



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ REVIZIJE UČINKA

**Proces dokumentacije, procene i verifikacije u sistemu o upravljanju opštinskim učinkom za 2020. godinu**

**Priština, mart 2024.**

---

Nacionalna kancelarija revizije Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad je odgovorna Skupštini Republike Kosovo.

Naša misija je jačanje odgovornosti u javnoj upravi za efektivno, efikasno i ekonomično korišćenje nacionalnih resursa kroz reviziju kvaliteta. Izveštaji Nacionalne kancelarije revizije direktno promovisu odgovornost javnih institucija pružajući solidnu osnovu za pozivanje na odgovornost rukovodilaca bilo koje revidirane organizacije. Na ovaj način povećavamo poverenje u trošenje javnih sredstava i igramo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i drugih zainteresovanih strana za povećanje javne odgovornosti.

Ova revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (SNISA 30001<sup>1</sup>).

Revizije učinka koje sprovodi Nacionalna kancelarija revizije su objektivni i pouzdani pregledi kojima se procenjuje po li vladine delatnosti, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije funkcionišu u skladu sa principima ekonomičnosti<sup>2</sup>, efikasnosti<sup>3</sup> i efektivnosti<sup>4</sup> i po li ima prostora za poboljšanje.

Generalna revizorka je odlučila o sadržaju izveštaja revizije „Proces dokumentacije, evaluacije i verifikacije u sistemu upravljanja učinkom opštine za 2020. godinu“ uz konsultacije sa pomoćnicom generalne revizorke, Myrvete Gashi, koja je nadgledala reviziju.

Tim koji je realizovao ovaj izveštaj:

Fatlinda Ramosaj, direktor revizije

Vjosë Bojku, vođa tima;

Lirak Mulliqi, član tima; i

Vjosa Zeqiraj, član tima.

NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - Adresa: Naselje Arberia, Ul. Ahmet Krasniqi br. 210,  
10000, Priština, Republika Kosovo Tel: +383 (0) 38 60 60 04

<http://zka-rks.org>

---

<sup>1</sup> Standardi i uputstva za reviziju učinka osnovano na Standarde revizije ONISA i praktičnom iskustvu.

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Efikasnost - Princip efikasnosti podrazumeva izvlačenje maksimuma iz raspoloživih resursa. Radi se o odnosu između obuhvaćenih resursa i datog rezultata u aspektu kvantiteta, kvaliteta i vremena.

<sup>4</sup> Efektivnost - Princip efektivnosti podrazumeva postizanje unapred određenih ciljeva i postizanje očekivanih rezultata

## TABELA SADRŽAJ

Opšti rezime .....	i
1 Uvod .....	1
2 Cilj revizije i pitanja revizije .....	2
Revizijska pitanja .....	2
3 Nalazi revizije.....	3
3.1 Dokument o pokazateljima izveštenim od opštine za opštinski učinak.....	4
3.1.1 Opštinska transparentnost.....	4
3.1.2 Prostorno planiranje .....	5
3.1.3 Putna infrastruktura .....	5
3.1.4 Javni parkinzi .....	6
3.1.5 Pijaća voda .....	6
3.1.6 Primarna zdravstvena nega.....	7
3.1.7 Lokalni ekonomski razvoj.....	7
3.2 Dokumentacija pokazatelja od opština za Grant opštinskog učinka .....	8
3.2.1 Po li je MALS pravilno procenilo pokazatelje izveštene od opštine? .....	12
3.2.2 Procena pokazatelja od MALS-a za Grant opštinskog učinka .....	17
3.2.3 Činjenično stanje pokazatelja na terenu .....	20
4. Zaključci .....	26
5. Preporuke.....	27
Prilog I .....	28
Kriterijumi revizije.....	28
Delokrug revizije.....	29
Metodologija revizije.....	30
Problem revizije .....	30
Opis sistema i relevantnih aktera .....	31
Prilog II Procena prema MALS-a i NKR-a .....	32
Prilo III Tabela bodovanja pokazatelja .....	35
Prilog IV Procena opštinskog učinka od opština, MALS-a i NKR-a.....	37
Prolog V Pismo potvrde.....	41
Prolog VI Komentari Opštine Obilić.....	45

## Spisak skraćenica

UA	Ugovorni Autoritet
DEMOS	Decentralizacija i opštinska podrška
ZJN	Zakon o javnim nabavkama
MALS	Ministarstvo administracije lokalne samouprave
SUOU	Sistem za upravljanje opštinskog učinka
GS	Generalni sekretar
NKR	Nacionalna kancelarija revizije

---

## Opšti rezime

Nacionalna kancelarija revizije je izvršila reviziju učinka na temu “Proces dokumentacije, procene i verifikacije u sistemu o upravljanju opštinskim učinkom za 2020. godinu”. Svrha ove revizije je da proceni funkcionisanje Sistema upravljanja opštinskim učinkom, odnosno proces izveštavanja i dokumentovanja pokazatelja iz opština: Skenderaj, Obilić, Gnjilane i Gračanica. Takođe smo procenili kako je urađena verifikacija i procena ove dokumentacije od strane Ministarstva administracije lokalne samouprave.

Naši rezultati revizije pokazuju da revidirane opštine generalno nisu dokumentovale pokazatelje opštinskog učinka sa pratećim dokumentima. Ministarstvo administracije lokalne samouprave je izvršilo procenu, međutim, nije poštovalo sva pravila procene, posebno zahtev u vezi sa fizičkom verifikacijom na terenu. Jedna ad hoc procena pokazatelja na terenu od Ministarstva je izvršena nakon procene opštinskog učinka, ali uz sve identifikovane nedostatke, ova procena nije uticala na rezultat u konačnom rangiranju opština korisnica. Postojeći nedostaci u Sistemu upravljanja opštinskim učinkom blede pouzdanost odabira korisnika i obeshrabruju opštine da na efektivan način odgovore zahtevima ovog sistema.

Od 38 opština u Republici Kosovo, 14 od njih su ispunile minimalne uslove i kvalifikovale se za grant opštinskog učinka za 2022. godinu. Iznos Granta opštinskog učinka dodeljen za 2022. godinu bio je osam miliona evra.

*Opštine nisu podržale izveštene pokazatelje relevantnim dokazima.* Revidirane opštine su sledile različite prakse u prilaganju dokaza koji nisu uvek bili u skladu sa dokumentima koje je zahtevao Glavni dokument kao relevantni dokazi. Revidirane opštine su postavile različite dokumente. U slučaju opštine Obilić, veći deo pokazatelja je podržan godišnjim izveštajem Predsednika Opštine, u slučaju opštine Gnjilane, značajan deo pokazatelja je potkrepljen nezapečaćenim i protokoliranim dokumentima, u slučaju Srbije bilo je dokumenata koji se ne poklapaju sa zahtevima pokazatelja i Glavnog dokumenta, dok je u Gračanici postavljen samo broj protokola dokumenta i datum, ali nisu priložili dokument na koji su se pozvali. dakle, podrška pokazatelja nije urađena relevantnim dokumentima i prema zahtevima pokazatelja.

*Ministarstvo administracije lokalne samouprave je bodovalo opštine na osnovu rezultata koje su same opštine izvestile u opštinskom učinku.* U četiri revidirane opštine primetili smo Po je MALS bodovalo nekoliko oblasti, odnosno pokazatelje, sa istim brojem poena, iako su priložili različite dokumente za isti pokazatelj. Pokazatelji opštinskog učinka tokom izveštavanja moraju se dokumentovati istim dokazima u svakoj opštini.

*Nepravедna procena opštinskog učinka je automatski uticala i na procenu, odnosno rezultat GOU-a.* Tokom procene načina kako je urađena dokumentacija, MALS nije bilo dovoljno pažljivo u oba ciklusa procene kako opštinskog učinka a takođe i GOU-a. Ono nije obezbedilo da su opštine podržale svoju izjavu relevantnim dokazima, a niti je obavilo posete na terenu da bi verifikovalo ove izveštaje. U 2020. godini uradilo je praksu procene pokazatelja na terenu, ali što ova procena

nije imala uticaja na rezultate GOU-a, pošto je urađena sa kašnjenjem, dakle nakon redovnog vremena procene opštinskog učinka.

U cilju adresiranja ovih važnih pitanja, dali smo ukupno sedam preporuka, dve od njih za opštine i pet od njih za Ministarstvo administracije lokalne samouprave. Kompletan spisak preporuka za Ministarstvo je predstavljen u poglavlju pet ovog izveštaja.

#### *Odgovor strana uključenih u reviziju*

Ministarstvo administracije lokalne samouprave i tri opštine: Skenderaj, Gračanica i Gnjilane su se složile sa nalazima i preporukama izveštaja revizije, potvrde pisma se mogu naći u dodatku V. Opština Obilić se nije složila sa svim nalazima, stoga njihovi komentari se nalaze u dodatku VI. Podstičemo institucije uključene u ovu reviziju da ulože sve napore da adresiraju date preporuke.

# 1 Uvod

Procena opštinskog učinka je proces koji podrazumeva najpravednije merenje pružanja usluga za građane jedne opštine. Ovaj proces u Republici Kosovo se reguliše i nadzori od Ministarstva administracije lokalne samouprave (u daljem tekstu MALS), dok su same opštine deklaranti informacija u vezi sa opštinskim učinkom.

Iako se sistem izveštavanja o opštinskom učinku razvija iz godine u godinu, merenje učinka i tačnost informacija ostaju izazov za institucije lokalnog nivoa za ova izveštavanja.

Važnost merenja opštinskog učinka leži u činjenici da je ključno sredstvo koje omogućava opštinama da dobiju grantove. Ovaj grant je jedan od glavnih programa MALS-a, kroz koji opštine uspevaju da dobiju projekte na osnovu njihovog godišnjeg učinka.

Nacionalna kancelarija revizije (u daljem tekstu NKR) je 2013. godine po prvi put objavila dokumente diskusije o finansijskom i ne-finansijskom učinku u određenim oblastima lokalne samouprave. Rezultati proizašli iz ovih analiza pozvani su da služe kao merioci i samokritični instrument za što racionalnije korišćenje javnih fondova.

Zatim, u 2016. i 2017. godinu, NKR je objavila dva revizorska izveštaja koja su imala fokus i delokrug pokazatelje opštinskog učinka, odnosno Sistem o upravljanju opštinskim učinkom (u daljem tekstu: SUOU).

Nacionalna kancelarija revizije od 2018. godine započela je saradnju sa Helvetasom. Četiri revizije objavljene kao rezultat ove saradnje imale su za cilj procenu kako su opštine korisnice razvile postupke nabavki, upravljale ugovorima, da li su poboljšale usluge prema građanima i upravljanje projektima uopšte. Pored ovih, u četvrtoj reviziji procenjen je i uticaj ili upravljanje grantovima kao celina i razlike između dela finansiranja od donatora i Ministarstva administracije lokalne samouprave.

Svrha prvog izveštaja je bila davanje preporuka koje bi uticale na Polje poboljšanje kao i poređenje između opština, kako bi se povećala odgovornost nad upravljanjem javnim novcem nasuprot uslugama koje opštine pružaju građanima. Dok drugi izveštaj predstavlja procenu koja je napravljena načinu funkcionisanja SUOU-u uopšte, a sa posebnim fokusom na postupke i kontrole da bi se utvrdilo da li sistem proizvodi SUOU podatke je instrument za procenu opštinskog učinka na osnovu oblasti, pokazatelje i podatke.

Značaj ovog sistema leži u vezi koju sistem stvara između opština i MALS-a u cilju čuvanja i obrade podataka za izveštene oblasti i pokazatelje. Štaviše, verifikacija sistema izveštavanja opštinskog učinka ne samo što je kritičan element samoprocene opština, već je takođe specifičan zahtev MALS-a, koje namerava da obezbedi da lokalna uprava radi u skladu sa najvišim standardima. transparentnosti i odgovornosti.

U nastavku inicijativa za poboljšanje transparentnosti i odgovornosti prema poreskim obveznicima i drugih zainteresovanih strana, NKR je odlučila da izvrši ovu reviziju. Svrha ove revizije je procena da li je opštinski učinak pravilno odražen.

## 2 Cilj revizije i pitanja revizije

Kroz ovu reviziju, mi smo procenili funkcionisanje Sistema upravljanja opštinskim učinkom. dakle procenjeno je kako je funkcionisao proces izveštavanja i dokumentovanja pokazatelja od opština: Skenderaj, Obilić, Gnjilane i Gračanica. Takođe smo procenili kako je urađena verifikacija i procena ove dokumentacije od strane MALS-a.

### Revizijska pitanja

Da bismo odgovorili na cilj revizije, postavili smo pitanja u nastavku:

1. Da li su izveštani pravilno pokazatelji opštinskog učinka od određenih opština?
2. Da li je MALS pravilno procenilo pokazatelje učinka i da li je verifikovalo njihovo činjenično stanje na terenu?

Ova revizija je pokrila proces procene učinka za 2020. godinu, procena je izvršena na početku 2021. godine, dok su sredstva izdvojena tokom 2022. godine. U ovu reviziju smo pokrili četiri opštine: Gnjilane, Obilić i Gračanicu kao korisnice Granta o opštinskom učinku za 2020. godinu. Odabir ovih opština je urađen na osnovu iznosa izdvojenog granta, broja stanovništva i veličinu opštine prema teritoriji kako bi uzorak bio reprezentativan, odnosno jedna velika, jedna srednja i jedna mala opština. Dok smo Opštinu Skenderaj odabrali kao opštinu koja je bila rangirana prva u proceni opštinskog učinka ali nije uspela da dobije sredstva iz ovog granta, zbog činjenice da nije ispunila uslov da ima potrošeno 75% budžeta za kapitalne investicije a što je to jedan od minimalnih uslova, da se kvalifikuje kao korisnica granta.

Detaljna metodologija primenjena tokom ove revizije, revizijska pot-pitanja, kriterijumi revizije i delokrug revizije su predstavljeni u Prilog I.



### 3 Nalazi revizije

Za izveštavanje opštinskog učinka, opštine imaju na raspolaganju 45 kalendarskih dana ili 32-33 radnih dana, od trenutka javnog poziva. Ovaj izveštaj uključuje 19 oblasti sa 119 pokazatelja i ove pokazatelje treba podržati sa 343 podatka. Ovaj proces izveštavanja prolazi nekoliko komunikacionih halki: prvenstveno službenik za opštinski učinak izveštava, zatim koordinator vrši verifikaciju i poslednja halka je ovlašćenje od predsednika opštine i sve ove halke se moraju proći za ovo vreme.

Za analiziranje ovog procesa, revidirali smo sedam<sup>5</sup> od 19 oblasti ili oko 40% njih. Takođe smo revidirali kako je MALS procenilo pokazatelje koji su postavljeni za dodelu GOU-a i u kontekstu dokumentacije.

Ukupan iznos za grant opštinskog učinka za 2022. godinu bio je osam miliona evra. 14 od 38 procenjenih opština je ispunilo četiri minimalna uslova i bile su korisnice granta opštinskog učinka za 2022. godinu. Od ovih 14 opština, osam su finansirane od MALS. To znači da su 36.84% opština na Kosovu bile korisnice<sup>9</sup> ovog granta u 2022. godini, bilo iz finansiranja izvršenog od MALS-a ili i od donatora. Finansirana vrednost granta za 2022. godinu od MALS je bila tri miliona evra.

	Opštine koje finansira MALS za 2022	Iznos granta dodeljen u evrima (€)
1.	Gnjilane	864,306
2.	Obilić	808,141
3.	Peć	761,187
4.	Kačanik	306,057
5.	Elez Han	82,555
6.	Gračanica	81,661
7.	Južna Mitrovica	61,367
8.	Štrpce	34,726
		3,000,000

<sup>5</sup> Opštinska transparentnost, prostorno planiranje, putna infrastruktura, javni parkinzi, pijaća voda, primarna zdravstvena nega i ekonomski razvoj.

## 3.1 Dokument o pokazateljima izveštenim od opštine za opštinski učinak

Dokumentovanje pokazatelja je jedan od glavnih procesa opštinskog učinka, ovo pošto kao rezultat odgovarajuće dokumentacije ovog procesa i pravednog odražavanja opštinskog učinka, opštine se procenjuju i nagrađuju fondovima.

U nastavku su predstavljene sedam revidirane oblasti u vezi sa procesom dokumentacije opštinskog učinka.

### 3.1.1 Opštinska transparentnost

*Pokazatelji iz ove oblasti o kojima opštine izveštavaju su: sastanci skupštine javno objavljeni i emitovani uživo, nivo pristupa javnim dokumentima od građana, ispunjavanje kriterijuma službene elektronske stranice opštine, objavljivanje akata usvojenih u skupštini opštine na službenoj stranici opštine, objavljivanje akata opšteg karaktera, usvojenih od predsednika opštine na službenoj stranici opštine, objavljivanje dokumenata za planiranje i trošenje budžeta i objavljivanje dokumenata javnih nabavki i ugovora.*

Opštinska transparentnost je druga oblast procene opštinskog učinka. Ova oblast se poziva na učešće građana u procesu odlučivanja u opštinskim organima. Ovaj proces uključuje pristup građana sastancima skupštine opštine i njenih komisija, sastancima opštinskih institucija sa javnošću, kao i obaveze opština Po informišu i konsultuju javnost tokom razvoja opštinskih akata. U slučajevima kada opština ne može Po obezbedi učešće građana u odlučivanju, ona stvara odgovarajuće mehanizme Po ih informiše o radu opštinskih organa, kroz pristup fizičkim javnim dokumentima ili pristup elektronskim dokumentima<sup>6</sup>.

Što se tiče opštinske transparentnosti, u Opštini Obilić, od sedam pokazatelja merenja opštinskog učinka za ovu oblast, tri<sup>7</sup> od njih nisu bili potkrepljeni relevantnim dokazima. U pokazatelju 2.2.1 (sastanci skupštine javno objavljeni i emitovani uživo online) od četiri zahtevana finansijska izveštaja o kojima se mora diskutovati u skupštini opštine, opština je priložila samo jedan od njih, dok dva pokazatelja koji su se pozivali na web stranicu opštine nisu bili pristupačni.

U opštini Gnjilane, od sedam pokazatelja opštinskog učinka<sup>8</sup> pet od njih nisu potkrepljeni relevantnim dokazima. Štaviše, dokumenti iz ove oblasti bili su priloženi u Microsoft Word, formatu koji ne potvrđuje učesnike i tačno vreme izveštavanja, dok u dva od druga pokazatelja dokumenti nisu dostupni na službenoj elektronskoj stranici opštine.

<sup>6</sup> <https://zka-rks.org/wp-content/uploads/2017/11/Procedurat-dhe-kontrollet-n%C3%AB-SMPK-1.pdf>

<sup>7</sup> Pokazatelj "sastanci skupštine javno objavljeni i emitovani uživo online" izvestio je da su održana 15, a u stvari su bili samo 9;

Pokazatelj "nivo pristupa javnim dokumentima od građana" nije priložen relevantnom dokumentu.

Pokazatelj "ispunjavanje kriterijuma službene elektronske stranice opštine" dat je 3, gde se traže informacije u obliku tabele o svim postojećim dozvolama i licencama koje su izdate, opozvane ili obustavljene od javne institucije, na zahtev je priložen plan rada i podaci su predstavljeni generalno, ali nisu specifikovani kako su zahtevani u kriterijumima (str.53) dok je podatak 4, gde se nalaze detaljne informacije o uslugama koje institucija pruža za javnost, delimično dokumentovano jer zahtevi u vezi sa sertifikatom, ovlašćenjima i potvrdama ili drugim javnim uslugama nisu dostupni na službenu stranicu Opštine.

