



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA ZA 2024. GODINU

Priština, jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

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

Aneks II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugim delovima Izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva Unutrašnjih Poslova 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 organima¹.

Kvalifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Unutrašnjih Poslova (MUP) 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.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji Ministarstva Unutrašnjih Poslova, 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 Ministarstvo unutrašnjih poslova je 2024. godine izvršilo plaćanja i evidentiralo rashode u iznosu od 796,913€ iz neadekvatne ekonomske kategorije kao rezultat plaćanja iz trezora sudskim odlukama i 89,000€ kao rezultat nepravilnog planiranja budžeta od strane samog Ministarstva;
- A2 Policija Kosova je 2024. godine isplatila naknade za specifične uslove rada u vrednosti od 55,550€ za zvaničnike koji su u ovom periodu bili suspendovani;
- A3 Imovina je potcenjena za 162,056€, kao rezultat prevremene amortizacije i neregistrovanja imovine;
- B1 Zaposleni srpske zajednice i tokom 2024. godine plaćeni su u vrednosti od 112,924€ bez pohađanja na poslu;
- B2 Potencijalne obaveze su precenjene na 336,732€ kao rezultat neažuriranja podataka i u slučajevima kada su one bile plaćene.

Opširnije, 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 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 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 zaključku, osim uticaja stvari opisanog u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva Unutrašnjih Poslova bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A4 Manjkavosti u oblasti nabavke kao što su: različita procena istih kriterijuma, nekonfiskovanje obezbeđenja tendera i zahtevi AK-a za produženje važenja su podneti sa zakašnjenjem;
- B3 Policija Kosova nastavlja da isplaćuje 50% osnovne plate duže od šest meseci 69 suspendovanih službenika; i
- B4 Oko 341 policijsko osoblje vrši funkciju rada za koju su potrebni viši činovi kao rezultat stagnacije u procesu napredovanja.

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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Drugo pitanje

- 1 Ugovori i plaćanja u kategorijama kao što su kapitalna ulaganja i roba i usluge koje je Ministarstvo unutrašnjih poslova klasifikovalo (ograničeni nivo) nisu deo ovog izveštaja. Ovi ugovori i plaćanja se revidiraju odvojeno (posebno) i priprema se poseban izveštaj o reviziji koji će biti saopšten samo odgovornim stranama. Dok predmeti koji imaju nivo Tajne i Poverljive klasifikacije nisu revidirani.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Generalni sekretar 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, Generalni sekretar 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 prevaram 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.

Ministar MUP je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Ministarstva Unutrašnjih Poslova

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Ministarstva Unutrašnjih Poslova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva Unutrašnjih Poslova 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 Ministarstva Unutrašnjih Poslova sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa 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 Ministarstva Unutrašnjih Poslova.
- 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 smo primetili oblasti za moguće poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaš uvid u obliku nalaza i preporuka.

Oblasti sa najizraženijim problemima u rashodima odnose se na finansijsko upravljanje u vezi sa neadekvatnom klasifikacijom rashoda, naknadom dodataka koji nisu u skladu sa propisima, naknadom plata bez pohađanja na poslu, nepravilnom registracijom imovine i netačnim prikazivanjem potencijalnih obaveza.

Dok što se tiče nepoštovanja važećeg zakonodavstva i važećih propisa, Ministarstvo treba da dodatno ojača kontrole u vezi sa: pregledom naknade osnovne plate od 50% izvan rokova utvrđenih Administrativnim Uputstvom, vršenjem radnih funkcija u Policiji Kosova za koje su potrebni viši činovi i upravljanjem ugovorima u kojima je bilo manjkavosti u oblasti nabavke kao i kašnjenja u realizaciji radova.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa devet (9) preporuka, od kojih su četiri (4) nove preporuke i pet (5) ponovljenih. Pratićemo (razmotrićemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

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

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz

Prema članu 18.3 Finansijskog Pravila br.01/2013- Potrošnja javnog novca, troškovi moraju biti u odgovarajućim šiframa (kodovima), utvrđenim računovodstvenim planom. Takođe, član 11 AU 19/2009 o računovodstvenom planu zahteva od NKR-a i GFS-a da osiguraju da su sve transakcije registrovane u ISFUK-a prema strukturi računovodstvenog plana i klasifikacijama utvrđenim ovom AU-om.

MUP je 2024. godine izvršilo plaćanja kao rezultat sudskih/izvršnih odluka u vrednosti od 3,291,193€. Na osnovu naših testiranja, identifikovali smo da su neadekvatne klasifikacije troškov bile u iznosu od 885,913€, kako sledi:

- Rashodi sudsko-izvršnim odlukama u vrednosti od 1,118,895€ izvršeni su iz kategorije roba i usluga. Od tog iznosa, 736,913€ odnosilo se na glavni dug za isplatu dodatnih plata i trebalo je da bude isplaćeno iz kategorije plate i dnevnice, dok drugi deo od 381,982€ bili su troškovi izvršenja, kamate, veštačenja itd. koji su isplaćeni iz kategorije robe i usluge.

Takođe, za istu namenu potrošeno je 60,000€ iz kategorije kapitalnih investicija. Ova sredstva su uzeta od Policijskog Inspektorata Kosova za izvršenje plata PK-a. Deo od 50,326€ je trebalo da bude isplaćen iz kategorije plata i dnevnica, dok je preostali deo od 9,674€ iz kategorije roba i usluga.

Ove isplate su izvršene na ime nagrade za kraj godine u visini redovne mesečne plate (obračun je izvršen od 2018. godine do stupanja na snagu zakona o platama) na osnovu člana 29 AU br. 02/2018 Policije-MUP. Plaćanja je izvršio trezor i o tome je obavestio samo Ministarstvo radi potvrde obaveze. I ostale isplate koje su izvršene sudskim izvršnim odlukama bile su slične prirode i u iste svrhe.

