



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE UČINKA

Mehanizmi osiguranja kvaliteta prijavljenih podataka za Sistem upravljanja opštinskog učinka i Grant opštinskog učinka za 2021. godinu

Priština, marta 2024

Generalni revizor Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, kojoj Ustav i Zakon¹ garantuju funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna kancelarija revizije, kojom predsedava Generalni revizor, pomaže u obavljanju njegovih/njenih dužnosti. Zajedno doprinose na efektivan način odgovornosti javnog sektora, promovišući javnu transparentnost i dobro upravljanje, i promovišu ekonomičnost, efektivnost i efikasnost vladinih programa za dobrobit svih.

Generalni revizor odgovara Skupštini za vršenje dužnosti i ovlašćenja definisanih Ustavom, Zakonom, podzakonskim aktima i međunarodnim standardima revizije javnog sektora.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi za efektivno, efikasno i ekonomično korišćenje nacionalnih resursa. 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.

Ova revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR 30001²).

Revizije učinka koje sprovodi Nacionalna kancelarija revizije su objektivni i pouzdani pregledi kojima se procenjuje da li vladine akcije, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije funkcionišu u skladu sa principima ekonomičnosti³, efikasnosti⁴ i efektivnosti⁵ i da li ima prostora za poboljšanje.

Generalna revizorka je odlučila u vezi sa sadržajem izveštaja revizije “Mehanizmi osiguranja kvaliteta prijavljenih podataka za Sistem upravljanja opštinskog učinka i Grant opštinskog učinka za 2021. godinu” u konsultaciji sa Pomoćnicom Generalne revizorke, Myrvete Gashi Morina, koja je nadgledala reviziju.

Tim koji je realizovao ovaj izveštaj:

Fatlinda Ramosaj, Direktorka revizije

Vjosë Bojku, Vođa tima;

Shqipe Mujku, Član tima; Lirak Mulliqi, Član tima.

NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE – Adresa: Lagjja Arbëria, Rr. Ahmet Krasniqi nr. 210, 10000, Prishtinë, Republika e Kosovës

Tel: +383 (0) 38 60 60 04
<http://NKR-rks.org>

¹ Zakon 05_L_055 o Generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo

² Standardi i smernice za reviziju učinka zasnovane na MSVIR standardima revizije i praktičnom iskustvu

³ Ekonomičnost – Princip ekonomičnosti podrazumeva minimiziranje troškova resursa. Korišćeni resursi moraju biti dostupni u pravo vreme, u pravoj količini i kvalitetu i po najboljoj mogućoj ceni.

⁴ Efikasnost – Princip efikasnosti podrazumeva izvlačenje maksimuma iz raspoloživih resursa. Radi se o odnosu između uključenih resursa i rezultata koji se daje u smislu kvantiteta, kvaliteta i vremena.

⁵ Efektivnost – Princip efektivnosti podrazumeva postizanje unapred određenih ciljeva i postizanje očekivanih rezultata.

Tabela sadržaja

Opšti sažetak	i
1 Uvod	2
2 Cilj revizije i pitanja revizije	3
2.1.1 Revizijska pitanja	3
3 Nalazi revizije.....	4
3.1 Efektivnost internih kontrola u proceni prijavljenih dokumenata za opštinski učinak	4
3.1.1 Mehanizmi osiguranja kvaliteta unutar opština	5
3.1.2 Mehanizmi Ministarstva osiguranja kvaliteta za procenu opštinskog učinka i granta opštinskog učinka	5
3.1.3 Procena 27 indikatora za opštinski učinak.....	7
3.1.4 Procesi žalbi za vrednovanje opštinskog učinka.....	10
3.1.5 Procena Granta opštinskog učinka od strane tehničke grupe.....	11
3.1.6 Provera na terenu nakon predviđenih vremenskih rokova.....	16
3.2. Ministarstvo ima nedostatke u upravljanju ovlašćenja za pristup SUOU	16
3.2.1 Nedostaci u upravljanju lozinkama u SUOU	18
3.2.2 Ograničenje izveštavanja opštinskog učinka prema SUOU	19
4. Zaključci	20
5. Preporuke.....	21
Dodatak I.....	23
Kriterijumi revizije.....	23
Obim revizije	24
Metodologija revizije.....	24
Problem revizije	25
Opis sistema i relevantni akteri	26
Dodatak II Tabele poređenja procene između Ministarstva i NKR-a.....	27
Dodatak III – Merenje 27 indikatora opštinskog učinka	30
Dodatak IV Pismo potvrde.....	34
Dodatak V Pismo potvrde i komentari Ministarstva	38

Spisak skraćenica

UA	Ugovorni Autoritet
DEMOS	Decentralization and Municipal Support
OOUT	Odeljenje opštinskog učinka i transparentnosti
ZJN	Zakon o javnim nabavkama
Ministarstvo	Ministarstvo administracije lokalne samouprave
EO	Ekonomski Operater
SUOU	Sistem upravljanja opštinskim učinkom
NKR	Nacionalna kancelarija revizije

Opšti sažetak

Nacionalna kancelarija revizije izvršila reviziju učinka temom “Mehanizmi osiguranja kvaliteta prijavljenih podataka za Sistem upravljanja opštinskog učinka i Grant opštinskog učinka za 2021. godinu”.

Svrha ove revizije je da proceni efikasnost mehanizama za obezbeđivanje kvaliteta prijavljenih podataka o opštinskom učinku i grantu za opštinski učinak, kao i da proceni kako je logičan pristup sistemu upravljanja opštinskim učinkom za opštine: Đakovica, Klina i Vitina. Takođe, ocenili smo kako je provera i procena ovog procesa izvršena od strane Ministarstva za lokalnu samoupravu.

Od 38 opština u Republici Kosovo, samo šest je ispunilo minimalne uslove i kvalifikovalo se za grant opštinskog učinka za 2023. godinu. Grant opštinskog učinka za 2023. sufinansiraju Ministarstvo administracije lokalne samouprave, Evropska unija, Švedska, Švajcarska i Norveška. Vrednost dodeljenog granta iznosila je 7,850,000 evra.

Ministarstvo nije uspeo da obezbedi efikasne kontrole koje takođe utiču na konačno rangiranje opštinskog učinka. Neuspeh Ministarstva da izvrši preliminarne procene, prihvatanje neprotokolisanih dokumenata i nedoslednosti u navedenim tačkama ugrozili su efikasnost mehanizama koji imaju za cilj da obezbede kvalitet u izveštavanju o učinku opština. Ovi nedostaci su takođe uticali na nepravedno rangiranje revidiranih opština.

Kvalitet izveštavanja opštinskog učinka nije na odgovarajućem nivou. Uprkos naporima opština za unutrašnju organizaciju i izveštavanje o opštinskom učinku, nedostaci u komunikaciji, procesima odobravanja i raspodeli zadataka učinili su mehanizme kontrole kvaliteta neefikasnim. Nedostatak dokaza komunikacije i odobrenja od strane odgovornih zvaničnika ugrožava pouzdanost prijavljenih podataka.

Postupci komisija za ocenjivanje ugrožavaju transparentnost i pouzdanost u upravljanju opštinskim učinkom. Odstupanja od odluka koje su donele komisije za ocenjivanje, uključujući neovlašćeno uključivanje učesnika i odsustvo ovlašćenih glasača, pokazuju da transparentnost i pouzdanost procesa sistema upravljanja učinkom opština nije na zadovoljavajućem nivou. Ova odstupanja ugrožavaju integritet celokupnog okvira evaluacije.

Ministarstvo nije uspeo da omogući pristup u sistemu ovlašćenim licima. Ministarstvo nije sprovedo odgovarajuće sistemske kontrole pristupa, uskladilo funkcionalnosti sistema sa propisima i primenilo mere poverljivosti u sistemu SUOU, izlažući se bezbednosnim rizicima. Nedostaci u praksi upravljanja računima, uključujući nelične račune i nedostatak poštovanja standarda upravljanja lozinkama, dodatno ugrožavaju integritet i poverljivost opštinskih podataka.

Odgovor strana uključenih u reviziju

Ministarstvo administracije lokalne samouprave se nije saglasilo sa nalazima i preporukama, pa se detalji komentara i pisma potvrde koji nisu saglasni nalaze u Prilogu V, dok su se tri revidirane opštine saglasile sa nalazima i preporukama revizije. Pisma potvrde za prihvatanje nalaza i preporuka za opštine Đakovica, Klina i Vitina mogu se naći u Dodatku IV. Podstičemo institucije uključene u ovu reviziju da ulože sve napore da adresiraju date preporuke.

1 Uvod

Nacionalna kancelarija revizije od 2018. godine započela saradnju sa Helvetas/DEMOS. Četiri revizije objavljene kao rezultat ove saradnje, imale su za cilj procenu opština u pogledu razvoja procedura nabavki, upravljanja projektima i poboljšanja usluga građanima. Pored ovih, poslednja revizija je takođe procenila uticaj ili upravljanje ovim grantovima u celini i razlike između dela finansiranja Helvetasa/DEMOS-a i Ministarstva administracije lokalne samouprave (u daljem tekstu Ministarstvo).

U ovoj reviziji, fokus je na procesu funkcionalnosti mehanizama kontrole kvaliteta uspostavljenih u opštinama, proceni procesa opštinskog učinka za grant za opštinski učinak (u daljem tekstu GOU) i korišćenju sistema upravljanja opštinskim učinkom (elektronski sistem i pristupi SUOU).

Uprkos napretku u razvoju i funkcionisanju opštinskog učinka, njegovo merenje, tačnost informacija, ukupna procena procesa i korišćenje softvera/pristupa SUOU i dalje ostaje izazov za aktere uključene u ovaj proces.

Tokom razvoja svakodnevnih aktivnosti, opštine se suočavaju sa različitim izazovima kako u podizanju performansi, tako i u podizanju nivoa zadovoljstva korisnika usluga i poboljšanju produktivnosti i efikasnosti u pružanju ovih usluga.

Svrha merenja učinka opština je da same opštine, Ministarstvo, građani i svi akteri shvate u kojoj meri su opštine uspele da pruže usluge u pravo vreme i kvalitetno, u cilju poboljšanja života građana.

SUOU predstavlja važan instrument za praćenje poštovanja prava i obaveza organa lokalne uprave prilikom pružanja usluga građanima, utvrđenih politikama, prioritetima i relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima na snazi.

GOU ima za cilj da dodeli finansijska sredstva (grantove) opštinama koje imaju bolji nivo učinka, informacije koje se dobijaju iz indikatora SUOU. GOU je finansijska podrška koja se daje opštinama kao oblik motivacije kada su pokazale bolje rezultate u upravljanju.

U okviru inicijativa i saradnje sa Helvetas/DEMOS-om, NKR je odlučila da izvrši ovu reviziju, kako bi doprineo poboljšanju transparentnosti i odgovornosti prema poreskim obveznicima i zainteresovanim stranama.

2 Cilj revizije i pitanja revizije

Kroz ovu reviziju, mi smo procenili efikasnost mehanizama za obezbeđivanje kvaliteta prijavljenih podataka o opštinskom učinku i grantu za opštinski učinak, kao i procenu načina na koji se upravlja pristupom Sistemu upravljanja opštinskim učinkom.

2.1.1 Revizijska pitanja

Da bismo odgovorili na cilj revizije, postavili smo sledeća pitanja:

1. Da li su efektivne, kontrole za procenu izveštaja o opštinskom učinku ?
2. Da li je Ministarstvo obezbedilo kontrole da samo ovlašćeni korisnici informacija imaju pristup u Sistemu upravljanja opštinskim učinkom?

Ovom revizijom obuhvaćen je proces procene mehanizama za kontrolu kvaliteta podataka prijavljenih za učinak 2021. godine, pri čemu je procena obavljena 2022. godine, dok su sredstva dodeljena tokom 2023. godine. Ovom revizijom smo pokrili tri opštine: Đakovica, Klina i Vitina kao korisnici granta za opštinski učinak za 2021. godinu i Ministarstvo administracije lokalne samouprave kao monitor i procenitelj ovog procesa.

Detaljna metodologija primenjena tokom ove revizije, revizijska potpitanja, kriterijumi revizije i obim revizije predstavljeni su u Prilogu I.

3 Nalazi revizije

Procena opštinskog učinka za 2021. izvukla je šest opština kao pobednika za GOU. Vrednost dodeljenog granta za 2023. godinu bila je 7.850.000 evra. Mi smo izvršili reviziju tri opštine koje su bile korisnici 40% iznosa Vlade za adekvatnu godinu.

3.1 Efektivnost internih kontrola u proceni prijavljenih dokumenata za opštinski učinak

Opštine su odgovorne za stvaranje preduslova za efikasno funkcionisanje SUOU, obezbeđivanje saradnje sa Ministarstvom, prikupljanje, izveštavanje, proveru i odobravanje podataka o opštinskom učinku⁶.

Prvi nivo obezbeđenja i izveštavanja podataka od strane opština su opštinski službenici za izveštavanje. Nakon prijema obaveštenja od Ministarstva, koordinator je poslao opštinske službenike za obaveštavanje radi izveštavanja uključenih u proces deklaracije o opštinskom učinku u vezi sa početkom procesa deklarisanja. Obaveštenje koje je koordinator uputio zvaničnicima je praksa sa kojom smo se susreli samo u opštini Đakovica, dok u opštinama Klina i Vitina nismo dobili dokaze da se takav proces desilo.

Prema nadležnih službenika, nedokumentovanje aktivnosti koordinacije kao jednog od preduslova za deklarisanje opštinskog učinka došlo je nakon što su izbrisali sve elektronske komunikacije 2021. godine sa obrazloženjem opterećenja emajla. Neuspeh da se sačuva ili arhivira komunikacija između odgovornih zvaničnika pokazuje koliko se malo značaja pridaje ovom procesu koordinacije, kontrole i nadgledanja od strane opština.

Opština Đakovica je 2021. godine uključila 16 službenika izveštavanja i koordinator u proces deklarisanja opštinskog učinka. Dok su u opštinama Klina i Vitina, bilo je uključeno 14 službenika za izveštavanje i koordinator.

Utvrđili smo da u revidiranim opštinama nije postojala proporcionalna raspodela oblasti izveštavanja u okviru angažovanih službenika. To jer jedan službenik bio angažovan sa četiri ili pet oblasti za izveštavanje, dok su ostali službenici u procesu imali samo jednu oblast za izveštavanje. Međutim, neke oblasti imaju više indikatora od drugih, a raspodela poslova je izvršena u skladu sa redovnim radnim mestima službenika i brojem indikatora u oblastima.

Jedan od razloga koji može da otežava proces izveštavanja, za službenike koji imaju mnogo indikatora u svojoj nadležnosti je činjenica da ovi službenici moraju da se angažuju i u prikupljanju podataka od javnih preduzeća koja posluju u opštini ili njihovim regionima.

