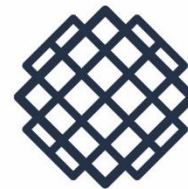




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Izveštaja o Reviziji Usklađenosti

“UPRAVLJANJE KAPITALNIM PROJEKTIMA U OBLASTI KULTURNOG NASLEĐA U MINISTARSTVU KULTURE, OMLADINE I SPORTA” ZA PERIOD 2022-2024

TABELA SADRŽAJA

DEO I. OPŠTI REZIME	4
DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG	5
I.1. MINISTARSTVO KULTURE, OMLADINE I SPORTA	5
I.2. PERIOD REVIZIJE.....	5
I.3. RAZUMNOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE	6
I.4. PRIMENJENI REVIZORSKI STANDARDI	6
I.5. OPIS REVIZORSKOG PREDMETA I DELOKRUGA REVIZIJE	6
I.6. CILJEVI REVIZIJE.....	6
I.7. KRITERIJUMI REVIZIJE	7
DEO III. NALAZI	8
DEO IV. ZAKLJUČCI	14
DEO V. PREPORUKE	14
DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG ENTITETA	15

Nacionalna kancelarije revizije, u skladu sa priznatim međunarodnim standardima revizije javnog sektora, sprovodi godišnje finansijske i zakonske revizije usklađenosti i revizije učinka.

Kroz revizije, NKR pruža kvalitetne informacije o korišćenju javnih sredstava koje pomažu subjektima revizije da unaprede svoje sisteme finansijskog upravljanja i kontrole, povećavajući transparentnost i odgovornost, sprečavajući korupciju i poboljšavajući efikasnost i efektivnost javnih sredstava. U isto vreme, ovo će dodati vrednost njihovoj operativnoj i strateškoj aktivnosti. 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, javnim imovinom i upravljanjem na nivou zemlje.

Ocenili smo efektivnost i efikasnost sistema unutrašnje kontrole, pošteno korišćenje resursa i drugih sistema u Ministarstvo Kulture, Omladine i Sporta.

Oblast na koju Nacionalna kancelarija revizije svake godine posvećuje posebnu pažnju jeste upravljanje kapitalnim projektima, imajući u vidu da se radi o jednoj od glavnih oblasti trošenja javnih sredstava. Ove revizije imaju važnu ulogu i uticaj u povećanju transparentnosti i efikasnosti u upravljanju kapitalnim projektima, kao i u cilju očuvanja i zaštite objekata kulturnog nasleđa.

Ova revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (SNISA 4000). Revizije usklađenosti koje sprovodi Nacionalna kancelarija revizije su objektivni i pouzdani pregledi koji procenjuju da li vladine akcije, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije postupaju u skladu sa vlastima.

Generalna Revizorka je odlučila o sadržaju izveštaja revizije "Upravljanje kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa u Ministarstvu kulture, omladine i sporta".

Sastav revizorskog tima:

Shkëlqim Xhema, Direktor odeljenja revizije;

Arian Haxha, Vođa tima;

Fatlinda Podvorica, Član tima; i

Arian Zenelaj, Član tima.

DEO I. OPŠTI REZIME

Nacionalna kancelarija revizije sprovela je reviziju usklađenosti na temu „Upravljanje kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa u Ministarstvu kulture, omladine i sporta“. Cilj ove revizije je da se proceni da li su kapitalni projekti u oblasti kulturnog nasleđa u Ministarstvu kulture, omladine i sporta planirani, sprovedeni i praćeni na efektivan i efikasan način, te u skladu sa relevantnim zakonima i politikama.

Subjekt ove revizije bilo je Ministarstvo kulture, omladine i sporta, koje obuhvata upravljanje kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa za period od januara 2022. do decembra 2024. godine.

Planirani budžet za period 2022–2024 iznosio je 27.153.500 €, dok je realizacija u toku tri godine iznosila 10.891.418 €. Ovo ukazuje na nizak procenat potrošnje u odnosu na planirani budžet tokom godina.

Zaključak revizije je da Ministarstvo kulture, omladine i sporta nije uspelo da adekvatno upravlja realizacijom kapitalnih projekata u oblasti kulturnog nasleđa.

