



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# IZVEŠTAJ REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE PRIŠTINA ZA 2023. GODINU

**Priština, jun 2024.**

# SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Revizorsko mišljenje
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta
- 4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja o reviziji

# 1 Revizorsko mišljenje

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

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Priština (OP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2023.

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

## Osnova za kvalifikovano mišljenje

- A1 Kontingentne obaveze u GFI su potcenjene za iznos od 9,429,692€;
- B1 Opština, tokom izvršenja budžeta, izvršila je isplate u iznosu od 4,335,532€ iz neadekvatnih ekonomskih kategorija;
- A2 Isplata iz kapitalnih investicija u iznosu od 219,571 € nije registrovana u registar kapitalne imovine;
- A3 Dve neplaćene fakture iz 2023. godine, u iznosu od 26,959€ nisu obelodanjene u GFI;

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

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

## Zaključak o usklađenosti

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

Po našem zaključku, zbog važnosti pitanja opisanih u delu Osnova za zaključivanje o usklađenosti, izvršene transakcije u procesu izvršenja budžeta Opštine Priština nisu bile u skladu sa:

## Osnova za zaključak

- A4 U osam (8) isplata ukupne vrednosti od 2,209,581€, izvršene su promene o dodeljenim iznosima iz budžeta kapitalnih projekata za odobrenje u skupštini opštine.
- C1 U sedam (7) okvirnih javnih ugovora sa jediničnim cenama, potrošeni iznos određene kategorije, premašio je dozvoljeni iznos prema anuitetu.
- A5 U osam (8) ugovora o radu, bilo je povećanja ključne na pozicijama, bez dobijanja odgovarajućih odobrenja.
- A6 U pet (5) postupaka nabavki, ekonomski operateri koji su odabrani kao pobednici, bili su neodgovorni.
- B2 U pet (5) slučajeva u iznosu od 260,838€, opština je dodelila subvencije NVO-ima, ne primenivši javni poziv.
- A7 Subvencije u iznosu od 30,000€ nisu potrošene u skladu sa datim ciljem.
- C2 Neupisivanje matičnih brojeva za 7.701 obveznika u podatke o imovinu porezu.
- B3 U šest (6) slučajeva u iznosu od 442,777€, isplate su kasnile preko zakonskog roka od 30 dana.
- B4 Ugovor o održavanju „U kući“ zaključen je za retroaktivne usluge.
- A8 U 39 slučajeva isplata u iznosu od 2,644,505€, nisu ispoštovani koraci utvrđeni obradom isplata prema finansijskim pravilima u vezi sa obavezivanjem sredstava i donošenjem naloga za nabavku pre prijema robe/radova i fakture.

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

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

### **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje**

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

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

### **Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti**

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2 Nalazi i preporuke<sup>4</sup>

Tokom revizije, primetili smo područja u kojima su potrebna poboljšanja u finansijskom upravljanju i kontroli, koje su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka. Najfokuserana pitanja i koja su uticala na finansijsko mišljenje revizije su ona koja se odnose na neodgovarajuću klasifikaciju troškova, neispravno i netačno prikazivanje kontingentnih obaveza, nematerijalne imovine i neizmirenih obaveza.

Kontrole prihoda je potrebno je ojačati kod upravljanja prihodima od poreza na imovinu, kod kašnjenja u razmatranju zahteva za građevinske dozvole i nedostatke u korišćenju javne imovine. Područja za dalja poboljšanja su identifikovan u nepravilnom upravljanju javnim ugovorima, promenama u budžetskim iznosima bez odgovarajućih odobrenja, nedostaci u procesu subvencionisanja i u procesu ocenjivanja ponuda tokom postupaka nabavki. Kontrole treba ojačati i kod izrade specifikacija za ugovore o radu od strane jedinica koja podnose zahteve. Dok u području imovine, treba preduzeti mere za funkcionalizaciju e-imovine i sprovođenje procesa popisa u skladu sa zahtevima uredbe o imovini.

Nalazi i preporuke imaju za cilj da vrše neophodne ispravke u finansijskim informacijama koje su prikazane u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena za objašnjenje i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa vlastima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije naredne godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 22 preporuke, od kojih su 11 novih preporuka, osam (8) ponovljenih preporuke i tri (3) delimično ponovljene preporuke. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije naredne godine.

Iznos izvršenih isplata od strane Trezora, na osnovu sudskih/izvršnih odluka za kolektivni ugovor bio je 2,998,352€. Od toga, glavni dug je bio 2,110,603€, dok su 887,749€ bili troškovi kamate i sudskih/izvršnih postupaka.

Dok, za status preporuka iz prethodne godine i stepen njihovog sprovođenja, vidi Poglavlje 4.

## 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

### Pitanje A1 – Potcenjivanje kontingentnih obaveza

**Nalaz** Na osnovu Pravilnika br. 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima, član 18. budžetske organizacija u skladu sa ZUJFO, izveštavaju o svim kontingentnim obavezama.

Kontingentne obaveze koje su prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima opštine, nisu bile prikazane tačno i u potpunosti. One su bile potcenjene za 9,429,692€.

To se desilo kao rezultat nefunkcionisanja kontrola u upravljanju registrom kontingentnih obaveza, gde je kao posledica velikog obima predmeta, predmeti za koje nisu održana ročišta tokom godine, nisu bili prikazani u registar kontingentnih obaveza.

**Uticaoj** Nepotpuno prikazivanje kontingentnih obaveza u godišnjem finansijskom izveštaju, utiče na netačne i nepotpune informacije pružene zainteresovanim stranama. Ovo takođe utiče na neodgovarajuće planiranje budžeta za finansiranje potencijalnih obaveza koje mogu rezultirati iz predmeta koji su u sudskim sporovima.

**Preporuka A1** Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola i nadzora, posebno u slučajevima kada imamo veliki obim predmeta, u upravljanju kontingentnim obavezama, kako bi finansijske informacije o kontingentnim obavezama bile obelodanjene tačno i u potpunosti.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### Pitanje B1 – Pogrešna klasifikacija troškova u ekonomskim kategorijama

**Nalaz** U skladu sa članom 18. tačka 3. Finansijskog pravila br. 01/2013 Potrošnja javnog novca, rashodi treba da imaju adekvatne kodove, određene Administrativnom uputstvom o planu računovodstva. Isto tako, računovodstvenim planom Trezora utvrđeni su relevantni kodovi i kategorije troškova koje BO treba da primenjuju.

Na osnovu testiranih isplata, primetili smo da su izvršene isplate iz neadekvatnih kodova, u iznosu od 4,335,532€, kao u nastavku:

- Iz kategorije kapitalnih investicija, izvršene su isplate koje pripadaju kategoriji roba i usluge, u osam (8) slučajeva u iznosu od 1,217,757€;
- Iz kategorija roba i usluge, izvršene su isplate koje pripadaju kategoriji subvencija i transfera, u 13 slučajeva, u iznosu od 1,541,837€, kao i iz kategorije kapitalnih investicija, u tri slučaja, u iznosu od 800,000€; i
- Prilikom izvršenja isplata od Trezora, za obaveze kolektivnog ugovora, primetili smo pogrešnu klasifikaciju troškova po ekonomskim kategorijama u iznosu od 775,938€. Od ovog iznosa,

Trezor je platio prema izvršnoj odluci suda za jubilarne nagrade i obroke za nastavnike iz kategorije roba i usluge iznos od 666,354€ i iz kategorije kapitalnih investicija 109,584€.

Neadekvatna klasifikacija troškova bio je rezultat lošeg funkcionisanja internih kontrola u planiranju budžeta i izvršenju isplata iz adekvatnih kategorija.

**Uticaoj** Izvršene isplate iz neadekvatnih kategorija troškova utiču na nepravilno izveštavanje, kao i na precenjivanje/potcenjivanje kategorije troškova.

**Preporuka B1** Predsednik treba da obezbedi da se troškovi planiraju i realizuju u skladu sa adekvatnim ekonomskim kategorijama, u skladu sa računovodstvenim planom, za omogućavanje njihovog pravilnog izveštavanja u GFI.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

#### **Pitanje A2 – Neregistracija isplate kapitalnih investicija u registar imovine**

**Nalaz** Na osnovu Uredbe MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6. stav 3. Kapitalna imovinu treba registrovati u ISUFK-u, dok nekapitalna imovina i rezerve se registruju u sistemu „e-imovina“.

Kapitalna imovina prikazana u godišnjem finansijskom izveštaju, bila je potcenjena za iznos od 219,517€, zbog neregistracije isplate iz ugovora „Redovno održavanje i hitno renoviranje vaspitno-obrazovnih ustanova“, koji se odnosio na renoviranje škole Hoxhë Kadri Prishtina. Investicije se odnose na uređenje unutrašnjih i spoljnih prostorija u školskim objektima kao što su nabavka, obrada, montaža i uređenje enterijera, koji se sastoji od drvene konstrukcije, zamene i postavljanja novih aluminijumskih i drvenih vrata, bojenje fasade bojom za spoljne površine, zamena pločica podova i u toaletima, gde ove nabavke po prirodi spadaju u kategoriju kapitalnih investicija i trebalo da je budu registrovane u računovodstvenom registru imovine preko 1000€.

To se desilo jer službenik za imovinu pogrešno procenio da se predmet odnosi na održavanje imovine.

Nakon slanja nacrta izveštaja subjektu, službenik za imovinu je preduzeo radnju tako što je uplate upisao u registar imovine kod SIMFK-a.

**Uticaoj** Neregistracija kapitalne imovine utiče na to da iznos nefinansijske imovine prikazan u godišnjem finansijskom izveštaju bude potcenjen.

**Preporuka A2** Predsednik treba da obezbedi da kapitalna imovina bude registrovana i izveštavana tačno i u potpunosti, u skladu sa zakonskim zahtevima.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**



### **Pitanje A3 – Neprikazivanje neplaćenih obaveza u GFI**

**Nalaz** U skladu sa Pravilnikom MF – br. 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, član 17. stav 3. propisuje da budžetske organizacije treba da izveštavaju o svim obavezama (fakturama) nastalim do 31. decembra izveštajne godine.

Prilikom testiranja obelodanjivanja neplaćenih obaveza, mi smo primetili da dve fakture u iznosu od 26,959€ pripadaju 2023. godini, one nisu bile prikazane ili obelodanjene u GFI kao neplaćene obaveze.

To se desilo kao rezultat internih kontrola prilikom prikazivanja ili obelodanjivanja obaveza u GFI.

