



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Izveštai o Reviziji Usklađenosti

**„IZGRADNJA KUĆA ZA ČLANOVE
NEVEĆINSKIH ZAJEDNICA U OPŠTINAMA“
MINISTARSTVA ZA ADMINISTRACIJU
LOKALNE SAMOUPRAVE
ZA 2024 GODINA**

Nacionalna kancelarija revizije, u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije javnog sektora, sprovodi godišnje finansijske i zakonsko obavezujuće revizije usklađenosti, kao i revizije učinka.

NKR, preko revizija, pruža kvalitetne informacije o korišćenju javnih sredstava koje pomažu revidiranim subjektima da poboljšaju svoje sisteme finansijskog upravljanja i kontrole, povećavajući transparentnost i odgovornost, sprečavajući korupciju i poboljšavajući efikasnost i efektivnost javnih sredstava. Istovremeno, to će dodati vrednost njihovim operativnim i strateškim aktivnostima. Na ovaj način povećavamo poverenje u trošenje javnih sredstava i igramo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i drugih zainteresovanih strana za povećanje javne odgovornosti.

Kroz revizorske izveštaje, pružili smo jasnu sliku o tome kako su vlada i javne institucije upravljale rashodima i prihodima, javnom imovinom i upravljanjem na nivou zemlje.

Procenili smo efikasnost i efektivnost sistema unutrašnje kontrole, pravilno korišćenje resursa i drugih sistema u Ministarstvu za administraciju lokalne samouprave. Važna oblast kojoj Nacionalna kancelarija revizije svake godine posvećuje pažnju jeste upravljanje procesom subvencija, imajući u vidu da je to jedno od glavnih oblasti rashoda. Ove revizije imaju važnu ulogu u povećanju transparentnosti i efikasnosti u upravljanju rashodima, kao i u cilju povećanja vrednosti za novac utrošen putem subvencija.

Ova revizija je provedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 4000). Revizije usklađenosti preduzete od Nacionalne kancelarije revizije su objektivna i pouzdana sagledavanja koje procenjuju da li vladine radnje, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije funkcionišu u skladu sa ovlašćenjima.

Generalni revizor je odlučio u vezi sadržaja izveštaja revizije „Izgradnja kuća za pripadnike nevećinskih zajednica u opštinama“.

Sastav revizorskog tima :

Mjellma Dibra Morina, direktor revizije;

Fjolla Bakali Sadiku , vođa tima; i

Sabile Muli , član tima.

SADRŽAJ

DEO I. SAŽETAK.....	3
DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG	4
2.1. NASLOV I REVIDIRANI SUBJEKT	4
2.2. PERIOD REVIZIJE	4
2.3. RAZUMNOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE.....	4
2.4. KORIŠĆENI REVIZORSKI STANDARDI	4
2.5. OPIS PREDMETA REVIZIJE I DELOKRUG REVIZIJE	4
2.6. CILJEVI REVIZIJE	5
2.7. KRITERIJUMI REVIZIJE	5
DEO III. NALAZI	7
DEO IV. ZAKLJUČCI	11
DEO V. PREPORUKE	12
DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG SUBJEKTA	13

DEO I. SAŽETAK

Nacionalna kancelarija revizije sprovela je reviziju usklađenosti o procesu subvencionisanja „Izgradnja kuća za nevećinske zajednice u opštinama“, aktivnost koja je razvijena putem javnog poziva objavljeno od Ministarstva administracije lokalne samouprave (MALS) dana 01.02.2024.godine. Ovaj program je finansiran iz budžeta ministarstva, za koji su izdvojena sredstva u iznosu od 3.000.000,00 evra, i imao je za cilj poboljšanje životnih uslova pripadnika nevećinskih zajednica sa teškim ekonomskim i socijalnim stanjem.

Cilj revizije bio je da se proceni usklađenost ovog procesa sa zakonskim okvirom, propisima i odredbama javnog poziva u svim fazama realizacije projekta: od planiranja i objavljivanja poziva, sve do odabira korisnika, sprovođenja subvencije i realizacije sredstava.

Zaključak revizije je da iako je projekat uspeo da obezbeđuje podršku određenom broju korisnika, proces nije u potpunosti usklađen sa zahtevima za zakonitost, transparentnost i jednakost.