Ministarstvo je angažovalo nelicencirano osoblje za nadzor realizacije kapitalnih projekata u oblasti kulturnog nasleđa. Menadžeri ugovora / nadzorna tela nisu na odgovarajući način pratili upravljanje projektima, jer u pojedinim slučajevima dnevnicu rada i građevinski dnevnicu nisu bili blagovremeno popunjeni i potpisani. Postojali su nedostaci u izradi izvršnih projekata, nije primenjen sistem e-nabavki, zabeležena su kašnjenja u realizaciji ugovora, kao i izostanak garancije za radove nakon tehničkog prijema.

Da bi se otklonili uočeni nedostaci, potrebne su konkretne mere, zbog čega su data preporuke Ministarstvu kulture, omladine i sporta.

DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG

I.1. MINISTARSTVO KULTURE, OMLADINE I SPORTA

Ministarstvo kulture, omladine i sporta (MKOS) je vladina institucija, u okviru Vlade Republike Kosovo, odgovorna za razvoj i sprovođenje politika kulture, umetnosti i nasleđa.

Njegova osnovna svrha je razvoj umetnosti i kulture, očuvanje i restauracija materijalnog i nematerijalnog nasleđa, kao i promocija kulturnih vrednosti unutar i izvan zemlje. Funkcije uključuju izradu kulturnih strategija, upravljanje nasleđem, podršku umetničkim projektima i međunarodno predstavljanje.

Organizaciona struktura sastoji se od Kabineta ministra, generalnih direkcija prema oblastima delovanja i podređenih institucija kao što su pozorišta, orkestri, biblioteke, muzeji i galerije.

MKOS teži da zaštiti, sačuva i promoviše kulturno nasleđe Kosova u skladu sa međunarodnim konvencijama i evropskim standardima.

Kulturno nasleđe Kosova predstavlja važan deo integriteta Kosova kao nezavisne i suverene države.

Upravljanje projektima kulturnog nasleđa vrši se preko Odeljenja za kulturno nasleđe u okviru MKOS-a.

Tokom perioda 2022–2024, planirani budžet za projekte kulturnog nasleđa pokazao je rastući trend, sa 5.438.000€ u 2022. godini, na 11.540.000€ u 2024. godini. Kao što je prikazano u narednoj tabeli, dati su podaci koji se odnose na planirani budžet i ostvarene troškove za projekte kulturnog nasleđa tokom ovog trogodišnjeg perioda.

Godina	Planirani budžet (€)	Realizovani troškovi (€)
2022	5,438,000	2,325,233
2023	10,175,500	2,517,012
2024	11,540,000	6,049,174

I.2. PERIOD REVIZIJE

Revizija obuhvata period od 01.01.2022 do 31.12.2024.

1.3. RAZUMNOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE

Nacionalna kancelarija revizije ima ustavni i zakonski mandat da vrši reviziju programa i projekata koje upravljaju budžetske organizacije i koje se finansiraju iz budžeta Kosova. Revizija se sprovodi na osnovu stava 2, člana 21 Zakona o Generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosova.

1.4. PRIMENJENI REVIZORSKI STANDARDI

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih institucija revizije (MSVIR). U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130 – Kodeks etike, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standardi revizije usklađenosti, kao i priručnikom za finansijsku i reviziju usklađenosti NKR-a, i drugim relevantnim zahtevima za reviziju usklađenosti, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da pruže osnovu za naše revizorske zaključke.

1.5. OPIS REVIZORSKOG PREDMETA I DELOKRUGA REVIZIJE

Ovaj deo obuhvata informacije o procesu upravljanja kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa u Ministarstvu kulture, omladine i sporta, i to:

- Planiranje projekata u oblasti kulturnog nasleđa,
- Sprovođenje odnosno realizaciju projekata – da li se radovi izvode u skladu sa ugovorom, i
- Praćenje kapitalnih projekata u skladu sa relevantnim zakonima i politikama..

Tokom ove revizije nismo imali nikakva ograničenja koja bi uticala na naš revizorski rad.

Revizija je obuhvatila period 2022–2024. godine i sprovedena je u Ministarstvu kulture, omladine i sporta, odnosno u Odeljenju za kulturno nasleđe.