**Uticaj** Netačno prikazivanje iznos neplaćenih obaveza u GFI utiče na potcenjivanje i prikazivanje netačnih informacija korisnicima GFI.

**Preporuka A3** Predsednik treba da obezbedi efikasne kontrole u registraciji i tačnom prikazivanju iznosa neplaćenih obaveza, u skladu sa zahtevima uredbe o finansijskom izveštavanju, kako bi se omogućilo njihovo tačno izveštavanje u GFI.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

### Pitanje A4 – Izmene u iznosima budžetskih izdvajanja za kapitalne projekte bez odobrenja skupštine opštine

**Nalaz** Na osnovu člana 16. stav 11. Zakona o budžetu, izmene u iznosima budžetskih izdvajanja za postojeće projekte usled transfera i/ili preraspodela, prikazane u tabeli 4.2, uključujući i prenete sopstvene prihode registrovane u ISUFK, mora unapred odobriti Skupština opštine.

U osam\* (8) isplata kapitalnih investicija, u ukupnom iznosu od 2,209,581€, sredstva su preuzeta iz drugih projekata koji su odobreni Zakonom o budžetu. U četiri (4) od njih, u iznosu od 757,339€, sredstva su uplaćena uz nalog predsednika opštine po zahtevu relevantnih direkcija. Međutim, za ove izmene, u iznosima budžetskih izdvajanja, nisu pribavljena odobrenja od Skupštine opštine.

To dolazi kao rezultat neodgovornosti opštinskog rukovodstva za sprovođenje zahteva iz Zakona o budžetu u vezi sa izmenama u budžetu.

**Uticaj** Izmene u budžetskim izdvajanjima bez odobrenja Skupštine opštine, može smanjiti transparentnost i odgovornost u donetim odlukama o korišćenju javnih sredstava. Ovo takođe može imati negativan uticaj na sprovođenje postojećih projekata onemogućivši dovoljno finansiranje za njih.

**Preporuka A4** Predsednik treba da obezbedi da za svaku izmenu u iznosima budžetskih izdvajanja za projekte koji su odobreni Zakonom o budžetu, da se dobije unapred odobrenje od strane Skupštine opštine.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### Pitanje C1 – Realizacija količina okvirnih javnih ugovora nije u skladu sa utvrđenim ponderima u tenderskim dosijeima

**Nalaz** Na osnovu Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 17.35, Kad god Ugovorni organ ne zna indikativne količine, ugovori sa cenama po jedinici, UO treba utvrditi težine na osnovu važnosti svake „kategorije usluge“, kako bi UO utvrdio koja je ponuda sa nižom cenom na osnovu bodovanja. Shodno tome, ponderisanje stavki treba vršiti na osnovu pondera i važnosti relevantne kategorije, što znači da realizovana (potrošena) količina ne može i ne treba da bude različita od izveštaja prema utvrđenim ponderom u tenderskom dosijeju. Menadžer ugovora ostaje odgovoran da jasno dokaže da je naručena količina potrošena i u skladu je sa utvrđenim ponderom i stvarnim potrebama UO-a.

U sedam (7) okvirnih javnih ugovora sa jediničnim cenama, potrošeni iznos određene kategorije, premašio je dozvoljeni iznos prema ponderisanju. Radi se o sledećim ugovorima:

- U ugovoru „Izgradnja semafora, modernizacija, izgradnja rasvetnih panela i brzinoмера“ procenjene vrednosti od 450,000€, kategorija B specifikacija, ponderisan je sa 30% ugovora ili odobrenje troškova

do iznosa od 135,000€, dok je prekoračen, jer je realizovan u iznosu od 274,927€ ili 60% vrednosti ugovora;

- U ugovoru „Izgradnja i sanacija kanalizacije“ u iznosu od 500,000€, u tenderskom dosijeu, pozicija kojoj je dat najveći ponder po važnosti je pozicija „Montažni radovi“ sa 30%, dok je ova pozicija imala najmanju realizaciju u ugovoru, sa samo 7% realizacije. Dalje, na još tri pozicije ima prekoračenja realizacije, kao što su: pripremni radovi su ponderisani sa 12.5% dok su realizovani 20%, zemljani radovi su planirani sa 12.5% ugovora, dok su realizovani 44% i testiranje mreže je ponderisano sa 4% dok je realizovano 13%;
- U ugovoru „Infrastrukturne intervencije u opštini Priština“ Lot 1, u iznosu od 400,000€, na poziciji popravki, ponderisanje je bilo 39.5%, ili odobrenje troškova do 158,000€, dok je realizacija u ovoj kategoriji bila 178,739€ ili do 45% ugovora. Isto tako, u poziciji tampona, gde je ponderisanje bilo postavljene na 115%, ili do 46,000€, realizacija je bila 71,751€ ili 18% ugovora;
- U ugovoru „Infrastrukturne intervencije u opštini Priština“ Lot 3, u iznosu od 600,000€, kod četvrte pozicije „Radovi tampona, popravke sa betonskim pločicama“, ponderisanje po važnosti je bilo postavljeno na 11.5% ili do 69,000€, dok je realizacija u ovoj kategoriji bila 39.4%, ili 236,668€;
- U ugovoru „Proširenje i modernizacija mreže za javnu rasvetu“, Lot 1, procenjene vrednosti od 600,000€, kategorija A, ponderisana sa 70%, koji je odobrene troškove imao u iznosu od 420,000€, utrošen je u iznosu od 502,721€, ili 84 % vrednosti ugovora;
- U ugovoru „Plan mobilnosti – obeležavanje biciklističkih staza“ procenjene vrednosti od 495,000€, kategoriji A, koji je ponderisan na 50% ugovora, ili do 247,500€, realizacija je bila 284,645€ ili 57% ugovora; i
- U ugovoru „Horizontalna i vertikalna signalizacija“, Lot 1, u iznosu od 450,000€, u prvoj kategoriji sa ponderom od 80%, gde je ukupan iznos odobrenih troškova bio 360,000€, realizovani troškovi su bili u iznosu od 403,822€ ili 90% ugovora.

Ova prekoračenja su nastala kao rezultat lošeg planiranja potreba i neodgovarajućeg utvrđivanja ponderisanja kategorija na osnovu važnosti radova/usluga u tenderskom dosijeu.

#### **Uticaj**

Prekoračenje odobrenih količina troškova prema ponderu koji mu je postavljen u tenderskom dosijeu i u ugovoru, utiče na nedostatak transparentnosti u donošenju odluka o izboru ponude sa najnižom cenom. Ovo takođe može uticati i na povećanje planiranih budžetskih rashoda.

#### **Preporuka C1**

Predsednik opštine treba da da obezbedi, preko jedinica koje podnose zahteve, da tokom pripreme zahteva i tenderskih dosijea za okvirne javne ugovore prema ponderisanju, da ima aktivnu ulogu u utvrđivanju stvarnih potreba opštine, tako da se ovi ugovori realizuju u potpunosti u skladu sa utvrđenim ponderima u tenderskom dosijeu.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

**Pitanje A5 – Izmene u uslovima ugovora bez odgovarajućih odobrenja****Nalaz**

Na osnovu Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 71.1, Izmjena ugovora se odnosi na promenu uslova i rokova dodeljenog ugovora. Promenu ugovora inicira menadžer ugovora u slučaju ugovora o radu potrebno je prethodno odobrenje projektanta. Kada se ugovor menja u cilju promene početnih uslova, izmenu ugovora priprema odeljenje nabavke. Promena ugovora neće biti izdata ekonomskom operateru pre dobijanja odobrenja od NKR-a.

Mi smo primetili da u osam (8) ugovora o radovima, bilo je povećanje u realizovanim količinama određenih pozicija, ali ne izmenivši ukupnu prednost ugovora, koje su ovlastili menadžeri ugovora. Za ove izmene, nije bilo izmena i dopuna ugovora, nije traženo zvanično odobrenje ni od projektanta ni od predsednika opštine.

Izmene u ugovorenim količinama desila se u sledećim ugovorima:

- U ugovoru „Nastavak radova u školi Majka Tereza“, u iznosu od 412,240€, bilo je povećanja realizovanih količina u četiri pozicije ugovora u iznosu od 13,678€, ili do 140% povećanja količina u ugovorenim pozicijama;
- U ugovoru „Izgradnja istočne tribine za stadion kluba „2 Korriku“, u iznosu od 108.381 €, bilo je povećanja realizovanih količina u tri pozicije ugovora u iznosu od 9,215€ ili do 79% povećanja količina u ugovorenim pozicijama;
- U ugovoru „Rekonstrukcija ulice Malush Kosova“, u iznosu od 386,259€, bilo je povećanja realizovanih količina u dve pozicije, gde je povećanje bilo u iznosu od 7,574€ ili do 233% količine za ugovorenu poziciju;
- U ugovoru „Renoviranje odmarališta za stara lica u Istoku“, u iznosu od 61,693€, povećanje količina u pozicijama bila je u iznosu od 4,800€, ili do 174% količine za ugovorenu poziciju;
- U ugovoru „Izgradnja ulice Shkendija u Zlataru“, u iznosu od 1,233,392€, bilo je povećanja količine u devet pozicija u ukupnom iznosu od 16,803€, ili do 123% količine za ugovorenu poziciju;
- U ugovoru „Izgradnja svlačionice i tribine za stadion FK Flamurtari“, u iznosu od 177,684€, bilo je povećanja količine u osam ugovorenih pozicija, u iznosu od 34,442€, ili do 528% količine za ugovorenu poziciju;
- U ugovoru „Rekonstrukcija ulice Mehmet Kaçurri“, u iznosu od 371,856€, bilo je povećanja količine u četiri pozicije u iznosu od 4,289€, ili do 1.150% povećanja količine u ugovorenim pozicijama;

To se desilo kao rezultat nefunkcionisanja kontrola u upravljanju ugovorima, kao i neodgovarajućeg planiranja

**Uticaj**

Promena ugovorenog predmeta, u nedostatku odgovarajućih odobrenja i dokaza da su vršene specifične analize za ove promene, rizikuje da izvođenje radova de bude u skladu sa uslovima projekta i stvara mogućnost za manipulacije sa pozicijama i predmetima početne ponude. Ovo, shodno tome može dovesti do prekoračenja ugovora.

**Preporuka A5**

Predsednik opštine treba da ojača odgovornost u vezi sa upravljanjem kapitalnih projekata, obezbeđujući da se za svaku promenu u uslovima ugovora, primenjuju procedure za pribavljanje odgovarajućih odobrenja prema pravilima nabavki/primenjivim pravilima i izmenama i dopunama ugovora u skladu sa izvršenim izmenama.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

**Pitanje A6 – Izbor neodgovornih ekonomskih operatera, tokom ocenjivanja ponuda u postupcima nabavki****Nalaz**

U skladu sa članom 59.4 ZJN-a, ugovorni organ smatraće jedan tender odgovarajućim ako je pomenuti tender u saglasnosti sa svim zahtevima koji su podneti u javni o ugovoru i dosijeu tendera.