⁶ Uredba 01/2020 za upravljanje opštinskim sistemom učin~~ka~~⁴ i grantom za opštinski učinak

3.1.1 Mehanizmi osiguranja kvaliteta unutar opština

Organi nadležni u opštini za proveru tačnosti podataka su koordinator i predsednik opštine, koji se stara o ispunjavanju svih kriterijuma za bezbednost kvaliteta podataka. Predsednik opštine je najviša instanca odlučivanja za SUOU na opštinskom nivou, koji odlukom imenuje koordinatora i opštinske službenike za izveštavanje o radu opštine, a takođe daje saglasnost na sve podatke o radu opštine pre izveštavanja u Ministarstvu.

Drugi nivo u opštini uključen u proces rada opštine je koordinator koji je, prema odluci, odgovoran za prijem izveštaja iz svakog sektora i analizu istih izveštaja zajedno sa službenicima za izveštavanje. Ovi izveštaji su prosleđeni kao konačni izveštaji na odobrenje predsedniku opštine, a nakon ovog odobrenja izveštaj se prosledi u Ministarstvu.

Proces, kako funkcioniše komunikacija između koordinatora i odgovornih službenika za izveštavanje u revidiranim opštinama uređuje se odlukom predsednika dotične opštine. Ova odluka daje odgovornost koordinatoru da bude regulatorna i nadzorna karika čitavog procesa izveštavanja i praćenja podataka o opštinskom učinku.

Proces komunikacije između koordinatora i službenika za izveštavanje bio je verbalan i nije dokumentovan. Nismo pronašli ni u jednoj od tri revidirane opštine dokaze u vezi sa procesom verifikacije i kontrole kvaliteta unutar opštine od strane opštinskog službenika opštinskog učinka naspram relevantnih direkcija, niti između službenika za izveštavanje i koordinatora. To se dogodilo jer su smatrali najlakšim i najefikasnijim načinom verbalnu komunikaciju.

Štaviše, nakon završetka izveštavanja od strane službenika za izveštavanje i koordinatora u revidiranim opštinama, utvrdili smo da odobravanje podataka vrši koordinator, a ne predsednici opština. Prenos takve odgovornosti sa predsednika na koordinate nije podržan nijednom odlukom koja ovlašćuje koordinatora.

Razlog za to bile su brojne obaveze predsednika. Nedostatak odobrenja podataka od strane predsednika je dokaz da interne kontrole nisu funkcionisale i da preskakanje glavnog i završnog koraka odobravanja podataka može uticati na kvalitet prijavljenih podataka.

3.1.2 Mehanizmi Ministarstva osiguranja kvaliteta za procenu opštinskog učinka i granta opštinskog učinka

Ministarstvo je odgovorno za verifikaciju podataka nakon izveštavanja od strane opština i ovaj proces se mora završiti pre postupka preliminarne konsultacije, jedinica za učinak je odgovorna za izradu izveštaja za proces verifikacije podataka. Drugi oblik verifikacije se može primeniti u skladu sa Glavnim dokumentom za SUOU. U ovoj fazi, Ministarstvo u saradnji sa opštinama može poboljšati podatke koji su netačno prijavljeni i opštine imaju činjenice o promeni, ovaj proces se odvija tokom faze preliminarne konsultacije.

Obaveštenje Ministarstva opštinama za izjašnjavanje o opštinskom učinku mora se izvršiti najmanje sedam dana pre otvaranja sistema.

Ministarstvo je 2021. godine odluku poslalo 31. marta (samo dan ranije) i obavestilo opštine da je od 1. aprila do 16. maja zvanični rok za izveštavanje. Ovaj izveštajni period prema važećoj regulativi je 45 dana.

Kao rezultat zakasnelog obaveštenja kako se zahteva sedam dana pre otvaranja sistema poslatog opštinama i potrebe za hitnim izveštavanjem, opštine nisu uspele da prijave opštinski učinak u prvim danima predviđenim za izveštavanje. Ovo je uticalo na opštine da traže dodatni period od 15 dana nakon poslednjeg datuma za izveštavanje, tako da sistem omogućava opštinama da izveštavaju do 31. maja 2022. godine.

Pismo kojim se odobrava dodatni rok opštinama poslao je predsednik Odeljenja putem mejla upućenog predsednicima opština i opštinskim koordinatorima, a ne odlukom sekretara kako je definisano uredbom⁷.

Kasno obaveštavanje opština i nespremnost opština da izveštavaju u unapred određeno vreme uticali su na korišćenje dodatnih 15 dana za deklaraciju opštinskog učinka. Produženje rokova za prijavu imovine uticalo je i na sve naredne procese, uključujući i završni proces, odnosno dodelu Granta.

Procena opštinskog učinka

Jedinica nadležna za učinak osigurava da su ispunjeni svi kriterijumi za prihvatanje izveštavanih podataka od opštine, odnosno da su podaci izveštavani u roku koji je odredilo Ministarstvo i da su ispoštovani kriterijumi izveštavanja, uključujući potpise ili ovlašćenja opštinskog službenika za učinak, koordinatora za učinak i predsednika opštine.

Po isteku roka za izveštavanje opština, generalni sekretar Ministarstva je rešenjem formirao komisiju za ocenu i proveru podataka koje su izveštavale opštine za 2021. godinu.

Komisija je bila sastavljena od četiri člana iz Ministarstva i tri člana/predstavnika iz projekta Helvetas/DEMOS.

Komisija je počela sa procesom ocenjivanja bez provere da li su ispoštovani svi kriterijumi, uključujući odobrenje ili ne odobravanje podataka od strane predsednika opština. Utvrdili smo da su od 38 opština koje su se izjasnile o opštinskom učinku, u 22 od njih predsednici su dali saglasnost na podatke, dok u 16 opština nije došlo do takvog procesa.

Nijedan od predsednika tri revidirane opštine nije odobrio prijavljene podatke. Ovo se dogodilo u nedostatku odgovarajućeg upravljanja procesom vrednovanja u Ministarstvu, pošto komisija nije proverila da li su podaci odobreni od strane predsednika.

Drugi nedostatak koji je pratio Ministarstvo tokom procene 2021. godine je izostavljanje procesa verifikacije, koji se sprovodi nakon izveštavanja opština i mora da se završi pre postupka

⁷ Uredba 01/2020 za Sistem upravljanja opštinskim učinkom i Grant za opštinski učinak, član 13 tačka 6

preliminarnih konsultacija, proces, koji bi pomogao opštinama da unaprede izveštavanje o rezultatima opštinskog učinka i automatski bolji rezultati u GOU.

3.1.3 Procena 27 indikatora za opštinski učinak

Ministarstvo u redovnim godišnjim osnovom organizuje merenje opštinskog učinka. Ministarstvo je odgovorno za upravljanje opštinskim sistemom učinka i grantom za opštinski učinak.

U ocenjivanju opštinskog učinka za 2021. godinu, Ministarstvo je, u skladu sa zahtevima iz Glavnog dokumenta, ocenilo 19 oblasti sa 119 indikatora za proces opštinskog učinka, dok je za dodelu granta za opštinski učinak za 2023. godinu, ocenilo 27 indikatora.

Da bismo analizirali proces kako je Ministarstvo ocenjivalo opštinske performanse, odabrali smo 27 indikatora evaluacije za raspodelu GOU-a i analizirali kako su oni ocenjeni u procesu ocenjivanja i verifikacije opštinskog učinka za 2021. godinu.

Prilikom deklarisanja opštinskog učinka, opštine imaju i mogućnost samoocenjivanja svakog indikatora u sistemu. Nakon isteka rokova za izjašnjavanje, praćenje, preliminarnu verifikaciju i razmatranje pritužbi u procesu rada opštine, Ministarstvo postavlja konačne rezultate u sistem i o tim rezultatima obaveštava opštine. Nacionalna kancelarija revizije (u daljem tekstu NKR) je verifikovala dokaze za ove indikatore i procenila da li su u skladu sa pravilima/kriterijumima glavnog dokumenta za svaki podatak, kojim dokumentom to treba da se dokaže.

U nastavku smo predstavili oblasti i razliku u samoocenjivanju opština, procenu Ministarstva i procenu NKR-a za indikatore u procesu merenja performansi opština za revidirane opštine. Potpuni detalji tabela nalaze se u Dodatku II.

Tabela 1, Opština Đakovica

Opštinska odgovornost					Đakovica		
I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa					MALS	Opština	NKR
Indikator: 3.2.6		Sastanci Skupštine sa učešćem predsednika opštine			100	100	0
II. Učešće, konsultacija i sveobuhvatnost građana							
Indikator : 3.1.4		Javne rasprave o BSO i opštinskom budžetu			100	100	0
III. Transparetnost, pristup informacijama i integritet							
II.OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Finansijsko upravljanje, upravljanje ugovorima i upravljanje LJR							
IV. Finansijsko upravljanje							
V. Upravljanje ugovorima							
Indikator : 3.3.1		Nivo sprovođenja plana nabavki			67.99	67.99	133.24
Indikator : 19.1.2		Priprema i objavljivanje spiska opštinske imovine planiranog za korišćenje			0	100	0
VII. Administrativne usluge							
Indikator :7.2.1		Razmotrene prijave za građevinske dozvole			92.3	100	0
VIII. Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina							
Indikator : 10.1.2		Naselja uključena u lokalni javni prevoz			63.73	63.73	0

Opština Đakovica nije podržala tri od 11 procenjenih indikatora u oblasti opštinske odgovornosti sa odgovarajućim dokazima. U indikatoru 3.2.6 (Sednica Skupštine uz učešće predsednika), Opština

Đakovica nije unela nijedan dokument ni u jedan od traženih podataka, i uprkos tome Ministarstvo je ovaj indikator ocenilo sa 100 poena.

U indikatoru 3.1.4, opština Đakovica je priložila nezapečaćena i neprotokolirana dokumenta na dva od tri tražena podatka, dok je u trećem podatku ovog indikatora postavila nereferenciranu vezu.

U indikatoru 3.3.1 (nivo realizacije plana nabavki) opština kao i Ministarstvo su procenili na osnovu procenjene vrednosti ugovora i vrednosti potpisanih ugovora sa liste potpisanih ugovora, a ne prema iznosu utrošeno u odnosu na planirano na početku godine planom nabavki, kako je propisano glavnim dokumentom.

U indikatoru 7.2.1 (Razmotrene zahteve za građevinske dozvole), opština Đakovica je priložila samo identifikacione brojeve protokola i njihove datume, dok nije priložila nijedan dokumenat.

Što se tiče javnog prevoza, opština Đakovica nije podržala jedan od dva procenjena indikatora u ovoj oblasti sa dokazima potrebnim prema glavnom dokumentu. U indikatoru 10.1.2 (Naselja uključena u lokalni javni prevoz), opština u podatku 1 je priložila neadekvatan dokument, tačnije priložila je dokument „Statut Opštine Đakovica“ gde broj naselja za ovu opštinu nije pronađeno (podatak zahtevan prema glavnom dokumentu).

Tabela 2, Opština Klina

Opštinska odgovornost		Klina		
I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa		MALS	Opština	NKR
Indikator : 3.2.2	Rasprava o tromesečnim izveštajima iz Skupštine opštine	100	100	0
Indikator : 3.2.6	Sastanci Skupštine sa učešćem predsednika opštine	55.55	90	55.55
II. Učešće, konsultacije i sveobuhvatnost građana				
Indikator : 3.1.3	Opštinski akti i dokumenta lokalne politike konsultovani sa javnošću	100	100	50
II.OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Finansijsko upravljanje, upravljanje ugovorima i upravljanje LJR				
V. Upravljanje ugovorima				
Indikator : 3.3.1	Nivo sprovođenja plana nabavki	100	100	119.22

Što se tiče opštinske odgovornosti, opština Klina, od 11 procenjenih indikatora, nije podržala četiri od njih sa dokazima koji se zahtevaju prema glavnom dokumentu.

U indikatoru 3.1.3 (Opštinski akti i dokumenti lokalne politike konsultovani sa javnošću), opština nije priložila nijedan dokument ni jednom od traženih podataka.

U indikatoru 3.2.2 (Rasprave o tromesečnim budžetskim izveštajima od strane Skupštine opštine), gde su potrebne rasprave o tromesečnim budžetskim izveštajima za izveštajnu godinu, opština je priložila šestomesečne ili devetomesečne izveštaje ili godišnji izveštaj o budžetu i nije priložio tromesečne izveštaje ni u jednom od četiri tražena podatka.

U indikatoru 3.2.6 (Sastanak skupštine uz učešće predsednika opštine), opština nije priložila nijedan dokument u podatku 1.

Za indikator 3.3.1 (Nivo implementacije plana nabavke), Opština Klina i Ministarstvo su pratili istu praksu kao i Opština Đakovica, procenjajući na osnovu procenjene vrednosti ugovora i vrednosti

ugovora potpisani sa liste potpisanih ugovora, a ne prema utrošenom iznosu u odnosu na planiranu na početku godine planom nabavki.

Tabela 3, Opština Vitina

Opštinska odgovornost		Vitina		
I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa		MALS	Opština	NKR
Indikator : 3.2.2	Rasprava o tromesečnim izveštajima iz Skupštine opštine	75	75	0
Indikator : 3.2.6	Sastanci Skupštine sa učešćem predsednika opštine	66.66	66.66	0
Indikator : 3.1.2	Učešće građana u javnim konsultacijama	32.84	32.84	0
Indikator : 3.1.4	Javne rasprave o BSO i opštinskom budžetu	100	100	0
Transparentnost, pristup informacijama i integritet				
II. OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Finansijsko upravljanje, upravljanje ugovorima i upravljanje LJR				
V. Upravljanje ugovorima				
Indikator : 19.1.2	Priprema i objavljivanje spiska opštinske imovine planiranog za korišćenje	100	100	0
III. PRUŽANJE USLUGA - Pristup i kvalitet pružanja usluga - Prema sektoru				
VII. Administrativne usluge				
VIII. Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina				
Indikator : 10.1.2	Naselja uključena u lokalni javni prevoz	51.28	51.28	0
IX. Preduniverzitetsko obrazovanje				
Indikator : 17.3.5	Prelaznost u nacionalnoj maturi 12. razred (podela prema polu)	61.88	61.88	0

Opština Vitina u oblasti opštinske odgovornosti, od 11 procenjenih indikatora, četiri nisu bila potkrepljena dokazima koji se zahtevaju prema glavnom dokumentu.

U indikatoru 3.1.2 (Učešće građana u javnim konsultacijama), opština Vitina nije priložila dokaze o održavanju javnih sastanaka od strane opštine, posebno za svaki sastanak, i registre sa dokazima učesnika, kako se zahtevaju u podatku 1 ovog indikatora prema glavnom dokumentu. Umesto njih, opština je priložila samo dokument koji je izdala Kancelarija za informisanje i odnose sa javnošću, u kojem se samo pominje broj učesnika na javnim skupovima.