Što se tiče procesa planiranja, aktivnost izgradnje kuća je sprovedena van godišnjeg plana rada i strateških ciljeva ministarstva, kao i bez odobrenja unutrašnjeg pravilnika kojim se definišu procedure.

Proces odabira korisnika nije bio u skladu sa kriterijumima javnog poziva. Evidentirani su korisnici izabrani bez potpune dokumentacije, nejednak tretman podnosilaca prijava sa istim uslovima, neosnovane odluke žalbene komisije i nedostatak dokumentacije o terenskim posetama komisije za procenu.

Što se tiče procesa implementacije subvencija, u dva slučaja izgradnja kuća nije izvršena u skladu sa ugovornim rokovima i uslovima. Premda su ovi slučajevi evidentirani i prijavljeni od strane komisije za praćenje, ministarstvo nije preduzelo kaznene mere predviđene ugovorom.

Za obraćanje identifikovanih nedostataka, neophodno je preduzeti konkretne radnje, za šta su za ministra date preporuke.

DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG

2.1. NASLOV I REVIDIRANI SUBJEKT

Revizija usklađenosti se odnosi na reviziju procesa subvencionisanja za „Izgradnju kuća za nevećinske zajednice u opštinama“, proces koji je razvijen od Ministarstva administracije lokalne samouprave (MALS) kao subjekt odgovoran za planiranje, upravljanje, nadzor i sprovođenje ovog projekta.

2.2. PERIOD REVIZIJE

Period revizije obuhvata 2024. godinu, odnosno period realizacije projekta od trenutka objavljivanja javnog poziva do faze završetka izgradnje kuća i realizacija završnih isplata (februar - decembar 2024. godine).

2.3. RAZUMNOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE

NKR ima ustavni i zakonski mandat za reviziju programa i projekata kojima upravljaju budžetske organizacije i koji se finansiraju iz budžeta Kosova. Revizija je sprovedena u skladu sa Zakonom br. 05/L-055 o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo, član 2, kao i godišnjim planom revizije NKR za 2024/2025.godinu. Na osnovu Zakona o NKR, svi izveštaji o reviziji se objavljuju na zvaničnoj veb stranici.

2.4. KORIŠĆENI REVIZORSKI STANDARDI

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija i dobrim praksama. U skladu sa standardima ISSAI 100 – Osnovni revizorski principi javnog sektora, ISSAI 400 – Osnovni revizorski principi usklađenosti i ISSAI 4000 – Standardi revizije usklađenosti, Etičkim kodeksom NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju usklađenosti, NKR je nezavisan od subjekta koji je predmet revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da pruže osnovu za naše revizorske zaključke.

2.5. OPIS PREDMETA REVIZIJE I DELOKRUG REVIZIJE

Predmet revizije se odnosi na proces subvencionisanja „Izgradnje kuća za nevećinske zajednice u opštinama“, koji finansira i sprovodi MALS.

Ova aktivnost je razvijena na osnovu javnog poziva, koji je imao za cilj podršku pripadnicima nevećinskih zajednica u opštinama sa teškim ekonomskim i socijalnim stanjem, sa ciljem stvaranja adekvatnih uslova stanovanja. Sredstva izdvojena u 2024. godini za finansiranje ovog poziva iznosila su 3.000.000,00 evra.

Tabela 1. Budžetiranje i trošenje sredstava vezanih za projekat

Opis	Izdvojen budžet	Rashodi	Razlika/Ostatak	% realizacije
Projekat: Izgradnja kuća za nevećinske zajednice u opštinama	3.000.000,00 €	2.291.189,00 evra	708.812,00 evra	76

Aktivnost je obuhvatala izgradnju ukupno 50 kuća, standardnog modela čijim su korisnicima dodeljene subvencije u iznosu od 46.474,42 evra. Ukupna vrednost isplata koje je ministarstvo izvršilo u ovu svrhu iznosila je 2.291.189,00 evra. Od njih je 48 kuća završeno, dok dve još nisu završene.

Revizija usklađenosti imala je za cilj da proceni usklađenost ove aktivnosti sa zakonskim okvirom, odredbama javnog poziva i ugovornim sporazumima.

