



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE ORAHOVAC ZA 2023. GODINU

Priština, jun 2024

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugi delovi Izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

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

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

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

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Orahovac, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- A1 Opština je izvršila pogrešno klasifikovanje troškova u iznosu od 356,894€ iz neadekvatne ekonomske kategorije. Od kapitalnih investicija iz trezora su izvršene isplate u iznosu od 326,849€ za sudske/izvršne odluke za isplatu jubilarnih i drugih plata u iznosu od 284,095€, kao i jedna isplata za subvencije u iznosu od 42,754€..
- A2 Obelodanjivanja potencijalnih obaveza nisu bila potpuna i tačna jer su precenjene za 78,534€.

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

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

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su procesi i prateće transakcije u skladu sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Orahovac bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

- A3 Opština je primenila odbitak poreza na imovinu za primarno stanovanje bez relevantnih podataka.
- A4 Ugovaranje nepredviđenih projekata u budžetu, u nedostatku finansijskih sredstava i produženje roka za realizaciju projekata duži od licitacije.
- A5 Prihvatanje nabavke sanitetskih vozila nije u skladu sa tenderskim dosijeom
- B1 Kašnjenje u realizaciji projekata.
- B2 Registracija naloga za kupovinu u SIMFK nakon prijema faktura.
- B3 Kašnjenje u plaćanju finansijskih obaveza.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

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

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Orahovac.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Orahovac je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Orahovac u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Orahovac sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

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

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

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu. Proces izveštavanja u opštini je praćen sa nedostacima, što je uočeno i tokom pripreme godišnjih finansijskih izveštaja (GFI). Po našem zahtevu, neka pitanja pokrenuta u GFI su ispravljena i dostavljena MF. Međutim, tokom procesa revizije, identifikovali smo nedostatke u prihodima, potencijalnim obavezama, izvršenju i klasifikaciji troškova, upravljanju kapitalnim projektima kao i postupcima javnih nabavki, koji su predstavljeni u nastavku u vidu nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenosti sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Iznos isplata izvršenih od strane Trezora na osnovu sudskih/izvršnih odluka je bio 919,025€. Od toga, glavni dug je bio 695,310€, dok su 223,715€ bili dodatni proceduralni sudski troškovi/izvršenja.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa osam (8) preporuka, od kojih je pet (5) novih preporuka i tri (3) ponovljenih.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje A1 – Pogrešna klasifikacija troškova

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013 o javnim troškovima, član 18 tačka 3 precizira da troškovi moraju imati odgovarajuće šifre, definisane Administrativnim uputstvom za računovodstveni plan. Shodno tome, član 11 AU 19/2009 o planu računovodstva zahteva od NDR i GFS da obezbede da sve transakcije budu registrovane u SIMFK u skladu sa strukturom plana računovodstva i klasifikacijama definisanim ovim AU.

Direktnim isplatama iz Trezora za sudske/izvršne odluke izvršeno je 12 transakcija u vrednosti od 284,095€ za jubilarne plate i obrok, kao i jedna transakcija za subvencije i transfere u vrednosti od 42,754€, koje su realizovane iz kategorije kapitalnih investicija. U ova dva slučaja pogrešna klasifikacija troškova je bila u iznosu od 326,894€.

Isplate jubilarnih zarada i obroka nastale su po osnovu kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu planirani budžetom. Dok je isplata subvencija i roba iz kategorije kapitalnih investicija nastala kao rezultat nepravilnog primenjivanja finansijskih pravila koja regulišu korišćenje javnih sredstava.

Uticaoj Pogrešna klasifikacija troškova dovodi do nepravednog i netačnog odslikavanja troškova u GFP, stoga može dovesti do razumevanja finansijske pozicije opštine sa precenjivanjem/potcenjivanjem ekonomskih kategorija.

Preporuka A1 Gradonačelnik mora osigurati da se preduzmu sve radnje za planiranje troškova u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima (ili za preraspodelu sredstava kada je to potrebno i moguće) tako da se plaćanje i evidentiranje troškova vrši prema odgovarajućim ekonomskim šiframa.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Detalnije gledajte dodatak I

Pitanje A2 - Precenjivanje potencijalnih obaveza.

Nalaz Na osnovu člana 18 Uredbe 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, utvrđuje se da: „Budžetske organizacije u skladu sa ZUJFO prijavljuju sve potencijalne obaveze“.

Tokom testiranja uzoraka primetili smo da su u šest (6) slučajeva, u iznosu od 78,534€, precenjene potencijalne obaveze, kao što su:

- U pet (5) slučajeva, koji se odnose na naknadu jubilarnih zarada i obroka (P/br. 830/2023 u vrednosti od 24,010€, C/br.102/2021 u vrednosti od 12,915€, P.br.831/2023 u vrednosti od 3,018€, P.br.271/2022 u vrednosti od 2,548€ i P.br.269/2022 u vrednosti od 2,548€), opština je primila sudske odluke/izvršenja i isplate su bile u procesu izvršavanja.;
- Isto tako, slučaj P.nr352/15, vrednost od 33,495€ prijavljena kao potencijalna obaveza u GFI, nije obaveza opštine, već dug ekonomskog operatera prema opštini.

Ova situacija je nastala zbog nedostatka komunikacije između finansijskog sektora i pravnog zastupnika opštine.

Uticaj Netačno i nepotpuno obelodanjivanje potencijalnih obaveza uticalo je na njihovo precenjivanje i može dovesti do nerazumevanja finansijskog položaja opštine.

Preporuka A2 Gradonačelnik mora osigurati jačanje komunikacije između sektora finansija i zakonskog zastupnika opštine, kako bi finansijske informacije u registru potencijalnih obaveza i njihovo izveštavanje bile tačne i potpune u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Detalnije gledajte dodatak I

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A3 - Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu

Nalaz Zakon br. 06/L-005 o porezu na nekretnine, član 11.1 i 11.4 4, propisuje da: Fizičko lice koje ima u vlasništvu ili poseduje dve (2) ili više stambenih jedinica zgrada, može prijaviti u skladu sa stavom 1. ovog člana, samo jednu od ovih zgrada kao njegovo primarno mesto stanovanja, bez obzira na to što se jedinice zgrade mogu nalaziti u različitim opštinama, dozvoljen je odbitak od 15,000€ od procenjene vrednosti građevinske jedinice. U vezi sa ovim AU br. 03/20211 za prikupljanje i registraciju podataka o imovini i poreskom obvezniku, član 7, stav 1.1, zahteva lični identifikacioni broj fizičkog poreskog obveznika.

Nakon izvršene analize, utvrdili smo da je u finansijskom izveštaju objekata identifikovano 428 poreskih obveznika koji nemaju matični broj, za koje je primenjen odbitak od 15,000€ od procenjene vrednosti jedinice objekta.

