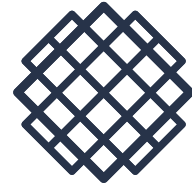




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

Izveštaja Revizije Usklađenosti

**UPRAVLJANJE UGOVOROM  
„ODRŽAVANJE I POPRAVKA  
INFRASTRUKTURE U SANITARNIM  
DEPONIJIMA I TRANSFERNIM STANICAMA  
U PREDUZECU ZA UPRAVLJANJE  
DEPONIJAMA NA KOSOVU“**

Priština, Mart 2025

# Sadržaj

Spisak Skraćenica .....	3
OPŠTI SAŽETAK .....	4
I. UVOD.....	6
1. Naslov i revidirani subjekat .....	6
2. Revidirani period .....	7
3. Obrazloženje i zakonski osnov o izvršenju revizije .....	7
4. Primijenjeni standardi revizije .....	7
5. Ciljevi revizije .....	7
6. Delokrug revizije.....	8
7. Kriterijumi revizije .....	8
II. NALAZI REVIZIJE .....	9
III. PREPORUKE .....	18
PISMO POTVRDE .....	19

Generalni Revizor Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, kojoj Ustav i Zakon<sup>1</sup> garantuju funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost.

Nacionalna Kancelarija Revizije je nezavisna institucija koja pomaže Generalnom Revizoru u obavljanju njegovih/njenih dužnosti. Naša misija je da efikasno doprinesemo odgovornosti javnog sektora kroz kvalitetne revizije, promovišući javnu transparentnost i dobro upravljanje, i promovišući ekonomičnost, efektivnost i efikasnost vladinih programa za dobrobit svih. Na ovaj način uvećavamo poverenje u trošenje javnih sredstava i igramo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i drugih interesnih strana za povećanje javne odgovornosti. Generalni Revizor izveštava Skupštini za vršenje dužnosti i ovlašćenja definisanih Ustavom, Zakonom, podzakonskim aktima i međunarodnim standardima revizije javnog sektora.

Ova revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Revizorskih Institucija (SNISA 4000<sup>2</sup>).

Revizije usklađenosti koje sprovodi Nacionalna Kancelarija Revizije su objektivni i pouzdani izveštaji kojima se procenjuje da li je postupanje kompanije u skladu sa zakonskim okvirom i da li ima prostora za poboljšanje.

Generalna revizorka je odlučila o sadržaju izveštaja revizije usklađenosti za upravljanje ugovorom „Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i transfer stanicama u Kompaniji za Upravljanje Deponijama na Kosovu (KUDK)“.

Tim koji je realizovao ovaj izveštaj:

Mehmet Mučaj, Direktor Odeljenja Revizije

Elvir Krasniqi, Vođa Tima,

Fjolla Bakalli Sadiku, Članica Tima

Burbuqe Idrizi Ukaj, Članica Tima

Kushtrim Leci, Član Tima

---

1 Zakon 05\_L\_055 Generalnog Revizora i Nacionalne Kancelarije Revizora Republike Kosova

2 Standardi i uputstva za reviziju usklađenosti na osnovu Standarda revizije ONISA-e i praktičnog iskustva.



# Spisak Skraćenica

<b>UA</b>	Ugovorni Autoritet
<b>NKR</b>	Nacionalna Kancelarija Revizije
<b>KUDK</b>	Nacionalna Kancelarija Revizije
<b>MSVIR</b>	Kompanija za Upravljanje Deponija na Kosovu
<b>POIJN</b>	Međunarodni Standardi Vrhovnih Institucija Revizije
<b>EO</b>	Pravilo i Operativno Iskustvo Javne Nabavke

## OPŠTI SAŽETAK

Nacionalna Kancelarija Revizije je izvršila reviziju usklađenosti Upravljanja Ugovorom „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama“ u Kompaniji za Upravljanje Deponijama Kosova (KUDK). Cilj ove revizije je da se proceni da li je Kompanija upravljala ugovorom u skladu sa zahtevima navedenim u Uredbama i Operativnim Uputstvima Javne Nabavke od 01.02.2021. godine KRJN i Pravilnikom KUDK, za Upravljanje Otpadom u sanitarnim deponijama i transfer stanice. Preduzeće je 30.09.2021. zaključilo javni okvirni ugovor „Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i transfer stanicama KUDK ukupne indikativne vrednosti 1,467,753€ za period od 3 godine (36 meseci).

Ova revizija obuhvata proces upravljanja ugovorom „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama KUDK“ za period od Septembra 2021. do Juna 2023. godine na osnovu izvršenih plaćanja. Predmet ove revizije je KUDK i njenim podređenim jedinicama.

