



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE SUVA REKA ZA 2024. GODINU

Priština, Maj 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 JP na nalaze revizorskog izveštaja

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Suva Reka 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 Suva Reka (OS), 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, Godišnji finansijski izveštaji opštine Suva Reka, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba MF, br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- B1 Pogrešna klasifikacija rashoda u različitim ekonomskim kategorijama u iznosu od 2,507,110€.
- A1 Potcenjivanje neizmirenih obaveza za 42,118€.
- A2 Kontingentne obaveze prikazane u članu 18 u godišnjem finansijskom izveštaju su precenjene za 19,786€.
- B2 Precenjivanje računa potraživanja za 10,685€.

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

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. 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 Suva Reka 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

- A3 U 15 isplata u ukupnoj vrednosti od 305,213€, izvršene su izmene u izdvojenim iznosima budžeta kapitalnih projekata bez odobrenja Skupštine opštine.
- A4 U dva slučaja, kancelarija za nabavke je navela naziv proizvođača u predmeru i predračunu.
- A5 U ugovoru sa cenama po jedinici, utrošena vrednost određene kategorije je premašila vrednost dozvoljenu za trošenje prema težini.
- A6 Nepravilna upotreba javnog okvirnog ugovora.
- B3 Nepoštovanje koraka za obradu uplata u skladu sa Pravilom.
- B4 Dodela subvencija nije u skladu sa javnim pozivom.
- B5 Nedostatak implementacionih projekata.
- B6 Nedostaci u bazi podataka obveznika poreza na imovinu.
- A7 Nedostatak izveštaja o prisustvu na radnom mestu.
- A8 Opština nije uspeła da verifikuje 20% oporezive imovine.
- A9 U pet (5) slučajeva u iznosu od 45,453 €, ne kapitalna imovina ispod 1,000€ nije registrovana u sistemu e-imovine.
- B7 Kašnjenje u plaćanju obaveza prema izvođačima radova.

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.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

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 je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Suva Reka.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment opštine Suva Reka je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Suva Reka 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 Suva Reka sa svim primenljivim politikama Opštine Suva Reka, 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 Suva Reka.
- 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 gde su potrebna značajna poboljšanja, oko finansijskog upravljanja i kontrole. Očigledne slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: pogrešna klasifikacija rashoda, promene u izdvojenim budžetskim iznosima za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine, nepoštovanje koraka tokom obrade plaćanja, nedostaci u nabavci, precenjivanje računa potraživanja i kontingentnih obaveza, ocenjivanje prijava poljoprivrednika suprotno javnom pozivu, kašnjenje u plaćanju računa, koji su u nastavku dati na razmatranje u vidu nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima i da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa ovlašćenjima u pogledu upravljanja sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine. Ovaj izveštaj je rezultirao sa 19 preporuka, od kojih je 10 novih i 9 ponovljenih

Vredi napomenuti da su tokom 2024. godine izvršene isplate iz Trezora, na osnovu sudskih/izvršnih odluka u iznosu od 4,133,857 €, od ovog iznosa, 4,107,583€ je plaćeno za kolektivni ugovor, ostatak za eksproprijaciju (3,330 €), i (22,994 €), za ekonomske operatere. Prema opštinskom registru, glavni dug iznosio je 3,110,269 €, dok su 1,023,588 € bili troškovi kamata i ostali troškovi sudskog/izvršnog postupka.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Pogrešna klasifikacija rashoda

Nalaz Član 18. stav 3. Finansijskog pravila br. 01/2013/MF o trošenju javnog novca, predviđa da "Rashodi treba da imaju adekvatne kodove, određene Administrativnim uputstvom o planu računovodstva. U računovodstvenom planu Trezora, definisane su odgovarajuće šifre i kategorije rashoda koje BO moraju da primenjuju.

Prema podacima koje je dostavila opština, došlo je do pogrešne klasifikacije rashoda u ekonomskim kategorijama u iznosu od 2,507,110€. Od ove vrednosti, trezor je, prema izvršnoj/sudskoj odluci, isplatio za jubilarne plate, obrok i kvalifikacije za nastavnike iz kategorije kapitalnih investicija 1,620,470€, robe i usluge i komunalije 727,927€, a iz subvencija i transfera 109,044€. Takođe, iz kategorije robe i usluga opština je uplatila 49,669€, koji po prirodi spadaju u kategoriju kapitalnih investicija.

Do toga je došlo zbog nedostatka budžetskih izdvajanja u ekonomskoj kategoriji adekvatnih za realizaciju plaćanja sudskih/izvršnih odluka kao i lošeg budžetiranja i planiranja budžeta.

Uticaj Isplate iz neadekvatne kategorije dovode do prikazivanja pogrešnih podataka u finansijskim izveštajima opštine, gde podaci za kategorije rashoda nisu tačni i kao takvi daju pogrešne informacije za korisnike GFI.

Preporuka B1 Predsednik treba obezbediti da su preduzete sve radnje da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima (ili da se sredstva preraspodele kada je to potrebno i moguće), da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A1 - Potcenjivanje neizmirenih obaveza

Nalaz Član 6 Uredbe MF. br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija predviđa da: "Budžetske organizacije vode tačne potpune računovodstvene evidencije, ažurirane i u skladu sa važećim zakonom na snazi, za sve finansijske podatke i ostale ne finansijske informacije".

Odnos neizmirenih obaveza (1,666,133€), prikazan u članu 17. GFI, potcenjen je za 42,118€, jer je faktura u iznosu od 87,118€ plaćena za 45,000€, dokle preostali neplaćeni deo nije prijavljen kao obaveza.

Do toga je došlo kao rezultat ne dobrih kontrola u kancelariji za finansije da pravilno izveštavaju opštinske obaveze.

Uticaj Ne prikazivanje svih neizmirenih obaveza u GFI utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici GFI dobijaju netačne informacije o neizmirenim obavezama.

Preporuka A1 Predsednik mora da obezbedi da će kancelarija za finansije predstaviti sve neizmirene obaveze GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A2 - Precenjivanje kontingentnih obaveza

Nalaz Član 6 Uredbe MF. br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija predviđa da: "Budžetske organizacije vode tačne potpune računovodstvene evidencije, ažurirane i u skladu sa važećim zakonom na snazi, za sve finansijske podatke i ostale ne finansijske informacije".

Kontingentne obaveze u iznosu od 5,734,158€ prikazane u članu 18 Godišnjeg finansijskog izveštaja (GFI) su procenjene za 19,786€, zbog činjenice da je tužba u iznosu od 81,620€ pogrešno prikazano umesto da se prikazuje vrednost od 61,834€.

Prikazivanje kontingentnih obaveza u netačnim vrednostima je rezultat nepažnje službenika koji vodi evidenciju o potencijalnim obavezama, kao i nedovoljnosti interne kontrole od strane glavnog finansijskog službenika za proveru vrednosti prilikom prikaza kontingentnih obaveza u GFI.

Uticaj Prikaz kontingentnih obaveza u netačnim vrednostima utiče na to da se zainteresovana strane ili korisnici GFI-a nepravilno i netačno budu obavешteni o vrednosti kontingentnih obaveza.