U pet (5) postupaka nabavki, mi smo primetili nedostatke u procesu ocenjivanja, kao u nastavku:

- U tenderskom dosijeu za projekat „Izgradnja ulice Abedin Dino – Koljovica, prva faza ponovno raspisivanje tendera“, potpisan ugovor u iznosu od 676,087€, kod uslova za tehničke i/ili profesionalne uslove je zatraženo da EO obezbedi: radnu opremu/alate: kamion kapaciteta preko 20m<sup>3</sup> kiper 6 komada. EO koji je proglašen odgovornim/pobednikom u ovom tenderu, obezbedio je samo jedan kamion sa traženim kapacitetima, dok je u tenderskom dosijeu bilo još pet kamiona sa traženim kapacitetima;

Dalje, zatraženo je da se obezbedi: Izveštaj o proceni rizika na radnim mestima, od kompanije licencirane od strane MRSZ-a, za Bezbednost i zdravlje na radu – kopija izveštaja o proceni rizika na radnim mestima.

U vezi sa ovim zahtevom, pobednički EO je obezbedio izveštaj o proceni rizika, kojem je istekao rok važenja pet meseci od datuma obaveštenja o ugovoru.

Na ovom tenderu, pobednička ponuda je bila najskuplja ponuda od pristiglih ponuda, jer su ostale ponude procenjene kao neodgovorne.

- U tenderskom dosijeu za projekat „Izgradnja nadvožnjaka kod železničke stanice“, potpisan ugovor u iznosu od 548,845€, u tenderskom dosijeu kod uslova za tehnike i/ili profesionalne mogućnosti je zatraženo da EO obezbedi: radnu opremu/alate: Bager sa gumama, minimum 19 tona kao i Bager sa gumama, minimum 17 tona.

U vezi sa ovim zahtevom, EO koji je proglašen odgovornim/pobednikom, obezbedio je dve fakture nabavke opreme, i nijedan dokument koji potvrđuje zatražene kapacitete za ovu radne alate.

- Prema tumačenju RKJN-a br. 29, od 22.06.2023. godine, u slučaju ugovora o nabavkama, kada UO traži dokaz Sertifikate izrađene od zvaničnih institucija za kontrolu kvaliteta koji potvrđuju usklađenost

proizvoda koji se jasno mogu identifikovati na osnovu relevantnih specifikacija i standarda, onda je takav dokaz dovoljno da donese član grupe koji će vršiti nabavke, kako bi se smatralo da je zahtev ispunjen od grupe kao celina. Bez obzira na ovo, u slučaju da svi članovi grupe učestvuju u izvršenju ugovora, isporukom proizvoda koje sami proizvedu, onda svi članovi grupe treba da budu opremljeni takvim sertifikatima, kako bi se UO uverio da su nabavljeni proizvodi takvog kvaliteta prema relevantnim standardima koji su navedeni u tenderskoj dokumentaciji.

U tenderskom dosijeu za ugovor „Postavljanje kamera u glavnom gradu“, indikativne ukupne vrednosti od 1,350,000€, kod uslova profesionalne usaglašenosti zatraženo je da EO dostavi sertifikate: a) ISO 9001 2015; b) ISO 14001 2015; c) ISO 45001 2018.

- Mi smo primetili da je pobednički EO na listi dostavljeni ISO sertifikata obezbedio samo one drugog partnera konzorcijuma, ali ne i one prvog partnera. Po ovom pitanju, relevantna komisija je tokom ocenjivanja tendera zatražila dodatna objašnjenja. Mi smo primetili da pružanje informacija u vezi sa dostavljenim dokumentima promenili postojeće stanje potrebne dokumentacije u tenderskom dosijeu, jer su datumi izdavanja sertifikat bili tokom vremena ocenjivanja tendera i komisija ih je primila kao ispravne, što je u suprotnosti sa članom 38. Uredbe o javnim nabavkama, koji naglašava da tokom objašnjenja tendera, UO može zatražiti dodatna objašnjenja od EO, međutim treba izneti dovoljne dokaze da se na opravdan način odražava postojeće stanje pre datuma objavljivanja Obaveštenja o ugovoru.
- U tenderskom dosijeu za ugovor „Letnje održavanje ulica i trotoara Lot 7“, indikativne vrednosti od 393,189€, u članu 13.3 ističe se bilo koji tender koji nije praćen odgovornim osiguranjem tendera, tender će biti odbijen kao neodgovoran tender i član 13.4 ističe da je forma osiguranja tendera navedena u Prilogu 4 ovog tenderskog dosijea. Tokom razmatranja ponude pobjednika, primetili smo da je osiguranje tendera u iznosu od 8,600€ nije bilo odgovorno, jer uslovima za koje je osiguravajuće društvo obavezalo da plati ako je ekonomski operater uradio greške ne poklapaju se uslovima koji su utvrđeni prema formi osiguranja tendera koja je potrebna u tenderskom dosijeu, kao što su: odbijanje podnosioca ponude ili neuspeh da ispunjava deponovanje osiguranja izvršenja navedenih u tenderskom dosijeu: ispunjavanje svih uslova koji prethode potpisivanja dotičnog ugovora kao što je utvrđeno tenderskim dosijeom; ili zaključivanje ugovore koji je prilagođen ugovorima i uslovima navedenim u tenderskom dosijeu.
- U tenderskom dosijeu za ugovor „Master plan za rekonstrukciju naselja Vranjevac“, u iznosu od 265,600€, kod uslova o tehničkim i/ili profesionalnim mogućnostima traženo je da se obezbede dokazi kao što su: CV, diploma, ugovora o radu sa poslodavcem ili ugovor o angažovanju u ovom projektu za arhitektu – Master arhitekture, najmanje 3 godine radnog iskustva. Pobjednički EO nije priložio ugovor o radu ili ugovor o angažovanju inženjera arhitekture i komisija za ocenjivanje nije tražila dodatna objašnjenja od EO-a.

Ovi nedostaci su nastali kao posledica nekorektnog ocenjivanja ili nedostatka kompetentnosti komisija za ocenjivanje, za pažljivo ocenjivanje ponuda i za analiziranje iznetih dokaza u odnosu na kriterijume utvrđene u tenderskom dosijeu. Isto tako, za određene slučajeve, nedostatak jasne primene specifikacija koje treba da ispunjavaju članovi grupe utvrđivanjem dokaza koje svaki član grupe treba doneti uz svoju ponudu.

**Uticaoj** Izbor pobjedničkih ekonomskih operatera koji ne ispunjavaju u celosti zahteve u tenderskom dosijeu, ugrožava kvalitet realizacije ugovore, kao i pouzdanost u procesu nabavki. Nedostatak osiguranja tendera prema potrebnoj formi utiče na nemogućnost povlačenja osiguranja tendera od opštine u slučaju da se operater ne pridržava predviđanim pokrćima u tenderskom dosijeu.

**Preporuka A6** Predsednik treba da obezbedi jaćanje kontrola u oblasti nabavki, kako bi ocenjivanje ponuda vršilo u potpunosti u skladu sa uslovima postavljenim u tenderskom dosijeu i u skladu sa zakonskim zahtevima. Isto tako, preko odgovornih službenika da obezbedi da članovi komisija razumeju njihove dužnosti i odgovornosti u odgovarajućim angažovanjima, i u slučaju eventualnih grešaka ove da evidentiraju službenici za nabavke pre potpisivanja izveštaja o ocenjivanju.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

## **Pitanje B2 – Subvencionisanje NVO-a bez javnog poziva**

**Nalaz** U skladu sa članom 2.1 Uredbe MF – br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i javnom finansiranju nevladinih organizacija (NVO) propisano je da finansiranje projekata i programa NVO-a vrši prema javnom pozivu, i koje ispunjavaju kriterijume Uredbe.

U pet (5) slučajeva, u iznosu od 260,838€, opština je dodelila subvencije NVO-ima ne primenivši javni poziv, već samo odlukom Skupštine opštine. Ove subvencije se odnosile na oblast sporta, kao što je podrška ućeću u sportskim takmićenjima, kao i drugim projektima koji se vezani za aktivnosti u školama i ućenike. Pored toga, u tri slućaja, ugovori sa NVO-ima su bili zakljućeni nakon uplate sredstava.

To se desilo zbog nefunkcionisanja internih kontrola i nedostatka odgovornosti za sprovođenje zakonskih zahteva u vezi sa subvencionisanjem NVO-a.

**Uticaoj** Subvencionisanje NVO-a samo Odlukom Skupštine opštine, bez raspisivanja javnog poziva, iskljućuje konkurenciju, transparentnost i takođe utiče na nejednak tretman NVO-a. dok, neblagovremeno sprovođenje ugovora između korisnika i opštine, utiče na to da korisnici ne budu odgovorni u ispunjavaju kriterijuma koji su utvrđeni ugovorom.

**Preporuka B2** Predsednik treba da obezbedi da prilikom finansijske podrške NVO-ima, da primenjuju javne pozive u skladu sa zahtevima važeće uredbe. Takođe, da se obezbedi da se potpisivanje ugovora između opštine i korisnika vrši pre uplate sredstava.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

**Pitanje A7 – Korišćenje subvencije nije u skladu sa datim ciljem**

**Nalaz** U skladu sa članom 32.1 Uredbe opštine, korisnici subvencija su u obavezi da nakon subvencije dostave opštini izveštaj sa svim finansijskim troškovima, kao što je traženo predlogom projekta.

NVO korisnica u kategoriji sporta za projekat „Finansijska podrška za odvijanje takmičenja u zemlji i u inostranstvu“, u iznosu od 30,000€, obezbedila je narativni i finansijski izveštaj za troškove dobijenih sredstava. Međutim, ova sredstva su korišćena od strane NVO-a za otplatu njenih dugova za 2022. godinu i ne u cilju za koji je data subvencija.

To se desilo zbog nedostatka kontrola u oblasti praćenja subvencija.

**Uticao** Korišćenje subvencija od strane korisnika ne u skladu sa datim ciljem, rezultira slabom vrednošću potrošenog novca od strane opštine.