• Pokazatelj "Usvojeni godišnji budžet" priloženi dokaz nije relevantan;

<sup>8</sup> Svaki pokazatelj ima tri izvora podataka.

U opštini Skenderaj, od sedam pokazatelja opštinskog učinka, iako su svi pokazatelji bili potkrepljeni relevantnim dokazima za ovu oblast u PDF formatu, za dva od podataka na linku opštine nisu dostupni.

U opštini Gračanica, od sePom pokazatelja, pronašli smo Po dva od njih nisu bili potkrepljeni validnim dokazima pošto je opština stavila nezapečaćena i neprotokolisana dokumenta. Četiri od njih su bila delimično potkrepljena, gde za ove pokazatelje opština je Pola javno obaveštenje u vezi sa sednicama skupštine opštine, ali održani sastanci uživo nisu objavljeni na elektronskoj stranici opštine, onako kako se zahteva.

### 3.1.2 Prostorno planiranje

*Ova oblast se sastoji od četiri pokazatelja za koje se od opština zahteva Po izveštavaju i prezentiraju relevantne dokaze na službenoj stranici opštine. Opštine izveštavaju koliki je procenat teritorije opštine regulisan (detaljnim) regulacionim planovima, razmotrenim zahtevima za građevinske dozvole, pregledanim novim zgradama i novim objektima sa građevinskim dozvolama.*

Prostorno planiranje je sedma oblast procene opštinskog učinka i kao takva podrazumeva prostorni razvoj opštine kroz instrumente prostornog planiranja kao: Razvojni opštinski plan, Zonska karta opštine i Detaljni regulacioni planovi Po bi se obezbedila delatnost institucionalnog i društvenog života na organizovani način.

U opštini Obilić, od četiri pokazatelja ove oblasti, jedan od njih nije dostupan na službenoj elektronskoj stranici opštine (osim dokaza za zonsku kartu koja se ne može učitati u sistem), dok ostali zahtevi nisu potkrepljeni relevantnim dokazima. Štaviše, za ostala tri pokazatelja priložen je samo godišnji izveštaj predsednika opštine, iako nije relevantan dokument.

U opštini Gnjilane, kod prvog pokazatelja priloženi su ne relevantni dokazi u sistem, gde se njime ne može dokazati tačnost površine Opštine. Kod drugog pokazatelja imamo samo jedan podatak bez relevantnih dokaza, dok su druga dva pokazatelja potkrepljena odgovarajućim dokazima.

U opštini Skenderaj, od četiri pokazatelja ove oblasti, samo jedan od njih nije bio direktno dostupan u dokazima pruženim od opštine, ovo zato što obimni dokument zonske karte bilo je nemoguće Po se učita u sistem. Svi ostali dokumenti su dostupni i relevantni sa zahtevima.

U opštini Gračanica, od sedam indikatora, otkrili smo da dva nisu potkrepljena validnim dokazima pošto je opština stavila nezapečaćena i neregistrovana dokumenta. Delimično su podržana četiri od njih, pri čemu se za ove pokazatelje opština oglasila javno u vezi sa sednicama Skupštine opštine, ali sastanci koji su održani uživo nisu objavljeni na sajtu opštine, kako se zahteva.

### 3.1.3 Putna infrastruktura

*Ova oblast zahteva Po opštine izveštavaju koliki je procenat ukupnih puteva u opštini asfaltiran, koliko od njih je asfaltirano po prvi put, koliko od njih se održavaju, koliko imaju trotoare, javnu rasvetu i horizontalnu i vertikalnu signalizaciju. Ovaj pokazatelj se mora dokazati ugovorom, fakturom i tehničkim prijemom završenih radova. Ova oblast se sastoji od osam pokazatelja.*

Lokalna putna infrastruktura podrazumeva opštinske puteve i odgovarajuću prateću infrastrukturu (trotoari i javna rasveta) koji su u nadležnosti opštine.

U nijednoj od tri opština: Obilić, Gnjilane i Gračanica, pokazatelji za putnu infrastrukturu nisu podržani relevantnim dokazima kao što su ugovori, fakture i tehnički prijem. Dok u opštini Skenderaj, od osam pokazatelja, četiri od njih su samo delimično podržani.

### 3.1.4 Javni parkinzi

*Ovaj pokazatelj se potkrepljuje koncesionim ugovorima opštine sa privatnim partnerima, nadzornih izveštaja javnih parkinga, službenih registra o broju registrovanih motornih vozila i nadzornih izveštaja javnih parkinga i broja javnih parkinga koji imaju rezervisana parking-mesta za motorna vozila osoba sa ograničenim sposobnostima.*

Prostori za javni parking su mesta u javnom i privatnom vlasništvu, sa određenim brojem parking mesta, izgrađena sa zahtevanim standardima i određena za parkiranje motornih vozila. U cilju merenja učinka u ovoj oblasti, pojam "javno" u kontekstu parkinga, ne poziva se na vlasništvo, tj. lokacije ili javni parkinzi mogu biti i u privatnom vlasništvu i kao takvi pružati usluge za javnost.

Opština Obilić - od četiri pokazatelja, dva je potkrepila relevantnim dokazima. Pokazatelj 11.1.2 (stvaranje dovoljno mesta za parkiranje motornih vozila) i 11.1.3 (stvaranje dovoljno mesta za parkiranje motornih vozila) nije priložila nijedan od zahtevanih dokumenata kao: ugovor o koncesiji opštine sa privatnim partnerima, izdate dozvole za pružanje usluge javnog parkiranja i registre motornih vozila.

Opština Skenderaj - od četiri pokazatelja, tri je potkrepila sa zahtevanim dokumentima, dok je pokazatelj 11.1.2 delimično podržan, gde je od podataka u ovom pokazatelju u jednim je priložen finansijski izveštaj.

Opština Gnjilane - četiri pokazatelja su podržana odgovarajućim dokazom kao ugovor opštine sa privatnim partnerom, izdate dozvole za pružanje usluge javnog parkiranja i registri motornih vozila.

Opština Gračanica - u ovoj oblasti, nije priložila nijedan dokument kao dokaz u vezi sa izveštavanjem.

### 3.1.5 Pijaća voda

*Ova oblast se sastoji od dva pokazatelja za koja se zahteva Po opštine izveštavaju i prezentiraju relevantne dokaze na službenoj stranici opštine. Opštine izveštavaju o realizaciji plana izgradnju i održavanje sistema vodosnabdevanja i gazdinstava, javnih institucija i poslovnih jedinica uključenih u sistem pijaće vode.*

Pijaća voda je 12. oblast procene opštinskog učinka, snabdevanje građana pijaćom vodom je najosnovnija usluga koju je opština dužna Po pruži svojim građanima.

Opština Obilić, nije pružila relevantne dokaze u vezi sa zahtevima za nijednog od ova dva izveštena pokazatelja. Prvi pokazatelj nije bio specifičan sa brojem projekata, dok je drugi pokazatelj bio

---

delimično pokriven dokazima, ovo zato što je Opština priložila izveštaj Agencije za statistiku Kosova bez referenci relevantnih stranica o tome gde se nalaze ovi podaci.

Opštine Gnjilane i Gračanica su podržale ovu oblast sa svim izveštenim dokazima prema zahtevima Glavnog dokumenta.

U opštini Skenderaj, prvom pokazatelju opština nije priložila ugovore za ugovorene radove kako se zahteva u ovom pokazatelju, umesto njih su priložili plan rada izvršne vlasti i plan rada urbanizacije.

### 3.1.6 Primarna zdravstvena nega

*Zahtevi za oblast primarne zdravstvene nege se moraju podržati izveštajem Agencije za statistiku Kosova, tačnost podataka se može proveriti iz godišnjeg izveštaja predsednika opštine, u sekciji za direkciju za zdravstvo i sektorskog izveštaja direkcije za zdravstvo.*

Primarna zdravstvena nega je 18. oblast procene opštinskog učinka u SUOU, gde je zdravstveni sistem na Kosovu uglavnom javan. Država obezbeđuje veći deo usluga koje pruža stanovništvu.

U opštini Obilić - od sedam pokazatelja opštinskog učinka, za dva od njih Opština nije priložila odgovarajuće dokaze, jer se zahteva Po priloži izveštaje iz centara porodične medicine kao i izveštaje u zdravstvenom inspektoratu. Ostala pet su bila potkrepljena relevantnim dokazima sa izveštajem predsednika opštine i izveštajem direkcije za zdravstvo.

Opština Gnjilane - od sedam pokazatelja učinka u oblasti primarne zdravstvene nege, njih pet nisu bili potkrepljeni dokumentima koji se zahtevaju, i dva od njih su bila delimično dokumentovana pošto je priložen izveštaj za SUOU 2021. pripremljen od direkcije za zdravstvo.

Opština Skenderaj - od sedam pokazatelja u ovoj oblasti, samo tri pokazatelja su bila delimično podržana sa zahtevanim dokumentima dokumentovanim izveštajem direkcije za zdravstvo.

Opština Gračanica - od sedam pokazatelja učinka u ovoj oblasti, šest od njih nisu bili podržani nikakvim dokumentom a jedan od pokazatelja je izvešten sa nulom.

### 3.1.7 Lokalni ekonomski razvoj

*Ova oblast zahteva Po opštine izveštavaju o planu lokalnog ekonomskog razvoja, pripremi i objavljivanju spiska opštinskih imovina planiranih za davanje na korišćenje, nivo ažuriranja registra poreza na imovinu i nivou naplate faktura poreza na imovinu (bez dugova, kamata, kazni).*

U opštini Obilić, od četiri pokazatelja, tri od njih su delimično potkrepljena dokazima, pošto je opština priložila elektronski link Poreskoj administraciji, ali nije priložila i izveštaj direkcije poreza na imovinu. Drugi pokazatelj 19.1.2 (Priprema i objavljivanje spiska opštinskih imovina planiranih za davanje na korišćenje) nema priložene relevantne dokaze umesto spiska imovina za davanje na korišćenje i objavljivanje ovog spiska, opština je priložila elektronski link opštine u kojem ne nalazimo zahtevane dokumente.

U Opštini Gnjilane, od četiri pokazatelja, dva pokazatelja su delimično potkrepljena dokumentima, ovo zato što je opština priložila samo plan za lokalni ekonomski razvoj, dok nije priložila plan realizacije lokalnog ekonomskog razvoja, nedostaje dokaz o objavljivanju spiska planiranog za davanje imovine na korišćenje, dok su za druga dva pokazatelja priložena dokumenta bez pečata i protokola. U opštini Skenderaj, jedan od četiri pokazatelja nije potkrepila relevantnim dokazima, dok za drugi pokazatelj link nije bio dostupan na službenoj elektronskoj stranici Opštine. Dok su druga dva u potpunosti potkrepljena relevantnim dokazima.

U opštini Gračanica, od četiri pokazatelja, na dva od njih nije priložila nijedan dokument, dok su druga dva bila izveštena sa nulom.

Uzročnici za ovaj pregled dokumentacije pokazatelja opština su:

- izveštavanje po prvi put kroz sistem upravljanja učinkom opštine;
- česte promene službenika za opštinski učinak;
- promena koordinatora za opštinski učinak;
- nedostatak obuka u vezi sa deklarisanjem o opštinskom učinku;
- pandemija COVID 19 budući Po se u 2020. godini uglavnom radilo sa osnovnim osobljem i nisu svi dokumenti protokolisani i arhivirani onako kako se zahteva;
- nedostatak oprema i adekvatne sale za održavanje sastanaka i njihovo pravilno emitovanje.

Kao posledica ovih faktora, opštine nisu postigle Po na odgovarajući način dokumentuju proces opštinskog učinka, zbog toga što nisu bili dovoljno upoznati sa zahtevima elektronskog sistema deklarisanja opštinskog učinka, u nastavku su se menjali službenici za izveštavanje o opštinskom učinku, u nekim slučajevima i promena koordinatora je uticala Po nema usklađivanje relevantne dokumentacije Po podrži svaki podatak. Nalazi u vezi sa nedoslednom dokumentacijom, čestim promenama u službenike za izveštavanje i nedostatkom obuke u procesima opštinskog učinka ističu značajne izazove u trenutnom sistemu. Ova pitanja mogu uticati na distribuciju granta opštinskog učinka kompromitujući pouzdanost i tačnost izveštenih podataka. Nedostatak usklađenosti u dokumentaciji i prilaganje nezapečaćenih i neregistrovanih dokumenata može dovesti do pogrešnog tumačenja trenutnog učinka opština. Štaviše, izveštavanje nula za određene pokazatelje zbog nedostatka adekvatnih oprema za registraciju tokom pandemijske godine, naglašava potrebu za dodatnom podrškom i resursima.

Adresiranje ovih izazova je suštinsko za pravednu i efektivnu raspodelu granta za opštinski učinak, obezbeđujući Po se fondovi dodeljuju na osnovu tačnih i sveobuhvatnih procena opštinskog učinka.

### 3.2 Dokumentacija pokazatelja od opština za Grant opštinskog učinka

Prema Glavnom dokumentu opštinskog učinka, procena za GOU se vrši u tri oblasti: Demokratsko upravljanje, opštinsko upravljanje i pružanje usluga. Ove tri oblasti su Polje podeljene na deset pod-oblasti kao što se prikazuje u tabeli ispod. U okviru ovih deset pod-oblasti identifikovano je 30



pokazatelja učinka za procenu (međutim, u 2020. godini su procenjeni samo 28, zbog pandemije COVID 19), koji zajedno omogućavaju opštinama Po dobiju 100 bodova u procenu učinka.

*Opštine moraju koristiti standardnu dokumentaciju za registraciju i izveštavanje o svakom pokazatelju prema Glavnom dokumentu za izveštavanje opštinskog učinka<sup>9</sup>, gde je za svaki pokazatelj specificirano koje dokumente treba priložiti kao izvor podataka.*

U tabeli 1, predstavili smo 28 pokazatelja procenjenih od MALS-a za 2020. godinu u kontekstu dokumentacije svakog pokazatelja. "Ne" (prikazano crvenom bojom u tabeli) predstavlja netačno dokument priložen od opština, "delimično" predstavlja nepotpuno dokumentisanje izveštene za pokazatelje od opštine, i "nula" su pokazatelji koji uopšte nisu izveštani. Nedostupni podaci su pokazatelji koje NKR nije imala pristup da proceni, dok su zamrznuti indikatori koje MALS uopšte nije procenilo zbog pandemije COVID 19.

U tabeli 1, prikazali smo dokumentaciju svakog pokazatelja u četiri revidirane opštine.

Opštinska odgovornost	Obilić	Skenderaj	Gnjilane	Gračanica
<b>I. Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa</b>				
Pokazatelj: 3.2.1	Ne	Da	Ne	Da
Pokazatelj : 3.2.2	Delimično	Ne	Ne	Ne
Pokazatelj : 3.2.3	0	Da	0	0
Pokazatelj : 3.2.4	Ne	Da	Ne	Delimično
Pokazatelj : 3.2.5	0	Ne	Ne	Ne
Pokazatelj : 3.2.6	Delimično	Delimično	Ne	Delimično
<b>II. Učešće, konsultacije i uključanje građana</b>				
Pokazatelj : 3.1.2	Delimično	Da	Ne	Delimično
Pokazatelj : 3.1.3	Ne	Da	Ne	Ne
Pokazatelj : 3.1.4	Da	Da	Ne	Da
<b>III. Transparentnost, pristup informacijama i integritet</b>				
Pokazatelj : 2.1.1	Delimično	Da	Ne	Nepristupačni podaci

<sup>9</sup> Glavni dokument o opštinskom učinku od str. 62-291.

Pokazatelj : 2.1.3	Delimično	Da	Nepristupačn i podaci	Delimično
Pokazatelj : 2.2.2	Da	Da	Da	Delimično
Pokazatelj : 3.1.5	0	Da	Ne	Da
Pokazatelj : 3.4.1	0	Da	0	0
<b>II. OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Upravljanje finansijama, upravljanje ugovorima i upravljanje ljudskim resursima</b>				
<b>IV. Upravljanje finansijama</b>				
Pokazatelj : 19.1.3	Nepristupačn i podaci	Da	Ne	Da
Pokazatelj : 19.1.4	Delimično	Delimično	Ne	Delimično
Pokazatelj : 3.3.3	Delimično	Delimično	Ne	Delimično
<b>V. Upravljanje ugovorima</b>				
Pokazatelj : 3.3.1	Da	Da	Ne	Da
Pokazatelj : 19.1.2	Nepristupačn i podaci	Ne	Delimično	0
<b>VI. Upravljanje ljudskim resursima</b>				
Pokazatelj : 16.1.2	Ne	Da	Delimično	Ne
Pokazatelj : 16.1.3	Delimično	Da	Delimično	Ne
<b>III. PRUŽANJE USLUGA - Pristup i kvalitet pružanja usluga - Po sektorima</b>				
<b>VII. Administrativne usluge</b>				
Pokazatelj : 1.1.2	Da	Da	Da	Ne
Pokazatelj : 15.1.2	Nepristupačn i podaci	Da	Da	Ne
<b>VIII. Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina</b>				
Pokazatelj : 7.1.1	0	Delimično	Ne	Delimično



<b>Pokazatelj : 10.1.2</b>	Nepristupačn i podaci	Ne	Da	0
<b>Pokazatelj : 10.1.1</b>	Ne	Ne	0	0
<b>IX. Preduniverzitetsko obrazovanje</b>				
<b>Pokazatelj : 17.3.5</b>	Nepristupačn i podaci	Ne	Da	0
X. Primarna zdravstvena zaštita				
<b>Pokazatelj : 18.1.1</b>	Nepristupačn i podaci	Nepristupačn i podaci	Nepristupačn i podaci	0
<b>Pokazatelj : 18.2.1</b>	Nepristupačn i podaci	Nepristupačn i podaci	Nepristupačn i podaci	Ne

U Opštini Obilić, od 28 pokazatelja opštinskog učinka, 6 od njih nisu izvešteni kako treba, čineći 18% od ukupnog broja, od čega tri pokazatelja su bili dokumentovani potpuno, dok sedam od njih su podržavani delimično, četiri nisu dokumentovana traženim dokazima i u sedam pokazatelja NKR nije imalo pristupa da proceni da li su priloženi dokazi oni koju su se tražili prema glavnom dokumentu.

U opštini Skenderaj , šest od 28 pokazatelja nisu izvešteni kako ih zahteva glavni dokument opštinskog učinka, što čini 21% od ukupnog broja, pokazujući viši nivo neadekvatnog izveštavanja u poređenju sa ostale tri opštine, dok su 17 pokazatelja podržavani potrebnim dokazima, četiri pokazatelja su delimično podržani i samo dva od njih nisu bili pristupačni.

U Opštini Gnjilane, od 28 pokazatelja, njih 15 nije prijavljeno kako se zahteva glavnim opštinskim dokumentom o učinku, ili 53% od ukupnog broja, što pokazuje značajno veći nivo nepravilnog izveštavanja, dok su četiri pokazatelja su pokrivena odgovarajućim dokazima, tri pokazatelja su delimično podržana, a tri indikatora nisu bila dostupna.

U opštini Gračanica, osam od 28 pokazatelja opštinskog učinka nisu izvešteni kako ih zahteva glavni dokument, što čini 25% od ukupnog broja, takođe nizak nivo odgovarajućeg dokumentiranja, dok je pet pokazatelja podržano u skladu sa glavnim dokumentom, osam pokazatelja je delimično dokumentovano od strane opštine dok sedam uopšte nije dokumentovano, a jedan pokazatelj nije bio dostupan.

