



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE PRIZREN ZA 2024. GODINU

Priština, juni 2025.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

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

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

Ovaj izveštaj je prevod sa originalne verzije na Albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na Albanskom jeziku.

1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Prizren za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Prizren (OP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Po našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Prizren, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- A1 Obelodanjivanje kontingentnih obaveza prikazanih u godišnjem finansijskom izveštaju precenjene su za 2,324,215€, jer registrovane vrednosti se nisu usklađivale potkrepljujućoj dokumentaciji sudskih odluka;
- B1 Nepravедno prikazivanje troškova kao rezultat pogrešne klasifikacije u različitim ekonomskim kategorijama u vrednosti od 846,846€;
- C1 U pet slučajeva, imovine u toku u vrednosti od 645,857€ koje se odnose na izgradnju obrazovnih, sportskih objekata i lokalnih puteva, nisu registrovane u ISUFK, prouzrokujući potcenjivanje imovine u godišnjem finansijskom izveštaju za ovaj iznos; i
- A2 Obelodanjivanja računa potraživanja prikazanih u godišnjem finansijskom izveštaju precenjeni su za 71,074€, zbog neažuriranja registra potraživanja sa plaćanjima operatera.

Za više informacija, pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

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

Zaključak o usklađenosti

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

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

Osnova za Zaključak

- A3 U jednom (1) slučaju ugovora "Izgradnja turskog kulturnog centra" u vrednosti od 1,696,285€, promena parametra izvršena je bez prethodnog odobrenja od menadžmenta i ugovor nije ažuriran sa novim uslovima;
- B2 U tri (3) slučajeva projekata o izgradnji infrastrukture, postupci nabavke su pokrenuti bez dovoljno fondova;
- A4 U četiri (4) slučajeva, Opština je izvršila subvencionisanje NVO-a u suprotnosti kriterijuma utvrđenih uredbom; i
- B3 U šest (6) slučajeva, računi u ukupnom iznosu od 653,686€, bilo je kašnjenja u plaćanju od 15 do 213 dana nakon dozvoljenog roka za plaćanje.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

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

Predsednik Opštine odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne

kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

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

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

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

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš

zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Prizren.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za moguće poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su prikazane u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Proces izveštavanja u Opštini praćen je sa nedostacima, to je primećeno i u slučaju pripreme Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI). Nakon našeg zahteva za ispravke, identifikovana pitanja od nas u vezi sa GFI-ima su ispravljena. Oblasti u kojima su primećeni nedostaci što se tiče finansijskog izveštavanja odnosile su se na nepravedno prikazivanje troškova, potcenjivanje registra u oblasti imovina, precenjivanje registra računa potraživanja i precenjivanje registra u kontingentnim obavezama. Što se tiče neusklađenosti sa zakonima, bilo je slabosti u pokretanju projekata bez pokrića fondova, neodobravanja promena predmere od menadžmenta, procesa subvencionisanja, kao i kašnjenja u plaćanju računa.

Takođe su identifikovane slabosti u upravljanju računima potraživanja, praćenje subvencija, kašnjenja u realizaciji radova na kapitalnim investicijama, kao i nekorišćenje modula za upravljanje ugovorima u E-nabavci.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da naprave potrebnu ispravku finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku beleški objašnjenja i poboljšati unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa autoritetima u vezi sa upravljanjem fondovima javnog sektora. Pratićemo (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 12 preporuka, od njih su četiri (4) nove preporuke, sedam (7) ponovljene i jedna (1) delimično ponovljena.

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

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Precenjivanje kontingentnih obaveza u GFI

Nalaz Na osnovu Pravilnika MF br. 01/2017. o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija (BO), član 6. utvrđuje da BO vode tačne potpune računovodstvene evidencije, ažurirane i u skladu sa važećim zakonom na snazi, za sve finansijske podatke i ostale nefinansijske informacije. Prema članu 18. ovog Pravilnika, BO moraju izveštavati o svim nepredviđenim obavezama.

U devet (9) slučajeva kontingentnih obaveza, bilo je grešaka i netačnosti u njihovom prikazivanju u GFI, jer registrovane vrednosti se nisu usklađivale sa potkrepljujućom dokumentacijom sudskih odluka, uključujući izveštaje o proceni stručnjaka ili odgovarajuće tužbe, gde je kao rezultat toga, registar kontingentnih obaveza u GFI bio precenjen za 2,324,215€.

Ova situacija se dogodila zbog grešaka u slučaju registracije kontingentnih obaveza i nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola za identifikaciju grešaka pre njihovog prikazivanja u GFI. Vredi napomenuti da je opština uložila napore sa Trezorom da omogući ispravljanje ovih vrednosti grešaka koje se vežu sa kontingentnim obavezama u GFI, ali zbog ograničenog roka, ispravka nije bila omogućena.

Uticaj Precenjivanje kontingentnih obaveza utiče na njihovo netačno izveštavanje u GFI i može dovesti do pogrešnog odlučivanja i lošeg planiranja budžeta od strane Opštine.

Preporuka A1 Predsednik mora obezbediti funkcionisanje kontrola kako bi kontingentne obaveze obelodanjene u GFI bile tačne i potkrepljene potrebnom dokumentacijom da bi se omogućilo njihovo pošteno izveštavanje u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija troškova

Nalaz Na osnovu Finansijskog pravila br. 01/2013. potrošnja javnog novca, član 18., utvrđuje da rashodi treba da imaju adekvatne kodove, određene planom računovodstva. Takođe, računovodstvenim planom ISUFK-a tačno su utvrđene ekonomske kategorije troškova i odgovarajući kodovi iz kojih treba realizovati plaćanja troškova prema svakoj vrsti.

Opština je platila i registrovala troškove u vrednosti od 846,846€ u neadekvatnim kategorijama:

- Iz kategorije kapitalnih investicija na ime održavanja investicija "Brisanje i pranje puteva" plaćeno je 422,801€, troškovi koji po prirodi pripadaju kategoriji roba i usluga. Ovi troškovi su budžetirani u PIP u projektu "Investiciona rehabilitacija puteva i intervencija puteva Prizrena" zbog budžetske granice utvrđene od Ministarstva finansija u kategoriji roba i usluga. Takođe, iz ove kategorije, na osnovu sudskih odluka, isplaćeno je 208,324€ za jubilarne plate i obroke, obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora;
- Iz kategorije roba i usluga na osnovu sudskih odluka, 73,000€ je plaćeno za razvoj softvera i 132,721€ za eksproprijacije, troškovi koji po prirodi pripadaju kapitalnim investicijama; i
- Iz kategorije subvencija i transfera iz Zakonika o subvencijama za javne entitete, isplaćeni su troškovi u vrednosti od 10,000€ ekonomskom operateru za usluge organizovanja manifestacije, troškovi koji su pripadali kategoriji roba i usluga.

