isplata izvršenih u 2023. godini, u ukupnoj vrednosti od 513,637€, nisu registrovane u ISUJFK i GFI, ali ova imovina je registrovan u vreme procesa revizije (april 2024. godine);
- Opština je 2023. godine upisala nekapitalna sredstva da registruje ne-kapitalnu imovinu u sistemu e-imovine, ali ovom registru

nedostaju informacije u vezi sa šifrom pod kategorije za identifikaciju registracija revidirane godine; I

- Komisija za popis imovine je formirana na vreme, ali nije uspela da završi izveštaj pre izrade GFI, već 23.02.2024.

Do toga je došlo zbog neodgovornosti službenih lica za realizaciju zadataka utvrđenih na vreme i prema zakonskim uslovima.

Uticaj

Nepotpuna registracija kapitalne i ne kapitalne imovine sa odgovarajućim informacijama, kao i ne sprovođenje procesa popisa imovine u zakonskom roku povećava rizik od nedovoljne informisanosti o stanju imovine u vlasništvu opštine. To takođe uzrokuje previsoku/potcenjivanje imovine, kao i može rezultirati netačnim predstavljanjem informacija u finansijskim izveštajima.

Preporuka C1

Predsednik mora da obezbedi punu registraciju kapitalne imovine u ISUJFK u pravo vreme i da se ne kapitalna imovina registruje u e-imovini sa odgovarajućim informacijama prema potrebnim ekonomskim kodovima. Takođe, moram da obezbedim da se proces popisa izvrši na vreme i da ovi izveštaji budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i da prethode izradi GFI, kako bi vrednost imovine bila tačno prikazana.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.2.3 Potraživanja

Računi potraživanja prikazani u GFI za 2023. ukupno su 22,978,746€. Bilans potraživanja uglavnom se sastoji od poreza na imovinu, poreza na upravljanje otpadom, poreza na poslovanje, zakupnine od korišćenja opštinske imovine itd.

Pitanje B5 - Povećanje bilansa računa potraživanja

Nalaz Prema članu 26.1 Zakona o porezu na nepokretnosti 06-L 005, opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlašćenja data ovim poglavljem da naplate neizmirene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10).) evra. Isto tako, član 27.1 1. precizira da; ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu, ako ih ima, ili neizmirene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pismeno obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za uplatu. , kada zahteva punu isplatu neizmirenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je konačno obaveštenje primljeno od strane dužnika.

Računi potraživanja u iznosu od 22,978,746€ su prikazani u finansijskim izveštajima. Najviše ih potiče od poreza na imovinu (53%), poreza na otpad (22%), poreza na poslovanje (11%), zakupnine za korišćenje javne imovine (4%) i poreza na građevinsku dozvolu (10%). U 57 slučajeva prihodi nisu naplaćeni na vreme, što je uticalo na povećanje računa potraživanja u odnosu na prethodnu godinu za 4,042,130€

Do toga je došlo zbog nedovoljne pravne kontrole i radnji u naplati prihoda.

Uticaj Nedostatak naplate prihoda na vreme utiče na najniži nivo budžeta zbog nenaplaćenih sredstava i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju opštinskih projekata. Ovo takođe utiče na zastarelost ovih računa, što onemogućava naplatu.

Preporuka B5 Predsednik da obezbedi poboljšanje procesa upravljanja računima potraživanja, preduzimanjem potrebnih radnji u cilju povećanja efikasnosti u blagovremenoj naplati prihoda.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Izvori fondova	60,491,944	69,387,339	62,409,458	46,266,941	50,185,605
Grant Vlade – Budžet	49,088,386	52,703,176	50,062,613	36,663,440	41,768,695
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	359,900	311,911
Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicije	3,000,000	3,000,000	0	0	0
Prenete iz prethodne godine	0	4,632,318	4,366,480	3,934,810	2,405,653
Sopstveni prihodi	8,403,558	8,403,558	7,885,742	5,118,768	5,382,984
Unutrašnje donacije	0	543,880	72,273	41,530	315,934
Spoljne donacije	0	104,407	22,349	148,492	428

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 8,895,395€, ovo povećanje je rezultat ušteda od Vladinog granta po osnovu odluke Vlade za 3,614,790€, prenosa prihoda iz prethodne godine 4,632,318€ i beneficije sredstva od internih donatora 543,880€ i eksternih 104,407€.

Opština je u 2023. godini potrošila 90% konačnog budžeta ili 62,409,458€, uz bolju realizaciju nego prošle godine (2022. – 84%). Realizacija budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za sadašnje stanje su data u nastavku.