Uzročnici ovog stanja su prvenstveno izveštavanje po prvi put putem sistema opštinskog učinka, nedostatak kontrola unutar opštine, a zatim nedostatak kontrola i od MALS-a, kao nadzornikom procesa tokom izveštavanja opštinskog učinka. Nedostatak unutrašnjih kontrola je uticao na rezultat dobijenih bodova za GOU opština i to bleđi poverljivost prema funkcionisanju i svrhe ovog sistema.

### 3.2.1 Po li je MALS pravilno procenilo pokazatelje izveštene od opštine?

MALS je u opštinskom učinku 2020. godine procenilo 38 opština, dok su 14 od njih bile korisnice GOU-a, od kojih je osam finansirano od Ministarstva. Ovaj proces procenjivanja obavlja se od komisije koja se imenuje odlukom od Generalnog sekretara.

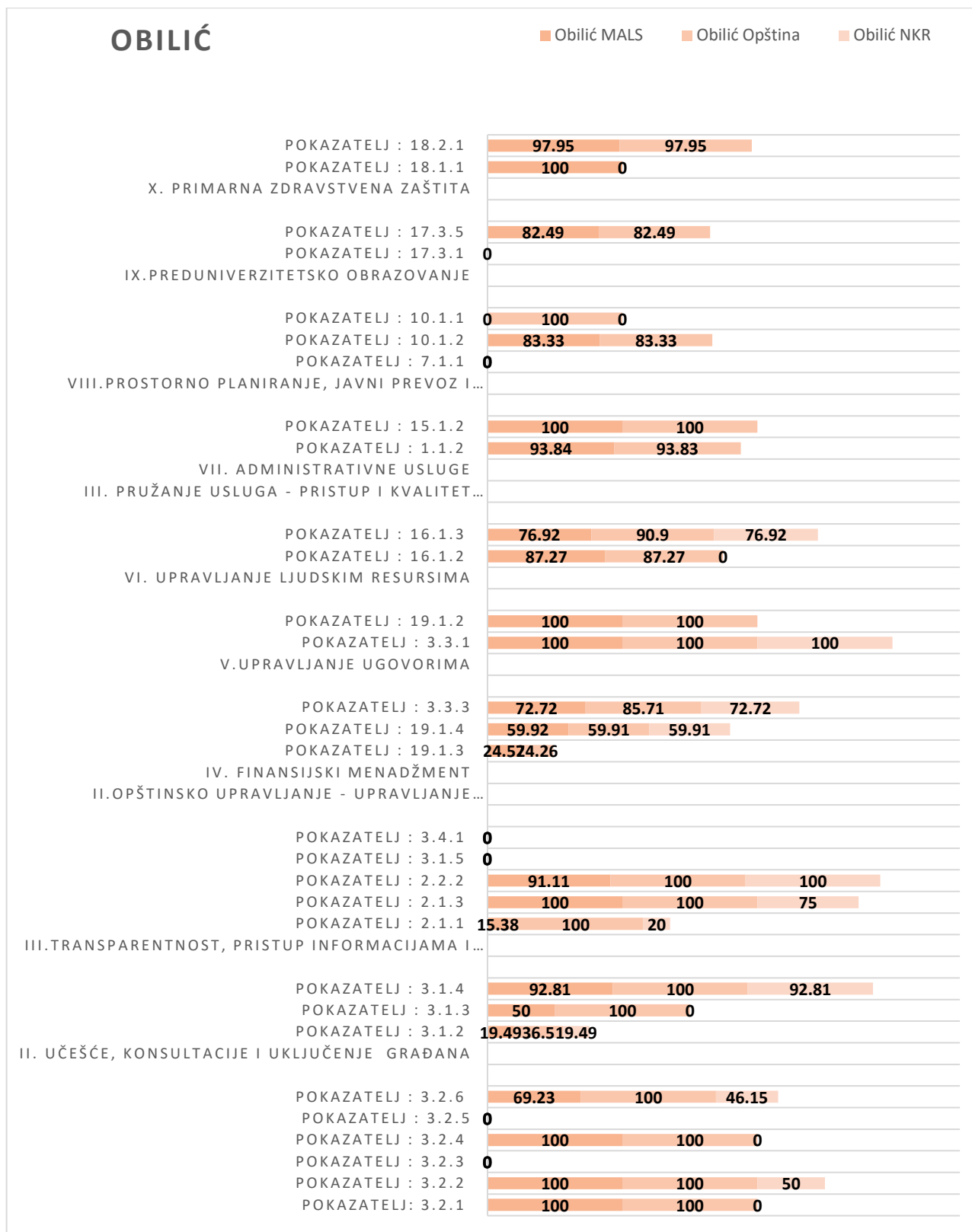
Nakon procene opštinskog učinka, MALS obaveštava opštine o njihovim pojedinačnim rezultatima. Oblasti opštinskog učinka koje smo revidirali su procenjene u ovom obliku od MALS u Tabeli 2:

Tabela broj 2 prikazuje procenu opštinskog učinka za sedam revidiranih oblasti

<b>Individualni izveštaji</b>				
<b>Oblasti</b>	<b>Obilić</b>	<b>Skenderaj</b>	<b>Gnjilane</b>	<b>Gračanica</b>
<b>Opštinska transparentnost</b>	75.1	90.04	77.16	64.84
<b>Prostorno planiranje</b>	50	92.03	51.64	39.57
<b>Putna infrastruktura</b>	72.69	66.91	63.41	27.9
<b>Javni parkinzi</b>	45.64	72.32	43.02	26.32
<b>Pijaća voda</b>	96.59	90.44	89.82	27.22
<b>Primarno zdravstveno pažnja</b>	65.66	56.21	52.88	0
<b>Ekonomski lokalni razvoj</b>	71.12	58.33	58.76	38.33

Detalji o revidiranim opštinama predstavljeni su u tabelama ispod, gde je uključeno kako je urađena procena i bodovanje od MALS-a za svakog pokazatelja opštinskog učinka, procena i bodovanje urađeno od odgovarajućih opština za ove pokazatelje i procena urađena od NKR-a. Tu gde je NKR zaključila da su dokazi za pokazatelje nerelevantni, ovi pokazatelji su prikazani sa nulom, dok u dokumentima gde mi nismo imali pristup, bilo je nemoguće da se vrši procena.

Grafikon 1 Opština Obilić

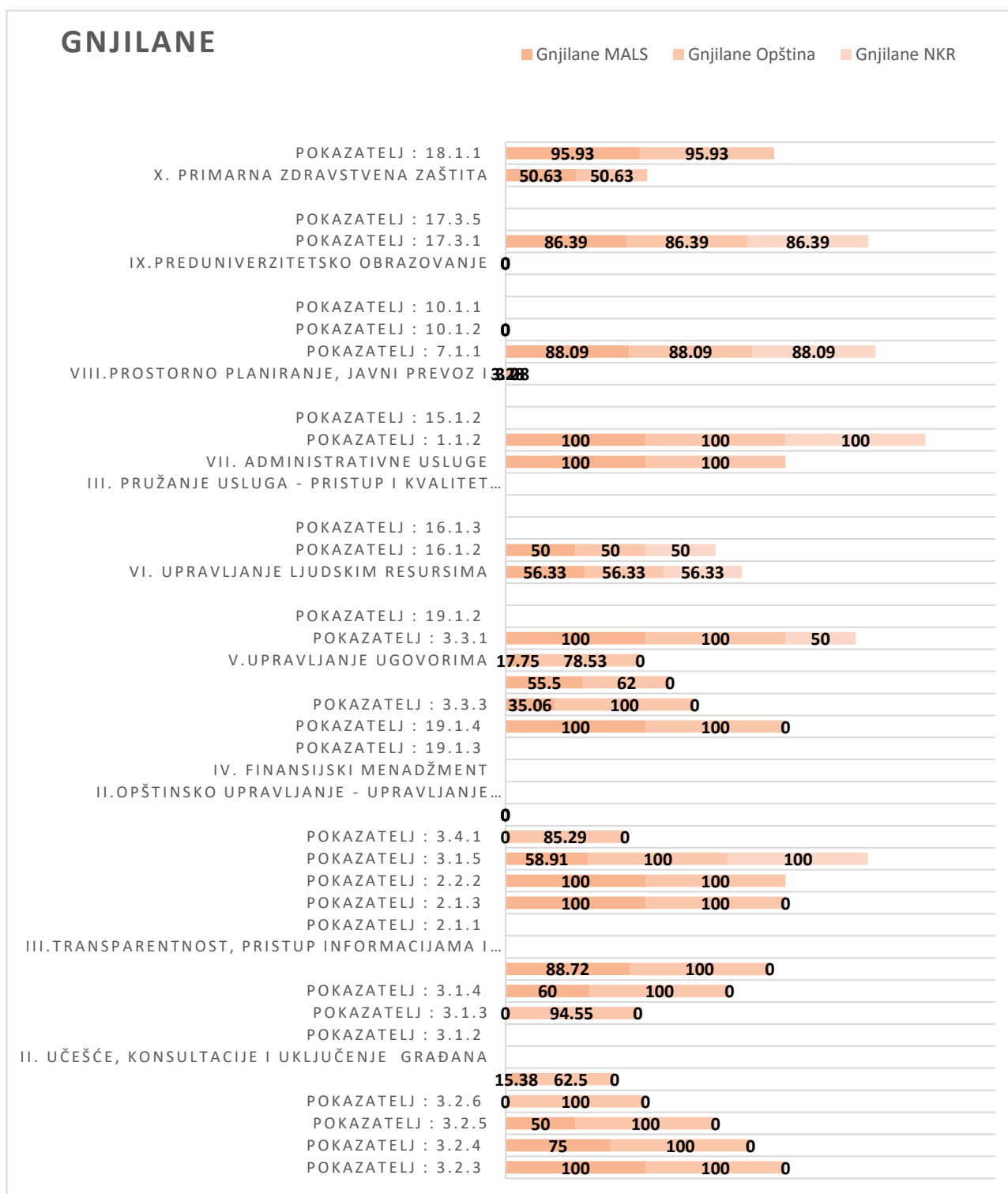


Gornji grafikon prikazuje promene u proceni pokazatelja između MALS-a, koje je predstavljeno tamno narandžastom bojom, dok samoprocena od opština svetlo narandžastom bojom. Takođe, kao što se vidi na grafikonu nula u ovim pokazateljima je procena NKR-a. Razlog zašto je NKR procenila

nulom je taj što u ovim pokazateljima nisu se potkrepili zahtevanim dokazom prema glavnom dokumentu. Ova procena na automatski način zatim utiče na rezultate GOU-a.

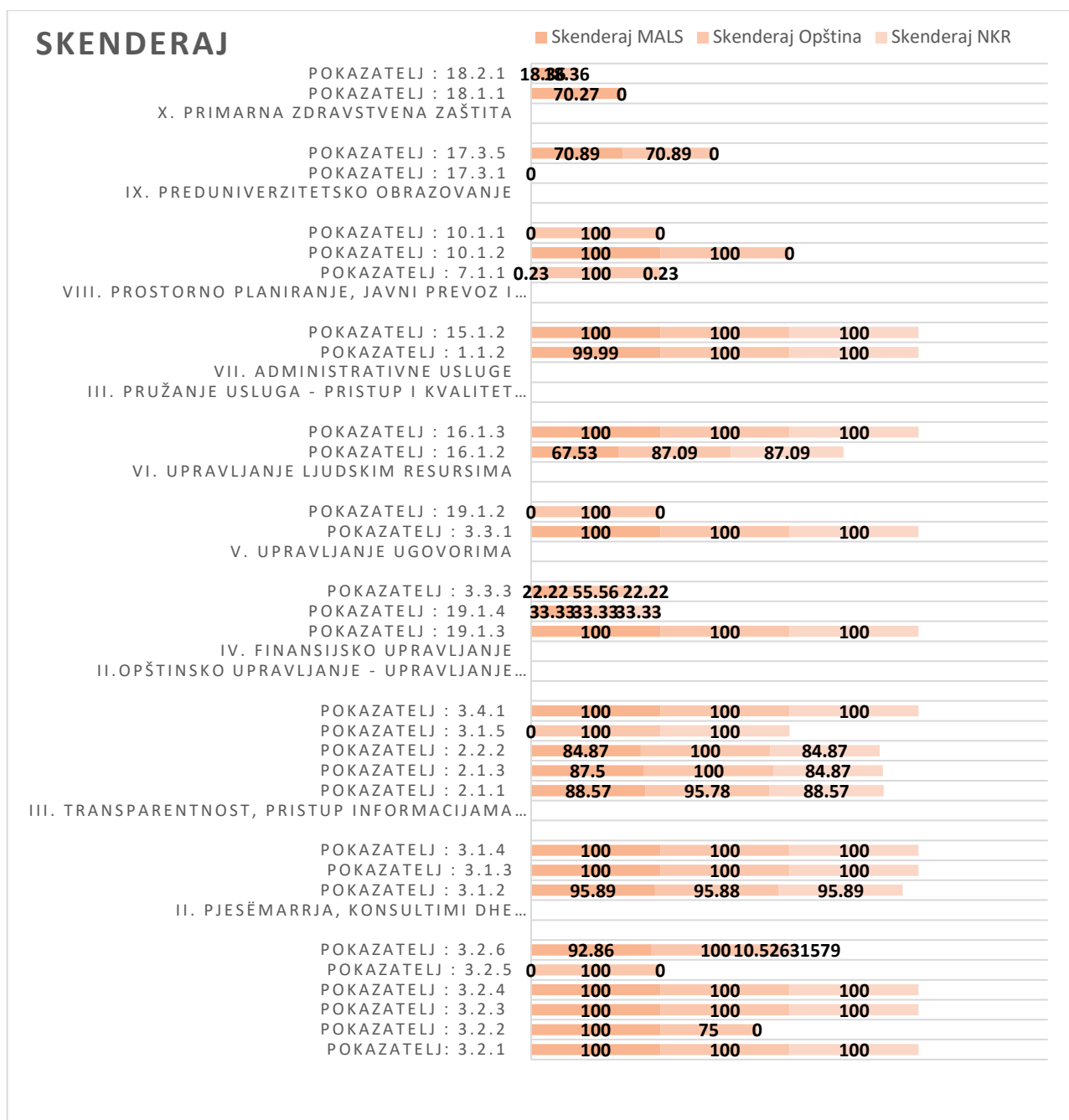
Detaljni grafikoni se nalaze u prilogu IV.

Grafikon 2 Opština Gnjilane



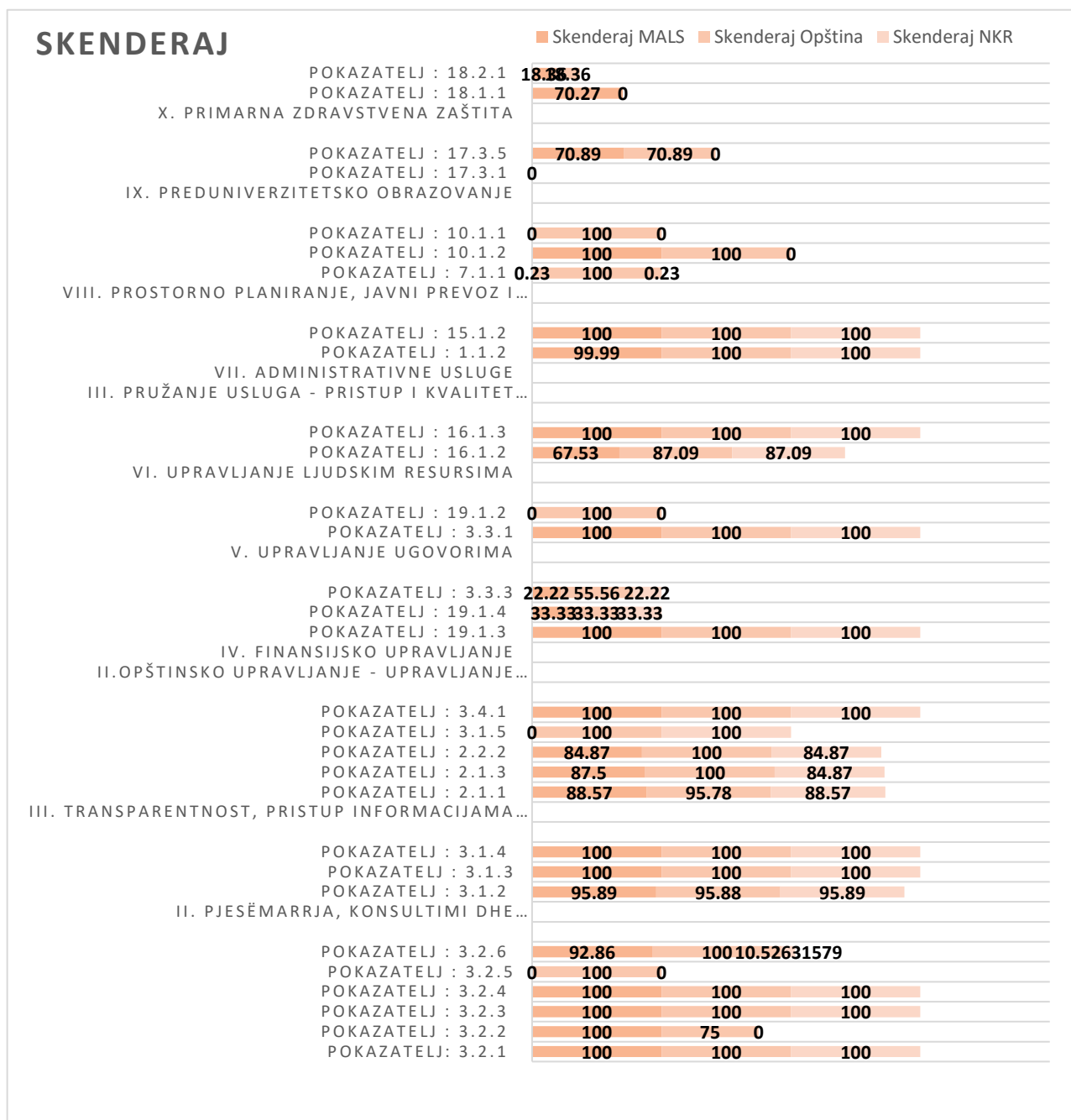
Gornji grafikon prikazuje promene u proceni pokazatelja između MALS-a koje je prikazano tamno narandžastom bojom, samoprocene od opština sa svetlo narandžastom bojom. Takođe, kao što se vidi na grafikonu nula u ovim pokazateljima je procena od NKR-a. Nula pokazuje Po nije priložen odgovarajući dokaz. Detaljni grafikoni se nalaze u prilogu IV.

Grafikon 3 Opština Skenderaj



Gornji grafikon prikazuje promene u proceni pokazatelja između MALS-a koje je prikazano tamno narandžastom bojom, samoprocene od opština sa svetlo narandžastom bojom. Takođe, kao što se vidi na grafikonu nula u ovim pokazateljima je procena od NKR-a. Detaljni grafikoni se nalaze u prilogu IV.

Grafikon 4 Opština Gračanica



Gornji grafikon prikazuje promene u proceni pokazatelja između MALS-a koje je prikazano tamno narandžastom bojom, samoprocene od opština sa svetlo narandžastom bojom. Takođe, kao što se vidi na grafikonu nula u ovim pokazateljima je procena od NKR-a. Detaljni grafikon se nalaze u prilogu IV.

### 3.2.2 Procena pokazatelja od MALS-a za Grant opštinskog učinka

Sa objavljivanjem rezultata za merenje opštinskog učinka, Generalni sekretar MALS-a imenuje komisiju za merenje Granta općinskog učinka.