Ovo se desilo zbog nedovoljnog broja zaposlenih u sektoru poreza na imovinu, gde nije bilo moguće ažurirati podatke u Protax-u.

Uticaoj Primena odbitaka dozvoljenih poreskim obveznicima bez ličnog broja i bez izjave da je prebivalište poreskog obveznika primarno prebivalište, može rezultirati netačnim obračunima odbitaka za porez na imovinu i posledično manjim prihodima.

Preporuka A3 Gradonačelnik treba da preduzme neophodne radnje kako bi osigurao da baza podataka poreza na imovinu bude popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva na koje se može susresti uz korist odbitka za primarno prebivalište.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Detaljnije gledajte dodatak I

Pitanje A4 - Ugovaranje nepredviđenih projekata u budžetu, u nedostatku finansijskih sredstava i produženje roka za realizaciju projekata dužih od licitacije

Nalaz Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042, član 9 stav 3 taksativno propisuje da, ako je ugovorni autoritet javni autoritet ili budžetska organizacija i odgovarajuća nabavka prouzrokuje podizanje finansijskih obaveza koje će biti ispunjene iz budžetskih izdvajanja koja se očekuju da se izvrše u narednim fiskalnim godinama, finansijski direktor (i) (GFS) će obezbediti da tabele priložene u Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumnu osnovu za očekivanje da će u budućim fiskalnim godinama biti obezbeđeno dovoljno sredstava za ispunjavanje takvih obaveza (ii) uključiti u relevantan javni ugovor odredbu koja pojašnjava i uslovljava primenljivost obaveza navedenih u ugovoru, sa budućim zakonodavstvom o izdvajanjima, sredstava za svrhu ispunjenja, i to u iznosu dovoljnom za ispunjenje tih obaveza. ZUJFO br. 03/L-048, član 36.1 utvrđuje da; Pre pokretanja procesa

nabavke koji ima za cilj da dovede do pokretanja obaveze u tekućoj fiskalnoj godini, Budžetska organizacija registruje sva opredeljena sredstva dodeljenih SIMFK-u. Zakon o budžetu br. 08/L-193 za 2023. godinu, član 12 stav 8 taksativno propisuje da; potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrši BO samo ako su takvi troškovi za ukupne troškove projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2023. godinu i za naredne dve (2) godine. S tim u vezi, Obaveštenje o ugovoru i tenderski fajl FTD, deo IV.2 – Kriterijumi za dodelu ugovora „Ekonomski najpovoljnija ponuda u smislu kriterijuma 2 Najkraći period implementacije od datuma potpisivanja ugovora sa ocenom 0.2" .

Ugovaranje projekata bez budžeta i produženje roka njihove realizacije duže od licitacije, identifikovano je u ovim slučajevima i to:

- Projekat „Izgradnja omladinskog i kulturnog centra u Orahovcu“ ugovoren je 20.10.2023.godine u iznosu od 2,982,585€, dok su sredstva budžetirana u PIP-u za tri godine u iznosu od 800,351€ (za 2023. godinu u iznosu od 150,351€, za 2024. godinu u iznosu od 150,000€ i za 2025. godinu u iznosu od 500,000€). Pored toga, primetili smo da ni pre pokretanja procesa nabavke nije izvršeno opredeljenje sredstava tekuće godine. Pored toga, sproveden je postupak nabavke sa kriterijumom dodele ugovora po ekonomski najpovoljnijoj ceni sa 20% bodova za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater u planu/roku realizacije projekta to predvideo za 450 dana, dok je u posebnim uslovima ugovora opština produžila rok za realizaciju projekta na 960 dana.
- Projekat „Izgradnja puteva u područima za privredu i turizam“ ugovoren 05.10.2023. godine u iznosu od 1,894,482€ , nije planiran zakonom o raspodeli budžeta niti u tabeli 4.2 finansiranje kapitalnih investicija. Pored toga, sproveden je postupak nabavke sa kriterijumom dodele ugovora po ekonomski najpovoljnijoj ceni sa 20% bodova za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater u planu/roku realizacije projekta to predvideo za 225. dana i po ovom osnovu je proglašen odgovornim, dok je u posebnim uslovima ugovora opština produžila rok na 480 dana.
- Projekat „Izgradnja lokalnih puteva partija 1“ ugovoren 01.11.2023.godine u vrednosti od 898,601€. Primetili smo da pre pokretanja procesa nabavke nisu opredeljena sredstva tekuće godine, postupak nabavke je sproveden uz kriterijum dodele ugovora po ekonomski najpovoljnijoj ceni sa 20% bodova za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater u planu/roku realizacije projekta predvideo 225 dana, dok je u posebnim uslovima ugovora opština produžila rok na 480 dana.
- Ugovoren je projekat "Izgradnja pešačke i turističke staze u Orahovcu, Drenovcu, Poluže, Xerxe-Opterušë". 23.11.2023 u iznosu od 119,595€, dok su sredstva budžetirana u PIP-u za tri godine bila u iznosu od 45,000€ (za 2023. godinu u iznosu od 25,000€, a za 2024. u iznosu od 20,000€). Štaviše, pre pokretanja procesa nabavke nije bilo opredeljenja sredstava za tekuću godinu.

To se desilo usled nepotpunih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata tokom njihovog budžetiranja, stupanja u obaveze

za neplanirane projekte, kao i produženja roka za realizaciju ugovora koji nisu u skladu sa regulatornim zahtevima.

Uticaoj

Nedostatak adekvatne analize finansijskih troškova za kapitalne projekte, potpisivanje ugovora preko budžetskih granica i ulazak u ugovorne obaveze bez obezbeđenja potrebnih budžetskih sredstava, stvara poteškoće i remeti tok finansija opštine jer se moraju izvršiti mnoga prilagođavanja budžeta i preraspodele sredstava za pokrivanje deficita ovih projekata. Takođe, produženje rokova u izvršenju ugovora utiče na učinak opštine, osim što onemogućava realizaciju projekata po planu, povećava i rizik od dodatnih troškova zbog tužbi koje izvođači mogu da podnesu u slučaju neplaćanja obaveza za izvršene radove i nabavke.