Za indikator 3.1.4 (Javne rasprave za KAB i opštinski budžet), Opština Vitina je uz podatke 1 priložila nerelevantni dokument, kao što je narativni izveštaj o raspravama sa javnošću, a ne broj rasprava za godišnji opštinski budžet, što je dokazano kroz zapisnike, najave ili dnevni red konsultacija i sa odobrenim i objavljenim opštinskim aktima opštine.

U podacima 3.2.2 (Rasprave o tromesečnim budžetskim izveštajima Skupštine opštine), opština Vitina je priložila šestomesečne izveštaje ili samo pozive za sastanke skupštinskih sednica i nije priložila tromesečne izveštaje u bilo koji od četiri tražena podatka, gde su prema glavnom dokumentu potrebne rasprave o tromesečnim budžetskim izveštajima za svaki od četiri tromesečna perioda izveštajne godine.

Za indikator 3.2.6 (Skupštinski sastanci sa učešćem predsednika), Opština Vitina u podacima 1 gde se traže dokazi o broju skupštinskih sastanaka kojima je prisustvovao predsednik nije priložila relevantne dokaze, ali umesto ovih je priložio zapisnik u kojem se nije ni pojavilo ime predsednika opštine.

U oblasti javnog prevoza, opština Vitina u jednom od dva procenjena indikatora nije potkrepila dokaze koji su potrebni prema glavnom dokumentu.

Opština nije priložila nikakav dokument indikatoru 10.1.2 (Naselja uključena u lokalni javni prevoz).

U oblasti zaštite životne sredine, opština Vitina u jedinom indikatoru procenjenom za ovu oblast nije uspela da to potkrepi odgovarajućim dokazima.

U oblasti pred univerzitetskog obrazovanja, opština Vitina nije podržala jedan od dva procenjena indikatora sa relevantnim dokazima.

U indikatoru 17.3.5 (Polaganje u nacionalnoj maturi 12. razreda, podela po polu), opština je priložila izveštaj predsednika umesto podataka koje je prijavilo MONT za OUO, ovaj dokument nije potreban za ove podatke prema glavnom dokumentu. Isti dokument je učitala opština za podatke 2 ovog indikatora. Dok za podatak 3, opština uopšte nije priložila nikakav dokument.

U oblasti lokalnog ekonomskog razvoja, Opština Vitina, jedan od tri procenjena indikatora nije potkrepljen dokazima potrebnim prema glavnom dokumentu.

U indikatoru 19.1.2 (Priprema i objavljivanje liste opštinske imovine planirane za korišćenje), opština Vitina je priložila ne zapečaćene i ne protokolirane dokumente u oba dva zahtevana podatka ovog indikatora.

Uzroci ovakvog stanja su pre svega nedostatak kontrola u opštinama, a zatim i nedostatak odgovarajućih kontrola od strane Ministarstva, kao posmatrača procesa tokom izveštavanja opštinskih performansi, kao i u proceni ovog procesa. Nedostatak pravilnog funkcionisanja kontrola u svakom koraku je takođe uticao na rezultat konačnih poena u rangiranju i kao rezultat toga na iznos granta tokom evaluacije opština za GOU.

3.1.4 Procesi žalbi za vrednovanje opštinskog učinka

Po završetku procesa ocenjivanja rada opštine, Ministarstvo šalje obrađene podatke svakoj opštini pojedinačno, u roku od sedam dana opštine imaju pravo da daju komentare ili prigovore na rezultate rada opštine, žalbe razmatra komisija za žalbe. sastavljena od pet članova, tri iz Ministarstva sa pravom glasa i dva iz civilnog društva ili donatora bez prava glasa.

U procesu ocenjivanja opštinskog učinka za 2021. godinu od tri revidirane opštine, Opština Đakovica i Opština Klina su se žalile na procenu učinka koju je izvršilo Ministarstvo.

Opština Đakovica se žalila na osam indikatora. Komisija za razmatranje žalbi je usvojila njenu žalbu po dva⁸ indikatora, za dva⁹ druga indikatora Komisija je delimično usvojila žalbu Opštine, dok je za ostala četiri indikatora žalbu odbila.

⁸ Žalba u vezi sa indikatorom 11.1.1 Broj parking mesta za parkiranje motornih vozila je odobren i

Žalba u vezi sa indikatorom 9.2.1 užina puteva opremljenih trotoarima je odobrena.

⁹ Žalba u vezi sa indikatorom 3.1.3 Opštinski akti i dokumenti lokalne politike konsultovani sa javnošću je delimično odobrena..

Dva indikatora koja je Komisija za razmatranje žalbi delimično odobrila su: indikator 3.3.1 *opštinski akti i lokalni dokumenti konsultovani sa javnošću*, gde je otpečaćen i potpisan dokument za obaveštenje KAB-a, a prema glavnom dokumentu dokument kao što je uopšte ne treba ocenjivati jer je nevažeći; i indikator 8.1.2 *Površina javnih prostora koji se redovno održavaju*, za koje je opština Đakovica obezbedila dodatne dokaze i delimično je odobrena.

Opština Klina se žalila na 21 indikatora, dok je odobrenje dobila samo na indikator 8.1.1 *Površina zelenih površina u m² po glavi stanovnika*. Za pet indikatora procena je ostala onako kako je procenila opštinska komisija za verifikaciju učinka, dok je za ostalih 15 indikatora zahtev opštine Klina odbijen.

Tokom razmatranja pritužbi, utvrdili smo da je ista komisija primenila dvostruke standarde za ocenjivanje žalbi. Dok se za opštinu Đakovica za indikator 9.2.1 *dužina puteva opremljenih trotoarima*, promenila je drugi podatak u skladu sa pojašnjenjima koja je poslala Đakovica, ista logika nije primenjena na opštinu Klina, gde iako su i ovi ponudili pojašnjenja, komisija je odlučila da rezultat ostane isti kao što ga je ocenila komisija za verifikaciju opštinskog učinka.

Nedoslednost u ocenjivanju od strane komisije za razmatranje žalbi za opštinski učinak utiče na gubitak kredibiliteta i objektivnosti u procesu razmatranja žalbi od strane Ministarstva, a takođe utiče na bodove zarađene ili rangiranje za grant za opštinski učinak.

3.1.5 Procena Granta opštinskog učinka od strane tehničke grupe

Grant se nudi u obliku finansijske podrške opštinama i ima za cilj da ih stimuliše da poboljšaju učinak u određenim oblastima. Sve opštine imaju pravo da učestvuju u grantu za opštinski učinak. Pristup grantu se ostvaruje ispunjavanjem minimalnih uslova navedenih u pravilima o grantu. Tehnička grupa je telo na profesionalnom nivou koje se sastoji od javnih službenika jedinice odgovorne za opštinski učinak u koje mogu biti uključeni i donatori i civilno društvo.

U 2021. godini, 38 opština je prijavilo opštinski učinak, dok je samo šest¹⁰ njih ispunilo minimalne kriterijume i kvalifikovalo se kao korisnici granta za opštinski učinak.

Tehnička grupa je formirana odlukom generalnog sekretara, sa pet članova u svom sastavu, tri iz Ministarstva, jednim iz Helvetasa/DEMOS-a i jednim predstavnikom civilnog društva. Na spiskovima učesnika na kojima se radilo na proceni GOU-a, našli smo da je bilo sedam učesnika: četiri iz Ministarstva i tri iz Helvetasa/DEMOS-a, dok predstavnik civilnog društva nije bio prisutan, ili barem nije bio upisan u spiskovima učesnika. Samo tri od sedam potpisanih zvaničnika ove radne grupe bila su među ovlašćenima odlukom generalnog sekretara.

Razlog izostanka jednog od ovlašćenih službenika Ministarstva bilo je bolovanje, međutim, ni u ovom slučaju nije došlo do dopune ili izmene odluke u vezi sa sastavom grupe.

¹⁰ Đakovica, Glogovac, Klina, Lipljan, Obilić i Vitina

Učešće članova bez odluke Generalnog sekretara, u ocenjivanju GOU-a, posledica je nepoštovanja zakonskog akta/odluke Generalnog sekretara i nedostatka odgovarajuće koordinacije procesa. Procenjivači angažovani od strane Ministarstva i Helvetas/DEMOS-a koji nisu ovlašćeni odlukom Generalnog sekretara, i odsustvo predstavnika civilnog društva mogu ugroziti transparentnost i pouzdanost ovog procesa.

Komisija za vrednovanje GOU-a

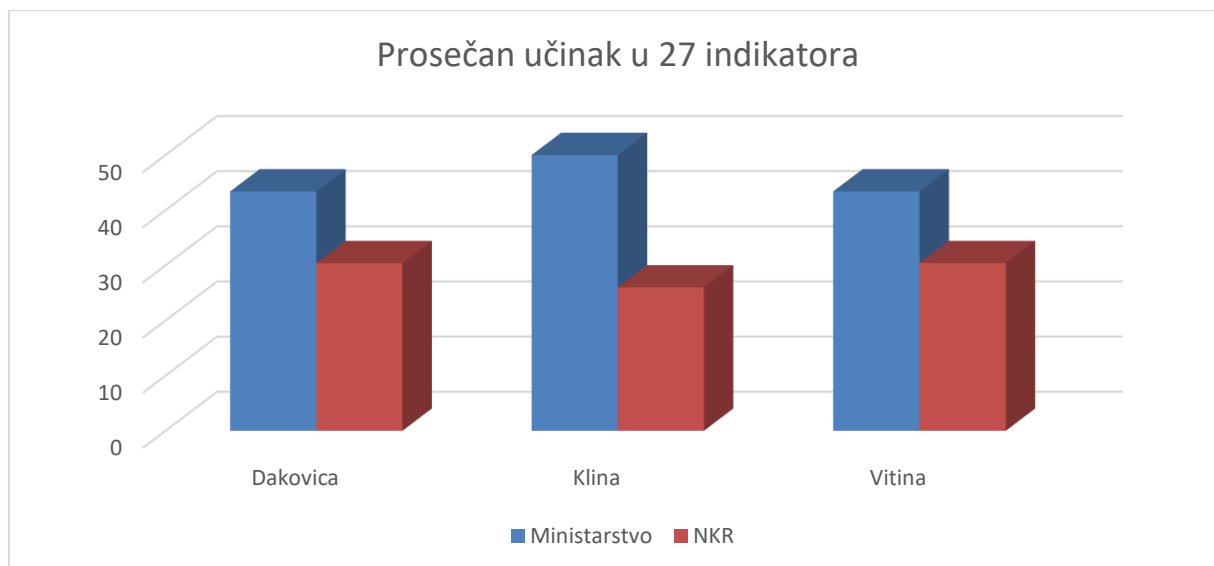
Komisija GOU-a je najviši organ za donošenje odluka o grantu, koji se osniva odlukom generalnog sekretara Ministarstva, u sastavu GS kao rukovodilac grupe, javni službenik srednjeg rukovodećeg nivoa i javni službenik od ministra nadležnog za poslove finansija.

Komisija za grant opštinskog učinka bila je sastavljena od tri člana sa pravom glasa i šest članova komisije u svojstvu posmatrača, koji su bili predstavnici: Kancelarije EU na Kosovu, Švajcarske kancelarije za saradnju na Kosovu, Švedske Agencija, Norveška ambasada, DEMOS i predstavnici civilnog društva. Ista praksa učešća funkcionera/zastupnika koji nisu u skladu sa odlukom sekretara nalazi se i u ovoj komisiji.

Glavna uloga komisije Granta opštinskog učinka je da odobri rezultate GOU-a i saopšti ove rezultate opštinama.

U procesu analize učešća službenika za odobravanje podataka od strane GOU-a, imamo istu situaciju kao kod prakse tehničke grupe. S obzirom da je odlukom uključeno devet funkcionera u ovaj proces, u praksi odobravanja rezultata učestvovalo je ukupno 15 članova, odnosno šest više nego što je odlukom predviđeno. Štaviše, Ministarstvo nije obezbedilo prisustvo zvaničnika Ministarstva finansija, koji je bio član sa pravom glasa.

Do ovoga je došlo zbog nepostojanja blagovremenih potvrda o učešću određenih lica na osnovu odluke. S obzirom na to da su samo tri člana sa pravom glasa, odsustvo jednog i funkcionisanje ovako važne komisije sa dva člana povećava rizik vraćanja procesa na nultu tačku ako jedan glasa za odobravanje, a jedan protiv.

Grafikon 1 - Poređenje vrednovanja GOU-a, između Ministarstva i NKR za prosečni učinak

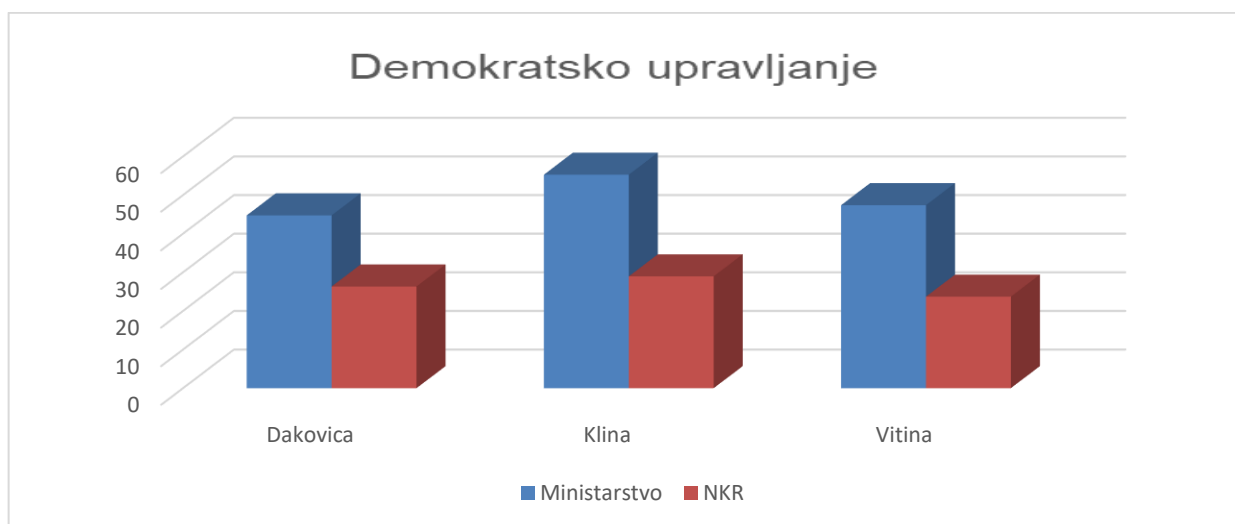
Prosečan učinak opštine Đakovica u 27 ocenjenih pokazatelja je 40 poena od ukupno 92 moguća poena (43.4 %) prema Ministarstvu, dok prema NKR ima 28 poena (30.4 %).