Četiri minimalna kriterijuma koje opštine moraju ispuniti Da bi se kvalifikovale za Grant opštinskog učinka su:

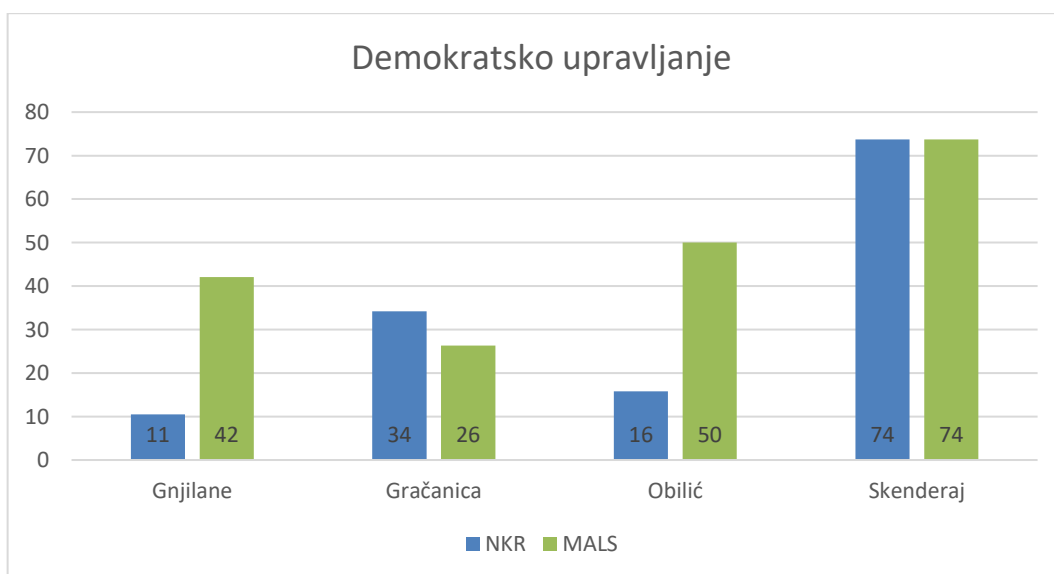
- Opštine moraju imati izveštene podatke u SUOU prema roku utvrđenim u članu 13 Uredbe u SUOU/GOU;
- Opštine moraju poštovati zakonsku obavezu da ponovo razmotre opštinske akte procenjene kao protivzakonite od nadzornog autoriteta;
- Revizijsko mišljenje mora biti barem nemodifikovano sa naglaskom na pitanje; i
- Opštine moraju potrošiti 75% ili više konačnog budžeta za kapitalne investicije.

Opština Skenderaj, koja je imala dobar rezultat u proceni opštinskog učinka, nije uspela da dobije sredstva od GOU, zbog činjenice što nije ispunila jedan od minimalnih uslova da se kvalifikuje kao korisnica granta (potrošnju 75% budžeta za kapitalne investicije). Međutim, naša revizija je istakla po i opština Skenderaj nije dokumentovala sve pokazatelje učinka sa relevantnim dokazima, kao što je prikazano u tabeli 1 i grafikonu 3 ovog izveštaja.

Opština Skenderaj se žalila i tražila od MALS da se uzme u obzir njihova procena na prvom mestu opštinskog učinka i opravda činjenica ne trošenja budžeta na kapitalne investicije pošto je 2020. godina bila pandemijska godina.

Rezultati MALS-a i NKR-a su predstavljeni na grafikonima u nastavku u vezi sa razlikama u proceni u tri oblasti procene GOU-a.

**Grafikon 6. Demokratska vlast**



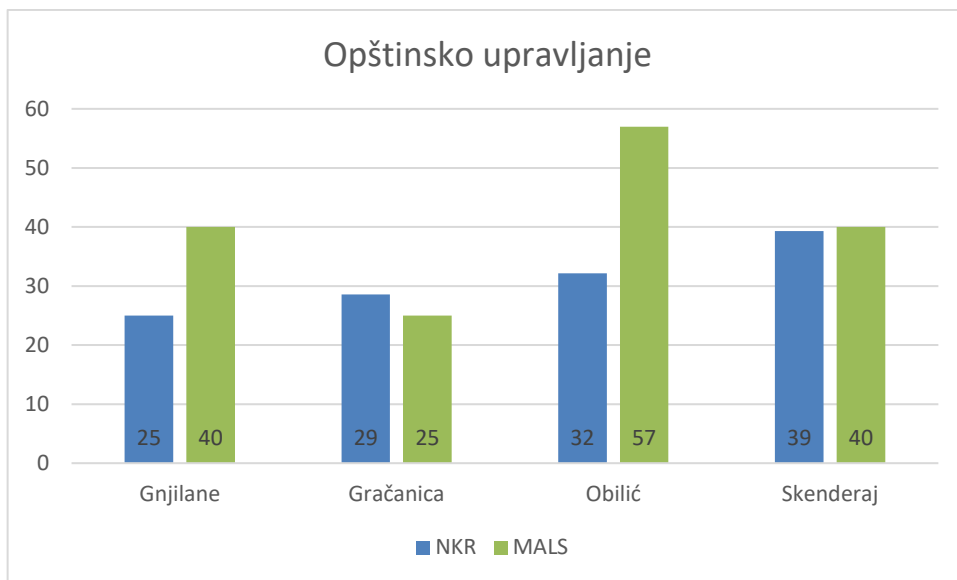
U grafikonu 6 predstavljene su razlike u proceni GOU-a između MALS-a i NKR-a.

Kao što se vidi na grafikonu u oblasti “Demokratsko upravljanje”, razlike u proceni GOU-a, između MALS-a i NKR-a su značajne u opštinama Gnjilane i Obilić. Razlike u proceni između NKR-a i MALS-a u opštinama Gračanica i Skenderaj su manje.



Ova velika razlika između procene NKR-a i MALS-a u GOU dolazi kao rezultat toga što komisija za procenu GOU-a uzima procenu opštinskog učinka zdravo za gotovo. Netačnost procene opštinskog učinka je uticala i na rezultat GOU-a.

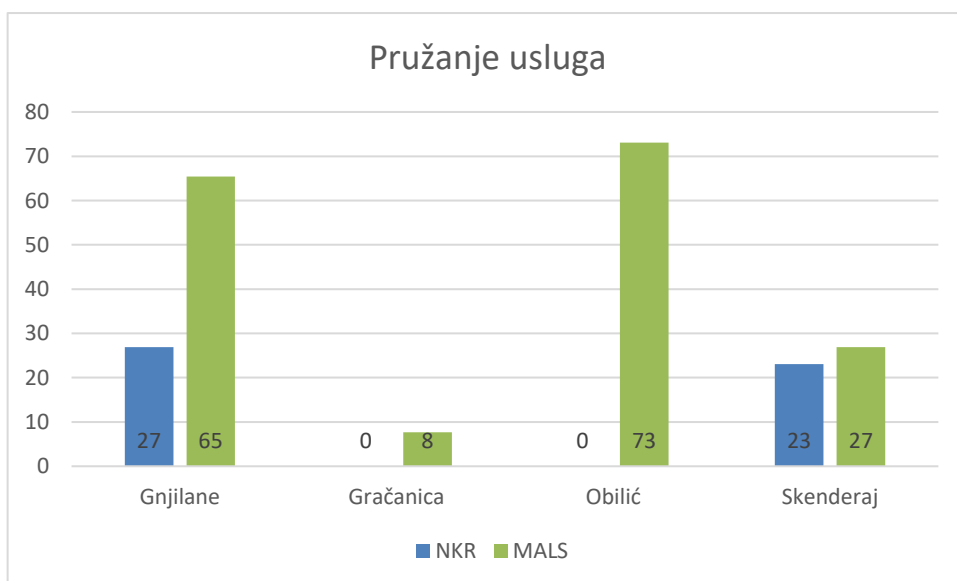
**Grafikon 7. Opštinsko upravljanje**



U grafikonu 7 predstavljene su razlike u proceni GOU-a između MALS i NKR-a.

Kao što se vidi na grafikonu u oblasti "Opštinsko upravljanje", razlike u proceni GOU-a između MALS-a i NKR-a su značajne u opštinama Gnjilane i Obilić.

**Grafikon 8. Pružanje usluga**



U grafikonu 8 predstavljene su razlike u proceni GOU-a između MALS-a i NKR-a.

Kao što se vidi na grafikonu u oblasti "Pružanje opštinskih usluga", značajne razlike u proceni GOU-a su u opštinama Gnjilane, Gračanica i Obilić. Ovo se desilo zbog činjenice da od devet

pokazatelja procenjenih u ovoj oblasti, NKR u opštini Gnjilane nije imala pristup dokumentaciji koja podržava pokazatelj u tri od njih, u opštini Obilić nije imala pristup na šest pokazatelja, čiji su dokumenti objavljeni na sajtu opštine u vreme procene od strane MALS-a.

Nedostatak dokumenata na sajtu opština rezultat je prenosa održavanja sa Ekonomskog operatera na Državnu informativnu agenciju.

Naša procena u četiri opštine u vezi sa 28 pokazatelja je dala različite rezultate sa procenama MALS-a. To se dogodilo jer mi nismo imali pristup u 15 od 28 pokazatelja. Štaviše, u nekoliko pokazatelja naša procena ne uklapa se sa onom od Ministarstva (detalje procene smo priložili u prilogu III).

Kao posledica, procene istih oblasti i pokazatelja nam daju različite rezultate.

### 3.2.3 Činjenično stanje pokazatelja na terenu

*Proces verifikacije i dokumentovanja pokazatelja treba da obelodani odgovarajuće izveštavanje i dokumentaciju opština za pokazatelje izveštene na terenu. Ovaj proces treba da dokaže Po li je MALS napravilo procenu pokazatelja opštinskog učinka kako treba.*

MALS nije praktikovalo verifikaciju pokazatelja putem fizičke inspekcije na terenu do 2020. godine. Nezavisno od toga ni u 2020. godinu, ova verifikacija nije bila u okviru redovnog procesa procene, ali je bio zahtev Generalnog sekretara da se proces procene obustavi i uradi verifikacija na terenu.

Generalni sekretar je obustavio proces procene opštinskog učinka pre objavljivanja rezultata i zatražio da se uradi fizička verifikacija pokazatelja na terenu. Iako je ova verifikacija pronašla razlike između stanja na terenu i izveštenih pokazatelja, tako nešto nije uticalo na rangiranje opština korisnica. Međutim, mora se reći da izveštaj ad-hoc od Komisije ne daje dovoljno informacija o stanju pokazatelja na terenu jer se u njemu ne specificuju adrese verifikovanih pokazatelja i ne pruža informacije da li je urađeno poređenje stanja na terenu sa izveštenim stanjem. Štaviše, takav izveštaj je dokument u Microsoft Word formatu koji nije protokolisan i zapečaćen, što ne daje sigurnost da takav izveštaj nije promenjen ili da se ne može menjati.

MALS, u vezi sa verifikacijom pokazatelja na terenu tokom procene opštinskog učinka, obrazložilo se da nema zakonske zahteve da izvrši i fizičku verifikaciju. Od šest<sup>10</sup> grupe pokazatelja opštinskog učinka, samo šesta grupa ima za osnovu dokazi koji se moraju verifikovati i na terenu.

---

<sup>10</sup> **Grupa 1** - Pokazatelji koji dolaze sa intraneta i elektronskih platformi za izveštavanje, verifikacija je direktna referirajući se vrednostima.

**Grupa 2** - Pokazatelji koji imaju za osnovu dokaze u izveštajima i dokumentima koji su i u MALS-u, verifikuju se pozivajući se na različite izveštaje;

**Grupa 3** - Pokazatelji koji imaju za osnovu dokaze u izveštajima i dokumentima u drugim institucijama Kosova (NKR, Ministarstva odgovarajućih resora) verifikuju se pozivajući se na različite izveštaje;

**Grupa 4** - Pokazatelji koji imaju za osnovu dokaze sa web stranicama opština;

**Grupa 5** - Pokazatelji koji imaju za osnovu dokaze iz različitih dokumenata opštine;

**Grupa 6** - Pokazatelji koji imaju za osnovu dokaze za koje je neophodna poseta na terenu.

Uprkos obrazloženju MALS-a, da ne postoji zakonski osnov za fizičku verifikaciju na terenu, isto je imalo dva unutrašnja dokumenta, na koja se trebalo pozvati za procenu opštinskog učinka, kao:

- Uredba br. 01/2020 o sistemu upravljanja opštinskim učinkom i šemi Granta za opštinski učinak, i
- Glavni dokument sistema upravljanja učinkom opštine.

Oba ova dokumenta utvrđuju fizičku verifikaciju na terenu, međutim MALS je izostavilo takav korak. Uredba utvrđuje da se fizička verifikacija vrši nakon izveštavanje opština. Takođe, dotična uredba utvrđuje da se može primeniti još jedan dodatni oblik verifikacije u skladu sa dokumentom o metodologiji verifikacije, koji se izrađuje od MALS, kao deo Glavnog dokumenta.

Glavni dokument utvrđuje da Ministarstvo mora primeniti dve vrste verifikacije podataka izveštenih od opštine, redovnu i ex-post verifikaciju. Verifikacija podataka se vrši u dve faze:

- 1) Prva faza - podrazumeva prethodnu verifikaciju, nakon prijema izveštaja opština od Divizije za učinak, koja se vrši u procesu sistematizacije podataka u bazi podataka, i
- 2) Druga faza - podrazumeva verifikaciju prema uzorku, koja se dešava nakon izrade opšteg izveštaja o učinku.

Ad-hoc komisija za verifikaciju na terenu u decembru 2021. godine realizovala je posete u deset<sup>11</sup> opština.

Pet pokazatelja verifikovanih od Ad-hoc komisije u opštinama, su:

9.2.4 Putevi u urbanoj zoni sa biciklističkim stazama;

10.1.3 Označena stajališta za vozila javnog prevoza-autobuse;

11.1.3 Parking mesta namenjena za taksi;

11.1.4 Administrativne usluge pružene elektronskim putem od opštine E-kiosk; i

17.1.3 Škole opremljene sa kabinetom IKT-a.

MALS je verifikovalo pet pokazatelja u deset opština, gde su dve od njih (Obilić i Skenderaj) opštine uključene u ovu reviziju.

U izveštaju izrađenom od Ad-hoc komisije, od pet odabranih pokazatelja, samo pokazatelji: "11.1.4 E-kiosk" i "17.1.3 škole opremljene kabinetima za informacione tehnologije" bili su identifikovani da u kojim su opštinama izvršeni, dok se ostala tri pokazatelja ne mogu identifikovati na kojim adresama se nalaze, pošto su u izveštaju predstavljeni slikama i kao takvi nemaju adresu i teško je da se identifikuje u kom naselju ili selu su verifikovani dotični pokazatelji.

---

11 Skenderaj, Orahovac, Junik, Đakovica, Glogovac, Lipljan, Obilić, Elez Han, Kačanik i Južna Mitrovica.

Ova komisija, tokom verifikacije pokazatelja na terenu nije koristila "Obrasce za posetu na terenu", koji su deo Glavnog dokumenta, koji se smatra referentnim dokumentom što se mora uzeti u obzir tokom fizičke verifikacije na terenu. Umesto njih, izradili su izveštaj sa slikama i malim objašnjenjima, koji ne daje dovoljno detalja o tačnosti podataka izveštenih od opštine.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka informacija od strane komisije u vezi sa upotrebom obrazaca za posete na terenu. Kao posledica, izrada izveštaja u Microsoft Word, neprotokolisan i potpisan od MALS-a, ne daje razumnu sigurnost o kontinuiranom nemešanju u njega, a takođe i o vremenu i tačnosti izveštavanja.

Nacionalna kancelarija revizije je tokom posete na terenu verifikovala dva od pokazatelja koje je verifikovala ad-hoc komisija MALS-a:

Putna infrastruktura - pokazatelj 9.2.4 Kilometri puta u urbanoj zoni sa biciklističkom stazom; i

Javni parkinzi - pokazatelj 11.1.3 parking mesta namenjena za taksi.

Ova dva pokazatelja su verifikovana na terenu od ad-hoc komisije Ministarstva, takođe i NKR-a. Dok su tri pokazatelja u nastavku verifikovana samo od NKR-a.

Putna infrastruktura - pokazatelj 9.1.1 Novi putevi asfaltirani po prvi put tokom godine;

Putna infrastruktura - pokazatelj 9.2.2 Dužina lokalnih puteva opremljenih javnim osvetljenjem

Javni parkinzi - 11.1.1 Ukupan broj javnih parkinga u odgovarajućoj opštini

U četiri posećene opštine za pet pokazatelja, na terenu primetili smo da u svim ovim slučajevima opštine nisu priložile iste dokaze za iste pokazatelje.

Prema glavnom dokumentu, završeni radovi i prijavljeni na obrascima se moraju dokumentovati ugovorom, računom i tehničkim prijemom radova. Ovi dokumenti se zahtevaju u verifikovanim oblastima na terenu kao: novi putevi, javna rasveta, biciklističke staze i javni parkinzi.

Stanje na terenu, uglavnom se prikazuje da je bolje nego što je izvešteno, ali pokazatelji nisu se oslonili sa relevantnim dokumentima. Verifikovane opštine nisu priložile odgovarajuće dokumente za određene pokazatelje.

U nastavku je prikazano u detaljima stanje u revidiranim opštinama nakon fizičkog pregleda<sup>12</sup>:

---

<sup>12</sup> Fizički pregled je izvršen tokom meseca jula od revizorskog tima NKR-a 2023.

---

### **Opština Obilić**

Pokazatelj “*broj formalnih parking mesta namenjenih samo za taksi*” – Komisija ad-hoc je izvestila da je bilo u redu sa oznakama za taksi. Isto stanje utvrdili smo i mi.

Naša verifikacija za pokazatelja “*Kilometri asfaltiranih puteva po prvi put tokom godine*” od 20.58 km koliko je izvestila opština Obilić, mi smo verifikovali uzorak koji čini oko 40% novoasfaltiranih puteva, izveštenih u 2020. godinu. Međutim za sve ovo opština se pozvala na godišnji izveštaj predsednika opštine umesto da se pozove na ugovor, račun i izveštaj o tehničkom prijemu.

Za pokazatelja “*Ukupan broj javnih parkinga u dotičnoj opštini*” - Opština Obilić je izvestila 39 zona za javna parkirališta za 2020. godinu. Trenutno stanje se menja samo kod parkinga u centru Obilića, pošto je opština već zamenila zonu izveštenu u gradu za parkiranje trgom, dok je parking premešten u novoj zoni grada. Stanje izvešteno u 2020. godinu se ne može verifikovati kako je izvešteno zbog promena u gradu. Ako bi se koristio Geografski informacioni sistem (GIS), takva promena bi bila lako proverljiva jer GIS omogućava registraciju promena u infrastrukturi.

Za pokazatelja “*Dužina lokalnih puteva opremljenih javnom rasvetom*”, opština Obilić je izvestila 113.3 km puteva opremljenih javnom rasvetom u 2020. godinu. Ove radove završene u 2020. godinu opština je referisala kao prateći dokument godišnji izveštaj o radu predsednika umesto da se pozove na ugovor, račun i tehnički prijem. Ova dokumenta opština nam je pružila nakon naše posete na terenu.

### **Opština Skenderaj**

Za pokazatelja “*Kilometri puta u urbanoj zoni sa biciklističkom stazom*”, Opština Skenderaj je izvestila 2.2 km od kojih 0.9 km u 2020. godini. Kao dokaz opštine, pozvala se na web stranicu opštine umesto da se pozove službenim dokumentima kao ugovor, račun i tehnički prijem.

