



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE PRIŠTINA ZA 2025. GODINU

Priština, Juni 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 5 Napredak u sprovođenju preporuka

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

Dodatak II: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja o reviziji

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Priština za godinu koja se završava 31. decembra 2025. 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 Priština (OP), 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 2025.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Priština, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- A1 U dva slučaja, neplaćene obaveze su prikazane dva puta u GFI, rezultirajući precenjivanjem obaveza za iznos od 164,851€.
- B1 Računi potraživanja u GFI su precenjeni za 680,021€.
- B2 U 52 slučaja, u ukupnom vrednošću od 7,766,370€, troškovi su klasifikovani u neadekvatne ekonomske kategorije, uključujući plaćanja od sudskih/izvršnih odluka i druga plaćanja realizovana od Opštine, utičući na tačno prikazivanje troškova u GFI.
- B3 Kontingentne obaveze u GFI su precenjene za 27,289,835€, kao rezultat netačnog prikazivanja sudskih predmeta.

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 INTOSAI-P-10,

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

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su procesi i prateće transakcije u skladu sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem zaključku, zbog važnosti pitanja opisanih u delu Osnova za zaključivanje o usklađenosti, izvršene transakcije u procesu izvršenja budžeta Opštine Priština nisu bile u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A2 Opština je imala kašnjenja u izvršenju odluka po žalbama poreskih obveznika, utičući na netačno evidentiranje poreskih obaveza.
- A3 U tri slučajeve smo identifikovali greške u obračunu tarifa za uticaje od povećanja gustine infrastrukture, kao rezultat nepravilne primene tarifa i koeficijenta utvrđenih propisima.
- A4 Opština nije obezbedila dovoljno praćenje i dokumentaciju u vezi sa realizacijom i izmenama u delokrugu projekta realizovanog sa UNDP-om, kao i dozvolila je korišćenje opštinske imovine bez postupaka i odobrenja utvrđenih zakonodavstvom na snazi i bez obezbeđivanja jasnih finansijskih ili institucionalnih koristi za Opštinu.
- A5 U ugovoru o uslugama, deo usluga je realizovano od ekonomskog operatera koji nije bio deo ugovora i nije bio odobren prema postupcima predviđenim za podugovaranje.
- A6 U jednom slučaju korišćen je okvirni ugovor sa bodovanim (ponderisanim) cenama, ali je istovremeno uključen i prag od $\pm 30\%$, u suprotnosti sa uredbom o javnim nabavkama.
- B4 Opština je u tri slučajeve stupila u ugovorne obaveze za realizaciju kapitalnih projekata bez dovoljnih fondova predviđenih Zakonom o budžetu.
- B5 Opština je u dva slučajeve pokrenula postupke nabavke i stupila u ugovorne obaveze za realizaciju kapitalnih projekata pre obezbeđivanja potrebne dozvole, saglasnosti i administrativnih i pravnih uslova za realizaciju radova, rezultirajući obustavom radova.
- B6 Identifikovali smo kašnjenja u plaćanju računa nakon zakonskog roka od 30 dana, u 42 testirana slučajeve u ukupnom vrednošću od 8,165,530€.

- B7 Opština je u 46 slučajeva realizovala plaćanja kapitalnih investicija u vrednosti od 10,192,709€, kroz uzimanje sredstava iz drugih kapitalnih projekata bez prethodnog odobrenja Opštinske skupštine, u suprotnosti sa zakonskim zahtevima za budžetske izmene i upravljanje kapitalnim investicijama.
- B8 U šest slučajeva uočili smo kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata uprkos rokovima utvrđenim ugovorom i dinamičkim planom.
- B9 U četiri slučajeva evidentirane su izmene u pozicijama ugovora, kroz povećanje ili smanjenje ugovorenih količina, bez prethodnog obezbeđivanja potrebnih odobrenja prema zahtevima pravila javnih nabavki.
- C1 U jednom slučaju, Opština je nagradila ugovorom ekonomskog operatera iako je ponuda sadržala aritmetičke greške u predmeri i proračunu, koje su premašile dozvoljeni prag od +/-2% utvrđen uredbom. Uprkos tome, komisija za ocenjivanje nije tretirala greške prema zakonskim zahtevima i ugovor je potpisan na osnovu neispravljenе vrednosti ponude.
- C2 Opština je finansirala NVO u vrednosti od 40,000€ bez sprovođenja postupka javnog poziva, što je u suprotnosti sa zahtevima Uredbe MF-br. 04/2017 o javnom finansiranju NVO-a.
- C3 U javnom okvirnom ugovoru sa jediničnim cenama, vrednost potrošena za određenu kategoriju premašila je dozvoljeni limit prema udelu (ponderu) utvrđenom u ugovoru.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva/Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine je odgovoran 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 (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Priština.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Priština je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Priština u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

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 Priština sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

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 Priština.