- Troškovi u vrednosti od 89,000€ za „Snabdevanje rotacionim svetlima (alarmima) za vozila PK-a“ plaćeni su iz kategorije robe i usluge kao što su održavanje i popravka vozila. Po svojoj prirodi i individualnoj vrednosti (vrednost preko 1,000€), trebalo je da budu isplaćeni iz kategorije kapitalnih investicija.

To se dogodilo kao rezultat njihovog neplaćanja tokom godina i pritužbi policijskih službenika u sudovima i izvršiteljima, gde su sudske odluke bile u korist policijskih službenika. Takođe, sa budžetskim planiranjem 2024. godine ova sredstva nisu izdvojena za ovu svrhu i uprkos činjenici da je finansijski menadžer Policije za svaku isplatu obavestio službenike trezora da im trošak pripada i treba da bude isplaćen po kategoriji plate i dnevnice, to se nije dogodilo, ali da ih je trezor isplatio tamo gde je pronašao slobodna sredstva i kao rezultat toga imano pogrešno klasifikovanje troškova.

Uticaj Netačno izveštavanje ili klasifikacija podataka u finansijskim izveštajima dovodi do pogrešnog razumevanja finansijskih aktivnosti Ministarstva, precenjivanjem/potcenjivanjem odgovarajućih ekonomskih kategorija. Isto tako, nepravedna klasifikacija troškova dovodi u zabludu korisnike ovih netačno prikazanih informacija u GFI-u i može uticati na donošenje odluka rukovodstva (menadžmenta).

Preporuka A1 Ministar mora da obezbedi da su preduzete potrebne radnje da se troškovi planiraju prema adekvatnoj raspodeli budžeta. Ako se projekcije budžetirane zakonom ne podudaraju sa prirodom rashoda, sredstva se moraju ponovo odrediti kako bi se obezbedila sredstva za plaćanje troškova iz odgovarajuće kategorije. Ovo treba preduzeti kako bi se troškovi ispravno prikazali u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Naknada dodataka nije u skladu sa propisom

Nalaz Uredba (VRK) br. 08/2023 o dodacima za zaposlene u javnom sektoru, u članu 6, tačka 1, utvrđuje da je Dodatak za posebne uslove rada mesečni dodatak koji primaju javni službenici i drugi zaposleni koji su izloženi povećanom riziku na radnom mestu ili imaju posebne uslove rada za koje ugrožavaju život i/ili zdravlje. Dok tačka 2 člana 6 precizira da kategorije radnih mesta koje će dobiti ovaj dodatak moraju da ispunjavaju sledeće kriterijume: - istraga na terenu, gde se zbog dužnosti direktno suočavaju sa životnom opasnošću tokom rada; i - obavljanje zadataka u opasnim operacijama, gde se zbog dužnosti direktno suočavaju sa životnom opasnošću tokom rada.

Takođe, za ovu vrstu dodatka, Vlada je formirala poseban odbor za sastavljanje liste radnih mesta koja mogu imati koristi od dodatka za posebne uslove rada, a taj odbor je utvrdio nivoe dodataka i radna mesta koja mogu biti korisnici. Predlog Komisije je Vlada usvojila odlukom nr.02/173, dna 16.11.2023. godine.

Korisnici ovog dodatka bili su i osoblje policije Kosova. Identifikovali smo da 65 suspendovanih policijskih službenika us primali pun dodatak za specifične uslove rada, na osnovu platnog spiska koji je obezbedio PK, iako oni nisu obavljali funkciju i shodno tome nisu imali nikakvu opasnost. U 2024. godini za suspendovane službenike dodaci za specifične uslove rada bili su u vrednosti od 55,550€, (dok su platu primali od 50% kako je predviđeno propisima).

Prema rečima nadležnih, to se desilo kao posledica kratkog vremena za slanje spiskova kvalifikovanih lica za dodatak za određene uslove. Smatramo da tokom godine nije preduzeta nikakva konkretna radnja da bi se ispitalo pitanje suspendovanih policajaca da li i oni bi trebalo da imaju koristi od ovog dodatka.

Uticaj Isplata dodataka za posebne uslove suspendovanim službenicima koja nije u skladu sa propisom utiče na nanošenje štete budžetu Ministarstva i može se odraziti na demotivaciju ostalih policijskih službenika koji se direktno suočavaju sa opasnostima po život tokom rada na terenu.

Preporuka A2

Ministar, u koordinaciji sa generalnim direktorom policije, mora osigurati da se isplate dodataka za posebne uslove rada dodeljuju samo osoblju koja se tokom rada suočava sa rizikom kako je navedeno u kriterijumima uredbe o korišćenju ovog dodataka.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**Pitanje A3 - Nepravilno registrovanje imovine****Nalaz**

Prema Finansijskom Uredbi MF br. 02/2013 - o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 22, amortizacija nefinansijske imovine, tačke 1 i 2, propisuju da se „Amortizacija imovine vrši po pravolinijskoj metodi“. Imovinu treba proceniti uzimajući u obzir amortizaciju koja se akumulirala od trenutka kada je imovina kupljena. Amortizacija se obračunava na mesečnom nivou. Imovina se ne amortizuje za mesec kupovine“. Identifikovali smo da je imovina potcenjena za 162,056€ kako sledi:

- Oprema „Metalni ormar za postavljanje dugog oružja“ u Policiji Kosova u vrednosti od 61,630€ (590€/komad) koja je kupljena 10.10.2024. godine, evidentirana je u registru imovine ispod 1000€, ali je na kraju godine potpuno amortizovana (stopa amortizacije 6 godina) i na kraju godine njena vrednost u registru imovine bila je nula (0). Imovina je potcenjena za 59,656€;
- Oprema „Rotaciona svetla (alarmi) za vozila Policije Kosova“, u vrednosti od 89,000€, nije evidentirana u registru imovine u ISFUK-u; i
- U dva slučaja sredstva su registrovana prema vrednosti plaćanja, a ne prema vrednosti fakture, kako bi trebalo zbog činjenice da su u ovim plaćanjima primenjene kazne za neispunjenje ugovora na vreme. MSR 16 jasno navodi šta obuhvata trošak jedne kupljene imovine. To se desilo kod plaćanja kao što su: (a). Vatrogasna i spasilačka vozila koja su bila potcenjena za 7,500€; i b.) Softver je potcenjen za 5,900€.