Preporuka A2 Predsednik mora da obezbedi da prilikom pripreme GFI, kontingentne obaveze budu procenjene i predstavljene sa tačnim vrednostima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B2 - Precenjivanje računa potraživanja

Nalaz Član 10. stav 1.1 Zakona br. 06/L-005 o porezu na imovinu, propisuje da "Porez na nepokretnu imovinu neće se plaćati za nepokretnu imovinu koja je u vlasništvu institucija Republike Kosovo".

Iz naših testova za račune potraživanja, u slučaju u iznosu od 10,685€ primetili smo da je opština opteretila porezom imovinu/parcelu koja je bila u javnoj svojini, gde su shodno tome računi potraživanja prijavljeni u GFI procenjeni za ovu vrednost. Treba

napomenuti da je opština tokom faze izvršenja revizije 2025. godine preduzela potrebne radnje i ispravila ovo pitanje.

Nedostatak adekvatnog pregleda od strane opštine za primenu opštinskog poreskog opterećenja na nepokretnu imovinu učinilo je da računi potraživanja budu precenjivanja.

Uticaj

Primena poreskog opterećenja na nepokretnu imovinu koje su u javnoj svojini direktno je uticala na precenjivanje računa potraživanja.

Preporuka B2

Predsednik mora da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola tokom fakturisanja poreza na imovinu u slučajevima kada se porez na imovinu naplaćuje na imovinu koja je zakonom izuzeta, da preduzme neophodne radnje za ispravku i odraz u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A3 - Promene u izdvojenim iznosima budžeta kapitalnih projekata bez odobrenja Skupštine opštine

Nalaz

Član 16 stav 11 Zakona br. 08/l-260 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2024. godinu predviđa da "Izmene u iznosima budžetskih izdvajanjima za postojeće projekte kao rezultat transfera i/ili preraspodele, prikazane u tabeli 4.2, uključujući sopstvene prihode prenete, kao i registrovane u ISUJFK, moraju biti unapred odobrene od strane Skupštine opštine".

U 15 isplata* kapitalnih investicija, u ukupnoj vrednosti od 305,213 €, sredstva su dobijena od drugih projekata odobrenih u Zakonu o budžetu. Sredstva su isplaćena nakon što im je predsednik opštine dozvolio da se prebace sa jednog projekta na drugi po zahtevu nadležne direkcije. Međutim, za ove promene u budžetskim iznosima za projekte, nisu tražena niti dobijena odobrenja od Skupštine opštine.

Do toga je došlo jer je Ministarstvo finansija izvršnim odlukama iz kapitalnih projekata isplatilo obaveze po kolektivnom ugovoru u obrazovanju za obroke, kvalifikacije, transport.

Uticaj

Izmene iznosa budžeta bez odobrenja Skupštine opštine mogu umanjiti transparentnost i odgovornost u odlukama o korišćenju javnih sredstava. Oni takođe mogu imati negativan uticaj na implementaciju postojećih projekata sprečavanjem dovoljnog finansiranja za njih.

Preporuka A3

Predsednik mora obezbediti da za svaku izmenu iznosa budžeta odobrenih projekata u zakonu o budžetu, unaprede dobije odobrenje Skupštine opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A4 - Proizvođačka specifikacija u predmeru i predračunu

Nalaz

Član 17 stav 2 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa da se "Neće se izdavati specifikacija koja se odnosi na konkretan žig, marku, patent, dizajn, tip, specifično poreklo, proizvođača, sastavljača, katalog ili broj artikla. Kada ne postoji drugi precizan ili odgovarajući način da se karakterišu zahtevi osim reference, koristi se opis, praćen rečima "ili ekvivalent".

Kancelarija za nabavku u predmeru i predračunu projekata "Izgradnja sportskih hala u OSŠ Naum Veqilharkhi-Muhlan" u vrednosti od

279,999€, i “Izgradnja sportskih sala u OSŠ Shaban Mazreku-Sopije” u vrednosti od 268,480€, kao što je naziv proizvođača, imao je nekoliko pozicija kao što je pomenuti proizvođač: Stolarski radovi odnosno pod-pozicije 13.7, 13.8, 13.11, 13.12, 13.13 u vezi nabavke i montaže vrata koristi se naziv proizvođača Horman ili sl.

Isto tako, u poziciji 4, Mašinske instalacije, odnosno na poziciji 4.6, koja se bavi nabavkom i montažom radijatora, koristi se naziv proizvođača Kosova Term ili slično Gnjlane.

Ovo se desilo zbog nepostojanja kontrole kancelarije za nabavke da bi se sprečilo navođenje imena proizvođača u predmeru i predračunu.

Uticaj Specificiranje imena proizvođača u predmeru i predračunu i može uticati na konkurenciju i nejednak tretman ekonomskih operatera.

Preporuka A4 Predsednik mora da obezbedi da kancelarija za nabavku neće objaviti tendersku dokumentaciju ako je ime proizvođača navedeno u predmeru i predračunu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje A5 - Realizacija ugovorenih količina po jediničnoj ceni koja nije u skladu sa težinom navedenom u tenderskom dosijeu

Nalaz Član 17. tenderskog dosijea, stav 35. Na osnovu Uredbe br. 001/2022 za javnu nabavku, predviđa da „Uvek kada Ugovoreni autoritet (UO) ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UA mora da odredi težinu na osnovu značaja svake kategorije usluga kako bi UA mogao da odredi koja je ponuda sa najnižom cenom na osnovu bodovanja. Sledstveno tome, težina koje se odnosi na kategoriju, mora biti urađeno na osnovu težine i značaja odgovarajuće kategorije, to znaci da realizovana količina (potrošeni) iznos ne može i ne bi trebalo da se razlikuje od izveštaja prema težini datoj u dosijeu tendera. Menadžer ugovora ostaje odgovoran za jasno dokazivanje da je naručena i utrošena količina u skladu sa datom težinom i stvarnim potrebama UA“.

Javni okvirni ugovor sa jediničnom cenom „Izrada i pregled projekata“ procenjene vrednosti od 85,900 €, kategorija E “Izrada idejnih i glavnih projekata umetničkih dela” preračunat je sa 5% i kada se to iskaže u vrednosti znaci da je 4,295 €. Ova kategorija je realizovana 57,884 €, odnosno sa viškom od 53,589 €. Vredi napomenuti da ukupan ugovor nije prekoračen.

Do prekoračenja je došlo kao rezultat lošeg nadzora od strane menadžera projekta.