Revizija se usredsredila na tri glavne faze procesa: 1. planiranje aktivnosti, sagledavajući da li je subvencija predviđena u strateškim dokumentima, godišnjem planu i budžetu ministarstva; 2. izbor korisnika, radi procene da li su poštovani zakonski kriterijumi prema javnom pozivu, kao i postupci prijave, procene i odobravanja; i 3. implementacija, gde je analizirana izgradnja kuća, sprovođenje ugovornih uslova, isplata po fazama i proces nadzora.

Nisu evidentirana ograničenja u delokrugu revizije .

2.6. CILJEVI REVIZIJE

- Da se proceni da li je aktivnost subvencionisanja izgradnje kuća za nevećinske zajednice u opštinama planirana u skladu sa strateškim ciljevima, godišnjim planom rada i da li su obezbeđena dovoljna finansijska sredstva za realizaciju projekta;
- Da se proceni da li je proces odabira korisnika sproveden u skladu sa zakonskim kriterijumima, poštujući načela transparentnosti i jednakog tretmana; i
- Da se proceni da li je proces implementacije subvencija, a samim tim i korišćenje sredstava za izgradnju kuća, sproveden u skladu sa potpisanim sporazumima i ugovorenim uslovima između ministarstva, korisnika i izvođača radova, kao i da li su postignuti predviđeni ciljevi subvencija.

2.7. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi revizije se zasnivaju na usklađenost sa:

- Zakonom br. 03/L-047 o zaštiti i promovisanju prava zajednica i njihovih pripadnika u Republici Kosovo;
- Zakon br. 08/L-260 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2024. godinu;
- Uredba (MF) br. 01/2019 o finansijskom upravljanju i kontroli;
- Uredba (VRK) br. 14/2023 o oblastima administrativne odgovornosti kabineta premijera i ministarstava;
- Institucionalni strateški plan za period 2024-2026, kao i godišnji plan rada MALS-a;

- Obavezni kriterijumi objavljeni u Javnom pozivu za izgradnju kuća za pripadnike nevećinskih zajednica u opštinama (datum objavljivanja: 01.02.2024.godine); i

Ugovorni sporazumi između stranaka (MALS, korisnik i ekonomskih operatera-graditelja).

DEO III. NALAZI

Identifikovani nedostaci u procesu planiranja, procene i odabira korisnika, kao i u implementaciju subvencije, ogledaju se kroz nalaze revizije koji se zasnivaju na analizi relevantnih dokumenata za svaki proces.

3.1 Proces planiranja:

U ovoj fazi je procenjeno da li je proces planiranja subvencionisane aktivnosti bio u skladu sa godišnjim planom organizacije, odobrenim budžetom i strateškim ciljevima.

Identifikovana pitanja su navedena u nastavku:

Pitanje I Realizacija aktivnosti van godišnjeg plana i nedostatak uredbe za upravljanje subvencijama

Institucionalni strateški plan 2024–2026 obuhvata specifične i operativne ciljeve MALS. Pored strateškog plana, Godišnji plan rada Ministarstva sadrži ciljeve i planirane godišnje aktivnosti koje se odnose na odgovornosti i delokrug ministarstva.

Dalje, Uredba br. 09/2011 Vlade Republike Kosovo (ukinuta u junu 2024. godine), odnosno Član 38 Pravila i procedure za izradu i razmatranje nacrtu zakona i podzakonskih akata, stav 6, propisuje: Ministar ima ovlašćenje da odobrava podzakonske akte koji spadaju u odgovornost i nadležnost ministarstva. Takođe, nova Uredba br. 17/2024 Vlade Republike Kosovo, član 9.2, propisuje: Ministar će, odlukom, doneti podzakonske akte neophodne za sprovođenje zakona na osnovu zakonskog ovlašćenja, koji spadaju u oblast administrativne odgovornosti ministarstva.

Aktivnost koju je ministarstvo razvilo za subvencionisanje „Izgradnje kuća za nevećinske zajednice u opštinama“ nije uključena u godišnji plan rada ministarstva, niti u njegova strateška dokumenta. Iako su za ovu aktivnost bila izdvojena finansijska sredstva Zakonom o budžetu za tekuću godinu, finansijski plan nije bio u skladu sa aktivnostima planiranim u godišnjem planu, što je stvorilo neusklađenost između planiranih dokumenata.