Zaključak revizije je da Preduzeće nije upravljalo ugovorom u skladu sa zakonskim zahtevima. Štaviše, odstupanje od uslova ugovora je materijalno zbog činjenice da:

Na osam (8) pozicija koje se odnose na upravljanje ugovorima, količine predviđene okvirnim ugovorom su prekoračene iznad zakonske granice od 30%, dok 46 ostalih pozicija uopšte nije realizovano. Dakle, prekoračenja ugovorenih količina za pojedine pozicije su bila uz dodatnu cenu od 958.189€, iznad dozvoljenog praga od 30%. Kvantitativni viškovi ovih pozicija bili su od 60% do 3.900%. Vrednost ugovorenih iznosa iznosila je 304 hiljade evra, dok je vrednost utrošenih iznosa na ovim pozicijama iznosila 1,3 miliona evra.

Na osnovu naše analize, smatramo da je ugovor imao suštinske promene u pogledu količina. Dakle, ako uporedimo realizovana snabdevanja ovog ugovora sa cenama druge odgovorne ponude ovog postupka, proizilazi da bi troškovi takvih nabavki bili manji za 845 hiljada evra.

Realizacija okvirnog ugovora za Održavanje Sanitarnih Deponija i Transfer Stanica imala je nedostatak dokumentacije i značajna odstupanja između fakturisanih i dokumentovanih količina šljunka i radnih sati mašinerije. Značajni delovi primljenih radova i zaliha nedostaju u dokumentaciji, što rezultira neopravdanim fakturisanim vrednostima.

Imenovanje istog službenika za pokretača postupka nabavke, izrađivača predmere i rukovodioca ugovora za okvirni ugovor o održavanju sanitarnih deponija je u suprotnosti sa principima podele dužnosti definisanim POUJN -om.

U 11 slučajeva primetili smo da su izveštaje o prijemu potpisali zaposleni u kompaniji, ali nam kompanija nije dostavila dokaze ko je formirao te prijemne komisije. Dakle, uplate su sertifikovane za prihvaćen rad od komisija koje nisu određene odlukom glavnog Izvršnog Direktora.

U cilju otklanjanja uočenih nedostataka, potrebne su konkretne radnje i za to smo dali četiri (4) preporuka za Upravu Kompanije koje možete pronaći u poglavlju III preporuka.

# I. UVOD

## 1. NASLOV I REVIDIRANI SUBJEKAT

Kompanija za Upravljanje Deponijama na Kosovu je pravno lice na osnovu Zakona o Javnim Preduzećima 03/L-087, zakona o privrednim društvima 06/-016 i odluke Vlade Republike Kosovo br. 03/74, od 14.07.2009. Kao pravno lice, Preduzeće ima pravnu sposobnost, između ostalog, da poseduje i upravlja imovinom i sklapa ugovore i upravlja tim ugovorima. Preduzeće ima pravo da ugovara nabavke, radove ili usluge koje su kompaniji potrebne u skladu sa zakonskim okvirom na snazi.

Prema Zakonu o Privrednim Društvima, organi društva su: Akcionari i Skupština Akcionara, Upravni odbor i Glavni Izvršni Direktor. Donošenje akata i mera za sprovođenje iz delokruga njihove nadležnosti, za povećanje vrednosti preduzeća, u nadležnosti je Upravnog Odbora i Glavnog Izvršnog Direktora. Izvršni direktor ima pravo da izdaje uputstva i odluke iz oblasti svojih nadležnosti. Svi akti Upravnog odbora moraju biti u skladu sa ustavnim i pravnim sistemom Republike Kosovo.

Funkcije, uloge i odgovornosti preduzeća su regulisane Statutom Preduzeća, koji usvaja Upravni odbor.

Procese planiranja, procedure i praćenja ugovora sprovodi menadžment kompanije.

Preduzeće je 30.09.2021. godine zaključilo javni okvirni ugovor „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama KUDK“ procenjene vrednosti od 1,467,753 €. Ugovor je zaključen na period od 3 godine (36 meseci), dok su prema reviziji troškovi ovog ugovora do 13.06.2023. godine iznosili 1,717,046€.



## 2. REVIDIRANI PERIOD

Revidirani period je 30.09.2021 – 30.09.2023

## 3. OBRAZLOŽENJE I ZAKONSKI OSNOV O IZVRŠENJU REVIZIJE

Nacionalna kancelarija revizije ima ustavni i zakonski mandat da vrši reviziju programa i projekata kojima upravljaju budžetske organizacije ili javna preduzeća i koji se finansiraju iz budžeta Kosova. Revizija se vrši na osnovu stava 2. člana 21. Zakona o Generalnom Revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo.