To se dogodilo kao rezultat lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u planiranju budžeta za troškove održavanja i troškove koji proizilaze iz kolektivnog ugovora.

Utica

Registracija i plaćanje troškova iz budžeta neadekvatnih ekonomskih kategorija onemogućava pravično i tačno izveštavanje finansijskih informacija o troškovima u GFI. Korišćenje budžeta kapitalnih investicija za plaćanje troškova koji pripadaju platama i dnevnicama i održavanju, ima negativan odraz, otežavajući ili i onemogućavajući pravilnu realizaciju kapitalnih projekata.

Preporuka B1

Predsednik mora obezbediti pravilna planiranja budžeta prema prirodi troškova, tako da se troškovi plaćaju i registruju iz budžeta odgovarajućih kategorija, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora, kako bi se omogućilo njihovo pošteno izveštavanje u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje C1 - Neregistrovanje imovina u toku u registar imovine

Nalaz

Na osnovu Uredbe br. 02/2013. o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 6. stav 3. utvrđuje da: "Kapitalna imovina se treba registrirati u ISFUK, a nekapitalna imovina i rezerve zapisuju se u sistemu e-imovine." Nadalje, član 11. specifikuje da nefinancijska kapitalna imovina koja se nalazi u toku faze investiranja ili u fazi

izgradnje treba da se registruje u Računovodstveni registar u kategoriji investicija u nastavku.

Tokom revizije imovina, identifikovali smo da pet (5) plaćanja u vrednosti od 645,857€ kapitalnih projekata koji su bili u fazi investicija u toku i još nisu završeni, nisu registrovani u registar imovine u ISUFK, potcenjujući registar imovine u godišnjem finansijskom izveštaju za ovu vrednost. Ova imovina se odnosila na izgradnju obrazovnih, sportskih objekata i lokalnih puteva. Tokom vremena kada smo bili u procesu revizije (mart 2025.), opština nam je pružila dokaze o registraciji ovih imovina u registar imovine za 2025. godinu, ali ove promene nisu odražene u finansijskim izveštajima za 2024. godinu.

Do ovoga je došlo kao rezultat tehničkih grešaka u registraciji imovine, kao i nedostatka internih kontrola prilikom prijavljivanja imovine.

Uticaj Nepotpuna registracija kapitalnih imovina uzrokuje precenjivanje/potcenjivanje imovine, i može rezultirati na nepravedno prikazivanje informacija u finansijskim izveštajima.

Preporuka C1 Predsednik mora obezbediti efektivne kontrole u registraciji imovine, tako da se imovina tačno i u potpunosti prijavljuje u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A2 - Precenjivanje računa potraživanja

Nalaz Na osnovu Uredbe broj 01/2017. o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, član 16. utvrđuje da “Budžetske organizacije koje prikupljaju prihode dužne su da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i iznose naplaćenih i nenaplaćenih sredstava. Potraživanja se iznose u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli po vrsti prihoda.”

Opština je napravila netačno prikazivanje računa potraživanja za građevinske dozvole u GFI, precenjujući registar računa potraživanja za 71,074€. To zato što je u registru računa potraživanja koji se vodi u Excel-u bilo grešaka u prikazivanju početnog iznosa duga operatera za 13,735€, a istom nije odbijeno ni plaćanje od 57,338€ koje je izvršeno u julu 2024. godine.

To se dogodilo kao posledica neažuriranja registra računa potraživanja sa plaćanjima operatera.

Uticaj Netačno prikazivanje računa potraživanja utiče na precenjivanje računa potraživanja u GFI. To može uticati na pogrešno odlučivanje i netačno planiranje prihoda.

Preporuka A2 Predsednik mora obezbediti jačanje unutrašnjih kontrola, u cilju poboljšanja procesa upravljanja i tačnog izveštavanja o računima potraživanja u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A3 - Promena predmere bez prethodnog odobrenja od menadžmenta i neažuriranje ugovora sa novom predmerom

Nalaz

Na osnovu Uredbe br. 001/2022. o javnim nabavkama, član 71.1 naglašava da Menadžer ugovora preporučuje promenu ugovor, uključujući razloge za promenu ugovora gde promena ugovora zahteva promenu projekta i/ili tehničkih specifikacija. Menadžer ugovora dobija prethodno odobrenje projektanta kome prilaže preporuke za izmene. Takođe, član 71.2 specifikuje da kada se ugovor menja u cilju promene početnih uslova, promenu ugovora - izmenu ugovora pripremiće Odeljenje nabavke. Izmenu ugovora će potpisati strane koje su potpisale osnovni ugovor i biće postavljen na elektronsku platformu. Promena ugovora neće biti izdata ekonomskom operateru pre: (a) Dobijanje odobrenja od GAS. Odobrenje u smislu ovog člana znači odobrenje putem službene komunikacije; (b) Zalog sredstava za izmenjeni ugovor. Nadalje, prema članu 19., tehničke specifikacije, tačka 19, utvrđuje da se nijedan ugovor o radu ne može pokrenuti bez obezbeđivanja dozvole/saglasnosti o prostornoj lokaciji gde će se obaviti izvršenje projekta, i svih dozvola od odgovarajućih regulatornih autoriteta za interakciju sa energetske mrežama i priključcima sa sistemima javnih usluga. Štaviše, član 70.5 utvrđuje da će NKR odlukom imenovati menadžera ugovora i direktnog nadzornika menadžera ugovora.

Dana 31.07.2023. zaključen je ugovor za projekat "Izgradnja turskog kulturnog centra" u vrednosti od 1,696,285€, gde su istog datuma počeli i radovi na ovom projektu. Zbog manje površine dozvoljene građevinskom dozvolom (4,089 m² naspram ugovorenih 5,235 m²), zatražena je revizija projekta od direktora Departmana za kulturu, omladinu i sport (DKOS), a zahtev je usvojen od projektne kancelarije. Odluka o građevinskoj dozvoli donesena je dana 21.10.2024., godinu dana nakon početka radova, kao posledica nedostatka prethodnih priprema. Za ove promene ne postoji odobrenje Predsednika opštine, a niti promene u ugovoru sa ekonomskim operaterom. Vrednost plaćanja za ovaj ugovor do kraja 2024. godine bila je 130,149€. Štaviše, menadžer ovog ugovora podneo je ostavku dana 24.10.2024. godine i nije imenovan zamenik, dok je privremeno upravljanje preuzeo direktor DKOS-a bez službene odluke od NKR-a.