Štaviše, ministarstvo nije izradilo unutrašnje uredbe ili podzakonske akte kojima bi se regulisale procedure za sprovođenje ove aktivnosti, iako je ovo bila druga godina da ministarstvo sprovodi takvu aktivnost.

Uzrok

Ova situacija je bila rezultat nedostataka u procesu koordinacije strateškog i godišnjeg planiranja, nedostatka analize pravne osnove i odgovornosti pre preduzimanja aktivnosti, kao i neizrade podzakonskih akata neophodne za vođenje sprovođenja ove aktivnosti.

Uticaj

Razvoj aktivnosti van zakonskog delokruga i bez odobrenih uredbi ugrožava legitimitet i transparentnost korišćenja javnih sredstava. Takođe može uticati na neefikasno trošenje i preusmeravanje resursa sa strateških ciljeva i prioriteta ministarstva.

3.2. Proces odabira korisnika

Ova faza obuhvata objavljivanje poziva za prijave sa obaveznim kriterijumima, osnivanje relevantnih komisija, pregled i procenu prijava prema utvrđenim kriterijumima, proces razmatranja žalbi, a završava se objavljivanjem konačnog spisak korisnika.

U nastavku predstavljamo identifikovana pitanja:

Pitanje 2 Nedostaci u procesu odabira korisnika

„Javni poziv za izgradnju kuća za pripadnike nevećinskih zajednica u opštinama“ objavljen dana 01.02.2024. godine imao je za cilj stvaranje normalnih uslova života za pripadnike nevećinskih zajednica u opštinama, koji su u teškom ekonomskom i socijalnom stanju, a koji nemaju odgovarajuće uslove stanovanja. Ovim pozivom utvrđeni su obavezni kriterijumi i dokumenta potrebna za podnošenje prijave za podršku.

Na ovaj poziv za finansijsku podršku prijavilo se ukupno 500 kandidata, od kojih 51 korisnika izabrana u konačnom spisku, koji su ispunili kriterijume prema oceni komisije za procenu. Jedan korisnik se povukao tokom procesa, konkretnije u fazi potpisivanja ugovora sa ekonomskim operaterom-graditeljem.

Tokom sagledavanja dokumentacije podnosilaca prijave, utvrdili smo da:

- Dva korisnika su odabrana bez ispunjavanja kriterijuma vlasništva nad imovinom za izgradnju kuće. Iako su podnosioci zahteva doneli dokaz o vlasništvu, oni nisu bili na ime podnosioca prijave. Sledstveno tome, nisu dostavljeni relevantni dokumenti o vlasništvu ili overena potvrda o njihovoj dostupnosti, u skladu sa dokumentacijom zahtevanom u javnom pozivu. Za jedan od ovih slučajeva, zajedno sa komentarima entiteta i dostavljanjem Potvrde o pismu, priložen je i dokaz o vlasništvu.
- Nejednak tretman kandidata sa istim uslovima prijave, uključujući dokumentaciju. To je dovelo do toga da je odluka komisije o njihovoj proceni bila različita, birajući ili odbijajući kandidate bez jasnog osnova procene. U vezi toga:
 - ✓ U javnom pozivu, jedan od tehničkih zahteva bio je dostavljanje izvoda iz matične knjige rođenih podnosioca prijave. Tokom pregleda dokumentacije, utvrdili smo da je 58 podnosilaca prijave odbijeno isključivo iz razloga što su umesto ekstrakta iz matične knjige rođenih dostavili izvod iz matične knjige rođenih. S druge strane, identifikovali smo 9 korisnika subvencije, koji su se prijavili na isti način, odnosno samo sa ekstraktom iz matične knjige rođenih, i koji su bili odabrani; kao i
 - ✓ U dva slučaja, korisnici su odbijeni zbog nepotpisanih i nepotpunih prijava. S druge strane, identifikovali smo dva slučaja odabranih korisnika, jedan sa nepotpisanom prijavom, a drugi sa nepotpunom prijavom.
- Od ukupnog broja podnosilaca prijave koji su ispunjavali obavezne tehničke kriterijume, komisija je isključila 43 slučaja nakon terenskih poseta, uz obrazloženje da su njihovi trenutni uslovi stanovanja bili prihvatljivi za život. U vezi sa ovim procesom, komisija je sastavila samo sažeti spisak ovih podnosilaca prijava, ali nije bilo prateće dokumentacije sa terenske posete (izveštaji koje su potpisali članovi komisije i fotografije sa terenske posete). To je onemogućilo da se proverí transparentnost ovog procesa.