## 4. PRIMIJENJENI STANDARDI REVIZIJE

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Revizorskih Institucija (SNISA). U skladu sa ONISA-P-10, SNISA 130 Etičkim Kodeksom“ 400 principa revizije usklađenosti, i 4000 Standarda revizije usklađenosti i Priručnikom o finansijskoj reviziji i usklađenosti NKR-a, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju usklađenosti, NKR nezavisno je od predmeta revizije. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući za donošenje revizorskih zaključaka.

## 5. CILJEVI REVIZIJE

Utvrđiti stepen usklađenosti odluka i aktivnosti menadžmenta sa zahtevima relevantnog regulatornog okvira, internih akata i ugovora iz oblasti revizije: „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama KUDK“

1. Da li je KUDK obavljao upravljanje ugovorom “Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfernim stanicama KUDK-a”, u skladu sa važećom legislativom. Kroz ovu reviziju, cilj nam je da damo relevantne preporuke za moguća poboljšanja u procesu upravljanja ugovorima.

## 6. DELOKRUG REVIZIJE

### 6.1. Delokrug revizije

Delokrug ove revizije bio je Kompanija za upravljanje deponijama na Kosovu D. D, sa njenim direkcijama koje su bile uključene u upravljanje ugovorom "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a".

Tokom ove revizije, nismo imali nikakva ograničenja koja bi mogla uticati na naš revizorski rad.

### 6.2. Izbor revizorskih uzoraka

Ugovor "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a", koji je predmet revizije, imao je 17 prihvaćenih i sertifikovanih faktura, koje čine populaciju koja je predmet revizije. S obzirom na to da je broj transakcija mali, testirali smo sve ove transakcije. Pored ovih revidiranih faktura, vredi napomenuti da faktura koja nije overena nije revidirana jer je predmet u sudskom postupku.

## 7. KRITERIJUMI REVIZIJE

Lista zakona i pravilnika kroz koje se regulišu procedure i upravljanje ugovorima:

1. Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042 sa svim izmenama i dopunama.

#### Podzakonski akti:

Pravila i Operativni vodič za javne nabavke od 01.02.2021. godine RKJN-a;

Pravilnik br. 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D. D;

Pravilnik br. 06/2017 o upravljanju otpadom na sanitarnim deponijama Kompanije za upravljanje deponijama na Kosovu.

## II. NALAZI REVIZIJE

NKR je tokom sprovedene revizije identifikovao nedostatke u procesu upravljanja ugovorom "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a". Identifikovani nedostaci su prikazani kroz nalaze revizije koji odražavaju način upravljanja, počevši od raspodele zadataka i upravljanja ugovorom, nadzora poštovanja ugovornih uslova, kao i postizanja cilja. Identifikovani nalazi se zasnivaju na analizi relevantnih dokumenata koje je prihvatila kompanija, kao i drugih relevantnih aktera uključenih u ovaj projekat. U nastavku izlažemo identifikovane nedostatke:

### 1. Upravljanje ugovorom "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a"

**Kriterijumi:** Kriterijumi revizije vezani za upravljanje ugovorima primenjeni na ovoj reviziji proizilaze iz Zakona o javnim nabavkama br. 04/L-042 sa svim izmenama i dopunama, kao i iz Pravilnika i Operativnog vodiča za javne nabavke od 01.02.2021. godine RKJN-a i Pravilnika br. 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D.D.

#### Na osnovu izvršenih testiranja, identifikovali smo da

Ugovor "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a" nije realizovan u skladu sa ugovorenim uslovima. Kompanija je 30.09.2021. godine sklopila okvirni javni ugovor u vrednosti od 1.467.753 €, međutim tokom procesa realizacije ovog ugovora, revizija je identifikovala nedostatke koji su prikazani u obliku pitanja kao što je navedeno u nastavku:

**Pitanje 1:** Slabosti u realizaciji ugovora - prekoračenje nekoliko pozicija i neiskorišćavanje drugih pozicija

**Kriterijum** POIJN od 01.02.2021. godine, odnosno član 56.10, propisuje: „Planirana količina specifikovana u dokumentima tendera je samo indikativna količina. Kada god ugovorni organ specifikuje indikativnu količinu, on će u tenderskoj dokumentaciji označiti vrednost ili količinu ugovora kao prag ili plafon i dozvoliti odstupanja od nje, uz obavezno označavanje dozvoljenog procenta odstupanja. Dozvoljena odstupanja ne mogu biti veća od plus/minus trideset procenata (30%). Ako narudžbe premaše ukupnu indikativnu količinu ili ukupnu indikativnu vrednost okvirnog ugovora (uključujući +30%), ugovor će se automatski obustaviti, bez obzira na originalni datum isteka okvirnog ugovora. Dozvoljena odstupanja plus/minus 30% odnose se i na lotove i na poziciju/artikal, a u slučaju postizanja dozvoljenog praga, UA ne može izvršiti dodatne porudžbine za taj lot ili poziciju/artikal.“