Prosečan učinak opštine Klina u 27 ocenjenih pokazatelja je 46 poena od ukupno 92 moguća poena (50%), prema NKR 24 poena (26%).

Prosečan učinak opštine Vitina u 27 ocenjenih pokazatelja je 40 poena od ukupno 92 moguća poena (43.4%), dok je prema NKR ocenjen sa 28 poena od ukupno 92 (30.4%).

Ove promene u prosečnoj proceni opštinskog učinka između Ministarstva i NKR-a nastale su kao rezultat činjenice da, pored promena u proceni dokumenata, NKR od ukupno 26 indikatora koji su ocenjeni u tri revidirane opštine, u pet od njih nije imala pristup u objavljenim dokumentima u elektronskom linku opština i u pet ostalih prekoračen je maksimalni rezultat kao posledica nepravilnog izračunavanja vrednosti indikatora.

Grafikon 2 - Poređenje vrednovanja GOU-a, između Ministarstva i NKR, u oblasti „Demokratsko upravljanje“

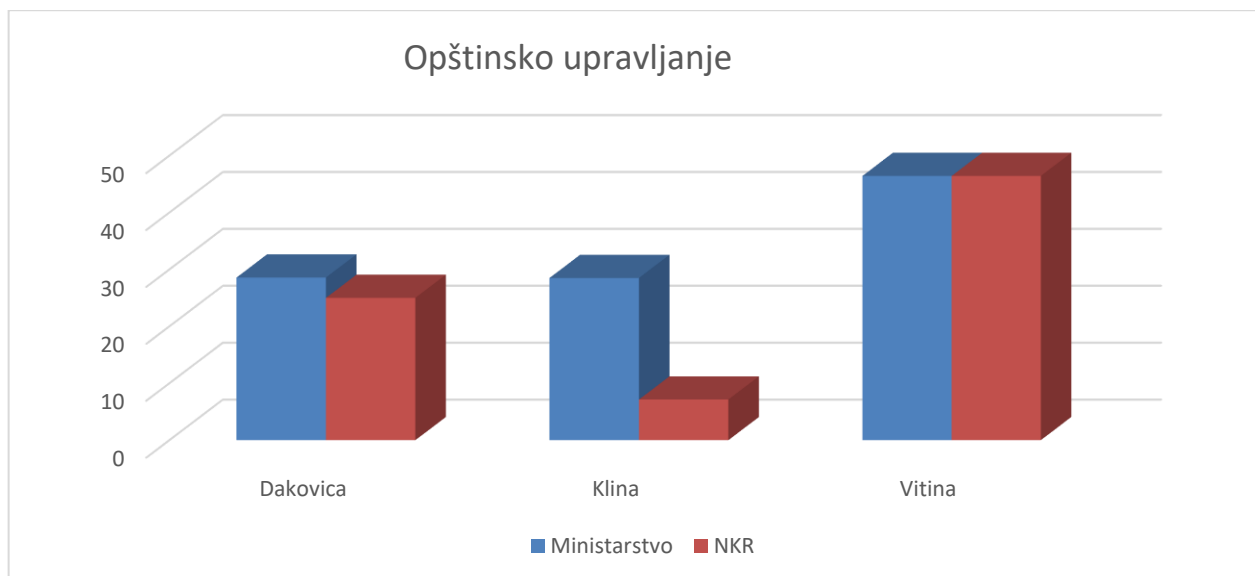


Prosečan učinak u opštini Đakovica u 12 indikatora ocenjenih u okviru teme „Demokratsko upravljanje“ iznosi 17 poena od ukupno 38 mogućih poena (44.74%) prema Ministarstvu, dok je prema NKR 10 poena (26.3%);

Prosečan učinak u opštini Klina u 12 indikatora ocenjenih u okviru teme „Demokratsko upravljanje“ je 21 poen od ukupno 38 mogućih poena (55.26%) prema NKR je 7 poena (29%); i

Prosečan učinak u opštini Vitina u 12 indikatora ocenjenih u okviru teme „Demokratsko upravljanje“ iznosi 18 poena od ukupno 38 mogućih poena (47.37%), dok prema NKR ova oblast ima 9 poena (24%).

Grafikon 3 - Poređenje vrednovanja GOU-a, između Ministarstva i NKR, u oblasti „Opštinsko upravljanje“

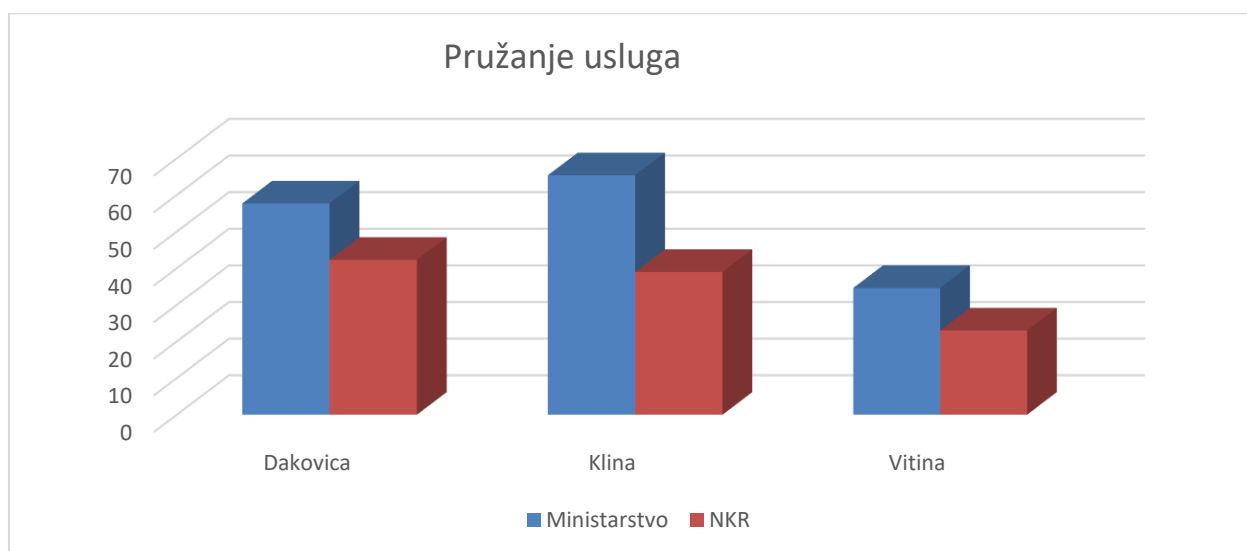


Prosečan učinak u Opštini Đakovica u sedam indikatora ocenjenih u okviru teme 'Opštinsko upravljanje' je 8 od ukupno 28 mogućih poena (28.57%) prema Ministarstvu, dok je prema NKR ovaj deo ocenjen sa ukupno 7 poena (25%);

Prosečan učinak u opštini Klina u 7 indikatora ocenjenih u okviru teme „Pružanje usluga“ je 8 poena od ukupno 26 mogućih poena (28.7%), dok je prema NKR je 2 poena (7.14%);

Prosečan učinak u opštini Vitina u 7 indikatora ocenjenih u okviru teme „Opštinsko upravljanje“ iznosi 13 poena od ukupno 28 mogućih poena (46.43%) prema Ministarstvu, NKR je takođe ocenila isto.

Grafikon 4 - Poređenje vrednovanja GOU-a, između Ministarstva i NKR, u oblasti „Pružanje usluga“



Prosečan učinak u 8 indikatora koje je procenila opština Đakovica u okviru teme „Pružanje usluga“ je 15 poena od ukupno 26 mogućih poena (57.69%), dok je NKR ocenila 11 poena od 26 mogućih poena (42.3%).

Prosečan učinak u 7 indikatora ocenjenih u opštini Klina u okviru teme „Pružanje usluga“ je 17 poena od ukupno 26 mogućih poena (65.3%), dok je prema NKR 11 poena (42.3%).

Prosečan učinak u 8 indikatora ocenjenih u opštini Vitina u okviru teme „Pružanje usluga“ je 9 poena od ukupno 26 mogućih poena (34.62%), dok prema NKR ima 6 poena (23%).

Ove promene između procene od strane Ministarstva i NKR za rezultate opštinskog učinka, proizilaze iz toga što je u nekim slučajevima Ministarstvo prihvatilo kao validna dokumenta koja nisu zapečaćena, nisu protokolirana i nisu u skladu sa zahtevima glavnog dokumenta. NKR je procenio u skladu sa zahtevima ovog dokumenta i došao do ovih rezultata za GOU. Netačnost u proceni opštinskog učinka se automatski prenosi na konačne rezultate za rangiranje opština koje imaju koristi od granta za opštinski učinak.

3.1.6 Provera na terenu nakon predviđenih vremenskih rokova

Proces verifikacije i dokumentovanja indikatora treba da otkrije odgovarajuće izveštavanje i dokumentaciju opština za indikatore prijavljene na terenu. Ovaj proces treba da dokaže da li je MALS pravilno procenila indikatore učinka opštine.

Opštine su u oktobru 2022. godine obaveštene da su korisnici opštinskog granta za učinak, dok je sredinom novembra ministar rešenjem ovlastio generalnog sekretara da imenuje komisiju za fizičku proveru na terenu. Generalni sekretar je imenovao pet redovnih članova, od kojih su dva bili učesnici opštinske komisije za ocenu rada i tehničke grupe za merenje GOU-a, i još dva predstavnika iz kabineta ministra.

Pošto je komisija imenovana van redovnih rokova za fizičku proveru na terenu u preambuli odluke, komisija je ovlašćena Zakonom o lokalnoj samoupravi, a ne zakonskim aktima koji regulišu rad sistema upravljanja opštinskog učinka. Dok tačka 1. odluke precizira da se formira komisija za verifikaciju podataka tokom procesa izveštavanja za GOU.

Komisija je izvršila posete šest opština korisnica GOU-a, u pet od njih je izvršila i fizičku verifikaciju, dok je Opština Vitina odbila takvu verifikaciju na osnovu toga što je proces GOU-a završen i postupak verifikacije je nezakonit.

Komisija je verifikovala 16 indikatora na terenu. Iako je komisija utvrdila promene između deklaracije i stvarnog stanja na terenu, ovi rezultati se nisu odrazili na rezultate GOU-a, koji su već poprimili konačan oblik i opštine korisnice su obaveštene o rezultatima. Štaviše, izveštaj nije potpisan i zapečaćen od strane kancelarije generalnog sekretara ili ministra kao pokretača ovog procesa.

Odluka nakon redovnog roka za fizičku verifikaciju na terenu rezultirala je izveštajem koji nije potpisan i zapečaćen od strane Ministarstva i kao takav nije imao nikakvog uticaja na proces GOU-a, jer je proces već bio završen.

3.2. Ministarstvo ima nedostatke u upravljanju ovlašćenja za pristup SUOU

Politike pristupa treba da obezbede osnovu za kontrolu pristupa informacijama. Treba postojati podela odgovornosti i kontrola kako bi se sprečile neovlašćene promene u informacionom sistemu i konfiguracije sistema.¹¹

Ministarstvo nije u potpunosti sprovelo kontrole za ovlašćenju korisnika u SUOU. Kao rezultat toga, otkriveni su neki nedostaci koji su predstavljeni u nastavku:

¹¹ Priručnik za reviziju informacionih tehnologija, matrica revizije bezbednosti informacija.

Službenici Odeljenja za opštinski učinak i transparentnost (OOUT) su bez ovlašćenja kreirali naloge „Administratora“¹² prvog nivoa u SUOU, što se mora uraditi odlukom Generalnog sekretara. Ova uloga omogućava otvaranje i zatvaranje korisničkih naloga, definisanje uloga i odgovornosti korisničkih naloga, konfigurisanje aplikacije, čitanje izveštaja o učinku i procenu izveštaja opštinskog učinka. Tokom 2021. godine postoje četiri aktivna naloga sa ulogom „Administrator“ koji su obavljali aktivnosti u sistemu. Korisnici u Ministarstvu koji imaju ovu ulogu takođe su posvećeni ocenjivanju opštinskog učinka. Štaviše, jedan od ovih naloga sa ulogom „Administrator“ koristio je službenik Ekonomskog operatera (u daljem tekstu EO) za održavanje SUOU. To jer nije upućen zahtev Generalnom sekretaru, od službenika OOUT-a, da donese odluku o ovlašćenju službenika za pristup sa ovom ulogom.

Prema rečima zvaničnika, otvaranje nekih naloga sa ulogom „Administratora“ je zbog potrebe za alternativnim službenikom i potrebe da se identifikuju greške od EO do SUOU.

Ovo je uticalo na nedostatak jasne definicije odgovornog službenika Ministarstva za vođenje računa u SUOU. Takođe, potpuni pristup EO-a realnoj aplikaciji SUOU-a može predstavljati rizik za zaštitu podataka.

SUOU je konfigurisan tako da korisnici sa ulogom „Opštinski koordinator učinka“ imaju mogućnost da kreiraju naloge u sistemu za opštinu za koju su ovlašćeni i tim nalogima dodeljuju uloge. Ova uloga takođe ima mogućnost definisanja dodatne uloge „Predsednik opštine“, koji ima ovlašćenje za konačno odobravanje prijavljenih podataka opštine u sistemu i slanje podataka Ministarstvu. Međutim, treba napomenuti da se kreiranje ovih računa mora vršiti samo uz ovlašćenje predsednika opštine, a odgovorna za otvaranje računa je jedinica odgovorna za upravljanje opštinskim učinkom Ministarstva. Kao posledica ovog procesa konfigurisanog u SUOU, samo 22 predsednika opština su sprovela aktivnosti u SUOU za izveštavanje opštinskog učinka.

Izjava o poverljivosti se ne primenjuje na korisnike koji imaju pristup SUOU, koji nisu službenici Ministarstva ili opština, čime se obezbeđuje korišćenje podataka samo na osnovu ovlašćenja. Ovo nesprovođenje izjave o poverljivosti dolazi kao rezultat toga što se donatori vide kao saradnici u procesu ocenjivanja opštinskog učinka. Nesprovođenje izjave o poverljivosti od strane trećih lica, koja imaju pristup SUOU, predstavlja rizik za obelodanjivanje zvaničnih informacija opština.

U SUOU-u su kreirali nestandardizovane i ne personalizovane naloge koji otežavaju identifikaciju službenika od koga su ove aktivnosti sprovedene. Ovi nepersonalizovani nalozi imaju ulogu „Administratora“ ili „Službenika MALS“ koji su korišćeni za obavljanje aktivnosti u sistemu tokom procesa procene rada opštine za 2021. godinu. Ove račune koriste EO i službenici Ministarstva. To se desilo jer službenici Ministarstva koji su administrirali aplikaciju ne poznaju standarde informacionih tehnologija¹³ koje se moraju poštovati za kreiranje elektronskih naloga u sistemima.