Uzrok

Evidentirani nedostaci su nastali u odsustvu uredbe ili unutrašnjih procedura koje standardizuju ovaj proces, kao i u odsustvu efikasnih mehanizama nadzora i kontrole.

Utica

Odabir korisnika koji nisu ispunjavali kriterijume i korišćenje različitih standarda procene tokom ovog procesa rezultiralo je nejednakim tretmanom podnosilaca prijave, ugrožavajući zakonitost, integritet i verodostojnost procesa. Nedovoljna dokumentacija takođe onemogućava proveru i ugrožava transparentnost tokom celog procesa procene.

Pitanje 3 - Protivrečne odluke u procesu subvencionisanja

Odlukom generalnog sekretara Ministarstva, osnovana je Komisija za razmatranje žalbi u vezi sa „Javnim pozivom za izgradnju kuća za pripadnike nevećinskih zajednica u opštinama“. Ova Komisija je imala mandat da razmotri primljene žalbe na osnovu utvrđenih kriterijuma i da donese odluke o njihovom odobravanju ili odbijanju.

Primetili smo da su u nekim slučajevima donete protivrečne odluke između komisije za evaluaciju i komisije za žalbe. Četiri kandidata, koje je komisija za evaluaciju prvobitno odbila zbog toga što nisu ispunjavali kriterijume, podnela su žalbu za preispitivanje ove odluke. Međutim, u postupku razmatranja žalbe, odbijeni su uz obrazloženje da, iako su ispunjavali kriterijume, nije bilo dovoljno finansijskih sredstava za podršku svim kandidatima.

Međutim, od sredstava dodeljenih prema javnom pozivu i odluci ministra, izdvojeno je 3.000.000,00 evra za podršku ovoj aktivnosti, a planirani troškovi za 51 korisnika koje je izabrala komisija za procenu iznosili su 2.370.195,00 evra (46.474,42 evra po korisniku). Shodno tome, ostala su slobodna sredstva za podršku dodatnom broju podnosilaca prijave koji su ispunjavali kriterijume.

Uzrok

Ova situacija je došla kao rezultat nejasne upotrebe pravnih i administrativnih kriterijuma, kao i nedostatka usaglašenosti i razjašnjenja procedura i kriterijuma za procenu podnosilaca prijave i žalbi.

Utica

Neosnovane odluke komisije dovele su do isključivanja podnosilaca prijave koji su ispunjavali utvrđene kriterijume, povređujući na taj način princip jednakosti i transparentnosti u procesu subvencionisanja.

3.3. Proces sprovođenja subvencija

Ova faza obuhvata potpisivanje ugovora između Ministarstva i korisnika, ugovore korisnika sa ekonomskim operaterima-graditeljima, proces realizacije isplate, kao i proces nadzora od strane odbora za praćenje, obezbeđujući sprovođenje projekta u skladu sa ugovornim uslovima.

U nastavku su obelodanjene identifikovana pitanja:

Pitanje 4 – Nepreduzimanje mera zbog nesprovođenja uslova ugovora od strane korisnika

Članom 3. ugovora o subvenciji za izgradnju kuće, zaključenog između ministarstva i korisnika subvencije, utvrđen je ukupan iznos finansiranja od 46.474,42 evra i uslovi isplate. Isplata se vrši u tri faze: 50% nakon potpisivanja ugovora i dostavljanja potvrde o bankovnom računu, 30% nakon dostavljanja dokumentacije i

dokaza za troškove prvog dela i odobrenja komisije za praćenje, i 20% nakon dostavljanja dokumentacije i dokaza o završetku izgradnje kuće i konačnog izveštaja komisije za praćenje.

Član 2.3 ugovora propisuje: Važenje ugovora obuhvata vremenski period od trenutka potpisivanja ugovora do realizacije poslednje isplate i predaje kuće na korišćenje, ali ne može biti duže od 120 kalendarskih dana.