**Preporuka A7** Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti dodele i praćenja subvencija, kako bi data sredstva od strane opštine koristile samo za ciljeve subvencionisanja. Ako korisnici ne uspevaju da obrazlože korišćenje sredstava u skladu sa datim ciljem, treba preduzeti mere da korisnici vraćaju sredstva.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

**Pitanje C2 – Nedostaci u upravljanju prihodima iz baze podataka poreza na imovinu**

**Nalaz** Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, člana 11.1. propisuje da, fizičkom licu koje do odluči da jedinicu objekta koristi kao primarno prebivalište (i to izjavi u opštini), odobrava se smanjenje u iznosu od 15,000€ od iznosa procenjene vrednosti jedinice objekta

Isto tako, član 7. tačka 1.1 Administrativnog uputstva br. 03/2011 o sakupljanju i registraciji informacija o imovini i poreskom obvezniku, naglašava da, podaci o poreskom obvezniku treba da obuhvataju lični broj identifikacije (fizički poreski obveznici).

Na osnovu baze podataka poreza na imovinu, lični broj nije evidentiran za 7.701 poreskog obveznika. Iz potvrde Odeljenja za porez na imovinu pri Ministarstvu finansija, rada i transfera (MFPT), za 20 poreskih obveznika bez matičnih brojeva primenjen je odbitak od 15.000 evra od procenjene vrednosti jedinice zgrade.

Ovo se desilo zbog negenerisanja tačnih izveštaja od strane sistema poreza na imovinu, kao i zbog nedostatka dovoljnih radnji u vezi sa identifikacijom i rešavanjem ovih nedostataka, od strane opštinskog odeljenja za porez na imovinu i MFPT-a. da se dođe do tačnih obračuna odbitaka dozvoljenih poreskim obveznicima.



**Uticaj** Nedostatak tačnih informacija u bazi poreza na imovinu dovodi do netačnih obračuna odbitaka poreza na imovinu.

**Preporuka C2** Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između opštinskog Odeljenja za porez na imovinu i MFRT-a kako bi se otklonile eventualne greške u podacima na procenjeni porez, ili bilo koja druga eventualna greška.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

**Pitanje B3 – Kašnjenja u plaćanju faktura i dodatni troškovi za opštinu zbog plaćanja kroz sudske/izvršne odluke**

**Nalaz** U skladu sa članom 39. ZUJFO-a, propisano je da GFS budžetske organizacije je odgovoran za svaku važeću fakturu i zahtev za plaćanje za nabavljenu robu i usluge i/ili izvođeni radovi za BO da se plaćaju u roku od 30 kalendarskih dana od prijema fakture ili zahteva za plaćanje. Dok, fakturu može izvršiti direktno Trezor nakon dobijanja direktnog naloga od suda/izvršioca.

Opština je u 2023. godini platila 476,733€, u ime kamata i izvršnih postupaka, kao rezultat plaćanja sudskim odlukama. Ukupno, isplate uključujući dug i kamate bile su 1,758,900€, gde je 380,240€ plaćeno za robu i usluge, i 1,378,660€ za kapitalne investicije.

Isto tako, u šest testiranih isplata kapitalnih investicija u ukupnom iznosu od 442,777€, primetili smo da su fakture kasnile sa uplatom, nakon isteka zakonskog roka od 30 dana.

To se desilo zbog neadekvatnih kontrola u izvršenju isplata i upravljanju javnim ugovorima, zbog nedostatka finansijskih sredstava jer je nekoliko ugovora zaključeno bez dovoljnih sredstava i zbog kašnjenja u kompletiranju predmeta.

**Uticaj** Kašnjenja u plaćanju faktura, i shodno tome i isplate preko sudskih odluka, otežavaju izvršenje budžeta po planu, i takođe prouzrokuju dodatne troškove u budžetu opštine.

**Preporuka B3** Predsednik treba da ojača kontrole u upravljanju fakturama, obezbeđujući da se isplate vrše u okviru roka koji je utvrđen zakonom.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

**Pitanje B4 – Ugovor o održavanju „U kući“ zaključen je za retroaktivne usluge**

**Nalaz** U skladu sa uslovima ugovora „U kući“ koji je zaključen između opštine i javnog lokalnog preduzeća „Hortikultura“, od 19.10.2022. godine, predviđeni su uslovi oko održavanja i cene za usluge.

Uprkos isteku ugovora 31.12.2022. godine, opština je nastavila da prima

usluge za mesece januar-mart i izvođenje radova od strane JLP-a. Ove usluge i radovi su isplaćeni prema novom ugovoru, zaključenom 03.04.2023. godine, ukupne vrednosti za plaćanja od 289,157€. Prema analizi za dve pozicije, primetili smo da je jedna pozicija bila nova iz prethodnog ugovora i isplaćeni iznos je bio 9,600€, dok je za drugu poziciju isplaćeno 1,601€ više od cene u prethodnom ugovoru. Nije bilo dokaza o tome kako je došlo do pregovaranja novih cena i takva praksa retroaktivnog plaćanja radova/usluga nije bila predviđena ugovorom.

To se desilo zbog nedostatka adekvatnih kontrola u sprovođenju postupaka za zaključivanje novog ugovora pre isteka prethodnog ugovora.

**Uticaoj** Retroaktivno izvršene isplate za usluge prema novom ugovoru su neispravne isplate koje rizikuju da opština plati veće iznose za iste usluge oštetivši opštinski budžet.

**Preporuka B4** Predsednik treba da obezbedi da se ugovori zaključuju u pravo vreme, fakturisanje i prijem radova kao i isplate za ove radove da se vrše prema ugovorenim cenama za relevantni period i ne retroaktivno.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

#### **Pitanje A8 – Nepoštovanje koraka za obradu isplata**

**Gjetja** U skladu sa Finansijskim pravilom br. 01/2013 Potrošnja javnog novca, član 22. propisani su koraci za obradu isplata, gde se prvobitno podnosi zahtev za kupovinu, zdaje se nalog za kupovinu, vrši se prijem robe/usluga, zatim ekonomski operater donosi fakturu za plaćanje.

U 39 slučajeva isplata u iznosu od 2,644,505€, nisu ispoštovani koraci koji su propisani za obradu isplata, jer su nalozi za kupovinu, obavezivanja i izveštaji o prijemu menadžera bili sastavljeni i potpisani nakon prijema fakture.

Ova pojava je nastala kao rezultat neefikasnih kontrola, zbog toga što nisu sprovedene zakonske procedure za potrošnju javnog novca od strane odgovornih službenika.

**Uticaoj** Neprimena odgovarajućih postupaka kontrola tokom procesa plaćanja može uticati na to da opština ne ispunjava blagovremeno fakturisane obaveze, a shodno tome povećanje neizmirenih obaveza, koje će predstavljati opterećenje za budžet za narednu godinu.

**Preporuka A8** Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci koji su utvrđeni važećim pravilima za obradu isplata od strane odgovornih službenika, tako da se prvobitno vrši obavezivanje sredstava, izdaje nalog za kupovinu, a zatim se vrši prijem robe/radova.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Prihodi

Prihodi koje je opština Priština ostvarila za 2023. godinu bili su u iznosu od 34,728,204€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, prihode od poslovnih delatnosti, prihode od taksi za legalizaciju, takse za otpad, prihode od taksi za infrastrukturu.

#### **Pitanje B5 – Kašnjenja u razmatranju zahteva za izdavanje građevinskih dozvola i ekoloških dozvola**

**Nalaz** U skladu sa Zakonom o izgradnji, član 17. stav 1.2, propisano je da „Građevinsku dozvolu izdaje nadležni organ u roku od trideset (30) dana od dana prijema zahteva za građevinsku dozvolu prve kategorije i četrdeset i pet (45) dana za građevinske dozvole kategorije. Isto tako, u skladu sa članom 11. AU br. 01/2017 o izdavanju opštinske dozvole životne sredine: Odluka za usvajanje ili odbijanje ODŽS potpisana od direktora nadležne Direkcije, izdaje se u roku od trideset (30) dana od prijema zahteva.

U 12 testiranih slučajeva primetili smo da opština nije poštovala zakonske rokove za razmatranje građevinskih i ekoloških dozvola. Kašnjenja u razmatranju građevinskih dozvola bila su do 24 meseca, dok su za ekološke dozvole bila do 12 meseci.

To se desilo kao posledica nedovoljnog funkcionisanja kontrola za razmatranje zahteva u utvrđenim rokovima.

**Uticaoj** Razmatranje zahteva sa zakašnjenjem utiče na kašnjenje u naplati prihoda koji izvor imaju ove usluge, kao i na neblagovremeno pružanje usluga građanima.

**Preporuka B5** Predsednik treba da analizira uzroke kašnjenja u razmatranju građevinskih i ekoloških dozvola, i preduzeti mere da se oni razmatranju u okviru rokova koji su utvrđeni zakonom.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

#### **Pitanje C3 – Korišćenje javne imovine bez naknada i sa ugovorima kojima je istekao rok**

**Nalaz** Zakon o lokalnoj samoupravi br. 03/L-040 propisuje da opštine imaju pravo da daju u zakup pokretnu i nepokretnu imovinu.

Komisija koju je imenovala opština vršila je proveru korišćenja i statusa opštinske imovine u industrijskoj zoni gde je identifikovala 37 korisnika koji koriste 15 parcela opštine površine 9 hektara i identifikovala sledeće nalaze:

- Dva korisnika su prekoračila površinu korišćenja opštinske površine koja joj dodeljena odlukom, koristeći je nezakonito;
- 16 korisnika sa ugovorima kojima je istekao rok i sa prekoračenjem površine koju koriste bez nadoknade, nanevši finansijske gubitke

- opštini u periodu od 10 godina, u iznosu od 366,400€;
- 16 korisnika imovine bez dokumentacije, uzurpiranjem opštinske imovine površine 44891m<sup>2</sup>.

Komisija je 25.04. 2023. godine izradila izveštaj, i isti je usvojila Skupština opštine, gde je dala preporuke u skladu sa utvrđenim nalazima, za hitno oslobađanje uzurpiranih površina, davanjem na korišćenje opštinske imovine u skladu sa važećim zakonima za ugovore kojima je istekao rok i retroaktivno plaćanje zakupnine za zemljište koje je dato korisnicima, kao i oslobađanje uzurpirane imovine koju korisnici koriste bez dokumentacije. Do ove faze, u vezi sa ovim preporukama, Skupština opštine je usvojila Uredbu o korišćenju opštinske imovine do godinu dana, ali je nakon razmatranja zakonitosti od strane MALS-a ona ponovo vraćena na razmatranje. Druge konkretne radnje u rešavanju ovih preporuka nisu preduzete.