Preporuka A4

Gradonačelnik treba da obezbedi da vrednosti zaključenih (potpisanih) javnih ugovora za kapitalne projekte budu u skladu sa iznosima odobrenim zakonom o budžetskim izdvajanjima za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine. Takođe, treba preduzeti odgovarajuće mere za ugovorene projekte kako bi rok bio u skladu sa ponudama za procenu datu u tenderskom dosijeu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Detaljnije gledajte dodatak I

Pitanje A5 - Prihvatanje nabavke sanitetskih vozila nije u skladu sa tenderskim dosijeom

Nalaz

List sa podacima o tenderskom dosijeu (FTD) u tački 2.1 posebno predviđa kupovinu dva vozila hitne pomoći prema obaveznim tehničkim specifikacijama, kao i tačkom 4.1 Varijante nisu dozvoljene. AU (MI) 02/2018 za utvrđivanje uslova i postupaka za homologaciju drumskih vozila, članom 2.1.1 utvrđuje da; motorna vozila projektovana i izgrađena uglavnom za prevoz ljudi i njihovog prtljaga i koja pored sedišta za vozača nemaju više od 8 sedišta - vozila kategorije M1, s tim u vezi, članom 2.1.3 utvrđeno je da; motorna vozila projektovana i izgrađena uglavnom za prevoz robe čija najveća masa ne prelazi 3.5 tone - vozila kategorije N1, a članom 18 stav 1.5 predviđa se saglasnost za registraciju.

Opština se snabdela sa dva sanitetska vozila u vrednosti od 109,998€ kategorije N1. Nakon provere tenderskog dosijea, primetili smo da je zahtev za dva sanitetska vozila kategorije M1, prema obaveznim tehničkim specifikacijama u tenderskom dosijeu. Daljom analizom dokumentacije utvrdili smo da je došlo do promene ili modifikacije sanitetskih vozila iz zahtevane kategorije N1 u M1 u Kosovskom centru za vozila-EUROLAB, sertifikat o usaglašenosti je za sanitetska vozila kategorije N1 (motorna vozila projektovana i izgrađena uglavnom za prevoz tereta čija najveća masa ne prelazi 3.5 tone), ali ne i za vozila hitne pomoći za prevoz lica i prtljaga – vozila kategorije M1.

Ova situacija je nastala kao rezultat neispravnog funkcionisanja kontrola kako bi se osiguralo da je snabdevanje u skladu sa zahtevima ugovora i tenderskog dosijea.

Uticaj Snabdevanje sanitetskim vozilima modifikovanim/promenjenim od kombija i koje nije u skladu sa zahtevima tenderskog dosijea, povećava rizik od zloupotrebe javnog novca i sigurnosti usluga koje se pružaju ovim ambulantskim vozilima.

Preporuka A5 Gradonačelnik mora da obezbedi da se prihvatanje snabdevanja izvrši u skladu sa uslovima tenderskog dosijea i ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz Pravilo br. 01/2022 za javnu nabavku taksativno u članu 70.23 tačka b predviđa da menadžer ugovora mora da obezbedi da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa rokovima i uslovima navedenim u ugovoru.

Tokom testiranja primetili smo da u devet (9) javnih ugovora o radu oni nisu sprovedeni u rokovima definisanim ugovorom, niti su primenjivane kazne za kašnjenje, kao što su:

- Projekat „Izgradnja zajedničkog objekta za smeštaj porodica u nevolji“ – Završna faza, u vrednosti od 99,097€ potpisan 24.11.2022.godine, radovi bi trebalo da budu završeni za 140 dana. Do II situacije dana 02.05.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 70,048€ ili 70%, kašnjenje je bilo do 2 meseca.
- Projekat "Tretman korita potoka u Opštini Orahovac" - Prva faza, u vrednosti od 815,988€ potpisan 02.09.2020, je trebala da se završi za 24 meseca. Do V situacije od dana 17.10.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 386,588€ ili 47%, što rezultira kašnjenjem od oko 13 meseci.
- Projekat „Izgradnja infrastrukture za pijacu grožđa Hardhfest“ Završna faza, u vrednosti od 156,605€ potpisana 07.08.2022, trebalo je da bude završena za 210 dana. Do IV situacije projekat je realizovan u iznosu od 115,365€ ili 74%, što rezultira kašnjenjem od oko 6 meseci.
- Projekat „Izgradnja korita potoka u naselju Kelmendi u Kramoviku“ u vrednosti od 266,034€, potpisan 09.09.2021, trebalo bi da bude završen za 320 dana. Do III situacije dana 02.03.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 224,154€ ili 84%, što rezultira kašnjenjem od oko 6 meseci.
- Projekat „Izgradnja sportskog kompleksa u turističkoj zoni Orahovca lot 2“ u vrednosti od 356,152€ potpisan 25.10.2021. godine trebalo je da bude završen za 300 dana. Do VI situacije od 15.12.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 179,995€ ili 51%, što rezultira kašnjenjem od oko 15 meseci.
- Projekat „Izgradnja parkova u opštini Orahovac“ u vrednosti od 288,963€ potpisan 15.09.2021. godine trebao je da bude završen za 500 dana. Do V situacije od 30.05.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 194,369€ ili 67%, što rezultira kašnjenjem od oko 5 meseci.
- Projekat "Izgradnja trga u centru grada" u vrednosti od 155,959€ potpisan 08.07.2022. godine trebalo je da bude

završen za 120 dana. Do III situacije 06.12.2022.godine projekat je realizovan u iznosu od 106,927€ ili 69%, što rezultira kašnjenjem od oko 2 meseca.

- Projekat „Uređenje groblja palih boraca i civila lot 1“ u vrednosti od 134,795€ potpisan 27.08.2020. godine trebalo je da bude završen za 24 meseca. Do IV situacije dana 10.05.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 121,217€ ili 90%, što rezultira kašnjenjem od oko 16 meseci; i
- Projekat „Popravka kulturno-istorijskih spomenika lot 1“ u vrednosti od 130,015€ potpisan 20.09.2021. godine trebalo je da bude završen za 430 dana. Do situacije VIII dana 21.11.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 87,792€ ili 68%, što rezultira kašnjenjem od oko 11 meseci.

To se desilo zbog lošeg upravljanja javnim ugovorima, kao i ulaska u ugovorne obaveze bez obezbeđenja potrebnih budžetskih sredstava.

Uticaoj Nesprovođenje javnih ugovora u rokovima ima negativan uticaoj na budžetske i operativne aspekte, a direktno se odražava i na neobavljanje infrastrukture i usluga za građane na vreme.

Preporuka B1 Gradonačelnik mora osigurati da se kapitalni projekti izvode u okviru dinamičkog plana definisanog ugovorom, a za neopravdana kašnjenja treba primenivati kazne predviđene ugovorom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Detalnije gledajte dodatak I

Pitanje B2 – Narudžbenica nakon prijema fakture ili nakon prijema zaliha ili radova

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013 o trošenju javnog novca, član 22 precizira da nalog za preuzimanje i kupovinu prethode izveštaju o prijemu ili fakturi.

Tokom testiranja 26 isplata za kapitalne investicije u iznosu od 1,090,793€, primetili smo da su nalozi za kupovinu napravljeni nakon prijema računa i nakon prijema radova. Kašnjenja u pripremi narudžbine bila su od 2 dana do 2 godine.