Takođe, član 61.14 POIJN-a propisuje da menadžer projekta izveštava Odeljenju za javne nabavke o: (a) svakom odstupanju od uslova i odredbi ugovora; i (b) svakoj izmeni uslova

ugovora, bilo pre ili tokom perioda sprovođenja, koje bi uticale na ocenjivanje i rangiranje ponuđača i izbor Ekonomskog operatera.

**Stanje:** Identifikovali smo da tokom realizacije ugovora "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a", kompanija nije uspela da realizuje ugovor u skladu sa ugovorenim uslovima. Dakle, od potpisivanja ugovora u septembru 2021. godine do juna 2023. godine, utvrdili smo da su ugovorene količine značajno prekoračene u osam (8) pozicija ugovora. Naime, vrednost ugovorenih količina bila je 304.000 €, dok je vrednost utrošenih količina iznosila 1,3 miliona €. Ova prekoračenja su prikazana u sledećoj tabeli:

Pozicije	Ugovorena vrednost	Potrošena vrednost	Prekoračenje u vrednosti (iznad dozvoljenog praga od 30%)	Procenat prekoračenja dozvoljene granice od 30%
Angažovanje Kamiona sa kontejnerima za prevoz otpada, odvoz otpada iz ST-Uroševac u pravcu DS, Račun za tone sa svim troškovima itd.	3,750€	153,843€	148,968€	3,972%
Angažovanje buldožera sa lancima za guranje i rukovanje otpadom. Račun po satu/rad sa svim troškovima	6,250€	51,437€	43,312€	693%
Nabavka i izrada ivičnjaka nasipa sa dim. b= 5m i h=2,5m, u sektoru sanitarne deponije, koja se mora proširiti zbijenim okolnim glinenim materijalom vodonepropusnim, koji služi za stvaranje bezbednog prostora za odlaganje otpada i zaštitu perimetra prostora oko DS. od kontaminacije.	70,000€	519,544€	428,544€	612%
Nabavka količine zemlje za pokrivanje otpada sa svim troškovima utovara, kao i transport od prihvatnog mesta do lokacije pokrivanja sektora.	70,000€	263,336€	172,336€	246%
Angažovanje bagera za otvaranje kanala i zaustavljanje oticanja vode u putnu infrastrukturu. Plata po satu/rad sa svim troškovima itd.	8,000€	25,464€	15,064€	188%
Angažovanje kiper kamiona za prevoz građevinskog materijala neophodnog za prilagođavanje putne infrastrukture unutar deponije. Dnevnik po m3 sa svim troškovima itd.	80,000€	200,340€	96,340€	120%
Angažovanje mehanizacije za utovar i potiskivanje otpada Plata po satu/rad sa svim troškovima	34,500€	77,108€	32,258€	94%

Angažovanje bagera za tretman otpada, sanaciju kosina i infrastrukture na sanitarnoj deponiji. Plata po satu/rad sa svim troškovima itd	31,500€	62,317€	21,367€	68%
UKUPNO PREMAŠENA VREDNOST	304,000€	1,353,389€	958,189€	

Osim prekoračenja ugovorenih količina, primetili smo da KUDK nije ostvario nikakve troškove na 46 pozicija ovog ugovora.

Na osnovu naših analiza smatramo da je došlo do suštinskih promena u vezi sa količinama ugovorenim u ovom ugovoru. Stoga, ako uporedimo ostvarene nabavke ovog ugovora sa cenama drugog odgovornog ponuđača u ovoj proceduri, rezultati pokazuju da bi troškovi ovih nabavki bili niži za 845.475 €.

**Uzrok:** Uzrok prekoračenja ugovornih količina bila je neadekvatno planiranje predviđenih količina i slab nadzor tokom realizacije ugovora. Dok je neiskorišćavanje nekih ugovornih pozicija rezultat nedostatka ozbiljnih analiza tokom procesa izrade specifikacija u odnosu na stvarne potrebe za uslugama.

**Rizik:** Loše planiranje je uticalo na to da KUDK sklopi ekonomski neisplativ ugovor, ne ostvarujući vrednost za uloženi novac. Štaviše, prekoračenje količina može dovesti do nepotrebnih izdataka i povećati mogućnost manipulacija sa količinama ili prihvaćenim uslugama.