- Uticaj** Prekoračenje rashoda dozvoljenih količina prema težini koja mu je dodeljena u tenderskom dosijeju i u ugovoru utiče na nedostatak transparentnosti u donošenju odluke o odabiru ponude sa najnižom cenom. Ovo takođe može uticati na povećanje planiranih budžetskih rashoda i nerealizaciju ostalih preračunati kategorija prema ugovoru.
- Preporuka A5** Predsednik mora obezbediti da se upravljanje ugovorom od strane menadžera projekta vrši u skladu sa zakonskim zahtevima, tako da se okvirni javni ugovor sa jediničnom cenom realizuje u potpunosti u skladu sa težinom definisanom u dosijeju tendera.
- Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

Pitanje A6 – Pogrešna upotreba javnog okvirnog ugovora

- Nalaz** Član 54-Okvirni ugovori, odnosno stav 54.2 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa da je "Javni okvirni ugovor opšti uslov sporazuma između ugovornih organa i ekonomskih operatera za snabdevanje, usluge i radove (popravke/održavanje), kojim se utvrđuju uslovi prema kojima se pomoćni ugovori ili davanje naloga mogu obavljati u skladu sa uslovima sporazuma. Isto tako, stav 54.15 predviđa, između ostalog, da „Kad god ugovorni autoritet ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UA mora odrediti težinu na osnovu značaja svake „kategorije usluga” ili svake „stavke” kako bi ugovorni autoritet mogao da odredi koja je ponuda sa najnižom cenom).

Kancelarija za nabavke je greškom koristila vrstu okvirne jedinične cene javnog ugovora za radove za kapitalni projekat "Izgradnja i rekonstrukcija lokalnih puteva u gradovima i selima" sa jediničnom cenom od 345 €, a procenjenom vrednošću od 600,000 €. Ugovor ne bi trebalo da bude javni okvirni ugovor sa jediničnom cenom već ugovor o radu sa fiksnom cenom, pošto su javni okvirni ugovori za radove po propisu dozvoljeni samo u slučajevima kada se radi o izvođenju radova na popravci/održavanju ali ne i za izgradnju puteva.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka provera od strane kancelarije za nabavke da poštuje zakonske zahteve u vezi sa javnim okvirnim ugovorom za radove.

- Uticaj** Nepravilno korišćenje tipa okvirnog javnog ugovora sa cenom po jedinici za radove na izgradnji puta može da izazove probleme tokom realizacije projekta jer količine u pozicijama predmeta i određena nisu pravilno definisane. Oni na svakoj poziciji su sa količinom 1.

Preporuka A6 Predsednik mora da obezbedi da su preduzete sve neophodne radnje kako bi kancelarija nabavke sprovela odgovarajući ugovor kako je predviđeno zakonskim propisima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B3 - Nepoštovanje koraka za obradu plaćanja u skladu sa Pravilom

Nalaz Član 22 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, definiše korake za proces plaćanja, gde se prvo sastavlja zahtev za kupovinu, izdaje se nalog za kupovinu, izveštaj o prijemu robe, a zatim Ekonomski operater donosi fakturu za plaćanje.

Od 59 uzoraka testiranih u okviru suštinskog ispitivanja kapitalnih investicija, primetili smo da u 23 slučaja u iznosu od 1.173.776€ nisu ispoštovani koraci za obradu plaćanja, gde je prvo prihvaćena faktura i stanje za izvršene radove, a zatim je izdat nalog za kupovinu.

To je bilo kao posledica neuspeha kontrola od strane kancelarije za nabavke, pošto kancelarija za nabavke nije poštovala korake za obradu isplata prema finansijskom pravilu.

Uticao Nepoštovanje koraka za obradu plaćanja može dovesti do povećanja opštinskih obaveza prema ekonomskim operaterima.

Preporuka B3 Predsednik mora obezbediti da će kancelarija za nabavke pratiti sve korake u postupku plaćanja definisanim Finansijskim pravilom za trošenje javnog novca.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B4 - Nepoštovanje kriterijuma definisanim u javnom pozivu za subvencionisanje poljoprivrednika sa platenicima u poljoprivredi

Nalaz Na osnovu poziva za prijavu br. 08-15 od 26.02.2024.godine Direkcije za poljoprivredu za subvencionisanje izgradnje platenika u Opštini Suva Reka, među kriterijumima potrebnim za prijavu je i uslov da podnosioci zahteva poseduju najmanje 0,5ha poljoprivrednog zemljišta.

Primetili smo da pet (5) korisnika platenika nije dostavilo dokaze da poseduju najmanje 0,5 ha poljoprivrednog zemljišta.

To toga je došlo kao rezultat neodgovornosti komisije za ocenjivanje koja je odlučila da odobri zahtev koji nije u skladu sa kriterijumima poziva.

Uticao Subvencionisanje koje nije u skladu sa javnim pozivom negativno

utiçe na ostale podnositelce zahteva na transparentnost procesa dodele subvencija.

Preporuka B4

Predsednik treba da poboljša proces vrednovanja za dodelu subvencija, obezbeđujući da samo podnositelci zahteva koji ispunjavaju kriterijume imaju koristi od subvencije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).

Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B5 - Nedostatak implementacionih projekata

Nalaz

Član 19 tehničkih specifikacija, stav 17 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa, između ostalog, da je "Ugovorni autoritet je odgovoran za izradu izvedenog projekta i koji mora biti priložen (takođe u elektronskoj opremi) Tehničkim specifikacijama, koje su deo tenderskog dosijea. Ugovorni autoritet nije dozvoljeno izdavanje detalja tenderske dokumentacije bez priloženog opisa tenderske dokumentacije".

Naše testiranje je pokazalo da za tri (3) kapitalna projekta nije pripremljen izvršni projekat. Predmeti se tiču projekata:

Projekat "Izgradnja i rekonstrukcija lokalnih puteva u gradovima i selima" vredan 600,000 €.

Projekat "Izgradnja i rehabilitacija kanalizacije u Suvoj Reci i selima Samadradze, Blace, Slapuzan, Peqan, Semetisht, Reshtan Studencan i Kasterc" Lot 2 u iznosu od 223,550€.

Projekat "Izgradnja lokalnih puteva u selu Bukoš" u vrednosti od 28,147€.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka kontrole od strane kancelarije za nabavke pošto je obavljala aktivnost nabavke u odsustvu izvršnog projekta za konkretne projekte

Uticaj

Nedostatak izvršnog projekta može da izazove poteškoće u realizaciji projekata u fazi izvođenja, i povećava rizik da će se tokom procesa izvođenja projekta pojaviti različite prepreke kako u stručnom aspektu, tako i u kašnjenju radova ili čak u povećanju rashoda projekata.

Preporuka B5

Predsednik mora da obezbedi jačanje kontrole i da prati sprovođenje zakonskih uslova, kako bi se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova unapred obezbedila izrada izvedenih projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B6 - Nedostaci u bazi podataka obveznika poreza na imovinu

Nalaz Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 12, navodi da je opština odgovorna za evidentiranje i upravljanje podacima o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu kako je definisano podzakonskim aktom.

Pored toga, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje za porez na imovinu, obavestilo je opštine o donetoj odluci za registraciju ličnog broja u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, kako bi se izbegla duplikacija/ili nepravilnosti i obezbedila efektivna primena ovog člana.

Analizom baze podataka o porezu na imovinu utvrđeno je da 1.309 obveznika fizičkih lica nema svoje matične brojeve u ovoj bazi podataka.

Do toga je došlo kao rezultat ne proveravanja imovine u pitanju i ne ažuriranja unosa u sistemu poreza na imovinu od strane opštinske jedinice za porez na imovinu.