Ovo se desilo zbog nedovoljne kontrole u blagovremenoj pripremi naloga za kupovinu u SIMFK.

Uticaoj Priprema zakasnelih naloga za kupovinu otežava ispravnu implementaciju plaćanja/ugovora i stvara nesigurnost u vezi sa narudžbinama i praćenjem rokova isporuke.

Preporuka B2 Gradonačelnik mora da obezbedi da procesu kupovine ili naloga za rad, snabdevanja i usluga i ugovorenog rada prethodi priprema obaveze i odobravanje naloga za kupovinu u SIMFK.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Kašnjenje u plaćanju novčanih obaveza

Nalaz ZUJFO br. 03/L-048, član 39 predviđa da se svaki važeći račun i zahtev za plaćanje za izvršene radove, robe i usluge plaća u roku od 30 kalendarskih dana od prijema računa.

Tokom revizije isplata mi smo identifikovali da 11 isplata u iznosu od 444,437€ nisu izvršene u zakonskom roku od 30 dana od dana prijema faktura. Kašnjenja su se kretala od 2 nedelje do 2 godine.

Ovo se desilo usled ulaska u obaveze bez prethodnog angažovanja budžetskih sredstava, kao i neadekvatnih kontrola u upravljanju obavezama.

uticaj Neplaćanje finansijskih obaveza na vreme povećava rizik od eventualnih žalbi ili tužbi izvođača radova, a to bi moglo da izazove dodatne finansijske troškove za opštinu.

Preporuka B3 Gradonačelnik mora da obezbedi da se stupanje u obaveze izvrši tek nakon što se budžetska sredstva unapred angažuju, a da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u zakonskom roku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

Tabela 1. Rashodi prema izvorima budžetskih sredstava (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁶	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Izvori sredstava	17,548,240	20,465,815	20,385,685	15,648,597	15,041,586
Državni grantovi – budžet	16,102,637	17,585,817	17,536,263	13,217,112	13,193,192
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	102,049	46,852
Preneseno od prošle godine	0	490,416	482,531	534,009	452,593
Lična primanja	1,445,603	1,445,603	1,423,641	1,167,754	937,785

Lokalne donacije	0	634	0	9,973	4,177
Spoljne donacije	0	943,346	943,249	617,701	406,988

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 2,917,575€. Ovo povećanje je rezultat povećanja vladinog granta za 1,483,180€, povećanja prihoda prenetih iz prethodne godine za 490,416€, povećanja unutrašnjih donacija za 624€ i povećanja spoljnih donacija za 943,346€.

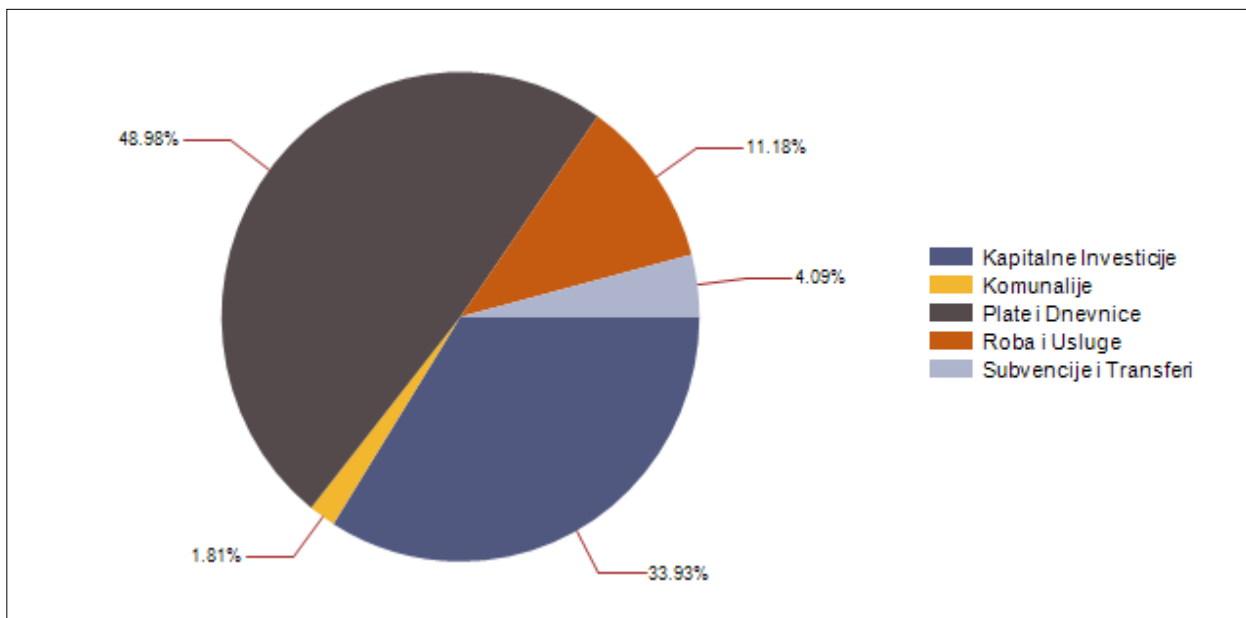
U 2023. godini, opština je potrošila 99% završnog budžeta ili 20,385,685€, uz poboljšanje od oko 5% u odnosu na 2022. godinu.

Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Troškovi sredstava po ekonomskim kategorijama	17,548,240	20,465,815	20,385,685	15,648,597	15,041,586
Plate i dnevnice	8,503,088	9,986,268	9,985,339	7,610,165	7,602,730
Robe i usluge	2,203,829	2,279,923	2,279,307	1,848,923	1,721,164
Komunalne usluge	370,000	370,000	370,000	269,364	280,322
Subvencije i transferi	820,000	837,268	833,859	342,704	476,200
Kapitalne investicije	5,651,323	6,992,356	6,917,179	5,577,441	4,961,170

Objašnjenja za promene u kategorijama budžeta su data u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice je povećan za 1,483,180€. Povećanje je rezultat vladinih odluka
- Završni budžet za robe i usluge je povećan za 76,094€. Povećanje je rezultat prenetih prihoda
- U završnom budžetu za opštinske troškove nije bilo promena.
- Završni budžet za subvencije je povećan na 17,268€. je povećan za 17,268€. Povećanje je rezultat neraspoređene dobiti.
- Budžet za kapitalne investicije je povećan za 1,341,033€. Povećanje je rezultat prenetih prihoda za 397,054€, kao i od spoljnih donacija za 943,979€.