Ad-hoc komisija iz MALS je izvestila stanje na terenu da u opštini postoji biciklistička staza od tri hiljade metara. Tokom našeg pregleda na terenu, primetili smo da postoji biciklistička staza, međutim, opština nam nije pružila dokaz o tehničkom prijemu da su ovi radovi završeni u 2020. godini.

Za pokazatelja “*Broj formalnih parking mesta namenjenih samo za taksi*”, opština je izvestila ukupno 17 parking mesta za taksi. U izveštaju ad-hoc komisije nije bilo jasnih podataka o broju parking mesta za taksi. Mi smo verifikovali dve različite lokacije unutar grada koje su bile namenjene za parkiranje taksija.

Za pokazatelja “*Kilometri asfaltiranih puteva po prvi put tokom godine*”, opština Skenderaj je izvestila ukupno 26.111 metara asfaltiranih puteva. Uspeli smo verifikovati 8,000 metara ili 30% novih asfaltnih puteva. Dokaz kojem se pozvala je samo informativni jer sadrži sve puteve i nazive odgovarajućih ugovora, ali ne sadrži i sam ugovor, račun i tehnički prijem, kako se traži. Nakon posete na terenu, opština nam je obezbedila dokaz o tehničkom prijemu, u kojem međutim se ne specifikuje dužina puta.

Za pokazatelja *“Ukupan broj javnih parkinga u odgovarajućoj opštini”*, opština Skenderaj je izvestila 28 zona za javna parkirališta ili 1,315 parking mesta za motorna vozila. Mi smo uspeli da verifikujemo 13 javnih parking zona. Sve ovi imali su uključeno i označavanje parkinga za osobe sa ograničenim sposobnostima. Međutim, dokazi pruženi od opštine ne dokumentuju da su izvešteni radovi završeni tokom 2020. godine.

Za pokazatelja *“Dužina lokalnih puteva opremljenih javnom rasvetom”* opština je izvestila 86.98 km puteva opremljenih javnom rasvetom. Deo projekta za osvetljenje proširen je na sela opštine Skenderaj, a drugi deo na glavni gradski trg. U ovom pokazatelju, opština je priložila relevantni dokaz, ali nam nije pružila dokaz o tehničkom prijemu za završene radove.

### **Opština Gnjilane**

Ad-hoc komisija MALS-a nije uključila u uzorak fizičku verifikaciju u opštini Gnjilane. Fizička verifikacija za ova pokazatelja izvršena je samo od revizorskog tima.

Za pokazatelja *“Kilometri puta u urbanoj zoni sa biciklističkom stazom”* opština je izvestila 6.6 km. Ovaj pokazatelj je potkrepila sa tri ugovora iz 2020. godine. Međutim, priloženi ugovori ne sadrže dovoljno detalja u vezi sa dužinom puteva. Tokom fizičke verifikacije, verifikovali smo celu stazu i bila je kako je izvešteno.

Za pokazatelja *“Broj formalnih parking mesta namenjenih za taksi”*, opština je izvestila 115 parking mesta za taksi. Mi smo verifikovali dva taksi parkirališta (zona do autobuske stanice i zona do gradskog parka) i bilo je kako je izvešteno.

Za pokazatelja *“Kilometri asfaltiranih puteva po prvi put tokom godine”* u Opštini Gnjilane od ukupno 10.11 km izveštenih, mi smo verifikovali 4.16 km ili oko 40% novih asfaltiranih puteva na teritoriji opštine. Priloženi dokument kao dokaz nije bio relevantan jer je priloženi dokument bio obaveštenje o potpisivanju ugovora i kao takav je nedovoljan kao dokaz.

Za pokazatelja *“Ukupan broj javnih parkinga u odgovarajućoj opštini”*, opština Gnjilane je izvestila 18 javnih parkinga ili 1,191 parking mesta za motorna vozila. Za ovog pokazatelja, mi smo verifikovali sedam lokacija, sve one imale su uključeno i označavanje za parking za osobe sa ograničenim sposobnostima. Opština, za ovaj pokazatelj, nije priložila relevantni dokaz koji se zahteva, dakle, ugovore o koncesiji opštine sa privatnim partnerima i izveštaje o nadzoru javnih parkinga.

Za pokazatelja *“Dužina lokalnih puteva opremljenih javnom rasvetom”*, opština je izvestila 215.29 km javne rasvete gde se jedan deo prostirao u selima Opštine Gnjilane, a drugi (veći) deo prostirao u pravcu glavnog puta koji povezuje grad Gnjilane sa onim Uroševca do autobuske stanice<sup>13</sup>. U ovom pokazatelju, opština je kao dokaz priložila obaveštenje o ugovoru, koji nije relevantan dokaz.

---

<sup>13</sup> (slika sa geoportala)

### *Opština Gračanica*

Ad-hoc komisija Ministarstva nije uključila u uzorak fizičku verifikaciju u opštini Gračanica.

Za pokazatelja *“Putevi u urbanoj zoni sa biciklističkom stazom”*, opština Gračanica je izvestila sa nulom pošto nema biciklističku stazu.

Za pokazatelja *“Kilometri asfaltiranih puteva po prvi put tokom godine”* Opština je izvestila 3.3 km. Na terenu su posećene ukupno 1.678 km asfaltiranih puteva prema potpisanim ugovorima. Opština je priložila rezimirani dokument pripremljen od direkcije za urbanizam umesto da se pozove na ugovor, račun i tehnički prijem.

Za pokazatelja 11. *Javni parkinzi - pokazatelj 11.1.3 parking mesta namenjena za taksi*, posetili smo dva stajališta javnog prevoza - taksi, a koja obuhvataju oko 15 parking mesta za taksi i predstavlja ukupan broj parking mesta u opštini. Opština je priložila rezimirani dokument od direkcije za infrastrukturu.

Za pokazatelja *“Dužina lokalnih puteva opremljenih javnom rasvetom”*, opština je izvestila 92.67 km osvetljenih puteva što uključuje sav javni osvetljeni prostor u opštini, što se tiče 2020. godine, prema rečima koordinatora opštinskog učinka, nije imalo drugog ugovora.

U pokazatelju *“Ukupan broj javnih parkinga u odgovarajućoj opštini”*, opština je izvestila dva javna parking mesta koja smo posetili na terenu, i nijedan od njih nije pripadao 2020. godini, prema rečima koordinatora opštinskog učinka, nije bilo novoizgrađenih parking mesta u 2020. godini.

Nejasno stanje u vezi sa izveštavanjem i dokumentacijom u ovoj oblasti dolazi kao rezultat što su revidirane opštine sledile sopstvene prakse u izveštavanju i dokumentovanju ovih oblasti, a ne kao što se zahteva u glavnom dokumentu. Ovo nedokumentovanje uticalo je da opštine ne prikazuju činjenično stanje onako kako stoji na terenu.



## 4. Zaključci

Sistem upravljanja opštinskim učinkom trenutno ne funkcioniše kako treba. Procesu dokumentovanja nedostaju suštinski potkrepljujući dokazi, što dovodi do procene opštinskog učinka na osnovu nepotpunih i netačnih podataka. Ova neodgovarajuća procena ne samo da utiče na ukupnu procenu opštinskog učinka, već takođe ima posledice na procenu Granta za opštinski učinak. Shodno tome, proces procene praćen pomenutim nedostacima, uticao je Po rangiranje opština korisnica ne bude tačno. Adresiranje ovih pitanja je od suštinskog značaja da bi se obezbedila tačna i pravedna procena opštinskog učinka i GOU-a.

Izvešteni pokazatelji nisu dokumentovani onako kako se zahteva Glavnim dokumentom o opštinskom učinku, ovo pošto su revidirane opštine sledile sopstvene prakse izveštavanja. Nedostatak kontrola od samih opština i MALS-a je ostavio ove poslednje u udobnosti izveštavanja prema njihovom znanju, a ne prema zahtevima izveštavanja. Za svaku oblast, opštine su primenile različite načine dokumentacije. U jednom slučaju smo našli kao dokaz obaveštenje o ugovoru, u drugom slučaju godišnji izveštaj o radu predsednika opštine, zatim priloženi nezapečaćeni dokumenti i neprotokolisani, i u drugom slučaju samo broj protokola dokumenta bez priloženog dokumenta. Ovo su bile prakse korišćene od revidirane opštine a koje ne korespondiraju zahtevima glavnog dokumenta za izveštavanje opštinskog učinka.

Realno stanje pokazatelja na terenu u revidiranim opštinama predstavlja se da je mnogo bolje od dokumentacije koje se vrši od opštine, ovo zbog činjenice što opštine nisu uspele da prilože izvorne dokumente koji dokazuju završeni radovi na terenu. U nedostatku dokaza za dužinu puta, koji nema koherentnu jedinicu merenja u revidiranim opštinama, neki izveštavaju u metrima, a neki u kilometrima, prostiranje javne rasvete koja se izveštava kumulativno, a ne samo u izveštajnoj godini, a što je to uticalo da opštine slede svoju praksu izveštavanja i ne uspe da odraze realno stanje na terenu. Ova nejasnoća u dokumentaciji dolazi kao posledica nedostatka znanja od službenika u vezi sa zahtevima za izveštavanje. Drugi važan faktor u dokumentovanju izveštavanja pokazatelja sa terena je nedostatak korišćenja Geografskog informacionog sistema (GIS) od opština.

Pokazatelji izvešteni od opštine u proceni opštinskog učinka nisu pravilno procenjeni od MALS-a. Ovo je uticalo zatim i na netačnu procenu GOU-a, koja za posledicu rangira opštine više nego što je realno stanje njihovog godišnjeg učinka.

MALS nije sledilo praksu procene pokazatelja na terenu do 2020. godine. Iako je MALS ove godine izvršilo formalni proces procenjivanja pokazatelja na terenu, to je urađeno nakon redovnog vremena procene opštinskog učinka, dakle urađeno je sa zakašnjenjem i shodno tome takva radnja nije imala uticaja na rezultate GOU-a. Ova preduzeta aktivnost nije dodala vrednost procesu, naprotiv, samo ga je obustavila dok je formalnost izvršena na terenu.



## 5. Preporuke

### *Preporuke za opštine:*

- Opštine se moraju obezbediti po nema čestih promena službenika uključenih u proces deklarisanja opštinskog učinka; i

Da bi se sačuvali dokazi o izveštenim podacima u prošlosti i za one nove, posebno u oblasti infrastrukture, opštine treba da počnu koristiti Geografski informacioni sistem (GIS).

### *Preporuke za MALS-a:*

- MALS i opštine moraju omogućiti koordinatorima i službenicima odgovornim za opštinski učinak da na kontinuirani način poboljšaju svoja znanja i profesionalne sposobnosti u vezi sa deklaracijom o opštinskom učinku i korišćenju Sistema upravljanja opštinskim učinkom kroz obuka;
- MALS treba po vrši ažuriranje Glavnog dokumenta kako bi uskladilo zahteve dokumenta sa zahtevima pokazatelja i razjasni pokazatelje koji se izveštavaju u akumulaciji i njihovim mernim jedinicama;
- MALS treba po poveća nivo kontrola tokom vremena izveštavanja opština i po
- Proceni opštinski učinak sa uzorkom, i ne na 19 oblasti sa 119 pokazatelja;
- MALS mora da obezbedi da se vrši tačna procena opštinskog učinka, ova tačnost koja direktno utiče i na procenu Granta opštinskog učinka; i
- MALS mora da obezbedi da su posete na terenu izvršene kako bi se verifikovala tačnost izveštenih podataka. Posete obaviti na vreme da bi se sprečile netačnosti u izveštavanju ili i u moguće pogrešno rangiranje opština.

# Prilog I

## Kriterijumi revizije

Merenje učinka vrši se sa ciljem obezbeđivanja nadzora pružanja usluga putem validnih merenja (sistematsko organizovane procene), pružanje informacija za poboljšanje odlučivanja u opštini, motivisanje autoriteta lokalne samouprave, kao i promovisanje odgovornosti i svođenje računa opštinskih autoriteta u odnosu na građane, podižući tako transparentnost i uporedivost.

- Opštine moraju da koriste standardnu dokumentaciju za registraciju i izveštavanja pokazatelja prema Glavnom dokumentu za izveštavanje o opštinskom učinku, gde je za svaki pokazatelj specifikovano koji dokumenti se moraju priložiti kao izvor podataka (specifični kriterijumi za sedam oblasti i 28 pokazatelja su referisani iz Glavnog dokumenta o opštinskom učinku, detaljisani se nalaze u pre-studijski Memo);
- Opštine moraju po izveštavaju pokazatelje u skladu sa Glavnim dokumentom o Izveštavanju opštinskog učinka, i stanja fizičke verifikacije sa terena za pokazatelje koji uključuju kapitalne projekte realizovane u različitim područjima u opštinama;
- Ministarstvo je odgovorno za upravljanje SUOU, obezbeđuje funkcionisanje SUOU-a uključujući proceduru prikupljanja podataka, obradu, verifikaciju i izveštavanje, period izveštavanja i linije odgovornosti tokom procesa izveštavanja i obezbeđivanja kvaliteta podataka; (član 6, stav 1 i stav 2 (2.4));
- Ministarstvo je odgovorno za obradu, analizu, verifikaciju podataka izveštenih od opštine i izrađuje izveštaj o opštinskom učinku (dodati referencu gde piše verifikacija na terenu) član 14 stav 3.

## Delokrug revizije

Delokrug ove revizije uključuje i procenu opštinskog učinka za 2020. godinu, čija je procena urađena u proljeće 2021. godine, i sredstva su izdvojena opštinama u 2022. godini.

Opštine korisnice za 2020. godinu. Delokrug ove revizije uključuje procenu opštinskog učinka za 2020. godinu, čija je procena urađena u proljeće 2021. godine, i sredstva su izdvojena opštinama u 2022. godini.

14 od 38 procenjenih opština je ispunilo sva četiri minimalna uslova i kvalifikovana su za grant opštinskog učinka za 2022. godinu. To znači po su 36.84% opština na Kosovu bile opštine korisnice granta opštinskog učinka u 2022. godini.

Opštine korisnice za 2020. godinu od MALS su predstavljene u tabeli:

Opštine koje finansira GPK za 2022.	Ukupan iznos granta u evrima (€)
1. Gnjilane	864,306.35
2. Obilić	808,140.75
3. Peć	761,186.71
4. Kačanik	306,057.29
5. Elez Han	82,554.64
6. Gračanica	81,660.91
7. Južna Mitrovica	61,367.39
8. Štrpce	34,725.96
	3,000,000.00

Naš delokrug za ovu reviziju se proteže na ove opštine: Gnjilane, Obilić i Gračanica kao korisnice Granta opštinskog učinka (osječeno u tabeli), dok je opština Skenderaj, kao opština koja je bila rangirana prva u proceni opštinskog učinka za 2020. godinu, ali nije uspela da dobije sredstva od GOU, zbog činjenice da nije ispunila jedan od minimalnih uslova, da se kvalifikuje kao korisnica granta (trošenje 75% budžeta za kapitalne investicije).

## Metodologija revizije

Metodologija za reviziju granta opštinskog učinka je strukturirani proces korišćen za procenjivanje i nadzor načina kako su se javni fondovi koristili od opštine za postizanje svojih ciljeva učinka. Ovo je istaknuta odgovornost za organizacije lokalne samouprave i agencije koje pomažu u finansiranju granta za učinak.

Metodologija za reviziju "Proces dokumentacije, procene i verifikacije u Sistemu upravljanja opštinskim učinkom za 2020. godinu" je strukturirani proces korišćen za procenu i nadzor MALS-a i opština koje su izvestile opštinski učinak.

Planiramo da se revizija izvrši kroz: održavanje intervjua sa svim stranama uključenim u sistem, razmatranje relevantnih dokumenata koji se vežu za procedure rada i propise, eventualna izveštavanja, dokumente prema kojima se utvrđuju oblici komunikacije sa spoljašnjim akterima itd.

Za više pitanja revizije odgovorićemo:

- Analizirajući i uporedivši podatke sa Glavnim dokumentom opštinskog učinka i Uredbom 01/2020 o upravljanju sistemom opštinskog učinka;
- Procenjujući komunikaciju (kruženje informacija) od pružalaca raznih usluga van opštine do relevantnih opštinskih direkcija i od njih do Opštinskih službenika. Za ovo ćemo analizirati popunjene obrasce SUOU-a da bismo ih uporedili sa izvorom podataka na kojima se oslanjaju;
- Poređujući između podataka izveštenih od opštine, procene od MALS-a i relevantnih dokaza koji su se morali podržati;
- Posete na terenu za kapitalne projekte izveštene završene u 2020. godini;
- Proceni načina kako Opštinski koordinatori vrše verifikiraju podatka i da li su oni ponovo popunjeni nakon eventualnih datih primedbi; i
- Izvršivši intervjue i sa drugim zainteresovanim stranama zajedno sa opštinskim službenicima.

## Problem revizije

Polazeći od problema identifikovanih iz izveštaje o proceni opštinskog učinka, kao i nalazima izveštaja prethodne revizije ovog procesa, NKR-a je odlučila po preduzme novu reviziju. Ova inicijativa dolazi kao rezultat nastavka uticaja na poboljšanje sistema kroz davanje preporuka. U ovoj oblasti NKR je vršila kontinuirane revizije samo sa DEMOS do sada je objavila četiri revizorska izveštaja. U fokusu prethodnih izveštaja bile su procedure nabavke i upravljanje ugovorima, dok je sada fokus stavljen na proces procene i dokumentovanja opštinskog učinka.

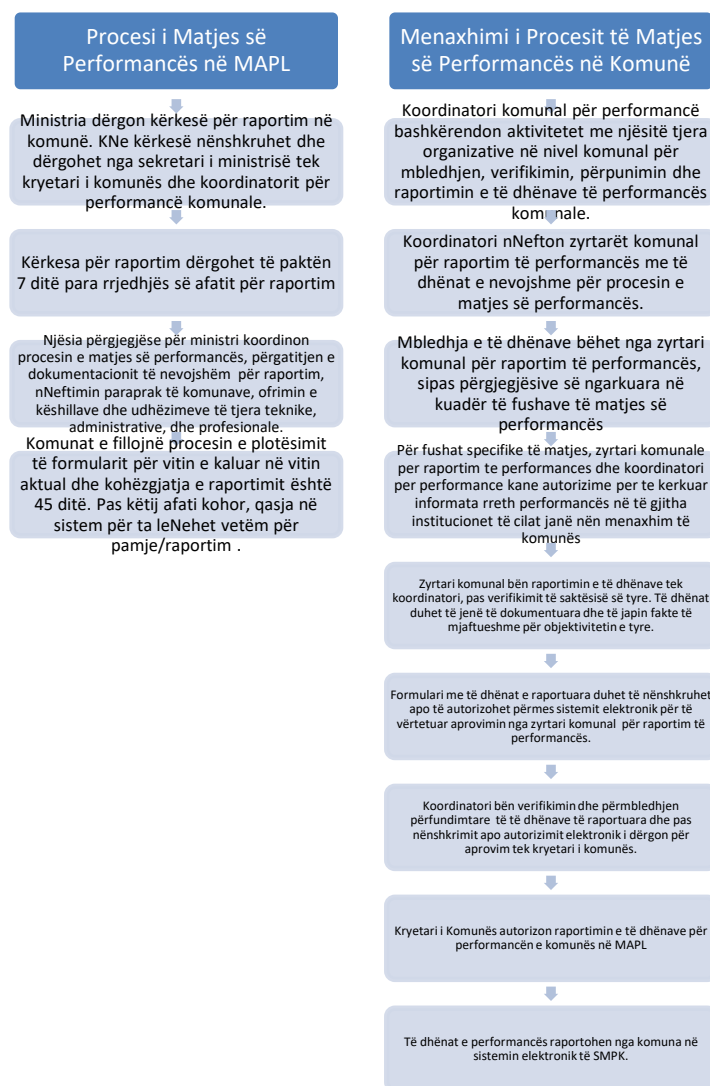
Rezultati pre-studije pokazuju po su neke od opština dostavile nepotpunu ili netačnu dokumentaciju kao dokazi za neke specifikovane deklarirane pokazatelje opštinskog učinka. Međutim ove dokumentacije su prihvaćene od MALS kao dovoljne, što je omogućilo opštinama po imaju koristi od Grantova opštinskog učinka.