Komisija koja je imenovana za proveru korišćenja i statusa stanova u opštinskoj svojini, je 15.04.2023. godine, izradila izveštaj, gde je vršila proveru 249 stambenih jedinica i preporučila produženje ugovora za sadašnje korisnike koji ispunjavaju kriterijume utvrđene uredbom, dok će za deo koji ne ispunjavaju kriterijume biti zatraženo oslobađanje opštinske imovine u roku od 30 dana. Ovaj izveštaj sa istim preporukama je usvojen od strane Skupštine opštine 15.09.2023. godine, ali još uvek nisu preduzete mere za rešavanje datih preporuka.

To se desilo zbog nedostatka dovoljnih kontrola u preduzimanju radnji od strane relevantnih odeljenja u rešavanju preporuka koje su dale određene komisije i skupština opštine.

**Uticaoj** Nepreduzimanje konkretnih mera u vezi sa identifikovanim nalazima i datim preporukama da se sprovedu u određenim vremenskim periodima od strane relevantnih komisija i skupštine opštine, utiču na to da se ova imovina i dalje zloupotrebljava od strane korisnika, a opština ne naplaćuje prihode koji joj pripadaju.

**Preporuka C3** Predsednik treba da obezbedi da se preporuke date od strane relevantnih komisija, koje je usvojila skupština opštine, sprovedu što pre u skladu sa utvrđenim zahtevima.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### 2.3.2 Roba i usluge i komunalije

Završni budžet za robu i usluge je bio 30,058,444€, od čega je potrošeno 29,344,957€ ili oko 97% budžeta. Oni se uglavnom odnose na troškove projektovanja i konsaltinga, popravke i održavanja, nabavku opreme, troškove prevoza itd.

**Pitanje A9 – Isporuka za EO za fizičko obezbeđenje nije izvršen u skladu sa zakonskim odredbama i primena dvostrukih standarda prilikom plaćanja**

**Nalaz** U skladu sa članom 54. tačka 17. Uredbe o javnim nabavkama, propisano je da ugovori koji proizilaze iz javnog okvirnog ugovora mogu se nastaviti

nakon datuma isteka javnog okvirnog ugovora, što znači da ako je pomoćni ugovor ili nalog dat neposredno pre isteka javnog okvirnog ugovora, isporuka se može izvršiti nakon datuma isteka.

Kod okvirnog javnog ugovora „Fizičko obezbeđenje opštinskih objekata i institucija Lot 1“, indikativne vrednosti 397,958,88€ (+/- 30%) važeći do 19.07.2023. godine, primetili smo da je opština izvršila uplatu za mesec dana u iznos od 43,470,46€ van roka ugovora. Usluge od EO su primljene i nakon isteka ugovora sa nalogom putem e-maila od menadžera ugovora (datum 11.07.2023), podržano tumačenjem kancelarije za nabavke i pravne kancelarije. Izvršenje naloga (isporuke) nije dokazana kroz nalog za kupovinu u zakonskom roku ugovora kako je propisano uredbom, jer je prvobitno primljena faktura. Dok, još jedna faktura kao derivat ovog ugovora u iznosu od 24,541€ za usluge fizičkog obezbeđenja u Direkciji za obrazovanje nije plaćena sa obrazloženjem da su radovi izvedeni van ugovorenog roka.

Na ovakvu situaciju je uticalo nekoliko faktora, kao što su: pokretanje sa kašnjenjem postupka nabavke radi blagovremenog ugovaranja fizičkog obezbeđenja u opštini, isporuka upućena operateru nije izvršena putem naloga za kupovinu i neuspeha u adekvatnoj kontroli u vezi sa potrošnjom javnog novca.

#### **Uticao**

Neblagovremeno objavljivanje postupka nabavke u ovu svrhu je ugrozilo da opština ostane bez usluga fizičkog obezbeđenja i da se ne poštuju zakonske odredbe u vezi sa isporukama kod EO, stvarajući mogućnost prouzrokovanja troškova većih od trenutne relevantne tržišne cene. Nepoštovanje koraka za obradu isplata može prouzrokovati povećanje opštinskih obaveza prema ekonomskim operaterima.

#### **Preporuka A9**

Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u Odeljenju za nabavke i Direkciji za finansije kako bi obezbedio da se postupci nabavke sprovede na vreme za zaključenje ugovora o uslugama obezbeđenja kako bi se izbegle situacije isporuka van rokova ugovora koji su u suprotnosti sa zakonom.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### **2.3.3 Kapitalne investicije**

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 89,518,394€, od čega je u 2023. godini potrošeno 37,524,476€ ili 42%. One se odnose na izgradnju obrazovnih i kulturnih objekata, sportskih terena, izgradnju puteva, investiciono održavanje i isplate po sudskim odlukama.

**Pitanje A10 – Isplate za nezavršene radove po ugovoru i oštećenje radova pre završetka ugovora****Nalaz**

U skladu sa članom 70.23 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, menadžer ugovora će obezbediti da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. Isto tako član 8.7 ugovora propisuje da ugovarač će obezbediti kvalitet radova i kvalitet materijala koji je korišćen za izvođenje ugovorenih radova.

U vezi sa ugovorom „Renoviranje ONSŠ Meto Bajraktari“, u iznosu od 184,988€, potpisanog 06.06.2023. godine, izvršili smo fizički pregled izvedenih radova, dana 20.03.2024. godine u vezi sa plaćenim situacijama do kraja 2023. godine, u iznosu od 160,112€. Iz fizičkog pregleda primetili smo sledeće nedostatke:

- U poziciji 3 ugovora, koja obuhvata „Radovi malterisanja i zidanja“ gde su predviđeni radovi pozicije recepcije prema detaljima datim od UO i drugim specifičnostima koje se odnose na ovu poziciju opisane su u okviru pozicije, u iznosu od 900€, primetili smo da ova pozicija nije realizovana prema ugovoru, međutim priznata je od strane menadžera ugovora i isplaćena;
- Na poziciji 5.1 ugovora, koja sadrži „Nabavku materijala i montažu pločica od prirodnog granita debljine 2 cm za spoljašnje prostorije“ u iznosu od 3,500€, pločice koje su postavljene na spoljnim stepenicama škole bile su oštećene;
- Na poziciji 7 ugovora koja sadrži „Nabavku, transport i izradu visokokvalitetnih čeličnih metalnih vrata za čestu upotrebu u svim učionicama i drugim školskim prostorijama, 50 vrata“, neka od ovih vrata su bila oštećena. Oštećenja su takođe pretrpela i pozicije koje se odnose na „nabavku, transport i bojenje unutrašnjih zidova“.

Isplate za nezavršene radove su nastale kao rezultat neispravnosti kontrola u upravljanju ugovorima, dok je oštećenje nabavki i izvršenih radova rezultiralo lošim kvalitetom izvedenih radova. Oštećenje na okrećenim zidovima je nastalo usled postavljanja prozora iz drugog paralelnog ugovora koji je opština potpisala.

**Uticaoj**

Isplate za nezavršene radove i nepopravljanje oštećenih radova utiče na neopravdane troškove i rizikuje da se ne postizu kvalitet i ciljevi projekta, uključujući i poboljšanje uslova u školi.

**Preporuka A10**

Predsednik treba da obezbedi da se pozicije koje su uplaćene a koje nisu završene, završe u skladu sa ugovorom, isto tako da obezbedi da je kvalitet izvedenih radova u skladu sa ugovornim uslovima i da se oštećeni radovi poprave u skladu sa uslovima ugovora.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

**Pitanje A11 – Udvostručivanje pozicija u predmeru u ugovorima za isti projekat****Nalaz**

U skladu sa članom 28. stav 2. ZJN-a, Autoritet za ugovaranje, sastaviće tehničke specifikacije na taj način što će one biti u skladu sa ciljem javne nabavke i biće što je više moguće orijentisani ka potencijalno

zainteresovanim operaterima i ponuđačima. Na osnovu ovog člana i člana 10.1 Uredbe br. 001/2002, jedinica koja podnosi zahtev, koja je pokretač zahteva za nabavku, između ostalog je odgovorna da obezbeđuje da tehničke specifikacije za ugovore o radu treba da tačno utvrde prirodu i karakteristike učinka traženih radova.

U vezi sa projektom „Izgradnja istočne tribine stadiona kluba 2 Korriku“ tokom 2023. godine zaključena su dva ugovora. Prvi ugovor je zaključen u martu 2023. godine, i dok je ovaj ugovor bio u fazi izvršenja, zaključen je ugovor za drugu fazu projekta u novembru iste godine, kroz otvoreni postupak, sa istim EO. Drugi ugovor još nije počeo da se izvršava.

Mi smo primetili smo da u predmeru drugog ugovora bile su postavljene nekoliko istih pozicija kao u predmeru prvog ugovora, ali da su u drugom ugovoru ugovorene po višim cenama. Ove ponovljene pozicije su bile u „Betonskim radovima“ počev od pozicije 3.2 do 3.8, u iznosu od 11,015€, kao i u „Zidarskim radovima“ pozicije 6.1 i 6.2, u iznosu od 8,550€. Količina ovih pozicija u prvom ugovoru bila je u skladu sa izvršnim planom, dok njihovo ponavljanje u drugom ugovoru nije imalo obrazloženje od strane jedinice koja je podnela zahtev.

To se desilo kao rezultat nedostatka kontroli u vezi sa postavljanjem specifikacija za projekte u procesu podnošenja ponuda.