Prihodi koje je opština ostvarila u 2023. godini iznosili su 1,808,491€ ili oko 41% više u odnosu na prethodnu godinu. Strukturu prihoda čine prihodi od poreza na imovinu, prihodi od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihodi od poslovnih aktivnosti, prihodi od zakupnine itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Prijemi 2023	Prijemi 2022	Prijemi 2021
Ukupni prihodi	1,445,603	1,445,603	1,808,491	1,278,159	1,174,111
Poreski prihodi	790,514	790,514	1,040,765	498,731	577,233
Neporeski prihodi	655,089	655,089	767,004	757,632	595,406
Ostali prihodi	0	0	722	21,795	1,472

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu opštine Orahovac je rezultirao sa 9 glavnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kome je predstavljeno kako će sprovesti date preporuke, a pripremila je i periodične izveštaje o napretku implementacije preporuka iz 2022. godine.

Do kraja revizije za 2023. godinu pet (4) preporuke su sprovedene, dve (2) nisu primenljive, a četiri (3) nisu sprovedene, kao što je prikazano na grafikonu 2, dole. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu preporuka.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

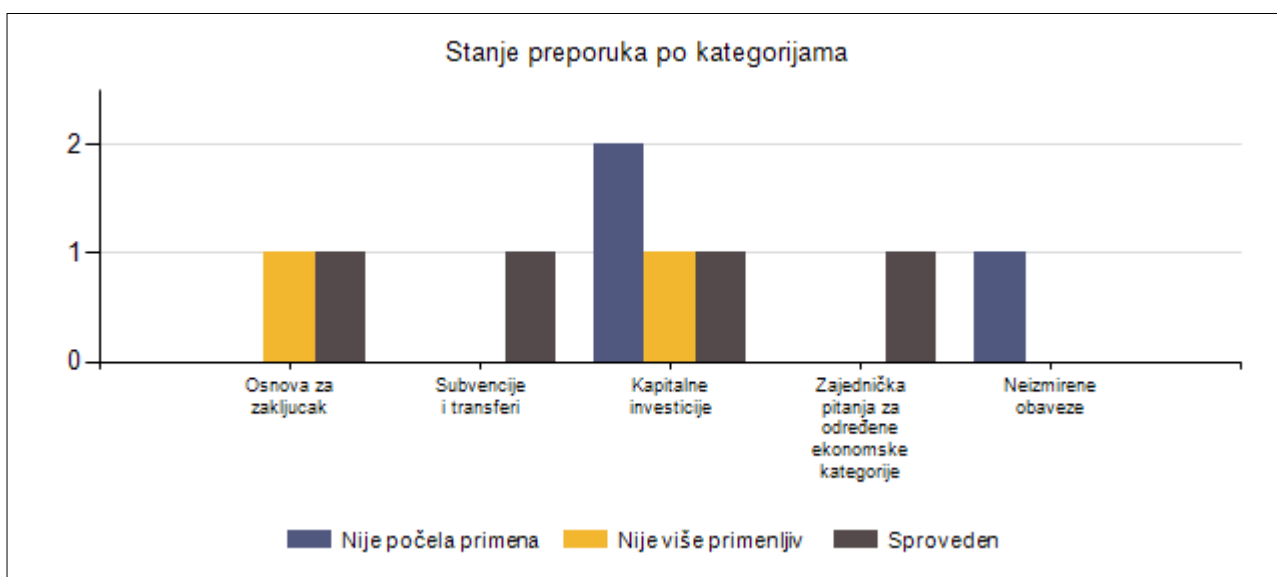


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2022. godinu	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Gradonačelnik mora osigurati da se analiziraju uzroci koji su doveli do neplaćanja obaveza prema izvođačima na vreme, a koji su rezultirali tužbama i sudskim/izvršnim postupcima protiv opštine. Pre stupanja u obaveze obezbediti potrebna sredstva, kao i pojačati kontrole u nadzoru realizacije projekata i blagovremenom plaćanju obaveza.	Ovaj problem je objavljen u poglavlju 2	Više nije primenljivo
2.	Osnova za zaključak	Gradonačelnik mora da obezbedi da se ocenjivanje ponuda od strane komisija za ocenjivanje vrši u skladu sa zahtevima definisanim u obaveštenju o ugovoru i tenderskom dosijeu. Javni ugovori ne bi trebalo da se potpisuju bez prethodnog angažovanja sredstava za SIMFK i bez uverenja o izvršenju u određenom roku. Planove upravljanja treba pripremiti odmah nakon potpisivanja ugovora.	U našim testovima, isti problemi nisu rezultirali.	Implementirano
3.	Subvencije i transferi	Gradonačelnik mora da obezbedi podelu dužnosti i odgovornosti u skladu sa zahtevima i procedurama MFK-a, tako da isti službenik ne učestvuje u dve ili više faza procesa.	Preduzete su odgovarajuće radnje.	Implementirano
4.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik mora osigurati da se kapitalni projekti izvode u okviru dinamičkog plana definisanog ugovorom, a za neopravdana kašnjenja treba da se primenjuju kazne predviđene ugovorom.	I ove godine uočena su kašnjenja u realizaciji projekata.	Implementacija nije počela
5.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik mora da obezbedi da procesu kupovine ili naloga za rad, snabdevanja i usluga i ugovorenog rada prethodi priprema obaveze i odobravanje naloga za kupovinu u SIMFK.	I ove godine su se zatekli slučajevi poput prošle.	Implementacija nije počela
6.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik mora da obezbedi da rukovodioci ugovora prate i prime od izvođača garanciju za kvalitet radova u roku definisanom ugovorom, pre nego što odobri izveštaj o konačnoj naplati radova.	Ove godine nismo se susreli sa takvim slučajevima.	Implementirano
7.	Kapitalne investicije	Gradonačelnik je dužan da obezbedi da se rashodi planiraju u odgovarajućim kategorijama budžeta ili da se sredstva prenamenjuju kada je to potrebno i moguće, a da se plaćanje rashoda ostvaruje iz budžeta odgovarajuće ekonomske kategorije.	I ove godine je došlo do pogrešne klasifikacije rashoda, ali u nematerijalnoj vrednosti.	Više nije primenljivo
8.	Zajednička pitanja	Gradonačelnik mora da obezbedi da u javnim ugovorima zaključenim po postupku ponderisane cene, odnos pondera ili procenta utvrđenih za	Ove godine nije bilo takvih slučajeva.	Implementirano

		kategorije bude isti čak i tokom realizacije plaćanja.		
9.	Neizmirene obaveze	Gradonačelnik mora da obezbedi da se stupanje u obaveze izvrši tek nakon što se budžetska sredstva unapred angažuju, a da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u zakonskom roku.	I ove godine imamo kašnjenja u plaćanju obaveza.	Implementacija nije počela

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Agron Fetiu, Pomoćnica Generalne Revizorke