Dalje, član 5.3 ovog ugovora precizira da ako MALS primeti da se finansijska sredstva dodeljena po ovom ugovoru ne koriste u skladu sa uslovima ugovora i njihovom namenom, jedinstvenim projektom prema Prilogu I, i dinamičkim planom prema Prilogu 2, ima pravo i obavezu da zahteva povraćaj utrošenih sredstava.

Tokom pregleda dokumentacije u ovoj fazi, identifikovana su dva slučaja korisnika koji nisu poštovali uslove ugovora. Izgradnja kuća nije bila završena do trenutka sprovođenja revizije i terenskog ispitivanja koje je obavljeno u avgustu 2025. godine, uprkos činjenici da su ugovori sa korisnicima potpisani 23.04.2024. godine. Iako je prošlo 16 meseci od potpisivanja ugovora, ministarstvo još uvek nije preduzelo nikakve mere zbog nesprovođenja uslova ugovora i njegove namene.

- U jednom slučaju, korisniku je isplaćen avans od 50% , u iznosu od 23.237,21 evra, ali nije dostavio dokumentaciju i dokaze o korišćenju ovih sredstava ministarstvu. Nakon provere stanja na terenu, revizorski tim je utvrdio da je kuća u završnoj fazi, iako korisnik nije tražio preostala sredstva od ministarstva.
- U drugom slučaju, korisniku je isplaćeno 80% uplate, u iznosu od 37.179,54 evra, nakon odobrenja od strane komisije za praćenje, ali korisnik nije sproveo odredbe ugovora nakon prijema druge rate. Nije dostavio dokumentaciju i dokaze o korišćenju sredstava i završetku izgradnje kuće.

Komisija za praćenje je izveštavala o stanju nedovršenih kuća, ali ministarstvo nije preduzelo mere predviđene ugovorom zbog neispunjavanja ugovornih uslova.

Uzrok

Do toga je došlo zbog toga što ministarstvo nije preduzelo mere za obraćanje neispunjavanja ugovornih uslova, uprkos izveštavanju od komisije.

Uticaj

Ova situacija povećava opasnost od neefikasnog korišćenja sredstava, dovodeći u pitanje glavnu svrhu podrške putem javnog poziva: poboljšanje adekvatnih uslova stanovanja za teške ekonomske i socijalne slučajeve.

DEO IV. ZAKLJUČCI

Na osnovu nalaza predstavljenih u izveštaju, možemo zaključiti da:

4.1. Što se tiče procesa planiranja, aktivnost je razvijena za „Izgradnju kuća za pripadnike nevećinskih zajednica u opštinama“ nije bio u skladu sa dokumentima strateškog planiranja, kao i da nije doneta uredba za upravljanje procesom.

Subvencionisana aktivnost „Izgradnja kuća za nevećinske zajednice u opštinama“ provedena je van godišnjeg plana rada i strateških ciljeva ministarstva. Ministarstvo nije donelo unutrašnje uredbe ili procedure kojima bi se regulisao proces razvoja ove aktivnosti, uprkos činjenici da se aktivnost sprovede dve godine zaredom. Ova situacija odražava nedostatke u koordinaciji strateškog i godišnjeg planiranja, kao i u analizi zakonskih nadležnosti, povećavajući rizik od neefikasnog korišćenja sredstava i preusmeravanja resursa sa prioritetnih ciljeva ministarstva.

4.2. Što se tiče procesa odabira korisnika, odnosno procene i razmatranja žalbi podnosilaca prijava od strane komisija, nije bilo u skladu sa „Javnim pozivom za izgradnju kuća za pripadnike nevećinskih zajednica u opštinama“ od 01.02.2024. godine.

Proces odabira korisnika nije sproveden u potpunosti u skladu sa kriterijumima javnog poziva. Slučajevi korisnika koji nisu ispunjavali kriterijume, nejednak tretman podnosilaca prijava sa istim uslovima, kao i nedostatak dokumentacije o terenskim posetama koje je sprovedla komisija za procenu, povećali su opasnost od subjektivnog odlučivanja, ugrožavajući verodostojnost procesa.