- 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, identifikovana su pitanja koja se vežu sa unutrašnjom kontrolom i finansijskim upravljanjem, koja su u nastavku prikazana u obliku nalaza i preporuka.

Oblasti koje zahtevaju više pažnje odnose se na pitanja koja utiču na finansijsko mišljenje, uglavnom zbog netačnog i nepotpunog prikaza Godišnjih finansijskih izveštaja. Identifikovani nedostaci uključuju precenjivanje neplaćenih obaveza, kontingentnih obaveza i računa potraživanja.

Takođe, u oblasti troškova, evidentirani su slučajevi neadekvatne klasifikacije troškova i nepravedne raspodele plaćanja poreskih obveznika, utičući na tačno prikazivanje finansijskih podataka. Tokom 2025. godine, opština se suočila i sa finansijskim poteškoćama kao rezultat visoke vrednosti plaćanja realizovanih kroz sudskih odluka. Do dana 31.12.2025., vrednost ovih plaćanja dostigla je na 45,691,077€, utičući na upravljanje budžetom i realizaciju drugih finansijskih obaveza.

Što se tiče usklađenosti sa zakonodavstvom i primenjivim propisima, tokom revizije su identifikovani nedostaci u upravljanju finansijskim procesima, javnim nabavkama i kapitalnim investicijama. Glavna pitanja odnose se na kašnjenja u izvršenju odluka o žalbama poreskih obveznika i sudskih plaćanja, netačnoj primeni tarifa za građevinske dozvole, slabosti u stvarnom prikazivanju nenaplaćenih dugova, kao i slabosti u upravljanju i sprovođenju javnih ugovora. Takođe, evidentirani su slučajevi stupanja u ugovorne obaveze bez dovoljnih fondova, budžetskih izmena bez potrebnih odobrenja, pokretanje postupaka nabavke bez prethodnog obezbeđivanja građevinskih dozvola, kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata, kao i subvencionisanje NVO-a bez javnih poziva.

Kod ostalih pitanja finansijskog upravljanja evidentirani su nedostaci u funkcioniranju unutrašnjih kontrola, netačnosti u registraciji, klasifikaciji i prezentaciji imovine, slabosti u popisu imovine i naplati dugova, kao i nedostaci u sprovođenju i praćenju kapitalnih projekata.

Nalazi i preporuke imaju za cilj ispravljanje finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanje beleškama pojašnjenja, kao i poboljšanje unutrašnjih kontrola i usklađenosti sa zakonskim zahtevima u upravljanju javnim fondovima.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 25 preporuka, od kojih je 14 ponovljenih preporuka, tri preporuke su delimično sprovedene, osam su nove preporuke, dok su dve preporuke rešene tokom procesa revizije. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, pogledajte poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Precenjivanje neplaćenih obaveza kao rezultat dvostrukog prikazivanja u GFI

Nalaz Prema članu 17., tačka 1 Pravilnika MF br. 01/2017, Glavni finansijski službenik budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za isplatu robe, usluga ili izvedenih radova da se plaćaju u roku od trideset (30) kalendarskih dana od prijema fakture ili zahteva za plaćanje od budžetske organizacije.

Takođe, prema tački 3 istog člana, budžetske organizacije moraju izveštavati sve obaveze (račune) generisane do 31. decembra izveštajne godine.

Tokom revizije, utvrdili smo da su u dva slučaja neplaćene obaveze u ukupnoj vrednosti od 164,851€ dva puta prikazane u GFI. Kao rezultat toga, neplaćene obaveze institucije su precenjene za isti iznos.

Ovo se dogodilo kao rezultat nedostatka efektivnih kontrola tokom pripreme finansijskih izveštaja i neodgovarajuće verifikacije podataka pre finalizacije GFI-a.

Uticaj Dvostruko prikazivanje neplaćenih obaveza uticalo je na precenjivanje ukupnih obaveza i netačnim prikazivanjem finansijskog stanja u GFI.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi funkcionisanje efektivnih kontrola tokom pripreme GFI-a, kako bi se neplaćene obaveze verifikovale i uskladile pre finalizacije finansijskih izveštaja, izbegavajući dvostruko izveštavanje i precenjivanje obaveza.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B1 - Precenjivanje računa potraživanja u GFI

Nalaz Na osnovu Pravilnika br. 01/2017. o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, član 16. utvrđuje da "Budžetske organizacije koje prikupljaju prihode dužne su da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i iznose naplaćenih i nenaplaćenih sredstava. Potraživanja se iznose u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli po vrsti prihoda".