To se dogodilo zbog početka projekta u nedostatku priprema sa kompletnom i potrebnom dokumentacijom, kao i nepoštovanja pravila nabavke u slučaju promena u projektu. Vredi napomenuti da smo nakon završetka revizije dobili dokaze o reviziji specifikacije ovog

projekta, u iznosu od 1.572.469€.

Uticaj Početak projekata bez kompletne dokumentacije rezultirao je ugovaranjem većeg prostora radova od onog usvojenog građevinskom dozvolom. Neprilagođavanje ugovora novoj situaciji ugrožava nerealizaciju ugovorenih radova i može prouzrokovati finansijsku štetu opštini.

Preporuka A3 Predsednik mora obezbediti poštovanje pravila nabavke što se tiče pripreme sa potrebnom kompletnom dokumentacijom pre pokretanja i ugovaranja projekata. U slučajevima revizije projekta, mora se prilagoditi nova tehnička specifikacija i ista odobriti od EO, kako bi se izbegli potencijalni gubici zbog nepoštovanja postupaka.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B2 - Pokretanje postupaka nabavke bez dovoljno fondova

Nalaz Na osnovu Zakona br. 03/L-221 o izmeni i dopuni Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, član 37.1 utvrđuje da "Budžetska Organizacija ne preuzima nikakvu obavezu u toku tekuće fiskalne godine za iznos koji prevazilazi izdvajana sredstva".

Zakon br. 04/L-042 o javnim nabavkama, član 9. stav 3, utvrđuje da ako autoritet za ugovaranje primi obaveze koje će se ispuniti u narednim godinama, onda GFS mora obezbediti da usvojeni budžet pruža održivu osnovu za raspodelu fondova i da u ugovor uključi odredbu koja uslovljava njegovo sprovođenje usvajanjem budućeg budžeta.

U međuvremenu, prema članu 12., stav 7 Zakona o budžetu br. 08/L-260 za 2024. godinu, potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte dozvoljeno je samo ako su ukupni troškovi predviđeni u budžetu za 2024. godinu i za naredne dve godine.

U tri (3) slučaja, Opština je ušla u ugovorne obaveze bez dovoljnih finansijskih fondova, u suprotnosti Zakona o budžetskim izdvajanjima, kao u nastavku:

- Za projekat "Izgradnja korita Bistrice sa mosta u blizini univerzitetskog kampusa", ugovor je zaključen dana 04.03.2024., u vrednosti od 2,199,999€, dok su budžetirani fondovi u Zakonu o budžetu za 2024. godinu za tri (3) godine bili samo 200,000€. Sa zakonom o budžetu za 2025.

godinu, za ovaj projekat izdvojeno je 1,400,000€ za naredne tri godine;

- Za projekat “Izgradnja infrastrukture u Koriši - dvogodišnji projekat” zaključen je ugovor dana 09.02.2024., u vrednosti od 1,424,995€, dok su fondovi budžetirani u Zakonu o budžetu za 2024. godinu za tri (3) godine bili samo 400,000€ (za 2024. godinu - 100,000€, za 2025. godinu - 150,000€ i za 2026. godinu - 150,000€). Zakonom o budžetu za 2025. godinu, za ovaj projekat predviđeno je još 624,995€; i
- Za projekat “Izgradnja infrastrukture u Romaji, puteva i javne rasvete” zaključen je ugovor dana 25.08.2024. godine u vrednosti od 336,666€, dok je u budžetiranim fondovima za tri (3) godine u Zakonu o budžetu za 2024. godinu bili samo 60,000€. Sa Zakonom o budžetu za 2025. godinu, za ovaj projekat nisu predviđena dodatna sredstva.

To se dogodilo zbog neodgovarajućih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata u slučaju njihovog budžetiranja.

Uticaj

Nedostatak odgovarajućih analiza finansijskih troškova i realističnih procena kapitalnih projekata, kao i ulazak u obaveze bez obezbeđivanja potrebnih fondova, utiče na povećanje neisplaćenih obaveza i potencijalnih troškova izvršenja, ugrožavajući budžet trenutne i naredne godine.

Preporuka B2

Predsednik mora ojačati kontrole tokom procene finansijskih troškova u fazi budžetiranja, obezbeđujući da se za svaki kapitalni projekat, pre početka postupaka nabavke, bude predviđeno dovoljno fondova u Zakonu o budžetu i Srednjoročnom okviru rashoda.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A4 - Subvencionisanje u suprotnosti sa kriterijumima utvrđenim uredbom

Nalaz

Na osnovu Opštinske uredbe br. 001/011-201 o uslovima, kriterijumima i postupcima za izdvajanje subvencija, član 6. stav 2. utvrđuje da fizičko ili pravno lice samo 1 (jednom) godišnje može biti korisnik subvencija, transfera i grantova izdvojenih od Opštine i tačka 3 - Izuzetak iz stava 2. ovog člana čine subvencije, transferi i grantovi, izdvojeni za specifične slučajeve i opravdane od strane Komisije, slučajevi kada nema drugih aplikacija za određene projekte, i subvencije i grantovi izdvojeni u oblasti poljoprivrede, ili

projekti koji se finansiraju putem sporazuma o saradnji i sufinansiranju. Takođe, Uredba br. 04/2017., član 2. stav 1. utvrđuje da: Odredbe ove Uredbe sprovode se od svake budžetske organizacije koja finansira projekte i programe NVO-a koje su aplikanti ili partneri apliciranja prema javnog poziva za finansiranje projekata i programa NVO-a i koje ispunjavaju kriterijume prema ovoj Uredbi.

U četiri (4)⁵ slučajeva, Opština je obavila subvencionisanja u suprotnosti sa kriterijumima utvrđenim uredbom kao u nastavku:

- U jednom (1) slučaju subvencionisanja, NVO je imala koristi 17,000€ u 2024. godini, imajući koristi od subvencionisanja za tri (3) projekta od različitih direkcija (10,000€ od Direkcije za kulturu, 6,000€ od Direkcije za socijalnu zaštitu, kao i 1,000€ od Direkcije za turizam);
- U jednom (1) drugom slučaju subvencionisanja, NVO je imala koristi od 10,000€ u ime subvencija u 2024. godini, imajući koristi od subvencionisanja za dva (2) projekta iz različitih direkcija (8,000€ od Direkcije za kulturu i 2,000€ od Direkcije za turizam);
- U jednom (1) slučaju, NVO je nagrađena tri (3) puta u 2024. godini, dva puta na osnovu sporazuma o saradnji od kancelarije Predsednika i jednom na osnovu javnog poziva u okviru direkcije za turizam. Ukupna vrednost subvencionisanja tokom 2024. godine za ovu NVO bila je 186,000€; i
- U jednom (1) slučaju, NVO je nagrađen dva puta u 2024. godini, jedan projekat u vrednosti od 10,000€ od Direkcije za kulturu, a drugi projekat u vrednosti od 2,500€ od Direkcije za turizam. Štaviše, u drugom slučaju subvencionisanja, NVO nije ispunjivala kriterijume za subvencionisanje, čak nije ni kvalifikovana kao korisnica od komisije za procenu zbog nedostatka dokumentacije zahtevane sa kriterijumima (finansijskom/narativnom izveštaju iz prethodne godine), ali je nakon žalbe ista upućena na subvencionisanje od komisije za razmatranje žalbi. Vrednost od 10,000€ još nije plaćena, ali je uključena u obaveze za 2024. godinu.