Uticaj Nedostatak podataka u data bazi za lične identifikacione brojeve poreskih obveznika predstavlja nedostatak i potencijalno može uticati na nezakonitu korist nekih ranijih poreskih obveznika, odbitak dozvoljen za primarno prebivalište.

Preporuka B6 Predsednik mora preduzeti neophodne radnje kako bi osigurao da baza podataka poreza na imovinu bude popunjena svim sopstvenim brojevima poreskih obveznika.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A7 - Nedostatak izveštaja o prisustvu na posao

Nalaz članom 17 Uredbe (VRK) br. 04/2024 dokazi o prisustvu na radnom mestu, između ostalog, predviđaju "Javni službenik je dužan da bude upisan u elektronski registar prisustva na radnom mestu. Kontinuitet rada javnog službenika se dokazuje registracijom u elektronski sistem koji se administrira u skladu sa relevantnim zakonskim propisima koji su na snazi radi zaštite sopstvenih podataka. Kada to iz tehničkih razloga nije moguće, kontinuitet rada javnog službenika ostvaruje se upisom u matične knjige." Nedostatak dokaza o prisustvu na radnom mestu od strane službenika se računa kao odsustvo sa posla.

Tokom testiranja 40 uzoraka za kategoriju plata i dnevnica, identifikovali smo da za četiri (4) opštinskih službenika nije bilo dokaza o redovnom dolasku na posao, od čega jedan (1) službenik nije imao dokaz u periodu od 12 meseci, dok za ostala tri (3) službenika nije bilo dokaza za period od 4 do 6 meseci.

Ovo se desilo kao rezultat propusta službenika da se evidentiraju u elektronskom registru prisustva na radu kao i nedostatka unutrašnje kontrole za nadzor evidencije o radu službenika.

Uticaj Nedostatak izveštaja o prisustvu predstavlja nepravilnosti, stvara nejasnoće i neizvesnost da li su opštinski službenici redovno dolazili na posao i da li je njihova isplata bila opravdana radom.

Preporuka A7 Predsednik mora obezbediti da se opštinski službenici redovno evidentiraju u evidenciji prisustva na radu i to se dokazuje kroz izveštaje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A8 - Nedostaci u inspekciji opštinskih objekata

Nalaz Član 15 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, stav 2 predviđa „Inspeksijske aktivnosti se sprovode svake godine za najmanje dvadeset procenata (20%) svih objekata na teritoriji opštine i samo kada je to neophodno za parcele“. Takođe, stav 1. ovog člana predviđa „Opština vrši pregled nepokretnosti na teritoriji opštine. Opština može angažovati privatnog inspektora za pomoć u obavljanju inspeksijskih poslova“.

Tokom 2024. godine opština nije ispunila zakonsku kvotu od 20% za pregled objekata. Uprkos planiranju pregleda 3.555 objekata od ukupno 17.777 tokom godine, geodeti su uspeli da pregledaju 1.868 objekata ili samo 10,50%.

Prema potvrdi odgovornog službenika poreza na imovinu, i pored uložениh napora, to se desilo kao posledica nedostatka dovoljnog osoblja za vršenje inspekcija, izazova na terenu da se dobiju informacije od vlasnika objekata, u nekim slučajevima nepostojanja internet mreže na terenu i dr.

Uticaj Nekontrolisane 20% objekata može rezultirati procenjenim ili potčinjenim poreskim opterećenjem za poreske obveznike.

Preporuka A8 Predsednik mora obezbediti da se izvrši provera 20% nepokretne imovine, tako da se eventualne promene imovine integrišu u bazu podataka kako bi se odrazila tačna poreska obaveza.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A9 - Ne registracija ne kapitalne imovine u sistemu e-imovine

Nalaz Uredba MF-BR. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.3. utvrđuje da “Kapitalna imovina

mora biti registrovana u ISUJFK, dok se ne kapitalna imovina i zalihe moraju registrovati u sistemu "e-imovina".

Naše testiranje je pokazalo da u pet (5) slučajeva u iznosu od 45,453€, ne kapitalna imovina ispod 1,000€, od Direkcije za obrazovanje, nije registrovana u sistemu e-imovine.

Do ne registracije ne kapitalne imovine u sistemu e-imovine došlo je zbog toga što je službenik za imovinu koji je uknjižio ne kapitalnu imovinu za direktora prosvete bio na porodijskom odsustvu.

Uticaj Ne registrovanje svih ne kapitalnih sredstava ispod 1,000€ u e-registru imovine utiče na netačno izveštavanje ne kapitalne imovine u finansijskim izveštajima.

Preporuka A9 Predsednik treba da poveća unutrašnje kontrole kako bi obezbedio registraciju imovine ispod 1,000€, u računovodstvenim registrima e-imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B7 - Kašnjenje u plaćanju obaveza

Nalaz Član 39.1 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti predviđa da je „finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučena dobra i usluge i/ili rad za budžetsku organizaciju budu plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa ili zahteva za plaćanje od relevantne budžetske organizacije“.

U četiri (4) slučaja u iznosu od 135,642€, primetili smo da opština nije ispunila svoje finansijske obaveze u roku od 30 dana. Ove fakture primljene 2024. godine nisu plaćene sve dok nismo bili na reviziji (februar) 2025. godine.

To se desilo jer opština nije imala dovoljna finansijska sredstva i ulazila je u obaveze bez odgovarajuće analize budžeta.

Uticaj Kašnjenje u izvršavanju obaveza može prouzrokovati dodatne rashode opštini jer se može suočiti sa tužbama gde pored vrednosti fakture mora platiti i dodatne troškove uključujući kamatu, kamatu i sudske troškove.

Preporuka B7 Predsednik mora da obezbedi da se stupanje u obaveze vrši tek nakon što su budžetska sredstva unapred opredeljena, kao i da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u roku od 30 dana od dana prijema računa kako bi se izbegla dodatna plaćanja kamata po sudskim/izvršnim odlukama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Planirani sopstveni prihodi za 2024. godinu iznosili su 2.252.469 €, dok je ostvareno 2.450.094 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Takođe, opština je za 2024. godinu primila prihode od saobraćajnih kazni, sudskih kazni i prihode od Agencije za šumarstvo u ukupnom iznosu od 504.248€.

Pitanje B8 - Nedostatak redovnog izveštavanja o korišćenju opštinske imovine

Nalaz član 22 stav 2 Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i razmeni nepokretne imovine opštine, propisuje da je „Predsednik opštine dužan da u svojim redovnim šest (6) mesečnih izveštaja podnosi Skupštini opštine poseban izveštaj za praćenje izvršenja ugovora i ispunjenja svrhe davanja na korišćenje nepokretnosti za korišćenje i ostvarivanja svrhe za korišćenje“.

Opština je pripremala redovne šest (6) mesečnih izveštaja, ali ti izveštaji nisu sadržali informacije u vezi sa praćenjem sprovođenja ugovora u vezi sa obezbeđivanjem opštinske imovine. Čak i 2024. godine, opština je potpisala četiri (4) nova ugovora o korišćenju opštinske nepokretnosti i obnovila tri (3) druga ugovora, ali nije prijavila svrhu njihovog stavljanja u upotrebu i nadzor nad njima.