¹² Uredba 01/2020 za sistem upravljanja opštinskim učinkom¹⁷ i šemu grantova za opštinski učinak definisala je kategorije nivoa pristupa. Prvi nivo je uloga „Administrator“ i nema ograničenja u sistemu i pripada korisnicima Ministarstva.

¹³ Administrativno uputstvo (MAP) 02/2015 za službene elektronske račune je definisalo da elektronski nalozi moraju biti ime i prezime.

Korišćenje ne personalizovanih naloga otežava identifikaciju od kog službenika je izvršena aktivnost, jer ove naloge može da koristi više korisnika.

U SUOU postoji račun koji nije deaktiviran ni nakon odluke da se odlukom predsednika opštine Klina promeni opštinski službenik za izveštavanje o opštinskom učinku. Takođe, postoje nalozi koji su aktivni i nisu prijavljeni na sistem više od dve godine. Ovo se desilo zbog toga što se prava pristupa za korisničke naloge u sistemu periodično ne pregledaju, kako bi se osiguralo da ona ostaju u skladu sa odlukama o autorizaciji za pristup SUOU. Neuspeh pasivizacije računa u sistemu može imati uticaja na neovlašćeno prijavljivanje u sistemu ili promenu podataka prijavljenih za opštinu.

Nedostatak potpune implementacije Uredbe 01/2020 za sistem upravljanja učinkom opštine i šeme grantova za opštinski učinak, kao i Administrativnog uputstva (MJA) 02/2015 za zvanične elektronske račune prouzrokovao je loše upravljanje kontrolom pristupa korisničkim nalogima u SUOU. Kao posledica toga, nedostatak sprovođenja kontrola može da ugrozi integritet i poverljivost podataka.

3.1.7 3.2.1 Nedostaci u upravljanju lozinkama u SUOU

Definisani kriterijumi za upravljanje lozinkama moraju biti konfigurisani u informacionom sistemu. Korisnik zvaničnog naloga je dužan da odmah po aktivaciji promeni početnu lozinku sa složenom lozinkom (najmanje 8 karaktera), koja mora biti kombinacija slova, brojeva i simbola¹⁴.

SUOU nije konfigurisan da primorava korisnika da promeni lozinku nakon aktivacije naloga i prvog pristupa sistemu. Administrator SUOU kreira nalog za korisnika koristeći akreditive (korisničko ime i lozinku). Lozinka za otvaranje naloga prvobitno postavlja administrator sistema i ista je za sve naloge. Iz sprovedenih testova za pristup SUOU sa akreditivima korisnika opština, utvrđeno je da neki službenici nisu promenili lozinku i da i dalje koriste tu lozinku. OOUT je savetovao da promenjuju lozinku nakon prvog pristupa sistemu.

Takođe, broj znakova lozinke u sistemu je konfigurisan sa najmanje šest karaktera, dok AU 02/2015 za službene elektronske naloge zahteva najmanje osam karaktera. To jer službenici Ministarstva koji administriraju sistem ne poznaju standard za bezbednost informacija i nisu zahtevali konfiguraciju sistema u skladu sa zahtevima utvrđenim Administrativnim uputstvom.

Ne konfigurisanje kriterijuma za lozinke u SUOU rizikuju zloupotrebu korisničkih naloga i gubitak integriteta i poverljivosti prijavljenih podataka.

¹⁴ Uredba br. 02/2015 za službene elektronske račune.

3.1.8 3.2.2 Ograničenje izveštavanja opštinskog učinka prema SUOU

Prava stavljanja podataka i odobravanja u SUOU za sve korisnike opština moraju prestati u momentu prestanka perioda izveštavanja o opštinskom učinku.

U cilju ocenjivanja opštinskog učinka, Ministarstvo je razvilo informacioni sistem „Sistem upravljanja učinkom opštine“. Ova platforma omogućava prikupljanje podataka i izveštavanje od strane službenika za izveštavanje i opštinskih koordinatora učinka, uključujući njihovo odobrenje od strane predsednika. Nakon ove faze, podaci se prosleđuju Ministarstvu radi ocene učinka opštine.

Preko ovog sistema, Ministarstvo podnosi zahtev za izveštavanje od opština i obaveštava opštinske službenike o ovom procesu. U sistemu je određen rok za prijavu, isti za sve opštine. U posebnim slučajevima, rok se može promeniti u sistemu za sve opštine. Treba napomenuti da u SUOU ne postoji mogućnost odlaganja roka samo za račun korisnika/opštinskog službenika. Nakon isteka roka koji je odredilo Ministarstvo, SUOU se zatvara za izveštavanje za opštine. Nakon ove faze, ovlašćeni korisnici imaju samo privilegiju da čitaju prijavljene podatke. U sistemu su procesi izveštavanja iz opština konfigurisani u skladu sa uredbom 02/2020, kojom je određen rok za izveštavanje. Tokom perioda izveštavanja, službenici određeni za opštinsko izveštavanje zajedno sa koordinatorom imaju pravo da izveštavaju.

4. Zaključci

Uprkos napretku i merama preduzetim od strane opština za unutrašnju organizaciju u deklaraciji o opštinskom učinku, ne evidentiranje komunikacije odgovornih službenika, ne odobrenja podataka od strane odgovarajućih predsednika, ne proporcionalna raspodela zadataka među službenicima koji podnose izveštaje, pokazuje da kontrolni mehanizmi za obezbeđenje kvaliteta prijavljenih podataka nisu bili funkcionalni u revidiranim opštinama.

Činjenica da postoje procesi izveštavanja u kojima nema dokaza o komunikaciji između službenika za izveštavanje, opštinskih koordinatora i predsednika opštine, pokazuje da deklaracija o opštinskom učinku nije zasnovana na podacima koje kontrolišu, verifikuju i odobravaju predsednici opština.

Neizvršenje preliminarne procene od strane Ministarstva, prihvatanje dokumenata koji nisu protokolisani, prihvatanje ocena koje nisu odobrili predsednici opština i razlike u tačkama koje daju Ministarstvo i NKR, pokazuje da uspostavljeni mehanizmi od strane Ministarstva za obezbeđivanje kvaliteta u izveštavanju podataka o učinku opština nisu bili efikasni, i štaviše, ovi rezultati su takođe uticali na pogrešno rangiranje revidiranih opština.

Nepoštovanje odluka komisija osnovanih za procenu procesa sistema upravljanja učinkom opštine, dozvoljavanje učešća službenika koji nisu ovlašćeni odlukom, učešće službenika iz odgovorne jedinice u svim vezama procesa i odsustvo onih koji su bili ovlašćeni i imali pravo glasa, rizikuje da ugrozi transparentnost i pouzdanost ovih procesa.

Ministarstvo nije obezbedilo da pristup u SUOU imaju samo ovlašćeni korisnici prema informacijama.

Ministarstvo ima nedostatke u upravljanju autorizacijom korisnika u SUOU. Nije implementirao uredbu 01/2020 za SUOU i GOU šemu za upravljanje nivoima/ulogama u sistemu. Kreirani su nalozi prvog nivoa „Administrator“ bez ovlašćenja Generalnog sekretara. Takođe, u SUOU uloga „Koordinator rada opštine“ za ovlašćenu opštinu dozvoljava kreiranje naloga u sistemu. Službenici sa ovom ulogom imaju dodatnu ulogu „Predsednik opštine“ sa pravom konačnog usvajanja izveštaja o opštinskom učinku. Ovi neovlašćeni pristupi predstavljaju rizik po integritet informacija. Takođe, nesprovođenje izjave o poverljivosti koju potpisuju korisnici koji imaju pristup sistemu i nisu službenici Ministarstva ili opština rizikuje otkrivanje informacija.

Službenici koji upravljaju SUOU-om imaju nedostatak znanja o računovodstvenim standardima i ne praktikuju periodične preglede računa. Nepersonalizovani nalozi otežavaju identifikaciju zvaničnika, a nepasivizacija naloga može dovesti do neovlašćenog pristupa i manipulacije podacima prijavljenim u sistemu. Međutim, nesprovođenje pravila i standarda bezbednosti lozinki u SUOU ne garantuje sigurnost korisničkih naloga od zloupotrebe. Ovi nedostaci ugrožavaju integritet i poverljivost podataka u informacionom sistemu.

5. Preporuke

Sledeće preporuke imaju za cilj da poboljšaju proces izveštavanja i ocenjivanja deklaracije o opštinskom učinku, ocenjivanja GOU-a i poboljšanja efektivnosti celog procesa.

Preporuke za Opštine

Opštine da obezbede:

Definisane jasne kanale komunikacije između službenika za izveštavanje, opštinskih koordinatora i predsednika opština kako bi se obezbedila transparentna i odgovorna izjava o opštinskom učinku;

Kreiranje sistematskog procesa za odobravanje podataka koje prijavljuju predsednici opština, naglašavajući značaj njihove uloge u odobravanju prijavljenih podataka; i

Razvoj i implementaciju efektivnih kontrolnih mehanizama za osiguranje kvaliteta prijavljenih podataka, rešavanje pitanja kao što su proporcionalna raspodela dužnosti između službenika koji podnose izveštaje i osiguranje dokaza komunikacije tokom procesa izveštavanja.

Preporuke za Ministarstvu

Ministarstvo da obezbedi:

- Adresiranje nedostataka u procesima prijema i procene podataka prijavljenih od strane opština, koji moraju biti potpuni, tačni i odobreni od strane predsednika opština;
- Sprovođenje usklađenosti sa odlukama donetih od strane komisija koje ocenjuju sistem upravljanja učinkom opštine, obezbeđivanje ovlašćenog učešća i sprečavanje umešanosti neovlašćenih službenika. Ovo će održati transparentnost i kredibilitet procesa ocenjivanja;
- Procena fizičke verifikacije u procesu ocenjivanja rada opštine u cilju sprečavanja pogrešne deklaracije i bez dokaza;
- Primenu Uredbe 01/2020 za SUOU i GPS šemu koja se odnosi na ovlašćenja pristupa SUOU prema nivoima. Za administraciju aplikacije SUOU, imenovati stalnog službenika i zamenika službenika i ti službenici ne bi trebalo da budu uključeni u proces procenjivanja opštinskog učinka.
- Pasivizaciju naloga EO-a za pun pristup pravoj aplikaciji osim pristupa samo za čitanje, uz posebnu odluku i nadzor Ministarstva;
- SUOU da se obavlja konfiguracija za ograničenje korisnika sa ulogom „Koordinator opštinskog učinka“ da upravlja nalogima korisnika opštine u sistemu, kao i

konfiguraciju da primora korisnike da promene lozinku nakon aktivacije naloga i prvog pristupa sistemu i broj karaktera lozinke moraju biti složeni sa najmanje osam (8) karaktera;

- SUOU da pasivizuje nepersonalizovane naloge i kreira naloge koji će biti standardizovani i personalizovani. Periodično da pregleda prava pristupa korisnika SUOU kako bi se osiguralo da su važeća u skladu sa odlukama Ministarstva i Opštine; i
- Organizovanje obuka za službenike koji upravljaju računima u SUOU o standardima za kreiranje elektronskih računa i procesima periodične revizije.

Dodatak I

Kriterijumi revizije

Opštinski učinak se ocenjuje za 19 oblasti i 119 indikatora, dok se procena granta za opštinski učinak ocenjuje sa 28 indikatora opštinskog učinka grupisanih u tri glavne oblasti i deset podoblasti. Glavne oblasti su: Opštinske vlasti¹⁵ sa 14 procenjenih indikatora; Opštinsko upravljanje¹⁶ sa šest ocenjenih indikatora i Pružanje usluga¹⁷ sa osam ocenjenih indikatora.

Da bismo odgovorili na ciljeve i pitanja revizije, definisali smo sledeće kriterijume:

- Opštine su odgovorne¹⁸ za stvaranje preduslova za efikasan rad SUOU-a, obezbeđivanje saradnje sa MALS-om, prikupljanje, izveštavanje, verifikaciju i odobravanje podataka o opštinskom učinku.
- Nadležni organi¹⁹ u opštini za proveru tačnosti podataka su koordinator i predsednik opštine, koji obezbeđuje da su ispunjeni svi kriterijumi za sigurnost kvaliteta podataka;
- Predsednik opštine je najviša instanca odlučivanja za SUOU na opštinskom nivou, odlukom imenuje koordinatore i opštinske službenike za izveštavanje o opštinskom učinku, takođe odobrava celokupne podatke o opštinskom učinku pre izveštavanja u Ministarstvo;

Ministarstvo je odgovorno za verifikaciju podataka nakon izveštavanja od strane opština i ovaj proces se mora završiti pre postupka preliminarne konsultacije, jedinica za učinak je odgovorna za izradu izveštaja za proces verifikacije podataka, može se primeniti drugi oblik verifikacije u skladu sa Glavnim dokumentom za SUOU. U ovoj fazi, MALU u saradnji sa opštinom može poboljšati podatke koji su netačno prijavljeni i opština ima činjenice u vezi sa promenom, ovaj proces se odvija tokom faze preliminarne konsultacije;

- Politike pristupa treba da daju osnovu za kontrolu pristupa informacijama. Podela odgovornosti i kontrola mora biti uspostavljena kako bi se sprečile neovlašćene promene informacionog sistema i konfiguracije sistema; i
- Prava na postavljanje podataka i njihovo odobravanje u SUOU za sve korisnike, izvođače ili treća lica moraju prestati u momentu prestanka perioda izveštavanja o opštinskom učinku.

¹⁵ Oblast 3. Opštinska odgovornost i Oblast 2. Opštinska transparentnost;

¹⁶ Oblast 19. Lokalni ekonomski razvoj; Oblast 16. Zastupljenost poštova i 3. Opštinska odgovornost;

¹⁷ Oblast 1. Službe javne uprave; Oblast 15. Zaštita životne sredine; Oblast 7. Prostorno planiranje opštine, oblast 10 Javni prevoz; Oblast 17 Preduniverzitetsko obrazovanje i Oblast 18. Primarna zdravstvena zaštita.

¹⁸ Uredba br.01/2020 za SMPK član 7 tač.1 do 4.

¹⁹ Ibid., član 7.

Obim revizije

Obim ove revizije obuhvatiće izveštavanje opština za 2021. Subjekti revizije biće MALS i tri opštine: Đakovica, Vitina i Klina.

Opštine su izabrane na osnovu dva kriterijuma, i to:

- Korisnik granta za opštinski učinak, i
- Veličina opštine u aspektu budžeta.