To se dogodilo zbog nedostatka unutrašnjih kontrola i nedostatka odgovornosti da se poštuju zahtevi odgovarajućih propisa, u slučaju subvencionisanja.

Utica

Davanje subvencija više od jednom godišnje istim korisnicima utiče na netransparentnost procesa i stvara nejednakost među korisnicima. Nepoštovanje kriterijuma utvrđenih uredbom u slučaju subvencionisanja utiče na nepravedan izbor korisnika i povećava rizik da se fondovi neće koristiti na efektivan način.

Preporuka A4 Predsednik mora obezbediti da se u slučaju subvencionisanja NVO-a poštuju ograničenja uredbe o broju beneficija u roku od godinu dana i da se fondovi dodeljuju samo NVO-ima koje ispunjavaju utvrđene kriterijume.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B3 - Kašnjenja u plaćanju računa

Nalaz Na osnovu Zakona 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, član 39.1, utvrđuje da GFS jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije.

U šest (6) slučajeva, računi u ukupnom iznosu od 653,686€, došlo je do kašnjenja u izvršenju plaćanja od 15 do 213 dana nakon dozvoljenog roka za plaćanje.

To se dogodilo zbog pristupa finansijskim obavezama nemajući planiranih budžetskih fondova i nedostataka u upravljanju obavezama.

Uticaj Neprimenjivanje odgovarajućih postupaka kontrole tokom procesa plaćanja može uticati na opštinu da ne izvrši fakturisane obaveze na vreme, a samim tim i povećanje neplaćenih obaveza, što će biti opterećenje za budžet naredne godine.

Preporuka B3 Predsednik mora poboljšati upravljanje fondovima kako bi se obezbedilo da se finansijske obaveze izvršavaju na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne budžetske analize kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije bio je 25,816,167€, od njih je u 2024. godini 23,823,042€ potrošeno. Oni se odnose na izgradnju lokalnih puteva, održavanje reka, obrazovne objekte, drugu opremu itd.

Pitanje B4 - Nekorišćenje modula u E-nabavci za upravljanje ugovorima i procenu učinka ugovarača

Nalaz Na osnovu Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.2 utvrđuje da, "Procena učinka izvođača - odnosi se na ocenu učinka izvođača tokom i nakon završetka implementacije javnih ugovora i okvirnih ugovora. Procena učinka izvođača će se vršiti: i) u elektronskom sistemu nabavki preko modula za ocenjivanje izvršenja ugovora; ii) od strane menadžera ugovora i direktnog supervizora menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za evaluaciju učinka ugovora". Nadalje, prema članu 70.24: "Menadžer ugovora da obezbedi da su svi zapisi o upravljanju ugovorima pripremljeni, održavani i arhivirani u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavke".

U devet (9)⁶ ugovora, menadžeri ugovora/projekata nisu vodili i arhivirali upravljanje ugovorima i procenu učinka ugovarača kroz odgovarajući modul u elektronskom sistemu javnih nabavki.

To se dogodilo kao rezultat neizvršavanja rada sa odgovornošću od strane menadžera ugovora i njihovih direktnih nadzornika.

Uticaj Nevođenje i arhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može uticati na neodgovarajuće i transparentno upravljanje ugovorima, kao i ne pruža dovoljne mogućnosti menadžmentu da blagovremeno dobije informacije u vezi sa napretkom i učinkom ugovora.

Preporuka B4 Predsednik mora obezbediti da menadžeri ugovora koriste odgovarajući modul u sistemu javnih nabavki za upravljanje ugovorima i procenu učinka prema odgovarajućim pravilima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B5 - Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz Na osnovu Uredbe br. 001-2022 o javnim nabavkama, član 70.23, utvrđuje da 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.

U tri (3) slučajeve, evidentirali smo kašnjenja u realizaciji projekata, kao u nastavku:

- Ugovor "Regulisanje infrastrukture u naselju Dardanija II" u vrednosti od 855,555€, potpisan dana 08.11.2022., prema dinamičkom planu od 500 dana, trebalo je da bude završen dana 08.08.2024., dok do vremena kada smo bili u reviziji (mart 2025.) još nije bio završen;
- Ugovor "Proširenje i izgradnja asfaltnog puta u selu Novake" u vrednosti od 402,335€, potpisan dana 06.12.2022., prema dinamičkom planu od 500 dana, trebalo je da bude završen dana 05.08.2024., dok do vremena kada smo bili u reviziji (mart 2025.) još nije bio završen; i
- Ugovor "Izgradnja novog školskog objekta u selu Planjane" u vrednosti od 611.699€, potpisan dana 11.05.2021., prema dinamičkom planu od 600 dana, trebalo je da bude završen dana 09.01.2024., dok je završen dana 22.04.2024.

Kašnjenja u realizaciji projekata nastala su zbog tehničkih problema sa električnom energijom, eksproprijacijama i drugih problema koji su rezultirali iz lošeg planiranja projekata

Uticaj Kašnjenja u obavljanju projekata utiču na povećanje ugovornih obaveza, koje mogu imati budžetske implikacije na budžet za narednu godinu. Ovo takođe utiče na učinak i nepostizanje utvrđenih ciljeva Opštine.

Preporuka B5 Predsednik mora obezbediti da pre pokretanja projekata za rad budu ispunjeni uslovi za realizaciju projekta u tehničkom aspektu, kroz pravilno izrađivanje projekata, kako bi se radovi realizovali prema planu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.2 Kapitalna i ne-kapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalnih imovina je 505,943,459€, nekapitalnih imovina 3,243,841€, kao i zaliha 396,442.

Pitanje B6 - Nezatvaranje investicija u toku i njihova registracija kao imovina u upotrebi

Nalaz Na osnovu Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 11. specifikuje da: "Nakon završetka procesa investiranja nefinasijska kapitalna imovina će se klasifikovati kao nefinasijska imovina u upotrebi. Od trenutka osposobljavanja imovine za upotrebu primeniće se i amortizacija ili obezvređenje."