Prema rečima zvaničnika Kosovske policije, pitanje amortizacije bilo je posledica tehničkih problema tokom registracije ove stavke u sistemu i nakon što smo ga identifikovali, to je regulisano (rešeno). Dok, smanjenje vrednosti imovine usled primene kazni dogodilo se zato što službenici imovine nisu bili dovoljno upoznati u to kako u takvim slučajevima treba izvršiti upis imovine.

Uticaj

Nepravilna registracija imovine utiče na netačno prijavljivanje vrednosti imovine i njeno upravljanje. Kao rezultat ovih manjkavosti, imamo potcenjivanje imovine, što rezultira nepravednim prikazom njihove vrednosti u finansijskim izveštajima.

Preporuka A3

Ministar mora da obezbedi preko menadžera finansije i službenika za imovinu da sva imovina bude prikazana u GFI-u. Povećana pažnja treba biti posvećena tokom procesa registracije imovine i greške utvrđene u registru imovine treba ispraviti kako bi prikazana vrednost imovine bila potpuna i tačna, uključujući i njihovu amortizaciju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Naknada plata bez pohađanja na poslu

Nalaz Članom 17. stav 1. Uredbe (VRK) br. 04/2024 o radnom vremenu, praznicima i pohađanju javnih funkcionera propisano je da: „Javni službenik je dužan da se upiše u elektronski registar pohađanja, dok je u stavu 5 navedeno da se „Neevidentiranjem pohađanja na poslu od strane službenik smatra kao odsustvo na poslu”.

Na osnovu odluke Vlade Br.06/39 od 22.07.2015. godine, bivše MJA je bilo u obavezi da sistemira (rasporedi) 20 zaposlenih srpske zajednice u cilju njihove integracije u sistem Republike Kosovo. Ovi zaposleni nikada nisu radili za ministarstvo od potpisivanja akta o njihovom imenovanju, dok jedan dobrovoljno traži prestanak radnog odnosa u avgustu 2024. godine. Prema potvrdama nadležnih, za isti nije bilo dokaza o pohađanju na poslu. Vrednost ostvarenih isplata ovim zaposlenima za 2024. godinu iznosila je 112,924€.

Ova pojava je i dalje prisutna tokom godina, iako se o njoj kontinuirano izveštava u našim revizorskim izveštajima. Ministarstvo još uvek nije uspeo da preduzme konkretne mere u sistemiranju, angažovanju i praćenju ove kategorije zaposlenih.

Uticaj Isplate plata zbog nepohađanjeu na poslu su nepravедne isplate i nanose štetu budžetu ministarstva.

Preporuka B1 Ministar treba da analizira nastalu situaciju, starajući se da se procene sve mogućnosti za pronalaženje rešenja i preduzmu radnje koje su u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - Netačan prikaz potencijalnih obaveza**Nalaz**

Uredba MF br.01/2017, član 18. obavezuje budžetske organizacije da prijave sve potencijalne obaveze GFI-u. Potencijalna obaveza je obaveza koja se ostvaruje tek nakon nastupanja određenih događaja u budućnosti. Identifikovali smo da su potencijalne obaveze preценjene za 336,732€ kako sledi:

- Iz isplata za sudske odluke uočili smo da je isplaćeno 118 tužbi u iznosu od 276,428€, dok su se one i dalje pojavljivale na listi potencijalnih obaveza i predstavljene su u GFI-u, preценjujući ih za ovu vrednost;
- Predmet sa brojem IV.C.br.379/17 spojeno sa IV.EK.C br.435/17 na listi potencijalnih obaveza i u finansijskim izveštajima je udvostručen i predstavljen u iznosu od 96,051€, dok je njegova vrednost iz izvornih dokumenata iznosila 49,671€ sa preценjenošću od 46,379€; i
- Predmet sa brojem C.br.823/19, tužioci su povukli tužbu protiv Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 13,925€, dok se ista pojavila u registru potencijalnih obaveza i u GFI-u, (preценjenost od 13,925 €).

Neažuriranje spiska potencijalnih obaveza od strane pravne kancelarije sa najnovijim podacima iz osporenih procesa bio je glavni uzrok preценjivanja potencijalnih obaveza.

Uticaj

To je uticalo na preценjivanje i nepravedno prikazivanje potencijalnih obaveza u Godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka B2

Ministar treba da obezbedi koordinaciju između Pravne kancelarije i GFS-a kako bi se potencijalne obaveze ažurirale na kraju godine kako bi bile predstavljene pravedno i u skladu sa zahtevima Uredbe o godišnjem finansijskom izveštavanju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usaglašenosti

Pitanje A4 - Manjkavosti u oblasti nabavke**Nalaz**

Postupci javnih nabavki moraju se sprovesti u skladu sa zakonom i propisima o javnim nabavkama. Kriterijumi postavljeni (navedeni) u tenderskom dosijeu i u obaveštenju o ugovoru moraju se u potpunosti poštovati. Identifikovali smo da:

- Kriterijum primenjen u dosijeu tendera da se ponude „ugovori iste ili slične prirode“ procenjen je od strane Ugovornog Autoriteta na različite načine, u dva postupka nabavke. U postupku „Izgradnja garažnog objekta u kampu Enver Zymberi - Mitrovica“ odbijeni su ugovori koji se odnose na renoviranje objekata i mere energetske efikasnosti kao ne slični i ovakav stav podržalo je TRN rešenjem u korist Ugovornog Autoriteta. Dok su u drugoj proceduri u "Izgradnji Aneksa i Sprata - DPR Priština", ugovori o renoviranju prihvaćeni kao važeći. Ovo pokazuje da nije bilo jednake procene - tretiranja kriterijuma u različitim procedurama.
- Na tenderu „Snabdevanje rotacionim svetlima (alarmima) za vozila PK-a“ su ponude podnela dva (2) privredna operatera. Najjeftiniji privredni operater proglašen je neodgovornim. Prema komisiji za procenu, dotični operater je ponudio jedan katalog italijanskog proizvođača i jedan katalog koji izgleda da ima elemente turskog proizvođača i procenu specifikacija je bilo nemoguće izvršiti, kao što se zahteva u dosijeu tendera. Kancelarija za nabavku je 31.01.2024. godine zatražila pismeno objašnjenje od italijanskog proizvođača, koji je naveo da se ova svetla više ne proizvode od početka 2024. godine, dok je ovlašćenje izdato 04.01.2024. godine. Kancelarija za nabavku je u ovom slučaju ocenila privredni operater kao neodgovornog u proceni i nije uzela u obzir oduzimanje sredstva obezbeđenja tendera kako je predviđeno članom 57 ZJN-a u tački 1.1 kada su informacije u ponudi predstavljene kao netačne.

Neoduzimanje obezbeđenja tendera dogodilo se kao rezultat nemarnosti kancelarije za nabavku.

- Važenje ponuda nije u potpunosti obuhvatilo period, kako se zahteva članom 30.4 Uredbe Br.001/2022 o javnoj nabavci, u Postupcima nabavke kao kod:
 - a) Projekta – „Partija 1 Centar za procenu i standarde - CPS“ i nastavka radova Partija 2 - „Akademija Pravde AP Priština - faza II“ produženje važenja je kasno zatraženo od UA od 9 do 17 dana; i
 - b) Postupka „Izgradnja ONSŠ u Požaranu“ - Opština Vitine, produženje važenja je zatražio UA sa zakašnjenjem od 8 do 24 dana.

Uzrok manjkavosti u oblasti nabavke bio je nedužna pažnja u poštovanju procedura u vezi sa produženjem roka važenja i oduzimanjem obezbeđenja tendera, dok procena tendera u vezi sa istim kriterijumom nije uzela u obzir preliminarne odluke TRN-a.

Uticaj

Procena istih kriterijuma na različite načine, ne oduzimanje sigurnosti tendera kada EO ne pružaju tačne informacije i kašnjenja u produženju

važnja ponuda pokazuju zaobilaženje pravila nabavke koja mogu uticati na transparentnost procesa i troškove ugovora postignutih kroz procese nabavke.

Preporuka A4

Ministar treba da obezbedi kroz menadžera nabavke fer procese procenjivanja kriterijuma i u slučajevima kada ponuđači daju pogrešne informacije i neodgovorni su, sigurnost tendera treba im se oduzeti. Pored toga, treba obezbediti redovno i sistematsko praćenje rokova u vezi sa valjanošću ponuda kada se procesi ocenjivanja iz opravdanih razloga protežu van rokova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se) Vidi komentar u dodak I

Pitanje B3 - Naknada nakon rokova utvrđenih Administrativnim uputstvom

Nalaz

Administrativno uputstvo 02/2023 o radnom odnosu u Policiji Kosova u članu 78, stav 2, propisuje da „Suspendovanje sa posla može trajati najviše 6 meseci. Nakon tog perioda poslodavac je dužan da zaposlenog vrati na posao ili da mu raskine ugovor o radu. Tokom ovog perioda, zaposlenom pripada naknada na platu u visini od 50% od plate.

U Policiji Kosova, broj suspendovanih zvaničnika koji nastavljaju da dobijaju naknadu duže od šest meseci do kraja 2024. godine bio je 69. Sa spiska suspendovanih službenika koji su prihvaćeni od strane odgovornog osoblja PK-a primećuje se da je bilo i policijskih službenika koji su suspendovani od 2022. godine i koji i dalje dobijaju kompenzaciju od 50% plate. Suspendovanje policijskih službenika uglavnom je vršila policijski inspektorat.

Ova pojava se dešava zato što se privremeno suspendovanje od strane Policijskog Inspektorata Kosova uglavnom vrši za krivična dela, a rešavanje takvih slučajeva od strane sudova vrši se na osnovu Krivičnog zakonika Republike Kosovo, koji ne predviđa rok od šest (6) meseci za završetak suspendovanja. Administrativno uputstvo 02/2023 nije dalo pojašnjenje slučajeva kada se odluka ne može doneti u roku od šest (6) meseci kao posledica krivičnih dela.

Uticaj

Nejasno definisanje od strane Administrativnog uputstva u vezi sa slučajevima kada odluka suspendovanih lica zavisi od pravosudnih institucija i traje duže od šest (6) meseci utiče na dodatne troškove za budžet Policije Kosova, smanjujući dostupnost sredstava za druge budžetske potrebe.

Preporuka B3

Ministar i Generalni Direktor PK-a treba da razmotre Administrativno uputstvo 02/2023 u vezi sa periodom naknade na platu za suspendovana lica, jasno definišući koje su konkretne radnje koje treba preduzeti nakon isteka perioda naknade.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 - Vršanje radnih mesta u nesaglasnosti sa činovima

Nalaz

Član 38 stav 3 Administrativnog uputstva (AI) br. 02/2023 o radnom odnosu u PK-u, propisuje da: rešenjem generalnog direktora policije, svaki policijski službenik može biti raspoređen na jedno radno mesto ili premešten sa jednog radnog mesta na drugo ako ispunjava uslove i kriterijume predviđene za to radno mesto, bez obzira na nivo, položaj ili čin. Administrativno uputstvo br. 02/2019 o postupku unapređenja policijskih službenika utvrđuje kriterijume koje svaki policijski službenik mora da ispuni da bi učestvovao u unapređenju i proces testiranja kroz koji mora da se podvrgne da bi dobio određeni čin. Organizaciona struktura Policije Kosova određuje potreban čin ocenu za svako radno mesto.