1.6. CILJEVI REVIZIJE

Odrediti nivo usklađenosti odluka i aktivnosti menadžmenta sa zahtevima relevantnog regulatornog okvira, unutrašnjih akata i ugovora u oblasti revizije: „Upravljanje kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa u Ministarstvu kulture, omladine i sporta“:

- Da se proceni usklađenost u planiranju i odobravanju projekata;
- Da se proverí da li su projekti realizovani u skladu sa ugovorom; i
- Da se analizira efektivnost nadzora i izveštavanja.

Cilj revizije bio je da se proceni da li je upravljanje kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa sprovedeno u skladu sa zakonima i propisima, kao i da li su javna sredstva korišćena za planirane svrhe.

I.7. KRITERIJUMI REVIZIJE

Pisak zakona i uredbi kojima se uređuju procedure i upravljanje imovinom datom na korišćenje obuhvata:

1. Zakon br. 02/L-88 o kulturnom nasleđu;
2. Zakon br. 04/L-042 o javnim nabavkama Republike Kosovo sa izmenama i dopunama;
3. Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima sa izmenama i dopunama;
4. Zakon br. 08/L-066 o budžetskim podelama za 2022. godinu sa izmenama i dopunama;
5. Zakon br. 08/L-193 o budžetskim podelama za 2023. godinu sa izmenama i dopunama;
6. Zakon br. 08/L-260 o budžetskim podelama za 2024. godinu.

Podzakonski akti:

1. Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama;
2. Administrativno uputstvo (MKOS) br. 02/2025 o kriterijumima, zahtevima, pravilima i procedurama u vezi sa izdavanjem, upravljanjem i ukidanjem profesionalnih licenci za fizička i pravna lica u oblasti kulturnog nasleđa.

DEO III. NALAZI

NKR je u sprovedenoj reviziji identifikovala nedostatke u procesu upravljanja kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa od strane MKOS-a. Identifikovani nedostaci predstavljeni su kroz revizorske nalaze koji odražavaju način upravljanja počevši od planiranja projekata, sprovođenja ugovora i njihovog nadzora. Nalazi su zasnovani na analizi relevantne dokumentacije dostavljene od strane MKOS-a. U nastavku su prikazana identifikovana pitanja:

Pitanje I: Angažovanje nelicenciranog nadzornog osoblja u projektima kulturnog nasleđa **Kriterijum:**

Prema članu 4, stavu 4.16 Zakona br. 02/L-088 o Kulturnom nasleđu, konzervatorske i restauratorske radnje moraju biti obavljene od strane fizičkih ili pravnih lica koja su licencirana od strane Ministarstva, u skladu sa podzakonskim aktima zasnovanim na ovom zakonu.

Takođe, Administrativno uputstvo (MKOS) br. 02/2025 o kriterijumima, zahtevima, pravilima i procedurama u vezi sa izdavanjem, upravljanjem i ukidanjem profesionalnih licenci za fizička i pravna lica u oblasti kulturnog nasleđa propisuje da:

- Licenca AI se izdaje fizičkim licima za obavljanje profesionalne delatnosti u izradi projekata konzervacije/restauracije i nadzoru nad njihovom implementacijom (član 5, tačka 2.1).

Stoga, određivanje osoblja bez ove licence je u suprotnosti sa važećim zakonskim i podzakonskim odredbama.

Stanje:

Kod 10 testiranih projekata restauracije i konzervacije objekata kulturnog nasleđa, Ministarstvo kulture, omladine i sporta je angažovalo službenike ministarstva za izradu i nadzor radova bez posedovanja profesionalne licence izdate od strane Ministarstva, kako je to zakonom propisano.

Uzrok:

Ova situacija je rezultat nedostatka internog licenciranog osoblja i nepreduzimanja mera od strane MKOS-a za licenciranje osoblja.

Uticaj:

Angažovanje nelicenciranog osoblja za nadzor radova na kulturnom nasleđu povećava rizik da nadzor neće biti sproveden u skladu sa propisanim kriterijumima, što može negativno uticati na kvalitet i trajnost konzervatorskih i restauratorskih radova.

Preporuka I:

Ministar treba da obezbedi da se u projektima kulturnog nasleđa angažuje isključivo licencirano osoblje, u skladu sa zakonskim zahtevima. U nedostatku licenciranog osoblja, potrebno je preduzeti mere za obuku i licenciranje zaposlenih.