Opštine izabrane sa stanovišta budžeta kategorišu se u dva nivoa:

- Opštine²⁰ koje imaju godišnji budžet preko 10 miliona evra; i
- Opštine²¹ koje imaju godišnji budžet preko 20 miliona evra.

Fokus ove revizije biće na 28 indikatora prikupljenih u tri oblasti:

1. Demokratsko upravljanje;
2. Opštinsko upravljanje; i
3. Pružanje usluga – (u svim procesima) u vezi sa izveštavanjem o opštinskom učinku, procenom ovih indikatora u opštinskom učinku i procenom izvršenom za grant za opštinski učinak.

Metodologija revizije

Metodologija revizije uključuje ispitivanje dokumentacije kao dela dosijea deklaracije o opštinskom učinku sa fokusom na procenu kontrolnih mehanizama unutar opštine i procenu indikatora iz MALS-a, da bi revidirali ove, mi ćemo:

- Analizirati ulogu koordinatora i službenika uključenih u izveštavanje o opštinskom učinku;
- Analizirati kontrolne tačke između službenika za izveštavanje, opštinskog koordinatora učinka i predsednika opštine;
- Analizirati politike i procedure dizajnirane za upravljanje pristupom korisnika u informacionim sistemima;
- Proceniti logički pristup u aplikaciji SUOU i sistemskoj bazi podataka: aktivni i pasivni nalozi, periodični pregled korisnika, postavljanje ograničenja izveštavanja u sistemu, uloge i privilegije korisnika;
- Proveriti konfiguraciju autentifikacije (korisničko ime i lozinka);
- Analizirati sledljivost u SUOU;

²⁰ Opština Vitina i Klina

²¹ Opština Đakovica

- Analizirati postavljanje podataka za 2021. godinu da procenimo da je njihov unos i odobrenje u SUOU izvršeno od strane ovlašćenih službenika prema opštinskim odlukama; i
- Obavljamo intervjue sa odgovornim službenicima.

Problem revizije

Na osnovu problema identifikovanih u izveštajima o procenu rada opština, kao i na nalazima prethodnih revizorskih izveštaja ovog procesa, NKR je, na zahtev Helvetas-a, odlučio da izvrši ovu reviziju. Ova inicijativa dolazi kao kontinuirani rezultat u uticaju na poboljšanje sistema kroz davanje preporuka. U fokusu prethodnih izveštaja bile su procedure nabavki i upravljanje projektima, dok je sada u ovom izveštaju fokus na funkcionalnosti mehanizama za obezbeđivanje kvaliteta prijavljenih podataka.

Opštine su odgovorne za tačno i potpuno izveštavanje kroz sistem upravljanja opštinskog učinka (SUOU). MALS je razvila ovaj informacioni sistem koji se koristi za procenu učinka opštine svake godine, što se odražava u izveštaju o učinku koji je pripremilo MALS. Preko ovog sistema vrši se prikupljanje i izveštavanje podataka od strane službenika za izveštavanje i opštinskih koordinatora učinka.

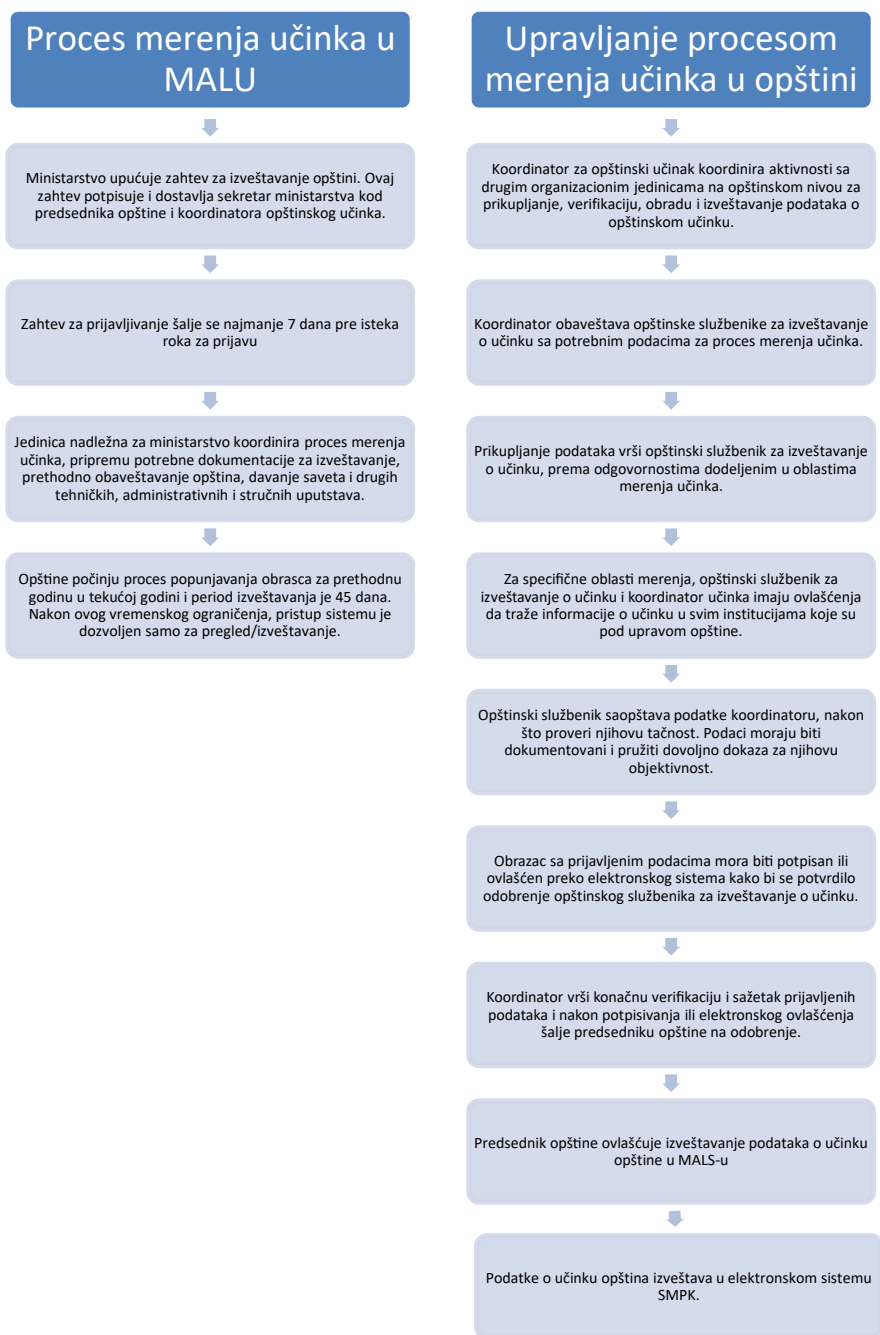
Tokom istraživačkog rada u fazi planiranja revizije uočili smo neke nedostatke kao što su:

- podaci evidentirani u SUOU nisu dovoljno potkrepljeni relevantnim dokazima;
- procena opštinskih indikatora učinka je praćena sa nekim slabostima; i
- nepravilno upravljanje logičkim pristupom u cilju očuvanja integriteta podataka u SUOU.

Opis sistema i relevantni akteri

Opštine počinju proces popunjavanja obrasca za prethodnu godinu u tekućoj godini i period izveštavanja je 45 dana. Nakon ovog vremenskog roka, pristup sistemu je dozvoljen samo za pregled/izveštavanje.

Akteri uključeni u deklaraciju opštinskog učinka su Ministarstvo administracije lokalne samouprave, kao razvijatelj, nadgledač i procenitelj sistema, i opštine Kosova kao deklaranti opštinskog učinka. Proces je prikazan na donjem dijagramu:



Kao što se vidi na dijagramu, proces merenja učinka počinje sa obaveštenjem koje MALU šalje opštinama radi deklaracije o opštinskom učinku, opštine se pripremaju preko koordinatora i opštinskih službenika učinka da izveštavaju o oblastima koje se od njih zahtevaju. Detalji procesa su prikazani na dijagramu.

Dodatak II Tabele poređenja procene između Ministarstva i NKR-a

Opština	Četvrti ciklus procene - učinak 2021. godine																
	1. Demokratsko upravljanje																1. Ukupno
	I						II				III						
	IP1	IP2	IP3	IP4	IP5	Tot I	IP6	IP7	IP8	Tot II	IP9	IP10	IP11	IP12	IP13	Tot III	
Đakovica	0	3	0	0	2	5	0	2	4	6	0	4	2	0	0	6	17
Klina	2	3	0	2	1	8	0	4	4	8	0	4	1	0	0	5	21
Vitina	2	3	0	2	1	8	0	2	4	6	0	2	2	0	0	4	18

Procena NKR

Opština	Četvrti ciklus procene - učinak 2021. godine																
	1. Demokratsko upravljanje																1. Ukupno
	I						III										
	IP1	IP2	IP3	IP4	IP5	Tot I	IP6	IP7	IP8	Tot II	IP9	IP10	IP11	IP12	IP13	Tot III	
Đakovica	0	3	0	2	0	5	0	1	0	1	0	2	2	0	0	4	10
Klina	2	0	0	2	0	4	0	0	0	0	0	2	1	0	0	3	11
Vitina	2	0	0	0	2	4	0	0		0	2	2	1	0	0	5	9

Procena od Ministarstva											
2. Opštinsko upravljanje											2. Ukupno
IV				V			VI				
IP14	IP15	IP16	Tot IV	IP17	IP18	Tot V	IP19	IP20	IP21	Tot VI	
0	1	0	1	1	0	1	0	5	1	6	
3	0	2	5	3	0	3	0	0	0	0	8
3	0	1	4	3	4	7	0	2	0	2	13

Procena od NKR											
2. Opštinsko upravljanje											2. Ukupno
IV				V			VI				
IP14	IP15	IP16	Tot IV	IP17	IP18	Tot V	IP19	IP20	IP21	Tot VI	
3		1	4		0	0	0	3	0	3	
		1	1		0	0	0	0	1	1	2
3	1	1	5	3	0	3	0	2	3	5	13

Crvena boja u tabeli predstavlja ograničenje našeg obima.

Procena od Ministarstva													
3. Pružanje usluga													
VII			VIII				IX			X			3. Ukupno
IP22	IP23	Tot VII	IP24	IP25	IP26	Tot VIII	IP27	IP28	Tot IX	IP29	IP30	Tot IX	
4	2	6	0	1	1	2	0	2	2	0	5	5	15
4	2	6	0	3	0	3	0	4	4	1	3	4	17
4	0	4	0	1	0	1	0	2	2	1	1	2	9

Procena od NKR													
3. Pružanje usluga													
VII			VIII				IX			X			3. Ukupno
IP22	IP23	Tot VII	IP24	IP25	IP26	Tot VIII	IP27	IP28	Tot IX	IP29	IP30	Tot IX	
4	0	4		0	0	0	0	2	2	0	5	5	11
4		0	3	0	0	3	0	4	4	1	3	4	11
4		0	0	0		0	0	0	0	1	1	2	6

Dodatak III – Merenje 27 indikatora opštinskog učinka

Opština Đakovica

Opštinska odgovornost			Đakovica		
I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa			MALS	Opština	NKR
Indikator: 3.2.1	Blagovremeno usvajanje predloga godišnjeg budžeta opštine		30	100	30
Indikator : 3.2.2	Rasprava o tromesečnim izveštajima iz Skuptine opštine		75	100	75
Indikator : 3.2.3	Rasprava o izveštaju o radu opštine od strane Skuptine opštine za prethodnu godinu		0	0	0
Indikator : 3.2.4	Rasprava o izveštaju spoljnog revizora i akcionom planu za adresiranje preporuka u Skupštini opštine		50	50	50
Indikator : 3.2.6	Sastanci Skupštine sa učešćem predsednika opštine		100	100	0
II. Učešće, konsultacije i sveobuhvatnost građana					
Indikator : 3.1.2	Učešće građana u javnim konsultacijama		6.56	52.87	6.41
Indikator : 3.1.3	Opštinski akti i dokumenti lokalnih politika konsultovanih sa javnošću		80	100	60
Indikator : 3.1.4	Javne rasprave o BSO i opštinskom budžetu		100	100	0
III. Transparetnost, pristup informacijama i integritet					
Indikator : 2.1.1	Objavljeni i direktno preneseni onlajn sastanci skupštine		20	100	0
Indikator : 2.1.3	Ispunjavanje kriterijuma zvaničnog sajta opštine		100	100	62.5
Indikator : 2.2.2	Objavljivanje dokumenata javnih nabavki i ugovora		100	100	100
Indikator : 3.1.5	Objavljivanje izveštaja o procesima javnih konsultacija		0	100	0
Indikator : 3.4.1	Izveštavanje o godišnjem planu plana integriteta ispred skupštine opštine		0	0	0
II.OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Finansijsko upravljanje, upravljanje ugovorima i upravljanje LJR					
IV. Finansijsko upravljanje					
Indikator : 19.1.3	Nivo ažuriranja registra poreza na imovinu		66.43	77.32	77.32
Indikator : 19.1.4	Nivo naplate fakture poreza na imovinu (bez dugova, interesa, kazni)		50.9	100	102.72
Indikator : 3.3.3	Nivo sprovođenja preporuka NKR-a		20	60	45
Upravljanje u govorima					
Indikator : 3.3.1	Nivo sprovođenja plana nabavki		67.99	67.99	133.24
Indikator : 19.1.2	Priprema i objavljivanje spiska opštinskih imovina planiranih za korišćenje		0	100	0
VI. Upravljanje ljudskim resursima					
Indikator	Otvorena radna mesta procesuirana preko ISULIR				
Indikator : 16.1.2	Žene na rukovodećim pozicijama u obrazovnim, zdravstvenim i kulturnim/sportskim isntitucijama		81.37	81.37	81.37
Indikator : 16.1.3	Žene postavljene na političke funkcije u opštini		82.35	82.35	82.35
III. PRUŽANJE USLUGA - Pristup i kvalitet pružanja usluga - Prema sektoru					
VII. Administrativne usluge					
Indikator : 1.1.2	Predmeti administrativnih zahteva razmotrenih u zakonskim rokovima		100	100	100
Indikator : 7.2.1	Razmotreni zahtevi za građevinske dozvole		93.63	100	0
VIII. Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina					
Indikator : 7.1.1	Površina teritorije opštine pokrivena sa regulativnim planom (detaljnim)		3.79	4.06	
Indikator : 10.1.2	Naselja uključena u lokalni javni prevoza		63.73	63.73	0
Indikator :15.1.1	Realizacija lokalnog plana akcije u sredini		83.33	83.33	0
IX. Preduniverzitetsko obrazovanje					
Indikator : 17.3.1	Deca koja pohađaju vrtić- seoski i opšti (podela prema polu)				
Indikator : 17.3.5	Prelaznost u nacionalnoj maturi 12. razred (podela prema polu)		78.08	78.08	78.08
X. Primarna zdravstvena zaštita					
Indikator : 18.1.1	Prostorija u m2 primarne zdravstvene zaštite za 10.000 stanovnika		37.43	615.55	37.43
Indikator : 18.2.1	Nivo usklađenosti sa odnosom 1 porodični lekar i 2 medicinka radnika na 2000 stanovnika		90.05	90.05	90.05