<b>Uticaoj</b>	Ponavljanje pozicija za iste radove u različitim ugovorima, rizikuje dvostruke isplate za iste radove.
<b>Preporuka A11</b>	Predsednik treba da obezbedi povećanje odgovornosti prema jedinicama koje podnose zahteve u vezi sa pripremanjem specifikacija za ugovore o radove, obezbeđujući da su u skladu sa izvršnim projektom, kao i da preduzme mere za sprečavanje rizika dvostrukih isplata za iste radove koji se odnose na kapitalne projekte.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

#### **Pitanje B6 – Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata**

<b>Nalaz</b>	<p>U skladu sa članom 70.23 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, menadžer ugovora će obezbediti da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru-. U ugovorima zaključenim između opštine i ekonomskih operatera, utvrđeni su vremenski rokovi za realizaciju ugovora.</p> <p>Isto tako, u skladu sa članom 29. Uredbe o javnim nabavkama, propisano je da bezbednost izvršenja je predviđena da podrži ispunjenje ugovora, dok član 29.6 propisuje da osiguranje izvršenja će ostati validno za period od trideset (30) dana nakon kompletiranja ugovora.</p>
--------------	---

Mi smo primetili da je u sledećim ugovorima bilo kašnjenja u realizaciji iznad rokova koji su bili utvrđeni za završetak radova:

- Ugovor „Izgradnja istočne tribine za stadiona kluba 2 Korriku“, u

iznosu od 108,381€, potpisan 14.03.2023. godine, koji je rok za realizaciju imao 90 dana, za vreme kada smo mi bili na fizičkom ispitivanju ovog projekta u martu 2024. godine, ovaj projekat još uvek nije bio završen, i radovi su bili prekinuti bez ikakvog valjanog obrazloženja;

- Ugovor „Izgradnja srednje škole 7 Shtatori“, koji je zaključen 27.03.2023. godine, rok za realizaciju je imao 210 kalendarskih dana, dok je u kraju 2023. godine, bio realizovan samo 30% projekta;
- Ugovor „Izgradnja predškolske ustanove Svici“, u iznosu od 1,604,197€, potpisan 10.10.2022. godine, koji je rok za realizaciju imao do 31.07.2023. godine, još uvek nije završen;
- Ugovor „Izgradnja ulice Shkendija u Zlataru“, u iznosu od 1,233,392€, potpisan 26.04.2022. godine, koji je rok za završetak radova imao 160 kalendarskih dana, dok su radovi počeli 06.07.2022. godine, od tog dana radovi su trebali da budu završeni 16.12.2022. godine, ali još uvek nisu bili završeni;
- Ugovor o javno-privatnom partnerstvu „Izgradnja tri nove škole i pružanje usluga održavanja i rada u tim školama“, u iznosu od 13,283,386€, potpisan 31.10.2022. godine, još uvek nisu počeli radovi;
- Kod ugovora „Master plan za rekonstrukciju naselja Vranjevac“, u iznosu od 265,600€, potpisan 09.04.2023. godine, sa rokom završetka od 6 meseci, projekat nije završen na vreme i menadžer ugovora je podneo zahtev za produženje roka za sprovođenje ugovora. Shodno tome, osiguranje bankarskog izvršenja u iznosu od 26,560€ je istekla 15.11.2023. godine i opština nije tražila produženje roka garancije, međutim samo nakon naše opomene, 20.03.2024. godine produžen je rok osiguranja za izvršenje.

Kašnjenja u realizaciji projekata su nastala kao rezultat zastoja u radovima zbog pojave potreba za dodatnim radovima, potpisivanja ugovora bez dobijanja građevinskih dozvola, postavljanje rokova za realizaciju projekata bez odgovarajuće analize, kao i neodgovornosti od strane menadžera ugovora za traženje produženje roka za izvršenje ugovora i roka osiguranja za izvršenje.

#### **Uticaoj**

Kašnjenja u realizaciji projekata utiču na nepostizanje ciljeva opštine, i na nemogućnost korišćenja ovih projekata koji su na usluzi građanima opštine. Dok, istek roka pokriva osiguranja za izvršenje do kraja projekta rizikuje da opština ostane bez pokriva za eventualnu štetu i troškove, i onemogućava eventualno kažnjavanje operatera u slučajevima kada ugovor nije izvršen.

#### **Preporuka B6**

Predsednik treba da obezbedi, pre pokretanja projekata za radove, sa budu ispunjeni uslovi za realizaciju projekta, kao što su izdavanje neophodnih dozvola za rad, rešavanje imovinskih pitanja, izrada odgovarajućih izvrših projekata za minimiziranje uslova za nepredviđene radove, i takođe da se pojačaju kontrole u stalnom nadzoru napretka projekta, kako bi se radovi realizovali prema dinamičnim planovima i osiguranja za izvršenje koja pružaju ekonomski operateri da pokriju period do 30 dana po završetku ugovora.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**



### 2.3.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

Prikazana vrednost kapitalne imovine u GFI je 2,516,375,092€, nekapitalne imovine 2,831,452€, kao i zaliha 1,109,347€.

#### **Pitanje B7 – Nefunkcionisanje sistema e-imovina i neobavljanje popisa u svim direkcijama**

**Nalaz** U skladu sa Uredbom br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 6. stav 3. nekapitalnu imovinu i zalihe treba registrovati i upravljati programom e-imovina. Dok, u skladu sa članom 18. ove uredbe, propisano je da BO treba da kontrolišu najmanje jednom godišnje imovinu kako bi potvrdili i procenili faktičko stanje nefinansijske imovine.

Nekapitalna imovina i zalihi u opštini Priština, uprkos datim preporukama, još uvek se ne registruju u programu e-imovina, već se one registruju u Excel formatu.

Opština je obavila popis imovine u relevantnim direkcijama, međutim popis nije obavljen u direkciji za sport i direkciji za katastar. Isto tako, osim fizičkog popisa imovine, relevantne komisije nisu pripremile zbirne izveštaje sa nalazima o popisu.

To se desilo zbog nepreduzimanja radnji od strane opštinskog rukovodstva u vezi sa funkcionalizacijom ovog sistema u opštini. Dok, neobavljanje popisa u relevantnim direkcijama rezultira nedostatkom odgovornosti u obavljanju poslova utvrđenih od strane NKR-a.

**Uticaj** Nefunkcionisanje sistema e-imovina onemogućava efikasno upravljanje i kontrolu ne kapitalne imovine, dok ručno vođenje evidencije podataka o imovini rizikuje mogućnost grešaka u ovim registrima. Neobavljanje popisa u svim direkcijama, kao i nedostatak zbirnog izveštaja o popisu imovine, rezultira nedostatkom potpunih informacija u vezi sa imovinom.

**Preporuka B7** Predsednik treba da obezbedi da se nekapitalna imovina i zalihi registruju i upravlja njima preko sistema e-imovina. Preduzeti neophodne radnje u uvođenju korišćenja ove aplikacije za upravljanje imovinom. Popis imovine treba obaviti pre završetka fiskalne godine, u cilju da se sve promene u vrednost imovine odražavaju u godišnjem finansijskom izveštaju.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### 2.3.5 Potraživanja

Opština Priština je u GFI za 2023. godinu obelodanila potraživanja u iznosu od 76,035,612€. Ovaj iznos se sastoji od potraživanja za porez na imovinu u iznosu od 40,288,842€, taksi od infrastrukture u iznosu od 4,309,024€, taksi od građevinskih dozvola u iznosu od 12,903,599€, taksi od poslovnih dozvola u iznosu od 532,800€, taksi za otpad u iznosu od 12,366,811€, taksi za zakup u iznosu od 11,171€ i potraživanja za eksproprijacije u iznosu od 5,623,362,€.

#### Pitanje B8 – Nenaplata dugova za porez na imovinu

**Nalaz** Zakon o porezu na imovinu u članu 26. propisuje da Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i nadležnosti za naplatu zaostalih poreskih obaveza koje premašuju iznos od deset (10) evra, dok u članu 27. propisuje da, ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi poslednje pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od isteka posljednjeg dana za plaćanje duga, kojom zahteva plaćanje ukupnog iznosa zaostalih dugovanja najkasnije deset (10) kalendarskih dana od isteka dana kada se pretpostavlja da je dužnik mogao primiti posljednje obaveštenje

Potraživanja su u 2023. godini bila u iznosu od 76,035,612€, od čega je 40,288,843€ ili 53% bila za porez na imovinu. Opština je u decembru 2022. godine poslala spisak za pokretanje izvršnog postupka, protiv nekoliko dužnika za izmirenje neplaćenih obaveza poreza na imovinu, međutim nije bilo nikakvih rezultata u naplati ovih dugova. Dalje, opština nije preduzela druge radnje u vezi sa naplatom dugova.

To se desilo kao rezultat kontinuiranih radnji odgovornih odeljenja u pokušajima za naplatu potraživanja.

**Uticaj** Nenaplata potraživanja se odražava na nižu stopu budžeta od sopstvenih prihoda. Shodno tome, ovo može uticati i na postizanje ciljeva opštine, onemogućujući investicije u projektima koji se finansiraju iz ovih sredstava.

**Preporuka B8** Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući ni pravne radnje.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo prikazali sažete informacije o izvorima budžetskih fondova, potrošnju fondova i prikupljanju prihoda, prema ekonomskim kategorijama. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>7</sup>	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>109,388,981</b>	<b>167,416,325</b>	<b>114,195,436</b>	<b>87,375,438</b>	<b>80,290,988</b>
Grant Vlade – Budžet	72,222,118	78,764,844	70,033,925	58,872,924	51,494,467
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	624,289	857,737
Finansiranje putem zaduživanja – investiciona klauzula	3,000,000	3,000,000	0	0	0
Prenete iz prethodne godine	0	51,425,219	25,056,184	16,043,271	17,139,524
Sopstveni prihodi	34,166,863	34,166,863	19,105,328	11,831,886	10,729,366
Unutrašnje donacije	0	34,554	0	1,500	0
Spoljne donacije	0	24,845	0	1,567	69,893

Konačni budžet opštine Priština je veći od početnog budžeta za 58,027,325€. Ovo povećanje budžeta je rezultat odluka Vlade za budžetska izdvajanja u iznosu od 6,542,726€, uključujući prenete prihode iz prethodne godine u iznosu od 51,425,218€ i donacija u iznosu od 59,599€ u konačnom budžetu.

U 2023. godini opština je potrošila 68.2% konačnog budžeta ili 114,195,436€, sa povećanjem od 4% u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, objašnjenja za trenutno stanje detaljno su navedena u nastavku.