Pitanje 2: Praćenje upravljanja ugovorima ne putem E-nabavki

Kriterijum:

Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70, stav 70.24.f propisuje da: „Menadžer ugovora mora obezbediti da svi zapisi o upravljanju ugovorom budu pripremljeni, čuvani i arhivirani u modulu za upravljanje ugovorima u sistemu elektronskih nabavki.“

Stanje:

Kod 10 testiranih ugovora primećeno je da menadžeri ugovora/projekata nisu čuvali niti arhivirali podatke o upravljanju ugovorima putem sistema elektronskih javnih nabavki (E-nabavke).

Uzrok:

Ovo je posledica nefunkcionalnosti internih kontrola i nedostatka pravnog znanja kod menadžera ugovora.

Uticaj:

Nekorišćenje sistema E-nabavki za održavanje i arhiviranje ugovora može dovesti do nepoštovanja zakonskih zahteva i nemogućnosti da rukovodstvo blagovremeno dobije informacije o napretku i sprovođenju ugovora.

Preporuka 2:

Ministar treba da obezbedi da se upravljanje i arhiviranje svih ugovora vrši putem sistema elektronskih javnih nabavki. U tom cilju, potrebno je ojačati interne kontrole i obezbediti odgovarajuću obuku za menadžere ugovora, kako bi se povećala zakonska usklađenost i efikasnost u upravljanju ugovorima.

Pitanje 3: Nedostaci u izradi izvršnih projekata (priprema predmera)

Kriterijum:

Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 19, stav 14 propisuje da tehničke specifikacije za ugovore o radovima moraju precizno definisati prirodu i karakteristike traženih radova. Tehničke specifikacije treba da uključuju, kao svoj suštinski deo, izvršni projekat.

Stanje:

U vezi sa izradom projekata i pripremom predmera radova identifikovani su sledeći nedostaci:

- 1) Projekat „Druga faza Katoličke crkve“ u Uroševcu, vrednosti 1.288.745€, primećeno je da:
 - U projektu je bilo planirano 45 prozora dimenzija 80/140, ali je tokom realizacije došlo do promena na zahtev crkvenog autoriteta – tri prozora su zatvorena. Menadžer ugovora i izvođač radova su se usaglasili da se ti prozori vrate i da se iznos odbije u narednoj situaciji.
 - Za fasadne radove bilo je predviđeno 525 m², dok je realizovano samo 367,5 m² – koliko je bila stvarna situacija na terenu. Dakle, količina je bila pogrešno projektovana.
- 2) Projekat „Naselje Hajdine u Terizaju – Gnjlane“, vrednosti 409.644 €, primećeno je da:
 - Glavni projekat koji je dostavio projektant, odnosno zahtevna jedinica, nije uključivao radove na kanalizacionom i električnom sistemu, te oni nisu bili sastavni deo predmera/predračuna. Međutim, dodatni predmer za te stavke (kanalizacija i električna) u iznosu od 27.355 € dostavljen je zasebno od glavnog projekta.

Uzrok:

Ovi nedostaci su rezultat netačnog planiranja i nedovoljnog nadzora tokom izrade projekata i pripreme predmera radova od strane zahtevnih jedinica.

Uticaj:

Nepodudarnost između izvršnog projekta (predmera) i stvarnog stanja na terenu stvara nejasnoće tokom realizacije radova, što može dovesti do neefikasnog sprovođenja ugovora, kašnjenja u realizaciji i povećanja neplaniranih troškova.

Preporuka 3:

Ministar treba da obezbedi da izrada i odobravanje izvršnih projekata bude u skladu sa stvarnim potrebama, obezbeđujući da predmeri i predračuni budu tačno sačinjeni i da odražavaju stvarno stanje na terenu.

Pitanje 4: Nedostaci u vođenju građevinskih dnevnika i građevinskih knjiga

Kriterijum:

U skladu sa posebnim uslovima ugovora, tačka I I – Građevinski dnevnik, izvođač je obavezan da vodi građevinski dnevnik na gradilištu, koji treba da sadrži evidenciju svih kvantitativnih i kvalitativnih elemenata za isporučene i upotrebljene materijale, kao i zabeleške o radu u toku. Građevinski dnevnici i knjige moraju biti potpisani od strane ugovornog organa i su-potpisani od strane izvođača ili njegovog predstavnika.