Računi potraživanja u GFI su precenjени za 680,021€, kao rezultat

netačnog prikazivanja nenaplaćenih dugova, kao u nastavku:

- U četiri slučajeve, "Porezne parcele na imovinu u ime institucije Opštine Priština" u vrednosti od 601,901€ naplaćene su u suprotnosti Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 10., tačka 1.1, gde se utvrđuje da Porez na nepokretnu imovinu neće se plaćati za nepokretnu imovinu koja je u vlasništvu ili posedu "Javnih institucija Republike Kosova", te su kao posledica toga uticale na precenjivanje računa potraživanja u GFI; i

- U dva slučajeve "Porezi za regulisanje infrastrukture" udvostručeni su dugovi za 78,120€, precenivši račune potraživanja u GFI.

Ovo se dogodilo kao rezultat neodgovarajućeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola za poboljšavanje registra računa potraživanja, njihovo pravedno izveštavanje i obelodanjivanje u GFI.

Uticaj Netačno prikazivanje računa potraživanja utiče na nepravedno prikazivanje finansijskog stanja i povećava rizik da se prihodi ne upravljaju i ne prate na adekvatan način.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola, sa ciljem poboljšanja procesa upravljanja i tačnog izveštavanja računa potraživanja u GFI.

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

Pitanje B2 - Pogrešna klasifikacija troškova u ekonomske kategorije

Nalaz Zakon br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 15. predviđa da u slučaju opštine, budžetska izdvajanja iz „Rezerve“ sa prioritetom raspodeljuju se u odgovarajuću kategoriju troškova za izmirenje izvršnih i sudskih odluka odlukom glavnog administrativnog službenika. Ova sredstva moraju se uzimati u okviru budžetskih ograničenja utvrđenih cirkularom (tačka 3, poslednji stav), sa izuzetkom sredstava iz kategorije plata i dnevnica. Dok, Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF - Potrošnja javnog novca, član 18., utvrđuje da, troškovi treba da imaju adekvatne kodove, određene planom računovodstva.

Iz testiranih uzoraka identifikovali smo pogrešne klasifikacije u 52 plaćanja, u ukupnoj vrednosti od 7,766,370€.

a) Od njih, 24 plaćanja u vrednosti od 3,331,736€ odnosile su se na obaveze iz sudskih/izvršnih odluka, koje su, zbog nedostatka dovoljnog planiranja rezervnih fondova, pokrivena drugim budžetskim kategorijama. U okviru ovih plaćanja: u 14 plaćanja, u ukupnoj

vrednosti od 2,546,151€, obaveze iz kolektivnih ugovora (jubilarne plate i obroci) izvršene su iz neadekvatnih kategorija, od kojih: dva plaćanja u vrednosti od 466,712€ iz kapitalnih investicija; 11 plaćanja u vrednosti od 1,944,994€ iz roba i usluga; i jedno plaćanje u vrednosti od 134,445€ iz subvencija i transfera.

Pored ovih, identifikovana su i plaćanja za druge neadekvatne kategorije koje su uzrokovale pogrešnu klasifikaciju troškova, a koja su: u jednom slučaju, u vrednosti od 69,084€, iz robe i usluga isplaćeno je za kapitalne investicije; u osam slučajeva, u vrednosti od 628,422€, iz kapitalnih investicija isplaćeno je za roba i usluge; i u jednom slučaju, u vrednosti od 88,080€, iz subvencija isplaćeno je za roba i usluge.

b) Takođe, u 28 drugih slučajeva, u ukupnoj vrednosti od 4,434,634€, plaćanja realizovana od Opštine nisu bila povezana sa sudskim odlukama, već su klasifikovana u neadekvatne ekonomske kategorije. Konkretno: u 18 slučajeva, u vrednosti od 3,218,054€, roba i usluge su plaćene iz kapitalnih investicija; u sedam slučajeva, u vrednosti od 1,003,182€, subvencije i transferi su plaćeni iz kapitalnih investicija; u jednom slučaju, u vrednosti od 43,990€, iz roba i usluge je plaćeno za kapitalne investicije; i u dva slučajeva, u vrednosti od 169,458€, roba i usluge su plaćene iz subvencija i transfera.