Polazeći od ovih problema identifikovanih tokom godina, o funkcionisanju sistema SUOU-a i njegovom značaju kao mehanizmu za poboljšanje lokalne samouprave, NKR je odlučila po izvrši takvu reviziju. Ova revizija namerava po obezbedi transparentnu i detaljnu analizu koja će proceniti glavna pitanja i predložiti moguća poboljšanja. Ceneći važnost ovog sistema, ova revizija ima za cilj po ojača poverenje javnosti u proces opštinske procene i garantuje po fondovi nagrađuju one opštine koje zaista zaslužuju.

## Opis sistema i relevantnih aktera

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

Akteri uključeni u deklaraciju opštinskog učinka su Ministarstvo administracije lokalne samouprave kao razvijач, nadzornik i procenjivač sistema i opštine Kosova kao deklaranti opštinskog učinka. Proces je prikazan na dijagramu ispod:



Kao što se vidi na dijagramu, proces merenja učinka počinje sa obaveštenjem koje MALS dostavlja opštinama za deklaraciju o opštinskom učinku, opštine se pripremaju preko koordinatora i opštinskih službenika za učinak po izveštavaju o oblastima koje im se zahtevaju. Detalji procesa prikazani su na dijagramu.

## Prilog II Procena prema MALS-a i NKR-a

Ocena učinka u oblasti 1: Demokratsko upravljanje																			
Opština	Učešće, konsultacije i inkluzivnost građana						Učešće, konsultacije i uključ enje građana				3. Transparentnost, pristup informacijama i integritet						Ukupno poena	Rezultat u % MALS	
	TP1	TP2	TP3	TP4	TP5	Tot II	TP6	TP7	TP8	Tot II	TP9	TP10	TP11	TP12	TP13	Tot III			Total
Gnjilane	2	3	0	0	0	5	0	1	2	3	3	4	1	0	0	8	16	42.10526316	
Gračanica	2	1	0	0	0	3	0	0	4	4	0	2	1	0	0	3	10	26.31578947	
Obilić	2	3	0	2	1	8	0	1	4	5	0	4	2	0	0	6	19	50	
Skenderaj	2	3	2	2	2	11	2	4	4	10	2	2	1	0	2	7	28	73.68421053	

NKR: Ocena učinka u oblasti 1: Demokratsko upravljanje																			
Opština	Uloga Skupštine opštine kao nadzornog organa						Učešće, konsultacije i uključ enje građana				3. Transparentnost, pristup informacijama i integritet						Ukupno poena	Rezultat u % NKR	
	TP1	TP2	TP3	TP4	TP5	Tot II	TP6	TP7	TP8	Tot II	TP9	TP10	TP11	TP12	TP13	Tot III			Total
Gnjilane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		4	0	0	4	4	10.52631579	
Gračanica	2	0	2	0	0	4	0	0	4	4		2	1	4	0	5	13	34.21052632	
Obilić	0	1	0	0	0	0	0	0	4	4	0	2	2	0	0	2	6	15.78947368	
Skenderaj	2	0	3	2	0	7	4	4	4	12	2	2	1	4	2	9	28	73.68421053	

Rezultat učinka u oblasti 2: Opštinsko upravljanje													
Opština	IV				V			VI				Ukupno poena	Rezultat u % MALS
	IP14	IP15	IP16	Tot IV	IP17	IP18	Tot V	IP19	IP20	IP21	Tot VI		
Gnjilane	3	0	2	5	0	4	4	0	2	0	2	11	39.28571429
Gračanica	3	1	1	5	0	0	0	0	2	0	2	7	25
Obilić	0	1	2	3	3	4	7	0	5	1	6	16	57.14285714
Skenderaj	3	0	0	3	3	0	3	0	2	3	5	11	39.28571429

NKR: Rezultat učinka u oblasti 2: Opštinsko upravljanje													
Opština	IV				V			VI				Ukupno poena	Rezultat u % NKR
	IP14	IP15	IP16	Tot IV	IP17	IP18	Tot V	IP19	IP20	IP21	Tot VI		
Gnjilane	0	0	0	0	0	2	2	0	2	3	5	7	25
Gračanica	3	1	1	5	3	0	3	0	0	0	0	8	28.57142857
Obilić		1	2	3	3		3	0	0	3	3	9	32.14285714
Skenderaj	3	0	0	3	3	0	3	0	1	4	5	11	39.28571429

Rezultat učinka u oblasti 3. Pružanje usluga																
Opština	VII			VIII				IX			X			Ukupno poena	Rezultat u % MALS	
	IP22	IP23	Tot VII	IP24	IP25	IP26	Tot VIII	IP27	IP28	Tot IX	IP29	IP30	Tot X			Total
Gnjilane	4	2	6	3	2	5	0	2	1	5	19	5	6	17	65.38461538	
Gračanica	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	7.692307692	
Obilić	4	2	6	3	0	3	0	2	3	5	19	5	8	19	73.07692308	
Skenderaj	4	2	6	3	0	6	0	2	1	0	15	0	1	7	26.92307692	

NKR: Rezultat učinka u oblasti 3. Pružanje usluga																
Opština	VII			VIII				IX			X			Ukupno poena	Rezultat u % NKR	
	IP22	IP23	Tot VII	IP24	IP25	IP26	Tot VIII	IP27	IP28	Tot IX	IP29	IP30	Tot X			Total
Gnjilane		2	2	0	3	0	3	0	2	2				7	26.92307692	
Gračanica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obilić			0	0		0	0	0						0	15.38461538	
Skenderaj	4	2	6	0	0	0	0	0	0	0				6	23.07692308	

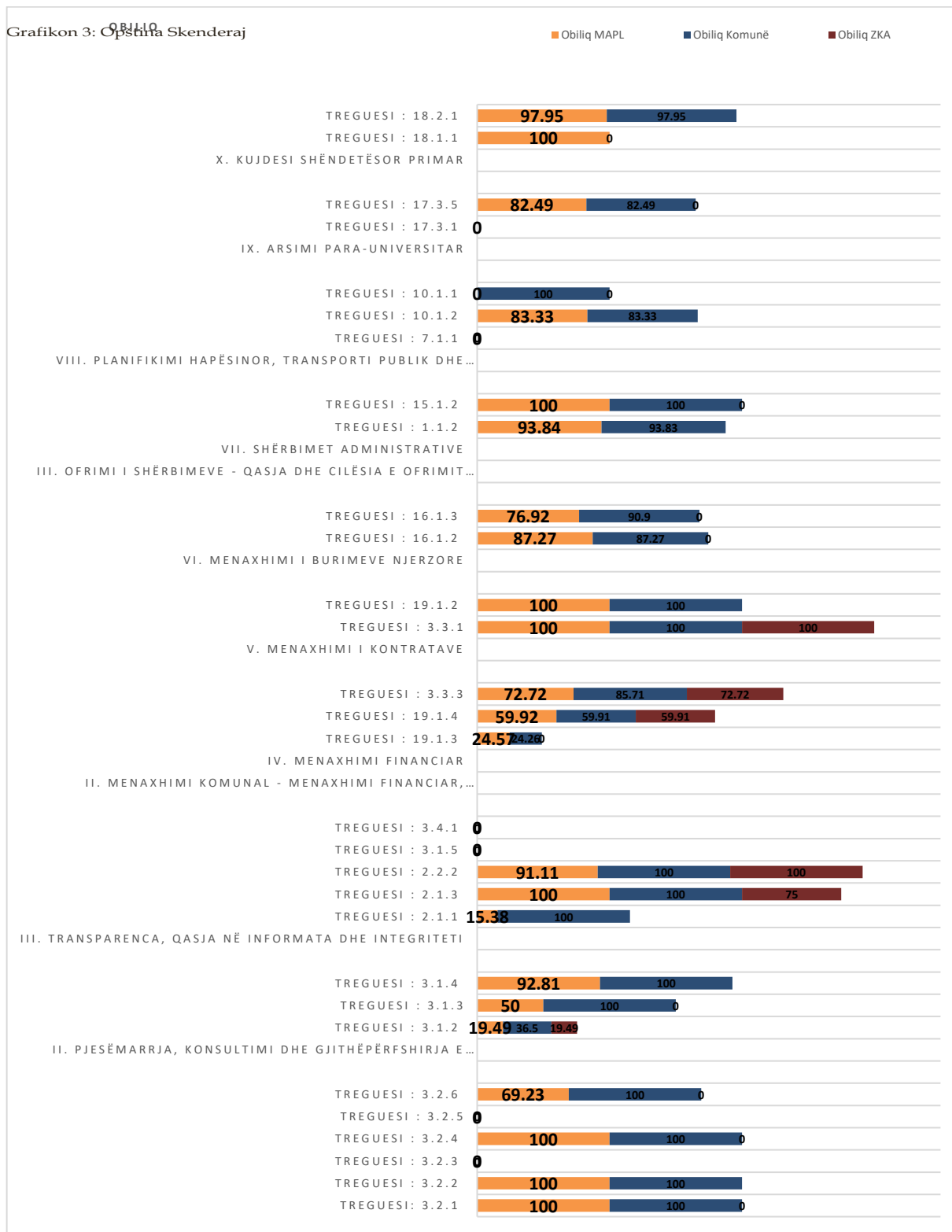


## Prilo III Tabela bodovanja pokazatelja

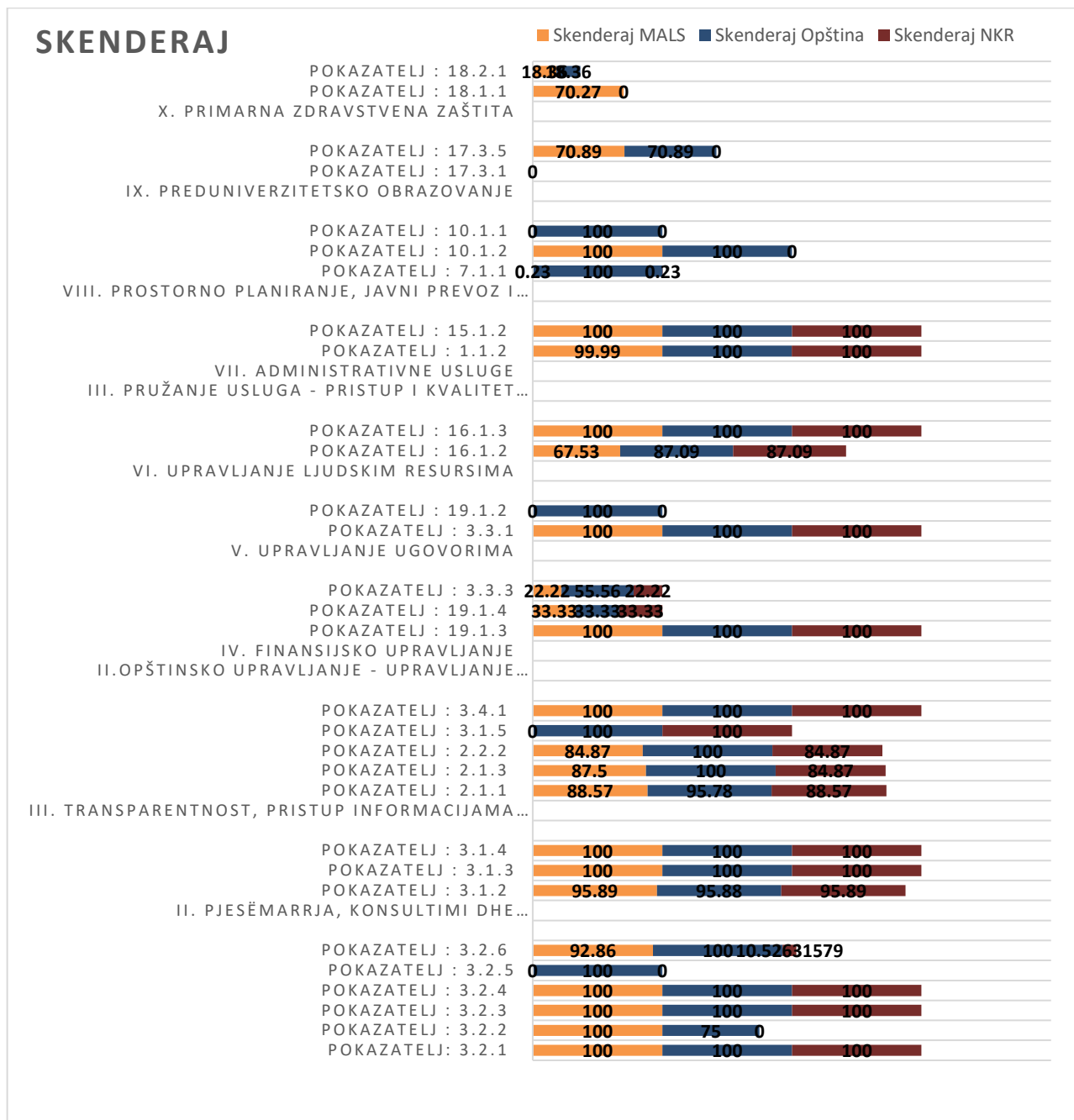
#	Predmet / Oblast pokazatelja	# max. bodova	bodovanje	Ref
<b>I. OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Uloga Skupštine opštine, učešće i uključenost građana, transparentnost i odgovornost</b>		<b>40</b>	Zbir podtema	
<b>I</b>	<b>Uloga skupštine opštine kao nadzornog organa</b>	<b>13</b>	Zbir pokazatelja	
1	Blagovremeno dostavljanje i usvajanje opštinskog budžeta u Skupštini opštine	2	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 100%.	SUOU 3.2.1
2	Diskusija o tromesečnim budžetskim izveštajima Skupštine opštine	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50% - 74,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU 75% - 100%.	SUOU 2.3.2
3	Diskusija o izvještaju o radu opštine od strane Skupštine opštine za prošlu godinu	2	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU manji od 100%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 100%.	SUOU 2.3.3
4	Rasprava o izvještaju eksternog revizora i akcionom planu za adresiranje preporuka, kao i rasprava o nalazima i preporukama unutrašnje revizije u Skupštini opštine	4	• 0 bodova ako je prosjek dva pokazatelja u SUOU manji od 49,99%, • 2 boda ako je prosjek dva pokazatelja u SUOU 50% - 99,99%, • 4 boda ako je prosjek dva pokazatelja u SUOU 100%.	NKR
5	Izveštavanje gradonačelnika Skupštini opštine	2	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU 50%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 75%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 100%.	SUOU 2.3.4
<b>II</b>	<b>Učešće, konsultacije i inkluzivnost građana</b>	<b>12</b>	Zbir pokazatelja	
6	Učešće građana na javnim skupovima, razvrstano po polu	4	• 0 poena ako je prosjek dva pokazatelja rezultata u SUOU manji od 39,99%, • 1 bod ako je prosjek dva pokazatelja u SUOU za 40% - 69,99%, • 2 boda ako je prosjek za SUOU za dva pokazatelja u SUOU je 70% - 89,99%, • 4 boda ako je prosjek dva pokazatelja u SUOU jednak ili veći od 90%.	Obrazac za prijem podataka za SUOU
7	Opštinski akti i dokumenti lokalne politike konsultovani sa javnošću	4	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 39,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 40% - 69,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 70% - 89,99%, • 4 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	SUOU 2.1.2
8	Javna rasprava o KAB-u i opštinskom budžetu (proporcionalno # stanovnika)	4	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 39,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 40% - 69,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 70% - 89,99%, • 4 boda ako je rezultat u SUOU je veći ili jednak 90%.	SUOU 3.1.4
<b>III</b>	<b>Transparentnost, pristup informacijama i integritet</b>	<b>15</b>	Zbir pokazatelja	
9	Sednice Skupštine objavljene su i prenošene direktno	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 39,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 40% - 59,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 60% - 89,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	SUOU 2.1.1
10	Redovno ažuriranje opštinske web stranice prema (specifičnim) zakonskim zahtevima	4	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 39,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 40% - 59,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 60% - 89,99%, • 4 boda ako je rezultat u SUOU je veći ili jednak 90%.	SUOU 2.2.6
11	Objavlivanje dokumentacije o javnim nabavkama i ugovora	2	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50% - 89,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%	SUOU 2.2.2
12	Objavlivanje zapisnika za procese javnih konsultacija	4	bodova ako je rezultat u SUOU manji od 40%, 1 bod ako je rezultat u SUOU 40-60%, 2 boda ako je rezultat u SUOU 70-90%, 4 boda ako je rezultat u SUOU veći od 90 %.	SUOU 3.1.5
13	Izveštavanje godišnjeg plana integriteta predstavljen Skupštini opštine	2	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU manji od 100%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 100%.	SUOU 2.4.1

<b>II. OPŠTINSKO UPRAVLJANJE - Upravljanje finansijama, upravljanje ugovorima i upravljanje ljudskim resursima</b>		<b>30</b>	Zbir podtema	
<b>IV</b>	<b>Finansijsko upravljanje</b>	<b>13</b>	Zbir pokazatelja	
14	Registar poreza na imovinu se ažurira godišnje, u skladu sa zakonskim zahtevima	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 9,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 10% - 29,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 30%.	Dostupno od ZKA za 2018
15	Nivo naplate poreza na imovinu (bez dugova, kamata, kazni)	5	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 39,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 40% - 59,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU 60% - 84,99%, • 5 bodova ako je rezultat u SUOU je jednak ili veći od 85%	Dostupno od ZKA za 2018
16	Adresiranje preporuka revizije (prema NKR)	5	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 29,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 30% - 49,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 50% - 84,99%, • 5 bodova ako je rezultat u SUOU je jednak ili veći od 85%.	Dostupno od ZKA za 2018
<b>V</b>	<b>Upravljanje ugovorima</b>	<b>7</b>	Zbir pokazatelja	
17	Implementacija plana nabavki	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 59,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 60% - 89,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	Dostupno od ZKA za 2018
18	Izrada i objavljivanje spiska opštinske imovine koja je planirana za stavljanje u upotrebu i zamenu	4	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 50%, • 4 boda ako je rezultat u SUOU 100%.	SUOU 19.1.2
<b>VI</b>	<b>Upravljanje ljudskim resursima</b>	<b>10</b>	Zbir pokazatelja	
19	Otvoreni poslovi obrađeni preko SIMBNJ	2	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50% - 89,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	SUOU 3.3.2
20	Žene na rukovodećim pozicijama u obrazovnim, zdravstvenim, kulturnim institucijama	5	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 50% - 79,99%, • 5 bodova ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 80%.	SUOU 16.1.2
21	Žene imenovane na političke funkcije u opštini	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 29,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 30% - 49,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 50%.	SUOU 3.1.5
<b>III. PRUŽANJE USLUGA - Pristup i kvalitet pružanja usluga - Po sektorima</b>		<b>30</b>	Zbir podtema	
<b>VII</b>	<b>Administrativne usluge</b>	<b>6</b>	Zbir pokazatelja	
22	Slučajevi administrativnih zahtjeva razmotreni u zakonskim rokovima	4	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50% - 69,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 70% - 89,99%, • 4 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	SUOU 1.1.2
23	Razmotreni zahtevi za građevinske dozvole	2	0 bodova ako je rezultat u SUOU manji od 70% , 2 bodova ako je rezultat u SUOU iznad 70%	SUOU 7.2.1
<b>VIII</b>	<b>Prostorno planiranje, javni prevoz i životna sredina</b>	<b>8</b>	Zbir pokazatelja	
24	Obim teritorije opštine uključen u (detaljne) regulacione planove	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 29,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 30% - 69,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 70%.	SUOU 6.1.1
25	Naselja pokrivena lokalnim javnim prevozom	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50% - 79,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 80%.	SUOU 9.1.2
26	Nivo implementacije akcije za lokalni ekološki akcioni plan	2	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50% - 90% • 2 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	SUOU 14.1.1
<b>IX</b>	<b>Preduniverzitetsko obrazovanje</b>	<b>8</b>	Zbir pokazatelja	
27	% dece koja pohađaju vrtić	4	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 50% - 79,99%, • 4 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 80%.	SMIA 17.1.2
28	Rezultati maturalnog testa	4	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 2 boda ako je rezultat u SUOU 50% - 89,99%, • 4 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	SMIA 17.1.6
<b>X</b>	<b>Primarna zdravstvena zaštita</b>	<b>8</b>	Zbir pokazatelja	
29	Prostori u PZZ u m2 na 10.000 stanovnika	3	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 49,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 50% - 89,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU jednak ili veći od 90%.	SUOU 18.1.1
30	Stepen ispunjenosti omjera 1 porodični ljekar i 2 medicinske sestre na 2.000 stanovnika	5	• 0 bodova ako je rezultat u SUOU do 29,99%, • 1 bod ako je rezultat u SUOU 30% - 59,99%, • 3 boda ako je rezultat u SUOU 60% - 89,99% • 5 bodova ako je rezultat u SUOU je jednak ili veći od 90%.	SUOU 18.1.3