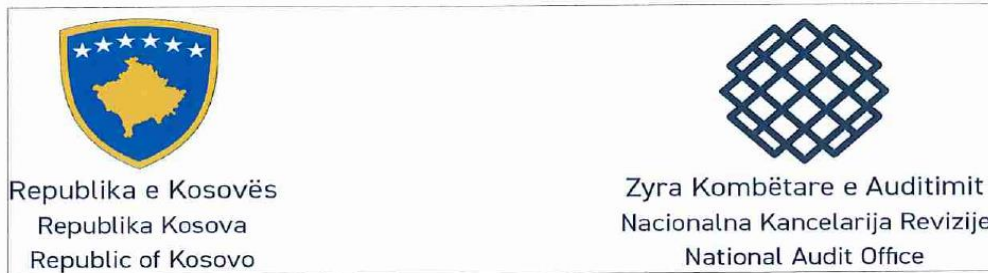
Ramadan Gashi, Direktor revizije

Hysen Boqolli, Vođa tima

Xhevat Seferi, Član tima

Agim Sogojeva, Član tima

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



LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draf/raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të **KK-Rahovec** për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- **Pajtohem pjesërisht** me gjetjet dhe rekomandimet, komentet dhe kërkesat janë të bashkangjitur në pjesën e formës për dorëzim dhe pranim të dëshmimeve.
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Smajl Latifi
Kryetar i Komunës së Rahovecit
Data: 20.06.2024



Rahovec,

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
<p>Pitanje A1</p>	<p>Pogrešna klasifikacija troškova</p> <p>Kod isplate u ime subvencija i transfera u iznosu od 42,75400€, koja je izvršena iz kategorije Kapitalne Investicije. Ovu isplatu je izvršio Trezor direktno bez mišljenja naše opštine.</p> <p>Isplata je izvršena u aprilu 2023. godine, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetu za 2023. godinu, dakle časno, na osnovu Zakona br. 08/L-193 O budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2023. godinu, odnosno član 15. Transfer budžetskih izdvajanja, tačka 7. Sa izuzetkom stava 2. i 3. ovog člana, nema transfera budžeta. izdvajanja se mogu vršiti u kategoriji „Plate i dodaci“ iz bilo koje druge kategorije rashoda bez prethodnog odobrenja Skupštine. Izuzetno, u poslednja tri (3) meseca, dozvoljen je prelazak u skladu sa članom 30. ZUJFO iz drugih kategorija u kategoriju „Plate i Dodaci“, samo kada do takvog odsustva u kategoriji „Plate i Dodaci“ dođe kao posledica izvršenja pravosnažnih sudskih ili izvršiteljskih odluka.</p> <p>Stoga smatramo da smo prema nama nepravredno tretirani.</p>	<p>Komentari opštine ne menjaju pitanje pogrešnog obračuna izvršenja plaćanja, tako da nalaz ostaje nepromenjen.</p>
<p>Pitanje A2</p>	<p>Precenjivanje Potencijalnih Obaveza</p> <p>Komentar nalaza:</p> <p>Nacionalna Kancelarija Revizije je u (pod) naslovom nazvanom Pitanje A2 – Precenjivanje potencijalnih obaveza u Nacrtu izveštaja o reviziji, istakla da: „Tokom testiranja uzoraka primetili smo da je u devet (6) slučajeva u iznosu od 78.534,00€ kontigentne obaveze su precenjeni”..</p> <p>Kancelarija za pravno zastupanje, u saradnji sa finansijskim sektorom opštine Orahovac, daje sledeće komentare::</p> <p>I. Tri (3) slučaja koja se odnose na nadoknadu jubilarnih plata i ishrane:</p> <p>1) Pojašnjenje u vezi sa predmetom P.br.549/2023: Izvršna naredba P.br.549/2023 od 06.10.2023. godine izdata je od strane Kancelarije privatnog izvršitelja Rushit Hokha iz Prizrena, kojom je dozvolio izvršenje duga po st. predlog za izvršenje poverioca Mustafe Hotija, za dug u iznosu od 604,00€.</p> <p>Dokaz 1: Predlog za izvršenje i nalog za izvršenje P.br.549/2023 od 06.10.2023..</p> <p>Nalaz: Na osnovu ovoga se može zaključiti da dug nije u iznosu od 24.010,00€, već u iznosu od 604,00€ na ime glavnog duga i na ime troškova postupka u iznosu od 474,22€. ili u ukupnom iznosu od 1.078,00 € .</p> <p>Dužnik Opština Orahovac je primila Naredbu P. br. 549/2023 dana 09.10.2023. Na zahtev NKR-a dostavio je registar aktivnih subjekata na ime potencijalnog</p>	<p>Nijedan od komentara Opštine ne stoji, jer svi ovi predmeti imaju nesporne predloge/izvršne naredbe opštine. Dakle, nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.</p>

	<p>duga 09.10.2023. Iz ovoga se može zaključiti da Kancelarija pravnih zastupnika nije bila u mogućnosti da izvrši brisanje iz registra, odnosno iz prijave u roku od jednog dana bez proteka roka za prigovor/prigovor, bez prihvatanja izveštaja o izvršenoj uplati, bez prihvatanja naloga za okončanje izvršenja postupka koji je Kancelarija za pravno zastupanje prihvatila 30.11.2023. godine i na kraju bez upoređivanja podataka o izvršenim sredstvima u odnosu na dug dozvoljen svemoćnom presudom.</p> <p>2) Pojašnjenje u vezi sa predmetom C. br.102/2021: Predmet je evidentiran u Kancelariji pravnih predstavništva opštine Orahovac pod brojem C.nr.102/2021, dok je u Sudu zaveden pod brojem C.nr.186/2020 po tužbi tužilaca. nastavnici Besim Morina, Bajram Morina, Bedri Morina, Ahmet Morina i Avdi Gashi za nadoknadu jubilarnih plata, ishranu i putne troškove. Prema presudi C.nr.186/2020 od 02.09.2021 Osnovnog suda Đakovica - Ogranak u Orahovcu, tužbeni zahtev tužilaca je usvojen u celini. Opština Orahovac je iskoristila redovni pravni lek, dok je Apelacioni sud presudom Ac.br.833/2022 od 15.01.2024. godine delimično usvojio žalbu Opštine Orahovac, koju smo presudom usvojili 27.02.2024.</p> <p>Nakon provere duplih isplata po istom zakonskom osnovu, utvrdili smo da je tužiocu Bedri Morina već isplaćena naknada po istom pravnom osnovu, a to je jubilarna nagrada za 45 godina radnog staža po presudi C.br.679/2021.</p> <p>Dakle, radi izvlačenja dokaza u vezi sa dvostrukim potraživanjem i sprečavanja plaćanja pravnim putem, ovaj predmet nije izbrisan iz registra, jer će se na kraju promeniti celokupna vrednost spora.</p> <p>Dokaz 2: Presudom C.nr.186/2020 od 02.09.2021 Osnovnog suda Đakovica - Ogranak u Orahovcu; Presuda Ac br. 833/2022 od 15.01.2024. C.br.679/2021 od 10.05.2022. godine kojim se potvrđuje dupla uplata po istom zakonskom osnovu - jubilarna nagrada za nastavnika Bedri Morina.</p> <p>3) Pojašnjenje u vezi sa predmetom P.br.831/2023 Naredbu o izvršenju P.br.831/2023 od 13.12.2023 koju je izdala Kancelarija privatnog izvršitelja Gjoke Radi iz Đakovice, kojom je dozvolio izvršenje duga po predlogu za izvršenje poverilaca Hajrije Gjoshi i Afijete Shllaku, za dug u vrednosti od 3.018,00€.</p> <p>Dokaz 3: Predlog za izvršenje i Naredba o izvršenju P.br.831/2023 od 13.12.2023.</p> <p>Dana 15.12.2023, Opština Dužnik Orahovac je prihvatila Naredbu P.br.831/2023 od 13.12.2023.</p>	
--	---	--