Uzrok nastanka je nedostatak unutrašnje kontrole u vezi sa prijavljivanjem i nadzorom ugovora o korišćenju opštinske nepokretnosti.

Uticaj Nedostatak izveštavanja za praćenje ugovora o opštinskoj imovini koja je data na korišćenje, pored toga što stvara zakonsku neusaglašenost i utiče na punu realizaciju prihoda.

Preporuka B8 Predsednik je dužan da obezbedi da redovni šest (6) mesečnih izveštaja sadrže i poseban izveštaj za praćenje realizacije ugovora i ispunjenja svrhe davanja nepokretnosti na korišćenje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 7.850.524€, od čega je u 2024. godini potrošeno 7.693.387€. One se odnose na izgradnju lokalnih puteva, izgradnju kanalizacije, izgradnju obrazovnih i zdravstvenih objekata, uređenje parkova.

Pitanje B9 - Kašnjenje u realizaciji projekata

Nalaz

Uredba br. 001/2022 o javnoj nabavci, odgovornosti menadžera projekta/ugovora, stav 70.23 tačka b predviđa da "Menadžer ugovora obezbeđuje da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru". Takođe, svaki ugovor ima definisan rok za realizaciju.

Primetili smo da opština u tri slučaja nije izvela radove prema dinamičkom planu predviđenom ugovorom, i to:

- Ugovor o projektu "Izgradnja i uređenje kolektora u ulici Skenderbeu" potpisan 21.07.2023.godine u vrednosti od 929,426€, sa rokom realizacije od 52 kalendarska dana. Ovaj projekat je do kraja 2024. godine još uvek bio nezavršen;
- Projekat „Izgradnja trga Brigade 123 – nastavak“. Ugovor potpisan 13.11.2023. godine, u vrednosti od 1.388.907€, sa rokom realizacije 160 kalendarskih dana. Ovaj projekat je do kraja 2024. godine još uvek bio nezavršen; I
- Projekat „Izgradnja parkova sa igralištima u selima: Duel, Blace, Vranik i Mushtisht" potpisan je ugovor 07.08.2024, u vrednosti od 86,356,95€, sa periodom realizacije od 90 kalendarskih dana. Ovaj projekat do kraja 2024. godine je još uvek bio nezavršen.

Do toga je došlo kao rezultat neuspeha projektnih menadžera da prate sprovođenje ugovora u skladu sa planom predviđenim ugovorom.

Uticaj

Ne realizacija projekata prema uslovima ugovora uticala je na to da opština ne postigne definisane ciljeve i može izazvati budžetske poteškoće za naredne godine.

Preporuka B9

Predsednik mora da obezbedi adekvatne mehanizme za jačanje kontrola u nadzoru nad realizacijom projekata, kako bi oni bili završeni na vreme prema dinamičkom planu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.3 Të arkëtueshmet

Opština Suva Reka je u GFI iz 2024. godine otkrila potraživanja u ukupnoj vrednosti od 8,102,263€. Ovaj iznos se sastoji od potraživanja za porez na imovinu u iznosu od 4,894,183 €, poreza na poslovanje za obavljanje delatnosti koja nije naplaćena u iznosu od 2,570,177 €, potraživanja od zakupnine za korišćenje javne površine u iznosu od 256,327 €, kao i potraživanja za zakupninu u iznosu od 57,38 €. U poređenju sa prethodnom godinom, R/P u 2024. godini je povećan za 464,708 € ili 6,08%.

Pitanje A10 - Nedostatak dovoljnih radnji za naplatu potraživanja

Nalaz

član 26. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnosti, propisuje da "Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlašćenja da naplate neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) €". Zakon br. 08/L-244 o izmenama i dopunama Zakona br. 06/L-055 o porezu na nepokretnosti, član 6 precizira da se za poresku 2024. i naredne poreske godine poreska obaveza za nerezidente može platiti u jednoj rati, najkasnije do 30. septembra relevantne poreske godine. Uredba o opštinskim taksama, taksama i kaznama u opštini Suva Reka, član 5 precizira da se sve uplate opštinskih taksi vrše prema iznosima definisanim ovom uredbom, dok su rokovi za naplatu navedeni u obračunu.

Tokom testiranja uzoraka za račune potraživanja, mi smo identifikovali da u devet (9) neplaćenih slučajeva za porez na imovinu u iznosu od 23,848 €, kao i osam (8) neplaćenih slučajeva u iznosu od 76,074 € za porez na poslovanje za obavljanje delatnosti, opština nije preduzela potrebne i dovoljne radnje za naplatu računa tokom godina, uprkos činjenici da su ovi računi sprovedeni tokom godina. Treba napomenuti da su ukupni R/P za gore pomenuti porez/porez prikazan u iznosu od 7,464,360 €, odnosno njihovo učešće u ukupnom R/P predstavljenom u GFI 2024 iznosi 92%.

Povećanje potraživanja je rezultat nedostatka dovoljnih unutrašnjih kontrola, nepostojanja neophodnih i dovoljnih radnji u pogledu naplate R/P, kao i nepostojanja strategije za naplatu.

Uticaj

Neostvarivanje planiranih prihoda povećava rizik neuspeha planiranih projekata iz sopstvenih sredstava. Zastarelost potraživanja otežava ili čak onemogućava njihovu naplatu.

Preporuka A10

Predsednik mora da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje računima potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, analizirati uzroke povećanja potraživanja i kreirati strategije za njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i implementaciji budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, utrošak sredstava i inkasirane prihode po ekonomskim kategorijama. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	22,084,868	25,425,215	25,077,790	21,129,662	18,020,858
Grant Vlade – Budžet	19,832,399	20,918,381	20,823,286	18,726,949	15,517,044
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	107,682
Prenete iz prethodne godine	0	1,647,498	1,630,152	631,930	494,061
Sopstveni prihodi	2,252,469	2,252,469	2,166,578	1,386,174	1,750,633
Unutrašnje donacije	0	1,656	0	0	4,540
Spoljne donacije	0	605,211	457,774	384,609	146,898

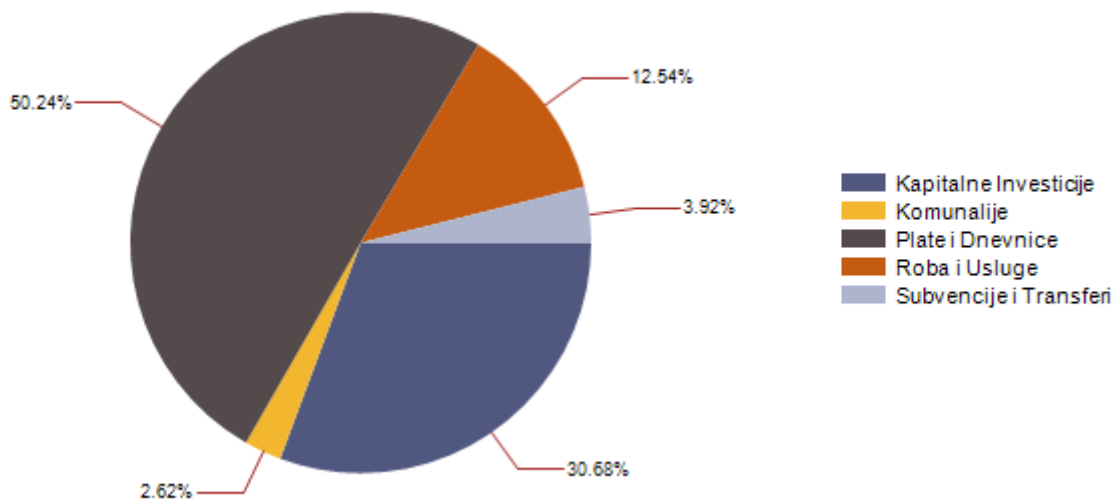
Konačni budžet u odnosu na početni budžet je povećan za 3,340,347€. Ovo povećanje je došlo od granta Vlade od 1,085,982€, prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine od 1,647,498€, kao i donacija od 606,867€.