## PREPORUKA

Upravni odbor treba da obezbedi da sistem kontrole funkcioniše i da pravovremeno sprečava odstupanja, kao i da obezbedi da menadžeri projekata redovno prate procedure za izveštavanje o svakoj izmeni u uslovima i količinama prema Odeljenju za javne nabavke. Takođe, treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi procesi procene potreba bili precizniji, sa ciljem da se ostvarene količine u ugovorima realizuju i postignu postavljeni ciljevi.

## Pitanje 2: Nedostatak dokumentacije za obavljene radove i isporuke u Sanitarnoj deponiji i Stanici transfera

**Kriterijum** Član 29, odnosno stav 2 Pravilnika br. 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D. D. propisuje: Svaka ulaz/izlaz robe u magacine kompanije vrši se prema opisanim pravilima, uključujući proceduru narudžbine (otpremnicu/narudžbenicu), cenu artikla, količinu, vrstu/podvrstu artikla, dimenzije/karakteristike pakovanja, težinu ili drugu mernu jedinicu, itd.

Član 39, odnosno stav 2 propisuje: Verifikacija i sertifikacija faktura, ugovora vrši se od strane službenika za sertifikaciju pre nego što se dozvoli plaćanje/izvršenje. Sertifikacija fakture koja se odnosi na isporuke, usluge i radove treba da sadrži, između ostalog, otpremnicu potpisanu od strane prijemnika isporuke i robe (tačka 5 stava 2), kao i za usluge i radove, stanje radova priloženo u knjigu i građevinskom dnevniku (tačka 6 stava 2).

Prema članu 15.2 Pravilnika br. 06/2017 o upravljanju otpadom na sanitarnim deponijama kompanije za upravljanje deponijama na Kosovu, ulaz osoba i vozila tokom investicionih radova, sanacija ili rehabilitacije deponije mora biti dokumentovan beležnicama ulaza/izlaza i evidentiran u knjizi registra zapisa/softveru.

**Stanje:** Za okvirni ugovor „Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i stanicama za transfer KUDK-a“ fakturisano je ukupno 17 faktura za isporuke i usluge u vrednosti od 1.717.047€. Analizom prateće dokumentacije, kao što su građevinski dnevници, otpremnice za isporuke, kao i dnevници radova na deponijama, identifikovali smo neslaganja u vezi sa isporučenim količinama, kao i nedostatak dokumentacije za obavljene radove i isporuke koje su primljene/fakturirane. Ova neslaganja su prikazana kako sledi:

- Na pozicijama „Snabdevanje šljunkom“ primetili smo da je fakturisano i sertifikovano za plaćanje 12.752 m<sup>3</sup> šljunka u vrednosti od 210.408€. Prema pratećim dokumentima, kao što su otpremnice za isporuku šljunka, ukupno je primljeno 6.116 m<sup>3</sup> u vrednosti od 100.914€, dok su prema internim evidencijama i dnevnim zapisima na deponijama zabeležena samo 3.282 m<sup>3</sup>, odnosno u vrednosti od oko 54.153€.

Dalje, analizirali smo da li je ova primljena količina prema otpremnicama i dnevnicima deponija takođe evidentirana u građevinskoj knjizi EO (koju je odobrio i menadžer ugovora) i identifikovali smo da je u građevinskoj knjizi EO evidentirano samo 3.214 m<sup>3</sup>.

Na osnovu dostupnih dokumenata, za količinu od 6.636 m<sup>3</sup> u vrednosti od 109.494€, fakturisano za isporuku šljunka, kompanija nije pružila nikakve dokaze o isporuci, pa stoga nedostaju otpremnice, kao i evidencije u dnevnicima deponija i građevinskoj knjizi EO.

Što se tiče angažovanja mašina, identifikovali smo neslaganja između fakturisane vrednosti po radnim časovima u odnosu na otpremnice za prihvaćene radove. Ove razlike su prikazane kako sledi:

- Za angažovanje mašina za utovar i pomeranje otpada, fakturisano je za 671 radni sat iznos od 77.108€, dok su prema otpremnicama dokumentovana samo 114 radnih sati u vrednosti od 13.110€. Stoga, kompanija nije uspela da pruži dokaze za prihvaćene radove u vrednosti od 63.998€. Dalje, prema dnevnicima radnih evidencija na deponiji, identifikovali smo da je za 77 radnih sati u vrednosti od 8.855€ fakturisano za angažovanje mašina za utovar otpada na Stanici za Transfer (ST) u Uroševcu, dok smo primetili da je prema dnevnicima deponije utovar otpada izvršen od strane mašina KUDK-a, a ne od strane ekonomskog operatera.
- Za angažovanje ravnalice (Grejder) za nivelisanje ili poravnavanje puteva unutar deponija za utovar, fakturisano je za 262 radna sata iznos od 7.860€, dok su prema otpremnicama dokumentovana samo 33 radna sata u vrednosti od 990€. Dakle, za 229 radnih sati koji su fakturisani u vrednosti od 6.870€, kompanija nije imala prateću dokumentaciju.
- Za angažovanje valjka za sabijanje infrastrukturnih puteva, fakturisano je za 174 radna sata iznos od 6.090€, dok u dostavljenim pratećim dokumentima od strane KUDK-a, kao što su otpremnice i dnevnicima deponija, nema evidencije o angažovanju takvog uređaja.