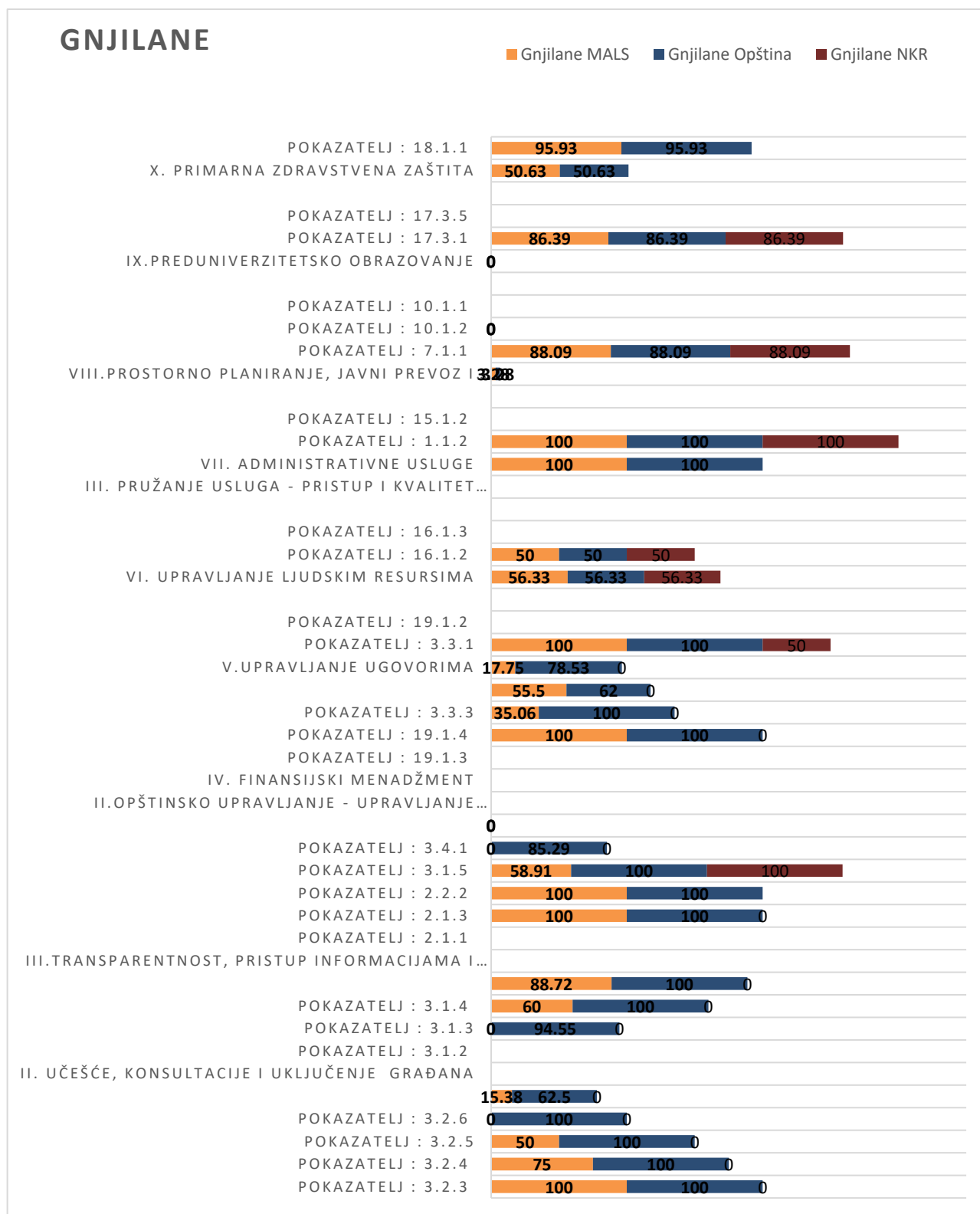
## Prilog IV Procena opštinskog učinka od opština, MALS-a i NKR-a



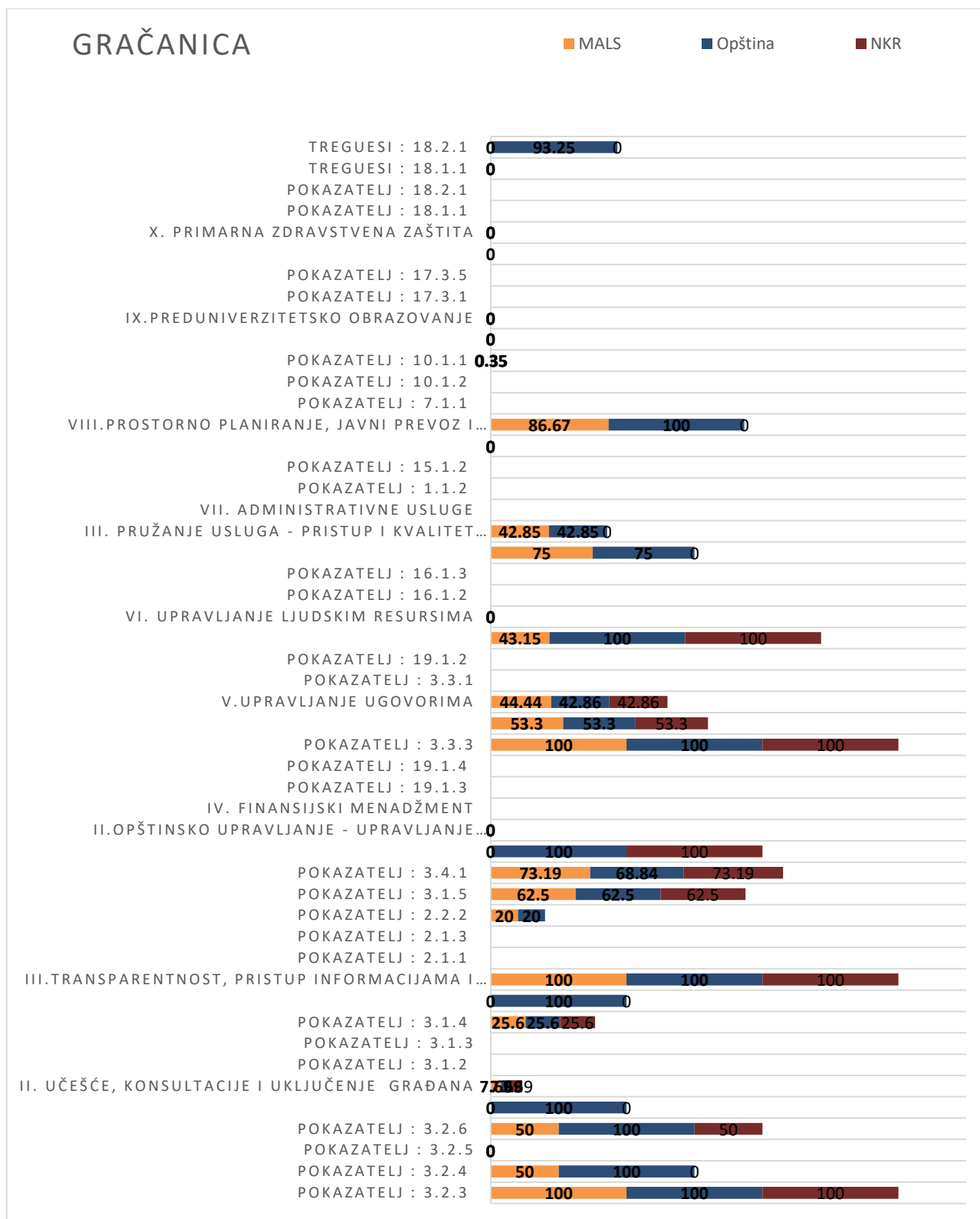
Grafikon 3: Opština Skenderaj



Grafikon 4: Opština Gnjilane



Grafikon 5: Opština Gračanica



## Prolog V Pismo potvrde



**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 **“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: Prishtinë, 06.03.2024

I nderuar,

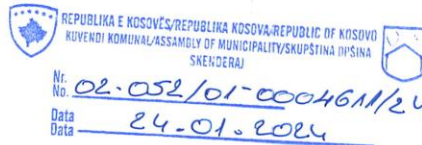
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit të performancës **“Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020”** (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.

  
Elbert Krasniqi

**Ministër i Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal**





**Republika e Kosovës**  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo

**Kuvendi i Komunës Skenderaj**  
Skupština Opštine Skenderaj  
Skenderaj Municipal Assembly

**Zyra e Kryetarit /Kabinet Predcednika / Office of the Mayor**

**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:  
Skenderaj 24.01.2024

I nderuar,

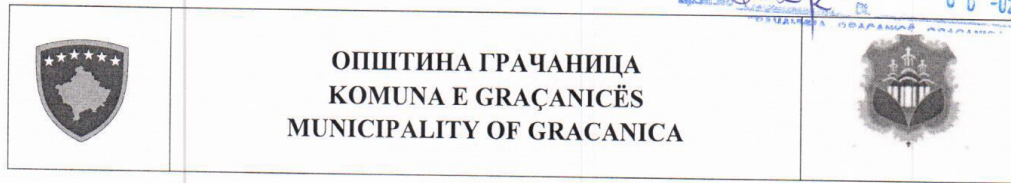
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020”** (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 K. se Skenderajt  
z. Fadil Nura







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: Gračanica, 06.02.2024.

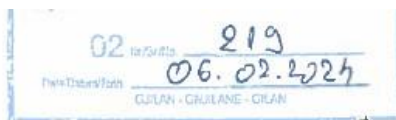
I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020”** (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.



Prof.dr Ljiljana Šubarić  
Kryetarja e Komunës së Gračanicës



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVA  
KOMUNA E GJILANIT  
OPŠTINA GNJILANE - MUNICIPAL GJILAN - GILAN BELEDIYESI



**ZYRA E KRYETARIT**  
**KANCELARIJA PRESEDNIKA - PRESIDENT'S OFFICE**

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: Gjiçan 06.02.2024

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020”** (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 Komunes së Gjiçani  
Alban Hyseni



## Prilog VI Komentari Opštine Obilić

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA  
REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA OBILIQ - OPŠTINA OBILIĆ - MUNICIPALITY OBILIC

Nr. Br. No 02-104-02-6798-24

Nr. i fq. / Br. str. / No. pg

Data / Datum / Date 06.03.2024

OBILIQ - OBILIĆ - OBILIC



### 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

06.03.2024, Obiliq

I nderuar,

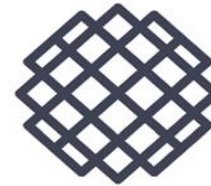
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit “Procesi i Dokumentimit, Vlerësimit dhe Verifikimit në Sistemin për Menaxhimin e Performancës Komunale për vitin 2020” (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- Prandaj rreth të gjeturave dhe rekomandimeve, ne si komunë nuk pajtohemi dhe për këtë ju lutem gjeni të bashkangjitur;
  - Tabellen e komenteve;





Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

---

**Izvršena revizija:** “Proces dokumentacije, procene i verifikacije u sistemu o upravljanju opštinskim učinkom za 2020. godinu”

**Dokument:** Komentari revidirane institucije u nacrtu izveštaja revizije

Nalazi	Slažem se da/ne	Komentari opštine Obilić	Gledište NKR-a
<b>3.1.1 Opštinska transparentnost</b>	Ne	U vezi sa prvim nalazom koji je u nacrtu izveštaja nazvan kao <b>3.1.1 Opštinska transparentnost</b> , opština Obilić je tokom faze izveštavanja o učinku za 2020. godinu prijavila podatke na osnovu glavnog dokumenta, ali neki podaci nisu pravilno	Na strani 4 revizorskog izveštaja, fusnota jasno objašnjava koji indikatori i koji podaci nisu potkrepljeni relevantnim dokazima.

---

		<p>shvaćeni od strane komisije za izveštavanje i isti podaci tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije) od strane MALS-a kroz zahtev za verifikaciju, popunili smo ih potrebnom dokumentacijom i konačni rezultati su objavljeni na osnovu gore pomenute provere.</p> <p>Što se tiče nalaza vezanog za linkovi sajta opštine koji nisu dostupni, mi kao opština smo i dalje imali problema sa sajtom kojim na osnovu važećih propisa upravlja MALS-a, problemi su kontinuirani, prisutni su i danas gde 2019, 2020, 2021, 2022 imamo dosta podataka koji nedostaju, koji su s vremena na vreme obrisani sa servera sajtova a razlozi nisu poznati ni nama kao opštini, isti sajtovi su bili aktivni u vreme izveštavanja i procene od strane ministarstva.</p>	
<b>3.1.2 Prostorno planiranje</b>	Ne	<p>U vezi sa prvim nalazom koji je u nacrtu izveštaja nazvan kao 3.1.2 Prostorno planiranje, opština Obilić je tokom faze izveštavanja o učinku za 2020. godinu prijavila podatke na osnovu glavnog dokumenta, ali neki podaci nisu pravilno shvaćeni od strane komisije za izveštavanje i isti podaci tokom faze verifikacije od strane MALS-a – kroz zahtev za verifikaciju, ispunili smo sa potrebnim pojašnjenjima i konačni rezultati su objavljeni na osnovu pomenute provere.</p> <p>Što se tiče nalaza vezanog za izveštaj predsednika nakon kompletiranja pojašnjenja od strane koordinatora, isti podaci su prihvaćeni od strane komisije za ocenjivanje i sastavni su deo konačnog izveštaja o učinku.</p>	<p>U opštini Obilić, od četiri indikatora ove oblasti, jedan od njih nije dostupan na zvaničnom sajtu opštine (osim evidencije za zonsku mapu koja se ne može učitati u sistem), dok su ostali zahtevi nisu potkrijepljeni relevantnim dokazima, kako je izveštavano.</p>

<p><b>3.1.3 Putna infrastruktura</b></p>	<p>Ne</p>	<p>U vezi sa prvim nalazom koji je u nacrtu izveštaja nazvan kao <b>3.1.3 Putna infrastruktura</b>, Opština Obilić je tokom faze izveštavanja o učinku za 2020. godinu prijavila podatke na osnovu glavnog dokumenta, međutim, neki podaci nisu pravilno shvaćeni od strane odbora za izveštavanje i isti podaci tokom faze verifikacije od strane MALS-a kroz zahtev za verifikaciju, upotpunili smo ih potrebnim pojašnjenjima i konačni rezultati su objavljeni na osnovu gore pomenute verifikacije.</p> <p>Što se tiče nalaza vezanog za ugovore, fakture i tehničkog prijema, u fazi verifikacije se prilažu ista dokumenta koja se dokazuje uz zahtev za verifikaciju.</p>	<p>Ni nakon procesa verifikacije za pomenute indikatore, nismo našli dokaze da su ovi indikatori potkrijepljeni ugovorom, izveštajem o tehničkom prijemu i naplatom za izvršene radove (kao što je traženo u glavnom dokumentu str.168).</p>
<p><b>3.1.4 Javni parkinzi</b></p>	<p>Ne</p>	<p>U vezi sa prvim nalazom koji je u nacrtu izveštaja nazvan kao <b>3.1.4 Javni parkinzi</b>, Opština Obilić je tokom faze izveštavanja o učinku za 2020. godinu prijavila podatke na osnovu glavnog dokumenta, međutim, neki podaci nisu pravilno shvaćeni od strane odbora za izveštavanje i isti podaci tokom faze verifikacije od strane MALS-a kroz zahtev za verifikaciju, upotpunili smo ih potrebnim pojašnjenjima i konačni rezultati su objavljeni na osnovu gore pomenute verifikacije.</p> <p>Što se tiče nalaza vezanog za ugovor o koncesiji opštine sa privatnim partnerom, izdate dozvole za pružanje usluga javnog parkiranja i registar motornih vozila, nalazimo da opština Obilić ima samo javna parkirališta kojima upravlja opština i što je dokazano kroz izveštaj komisije, podaci koje</p>	<p>Ova revizija je ocenila potkrepljenost podataka dokazima. Zahtevi za relevantnim dokazima su definisani Glavnim dokumentom, pa se svaki dokaz koji nije u skladu sa ovim zahtevima smatran nerelevantnim.</p>



		je prihvatila komisija za ocenjivanje od MALS-a i deo su konačnog izveštaja o učinku.	
<b>3.1.5 Pijaća voda</b>	Ne	<p>U vezi sa prvim nalazom koji je u nacrtu izveštaja nazvan kao <b>3.1.5 Pijaća voda</b>, podaci su priloženi sistemu, izveštaj iz Regionalnog vodovoda Priština kao i izveštaj iz ASK-a o stanju domaćinstava u opštini.</p> <p>Što se tiče referenci na stranice, prema glavnom dokumentu, nemamo obaveze da damo reference o tome gde se tačno podaci nalaze, ali podaci se mogu lako locirati uz malu pretragu „Obilić“.</p>	U ovoj oblasti nismo našli dokaze kako to zahteva Glavni dokument (ugovor o ugovorenim radovima na vodovodnoj mreži i zvanični i dokumentovani izveštaji o realizaciji radova) ni za početnu izjavu opštine, niti za proces verifikacije.
<b>3.1.6 Primarna zdravstvena nega,</b>	Ne	<p>U vezi sa prvim nalazom koji je u nacrtu izveštaja nazvan kao <b>3.1.6 Primarna zdravstvena nega</b>, za opštinu je neshvatljivo koji pokazatelji ove oblasti nedostaju traženi dokazi, ako se radi o indikatoru 18.1.2, s obzirom na to da podatak jedan imenovan <b><i>Ukupan broj jedinica porodične medicine koje ispunjavaju zahteve za inventar, alate i pružanje laboratorijskih usluga</i></b>, izveštavali smo sve centre porodične medicine koji imaju neophodan inventar i alate i pojasnili smo da laboratorijsku uslugu pruža samo Glavni centar porodične medicine, i tokom provere ovaj podatak je poboljšan.</p>	Dva od sedam indikatora opštinskog učinka u ovoj oblasti nisu potkrijepljena odgovarajućim dokazima, odnosno nedostaju izveštaji centara porodične medicine i izveštaji u zdravstvenoj inspekciji.
<b>3.1.7 Lokalni ekonomski razvoj</b>	Ne	<p>U vezi sa prvim nalazom koji je u nacrtu izveštaja nazvan kao <b>3.1.7 Lokalni ekonomski razvoj</b>, što se tiče delimične podrške dokumentima, za opštinu Obilić nije jasno koji dokumenti nedostaju, kada podatke u vezi sa ovim pokazateljima proverava ministarstvo preko Ministarstva finansija (ProTax sistem), dok što se tiče nedostatka pristupa veb</p>	U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo procenjivanje, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu procenjeni. Ovo je