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

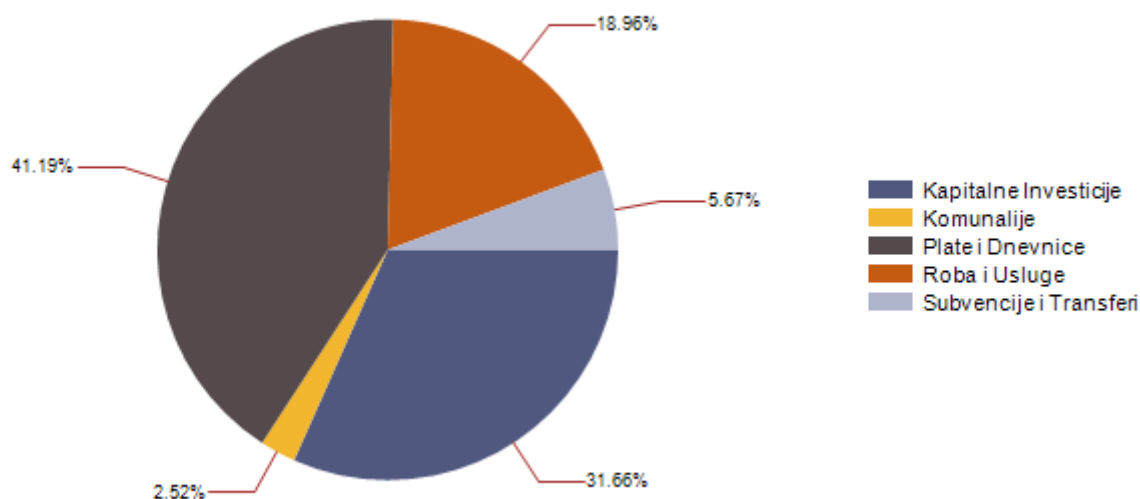
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------

Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	60,491,944	69,387,339	62,409,458	46,266,941	50,185,605
Plate i Dnevnice	22,108,383	25,767,591	25,709,009	21,098,714	24,546,533
Roba i Usluge	12,000,408	12,282,490	11,829,897	10,135,739	8,170,451
Komunalije	1,220,785	1,644,219	1,570,749	818,129	741,445
Subvencije i Transferi	3,500,000	3,618,201	3,537,966	2,562,388	2,562,240
Kapitalne Investicije	21,432,368	25,844,839	19,761,836	11,651,971	14,164,936
Rezerve	230,000	230,000	0	0	0

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Konačni budžet sa početnim budžetom kategorije plata i dnevnica povećan je za 3,659,208€, iz dodatnog granta Vlade kao rezultat primene novog zakona o platama i dnevnicima iz sudskih odluka;
- Konačni budžet u kategoriji roba i usluga povećan je za 282,082€ ili je potrošeno 96% budžeta, dok su opštinski povećani za 423,434 u odnosu na početni budžet;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet je povećan za 118,201€, dok je realizacija bila na nivou od 98% konačnog budžeta;
- Konačni budžet u kategoriji kapitalnih investicija u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 4,412,471€ ili je potrošeno 76% budžeta. Takođe, dinamika realizacije za 19 od 214 planiranih projekata u vrednosti od 3.660.000 nije imala nikakvih rashoda za narednu godinu. Važno je napomenuti da su uplate od 2,087,859€ na ime sudskih odluka doprinele dinamici kapitalnih investicija; i

Kao rezultat pandemijske situacije sa COVID-19, opština Prizren je potrošila 31,088€, od čega su im isplaćene plate i dnevnice u zdravstvenom sektoru.



Planirani prihodi za 2023. godinu iznosili su 8,403,558 €, dok je ostvareno 9,579,478 €, što je više od plana za 14%. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekološke dozvole, administrativne takse, participacije, prihode od zakupnine itd.

Takođe, u 2023. godini, opština Prizren je imala prihode od saobraćajnih kazni i sudova u iznosu od 1,113,117€. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planira i realizuje Ministarstvo unutrašnjih poslova, dok se opštini dodeljuju za troškove.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Prijemi	2022 Prijemi	2021 Prijemi
Ukupno prihodi	8,403,558	8,403,558	9,676,080	7,538,665	7,952,471
Poreski prihodi	3,497,307	3,497,307	3,580,180	2,572,438	3,168,586
Neporeski prihodi	4,906,251	4,906,251	6,095,900	4,944,441	4,774,606
Ostali prihodi	0	0		21,785	9,279

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu za opštinu Prizren je rezultirao sa 14 glavnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan gde je predstavljeno kako će sprovesti date preporuke. Izveštaj revizije za 2022. godinu kao i akcioni plan za adresiranje preporuka je razmatran u Skupštini opštine Prizren.