Stanje:

U četiri testirana projekta, dnevnici i građevinske knjige nisu bili redovno potpisivani od strane nadzornog organa u određenim periodima. Ovo je uočeno kod:

- Projekta „Restauracija stare gimnazije Ismail Qemali (Jeronim De Rada)” u Uroševcu. Takođe, kod ovog projekta dodatni izvedeni radovi nisu bili evidentirani u građevinskim knjigama i dnevnicima, već samo u situacijama o završenim radovima;
- Projekta „Kuća pobožnosti” u Štimlje;
- Projekta „Kuća Hasana Fazlije“; i
- Projekta „Bivša zgrada ambulante” u Mitrovici.

Uzrok:

Do ovoga je došlo usled nedovoljnog angažovanja odgovornih službenika i nefunkcionisanja internih kontrola.

Uticaj:

Nedostatak zapisa i potpisa u građevinskim dnevnicima i knjigama otežava blagovremenu kontrolu izvedenih radova, kao i isplata za te radove.

PREPORUKA 4:

Ministar treba da obezbedi da se građevinski dnevnici i knjige redovno potpisuju od strane nadzornog organa i izvođača, u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.

Pitanje 5: Kašnjenje u realizaciji ugovora

Kriterijum:

U posebnim uslovima ugovora, tačka 7, određuje da će izvođač i ugovorni organ pripremiti ažurirani dinamički plan za izvršenje radova, poštujući vremenske rokove za realizaciju ugovora, uključujući metodologiju rada i kalendarski raspored za svaku fazu radova. U potpisanim ugovorima se precizira rok za početak i završetak radova.

Stanje:

U dva projekta primetili smo kašnjenje u realizaciji radova::

1. Projekat „Konzervacija i restauracija zgrade Nacionalnog muzeja Kosova“, u vrednosti od 2.946.757 €, ugovor potpisan 09.08.2024, sa rokom završetka 09.09.2025. Međutim, do jula 2025. godine realizovano je oko 40% radova.
2. Projekat „Hitne intervencije u Hebrejskoj kulturnoj zgradi u Prizrenu“, u vrednosti od 547.557 €, ugovor potpisan 17.10.2022, sa rokom realizacije od 25 meseci od dana potpisivanja ugovora. Međutim, ugovor je i u julu 2025. bio aktivan, a radovi nisu bili završeni.

Uzrok:

Ta kašnjenja su nastala kao rezultat prepreka tokom planiranja i realizacije radova, kao što su izmene i dopune osnovnog projekta, kao i druge administrativne poteškoće koje nisu bile planirane tokom sprovođenja projekata, kao i druge okolnosti, poput prirodnih faktora, konkretno pojave podzemnih voda.

Uticaj:

Neizvršenje radova u rokovima predviđenim ugovorom povećava rizik da projekti neće biti završeni u skladu sa ugovornim rokovima i da planirani ciljevi neće biti postignuti.

Preporuka 5:

Ministar treba da ojača kontrole u praćenju kapitalnih projekata, preduzimanjem mera za identifikovanje uzroka kašnjenja u realizaciji projekata i njihovo otklanjanje tokom faze planiranja ili realizacije.

Pitanje 6: Nedostatak garancije za radove nakon tehničkog prijema

Kriterijum:

Prema članu 29, stav 6 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, obezbeđenje izvršenja ostaje važeće trideset (30) dana nakon završetka ugovora. Takođe, prema posebnim uslovima ugovora, garantni period za defekte traje dvanaest (12) kalendarskih meseci od datuma tehničkog prijema. Radi obezbeđenja kvaliteta radova, izvođač je nakon tehničkog prijema dužan da dostavi bankarsku garanciju u iznosu od 10% ugovorne vrednosti, sa rokom važenja od godinu dana od datuma tehničkog prijema.

Stanje:

U dva testirana projekta uočeno je da nedostaje garancija za završene radove nakon tehničkog prijema, i to:

- Projekat „Restauracija stare gimnazije Ismail Qemali (Jeronim De Rada)“ u Uroševcu, u vrednosti od 499.999 €, sa aneks-ugovorom od 48.764 €, gde je tehnički prijem radova izvršen 03.11.2023; i
- Projekat „Naselje Hajdini u Terizaju – Gnjilane“, u vrednosti od 409.644 €, gde je tehnički prijem izvršen 14.08.2024.