Opština je potrošila oko 99% konačnog budžeta, što predstavlja dobar učinak budžeta.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	22,084,868	25,425,215	25,077,790	21,129,662	18,020,858
Plate i Dnevnice	11,342,580	12,599,430	12,598,863	10,612,785	9,303,713
Roba i Usluge	3,178,428	3,257,145	3,145,973	3,019,067	2,470,247
Komunalije	586,630	735,519	657,205	339,610	382,760
Subvencije i Transferi	955,000	982,597	982,362	899,574	676,958
Kapitalne Investicije	6,022,230	7,850,524	7,693,387	6,258,627	5,187,180

Objašnjenja za promene budžeta u ekonomskim kategorijama su data u nastavku: Konačni budžet za plate i dnevnice je povećan za 1,256,850 €, u poređenju sa početnim budžetom. Ovo povećanje dolazi od odluka Vlade Kosova u iznosu od 1,206,850 €, kao i povećanje od 50,000 €, od prenetih sopstvenih prihoda. Konačni budžet za robe i usluge je povećan za 78,717€. Ovo povećanje dolazi kao povećanje od neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine za 76,561 €, kao i povećanje od donacija za 2,156 €. Rashodi iz ove kategorije se, između ostalih, odnose na plaćanja za nabavku, opremu informacione tehnologije, održavanje i servisiranje, čišćenje objekata. Trezor iz ove kategorije je, prema izvršnim/sudskim odlukama, isplatio 432,199€, za obroke, kvalifikacije u obrazovanju, obaveze po kolektivnom ugovoru. Konačni budžet opštine je povećan za 148.889€, od neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine. Iz ove kategorije, prema izvršnim/sudskim odlukama, trezor je uplatio 295,728€, na primer, kvalifikacije u obrazovanju, obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora. troškovi se odnose na uplate za podršku nevladinim organizacijama, pojedincima, kao i troškove koje vrši trezor prema izvršnim/sudskim odlukama za takve stvari, kvalifikacije u obrazovanju u iznosu od 109,044€. Konačni budžet za kapitalne troškove u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 1,828,294€. Ovo povećanje je rezultat prenosa neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine za 1,344,451 €, povećanja od donacija za 604,711 € i smanjenja kategorije kapitalnih investicija od 120,868 €, odlukom Vlade. Rashodi iz ove kategorije se, između ostalog, odnose na plaćanja za kapitalne projekte kao što su izgradnja lokalnih puteva, uređenje vodovoda i kanalizacije, izgradnja objekata, sportskih terena. Vredi napomenuti da je trezor iz ove kategorije, prema izvršnim/sudskim odlukama, uplatio 1,620,470€, na primer, stručna sprema, obaveze po kolektivnom ugovoru.



Planirani sopstveni prihodi za 2024. godinu iznosili su 2,252,469 €, dok je ostvareno 2,450,094 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Takođe, opština je za 2024. godinu primila prihode od saobraćajnih kazni, sudskih kazni i prihode od Agencije za šumarstvo u ukupnom iznosu od 504,248€. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planiraju i realizuju resorna ministarstva.

Iz tabele u nastavku se vidi da su poreski prihodi od poreza na imovinu i nepokretnosti ostvareni samo 53,18% i to je rezultat toga da opština nije uspela da ostvari plan prihoda. Shodno tome, računi potraživanja za ovu kategoriju su takođe povećani.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	2,252,469	2,252,469	2,450,094	2,397,438	1,834,297
Poreski prihodi	1,323,396	1,323,396	544,389	1,023,369	884,224
Neporeski prihodi	929,073	929,073	1,905,705	1,374,069	950,073

4 Napredak u implementaciji preporuka

Revizorski izveštaj za GFI za 2023. rezultirao je sa 10 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan, koji predstavlja način na koji će implementirati date preporuke. U Skupštini opštine razmatran je revizorski izveštaj za 2023. godinu. Do kraja naše revizije, jedna (1) preporuka je sprovedena, a devet (9) preporuka još uvek nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

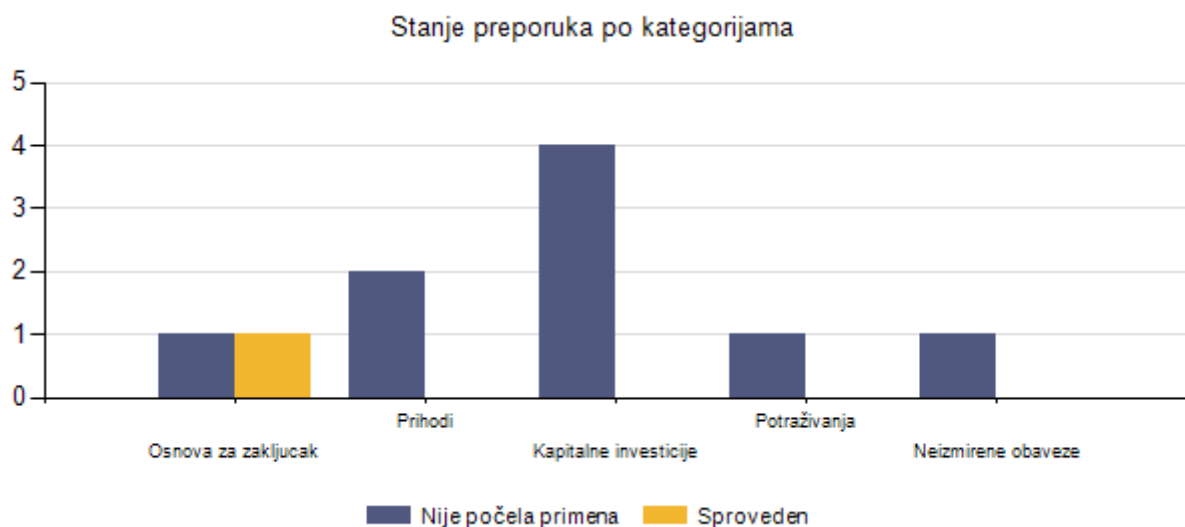


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Polje revizije	2023 Preporuke	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da poboljša proces evaluacije za dodelu subvencija, obezbeđujući da samo podnosioci zahteva koji ispunjavaju kriterijume imaju koristi od subvencije	Komisija za ocenjivanje ni 2024. godine nije vršila ocenjivanje po kriterijumima predviđenim javnim pozivom.	Implementacija nije počela
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da je sva imovina opštine ispravno registrovana u relevantnim registrima opštinske imovine, u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013 za upravljanje ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama	Opština je preduzela mere i prilagodila datu preporuku u vezi sa vlasništvom nad imovinom, koja je potom ispravljena u	Implementirano