		<p>stranici, kao što smo gore naglasili, sajtovi opština su u nadležnosti ministarstva, možemo vas uveriti da je u vreme izveštavanja veb stranica bila aktivna i dostupna, ali zašto nema pristupa sada nakon 3 godine ne možemo preuzeti odgovornost, ali to imate kao sastavni deo ovog dokumenta.</p>	<p>jedan od onih slučajeva gde je procenjivanje bila nemoguća.</p>
<p><b>3.2 Dokumentacija pokazatelja od opština za Grant opštinskog učinka</b></p>	<p>Ne</p>	<p>U vezi sa tačkom <b>3.2 Dokumentacija pokazatelja od opština za Grant opštinskog učinka</b> u 2020. godini, zbog pandemije COVID-19 i drugih problema, opštine su izveštavale za 102 indikatora od ukupno 119, i dva indikatora, odnosno indikatori 3.5.2 i 17.3.1, koji su ujedno i indikatori Granta za učinak, opštine uopšte nisu prijavile i stoga se izveštajna vrednost nula pojavljuje u sistemu.</p> <p>Što se tiče ostalih 28 pokazatelja granta na osnovu kojih je opština Obilić imala koristi od granta, u nastavku ćemo objasniti stvarno i činjenično stanje dokazano potrebnom dokumentacijom:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indikator:<b>3.2.1 Blagovremeno usvajanje predloga godišnjeg opštinskog budžeta</b> - U ovom indikatoru, opština Obilić je tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije) prosledila svu dokumentaciju koju zahteva MALS, iz tog razloga je ocenjena sa 100%. Procena sa <b>NE</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se sa njom ne slažemo jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljšan.</li> <li>2. Indikator:<b>3.2.2 Diskusije o tromesečnim budžetskim izveštajima od strane Skupštine opštine</b> - U ovom pokazatelju, opština Obilić je tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije) prosledila svu</li> </ol>	<p>Priloženi dokumenti nisu na datume koji se traže u Glavnom dokumentu. Podatak 1 „podnošenje budžeta od predsednika opštine Skupštini opštine do 1. septembra“ dostavljen je 16. septembra; podatak 2 „Odobrenje Skupštine opštine do 30. septembra“ izvršeno je 29. oktobra.</p> <p>Razlog za ocenu sa 50 poena je što su dva izveštaja (januar i septembar) u skladu sa zahtevima, dok februarski izveštaj nije</p>



		<p>dokumentaciju koju je tražio MALS, iz tog razloga je ocenjen sa 100%. Procena sa <b>Delimično</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se ne slažemo sa njom jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljšan.</p> <p>3. Indikator:<b>3.2.3 Diskusija o izveštaju o učinku opštine iz skupštine opštine za prethodnu godinu</b> - U ovom indikatoru, opština Obilić i nijedna druga opština nisu mogli da izveštavaju uopšte jer je to bio <b>zamrznuti indikator</b>. Procena sa <b>0</b> od strane revizorskog tima ne stoji, jer kao rezultat kašnjenja u proceni učinka od strane MALS-a, opštine nisu imale mogućnost da ispoštuju zakonski rok do 30. septembra za razmatranje izveštaja o učinku u Skupštini opštine, i da je iz tog razloga zamrznut kao indikator za 2020. godinu.</p> <p>4. Indikator:<b>3.2.4 Rasprava o izveštaju spoljnog revizora i akcionom planu za adresiranje preporuka u Skupštini opštine</b> - U ovom pokazatelju, opština Obilić je tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije) prosledila svu dokumentaciju koju je tražio MALS, iz tog razloga je ocenjen sa 100%. Nakon verifikacije od strane revizorskog tima, zahtevamo da se ovaj indikator oceni sa <b>DA</b> u dostavljenom nacrtu izveštaja.</p> <p>5. Indikator:<b>3.2.5 Diskusija izveštaja internog revizora i akcionog plana u Skupštini opštine</b> – U ovom indikatoru, mi</p>	<p>validan dokument i nedostaju izveštaji za maj, mart i decembar.</p> <p>U ovom izveštaju predstavljeni sa 0 oni indikatori koji nisu procenjeni ni od strane NKR-a..</p> <p>Ovaj indikator od strane NKR-a je ocenjen sa 50 poena, pošto ne postoji akcioni plan za sprovođenje preporuka..</p> <p>U izveštaju smo ga kao takvog predstavili, odnosno izveštavana je sa 0 i od opštine.</p>
--	--	---	---

		<p>kao opština smo izvestili sa 0, jer isti izveštaj nije razmatran u Skupštini opštine i shodno tome u Grantu za učinak koji se odnosi na ovaj indikator mi nismo primili poene.</p> <p>6. Indikator:<b>3.2.6 Sednica Skupštine uz učešće predsednika opštine</b> - U ovom pokazatelju, tokom faze verifikacije, opština Obilić je prosledila svu dokumentaciju koju zahteva MALS, zbog čega je ocenjena sa 69,23%. Procena sa <b>Delimično</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se ne slažemo sa njom jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljššan.</p> <p>7. Indikator: <b>3.1.2 Učešće građana u javnim konsultacijama</b> - U ovom pokazatelju, tokom faze verifikacije, opština Obilić je prosledila svu dokumentaciju koju zahteva MALS, zbog čega je ocenjena sa 19,49%. Procena sa <b>Delimično</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se ne slažemo sa njom jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljššan, vredi napomenuti da u ovom pokazatelju, zbog uticaja pandemije COVID-19, nismo dobili bodove u grantu jer je učešće građana bilo veoma niska.</p> <p>8. Indikator: <b>3.1.3 Opštinski akti i dokumenti lokalne politike konsultovani sa javnošću</b> - U ovom indikatoru, tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije), opština Obilić</p>	<p>Sastanci uz prisustvo predsednika su šest, dok je redovnih i vanrednih 13, pa je ovaj pokazatelj ocenjen sa 46%, što znači da je delimično potkrijepljen dokazima.</p> <p>Promene su odražene u izveštaju.</p> <p>U fazi inicijalne deklaracije, opština je priložila godišnji izveštaj predsednika opštine i godišnji izveštaj Skupštine opštine, dok u fazi verifikacije ne nalazimo dodatne dokaze koji menjaju rezultat indikatora. Gore</p>
--	--	---	---

		<p>je prosledila svu dokumentaciju koju zahteva MALS, iz tog razloga je ocenjena sa 50%. Procena sa <b>NE</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se sa njom ne slažemo jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljšan.</p> <p>9. Indikator:<b>2.1.1 Sastanci skupštine su objavljeni i emitovani uživo na mreži</b> - U ovom pokazatelju, opština Obilić je tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije) prosledila svu dokumentaciju koju je tražio MALS, iz tog razloga je ocenjen sa 15.38% Procena sa <b>Delimično</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se ne slažemo sa njom jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljšan</p> <p>10. Indikator:<b>2.1.3 Ispunjavanje kriterijuma zvaničnog sajta opštine</b> – U ovom indikatoru, opština Obilić je izvestila u potpunosti i u skladu sa glavnim dokumentom, mi ne razumemo zašto je revizijski tim ocenio samo kao <b>Delimično</b> i stoga se ne slažemo sa tom ocenom.</p> <p>11. Indikator:<b>3.1.5 Objavljivanje izveštaja o procesima javnih konsultacija</b> – U ovom pokazatelju, opština Obilić je izveštavala, kao i izveštavanje i ocena je ocenjena nulom, opština Obilić se ne slaže sa nalazom revizorskog tima da uopšte nismo izvestili jer u ovom pokazatelju mi smo izveštavali i</p>	<p>navedeni dokumenti nisu relevantni za ovaj indikator.</p> <p>Promene su odražene u izveštaju.</p> <p>Promene su odražene u izveštaju.</p> <p>U početnoj deklaraciji, opština je izveštavala nulom, pa su je MALS i NKR takođe ocenili nulom. Što se tiče procesa verifikacije za ovaj indikator, nismo pronašli dokaze da je postojao dodatni dokaz.</p>
--	--	---	---

		<p>ocena je nula, stoga istu procenu sa <b>0 ne prihvatamo</b> i tražimo da je poboljša revizorski tim.</p> <p>12. Indikator:<b>3.4.1 Izveštavanje godišnjeg plana, plana integriteta pred skupštinom opštine</b> - U ovom pokazatelju, opština Obilić je izveštavala, kao i izveštavanje i ocena je ocenjena nulom, Opština Obilić se ne slaže sa nalazom revizorskog tima da uopšte nismo izvestili jer u ovom pokazatelju mi smo izveštavali i ocena je nula, stoga istu procenu sa <b>0 ne prihvatamo</b> i tražimo da je poboljša revizorski tim.</p> <p>13. Indikator:<b>19.1.3 Nivo ažuriranja registra poreza na imovinu</b> - U ovom indikatoru, opština Obilić je izvestila, kao i izveštavanje i ocena je bodovana sa 24.56%. Što se tiče nedostatka pristupa veb stranici, kao što smo ranije naglasili, sajtovi opština su u nadležnosti ministarstva, možemo da vas uverimo da je u vreme izveštavanja veb stranica bila aktivna i dostupna, ali zašto postoji nema pristupa sada posle 3 godine ne možemo preuzeti odgovornost.</p> <p>14. Indikator:<b>3.3.3 Nivo adresiranja preporuka Nacionalne kancelarije revizije</b> - U ovom indikatoru, opština Obilić je izveštavala, opština Obilić se ne slaže sa nalazima revizorskog tima koje smo dokumentovali samo delimično jer je tokom faze verifikacije od strane MALS-a</p>	<p>U početnoj deklaraciji, opština je prijavila nulom, pa su je MALS i NKR takođe ocenili nulom.</p> <p>U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo procenu, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu procenjeni. Ovo je jedan od onih slučajeva gde je procena bila nemoguća.</p> <p>Tokom izveštavanja o ovom indikatoru, opština je izvestila da je sprovedla 8 od 11 preporuka NKR-a. Isto je ocenio i revizorski tim sledeće godine. Međutim, 8/11 je 72,7%, a ne 85,71% kako navodi opština.</p>
--	--	---	--

		<p>prijavljena vrednost poboljšana i dokumenti su priloženi, stoga istu procenu sa <b>Delimično ne prihvatamo</b> i tražimo da se poboljša od strane revizorskog tima.</p> <p>15. Indikator:19.1.2 Priprema i objavljivanje spiska opštinske imovine planirano za davanje u korišćenje – Opština je u ovom pokazatelju izveštavala u skladu sa glavnim dokumentom, gde je priložila link na veb stranicu Liste planirane imovine za davanje na korišćenje, jer je kriterijum učinka da bude javan svima, a zašto nemamo pristup na linku u prilogu smo istakli problem sajtova republičkih opština koje su u nadležnosti Ministarstva MALS-a.</p> <p>16. Indikator:16.1.2 <b>Žene na rukovodećim pozicijama u obrazovnim, zdravstvenim i kulturnim/sportskim institucijama</b> - U ovom indikatoru, tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije), opština Obilić je prosledila svu dokumentaciju koju zahteva MALS, iz tog razloga je ocenjena sa 87.27%. Procena sa NE od strane revizorskog tima ne stoji i mi se sa njom ne slažemo jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljšan.</p> <p>17. Indikator:16.1.3 <b>Žene postavljene na političke funkcije u opštini</b> - U ovom pokazatelju, opština Obilić je tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije)</p>	<p>U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo ocenjivanje, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu procenjeni. Ovo je jedan od onih slučajeva gde je procena bila nemoguća.</p> <p>Dokument koji je priložen procesu verifikacije nije pečaćen i nije protokolisan, tako da nije u skladu sa zahtevima Glavnog dokumenta, štaviše, nije bilo detalja o imenima.</p> <p>Promene su odražene u izveštaju pošto su potkrepljeni relevantnim odlukama.</p>
--	--	---	--

		<p>prosledila svu dokumentaciju koju je tražio MALS, iz tog razloga je ocenjen sa 87.27%. Procena sa <b>Delimično</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se ne slažemo sa njom jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljšan</p> <p>18. Indikator:<b>1.1.2 Administrativni zahtevi razmotreni u zakonskim rokovima</b> - U ovom indikatoru, opština Obilić je izvestila, kao i izveštavanje i ocena je bodovana sa 93.83%, Opština Obilić se ne slaže sa nalazima revizorskog tima <b>Zamrznuti Indikator</b> stanja tokom procene jer smo izvestili i ocenili u skladu sa glavnim dokumentom, stoga <b>ne prihvatamo</b> procenu revizorskog tima i zahtevamo da se ona poboljša od strane revizorskog tima.</p> <p>19. Indikator:<b>15.1.2 Izdate opštinske ekološke dozvole</b> – U ovom indikatoru, mi kao opština smo izveštavali u skladu sa glavnim dokumentom gde smo bili ocenjeni od strane MALS-a kao što smo izveštavali i podaci su učitavaju u sistem, a isti indikator nije bio deo indikatora Granta učinka, tako da tražimo od revizorskog tima da poboljša podatke onako kako smo ih izveštavali.</p> <p>20. Indikator:<b>7.1.1 Površina teritorije opštine pokrivena regulacionim planovima (detaljnih)</b> – U ovom indikatoru, opština Obilić je izvestila, kao i izveštavanje i ocena je bodovana sa 0%,</p>	<p>Za zamrznute indikatore, promene su odražavane u izveštaju.</p> <p>U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo procenu, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu procenjeni. Ovo je jedan od onih slučajeva gde je procena bila nemoguća.</p>
--	--	---	--

		<p>Opština Obilić se ne slaže sa nalazom 0 revizorskog tima jer u ovom indikatoru nismo priložili traženi dokument jer opština Obilić u 2020. godini, osim plana razvoja opštine, nije imala detaljne regulacione planove ili zonske mape, stoga procenu revizorskog tima <b>ne prihvatamo</b> i tražimo da se ona poboljša od strane revizorskog tima.</p> <p>21. Indikator:<b>10.1.2 Naselja uključena u lokalni javni prevoz</b> - U ovom indikatoru, opština Obilić je izvestila, kao i izveštavanje i ocena je bodovana sa 24.56%, Opština Obilić se ne slaže sa nalazom revizorskog tima da uopšte nije bilo dokaza jer su dokazi u sistemu, dakle ista procena sa <b>nedostupnim podacima</b> i tražimo da se ona poboljša od revizorskog tima.</p> <p>22. Indikator:<b>10.1.1 Sprovođenje opštinskog plana za lokalni javni prevoz</b> - U ovom indikatoru, tokom faze verifikacije (preliminarne konsultacije), opština Obilić je prosledila svu dokumentaciju koju zahteva MALS, iz tog razloga je ocenjena sa 0%. Procena sa <b>NE</b> od strane revizorskog tima ne stoji i mi se ne slažemo sa njom jer je tokom faze verifikacije (prethodne konsultacije) ovaj indikator poboljšan, takođe isti indikator nije bio deo indikatora granta za učinak.</p>	<p>Kako ste i u komentaru naveli da dokumenti nisu u skladu sa zahtevima, NKR je ocenila sa nula.</p> <p>U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo evaluaciju, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu evaluirani. Ovo je jedan od onih slučajeva gde je evaluacija bila nemoguća.</p> <p>Zahtev glavnog dokumenta je prilaganje Plana javnog prevoza. Ovaj dokaz nije priložen, stoga je ocenjen nulom.</p>
--	--	--	---

		<p>23. Indikator:<b>17.3.5 Polaganje nacionalne mature 12. razreda (razdvajanje po polu)</b> – U ovom pokazatelju, opština Obilić je prijavila, u skladu sa Glavnim dokumentom, podaci o broju učenika su evidentirani u Izveštaju Direktorata za obrazovanje i u sistemu SMIA, opština se ne slaže sa procenom sa <b>nedostupnim podacima</b> od strane revizorskog tima, stoga tražimo da se to poboljša.</p> <p>24. Indikator:18.1.1 m2 prostora KPS-a na 10.000 stanovnika - Opština Obilić je u ovom pokazatelju izveštavala, u skladu sa Glavnim dokumentom, podaci za m2 prostora GCPM, CPM i APM nalaze se u Strategiji Uprave za zdravstvo koja je u prilogu sistema, opština se ne slaže sa ocenom <b>Nedostupni podaci</b> od strane revizorskog tima jer su podaci u sistemu, pa tražimo da se poboljša.</p> <p>25. Indikator:<b>18.2.1 Nivo usklađenosti sa odnosom 1 porodični lekar i 2 medicinske sestre na 2000 stanovnika</b> – U ovom indikatoru, opština Obilić je izveštavala u skladu sa Glavnim dokumentom i s obzirom da se podatak jedan imenuje <b>Nivo usklađenosti sa izveštajem 1 porodični lekar i 2 medicinske sestre na 2000 stanovnika</b>, mi smo izveštavali o ovom pokazatelju na osnovu Glavnog dokumenta podaci koji se odnose na ovaj indikator nalaze se u izveštaju Direktorata za zdravstvo i u njenoj</p>	<p>U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo procenu, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu procenjeni. Ovo je jedan od onih slučajeva gde je procena bila nemoguća.</p> <p>U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo procenu, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu procenjeni. Ovo je jedan od onih slučajeva gde je procena bila nemoguća.</p> <p>U svim slučajevima gde revizorski tim nije imao pristup dokazima (bilo sistemu ili veb stranici), nismo bili u mogućnosti da izvršimo procenu, stoga je naglašeno da takvi pokazatelji nisu procenjeni. Ovo je jedan od onih slučajeva gde je procena bila nemoguća.</p>
--	--	--	---



		<p>strategiji, stoga istu ocenu sa <b>Nedostupnim podacima</b> od strane revizorskog tima jer su podaci u sistemu, stoga tražimo da se poboljša.</p> <p><b>ZAKLJUČAK</b></p> <p>Na osnovu gore navedenih podataka, opština Obilić, sa velikim poštovanjem prema Nacionalnoj kancelariji revizije, odnosno timu za reviziju učinka za 2020. godinu, traži od vas da pregledate nacrt izveštaja poslat 04.03.2024. poboljšati sve indikatore koji se boduju sa nulom, kao i poboljšati opis nalaza, gde se u mnogim indikatorima ističe da „mnogi indikatori nisu zasnovani na relevantnim dokazima, dostupnim linkovima“ (linkovi u vreme izveštavanja imali pristup), jer smo iste objasnili iznad i za više imate dokaz o verifikaciji nakon izveštavanja.</p>	
--	--	---	--

Opština Obilić, Mart 2024.