Do kraja naše revizije za 2023. godinu, sedam (7) preporuka je sprovedeno, a pet (5) još nije adresirano, od kojih je jedna u procesu implementacije i jedna nije primenljiva, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu preporuka br. 4.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

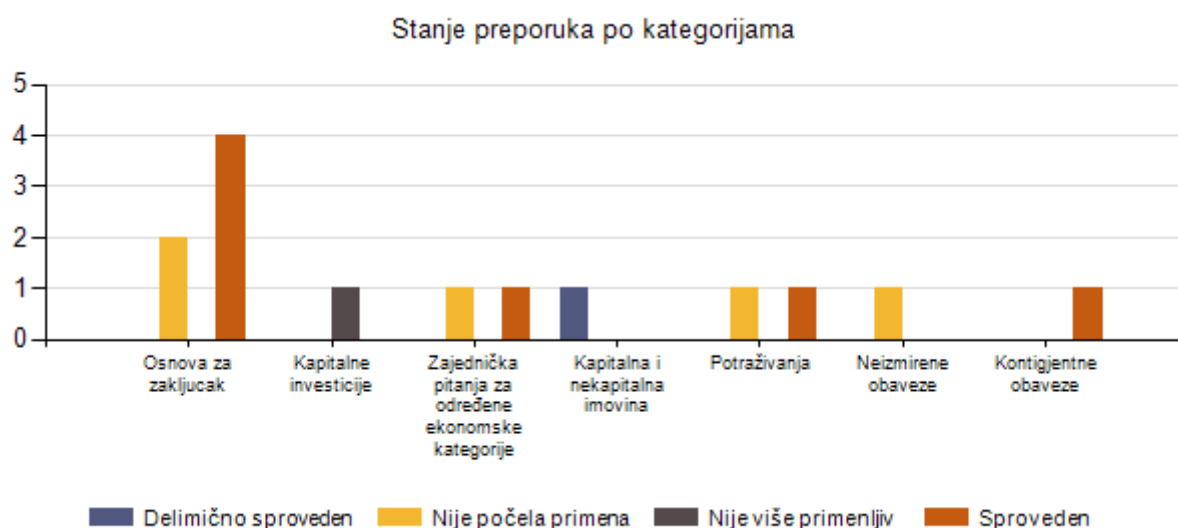


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2022	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da komisije za ocenu razmatraju prijave u skladu sa kriterijumima utvrđenim javnim pozivom, te da koriste službene forme procesa subvencionisanja NVO definisane propisima. Isto tako, članovi komisije za ocenjivanje zahteva ne bi trebalo da prate realizaciju subvencionisanih projekata. Također osigurajte da projektni monitori nadgledaju implementaciju subvencioniranih projekata i da korisnici dostave narativni i finansijski izveštaj nakon završetka projekata	Preduzete su neophodne radnje.	Implementirano
2.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da zaposlenici sa ugovorom na određeno vreme budu angažovani samo na vreme navedeno u ugovoru. U slučajevima kada se procenjuje potreba za redovnim zaposlenima, postupak prijema u radni odnos treba razviti putem javnog konkursa.	Preduzete su neophodne radnje	Implementirano
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se kapitalni projekti izvode u okviru dinamičkog plana definisanog ugovorom, a za neopravdana kašnjenja primenjuju se kazne predviđene ugovorom. Osiguranje izvršenja ugovora i garancija za izvođenje radova u vrednosti i roku utvrđenom posebnim uslovima ugovora. U slučajevima kada projekti prelaze dinamički plan implementacije, osiguranje izvršenja ugovora mora se nastaviti i pokrivati vremenski period do realizacije.	Nisu preduzete potrebne radnje	Implementacija nije počela
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se izvrši najmanje 20% verifikacije nepokretnih objekata kako bi se integrisale sve moguće promene u bazi podataka za postojeću imovinu opštine.	Preduzete su neophodne radnje.	Implementirano
5.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da ocenjivanje ponuda od strane komisija za vrednovanje bude urađeno u skladu sa zahtevima definisanim u obaveštenju o ugovoru i tenderskom dosijeu. Tehničke specifikacije treba da budu pripremljene u potpunosti u skladu sa	Preduzete su neophodne radnje	Implementirano