			opštinskom imovinskom registru.	
3.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da redovni šest (6) mesečnih izveštaja sadrže i poseban izveštaj za praćenje sprovođenja ugovora i ispunjenja svrhe davanja nepokretnosti na korišćenje.	Čak i za 2024. godinu, nastavlja se ista situacija u vezi sa nedostatkom izveštavanja za opštinsku imovinu koja je data na korišćenje.	Implementacija nije počela
4.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između Odeljenja za porez na opštinsku imovinu i Ministarstva finansija u ažuriranju baze podataka, kako bi se otklonile eventualne greške u podacima o obračunatom porezu, ili svaka druga eventualna greška.	I za 2024. godinu u bazi poreza na imovinu identifikovani su obveznici bez PIB-a.	Implementacija nije počela
5.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da se poduzmu sve radnje da se rashodi planiraju u odgovarajućim odeljenjima budžeta (ili da se sredstva preraspodele kada je to potrebno i moguće), da se plaćanje i evidentiranje troškova vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima.	Čak i u 2024. bilo je pogrešnih klasifikacija rashoda po ekonomskim kategorijama.	Implementacija nije počela
6.	Kapitalne investicije	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 zalažu sredstva, zatim izdaje nalog za kupovinu i na kraju posao/usluga bude prihvaćen i izvršen.	Nisu preduzete potrebne mere	Implementacija nije počela
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora obezbediti izradu izvršnih infrastrukturnih projekata prije pokretanja postupka nabavke.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
8.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi adekvatne mehanizme za jačanje kontrola u nadzoru nad realizacijom projekata, kako bi oni bili završeni na vreme prema dinamičkom planu.	Nisu preduzete potrebne radnje. Čak i 2024. godine bilo je kašnjenja u realizaciji projekata.	Implementacija nije počela
9.	Računi potraživanja	Predsednik mora da obezbedi jačanje internih kontrola prilikom fakturisanja poreza na imovinu i u slučajevima kada se porez na imovinu obračunava	Takvi slučajevi su se ponovili i 2024. godine.	Implementacija nije počela

		na imovinu koja je po zakonu izuzeta od izmirivanja obaveza.		
10.	Neizmirene obaveze	Predsednik mora da obezbedi da se stupanje u obaveze vrši tek nakon što su budžetska sredstva unapred opredeljena, kao i da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u roku od 30 dana od dana prijema faktura kako bi se izbegla dodatna plaćanja kamata od sudskih/ izvršne odluke.	Došlo je do kašnjenja u plaćanju računa od preko 30 dana.	Implementacija nije počela

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

Vlora Spanca, Generalna revizorka

, Pomoćnik Generalnog Revizora

Blerim Kabashi, Direktor revizije

Florim Beqiri, Vođa tima

Mexhit Ferati, Član tima

Jetmira Isufi, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO-a	Pogled NKR-a
Specifikacija proizvođača u predmeru i predkalkulaciji	Ugovorni organ, tačnije Kancelarija za javne nabavke u Opštini Suva Reka, snažno osporava nalaz iznet u predmetnom nacrtu izveštaja, iz sledećih razloga: U nijednom slučaju Kancelarija za nabavke nije ograničila zahteve isključivo na naziv brenda. Naprotiv, tamo gde je izvršena referenca na određeni brend, dodat je i izraz „ili slično“, u potpunosti u skladu sa članom 17, stav 2 Pravilnika br. 001/2022 o Javnim nabavkama. Ova odredba dozvoljava referencu na određeni proizvod sve dok to ne ograničava konkurenciju i dok se uključi alternativa „ili slično“. Shodno tome, ugovorni organ nije primio mišljenje od Odeljenja za nadzor RKJN-a, što bi bio slučaj da su specifikacije bile ograničene samo na naziv brenda bez uključivanja alternative „ili slično“. Takođe, izostanak zahteva za dodatna pojašnjenja od strane ekonomskih operatera prema članu 53 Zakona o javnim nabavkama, izostanak zahteva za razmatranje ili žalbi kod TRN-a, kao i učešće značajnog broja ekonomskih operatera u predmetnom tenderu, dokazuje da nije bilo ograničenja konkurencije. Na osnovu gore navedenih podataka i argumenata, Kancelarija za nabavke Opštine Suva Reka smatra da ovaj nalaz nije osnovan i zahteva njegovo uklanjanje iz konačnog izveštaja.	Prema Pravilniku br. 001/2022 o Javnim nabavkama, predviđeno je korišćenje izraza „ili ekvivalentno“ u slučajevima kada ne postoji druga precizna ili odgovarajuća metoda za definisanje tehničkih specifikacija osim reference. Takođe, Vodič br. 001/2023 za Javne nabavke predviđa da je određivanje tehničkih specifikacija koje se odnose na konkretan proizvod, izvor, specifičan proces, trgovačku marku, patent, tip, poreklo ili proizvod generalno zabranjeno. Međutim, takva referenca se može koristiti u posebnim slučajevima. U vašim slučajevima, gde su pomenuta imena proizvođača u predmerima i predračunima projekata, to nisu bili posebni slučajevi i postojala je mogućnost da se specifikacije preciznije definišu bez upotrebe imena proizvođača. Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.
Nepravilna upotreba javnog okvirnog ugovora	Ugovorni organ, tačnije Kancelarija za javne nabavke u Opštini Suva Reka, takođe snažno osporava nalaz iznet u predmetnom nacrtu izveštaja iz sledećih razloga: Ugovor u pitanju se odnosio isključivo na	Opština je dala obrazloženja bez pružanja dokaza koji bi izmenili naš nalaz. Okvirni javni ugovori za radove su, prema pravilniku, dozvoljeni samo u slučajevima kada se radi o