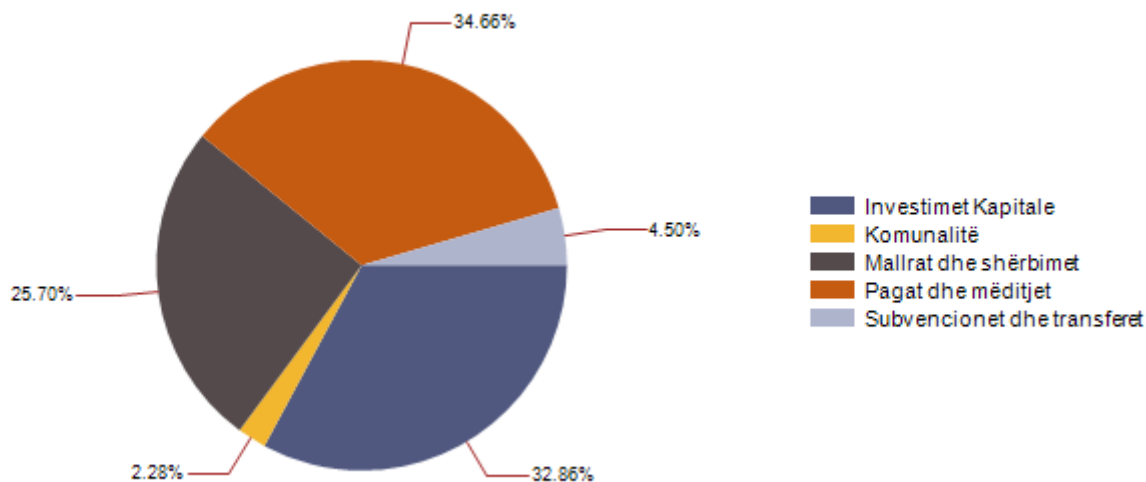
**Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
<b>Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>109,388,981</b>	<b>167,416,325</b>	<b>114,195,436</b>	<b>87,375,438</b>	<b>80,290,988</b>
Plate i dnevnice	32,935,000	39,582,573	39,574,435	32,700,638	31,448,161
Roba i usluge	25,150,000	30,058,444	29,344,958	26,396,100	19,474,911
Komunalije	2,748,000	2,823,006	2,607,669	2,517,257	1,987,860
Subvencije i transferi	5,150,000	5,433,908	5,143,898	7,396,124	9,969,735
Kapitalne investicije	43,405,981	89,518,394	37,524,476	18,365,319	17,410,321

Objašnjenja o budžetskim izmenama su prikazana u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet je povećan za 6,647,574€. Konačni budžet se sastoji od vladinog granta u iznosu od 39,477,726€, zatim od prenetih sopstvenih prihoda u iznosu od 100,000€ i spoljnih donacija u iznosu od 4,847€. Realizacija troškova do kraja godine bila je 99.9%;
- Konačni budžet za robu i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 4,908,444€. Najveći deo ovog budžeta se sastoji od vladinog granta u iznosu od 19,812,000€, sopstvenih prihoda u iznosu od 5,338,000€, prenetih prihoda od 4,904,994€ i donacija u iznosu od 3,450€. Do kraja godine realizacija budžeta bila je 97.6%;
- Konačni budžet za komunalne troškove u odnosu na početni budžet je povećan za 75,006€. Ovaj budžet se sastoji od 2,748,000€ i prenetih sopstvenih prihoda u iznosu od 75,006€, i realizacija budžeta bila je 92.3%;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet je povećan za 283,908€. Ovaj budžet se sastoji od vladinog fonda u iznosu od 3,150,000€, sopstvenih prihoda u iznosu od 2,000,000€, sopstvenih prihoda za prenos od 250,000€ i granta unutrašnjih donacija u iznosu od 33,908€. Realizacija budžeta na kraju godine bila je 94.6%;
- Konačni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet imao je povećanje u iznosu od 46,112,413€. Ovaj budžet se sastoji od fonda za zaduživanje u iznosu od 3,000,000€, vladinog fonda u iznosu od 13,577,118€, sopstvenih prihoda od 26,828,863€, sopstvenih prihoda za prenos u iznosu od 46,095,218€ i donacija od 17,194€. Opština je do kraja godine uspela da potroši samo 37,524,476€ ili 41.9%. Ovo manja stopa realizacije budžeta prvobitno je došla kao posledica nerealizacije postojećih projekata kao rezultat raskida ugovora potpisanih pre 2022. godine zbog inflacije i zahteva za reviziju cena od strane ekonomskih operatera. Dalje, iako su za mnoge od ovih ugovora ponovo raspisani tenderi i potpisani tokom 2023. godine, oni su od samog početka nailazili na prepreke u njihovoj realizaciji zbog neispunjavanja uslova za početak radova, kao što je nedostatak potrebnih dozvola, problemi sa eksproprijacijama, neplanirani radovi kao rezultat loše izrade projekata, kao i nedostatka odgovornosti ekonomskih operatera da izvode radove prema dinamičkom planu.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Ostvareni prihodi od strane opštine Priština za 2023. godinu bili su u iznosu od 34,728,204€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od taksi za legalizaciju, takse za otpad, prihode od taksi za infrastrukturu. Za 20223. godinu opština je planirala prihode u iznosu od 34,166,863€, gde je prekoračenje plana bilo 1,082,151€. U odnosu na prošlu godinu nivo naplate prihoda je beležio povećanje od 3,152,048€. Povećanje se uglavnom odnosi na porez na imovinu.

Pored ovog iznosa, prihodi od kazni u saobraćaju i sudskih novčanih kazni bili su u iznosu od 2,781,338€ koji su prikupljeni od strane Ministarstva unutrašnjih poslova (MUP) i Sudskog saveta Kosova (SSK) koji se raspodele opštini za troškove. Ovi prihodi nisu uvršteni u sledećoj tabeli jer ove prihode planiraju i ostvaruju resorna ministarstva.

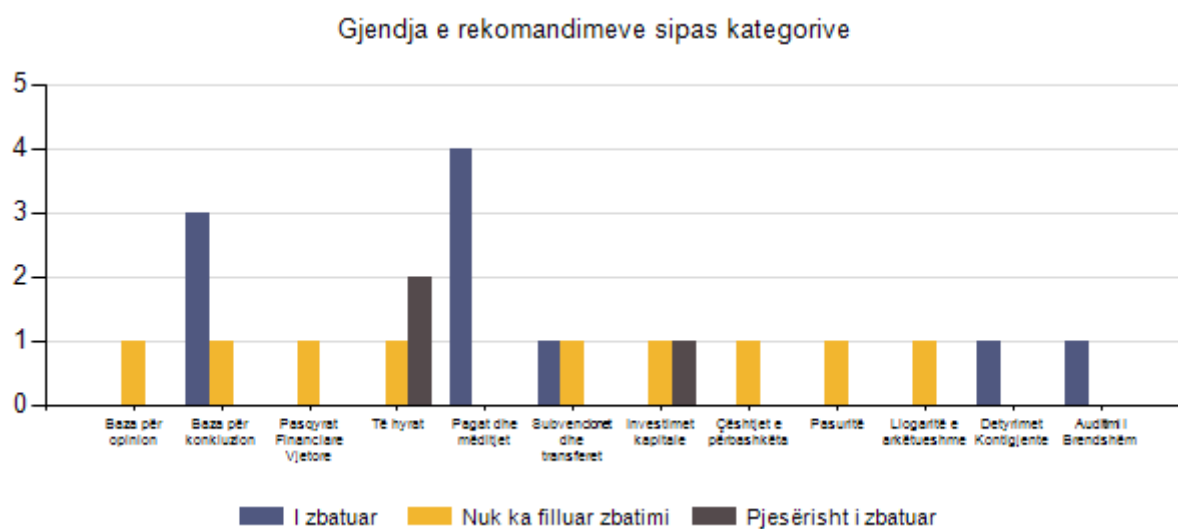
Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Prijemi	2022 Prijemi	2021 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>34,166,863</b>	<b>34,166,863</b>	<b>34,728,204</b>	<b>31,576,156</b>	<b>35,436,252</b>
Poreski prihodi	11,366,219	11,366,219	13,133,087	9,161,332	10,659,137
Neporeski prihodi	22,800,644	22,800,644	21,587,700	22,396,975	24,769,464
Ostali prihodi	0	0	7,417	17,848	7,651

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije opštine Priština za GFI za 2022. godinu rezultirao je sa 22 glavnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kome je prikazan način kako će se sprovoditi date preporuke. Do kraja naše revizije za 2023. godinu, sprovedeno je 10 preporuka; tri (3) su bile u toku i za osam (8) još uvek nije počelo sprovođenje, kao što je prikazanu u Grafikonu 2, u nastavku. Za detaljniji opis preporuka i način kako su one tretirane pogledajte Tabelu 3 (ili Tabelu preporuka).

**Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine**



**Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine**

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2022. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi da se godišnji budžet planira u odgovarajućim ekonomskim kategorijama, dalje da se obezbedi da su svi troškovi klasifikovani u godišnjim izveštajima tačno i ispravno.	Nisu preduzete radnje za ispravnu klasifikaciju troškova iz adekvatnih kodova.	Nije počelo sprovođenje
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da su ugovori zaključeni u pravo vreme, da se fakturisanje i prijem kao i plaćanje za ove ugovore vrši u skladu sa ugovorenim cenama za relevantni period a ne retroaktivno.	Preporuka nije sprovedena, jer je i ove godine opština zaključila ugovor za retroaktivne usluge.	Nije počelo sprovođenje
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi primenu otvorenih postupaka nabavke povećanjem konkurencije, kako bi se ugovaranje robe/usluga vršilo sa cenama i kvalitetom u skladu sa tržišnim uslovima.	Iz testiranih uzoraka iz oblasti nabavke nismo naišli na slučajeve kada su primenjeni adekvatni postupci nabavke.	Sprovedena
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da potrošnja javnog novca bude u skladu sa zakonom o budžetskim izvajanjima za relevantnu godinu.	Opština je preduzela radnje za sprovođenje ove preporuke i iz testiranih uzoraka ove godine naišli smo na isplate paketa hrane za službenike opštine Priština.	Sprovedena
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da pred investicijama u projektima informacionih tehnologija da dobije saglasnost od Agencije za informaciono društvo. Isto tako, da poveća kontrole interne kontrole u vezi sa upravljanjem projekata u kontinuitetu.	Iz testiranih uzoraka nismo naišli na projekte informacionih tehnologija koja su ugovorena od strane opštine a koja nisu bili ugovorena od strane opštine a koje nisu dobile saglasnost od AID-a za pokretanje projekta.	Sprovedena
6.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba da obezbedi da obelodanjivanja potraživanja u godišnjim finansijskim izveštajima budu potpuna i tačna.	Preduzete su radnje za adresiranje preporuke	Sprovedena
7.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između	Za prošlogodišnje nalaze su	Delimično sprovedena