#### Za snabdevanje količinom zemlje/gline prema ugovoru predviđene su i ove pozicije:

Opis pozicije	Jedinica	Fakturisana količina	jedinična cena sa PDV	Ukupno
Isporuka količine zemlje za pokrivanje otpada sa svim troškovima utovara, kao i prevoz od prihvatnog mesta do lokacije pokrivanja sektora	m <sup>3</sup>	75,239.00	3.5	263,336.50
Zalaganje kiper kamiona za prevoz građevinskog materijala neophodnog za prilagodavanje putne infrastrukture u okviru deponije. Obračun po m <sup>3</sup> sa svim troškovima itd.	m <sup>3</sup>	50,085.00	4	200,340.00
Nabavka i izrada ivičnjaka nasipa sa dim. b=5m i h=2,5m, u sektoru sanitarne deponije, koja se mora proširiti zbijenim okolnim glinenim materijalom vodonepropusnim, koji služi za stvaranje bezbednog prostora za odlaganje otpada i zaštitu perimetra prostora oko DS od kontaminacija.	m <sup>3</sup>	74,220.50	7	519,543.50
<b>Ukupno fakturisanje</b>	<b>m<sup>3</sup></b>	<b>199,544.50</b>		<b>983,220.00</b>

ZzNa osnovu gornje tabele, ukupno je fakturisano 199.544,50 m<sup>3</sup> isporuke zemlje i gline u vrednosti od 983.220€ (za tri pozicije ugovora), dok prema dostupnoj dokumentaciji (otpremnice) ukupno je primljeno 211.240 m<sup>3</sup> zemlje/gline sa otpremnicama. Od toga, oko 70.000 kubnih metara (m<sup>3</sup>) je evidentirano u dnevnicima deponija. Treba napomenuti da u dnevnicima deponija ne postoji detaljan izveštaj o destinaciji primljene zemlje, odnosno količini koja je iskorišćena za prekrivanje otpada, rad na drenažnim jarkovima ili za bilo koju drugu svrhu. Stoga, nedostatak ovih informacija onemogućava tačnu procenu fakturisanih količina zemlje/gline u odgovarajućim pozicijama ugovora.

Prema fizičkom ispitivanju prilikom posete u avgustu 2024. godine deponiji Landovica, primetili smo da je kamion sa zemljom/glinom od tačke utovara do odlaganja i povratka na tačku utovara trebao minimalno 15 minuta.

U nekim slučajevima na otpremnicama smo primetili da je isporuka zemlje bila veća od kapaciteta angažovanih mašina tih dana.

U jednom slučaju, prema otpremnici br. 294, primetili smo da su pet (5) kamiona sa kapacitetom od 18 m<sup>3</sup> tokom 8 sati isporučili 5.580 m<sup>3</sup> zemlje/gline, što znači da je svaki kamion utovaran, prešao do tačke odlaganja i vratio se za ponovni utovar u 7 minuta, što je praktično nemoguće.

Što se tiče pozicija «Isporuka i postavljanje cevi/šahтова», identifikovali smo da je fakturisano 1.439m u vrednosti od 44.390€, dok prema evidencijama otpremnica i registracijama u dnevnicima deponija postoji samo 591m isporuke. Stoga, za 848m isporuke, kompanija nije uspela da pruži podržavajuće dokumente.

Na osnovu dokaza prikupljenih tokom revizije, smatramo da je došlo do značajnih odstupanja/nedostataka tokom realizacije ovog ugovora. Ovo onemogućava održivu procenu da li su isporuke ili radovi zaista primljeni u skladu sa fakturisanom i sertifikovanom vrednošću za plaćanje..

**Uzrok:** Uzrok odstupanja od ugovornih uslova je bio to što kompanija nije imala efikasan sistem unutrašnje kontrole za sprečavanje ovakvih slabosti.