<p>Stoga, ističemo da Kancelarija pravnih zastupnika nije uspela da izvrši brisanje predmeta izvršenja iz registra, odnosno iz izveštaja bez protoka roka za prigovor/prigovor, bez prihvatanja izveštaja o izvršenoj uplati, bez prihvatanja naloga za okončati izvršni postupak koji je Kancelarija za pravno zastupanje prihvatila 29.02.2024. godine i na kraju bez upoređivanja podataka za izvršene instrumente u odnosu na dug dozvoljen svemoćnom presudom.</p> <p>4) Pojašnjenje u vezi sa predmetom P.br.271/2022: Nalog za izvršenje P.br.271/2022 od 09.06.2022 godine izdala je Kancelarija privatnog izvršitelja Enisa Hodže iz Prizrena, kojim je dozvolio izvršenje duga po predlogu za izvršenje poverilaca Ali Berishe, Shkipe Zenunaj, Isuf Rrahmanaj, Osman Morina, Hamza Krasniki i Hisni Bitiki, za dug u iznosu od 2.080,00€.</p> <p>Privatni izvršitelj je dana 02.08.2022.godine poslao Nalog za prenos sredstava, ali pošto Kancelarija za pravno zastupanje još nije primila Nalog za završetak postupka izvršenja i odgovarajuću specifikaciju od Trezora za izvršene uplate, ovaj predmet je još u toku u upisniku izvršnih predmeta.</p> <p>Dokaz 4: Predlog za izvršenje i Naredba o izvršenju P.br.271/2022 od 09.06.2022.</p> <p>5) Pojašnjenje u vezi sa predmetom P.br.269/2022: U Naredbu o izvršenju P.br.269/2022 od 09.06.2022 godine izdala je Kancelarija privatnog izvršitelja Enisa Hodže iz Prizrena, kojom je dozvolio izvršenje duga po predlogu za izvršenje poverilaca Ali Berisha, Shkipe Zenunaj, Isuf Rrahmanaj, Osman Morina, Hamza Krasniki i Hisni Bitiki, za dug u iznosu od 2.080,00€</p> <p>Privatni izvršitelj je dana 02.08.2022.godine poslao Nalog za prenos sredstava, ali pošto Kancelarija za pravno zastupanje još nije primila Nalog za završetak postupka izvršenja i odgovarajuću specifikaciju od Trezora za izvršene uplate, ovaj predmet još uvek nije u toku u upisniku izvršnih predmeta. U spisima predmeta nema Naredbe o okončanju izvršnog postupka.</p> <p>Dokaz 5: Predlog za izvršenje i Naredba o izvršenju P.br.269/2022 od 09.06.2022.</p> <p>KOMENTAR U vezi (5) slučajeva izvršenja: Nacionalna kancelarija za reviziju u nacrtu izveštaja je zaključila da: „Opština je prihvatila sudske/izvršne odluke i isplate su bile izvršene“. Kancelarija za pravno zastupanje opštine Orahovac je do sada veoma pažljivo vodila proceduru vođenja predmeta, posebno</p>	
--	--

	<p>kada je u pitanju proglašenje određenog predmeta završenim. Proglašenje određenog predmeta završenim (dovršenim) znači uklanjanje predmeta iz pravnog prometa i arhiviranje tog predmeta u spis arhiviranih predmeta. U slučaju izvršnih predmeta, Kancelarija za pravno zastupanje ima praksu da, nakon što dobije specifikaciju za uplate od strane Uprave za trezor i nalog za obustavu izvršnog postupka od naznačene kancelarije za izvršenje, onda nakon potpuna provera pravilnosti okončanog postupka, konkretan izvršni predmet se oglašava završenim i arhivira u spisu okončanih predmeta za datu godinu. Ako za konkretan predmet izvršenja nije učinjen prigovor/prigovor, to ne znači da se predmet treba proglasiti završenim. Ovaj postupak vođenja predmeta i spisa zasniva se na praksi uspostavljenoj u skladu sa postupkom vođenja predmeta u Osnovnom sudu.</p> <p>II. NJedan (1) slučaj, vezan za zahtev za dokaz o vlasništvu iz 1995. godine:</p> <p>6) Pojašnjenje u vezi sa predmetom P.br.352/201: Predmet je evidentiran u Kancelariji pravnih predstavništva opštine Orahovac pod brojem P.br.39/2018, prema zahtevu Direkcije za privredu opštine Orahovac za sprovođenje svemoćne sudske odluke. po osnovu obaveze koju su privredni subjekti imali prema opštini Orahovac.</p> <p>Dokaz 9: Omot predmeta P.br.39/2018.</p> <p>U vezi sa predmetnom materijom, dajemo sledeće pojašnjenje: Kancelarija za pravna zastupanja vodi elektronsku evidenciju predmeta, čiji upisnici su identični registrima koje vode sudovi. U ovim upisnicima se opšti podaci predmeta evidentiraju po redosledu u kolonama sa rednim brojevima. U upisniku izvršnih predmeta kolone su raspoređene na sledeći način: Poverilac, (pošto izvršni postupak počinje predlogom poverioca); Dužnik; Izvršni dokument; Iznos izvršenja, organ za izvršenje (prema zakonu to može biti izvršni sud ili privatni izvršitelj) i na kraju kolona za opis predmeta. U ovom slučaju, kada je zatražen registar izvršnih predmeta, radi evidentiranja potencijalnih dugovanja, Kancelarija za pravno zastupanje je dostavila registar aktivnih izvršnih predmeta, u kojem je registar i predmet u kome je poverilac Opština Orahovac - Direkcija za privredu . Inače, u predmetu izvršenja P.br.352/2015, u koverti predmeta se jasno vidi da je poverilac opština Orahovac, dok su dužnik pravna lica protiv kojih je pokrenut izvršni postupak sa predlog Direkcije za privredu.</p> <p>OPŠTI KOMENTAR: Opština Orahovac je preplavljena velikim brojem tužbi nastavnika na</p>	
--	--	--