Opština Klina

GOU					
Opštinska odgovornost			Klina		
I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa			MALS	Opština	NKR
Indikator : 3.2.1	Blagovremeno usavajanje predloga godišnjeg budžeta opštine		100	100	100
Indikator : 3.2.2	Rasprava o tromesečnim izveštajima iz Skuptine opštine		100	100	0
Indikator : 3.2.3	Rasprava o izveštaju o radu opštine od strane Skuptine opštine za prethodnu godinu		0	0	0
Indikator : 3.2.4	Rasprava o izveštaju spoljnog revizora i akcionom planu za adresiranje preporuka u Skupštini opšt		50	100	50
Indikator : 3.2.6	Sastanci Skupštine sa učešćem predsednika opštine		55.55	90	0
II. Učešće, konsultacije i sveobuhvatnost građana					
Indikator : 3.1.2	Učešće građana u javnim konsultacijama		17.57	17.57	17.57
Indikator : 3.1.3	Opštinski akti i dokumenti lokalnih politika konsultovanih sa javnošću		100	100	0
Indikator : 3.1.4	Javne rasprave o BSO i opštinskom budžetu		100	100	100
III. Transparentnost, pristup informacijama i integritet					
Indikator : 2.1.1	Objavljeni i direktno preneseni onlajn sastanci skupštine		20	100	20
Indikator : 2.1.3	Ispunjavanje kriterijuma zvaničnog sajta opštine		100	100	62.5
Indikator : 2.2.2	Objavljivanje dokumenata javnih nabavki i ugovora		71.42	96.42	50
Indikator : 3.1.5	Objavljivanje izveštaja o procesima javnih konsultacija		0	11.11	0
Indikator : 3.4.1	Izveštavanje o godišnjem planu plana integriteta ispred skupštine opštine		0	0	0
II.OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Finansijsko upravljanje, upravljanje ugovorima i upravljanje LJR					
IV. Finansijsko upravljanje					
Indikator : 19.1.3	Nivo ažuriranja registra poreza na imovinu		100	100	
Indikator : 19.1.4	Nivo naplate fakture poreza na imovinu (bez dugova, interesa, kazni)		0	0	
Indikator : 3.3.3	Nivo sprovođenja preporuka NKR-a				
Upravljanje u govorima					
Indikator : 3.3.1	Nivo sprovođenja plana nabavki		100	100	119.22
Indikator : 19.1.2	Priprema i objavljivanje spiska opštinskih imovina planiranih za korišćenje		0	0	0
VI. Upravljanje ljudskim resur					
Indikator	Otvorena radna mesta presuirana preko ISULIR				
Indikator : 16.1.2	Žene na rukovodećim pozicijama u obrazovnim, zdravstvenim i kulturnim/sportskim isntitucijama		17.39	17.39	17.39
Indikator : 16.1.3	Žene postavljene na političke funkcije u opštini		36.36	36.36	36.36
III. PRUŽANJE USLUGA - Pristup i kvalitet pružanja usluga - Prema sektoru					
VII. Administrativne usluge					
Indikator : 1.1.2	Predmeti administrativnih zahteva razmotrenih u zakonskim rokovima		100	100	100
Indikator : 7.2.1	Razmotreni zahtevi za građevinske dozvole		100	100	
VIII. Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina					
Indikator : 7.1.1	Površina teritorije opštine pokrivena sa regulativnim planom (detaljnim)		0	100	0
Indikator : 10.1.2	Naselja uključena u lokalni javni prevoza		100	100	100
Indikator : 15.1.1	Realizacija lokalnog plana akcije u sredini		0	66.6	0
IX. Preduniverzitetsko obraz					
Indikator : 17.3.1	Deca koja pohađaju vrtić- seoski i opšti (podela prema polu)				
Indikator : 17.3.5	Prelaznost u nacionalnoj maturi 12. razred (podela prema polu)		100	100	100
X. Primarna zdravstvena zaštita					
Indikator : 18.1.1	Prostorija u m2 primarne zdravstvene zaštite za 10.000 stanovnika		80.72	1327.41	80.72
Indikator : 18.2.1	Nivo usklađenosti sa odnosom 1 porodični lekar i 2 medicinka radnika na 2000 stanovnika		62.51	62.51	62.51

Opština Vitina

GOU					
Opštinska odgovornost			Vitina		
I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa			MALS	Opština	NKR
Indikator : 3.2.1	Blagovremeno usavajanje predloga godišnjeg budžeta opštine		100	100	100
Indikator : 3.2.2	Rasprava o tromesečnim izveštajima iz Skupštine opštine		75	75	0
Indikator : 3.2.3	Rasprava o izveštaju o radu opštine od strane Skupštine opštine za prethodnu godinu		0	0	0
Indikator : 3.2.4	Rasprava o izveštaju spoljnog revizora i akcionom planu za adresiranje preporuka u Sk		100	100	50
Indikator : 3.2.6	Sastanci Skupštine sa učešćem predsednika opštine		66.66	66.66	0
II. Učešće, konsultacije i sveobuhvatnost građana					
Indikator : 3.1.2	Učešće građana u javnim konsultacijama		32.84	32.84	0
Indikator : 3.1.3	Opštinski akti i dokumenti lokalnih politika konsultovanih sa javnošću		75	7.14	
Indikator : 3.1.4	Javne rasprave o BSO i opštinskom budžetu		100	100	0
III. Transparentnost, pristup informacijama i integritet					
Indikator : 2.1.1	Objavljeni i direktno preneseni onlajn sastanci skupštine		20	82.22	82.22
Indikator : 2.1.3	Ispunjavanje kriterijuma zvaničnog sajta opštine		75	75	62.5
Indikator : 2.2.2	Objavljivanje dokumenata javnih nabavki i ugovora		99.1	99.1	74.1
Indikator : 3.1.5	Objavljivanje izveštaja o procesima javnih konsultacija		0	0	0
Indikator : 3.4.1	Izveštavanje o godišnjem planu plana integriteta ispred skupštine opštine		0	0	0
II.OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Finansijsko upravljanje, upravljanje ugovorima i upravljanje LJR					
IV. Finansijsko upravljanje					
Indikator : 19.1.3	Nivo ažuriranja registra poreza na imovinu		100	100	100
Indikator : 19.1.4	Nivo naplate fakture poreza na imovinu (bez dugova, interesa, kazni)		36.62	42.28	42.28
Indikator : 3.3.3	Nivo sprovođenja preporuka NKR-a		33.33	33.33	33.33
Upravljanje u govorima					
Indikator : 3.3.1	Nivo sprovođenja plana nabavki		92.37	92.37	92.37
Indikator : 19.1.2	Priprema i objavljivanje spiska opštinskih imovina planiranih za korišćenje		100	100	0
VI. Upravljanje ljudskim resur					
Indikator	Otvorena radna mesta prcesuirana preko ISULJR				
Indikator : 16.1.2	Žene na rukovodećim pozicijama u obrazovnim, zdravstvenim i kulturnim/sportskim isnt		54.54	54.54	54.54
Indikator : 16.1.3	Žene postavljene na političke funkcije u opštini		42.85	60	60
III. PRUŽANJE USLUGA - Pristup i kvalitet pružanja usluga - Prema sektoru					
VII. Administrativne usluge					
Indikator : 1.1.2	Predmeti administrativnih zahteva razmotrenih u zakonskim rokovima		100	100	100
Indikator : 7.2.1	Razmotreni zahtevi za građevinske dozvole		8.51	8.51	
VIII. Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina					
Indikator : 7.1.1	Površina teritorije opštine pokrivena sa regulativnim planom (detaljnim)		0.72	0.72	0.72
Indikator : 10.1.2	Naselja uključena u lokalni javni prevoza		51.28	51.28	0
Indikator : 15.1.2	Realizacija lokalnog plana akcije u sredini		0	100	
IX. Preduniverzitetsko obraz					
Indikator : 17.3.1	Deca koja pohađaju vrtić- seoski i opšti (podela prema polu)				
Indikator : 17.3.5	Prelaznost u nacionalnoj maturi 12. razred (podela prema polu)		61.88	61.88	0
X. Primarna zdravstvena zaštita					
Indikator : 18.1.1	Prostorija u m2 primarne zdravstvene zaštite za 10.000 stanovnika		69.33	1140.07	69.33
Indikator : 18.2.1	Nivo usklađenosti sa odnosom 1 porodični lekar i 2 medicinka radnika na 2000 stanov		53.16	82.53	53.16

GOU**Opštinska odgovornost**

			Vitina		
I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa			MALS	Opština	NKR
Indikator : 3.2.1	Blagovremeno usvajanje predloga godišnjeg budžeta opštine		100	100	100
Indikator : 3.2.2	Rasprava o tromesečnim izveštajima iz Skuptine opštine		75	75	0
Indikator : 3.2.3	Rasprava o izveštaju o radu opštine od strane Skuptine opštine za prethodnu godinu		0	0	0
Indikator : 3.2.4	Rasprava o izveštaju spoljnog revizora i akcionom planu za adresiranje preporuka u Sk		100	100	50
Indikator : 3.2.6	Sastanci Skupštine sa učešćem predsednika opštine		66.66	66.66	0
II. Učešće, konsultacije i sveobuhvatnost građana					
Indikator : 3.1.2	Učešće građana u javnim konsultacijama		32.84	32.84	0
Indikator : 3.1.3	Opštinski akti i dokumenti lokalnih politika konsultovanih sa javnošću		75	7.14	
Indikator : 3.1.4	Javne rasprave o BSO i opštinskom budžetu		100	100	0
III. Transparentnost, pristup informacijama i integritet					
Indikator : 2.1.1	Objavljeni i direktno preneseni onlajn sastanci skupštine		20	82.22	82.22
Indikator : 2.1.3	Ispunjavanje kriterijuma zvaničnog sajta opštine		75	75	62.5
Indikator : 2.2.2	Objavljivanje dokumenata javnih nabavki i ugovora		99.1	99.1	74.1
Indikator : 3.1.5	Objavljivanje izveštaja o procesima javnih konsultacija		0	0	0
Indikator : 3.4.1	Izveštvanje o godišnjem planu plana integriteta ispred skupštine opštine		0	0	0
II.OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Finansijsko upravljanje, upravljanje ugovorima i upravljanje LJR					
IV. Finansijsko upravljanje					
Indikator : 19.1.3	Nivo ažuriranja registra poreza na imovinu		100	100	100
Indikator : 19.1.4	Nivo naplate fakture poreza na imovinu (bez dugova, interesa, kazni)		36.62	42.28	42.28
Indikator : 3.3.3	Nivo sprovođenja preporuka NKR-a		33.33	33.33	33.33
Upravljanje u govorima					
Indikator : 3.3.1	Nivo sprovođenja plana nabavki		92.37	92.37	92.37
Indikator : 19.1.2	Priprema i objavljivanje spiska opštinskih imovina planiranih za korišćenje		100	100	0
VI. Upravljanje ljudskim resur					
Indikator	Otvorena radna mesta prcesuirana preko ISUIJR				
Indikator : 16.1.2	Žene na rukovodećim pozicijama u obrazovnim, zdravstvenim i kulturnim/sportskim isnt		54.54	54.54	54.54
Indikator : 16.1.3	Žene postavljene na političke funkcije u opštini		42.85	60	60
III. PRUŽANJE USLUGA - Pristup i kvalitet pružanja usluga - Prema sektoru					
VII. Administrativne usluge					
Indikator : 1.1.2	Predmeti administrativnih zahteva razmotrenih u zakonskim rokovima		100	100	100
Indikator : 7.2.1	Razmotreni zahtevi za građevinske dozvole		93.63	100	
VIII. Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina					
Indikator : 7.1.1	Površina teritorije opštine pokrivena sa regulativnim planom (detaljnim)		0.72	0.72	0.72
Indikator : 10.1.2	Naselja uključena u lokalni javni prevoza		51.28	51.28	0
Indikator : 15.1.2	Realizacija lokalnog plana akcije u sredini		0	100	
IX. Preduniverzitetsko obrazz					
Indikator : 17.3.1	Deca koja pohađaju vrtić- seoski i opšti (podela prema polu)				
Indikator : 17.3.5	Prelaznost u nacionalnoj maturi 12. razred (podela prema polu)		61.88	61.88	0
X. Primarna zdravstvena zaštita					
Indikator : 18.1.1	Prostorija u m2 primarne zdravstvene zaštite za 10.000 stanovnika		69.33	1140.07	69.33
Indikator : 18.2.1	Nivo usklađenosti sa odnosom 1 porodični lekar i 2 medicinka radnika na 2000 stanov		53.16	82.53	53.16

Dodatak IV Pismo potvrde



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E GJAKOVËS
OPŠTINA DJAKOVICA/MUNICIPALITY OF GJAKOVA



GJAKOVA

Republika e Kosovës · Republika Kosova · Republic of Kosovo
Komuna e Gjakovës · Opština Djakovica · Municipality of Gjakova

ARKIVA DALËSE
IZLAZNE ARHIVE
OUTPUT ARCHIVES

Nr. Invi/Br. Inv. D1-GJA/13-1853
Data/Datum/Date 09.02.2024

Nr. Tëqyrtës. Str./No. Pq. _____
Gjakovë · Djakovica · Gjakova

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të performancës **“Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020”**, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit **Vendi dhe data:** Gjakovë, 09.02.2024

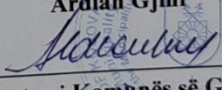
I/e nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Mekanizmat e sigurimit të cilësisë së të dhënave të raportuara për Sistemin e Menaxhimit të Performancës Komunale dhe Grantin e Performancës Komunale për vitin 2021”** (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);

- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Ardian Gjini



Kryetar i Komunës së Gjakovës



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVO
REPUBLIKA KOSOVO

www.komuna-kline.org

KOMUNA E KLINËS

MUNICIPALITY OF KLINA

OPSTINA KLINA

KOMUNA KLINA

MUNICIPALITY OF KLINA



Nr.No. 030-4684/19
Data-D: 13.02.2024

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të performancës “Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020”, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Klinë, 13.02.2024

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit “Mekanizmat e sigurimit të cilësisë së të dhënave të raportuara për Sistemin e Menaxhimit të Performancës Komunale dhe Grantin e Performancës Komunale për vitin 2021” (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);

- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.