	rekonstrukciju (popravku i održavanje puteva) bez obzira na naziv aktivnosti javne nabavke, koji nije mogao biti promenjen prilikom pokretanja aktivnosti zbog toga što je već bio usvojen od strane opštinske skupštine pod tim nazivom. Međutim, da su bile analizirane predmer i predračun ove aktivnosti, uočilo bi se da se ugovor odnosio na popravku i održavanje puteva, što za ovu prirodu radova dozvoljava korišćenje okvirnog ugovora sa jediničnim cenama, te stoga RKJN nije dao mišljenje o neprihvatljivosti korišćenja okvirnog ugovora za ovu aktivnost Nabavke.	popravci ili održavanju. Iz isplata izvršenih po ovom ugovoru vidi se da su plaćeni i radovi koji se odnose na nabavku, transport i zbijanje šljunka, nabavku, transport i montažu kockica i asfalta, nabavku, transport i montažu betona i armature, što se odnosi na izgradnju zaštitnih zidova, uređenje parkinga u školama, uređenje pijačnog parkinga u Suvoj Reci. Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.
Nepoštovanje kriterijuma utvrđenih u javnom pozivu za subvencije za poljoprivrednike sa plasticima u poljoprivredi	U vezi sa vašim tvrdnjama da pet (5) korisnika plastenika nije pružilo dokaz da poseduju najmanje 0,5 ha poljoprivrednog zemljišta, smatramo da ta tvrdnja nije tačna iz sledećih razloga: 1. Svi podnosioci zahteva za pomenuti kriterijum su kao dokaz dostavili uverenje o vlasništvu nad imovinom (koje može biti izdato samo vlasnicima ili članovima porodice kao ovlašćenima od strane vlasnika), gde zbog porodičnih okolnosti, imovina se vodi na ime roditelja, baka i deka ili stričeva (prethodnika), ali je u posedu ili se koristi od strane aplikanta ili njegove porodice. Stoga, prema javnom pozivu nismo izričito zahtevali da aplikant bude pravni ili neposredni vlasnik, već da putem lista nepokretnosti dokaže da poseduje ili koristi imovinu u interesu sebe ili porodice, čiji su članovi i pravni (faktički) vlasnici zemljišta. 2. Na vaš zahtev, zajedno smo obišli teren za iste aplikante da bismo se uverili da korisnici subvencija zaista koriste pomenuta imanja i da su sredstva od subvencije stavljena u funkciju. Tom prilikom ste se uverili da se imanja na kojima su postavljena sredstva stečena putem subvencija nalaze u posedu aplikanta ili članova njihovih porodica – prethodnika Stoga, radi jačanja našeg argumenta, prilažemo potrebnu	Među kriterijumima za prijavu bilo je i da poljoprivrednik mora da poseduje najmanje 0,5 ha poljoprivrednog zemljišta. U javnom pozivu nije zahtevano da aplikanti dokažu putem lista nepokretnosti da poseduju ili koriste zemljište u interesu sebe ili svoje porodice, kako vi navodite u komentaru. U našim uzorcima utvrdili smo da su ti poljoprivrednici dostavili uverenja o vlasništvu na zemljištu koja nisu bila na ime aplikanta i nije dostavljen nijedan dokaz/sporazum koji bi potvrđivao pravo korišćenja imanja. Što se tiče dokaza koje ste dostavili u vezi sa izvodima iz knjige rođenih, venčanih, umrlih ili uverenja o zajedničkom domaćinstvu koji potvrđuju porodične veze korisnika subvencije sa pravnim vlasnikom zemljišta, obaveštavamo vas da to nije bio kriterijum, pa dokumenti nisu bili deo aplikacionih dosijea koje smo testirali.

	dokumentaciju za 5 aplikanata, koja uključuje: uverenja o vlasništvu (ista ona koja su deo aplikacionih dosijea), kao i izvode iz matične knjige rođenih, venčanih, umrlih ili uverenja o zajedničkom domaćinstvu koja dokazuju porodične veze između korisnika subvencije i pravnog vlasnika poljoprivrednog zemljišta.	Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA E SUHAREKËS
OPSTINE SUVA REKA

MUNICIPALITY OF SUHAREKA



18-04-2025

REPUBLIKA E KOSOVËS - KOMUNA E SUHAREKËS REPUBLIC OF KOSOVA - OPSTINA SUVA REKA REPUBLIC OF KOSOVA - THE MUNICIPALITY OF SUHAREKA			
DËRGUAR - DËSTAVLJENË - SENT			
Nr. Br. No.	Data Datum Date	Sela Spjërste No.	Adresa Adresa Adresa
18-04-2025			

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,

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/PRIMEKLA KOMBËTARE DATE/PRIMEKLA KOMBËTARE DATE/PRIMEKLA KOMBËTARE			
No. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Dr. i llogarit Dr. i llogarit Dr. i llogarit	No. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Dr. i llogarit Dr. i llogarit Dr. i llogarit
04	47	540	1+7

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar Draft Raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Suharekës për vitin 2024,
- pajtohem pjesërisht/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; **përveq Çështjeve B4, A4, dhe A6** për të cilat kam dërguar komentet, si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Bali MUHARREMAJ, Kryetar i Komunës së Suharekës

Data: 17/04/2025, Suharekë



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima ¹¹ 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, što rezultira 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 – označavaju ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Za projekat „Izgradnja Trga Brigade 123 – nastavak“ dobijena su sredstva: 50,000€, sa šifre projekta 54161 Izgradnja pešačkih staza od Budakov-Vranić-Muštiš do Grejkovca, 59,999,99€ i 4,730€, od šifre projekta 54000 i rekonstrukcija sela u gradu: Rekonstrukcija sela. Samadrekhe, Bllac, Sllapuzhan, Pekan, Semetisht, Reshtan, Studenkan, Kasterc i €1,150.91 od šifre projekta 52529 Izgradnja i uređenje groblja u Biraku. Za projekat „Izgradnja i uređenje groblja u Biraku“ dobijena su sredstva: 40.000€, sa šifre projekta 54156 Izgradnja kanalizacionog postrojenja u Dubravi i 40,000€, sa šifre projekta 54079 Izgradnja lokalnih puteva u Suvoj Reci. Za projekat „Izgradnja i prilagođavanje kolektora u ulici Skenderbeu“ dobijena su sredstva: 12,407,90€, od šifre projekta 54161 Izgradnja pešačkih staza od Budakov-Vranić-Muštište do Grejkoca, i 5,790€ od projekta šifre 54009 Izgradnja putne seoske infrastrukture za poljoprivredu. Za projekat „Izgradnja policijske podstanice i mini objekta za protivpožarne aparate“ dobijena su sredstva: 23,103,18€ i 11,926,96€, sa šifre projekta 52376 Izgradnja puta Samadreke-Terrnje-Studenkan. Za projekat „Izgradnja lokalnih puteva Ramuš Matoši i Sadri Bužlani u Popolanu“ dobijena su sredstva: 2,986,07€, sa šifre projekta 54085 Izgradnja i rekonstrukcija kanalizacije u gradu i selima. Za projekat „Izgradnja i rehabilitacija lokalnih puteva Sopiye-Vranić i Rečan-Bukoš“ dobijena su sredstva: 14,525,6€, sa šifre projekta 54085 Izgradnja i rekonstrukcija kanalizacije u gradu i selima. Za projekat „Izgradnja nedeljne pijace i zelenih površina u Širokom“ dobijena su sredstva: 14,000€, sa šifre projekta 54085 Izgradnja i rekonstrukcija kanalizacije u gradu i selima. Za projekat „Izgradnja aneksa OSŠ Besim Ndrecaj-Makiteve“ dobijena su sredstva: 17,000€, od šifre projekta 54176 Izgradnja sportske hale „Vellezerit Frashri“ u Bukošu i 7,592,10€, od šifre projekta 54161 Staze od Budimpešta-Mikušikova Izgradnja. Grejkoc.
- 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.