Proces razmatranja žalbi rezultirao je neosnovanim odlukama, nepoštovanjem odredbi navedenih u javnom pozivu kao i odluke ministra o raspodeli sredstava. Uprkos činjenici da su postojala raspoloživa sredstva za podršku dodatnim podnosiocima prijave koji su ispunjavali kriterijume, komisija za žalbe je odbila neke od njih zbog nedostatka sredstava. To je narušilo načelo jednakosti, stvorilo nepravedan tretman podnosilaca prijava i ugrožavao transparentnost procesa.

4.3. Što se tiče procesa sprovođenja subvencija, uprkos tome da izgradnja kuća u dva slučaja nije bila u skladu sa uslovima predviđenim ugovorom, nisu preduzete nikakve mere protiv korisnika.

Sagledavanjem faze sprovođenja utvrđeno je da dva korisnika nisu završila izgradnju kuća unutar ugovornih uslova i nisu dostavila potrebnu dokumentaciju za utrošak primljenih sredstava. Iako je komisija za praćenje izveštavala o ovim odstupanjima, Ministarstvo nije preduzelo kaznene mere predviđene ugovorom, što je stvorilo opasnost od neefikasnog korišćenja javnih sredstava i neostvarenja svrhe podrške.

DEO V. PREPORUKE

Sa namerom da se obrate identifikovana pitanja i obezbedilo nesmetano odvijanje procesa od faze planiranja do sprovođenja subvencije, i bazirajući se na identifikovane nedostatke utvrđenih sa ovom revizijom, preporučujemo sledeće. Ministar treba da obezbedi da:

1. Sve subvencionisane aktivnosti treba da budu obuhvaćene u godišnji plan i strateške ciljeve, a trebalo bi da se donose uredbe ili unutrašnje procedure kojima se standardizuje sprovođenje ove aktivnosti. Takođe, treba poboljšati koordinaciju između strateškog i budžetskog planiranja kako bi se osigurala transparentnost i efikasno korišćenje javnih sredstava.
2. Se primenjuju efikasniji mehanizmi u odabiru korisnika i uspostaviti efikasne kontrole kako bi se izbegao nejednak tretman podnosilaca prijava. Osim toga, komisija za procenu treba da obezbedi potpunu i proverljivu dokumentaciju o terenskim posetama sastavljanjem potpisanih izveštaja, fotografskih dokaza itd.
3. Komisija za žalbe treba da vodi povećanu pažnju prilikom donošenja odluka, obezbeđujući sprovođenje jedinstvene i jasne procedure za rešavanje žalbi, kako bi donošenje odluka bilo u skladu sa kriterijumima i odredbama utvrđenim u javnom pozivu.
4. Ojača mehanizme sprovođenja ugovora preduzimanjem blagovremenih mera protiv korisnika koji ne ispunjavaju obaveze, sa ciljem pravednog korišćenja sredstava i ispunjenja svrhe subvencije.

DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG SUBJEKTA

DALESE - IZLAZNA - OUTGOING
REPUBLIKA KOSOVËS REPUBLIKA KOSOVA REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA / GOVERNMENT OF KOSOVO

Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
Ministartstvo Lokalne Samouprave / Administracije
Ministry of Local Government Administration

Nr. 454-19/9
Data: 22.10.2025



REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIKA KOSOVA REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

DATE: 22.10.2025
FLETË NUMER 73-10-2025

Pyesja Org. Org. Jedini Org. Unit	Shifra Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. Fletëve Br. Stranica No. Pages
03	47	1928	1

Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
Ministartstvo Administracije Lokalne Samouprave
Ministry of Local Government Administration

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm në raportin e auditimit të "Ndërtimi i shtëpive për pjesëtarët e komunitetit jo shumicë në komuna" dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pajtueshmërisë "Ndërtimi i shtëpive për pjesëtarët e komunitetit jo shumicë në komuna" i zbatuar nga Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal, për periudhën 2024 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- nuk pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe kam komente për përmbajtjen e Raportit;
- 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.