Prema informacijama koje je dostavila Uprava za kadrove KP, određeni broj policajaca je i dalje raspoređen na pozicije za koje ne ispunjavaju kriterijum čina koje ta pozicija zahteva prema organizacionoj strukturi. U tekućoj godini, oko 341 policijskih službenika obavljalo je funkcije za koje je potreban viši čin, a u poređenju sa prethodnom godinom, ovaj broj se povećao za 156 (u 2023. godini bilo je 185 takvih pozicija). PK je u februaru 2024. godine raspisala konkurs za proces napredovanja u čin narednika, ali je nakon završetka pismenog testiranja i po preporuci KPI-a, kao i radi usaglašavanja podzakonskog akta kojim se uređuje oblast napredovanja sa važećim zakonima i aktima, ovaj proces poništen (otkazan).

Razlog za ovu situaciju bila je implementacija organizacione strukture u gde su stvoreni novi departmani/odseci/direkcije i stvorena situacija na severu zemlje u kojoj su za operativne potrebe policije, rukovodeća mesta su popunjena neodgovarajućim činovima, kao i neuspeh procesa napredovanja za narednika.

Očekuje se da će usaglašavanje podzakonskih akata prema Zakonodavnom planu podzakonskih akata MUP-a biti odobreno tokom 2025. godine.

Uticaj

Raspoređivanje osoblja na radna mesta koja nisu u skladu sa odgovarajućim činom može uticati na to da se radna vrše od strane lica sa nedostatkom stručne osposobljenosti.

Preporuka B4

Ministar i generalni direktor PK-a treba da obezbede ubrzanje usaglašavanja podzakonskih akata i organizovanje procesa napredovanja u cilju kontinuiranog smanjenja zadržavanja radnih mesta od strane policijskog osoblja koje nisu u skladu sa traženim kriterijumom za određeno radno mesto.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalna ulaganja iznosio je 60,062,815€, od čega je utrošeno 44,281,842€ ili 74%. One se odnose na džipove i kombi busove, vozila policijske službe, opremu informacione tehnologije, računare, softver, nematerijalnu imovinu itd.

Pitanje B5 - Kašnjenje u realizaciji radova

Nalaz

U uslovima ugovora utvrđene su rokove, na osnovu dinamičkog plana za ispunjenje svakog ugovora. Identifikovali smo da:

- Tokom fizičkog pregleda projekta Policije Kosova „Zgrade poslovne administracije“ u iznosu od 747,477€, identifikovali smo značajna kašnjenja u ispunjenju ugovora u periodu kada je trebalo da bude završen na osnovu postavljenih rokova. Ugovor je potpisan dana. 22.04.2024. godine sa rokom završetka od 10 meseci, a sa ispitivanja u aprilu 2025. godine primećuje se da je realizovan samo 48%. Kašnjenja su prouzrokovana činjenicom da je projekat imao manjkavosti i tokom izvođenja od strane izvođača radova evidentirane su tehničke greške i nedoslednosti u projektu i druge prepreke, koje su zahtevale izmene kako bi se omogućila realizacija projekta;
- U projektu „Izgradnja kantine u Akademiji Kosova za Javnu Bezbednost“, u iznosu od 1,064,338€, došlo je do kašnjenja u ispunjavanju ugovora. Ugovor je potpisan 25.11.2022. godine i prema dinamičkom planu bilo je predviđeno da bude završen u roku od 365 dana. Ugovorni Autoritet je, zbog kontinuiranih kašnjenja u završetku radova od strane EO-a, pokrenuo postupak za raskid i raskinuo ugovor dana 16.07.2024. godine; i
- Projekat „Izgradnja objekta za obuku AME“, vredan 774,000€, imao je kašnjenja duža od godinu dana i projekat još nije bio završen. Ugovor je potpisan dana 09.12.2020. godine, i bilo je predviđeno da bude završen u roku od 36 meseci. Tokom ispitivanja projekta u aprilu 2025. godine, primetili smo da projekat još uvek nije u potpunosti završen. Na ovo značajno kašnjenje uticala je i promena lokacije, koja je izvršena zato što idejni projekat izgradnje, izrađen od strane samog MUP-a, imao neslaganja sa terenom.

Kašnjenja u ispunjenju ugovora bila su kao rezultat manjkavosti u projektu, neodgovornosti EO-a i lošeg upravljanja ugovorom.

Uticaj

Neusklađenost tehničkih projekata sa realnim stanjem na terenu, kao i kašnjenja u sprovođenju ugovora o izgradnji i u pojedinim slučajevima njihov raskid mogu uticati na ugovorne sporove i povećanju troškova projekata, zbog potrebe za prilagođavanjem projekata tokom faze sprovođenja. Ovi odražavaju u nepostizanju ciljeva predviđenih budžetom

za tekuću godinu i finansijske poteškoće za narednu godinu ograničavajući mogućnost realizacije novih projekata.