Tokom testiranja imovine, primetili smo da su u 10 slučajeva imovine registrovane kao "Investicije u toku", šest (6) od njih su u upotrebi i tehnički su prihvaćene, dok su četiri (4) u upotrebi, ali nisu tehnički prihvaćene. Sva ova imovina je figurisala u registar kao investicije u toku, iako se iste koriste od opštine i trebalo je da budu registrovane kao imovine u upotrebi i za njih da se izračuna amortizacija. U nemogućnosti obezbeđivanja tačnih informacija o vremenu funkcionalizacije ovih imovina, nismo mogli da izračunamo vrednost greške amortizacije, odnosno vrednost precenjivanja imovine u GFI.

To se dogodilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom tokom godina. Važno je napomenuti da se u poređenju na prethodnu godinu stanje značajno poboljšalo, jer je u avgustu 2024. godine Predsednik formirao radnu grupu koja je angažovana na zatvaranju završenih investicija u registar imovine. Ova radna grupa, i tokom 2025. godine, još uvek je u procesu rada.

Uticaj Nedostatak tehničkog prihvatanja za završenu imovinu koja je u upotrebi od opštine utiče na nejasnoću njihovog statusa, prouzrokujući njihovu nepravednu procenu i netačno izveštavanje.

Preporuka B6 Predsednik mora ojačati unutrašnje kontrole u upravljanju nefinansijskim imovinama, obezbeđujući tehničko prihvatanje završenih projekata i njihovu registraciju kao imovina u upotrebi kako bi se iste pravilno i tačno izveštavale.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.3 Potraživanja

Računi potraživanja prikazani u GFI za 2024. godinu ukupno su 27,289,164€. Saldo potraživanja uglavnom se sastoji od poreza na imovinu, poreza na upravljanje otpadom, poreza na građevinske dozvole, poreza na biznise, zakupnina od korišćenja opštinskih imovina i ostalo.

Pitanje B7 - Neefikasno upravljanje računima potraživanja

Nalaz

Na osnovu Zakona br. 06-L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 27.1 utvrđuje da, ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako je izrečena, ili zaostale poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi poslednje pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od isteka poslednjeg 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 poslednje obaveštenje. Takođe, prema Zakonu br. 03/L-049 o finansijama lokalne samouprave, opštine su odgovorne za prikupljanje sopstvenih prihoda i moraju imati odgovarajuće sisteme kako bi se obezbedila registracija, praćenje i naplata svih opštinskih prihoda. Takođe, opštinski propisi koji regulišu tarife za javne usluge (kao otpad), utvrđuju rokove i način plaćanja, koji se moraju sprovesti u praksi. Nadalje, prema ugovorima o davanju na korišćenje opštinske imovine, mesečna zakupnina će se plaćati početkom svakog meseca, a najkasnije do petog (5) dana narednog meseca.

U finansijskim izveštajima obelodanjeni su računi potraživanja u vrednosti od 27,289,164€. Veći deo njih pripada porezu na imovinu (50%), porezu od otpada (22%), porezu na građevinsku dozvolu (15%), porezu na biznise (9%) i zakupnini za korišćenje javne imovine (4%).

U sedamnaest (17) slučajeva u vrednosti od 496,096€, računa potraživanja od poreza na imovinu, u jednom (1) slučaju u vrednosti od 10,557€, računa potraživanja od korišćenja javnog prostora, u tri (3) slučajeva u vrednosti od 22,237€, računa potraživanja od opštinskih poreza za biznise i u deset (10) slučajeva u vrednosti od 4,736€, kod računa potraživanja od naplate prihoda od otpada, Opština nije preduzela pravne radnje preko izvršitelja za naplatu ovog duga, iako je rok utvrđen u ugovoru i rok u pismima za naplatu duga prekoračen. To je uticalo na povećanje računa potraživanja u poređenju na prethodnu godinu za 4,310,418€.

To se dogodilo zbog nedovoljnih kontrola i pravnih radnji preko izvršitelja u naplati prihoda prema rokovima.

Uticaj Nenaplaćivanje prihoda na vreme ima negativan uticaj na nivo budžeta, jer stvara nedostatak prikupljenih fondova, ometajući finansiranje i realizaciju opštinskih projekata. Takođe, to dovodi do zastarelosti ovih računa, čineći nemoguće njihovo naplaćivanje.

Preporuka B7 Predsednik mora obezbediti jačanje kontrolnih mehanizama u prikupljanju dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući i pravne radnje u cilju povećanja efikasnosti u naplati blagovremenih prihoda.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁶	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	66,201,979	71,447,927	68,794,278	62,409,458	46,266,941
Grant Vlade – Budžet	55,008,685	55,977,138	55,482,599	50,062,613	36,663,440
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	359,900
Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicije	1,000,000	1,000,000	0	0	0
Prenete iz prethodne godine	0	3,270,691	3,200,908	4,366,480	3,934,810
Sopstveni prihodi	10,193,294	10,193,294	9,312,646	7,885,742	5,118,768
Unutrašnje donacije	0	637,766	466,927	72,273	41,530
Spoljne donacije	0	369,038	331,197	22,349	148,492

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 5,245,948€, kao rezultat povećanja od vladinog granta od 968,453€, prenesenih prihoda iz prethodne godine za 3,270,691€, kao i donacija od 1,006,804€.

U 2024. godini, Opština je potrošila 96% konačnog budžeta ili 68,794,278€, sa boljom realizacijom nego prošle godine za 6% (2023 - 90%). Realizacija budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljisana u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	66,201,979	71,447,927	68,794,278	62,409,458	46,266,941
Plate i Dnevnice	26,406,900	27,466,351	27,419,172	25,709,009	21,098,714

Roba i Usluge	12,740,224	12,917,748	12,581,586	11,829,897	10,135,739
Komunalije	1,000,000	1,001,267	821,081	1,570,749	818,129
Subvencije i Transferi	4,000,000	4,246,394	4,149,398	3,537,966	2,562,388
Kapitalne Investicije	22,054,855	25,816,167	23,823,042	19,761,836	11,651,971