**Rizik:** Nedostatak unutrašnjih kontrola i slaba odgovornost u upravljanju ovim ugovorom uticali su na neslaganje između unutrašnjih registara (otpremnice, evidencije deponija i fakturisanja) i nedostatak odgovarajuće dokumentacije.



## PREPORUKA

Upravni odbor treba da ojača sistem unutrašnje kontrole kako bi svi radovi i isporuke bili detaljno dokumentovani u skladu sa ugovornim zahtevima. Takođe, Odbor treba da uspostavi jasan proces za vođenje dnevnika radova i građevinskih knjiga, u kojima će biti tačno evidentirane sve isporuke i izvršene usluge, kao i da obezbedi da se pre svake isplate proverí prateća dokumentacija, kao što su otpremnice i dnevne evidencije.

**Pitanje 3:** Neadekvatna podela odgovornosti u procesu upravljanja ugovorom

**Kriterijum** Na osnovu člana 62.1, Pravila i Operativnog vodiča za javne nabavke od 01.02.2021. godine RKJN-a, «Podela odgovornosti» znači da ovlašćenje jedne osobe (osoba) za odobravanje i potpisivanje odobrenja u jednoj oblasti odgovornosti ne uključuje i druge oblasti odgovornosti. Specijalizovane discipline pripreme ugovora (pravni i tehnički), sprovođenja ugovora i plaćanja (fakture) treba da se vode kao posebne aktivnosti sa zasebnim odobrenjima i potpisima. Glavni finansijski službenik, službenik za nabavku i prijemna jedinica/projektni menadžer ne mogu potpisati bilo koji dokument van svojih odgovornosti.

Takođe, član 62.3 navodi da autoritet za upravljanje aktivnostima nabavke i ugovora u ime ugovaračkog autoriteta imaju samo određeni ljudi (ili njihov imenovani pomoćnik) koji su odgovorni za nabavku i upravljanje ugovorima. Takođe, stav 4 člana 62.3 propisuje da službenik iz odeljenja koji je pripremio specifikacije i/ili TER ili postavio standarde kvaliteta ili nacрте, ne može potpisati ni jedan od članova 1 ili 2 koji se odnose na prijem robe, ugrađene artikle, radove pri završetku projekta, isporuke u fazama, niti može biti član komisije za ocenjivanje.

**Stanje:** Za okvirni ugovor «Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i stanicama za transfer KUDK-a» potpisan u septembru 2021. godine u indiciranoj vrednosti od 1.467.753€, identifikovali smo da je službenik koji je inicirao postupak nabavke i pripremio predračun/plan ugovora bio postavljen i za menadžera ugovora. Ovo je u suprotnosti sa članom 62.3, principima podela odgovornosti.

**Uzrok:** Ovo se desilo zato što kompanija nije postavila adekvatne kontrole u vezi sa podelom odgovornosti prema zakonskim zahtevima.

**Rizik:** Neadekvatna podela odgovornosti, pored toga što je u suprotnosti sa zakonskim zahtevima, može štetiti reputaciji kompanije, ugroziti integritet procesa sprovođenja ugovora. Takav nedostatak može negativno uticati na upravljanje ugovorima, dovodeći do odstupanja od ugovora, neispunjavanja obaveza i neuspeha u ostvarivanju očekivanih standarda kvaliteta usluga ili obavljenih radova.

## PREPORUKA

Upravni odbor treba da obezbedi da budu postavljene odgovarajuće kontrole i praćenje podela odgovornosti u skladu sa zakonskim zahtevima, jasnije definišući ulogu svakog službenika i zabranu njihove uključenosti u takve procese.

**Pitanje 4:** Prijem radova od strane osoblja deponije, ali ne imenovanih od strane izvršnog direktora

**Kriterijum:** Prema članu 39, stav 2 Pravilnika 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D.D., Verifikacija i sertifikacija faktura, ugovora vrši se od strane ovlašćenog lica pre nego što se dozvoli isplata/izvršenje. Sertifikacija fakture u vezi sa isporukama, uslugama i radovima mora da sadrži, između ostalog, «Izveštaj menadžera ugovora ili izveštaj o prijemu od strane komisije koju je imenovao izvršni direktor (ED).» Takođe, prema odluci izvršnog direktora KUDK-a br. 59/2017, među ostalim se zahteva da se za prijem robe formiraju ad hoc komisije za svaki pojedinačni slučaj.

**Stanje:** U 11 slučajeva primetili smo da su plaćanja sertifikovana za radove koji su prihvaćeni na osnovu izveštaja o prijemu koji su potpisali zaposleni deponije, ali za koje nije postojala pisana odluka. Zahtevali smo od kompanije da nam obezbedi odluke komisija za prijem, međutim nismo dobili takve odluke. Dakle, nisu nam ponudeni dokazi o tome ko je ovlastio osoblje koje je potpisalo izveštaje o prijemu.