Preporuka B5

Ministar treba da obezbedi preko odgovarajućih menadžera da je proces izrade projekata uključivao analizu stvarnog stanja na terenu pre njihovog finaliziranja i tenderisanja. Tehničke kontrole i nadzor takođe treba ojačati tokom sprovođenja ugovora, kako bi se eliminisala kašnjenja tako da projekti budu spremni u vreme kada su planirani.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo rezime informacija o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁷	2024 Rashodi	2023 Rashodi	2022 Rashodi
Izvori sredstava	216,523,467	238,922,623	219,685,060	202,668,133	149,563,945
Državni grantovi – budžet	207,774,338	229,961,924	218,878,860	201,586,333	149,061,696
Finansiranje putem zaduživanja	1,246,750	1,246,750	0	0	0
Preneseno od prošle godine	6,611,250	6,611,250	0	0	0
Sopstveni prihodi	0	92,897	91,290	391,130	0
Spoljne donacije	891,129	891,129	671,616	677,126	499,999
Izvori sredstava	0	118,672	43,294	13,544	2,250

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 22,399,156€. Budžetske promene su došle kao posledica odluka vlade.

U 2024. godini Ministarstvo je potrošilo 92% konačnog budžeta ili 219,685,060 € sa procentom istim kao i prethodne godine. Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljno opisana u nastavku.

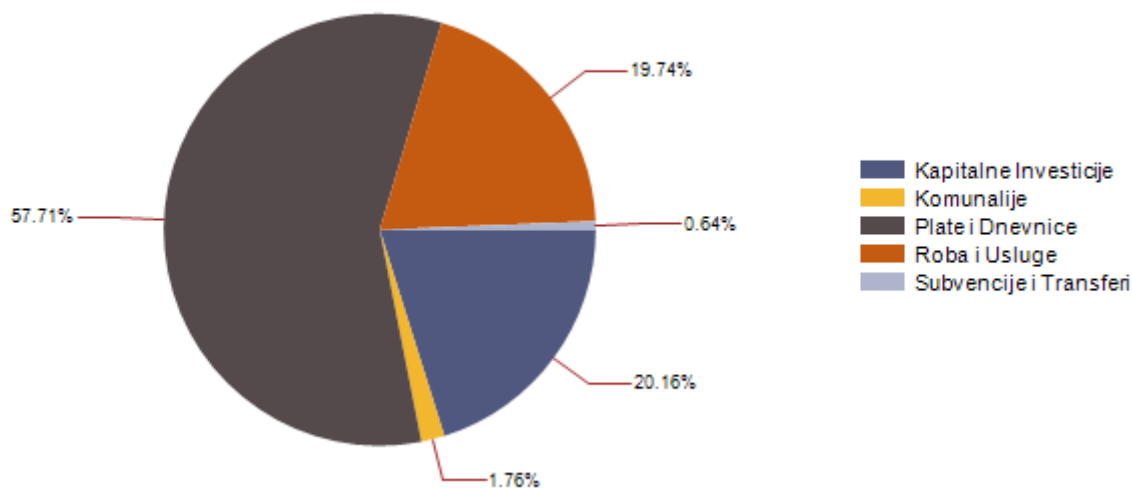
Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2024 Rashodi	2023 Rashodi	2022 Rashodi
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	216,523,467	238,922,623	219,685,060	202,668,133	149,563,945
Plate i dnevnice	107,742,926	126,788,071	126,772,563	118,547,111	91,247,431
Robe i usluge	40,128,521	46,323,037	43,369,289	38,123,378	33,440,224
Komunalije	4,950,400	4,057,351	3,858,358	3,667,840	3,455,676
Subvencije i transferi	2,141,367	1,691,348	1,403,008	1,350,281	1,204,022
Kapitalne investicije	61,560,253	60,062,815	44,281,842	40,979,522	20,216,592

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 19,045,145€. Povećanje je izvršeno odlukama Vlade zbog nedostatka budžeta u Policiji Kosova. Realizacija završnog budžeta u kategoriji Plate i Dnevnica iznosila je 100%;
- Završni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 6,194,516€. Na povećanje je uticalo kao rezultat budžetskih izdvajanja vladinim odlukama i transferi koje je dozvolio MFRT. Iznos od 3,227,374€ izvršen za isplate sudskih odluka uticao je na zahtev za povećanjem troškova iz ove kategorije. Realizacija završnog budžeta u kategoriji roba i usluga iznosila je 94%;
- Završni budžet komunalije u odnosu na početni budžet smanjen je za 893,049€ kao rezultat budžetskih ušteda prema odluci Vlade i odlukama za transfere između ekonomskih kategorija. Realizacija budžeta u kategoriji komunalija iznosila je 95%;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet smanjen je za 450,019€. Ova promena je rezultat budžetskih ušteda u odlukama vlade, kao i internih budžetskih transfera. Realizacija budžeta u kategoriji subvencija i transfera iznosila je 83%; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet smanjen je za 1,497,438€. Ovo smanjenje je bilo rezultat odluka vlade. Realizacija budžeta u kategoriji kapitalnih investicija iznosila je 74%. Na ovom niskom nivou realizacije uticalo su, kašnjenja u pokretanju i sprovođenju postupaka nabavki, zastoji u realizaciji projekata, kao i kao rezultat razmatranja žalbi u TRN-u.

Grafik 1. Utrošena sredstava po ekonomskim kategorijama za 2024



Prihodi koje je MUP ostvario 2024. godine bili su i vrednosti od 89,689,786€. Ostvareni prihodi potiču od taksi za registraciju vozila, putne takse, takse za putne isprave, saobraćajnih novčani kazni i drugih taksi.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Prijemi 2024	Prijemi 2023	Prijemi 2022
Ukupni prihodi	82,493,128	82,493,128	89,689,786	72,506,267	69,677,161
Ne poreski prihodi	82,493,128	82,493,128	89,687,979	72,498,329	69,674,022
Ostali prihodi	0	0	1,807	7,939	3,139

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI-ove 2023. godine rezultirao je sa sedam (7) preporuka. MUP je pripremio Akcioni plan u kojem je predstavljeno način kako će sprovesti date preporuke, ali 30. septembra i 15. marta nije dostavilo Izveštaj o napretku u sprovođenju preporuka.