Uzrok:

To se desilo kao rezultat nedostatka efikasnog sistema kontrole za praćenje garancija od strane MKOS-a nakon implementacije ugovora.

Uticaj:

Ne pružanje garancije nakon tehničkog prijema povećava rizik da ugovorni organ neće moći da zahteva nadoknadu u slučaju pojave defekata nakon prijema radova.

Preporuka 6:

Ministar treba da obezbedi efektivne kontrole kako bi se obavezno i blagovremeno dostavljale bankarske garancije, u skladu sa propisanim rokovima, čime bi se povećala sigurnost da će radovi biti izvedeni u skladu sa traženim kvalitetom.

DEO IV. ZAKLJUČCI

Na osnovu nalaza revizije, zaključujemo da MKOS nije bilo u potpunoj usklađenosti sa zakonskim i ugovornim zahtevima u vezi sa upravljanjem kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa.

Nedostatak odgovarajućih akcija doveo je do pojave slabosti u pogledu angažovanja nelicenciranog osoblja od strane MKOS-a u nadzoru realizacije projekata, zatim nedostataka u izradi izvršnih projekata, vođenju građevinskih dnevnika i građevinskih knjiga, kao i činjenice da nadzor nad upravljanjem ugovorima nije bio sproveden putem sistema E-nabavki.

Slabosti su evidentirane i u poštovanju ugovornih rokova, u izradi dinamičkih planova realizacije, kao i u neobezbeđivanju garancija za izvedene radove nakon tehničkog prijema.

Kao rezultat ovih nedostataka, neefikasno upravljanje kapitalnim projektima može negativno uticati na bezbednost, kvalitet i efikasnost realizacije projekata kulturnog nasleđa, ukazujući na potrebu za unapređenjem internih kontrola, striktno poštovanje zakonskih i ugovornih procedura, kao i jačanje profesionalnog nadzora.

DEO V. PREPORUKE

Kao rezultat sprovedene revizije usklađenosti, sledeće preporuke se daju ministru Ministarstva kulture, omladine i sporta.

Preporuke za Ministar kulture, omladine i sporta:

- Da obezbedi da se u nadzoru realizacije projekata kulturnog nasleđa angažuje isključivo licencirano osoblje, preduzimanjem mera za obuku i sertifikaciju kadra u slučajevima nedostatka licenciranog osoblja.
- Da obezbedi da rukovodioci projekata koriste elektronski sistem javnih nabavki za upravljanje ugovorima, čime bi se omogućilo lakše i transparentnije praćenje.
- Da obezbedi da izrada i odobravanje projekata bude u skladu sa stvarnim potrebama, uz tačno odražavanje stvarnog stanja na terenu.
- Da uspostavi adekvatne kontrole radi identifikovanja uzroka kašnjenja u realizaciji projekata i otklanjanja ovih prepreka, bilo u fazi planiranja ili realizacije.
- Da obezbedi da građevinski dnevnici i knjige budu redovno potpisivani od strane nadzornog organa i izvođača, u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.
- Da obezbedi da se bankarske garancije za radove nakon tehničkog prijema obavezno i blagovremeno dostavljaju, kako bi se garantovalo izvođenje radova u skladu sa traženim kvalitetom.

DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG ENTITETA

REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZORIT NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANUAR/PROEZHUR: DATE PRILIKEN/DOSTAVLJEN: 14-11-2025			
Nr. Org. Jedm. Org. Unit.	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. faqeve Br. Stranica No. Pages
03	47	2066	1



REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO	
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT	
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZORIT NATIONAL AUDIT OFFICE	
Nr. Nr. 01	Shenja klas. 02
Nr Prot Viti 5945/2025	
Data 13.11.2025	
Nenshkrimi: [Signature]	
Prishtine	

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

Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit / Ministarstvo Kulture, Omladine i Sporta -Ministry of Culture, Youth & Sports

Departamenti i Trashëgimisë Kulturore

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për periudhën 2022-2024

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kemi pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e pajtueshmërisë "Menaxhimin e projekteve kapitale në fushën e trashëgimisë kulturore në Ministrinë e Kulturës, Rinisë dhe Sportit" (në tekstin e mëtejme "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.

Hajrulla Ceku,

Ministër i Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit në detyrë

Data: 05 Nëntor 2025, Prishtinë



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