**Uzrok:** Slab sistem unutrašnje kontrole doveo je do toga da su radovi/usluge sertifikovani putem osoblja deponije, ali bez odgovarajućih odluka..

**Rizik:** U slučajevima kada radove prihvata osoblje deponije bez odluke ovlašćenog izvršnog direktora, povećava se rizik da radovi/usluge neće biti u skladu sa traženim kriterijumima, čime se povećava mogućnost grešaka. Prijem i sertifikacija radova bez učešća komisije koju je imenovao izvršni direktor ukazuje na slabost sistema unutrašnje kontrole.

## PREPORUKA

Izvršni direktor treba da obezbedi da verifikacija i sertifikacija svih radova bude obavljena od strane komisija koje je imenovao izvršni direktor, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## ZAKLJUČCI

Na osnovu nalaza revizije, zaključujemo da Kompanija nije upravljala ugovorom u skladu sa zakonskim zahtevima za upravljanje ugovorima.

Značajna prekoračenja ugovorenih količina na osam (8) pozicija ugovora, sa dodatnim troškom od 958.189€, izazvala su da ugovor premaši dozvoljeni prag od 30%, dok 46 drugih pozicija nije realizovano uopšte. Na osnovu naših analiza smatramo da je ugovor pretrpeo suštinske promene u pogledu količina. Stoga, ako uporedimo realizovane isporuke ovog ugovora sa cenama druge prihvatljive ponude u ovoj proceduri, rezultira da bi troškovi tih isporuka bili niži za 845.475€.

Realizacija okvirnog ugovora za Održavanje sanitarnim deponijama i stanicama za transfer imala je nedostatak dokumentacije i značajna neslaganja između fakturisanih količina i onih dokumentovanih za šljunak i časova rada mašinerije. Delovi značajnih radova i isporuka koji su prihvaćeni nedostaju u dokumentaciji, što dovodi do neopravdanih fakturisanih vrednosti.

Imenovanje istog službenika kao inicijatora postupka nabavke, autora predračuna i menadžera ugovora za okvirni ugovor o održavanju sanitarnim deponijama je u suprotnosti sa principima podela odgovornosti kako je definisano tada važećim pravnim okvirom. U 11 slučajeva primetili smo da su izveštaji o prijemu potpisani od strane osoblja kompanije, međutim kompanija nije uspela da nam pruži dokaze o tome ko je osnovao te komisije za prijem. Dakle, plaćanja su sertifikovana za radove koji su prihvaćeni od komisija koje nisu bile imenovane od strane Izvršnog direktora.

## III. PREPORUKE

Upravnog odbora i Izvršnog direktora kompanije date su sledeće preporuke:

1. Upravni odbor treba da obezbedi da sistem kontrole funkcioniše i da uspešno spreči devijacije na vreme, kao i da obezbedi da menadžeri projekata redovno prate procedure za izveštavanje o svim promenama u uslovima i količinama prema Odeljenju za nabavke. Takođe, treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi procesi procene potreba bili precizniji, kako bi se predviđene količine u ugovorima realizovale i postignuti određeni ciljevi. Izvršni direktor treba da poboljša praćenje ugovora kako bi obezbedio usklađenost sa ograničenjima indikativne količine i dozvoljenim pragom od  $\pm 30$
2. Upravni odbor treba da ojača sistem unutrašnje kontrole kako bi svi radovi i isporuke bili detaljno dokumentovani u skladu sa ugovornim zahtevima. Takođe, izvršni direktor treba da uspostavi jasan proces za vođenje radnih dnevnika i građevinskih knjiga, u kojima će se precizno evidentirati sve isporuke i usluge koje su izvršene, kao i da obezbedi da se pre svake isplate proveri prateća dokumentacija kao što su otpremnice i dnevne registracije.
3. Upravni odbor treba da obezbedi da su postavljene adekvatne kontrole i praćenje raspodele zadataka u skladu sa zakonskim zahtevima, razjašnjavajući ulogu svakog službenika i zabranjujući njihovo učešće u takvim procesima.
4. Izvršni direktor treba da obezbedi jasne procedure u vezi sa prijemom radova/usluga kako bi verifikacija i sertifikacija svih radova bila izvršena od strane komisija koje se osnivaju odlukom izvršnog direktora, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

# PISMO POTVRDE



## LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin menaxhimit të kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" për periudhën 2021 - 2023

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" për periudhën 2021 - 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment 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.

z. Afrim Kenjufca

Kryesues i Bordit të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive në Kosovë ,

Data: 24 Janar 2025





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