Do kraja naše revizije za 2024. godinu, identifikovali smo da su dve (2) preporuke sprovedene i da je ponovljeno pet preporuka kao što je prikazano u grafikonu 2, u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

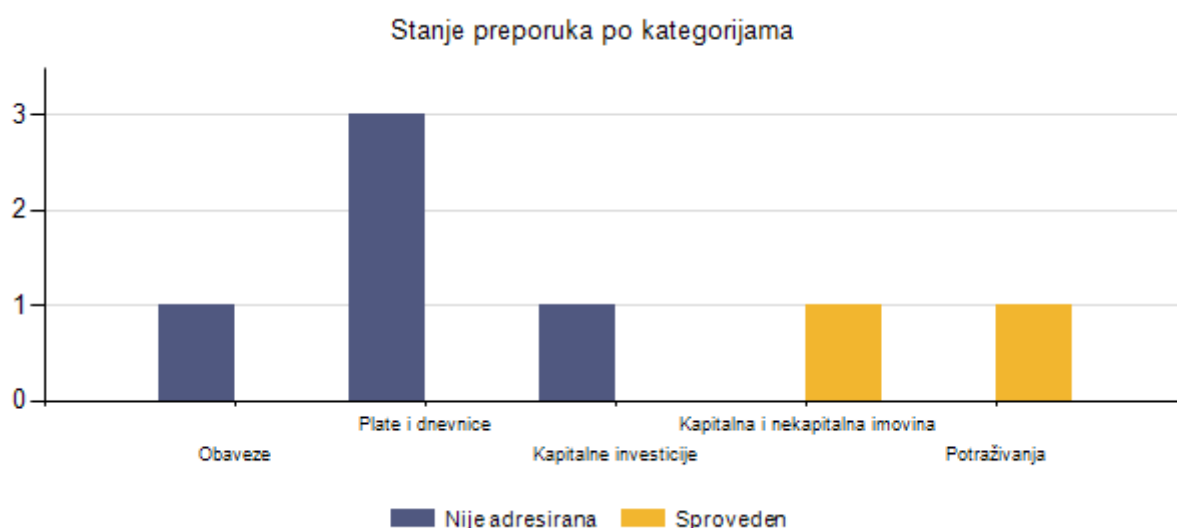


Tabela 4. Sažetak preporuka prethodne godine

Br	Oblast revizije	Preporuke 2023. godine	Preduzete radnje	Status
1.	Obaveze	Ministar u saradnji sa Generalnim Direktorom Kosovske Policije (KP) mora da obezbedi da su potencijalne obaveze predstavljene u tačnim vrednostima i da se čuvaju potpuni dokazi u vezi sa slučajevima koji su u sudskom postupku.	I u 2024. godini identifikovani su isti slučajevi.	Nije adresirano
2.	Plate i dnevnice	Ministar mora da analizira nastalu situaciju, starajući se da se procene sve mogućnosti za pronalaženje rešenja i preduzmu radnje koje su u skladu sa zakonskim zahtevima.	I u 2024. godini identifikovani su isti slučajevi.	Nije adresirano
3.	Plate i dnevnice	Ministar i generalni direktor KP moraju da obezbede da se sistematizacija policijskog osoblja na radnim mestima izvrši nakon ispunjavanja činova i uslova za dodeljeni posao i da se proces napredovanja razvija kako bi se odgovorilo na potrebe KP.	Za 2024. godinu ovo pitanje i dalje ostaje nerešeno, povećan je broj pozicija u odnosu na prošlu godinu.	Nije adresirano
4.	Plate i dnevnice	Ministar i generalni direktor KP moraju da obezbede da se rokovi i naknade plata tačno primenjuju u skladu sa propisima na snazi, izbegavajući moguća kršenja i nesporazume.	I u 2024. godini identifikovani su isti slučajevi.	Nije adresirano
5.	Kapitalne investicije	Ministar mora da obezbedi da se pre otpočinjanja aktivnosti nabavke za projekte unapred urade odgovarajuće analize budžeta kako bi se radovi odvijali prema dinamičkim planovima, uključujući i proces eksproprijacije.	I u 2024. godini identifikovani su isti slučajevi.	Nije adresirano
6.	Imovina	Ministar mora, preko nadležnih službenika, da obezbedi da komisije za popis na vreme sačine izveštaje o inventaru, kako bi uporedili izveštaje o inventaru sa registrima imovine pre pripreme GFI. Isto tako, imovina treba da se proceni kako bi se tačno i pošteno odrazilo stanje registara imovine ministarstva.		Sprovedeno
7.	Potraživanja	Ministar u saradnji sa Generalnim Direktorom KP treba da ojača kontrole za upravljanje računima potraživanja kako bi se osiguralo da slučajevi koji se obrađuju na sudu ne budu uključeni u registar računa potraživanja i pravilno obelodanjivanje prihoda u GFI.		Sprovedeno

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Faruk Rrahmani, Direktor revizije

Ariana Berisha Rexhëbeqaj, Vođa tima

Adelina Selmani, Član tima

Antigona Çitaku, Član tima

Altina Selimi Palushi, Član tima

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

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/ANUAR/DATUM: 18.06.2025			
DATE-RECEIVED/SUBMITTED: 18.06.2025			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
03	47	1042	20



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVO-REPUBLIC OF KOSOVO	
QEVERIA E KOSOVËS-VLADA KOSOVA/ GOVERNMENT OF KOSOVO	
MINISTRIA E PUNËVE TË BRENDSHME-MINISTARSTVO UNUTRASNJI POSLOVA	
MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS	
Kabineti i Ministrit / Kabinet Ministra / Cabinet of the Minister	
Nr./Br./No.	Nr. i faqeve/Br. pg.
0342	1
Data/Datum/Date	18.6.2025
PRISHTINE - PRISTINA - PRISTINA	

Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria -Vlada-Government

Ministria e Punëve të Brendshme/Ministarstvo Unutrasnji Poslova
Ministry of Internal Affairs

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të **Ministrit të Punëve të Brendshme** për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet përveç çështjes A4, 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 implementimin e tyre.