		Odeljenja za porez na opštinsku imovinu i Ministarstva finansija, kako bi se otklonile moguće greške u podacima za obračunati porez, ili neku drugu eventualnu grešku.	napravljena poboljšanja, ali su ponovo uočeni nedostaci u bazi poreza na imovinu.	
8.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se zahtevi za građevinske dozvole razmotre u okviru rokova koji su utvrđeni zakonom. Analizirati slučajeve nedostatke ljudskih kapaciteta i razmotriti mogućnosti za rešavanje ovog pitanja.	Nisu preduzete radnje u ovom pravcu.	Nije počelo sprovođenje
9.	Prihodi	Predsednik treba da se pridržava obavezama prema akcionom planu koji je pripremila sama opština kako bi se pitanje ove imovine rešilo korišćenjem svih zakonskih mogućnosti. Da obezbedi da se opštinska imovina koristi samo putem važećih ugovora, i preduzimanje konkretnih radnji u naplati prihoda.	Preduzete su delimične radnje, i komisije su identifikovale nalaze i date su relevantne preporuke ali još uvek nema konkretnih radnji za njihovo rešavanje.	Delimično sprovedena
10.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se angažovanje zaposlenih kroz ugovore o radu i specifičnim dužnostima primenjuje samo u slučajevima za poslove i dužnosti koje imaju posebnu prirodu, a ne za redovna radna mesta. Rok trajanja ove vrste ugovora ne bi trebalo da bude duži od 120 dana u okviru godine.	Opština nije preduzela radnje za sprovođenje ove preporuke i od 183 angažovanih zaposlenih za specifične dužnosti i poslove na kraju godine nisu im produženi ugovori.	Sprovedena
11.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da radna mesta koja obavljaju vršioци dužnosti budu popunjena zaposlenima sa redovnim ugovorima o radu.	Opština je tokom 2023. godine preduzela radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sprovedena
12.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se izbor kandidata vrši na transparentan, konkurentan način i na osnovu zasluga. Komisije za ocenjivanje treba da budu sastavljene prema utvrđenim kriterijumima, i da prilikom ocenjivanja sprovode uslove i kriterijume utvrđene konkursom.	Od testiranja uzoraka za postupke zapošljavanja, ove godine nismo naišli na ovakve slučajeve.	Sprovedena
13.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se dodatni radovi obavljaju samo ako je neposredni rukovodilac unapred obrazložio i ovlastio sate dodatnih radova, i da se vodi evidencija o satima i danima angažovanja na dodatnim radovima.	Opština je tokom 2023. godine preduzela radnje za sprovođenje preporuke poštovanjem zakonskih uslova za realizaciju dodatnih radova i sati.	Sprovedena



14.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da se prilikom subvencionisanja NVO-a poštuju uslovi Uredbe, tako da se finansijska podrška vrši putem javnih poziva prema utvrđenim kriterijumima. Isto tako, od korisnika treba tražiti finansijske i narativne povratne izveštaje.	Opštine je i ove godine dodelila subvencije NVO-ima, ne primenjujući javni poziv.	Nije počelo sprovođenje
15.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da će biti odgovarajuće podele dužnosti u slučaju procesa ocenjivanja subvencija poljoprivrednika. Službenici koji su pripremili specifikacije i/ili projektni zadatak ne treba da budu deo komisije za ocenjivanje korisnika i da upravljaju nadzorom ugovora izbegavajući svaki mogući sukob.	Nismo naišli na takve slučajeve tokom 2023. godine.	Sprovedena
16.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se javni ugovori sprovode u skladu sa ugovorenim uslovima i cenama. Ako nastaje potreba za izmenama i dopunama javnog ugovora, to će se vršiti u skladu sa zakonskim uslovima, pravilima i vodičem za javne nabavke, ne prekoračivši dozvoljeni prag od 30%.	Ponovo su uočeni slučajevi prekoračenja količina u javnim ugovorima u odnosu na jedinične cene.	Delimično sprovedena
17.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi preko jedinica koje podnose zahteve i kancelarije za nabavke da predmer i predračun utvrde tačno prirodu i karakteristike učinka traženih radova, da budu pripremljeni u potpunosti u skladu sa zahtevima prema projektu. Dok, u slučajevima kada je to potrebno, pre potpisivanja ugovora treba rešiti imovinske probleme i dozvole koje su potrebne za radove koji će se izvoditi.	Nisu preduzete radnje za obezbeđivanje realizacije kapitalnih projekata prema dinamičnom planu.	Nije počelo sprovođenje
18.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora prate i obezbede da se javni ugovori za radove, nabavke i usluge sprovode u skladu sa ugovorenim uslovima, uključujući odgovarajuće isplate.	I ove godine su uočene isplate sa sudske odluke i kašnjenja u izmirenju obaveza.	Nije počelo sprovođenje
19.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da se nekapitalna imovina i zalihi registruju i upravljaju preko sistema e-imovina. Treba preduzeti neophodne radnje za puštanje u rad ove aplikacije za upravljanje imovinom. Popis imovine treba obaviti pre kraja fiskalne godine, kako bi se sve promene vrednosti imovine odrazile u godišnjem finansijskom izveštaju..	Preporuka nije sprovedena je e-imovina u okviru opštine još uvek nije funkcionalizovana. Isto tako, nije obavljen popis u svim direkcijama i komisija za popis nije izradila zbirni izveštaj o procesu popisa.	Nije počelo sprovođenje
20.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje	Preporuka nije	Nije počelo

		kontrolnih mehanizama u naplati dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući ni pravne radnje.	sprovedena jer nisu preduzete efikasne mere za naplatu dugova od poreskih obveznika.	sprovođenje
21.	Kontingentne obaveze	Predsednik treba da obezbedi da kontingentne obaveze koje su obelodanjene u godišnjem finansijskom izveštaju treba da budu potpune, bez obzira na koju su fazu razmatranja od strane nadležnog organa, do donošenja konačne odluke od strane nadležnih organa.	Preduzete su radnje za nedvostručivanje kontingentnih obaveza.	Sprovedena
22.	Interna revizija	Predsednik treba da obezbedi da direkcije koje su bile predmet revizije, pripremaju akcione planove za rešavanje preporuka JIR-a, i da preuzmu konkretne radnje za sprovođenje datih preporuka u izveštajima o internoj reviziji.	Preporuka je sprovedena jer su sve direkcije pripremale akcione planove za sprovođenje preporuka koje je dala JIR.	Sprovedena

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Agron Fetiu, Pomoćnica Generalne Revizorke

Blerim Kabashi, Direktor revizije

Erëmira Bytyqi - Pllana, Vođa tima

Nora Rashiti Nishefci, Član tima

Kushtrim Leci, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANAR DORËZUAR: DATUM PRILJUBENOSTAVLJENJA: DAY RECEIVED/SUBMITTED: 19.06.2024			
Nivisa Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
04	47	875	1



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



**Komuna e Prishtinës**  
 Opština Priština – Municipality of Prishtina

### LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

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

Z. Përparim Rama

Kryetar i Kryeqytetit

ata: 13.06.2024, Prishtinë,



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>8</sup> treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima<sup>9</sup>, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

**(odlomak od MSVIR 200)**

### **Forma mišljenja**

#### **Ne-modifikovano mišljenje**

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

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

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

#### **Promene mišljenja u revizorskom izveštaju**

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili

nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

### **Kvalifikovano mišljenje**

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

### **Protivno mišljenje**

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

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

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

### **Odricanje od mišljenja**

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

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

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

Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

## Završne napomene

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim relevantnim praksama u javnom sektoru.
- <sup>2</sup> Drugi izveštaji su zahtevi člana 8. Pravilnika br. 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima.
- <sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima.
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B – znači ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <sup>5</sup> Faktura u iznosu od 24,541€ primljena 31.08.2023. godine i faktura u iznosu od 2,418€ primljena 08.12.2023. godine.
- <sup>6</sup> - Za ugovor „Nabavka agregata za škole“, faktura u iznosu od 349,890€, sredstva su preuzeta od četiri kapitalna projekta, i to: 74,890€ iz koda 50971 (Izgradnja aneksa škole Pavaresia); 75,000€ iz koda 52657 – (Izgradnja škole u naselju Kalabria); kao i iznos od 100,000€ iz koda 53600 (Renoviranje osnovnih škola: Asim Vokshi, Zenel Hajdini, Nazim Gafurri, Nexhmi Mustafa, Isa Boletini, Dituria); kao i 100,000€ iz koda 53602 (Nabavka opreme za školske biblioteke u školama Ismail Qemali, Hasan Prishtina, Gjergj Fishta, Meto Bajraktari, Asim Vokshi, Model): - Za ugovor „Plan mobilnosti za obeležavanje biciklističkih staza“, uplata u iznosu od 372,339€, sredstva su preuzeta uz odobrenje NKR-a iz koda 51052 „Ulica A, kolektor i ulica“; - Za ugovor „Izgradnja puta Stalovo – Zlaš“, uplata u iznosu od 218,000€, sredstva su preuzeta uz odobrenje NKR-a iz koda 51052 „Ulica A, kolektor i ulica“; - Za ugovor „Izgradnja ulice Brahim Beka“, uplata u iznosu od 102,000€, sredstva su preuzeta uz odobrenje NKR-a iz projekta sa kodom 48038 „Nastavak ulice B“; - Za ugovor „Izgradnja svlačionica u tribini stadiona KF Flamurtari“, 65000 sredstva su preuzeta uz odobrenje NKR-a iz projekta „Izgradnja multifunkcionalne hale u opštini Priština“, sa kodom 49784; - Za ugovor „Hitne usluge održavanja i popravke u javnim površinama“ sa JSP-om, uplate u iznosu od 296,953€, 151,271,15€ i 169,793,02€; sredstva su preuzeta iz projekta sa kodom 52653 u zakonu o budžetu „Izgradnja ulica – ul Bashkim Fehmiu, Ul Mine Pezaj, Ul. Papa Jovan Pavle, ul. Shahin Kolonja“; - Za ugovor „Redovno održavanje i hitno renoviranje zgrada vaspitno-obrazovnih ustanova u opštini Priština“ sa JSP-om, uplate u iznosu od 186,587,07€; 219,571,85€, sredstva su preuzeta iz koda projekta 53600 „Renoviranje osnovnih škola: Asim Vokshi, Zenel Hajdini, Nazim Gafurri, Nexhmi Mustafa, Isa Boletini, Dituria“; - Za ugovor „Nabavka knjiga za biblioteke“, uplata u iznosu od 42,766,38€, sredstva su preuzeta iz kapitalnog projekta sa kodom 53602 „Nabavka opreme za školske biblioteke u školama Ismail Qemali, Hasan Prishtina, Gjergj Fishta, Meto Bajraktari, Asim Vokshi, Model“; - Za ugovor „Održavanje liftova za objekte kolektivnih stanova“, uplata u iznosu od 35.411 EUR, sredstva su preuzeta iz projekta sa kodom 53589 „Izgradnja i rekonstrukcija autobuskih stajališta, klupa za odmor: Centar, Tophane, Dodona, Sunčev Breg, Ulpijana, Dardanija, Kupusište, Vranjevac, Brnica, Kojlovica, Velanija“.
- <sup>7</sup> Završni budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva finansija.
- <sup>8</sup> Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izjavu(e) o izvršenju budžeta.
- <sup>9</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.