Kryetari i komunës së Klinës

Zenun Elezaj

[Signature]



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Vitisë
Opstina Vitina
Municipality of Viti/na

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të performancës “Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020”, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Viti, 13.02.2024

I/e nderua/a,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit “Mekanizmat e sigurimit të cilësisë së të dhënave të raportuara për Sistemin e Menaxhimit të Performancës Komunale dhe Grantin e Performancës Komunale për vitin 2021” (në tekstin e mëtejme “Raporti”);

- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Kryetari i Komunes së Vitisë
Sokol Halili





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

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të performancës **“Mekanizmat e sigurimit të cilësisë së të dhënave të raportuara për Sistemin e Menaxhimit të Performancës Komunale dhe Gratin e Performancës Komunale për vitin 2021”**, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Prishtinë, 21.02.2024

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit të performancës **“Mekanizmat e sigurimit të cilësisë së të dhënave të raportuara për Sistemin e Menaxhimit të Performancës Komunale dhe Gratin e Performancës Komunale për vitin 2021”** (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- NUK pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe qëndrojmë prapa komenteve të dhëna për të cilat kemi dërguar edhe dokumentet mbështetëse (dëshmitë) për përmbajtjen e draft raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.


 Elbert Krasniqi

Ministër i Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal

Dodatak V Pismo potvrde i komentari Ministarstva



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

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të performancës “Mekanizmat e sigurimit të cilësisë së të dhënave të raportuara për Sistemin e Menaxhimit të Performancës Komunale dhe Gratin e Performancës Komunale për vitin 2021”, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Prishtinë, 21.02.2024

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit të performancës “Mekanizmat e sigurimit të cilësisë së të dhënave të raportuara për Sistemin e Menaxhimit të Performancës Komunale dhe Gratin e Performancës Komunale për vitin 2021” (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- NUK pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe qëndrojmë prapa komenteve të dhëna për të cilat kemi dërguar edhe dokumentet mbështetëse (dëshmitë) për përmbajtjen e draft raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.


Elbert Krasniqi

Ministër i Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Izvršena revizija: “Mehanizmi osiguranja kvaliteta prijavljenih podataka za Sistem upravljanja opštinskog učinka i Grant opštinskog učinka za 2021. godinu”

Dokument: Komentari revidirane institucije u nacrtu izveštaja revizije - -MALS

Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište NKR-a
Dodatak3- Opština Đakovica			
Nalaz3.1.3, Tabela 1 Opština Đakovica, detalji u dodatku 3 za indikator 3.2.6	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Đakovica kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarne konsultacije. <i>Podaci se nalaze u kabinetu predsednika opštine, arhivi i sekretarijatu Skupštine opštine, na zvaničnom sajtu opštine. Podaci se proveravaju kroz zapisnike sa sednice, dnevni red sednice skupštine opštine kao i akte koji se objavljuju za rad skupštine.. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu.</i>	Indikator 3.2.6 je imao samo priloženi broj protokola i datum, ali nije bilo dokumenta priloženog ni jednom ni drugom podacima.
Nalaz3.1.3, Tabela 1 Opština Đakovica, detalji u dodatku 3 za indikator 3.1.4	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Đakovica kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarne konsultacije. <i>Podaci se nalaze na zvaničnom sajtu opštine, u sekretarijatu i arhivi Skupštine opštine. Podaci se proveravaju kroz zapisnike, obaveštenja, dnevni red konsultacija i uz odobrene i objavljene opštinske akte opštine za</i>	Prva dva podatka u indikatoru 3.1.4 su podržana nezapečaćenim i protokoliranim dokumentima, dok je treći podatak priložen

		<i>usvajanje srednjoročnog okvira i opštinskog budžeta.</i>	linkom koji je nedostupan.
Nalaz3.1.3, Tabela 1 Opština Đakovica, detalji u dodatku 3 za indikator 2.1.1	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Đakovica kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Provera podataka se vrši upoređivanjem podataka koje je prijavio opštinski koordinator sa podacima objavljenim na zvaničnom sajtu opštine, sa podacima poslatim Odeljenju za praćenje rada opština (MPL) i arhivi skupštine opštine.</i> <i>Obrada i reflektovanje podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o učinku opština za relevantnu godinu.</i>	Promena je odražavana u izveštaju.
Nalaz3.1.3, Tabela 1 Opština Đakovica, detalji u dodatku 3 za indikator 19.1.3	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Đakovica kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Glavni izvor podataka za ovaj indikator su dokumenti koji svedoče o inspekcijskoj delatnosti, kao što su zapisnici ili izveštaji o radu opštinske direkcije koja je nadležna za porez na imovinu. Spisak imovine kategorije objekata iz relevantne opštinske direkcije za upravljanje porezom na imovinu. Tačnost podataka se može proveriti iz evidencije opštinske direkcije, gde se evidentira izveštaj o radu i broj pregleda i ukupan broj imovina (kategorija objekata) Podaci se mogu proveriti i u izveštajima koje opština dostavlja Ministarstvu finansija, Upravi za porez na imovinu. Obrada i reflektovanje podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o učinku opština za relevantnu godinu.</i>	Ovaj indikator je ocenjen od NKR i Opštine sa istim poenima.
Nalaz3.1.3, Tabela 1 Opština Đakovica, detalji u dodatku 3 za indikator 3.3.1	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Đakovica kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se mogu naći u opštinskoj jedinici za javne nabavke i nadležnoj direkciji za finansije. Podaci se proveravaju putem objavljenog i dokumentovanog konačnog plana nabavki kao i izveštaja o sprovođenju plana nabavki. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i</i>	Ovaj indikator je izračunat na osnovu godišnjeg plana nabavki i liste potpisanih ugovora.

		<i>odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu..</i>	
Nalaz3.1.3, Tabela 1 Opština Đakovica, detalji u dodatku 3 za indikator 15.1.2	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Đakovica kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podatke prikupljaju nadležna uprava za zaštitu životne sredine i nadležna uprava za urbanizam. Provera podataka se vrši uz pomoć zvaničnih registara za LMK izdatih u toku relevantne godine, zvaničnih izveštaja Uprave za zaštitu životne sredine o stepenu ispunjenosti uslova životne sredine prilikom izdavanja građevinskih dozvola dotičnih opština.</i>	Priloženi dokumenti za indikator 15.1.2 nisu zapečaćeni i protokolirani.
Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište NKR-a
Dodatak3- Opština Klina			
Nalaz3.1.3, Tabela 2 Opština Klina, detalji u dodatku 3 za indikator 3.2.2	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Klina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se mogu naći u kabinetu predsednika opštine, arhivi i sekretarijatu Skupštine opštine, odboru Skupštine opštine za privredu i finansije, zvaničnom sajtu opštine kao i u Ministarstvu finansija. Dokument iz kojeg se dobijaju podaci za ispunjenje zahteva za izveštavanje mora biti službeni dokument u smislu da mora biti protokoliran.</i>	Indikator 3.2.2 Rasprave o tromesečnim budžetskim izveštajima u Skupštini opštine. Opština nije priložila tromesečne izveštaje nijednom od podataka.
Nalaz3.1.3, Tabela 2 Opština Klina, detalji u dodatku 3 za indikator 3.2.6	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Klina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se nalaze u kabinetu predsednika opštine, arhivi i sekretarijatu Skupštine opštine, na zvaničnom sajtu opštine. Podaci se proveravaju kroz zapisnike sa sednica, dnevni red sednice skupštine opštine kao i akte koji se objavljuju za rad skupštine.. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu..</i>	Procena NKR i MALU je ista u ovom indikatoru.

Nalaz3.1.3, Tabela 2 Opština Klina , detalji u dodatku 3 za indikator 3.1.3	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Klina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se nalaze na zvaničnom sajtu opštine, sekretarijatu i arhivi Skupštine opštine. Podaci se proveravaju kroz zapisnike, saopštenja, dnevni red konsultacija i sa liste odobrenih i objavljenih akata opštine</i>	Promene u proceni se odražavaju u izveštaju.
Nalaz3.1.3, Tabela 2 Opština Klina , detalji u dodatku 3 za indikator 2.1.3	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Klina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>_Izvor i provera podataka je zvanična veb stranica dotične opštine. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu.</i>	Od osam podataka ovog indikatora, pet je tačnih, dok tri ne odgovaraju zahtevima, pa je NKR ocenila sa 62,5 (svaki podatak ima vrednost od 12,5%).
Nalaz3.1.3, Tabela 2 Opština Klina , detalji u dodatku 3 za indikator 3.3.3	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Klina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se proveravaju kroz Izveštaj spoljne revizije za dotičnu opštinu. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu.</i>	Rezultat NKR-a po ovom indikatoru je 36,84, jer su samo 7 od 19 preporuka sprovedena.
Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari revidirane institucije u slučaju neslaganja	Gledište NKR-a
Dodatak3- Opština Vitina			
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina , detalji u dodatku 3 za indikator 3.2.2	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se nalaze u kabinetu predsednika opštine, arhivi i sekretarijatu Skupštine opštine, odboru Skupštine opštine za privredu i finansije, zvaničnom sajtu opštine kao i u Ministarstvu finansija.. Dokument iz kojeg se dobijaju podaci za ispunjenje zahteva za</i>	Indikator 3.2.2 – Rasprave o tromesečnim budžetskim izveštajima u Skupštini opštine. Opština nije imala tri mesečna izveštaja u prilogu nijednog od podataka.

		<i>izveštavanje mora biti službeni dokument u smislu da mora biti protokoliran.</i>	
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 3.2.4	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se proveravaju kroz zapisnik, obaveštenja, dnevni red sednice skupštine opštine. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu.</i>	NKR je procenila samo jedan podatak jer je kod drugog podatka Opština nije priložila dokaze o raspravi o akcionom planu za sprovođenje preporuka.
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 3.2.6	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se proveravaju kroz zapisnike sa sednica, dnevni red sednice skupštine opštine kao i akte koji se objavljuju za rad skupštine.. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu.</i>	Opština nije priložila dokaze koji dokazuju prisustvo predsednika opštine sednicama Skupštine opštine.
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 3.1.2	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se nalaze u kancelariji za informisanje, sekretarijatu i arhivi Skupštine opštine. Podaci se proveravaju kroz zapisnike, obaveštenja, dnevni red javnih konsultacija.</i> <i>Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o učinku opština za dotičnu godinu.</i>	Opština nije priložila zapisnik sa javnih konsultacija.
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 3.1.4	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se nalaze na zvaničnom sajtu opštine, u sekretarijatu i arhivi Skupštine opštine. Podaci se proveravaju kroz zapisnike, obaveštenja, dnevni red konsultacija i uz odobrene i objavljene opštinske akte opštine za</i>	Indikator 3.1.4 nema priložen nijedan od relevantnih dokumenata.

		<i>usvajanje srednjoročnog okvira i opštinskog budžeta.</i>	
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 2.1.1	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Provera podataka se vrši upoređivanjem podataka koje je prijavio opštinski koordinator sa podacima objavljenim na zvaničnom sajtu opštine, sa podacima poslatim Odeljenju za praćenje rada opština (MPL) i arhivi skupštine opštine.</i> <i>Obrada i reflektovanje podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o učinku opština za relevantnu godinu.</i>	Procena NKR je ista kao i procena Opštine.
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 2.2.2	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se mogu naći na zvaničnoj internet stranici opštine, odeljenju za javne nabavke, sekretarijatu Skupštine opštine, arhivi opštine. Provera podataka se vrši preko zvaničnih dokumenata konačnog oblika dva dokumenta navedena u gornjem stavu sa istim dokumentima objavljenim na zvaničnom sajtu opštine. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu.</i>	Opština je u ovom indikatoru priložila samo link gde se može naći izveštaj o potpisanim ugovorima, ali ne i godišnji plan nabavki.
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 19.1.4	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Glavni izvor podataka za ovaj indikator je Opštinska direkcija, koja je nadležna za porez na imovinu, iz koje kao izvor podataka služe dokumenti koji svedoče o delatnosti Direkcije. Tačnije, konkretni dokazi za fakturisanje se pribavljaju u jedinici za fakturisanje poreza na imovinu.. Takođe za naplatu, podaci se dobijaju od jedinice koja se bavi praćenjem nivoa naplate, u okviru poreza na imovinu na nivou opštine.. Tačnost podataka može se proveriti iz tromesečnih finansijskih izveštaja odeljenja za budžet i finansije.. Podaci se mogu proveriti i u izveštajima koje opština dostavlja Ministarstvu</i>	NKR i Opština imaju istu procenu.

		<i>finansija, Upravi za porez na imovinu. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o učinku opština.</i>	
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 19.1.2	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Osnovni izvor podataka za ovaj indikator je sledeći, za ažurirani i odobreni dokument liste je nadležna opštinska direkcija za ekonomski razvoj. Za akt objavljivanja izvor podataka je kancelarija za komunikaciju sa javnošću ili nosilac upravljanja sadržajem sajta opštine. Tačnost podataka može se proveriti iz evidencije opštinske direkcije u kojoj se dokazuje davanje liste, kao i iz izveštaja o radu službe za komunikaciju sa javnošću. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o učinku opština.</i>	Opština je priložila nezapečaćene i protokolisane dokumente.
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 16.1.3	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podaci se mogu naći u Direkciji za upravu u opštini, kadrovskoj službi, kancelariji službenika za ravnopravnost polova, kabinetu predsednika opštine, kao i u arhivi opštine. Podaci se proveravaju kroz spisak zaposlenih, akte/zapisnike o imenovanju, izveštaje službenika za rodnu ravnopravnost. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o opštinskom učinku za dotičnu godinu.</i>	NKR i opština su podjednako procenile indikator.
Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 15.1.2	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Podatke prikupljaju nadležna uprava za zaštitu životne sredine i nadležna uprava za urbanizam. Provera podataka se vrši uz pomoć zvaničnih registara za LMK izdatih u toku relevantne godine, zvaničnih izveštaja Uprave za zaštitu životne sredine o stepenu ispunjenosti uslova životne sredine prilikom izdavanja građevinskih dozvola dotičnih opština.</i>	Priloženi dokument ne pruža informacije koje zahteva Indikator.

Nalaz3.1.3, Tabela 3 Opština Vitina, detalji u dodatku 3 za indikator 17.3.5	Ne	Procena indikatora je izvršena na osnovu dokaza datih u izveštaju iz Opštine Vitina kao i dokumenta poslata tokom perioda preliminarnih konsultacija. <i>Glavni izvor podataka za ovaj indikator su podaci prijavljeni od MONT-a za ODO i škole na opštinskom nivou. Tačnost podataka može se proveriti iz izveštaja izveštavanih MONT-a i ODO-a. Obrada i prikaz podataka vrši se u skladu sa zahtevanim i odobrenim formatom izveštavanja podataka u izveštaju o učinku opština.</i>	Ovaj indikator u prva dva podatka je dokumentovan godišnjim izveštajem predsednika opštine, dok treći podatak nema nikakav priloženi dokument.
---	----	--	--