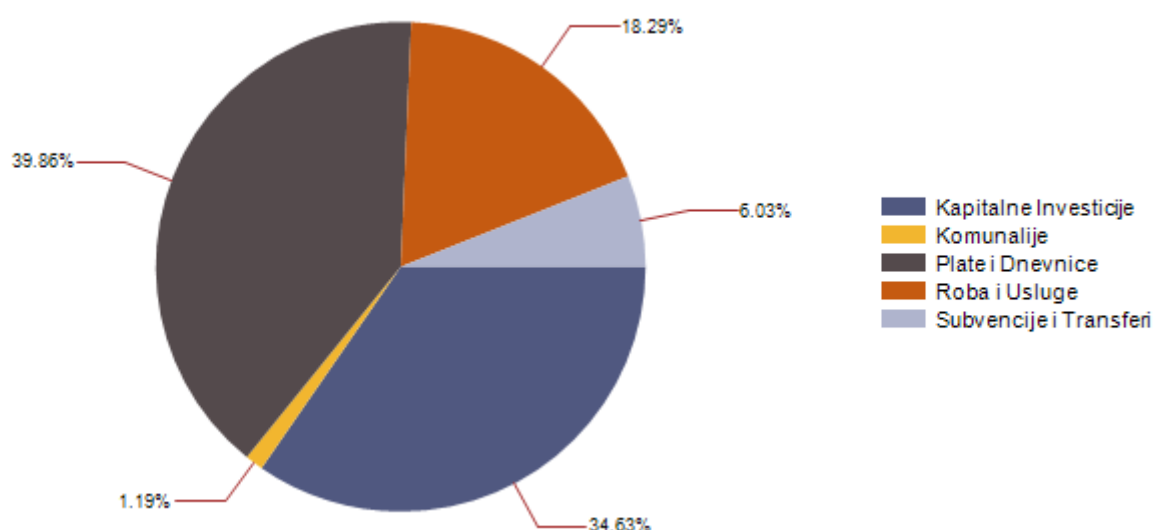
· Konačni budžet u poređenju na početni budžet kategorije plata i dnevnica povećan je za 1,059,451€, od njih 968,453€ kao rezultat dodatnog vladinog granta na kraju godine i 90,998€ iz spoljnih donacija;

· Konačni budžet u kategoriji roba i usluga povećan je za 177,524€. Povećanje je rezultat prenesenih prihoda od 157,244€, kao i spoljnih donacija od 20,280€. Realizacija budžeta u ovoj kategoriji bila je 97% konačnog budžeta, dok su na kraju godine u ovoj kategoriji registrovane neisplaćene obaveze u vrednosti od 1,329,619€;

· Konačni budžet u kategoriji komunalija u poređenju na početni budžet povećan je za 1,267€, dok je realizacija bila 82%;

· Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju na početni budžet povećan je za 246,394€. Povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda. Realizacija budžeta u ovoj kategoriji bila je 98% konačnog budžeta; i

· Konačni budžet za kategoriju kapitalnih investicija u poređenju na početni budžet povećan je za 3,761,312€. Povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda. Realizacija u ovoj kategoriji bila je 92% konačnog budžeta. Projekat "Energetska efikasnost u javnim zgradama" u vrednosti od 1,000,000€, planiran za 2024. godinu, kao finansiranje iz zaduživanja nije sproveden tokom ove godine, kao rezultat kašnjenja od EBOR-a (Evropska banka za obnovu i razvoj). Ovaj projekat prema beleškama objašnjenja u finansijskom izveštaju, očekuje se da se implementira tokom 2025. godine.



Planirani prihodi za 2024. godinu bili su 10,193,294€, dok su realizovani 8,406,771€, ili 82% od plana zbog nespremnosti građana da plate svoje obaveze. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih poreza, učešća, prihoda od zakupnine itd.

Takođe, u 2024. godini Opština Prizren je ostvarila prihode od saobraćajnih kazni, sudskih kazni kao i kazni od šuma u ukupnom vrednošću od 2,042,476€. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planira i realizuje Ministarstvo unutrašnjih poslova, dok se opštini dodeljuju za troškove.

Tabela 3. Prihodi (u€)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	10,193,294	10,193,294	8,572,930	9,676,080	7,538,665
Poreski prihodi	4,198,412	4,198,412	2,511,507	3,580,180	2,572,438
Neporeski prihodi	5,994,882	5,994,882	6,058,621	6,095,900	4,944,441
Ostali prihodi	0	0	2,802		21,785

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2023. godinu za opštinu Prizren je rezultirao sa 13 glavnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan gde je predstavljeno kako će sprovesti date preporuke. Izveštaj revizije za 2023. godinu kao i akcioni plan za adresiranje preporuka je razmatran u Skupštini opštine Prizren.

Do kraja naše revizije za 2024. godinu, tri (3) preporuke su sprovedene, jedna (1) preporuka je delimično sprovedena, sedam (7) preporuke još nisu počele da se sprovode, kao i dve (2) više nisu primenljive, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu preporuka br. 4.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

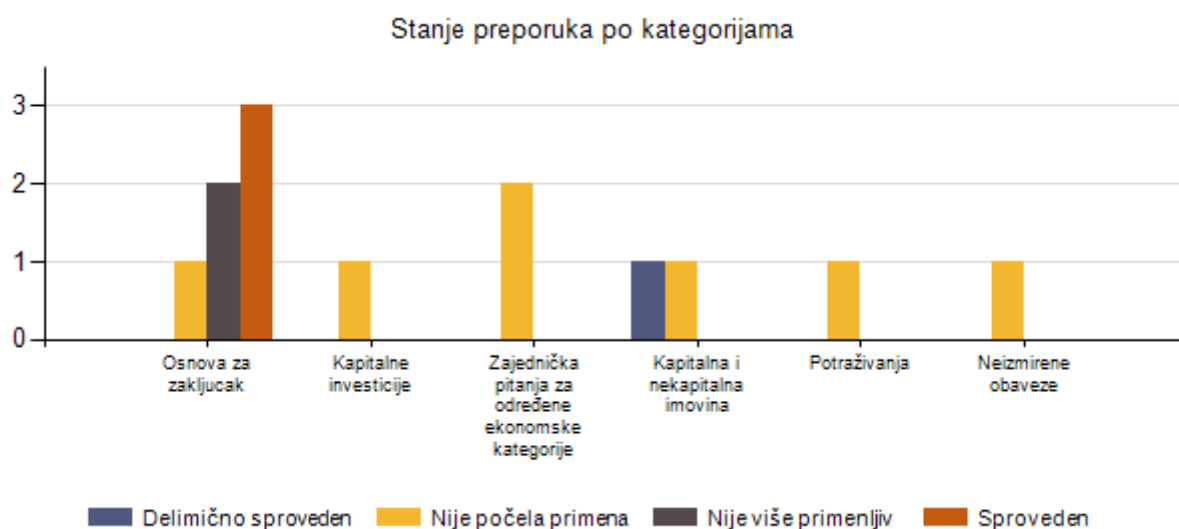


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi nadzor i kontrolu nad komisijama/nadzornim organima za prijem zaliha goriva. Isto tako, menadžer ugovora mora da zahteva od ekonomskog operatera nabavku količine u celosti ili da vrati sredstva za ne isporučenu količinu.	Preduzete su potrebne radnje i ovo pitanje nije rezultiralo u 2024. godini.	Sprovedena
2.	Osnova za zaključak	Predsednik mora obezbediti da svaki sporazum sa korisnicima/poljoprivrednicima u	Preduzete su potrebne radnje i ovo pitanje	Sprovedena