Jeton Qela

Sekretar i Përgjithshëm, MAPL

Data: 22.10.2025

Prilog br 1: Odgovori revidiranog subjekta u vezi sa zaključcima izveštaja

Zapažanja/ Preporuke	Slaže se Da/Ne	Komentari revidiranog subjekta	Odgovor NKR-a
Preporuka 2: Se primenjuju efikasniji mehanizmi u odabiru korisnika i uspostaviti efikasne kontrole kako bi se izbegao nejednak tretman podnosilaca prijava. Osim toga, komisija za procenu treba da obezbedi potpunu i proverljivu dokumentaciju o terenskim posetama sastavljanjem potpisanih izveštaja, fotografskih dokaza itd.	Ne	U vezi sa dva (2) korisnika koji nisu ispunili kriterij posedovanja imovine – za jedan slučaj, ugovor o kupoprodaji nekretnine je dostavljen NKR-u, dok za drugi slučaj Komisija za odabir i Komisija za praćenje nikada nisu naišle na probleme u vezi sa vlasništvom do završetka kuće, i kao rezultat toga kuća je završena, a porodica koja je bila u velikoj potrebi za stanovanjem sada živi u novoj kući. Do sada MAPL nije primio nijednu žalbu u vezi sa ovim slučajem. U vezi sa izvodom iz matične knjige rođenih ili rodnim listom – odbijeni slučajevi, pored nedostatka izvod ili rodnog lista, imali su i nedostatke drugih dokumenata. U praksi, sve prijave koje su imale ostale dokumente i barem jedan od ovih dokumenata (izvod ili rodni list) su prihvaćene od strane Komisije. U vezi sa dve (2) ne potpisivane aplikacije – sve ne potpisivane aplikacije su odbijene, osim pomenutih slučajeva, koji su zbog velike opterećenosti Komisije prošli nezapaženo. Međutim, radi se o slučajevima kod kojih je tokom terenskih poseta utvrđeno da je stanje vrlo ozbiljno i da je izgradnja kuća bila neophodna.. Terenskim posetama je uočeno da su odbijeni slučajevi bili oni u kojima su uslovi stanovanja bili povoljniji za nastavak života u tim kućama, i njihovo stanje nije bilo toliko kritično kao kod korisnika ove javne pozivnice. Neki slučajevi su odbijeni jer su podnosioci prijava aplicirali isključivo za renoviranje postojećih kuća, što nije bilo deo	Komentar subjekta daje opšta objašnjenja o načinu vođenja procesa, ali nije potkrepljen relevantnim dokazima. Revizorski tim je u potpunosti pregledao odgovarajuću dokumentaciju putem uzoraka revizije i utvrdio stanje kako je opisano u ovom izveštaju. Stoga, bez obzira na date komentare, to ne menja utvrđeno stanje u revizorskom izveštaju.

		ove javne pozivnice. Takođe, u nekim slučajevima, uglavnom u opštini Prizren, utvrđeno je da je površina zemljišta za izgradnju kuće bila manja od predviđenih kvadrata za izgradnju, što je onemogućilo izgradnju kuće. Pored liste sa objašnjenjima za svaki slučaj i razlozima odbijanja, Komisija je napravila i nekoliko fotografija na terenu koje su prezentovane NKR-u.	
Preporuka 4: Ojača mehanizme sprovođenja ugovora preduzimanjem blagovremenih mera protiv korisnika koji ne ispunjavaju obaveze, sa ciljem pravednog korišćenja sredstava i ispunjenja svrhe subvencije.		Jedan od slučajeva (u opštini Severna Mitrovica) je zbog prekida radova od strane ekonomskog operatera (zdravstveni problemi) kasnio proces izgradnje, ali nakon posete Komisije za praćenje i zajedničke posete iste Komisije sa članovima NKR-a, utvrđeno je da je kuća u potpunosti završena, uprkos činjenici da korisnik nije primio drugi deo sredstava. Drugi slučaj (u opštini Dragaš) zbog izuzetno teškog terena nije bilo moguće da ekonomski operater završi radove na vreme. Osnovano na cilju ove javne pozivnice za subvencionisanje izgradnje kuća za članove manjinskih zajednica u Republici Kosovo, koji se nalaze u teškom ekonomskom stanju, iako je došlo do kašnjenja u implementaciji projekta, cilj ove javne pozivnice u ovim dvama slučajevima je postignut i korisnici sada žive u tim kućama.	Komentar subjekta daje objašnjenja za kašnjenje u završetku izgradnje, ali ne menja utvrđeno stanje u vezi sa neispunjenjem ugovornih obaveza.

Nacionalna Kancelarija Revizije
Naselje Arbëria
Ul. Ahmet Krasniqi, 210
10000 Priština
Republika Kosovo