		zakonskim zahtevima, ne koristeći zaštitni znak ili naziv modela koji favorizuje ili diskriminiše bilo koji EO. Takođe, osigurati da se osiguranje izvršenja ugovora izvrši u vrednosti i roku utvrđenom obaveštenjem o ugovoru.		
6.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da osigura da se prije potpisivanja javnih ugovora, finansijska sredstva založe za ISFUK. U slučajevima kada procedure nabavke iz objektivnih razloga nisu završene u fiskalnoj godini u kojoj je započeo proces ugovaranja, onda se ponovno dodeljivanje sredstava ISFUK-u treba izvršiti u tekućoj godini	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da se analiziraju uzroci koji su doveli do neplaćanja obaveza prema izvođačima na vreme, a koji su rezultirali tužbama i sudskim/izvršnim postupcima protiv opštine. Prije stupanja u obaveze obezbediti potrebna sredstva, kao i pojačati kontrole u nadzoru realizacije projekata i blagovremenom plaćanju obaveza.	Nije primenljivo.	Više nije primenljivo
8.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik mora da obezbedi da se poduzmu sve radnje za planiranje rashoda u odgovarajućim odeljenjima/kategorijama budžeta (ili preraspodelu sredstava kada je to potrebno i moguće), kao i da se isplata i evidentiranje rashoda vrši na pravičan način prema odgovarajućim ekonomskim kodovima.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
9.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik mora da obezbedi da u javnim ugovorima ugovorenim po postupku ponderisane cene, odnos pondera ili procenta utvrđenih za kategorije bude isti čak i tokom realizacije plaćanja.	Preduzete su neophodne radnje.	Implementirano
10.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji za primenu e-imovina sistema za registraciju, upravljanje i izveštavanje o nekapitalnoj imovini u skladu sa kriterijumima propisa za upravljanje nefinansijskom imovinom.	Delimične radnje su preduzete.	Delimično sprovedeno
11.	Potraživanja	Predsednik mora da obezbedi da relevantna odeljenja vode tačnu evidenciju računa potraživanja kako bi njihova prezentacija u finansijskim izveštajima bila tačna i poštena	Preduzete su neophodne radnje.	Implementirano

12.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje procesa upravljanja računima potraživanja, preduzimanjem potrebnih radnji u cilju povećanja efikasnosti u prikupljanju prihoda.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
13.	Neizmirene obaveze	Predsednik mora da obezbedi da se preuzimanje obaveza izvrši tek nakon što su budžetska sredstva unapred opredeljena, kao i da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u roku od 30 dana od dana prijema računa.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
14.	Kontingentne obaveze	Predsednik mora da obezbedi odgovarajuću koordinaciju informacija i poboljšanu komunikaciju između odeljenja, kako bi osigurao tačne i potpune dokaze o potencijalnim obavezama za prezentaciju u godišnjim finansijskim izveštajima.	Preduzete su neophodne radnje	Implementirano

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Agron Fetiu, Pomoćnik Generalnog Revizora

Ramadan Gashi, Direktorka revizije

Florim Maliqi, Vođa tima

Luljeta Morina, Član tima

Edon Kabashi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës
Republika Kosova- Kosova Cumhuriyeti



REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA
KOSOVA CUMHURIYETI
Komuna e Prizrenit • Opština Prizren
Prizren Belediyesi
Kryetari i Komunës / Predsednik Opštine
Belediye Başkanı

01 Nr. 350/24 Dt. 10.06.2024



Komuna e Prizrenit
Opština Prizren – Prizren Belediyesi

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Prizrenit, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Shaqir Totaj, Kryetar i Komunës së Prizrenit

Data: 10.06.24, Prizren.

Shaqir Totaj



Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR-a i drugi delovi izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁷, rezultirajući zaključkom o usklađenosti.

Da bi se došlo do zaključka da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili rasprostranjeno, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju ili ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze ili diseminaciju, ili takve moguće, pretpostavljene u slučaj ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke u finansijskim izveštajima i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koji su potrebni da bi ta stavka bila u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati greškom ili obmanom.

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše kada se ne otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, ali koja nisu jednaka ili prelaze nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešno (a) iskazivanje (a) i / ili neusklađenosti otkrivene u okviru date klase transakcija nije jednako ili premašuje nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja delokruga ili kada ograničenje delokruga ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti.

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne prikazivanja.

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..

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

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

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

- kvalifikovano mišljenje,
- protivno mišljenje; i
- odricanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, jednaka ili premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada je pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenost otkriveno u okviru date klase transakcija jednako ili premašuje niži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje delokruga, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalno pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja otkrivena unutar date klase transakcija daleko premašuju nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“rasprostranjeno” je termin koji se koristi, u kontekstu pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili potencijalnih efekata na finansijske izveštaje pogrešnih prikazivanja i / ili nepoštovanja zakona, ako postoje, koji se ne otkrivaju zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti na finansijske izveštaje su oni koji prema mišljenju revizora:

- a) nisu ograničeni na određene stavke, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni kao takvi, oni predstavljaju ili mogu predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U pogledu obelodanjivanja, neophodno je da korisnici razumeju finansijske izveštaje.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pružanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza materijalne i rasprostranjene.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku 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.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva poštovanje vlasti
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.