Ministër i detyrues i Ministrisë së Punëve të Brendshme
Data: 18 Qershor 2025, Prishtinë

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Pitanje A4 - Manjkavosti u oblasti nabavke	U vezi sa postupkom javne nabavke „Izgradnja aneksa i sprata – DPR Priština“, Komisija za ocenjivanje ponuda Direkcije za nabavke, u skladu sa ZJN-om, Uredbom o javnim nabavkama, obaveštenjem o ugovoru i Dosijeom tendera, ocenila je ovaj postupak nabavke i jednako tretirala sve EO učesnike u skladu sa članovima 1, 6, 7, 59, 72 ZJN-a i u skladu sa odlukom TRN-a, pravilno je razmotrila sve tehničke i profesionalne kriterijume u okviru ove nabavke, kao što smo vas i obavestili na sastancima. Preporučeni EO za ugovor je predstavio realizovane ugovore iz oblasti građevinarstva koje je ocenjivala Komisija za ocenjivanje UA Policije Kosova, pri čemu su svi EO ravnopravno tretirani. Odgovorni EO sa najnižom cenom je preporučen za ugovor, u skladu sa članom 1 cilj ugovora, članom 6 ekonomičnost i efikasnost, i članom 7 jednak tretman i nediskriminacija prema ZJN-a, u ovom postupku nabavke, UA nije primila nijedan zahtev za ponovno razmatranje, ni u prvom ni u drugom stepenu, što potvrđuje pravičnost u odlučivanju prema svim EO učesnicima i predstavlja merljiv parametar uspešnosti u sprovođenju postupka javne nabavke. Svi materijali u vezi sa ovim postupkom predstavljeni su sa potpunim pristupom u sistemu e-nabavki kao i na verbalnim sastancima tokom faze revizije. Policija Kosova – Direkcija za nabavke, je takođe, u skladu sa zakonom i Uredbom o javnim nabavkama, ocenila postupak nabavke nabavka rotacionih svetala, gde je tokom faze ocenjivanja UO zatražio pojašnjenja u vezi sa autorizacijom za učešće u ovom postupku, što je takođe predstavljeno i revizorima, gde proizvođač dao ovlašćenje jednoj kompaniji da učestvuje u ovom postupku, a zvanične komunikacije koje je UO sproveo tokom januara 2024. godine u procesu ocenjivanja pokazuju da je proizvođač izjavio da je izdao ovlašćenje i katalog, ali je putem zvanične email adrese takođe izjavio da taj proizvod više nije u proizvodnji od početka 2024. godine, iz ovih razloga, priloženi dokazi, koji su takođe predstavljeni, nisu ni na koji način zanemarivali donošenje odluka, već su svi EO tretirali jednako, a u ovom konkretnom slučaju, EO koji učestvuje u ovoj aktivnosti nije počinio prevaru u javnim nabavkama, što bi predstavljalo kršenje ZJN, odnosno člana 65. i 99.2 ZJN. UA Policija Kosova Direkcija za nabavke nije zanemarila situaciju, već je postupila u skladu sa ZJN-om i Uredbama, nakon što je proizvođač izjavio da je povukao predmetni proizvod iz proizvodnje. U vezi sa tim, prilažemo svu komunikaciju, ovlašćenja, pisma, kataloge i zvanične imejllove.	Tokom faze revizije, razmatrani su i diskutovani svi materijali dostavljeni putem elektronskog sistema javnih nabavki. Ugovorni organ nije primenio isti standard tokom procesa ocenjivanja u ovom tenderu, dok je u drugoj proceduri primenjena praksa ocenjivanja koja je prethodno potvrđena i od strane TRN-a. Na osnovu postojeće dokumentacije i nedostatka novih potkrepljujućih dokaza, nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni. Nalaz se ne odnosi na članove 65 i 99.2 Zakona o javnim nabavkama (ZJN), već na član 57.1 ZJN-a, koji daje pravo Ugovornom organu da konfiskuje tender garanciju. Obaveštenje o ugovoru je objavljeno više od mesec dana pre nego što je Ekonomski operater dostavio ovlašćenje proizvođača. EO je imao dovoljno vremena da potvrdi da li je proizvođač proizvodio predmetni proizvod. Tek nakon inicijative od strane Ugovornog organa upućene proizvođaču, potvrđeno je od njihove strane da je ova linija proizvodnje obustavljena od početka 2024. godine. Na osnovu ovih informacija, smatramo da je Ugovorni organ imao osnovane činjenice i pravo da izvrši konfiskaciju tender garancije. Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.

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

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

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja

Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili

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 uključí odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključí 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 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 – označavaju ponovljena pitanja i preporuke Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Prema MRS 16, troškovi govornog sredstva dugoročne materijalne imovine (Zemljište, zgrade, mašine i oprema) uključuju: (a) njegovu kupovnu cenu, uključujući carine i poreze na nepovratne kupovine nakon komercijalnih popusta i rabata; (b) sve direktno naplative troškove za dovođenje imovine na mestu i uslovi neophodni da bude upotrebljiva na način predviđen smerom; (c) početnu procenu troškova raspadanja i uklanjanje stavke i vraćanje mesta u kojem je postavljena, obaveza kojoj je ekonomska jedinica izložena takvoj obavezi; (a) njegovu nabavnu cenu, uključujući carinske takse i nepovratne takse na kupovinu nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; (b) svi direktno naplativi troškovi za dovođenje imovine u mestu i uslovi neophodni da bude upotrebljiva na način predviđen smerom; (v) početnu procenu troškova odmotavanja i uklanjanja stavke i vraćanje mesta u kome je postavljena, obavezu za koju se ekonomska jedinica izlaže prema takvoj obavezi.
- ⁶ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- ⁷ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.