		slučaju davanja subvencija bilo kog poljoprivrednog mehanizma uključuje relevantne elemente, koji zahtevaju uspostavljanje serijskih brojeva svih takvih slučajeva.	nije rezultiralo u 2024. godini.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da razmatra razloge za nekorišćene sistema e-nabavki i da preduzme dodatne mere kontrole kako bi se obezbedilo da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.	Ovo pitanje se odrazilo i u 2024. godini, jer nisu preduzete potrebne radnje.	Sprovođenje nije počelo
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora obezbediti da će odgovorni službenici u takvim slučajevima preduzeti hitne korektivne mere kako bi se sproveda zakonska obaveza prijavljivanja odluka o naknadi inflacije na elektronskoj platformi javnih nabavki. Takođe zahtevam dodatne radnje ili mehanizme za realizaciju projekta od ekonomskog operatera ili preduzimam druge zakonske korake.	Ovo pitanje se nije odrazilo u 2024. godini, zbog isteka roka iz zakona o inflaciji i kao takvo nije bilo primenljivo za 2024. godinu.	Više nije primenljiva
5.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se poštuju koraci definisani pravilima koja su na snazi u vezi sa realizacijom plaćanja tako da se tokom procesa plaćanja prvo angažuju sredstva, zatim se izda nalog za kupovinu i na kraju rad/usluga se prihvati, kao i da se izvrši isplata.	Ova preporuka se smatra zatvorenom.	Više nije primenljiva
6.	Osnova za zaključak	Predsednik da obezbedi jačanje kontrola i prati sprovođenje zakonskih uslova, tako da se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova unapred obezbeđuje izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.	Preduzete su potrebne radnje.	Sprovedena
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi uspostavljanje kontrole u upravljanju ugovorima sprovođenjem redovnog i efektivnog nadzora. Realizaciju ugovora vršiti u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/nabavke i za neopravdana kašnjenja primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.	Ovo pitanje je odraženo i u 2024. godini, pošto nisu preduzete potrebne radnje.	Sprovođenje nije počelo
8.	Zajednička pitanja za	Predsednik mora obezbediti da se preduzmu sve neophodne radnje kako	Ovo pitanje je odraženo i u	Sprovođenje nije počelo

	određene ekonomske kategorije	bi se troškovi planirali u odgovarajućim alokacijama budžeta ili da se izvrši preusmeravanje sredstava i da se isplata i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom.	2024. godini, pošto nisu preduzete potrebne radnje.	
9.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik mora pojačati kontrole tokom evaluacije projekata, osiguravajući da prije pokretanja postupka nabavke za svaki kapitalni projekat ima dovoljno sredstava za realizaciju projekata	Ovo pitanje je odraženo i u 2024. godini, pošto nisu preduzete potrebne radnje.	Sprovođenje nije počelo
10.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik mora da obezbedi punu registraciju kapitalne imovine u ISUJFK u pravo vreme i da se ne kapitalna imovina registruje u e-imovini sa odgovarajućim informacijama prema potrebnim ekonomskim kodovima. Takođe, moram da obezbedim da se proces popisa izvrši na vreme i da ovi izveštaji budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i da prethode izradi GFI, kako bi vrednost imovine bila tačno prikazana.	Ovo pitanje se delimično odrazilo i u 2024. godini, jer neka imovina nije bila registrovana u registar imovine. Dok o delu inventarizacije, preduzete su radnje.	Delimično sprovedena
11.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik mora da obezbedi funkcionisanje unutrašnjih kontrola u upravljanju ne finansijskom imovinom, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i pravilno rukovanje projektima koji su u procesu ili suspendovani.	Ovo pitanje je odraženo i u 2024. godini, pošto nisu preduzete potrebne radnje.	Sprovođenje nije počelo
12.	Potraživanja	Predsednik da obezbedi poboljšanje procesa upravljanja računima potraživanja, preduzimanjem potrebnih radnji u cilju povećanja efikasnosti u blagovremenoj naplati prihoda.	Ovo pitanje je odraženo i u 2024. godini, pošto nisu preduzete potrebne radnje.	Sprovođenje nije počelo
13.	Neizmirene obaveze	Predsednik mora da poboljša upravljanje sredstvima kako bi osigurao da se finansijske obaveze izmire na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa.	Ovo pitanje je odraženo i u 2024. godini, pošto nisu preduzete potrebne radnje.	Sprovođenje nije počelo

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Blerina Krasniqi, Direktorka revizije

Florim Maliqi, Vođa tima

Astrit Bllaca, Član tima

Lumni Mazreku, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO	Gledište NKR-a
Pitanje A1 - Precenjivanje potencijalnih obaveza u GFI	Izneli smo naše argumente i razloge tokom završnog sastanka, kao i u pismu od 06.05.2025. godine poslatom povodom ovog pitanja. Međutim, sada opisujemo naše neslaganje u glavnim tačkama: 1. Greška u evidentiranju se dogodila tokom procesa obrade podataka, a uzrokovana je tehničkom greškom u evidentiranju iznosa. Ova greška je dovela do prikazivanja vrednosti veće od istinite; 2. Evidentirana potencijalna obaveza je analizirana odmah nakon što je greška identifikovana i ispravljena radi usklađivanja sa originalnim evidencijama i relevantnim ugovorima, gde je 17.03.2025. godine pravni zastupnik poslao pismo kojim vas obaveštava o ispravci grešaka u bazi podataka koju vode njegovi službenici Ovo su bile nenamerne tehničke greške i mi smo se pozabavili ovim problemom kako bismo osigurali da finansijski izveštaji odražavaju potencijalne obaveze opštine Prizren. Takođe, radi vaše bezbednosti, svi ispravljeni unosi su u skladu sa činjeničnim stanjem dokumenata koji se odnose na potencijalne obaveze, stoga opština u ovom slučaju nije izložena nikakvom finansijskom riziku, već samo da se netačna vrednost odražava u izveštajima, o kojim greškama se obaveštavaju i predstavnici blagajne i kao takvi, pošto finansijski izveštaji nisu predmet javnog objavljivanja (ne objavljuju se), već samo za MFTP, smatramo da je stvarno stanje i ono što pruža sigurnost obaveze prikazane u činjeničnim dokumentima.	U revizorskom izveštaju smo otkrili da je razlog za ovaj problem greška u evidentiranju potencijalnih obaveza. Takođe smo naglasili da je Opština uložila napore kod Trezora da omogući ispravku ovih grešaka u vezi sa potencijalnim obavezama u PFV-u, ali zbog ograničenog roka, ispravka nije omogućena. Vaša obrazloženja ne menjaju situaciju. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje B1 - Neadekvatna	KOMENTAR 1:	Obrazloženja koja je Opština otkrila u vezi sa pogrešnim klasifikacijama