	<p>osnovu sprovođenja kolektivnih ugovora o obrazovanju. Osnovni sud u Đakovici – Ogranak u Orahovcu takođe. Preduzimanje procesnih radnji, kao što su: dokaz o prihvaćenim predmetima (tužbe), opšta provera i posebno provera priloženih dokaza, sastavljanje odgovora na tužbe, praćenje predmeta, provera prihvaćenih presuda, korišćenje pravnog leka i ponavljanje radnji u postupku izvršenja kao što su: dokazi o predmetima izvršenja (nalozi), poređenje predloga-zahteva sa sudskom odlukom, eventualno sastavljanje prigovora/protivljenja, provera uplata preko TREZORA, identifikacija i izbegavanje duplih isplata. , itd., su svakodnevne radnje koje zahtevaju posvećenost i posvećenost. U svim ovim procesnim radnjama nije isključena mogućnost kašnjenja u vođenju upisnika predmeta iz kojih se generišu zvanični izveštaji, kao što je u ovom slučaju izveštaj o potencijalnim dugovanjima. Nužno, preopterećeni predmetima kolektivnih ugovora o obrazovanju u ovom periodu, Kancelarija za pravno zastupanje i ovlašćeni zastupnik ulažu kontinuirane napore, dajući poseban značaj zakonskim rokovima u vezi sa parničnim i izvršnim postupcima, koji su prekluzivni rokovi u sudskim postupcima. i ne samo.</p> <p>Kancelarija za pravno zastupanje, Valmir Gashi, pravni službenik</p> <p>Dodatak: 1) Dokaz 1, Predmet P.br.549/2023: Predlog za izvršenje P.br.549/2023 od 06.10.2023. 2) Dokaz 2, Predmet C.nr.102/2021: Presuda C.nr.186/2020 od 02.09.2021 Osnovnog suda Đakovica - Ogranak u Orahovcu; Presuda Ac br. 833/2022 od 15.01.2024. 3) Dokaz 3, Predmet P.br.831/2023: Predlog za izvršenje P.br.831/2023 od 13.12.2023. 4) Dokaz4, Predmet P.br.271/2021: Predlog za izvršenje i naredbu o izvršenju P.br.271/2021 od 09.06.2022. 5) Dokaz 5, Predmet P.br.269/2021: Predlog za izvršenje i Naredba o izvršenju P.br.269/2021 od 09.06.2022. Dokaz 6, Predmet P.br.352/15: omot predmeta P.br.352/15 (ZPL/P.br.39/2018</p>	
<p>Pitanje A3</p>	<p>Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu Komentar preporuke: Prema našim podacima generisanim u sistemu Porez na imovinu-ProTak, nema 428 obveznika bez matičnog broja, ali ima ukupno 269 obveznika (pogledajte priloženu tabelu u Ekcel-u), od ovog broja neki su poreski obveznici koji su oslobođeni državljanstva , da sistem poreza na imovinu ne generiše ove podatke (bez ličnog broja), neki poreski</p>	<p>Komentar opštine ne stoji, stoga naš nalaz ostaje nepromenjen i preporuka se mora sprovesti.</p>

	<p>obveznici su iz srpske zajednice koji su migrirali, da ih je nemoguće kontaktirati radi dobijanja informacija, a neki poreski obveznici-vlasnici sada više nisu u života da imamo poteškoća u dobijanju informacija.</p> <p>Gde prema vašem nalazu, citiram:</p> <p>*Nakon analize, utvrdili smo da je u finansijskom izveštaju objekata identifikovano 428 obveznika koji nemaju matični broj, za koje je primenjen odbitak od 15.000€ od procenjene vrednosti jedinice objekta.*</p> <p>Stoga vas obavestavamo da ProTax sistem, ukoliko poreski obveznik nema matični broj, ne dozvoljava preračunavanje tako da poreski obveznik ima pravo na odbitak od 15.000.</p> <p>Stoga vas molimo da uklonite pitanje A3 kao preporuku iz nacrtu izveštaja.</p>	
Pitanje A4	<p>Ugovaranje nepredviđenih projekata u budžetu, u nedostatku finansijskih sredstava i produženje roka za realizaciju projekata duži od ponude.</p> <p>Komentar preporuke:</p> <p>Ugovoreni j projekat "Izgradnja pešačke i turističke staze u Orahovcu, Drenovcu, Poluže, Ćerkse-Opteruše". 23.11.2023 u iznosu od 119,595€, dok su sredstva budžetirana u PIP-u za tri godine bila u iznosu od 45,000€ (za 2023. godinu u iznosu od 25,000€, i za 2024. u iznosu od 20,000€). Štaviše, pre pokretanja procesa nabavke nije bilo angažovanja sredstava za tekuću godinu.</p> <p>Pojašnjenje: Nedostatak budžetskih sredstava u PIP-u za ovaj projekat za 3 godine se desio jer su predmera i predračun pripremljeni nakon usvajanja budžeta u Skupštini opštine, i kao rezultat toga trošak za realizaciju ovog projekta. projekat nije bio poznat. Što se tiče zalaganja sredstava, sredstva su založena dana: 21.02.2023.godine u iznosu od 18.000,00€ U prilogu ćete naći dokaz o zalogu alata u PDF formatu.</p>	Opština je predstavila nepotpunu obavezivanje projekta 2023, stoga nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.
Pitanje B1	<p>Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata.</p> <p>Komentar preporuke:</p> <ul style="list-style-type: none"> Projekat "Izgradnja trga u centru grada" u vrednosti od 155.959 evra potpisan 07.08.2022. godine trebalo bi da bude završen za 120 dana. Do III situacije 06.12.2022.godine projekat je realizovan u iznosu od 106.927€ ili 69%, što rezultira kašnjenjem od oko 2 meseca. <p>Obrazloženje: U predmetnom projektu došlo je do kašnjenja u realizaciji projekta jer je došlo do kašnjenja električnih saglasnosti i kašnjenja u pružanju tehničkog rešenja od strane KEDS-a..</p> <p>Do kašnjenja je došlo i zbog složenosti projekta, problema sa podzemnom infrastrukturom koji nas je</p>	Komentari i obrazloženja opštine ne menjaju naš nalaz i preporuku.

	kontinuirano primoravao da vršimo revizije tehničkog rešenja KEDS-a, a kao rezultat dva zahteva za reviziju, pomenuta kašnjenja su takođe je izazvano. U prilogu su dokazi naših zahteva KEDS-u.	
--	---	--

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali

postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne napomene

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