klasifikacija rashoda 1. Iz kategorije kapitalnih investicija na ime održavanja investicija „Čišćenje i pranje puteva“ isplaćeno je 422.801 €, troškovi koji po prirodi pripadaju kategoriji robe i usluga. Takođe, iz ove kategorije, na osnovu sudskih odluka, isplaćeno je 208.324 evra za jubilarne plate i naknade, obaveze koje proizilaze iz kolektivnih ugovora	1. Nedostatak budžetskih sredstava u kategoriji roba i usluga: Naša organizacija nije imala dovoljno sredstava za zadovoljavanje potreba za hitnim održavanjem kroz redovnu kategoriju rashoda za robu i usluge, zbog velikih zahteva u ovoj kategoriji i budžetskog ograničenja koje je postavilo Ministarstvo finansija, a koje, iako je dozvoljeno u budžetskom okviru, ne zadovoljava velike potrebe za robom i uslugama naše organizacije; 2. Odobrenje sa centralnog nivoa: Da bi se obezbedio kontinuitet osnovnih usluga za građane i funkcionisanje infrastrukture, u budžetu za 2024. godinu, tačnije u projektu pod kodom 54570, predloženo je da taj budžet prođe sva odobrenja na lokalnom i centralnom nivou, tačnije od strane Ministarstva finansija, rada i transfera (MFRT), odakle je svaki budžetski kod odobren, ističući u PIP-u razlog za trošak. 3. Vanredna priroda budžetiranja: Naglašavamo da je ovo rešenje korišćeno kao privremena i neophodna mera, sa ciljem garantovanja javne bezbednosti i funkcionalnosti opštine. KOMENTAR 2: Ova situacija je dovela do pogrešne klasifikacije, za koju ističemo da: · To nije bila odluka ili radnja koju je preduzela opština, već direktna posledica postupka izvršenja van naše kontrole; · Isplata je automatski primenjena prema likvidnom stanju budžetskih računa u vreme izvršenja izvršenja; · Organizacija nije imala kontrolu nad izborom budžetske kategorije u vreme izvršenja izvršenja, jer su sredstva automatski povlačena iz Trezora na osnovu raspoloživosti računa, gde u većini slučajeva službenici trezora nisu ni obavestili rukovodiocima opštine iz kojih kategorija će se finansijska sredstva povući. U nekim slučajevima,	ne menjaju situaciju. Nalaz ostaje nepromenjen.
---	--	---

	službenici trezora su naglasili da se sredstva ne mogu povući iz kategorije plata, zbog nedostatka finansijskih sredstava, već će se povući iz drugih ekonomskih kategorija. Takođe smo slali pisma i održavali pojedinačne sastanke sa finansijskim službenicima trezora kako bismo izvršili potrebne ispravke u onim slučajevima gde smo imali sredstva, ali to službenici trezora nisu omogućili.	
--	---	--



Republika e Kosovës
Republika Kosova -Kosova Cumhuriyeti

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

01 356/25 Dt. 17.06.2025



Komuna e Prizrenit
Opština Prizren- Prizren Belediyesi

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për
zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Prizrenit, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem **pjesërisht** me gjetjet dhe rekomandimet e draftraportit dhe ne nuk pajtohemi për këto çështje:
Çështja A1 - Mbivlerësim i detyrimeve kontingjente në PVF;
Çështja B1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve (e gjetura për pagesat permbarimore: Nga kategoria e investimeve kapitale në emër të mirëmbajtjes investive janë paguar 422,801€, shpenzime që për nga natyra i takojnë kategorisë së mallrave dhe shërbimeve dhe nga kjo kategori në bazë të vendimeve gjyqësore ishin paguar 208,324€ për paga jubilarë dhe shujta, obligime që rrjedhin nga kontrata kolektive).
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Shaqir Totaj

Kryetar i Komunës së Prizrenit

Data: 17.06.2025 Prizren



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

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

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

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

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

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

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; 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 cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva poštovanje vlasti
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ 1. NVO "Šarski Behar" u ukupnom iznosu od 17,000€ (1,000€ od Direkcije za turizam, 6,000€ od Direkcije za socijalnu zaštitu, 10,000€ od Direkcije za kulturu), 2. NVO "Aktivni glas žena" nagrađena je dva (2) puta u ukupnom iznosu od 10,000€ (2,000€ od Direkcije za turizam, 8,000€ od Direkcije za kulturu), 3. NVO "Maker space" bila je nagrađena tri (3) puta u 2024. godini, (dva od njih bez javnog poziva u ukupnoj vrednosti od 183,000€ samo na osnovu sporazuma o saradnji i jedan sa javnim pozivom Direkcije za turizam u vrednosti od 3,000€) u ukupnom iznosu od 186,000€. 4. NVO "Plan" je nagrađena 12,500€ od Direkcije za kulturu u iznosu od 10,000€ i 2,500€ u okviru Direkcije za turizam.
- ⁶ 1. Rehabilitacija i revitalizacija radnih prostora u prvom zaštićenom području u starom delu grada. Izgradnja ulice Shuaip Spahiu, dvogodišnji projekat 2. Izgradnja vrtića u naselju Tusus Prizren (dvogodišnji projekat) 3. Izgradnja aneksa školskog objekta Ardhmëria u selu Ljandovica 4. Izgradnja kanalizacije, puteva i regulacije potoka u selu Ješkovo 5. Izgradnja objekata kulture, omladine i sporta u naselju Bajram Curri, i u selima Planeja, Medvece, Kušnin i Has, Zojić, Žur, Rečane i Biluša. 6. Uređenje zaštitnih zidova u Opštini Prizren, Ljandovica, Randubravo, sela Župe, Hasa, Vrina itd. 7. Izgradnja centra porodične medicine u prostorijama bivšeg KFOR-a u Prizrenu (trogodišnji projekat) 8. Izgradnja prostorija groblja palih boraca u Ljandovici 9. Izgradnja socijalnih stanova u naselju Petrovo u Prizrenu - druga faza - dvogodišnji projekat.
- ⁷ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- ⁸ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁹ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.