Ovo se dogodilo kao posledica nedostatka dovoljnog budžeta za pokrivanje obaveza iz sudskih/izvršnih odluka, kao i nedostatka efektivnih kontrola u klasifikaciji troškova prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

Uticaj Kao rezultat toga, troškovi u vrednosti od 7,766,370€ nisu prikazani u odgovarajućim ekonomskim kategorijama, utičući na nepravednim prikazom izvršenja budžeta u Godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi da su preduzete sve potrebne radnje da u slučaju pripreme budžeta, uzmu u obzir zahteve Zakona o budžetu i budžetskog cirkulara izdatih od MFRT, kao i da se ojačaju mehanizmi kontrole za tačnu klasifikaciju i registraciju troškova prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Precenjivanje kontingentnih obaveza u GFI

Nalaz Prema članu 18. Pravilnika br. 01/2017 o godišnjim finansijskim

izveštajima, budžetske organizacije u skladu sa ZUJFO izveštavaju o svim nepredviđenim obavezama.

Tokom revizije kontingentnih obaveza, uočili smo da je vrednost prijavljena u GFI precenjena za 27,289,835€. Konkretno, kontingentne obaveze su precenjene za 27,541,083€, dok su sa druge strane potcenjene za 251,248€, zbog slučajeva kao u nastavku:

- U tri slučajeva, vrednosti prikazane kao kontingentne obaveze nisu bile tačne, gde je u dva od njih došlo do precenjivanja od 52,500€, dok je u jednom slučaju došlo do potcenjivanja od 251,248€;
- u jednom slučaju, umesto vrednosti 227,067€, prijavljena je vrednost od 22,706,748€, uzrokujući precenjivanje kontingentnih obaveza za 22,479,681€;
- u dva slučajeva, u vrednosti od 3,548,368€, tužbe su povučene od tužioce, međutim, one su i dalje figurisale u GFI kao aktivne tužbe;
- u jednom slučaju, u vrednosti od 333,333€, prikazana je kao kontingentna obaveza, iako je Stalni arbitražni tribunal proglasio nedostatak nadležnosti za razmatranje slučajeva i strana je upućena da pitanje prati na sudu. Tužilac nije preduzeo nikakve dalje sudske radnje;
- u 15 slučajeva, u vrednosti od 894,335€, postupci su završeni u izvršenju, međutim, oni su i dalje figurisali u GFI kao kontingentne obaveze; i
- u osam slučajeva, u vrednosti od 232,866€, predmeti su prikazani dva puta kao kontingentne obaveze, uzrokujući udvostručavanje njihove vrednosti.

Ove greške su uticale da kontingentne obaveze ne budu prikazane na pravedan i tačan način u GFI.

Ova situacija se dogodila kao rezultat nedostatka efektivnog sistema za upravljanje i ažuriranje sudskih predmeta, koji su se vodili u fizičkom obliku, kao i nedostatka dovoljne koordinacije i kontrola između pravne i one finansijske kancelarije za verifikaciju i tačno izveštavanje o kontingentnim obavezama. Takođe, redovni pregledi i usklađivanja predmeta nisu obavljani pre pripreme GFI-a. Ovo pitanje se ponavljalo tokom godina, ali tokom 2025. godine vrednost identifikovanih grešaka bila je znatno veća.

Uticaj

Netačan prikaz kontingentnih obaveza utiče na nepravedan prikaz finansijskog stanja u GFI i onemogućuje pravilno informisanje korisnika finansijskih izveštaja u vezi sa stvarnom izloženošću opštine potencijalnim obavezama. To takođe utiče i na neadekvatno planiranje budžeta za naredne godine.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola za

upravljanje i ažuriranje kontingentnih obaveza, uključujući stvaranje i održavanje potpunog i ažurnog registra za sudske predmete i tužbe u procesu. Takođe, pravna i ona finansijska kancelarija trebaju sarađivati na kontinuiran način za verifikaciju, procenu i tačno izveštavanje kontingentnih obaveza u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A2 - Kašnjenje u izvršenju odluka o žalbama poreskih obveznika

Nalaz

Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 31., stav 6, utvrđuje da Opština donosi odluku u vezi sa podnetom žalbom u roku od šezdeset (60) dana od dana prijema žalbe. Opština može obrazloženom odlukom produžiti do trideset (30) kalendarskih dana rok za razmatranje podnete žalbe.

Opština se suočava sa velikim brojem žalbi poreskih obveznika, kao rezultat grešaka u računima poreza na imovinu i nedostatka blagovremenog tretiranja i izvršenja usvojenih odluka. Prema primljenim evidencijama, broj neizvršenih odluka za 2025. godinu bio je 1,208 slučajeva. Takođe, do meseca aprila 2026. usvojeno je još 370 drugih odluka koje još nisu izvršene, ukazujući na nastavak problema i tokom 2026. godine.

U dva slučaja smo identifikovali konkretne nepravilnosti kao u nastavku:

- u prvom slučaju, poreskom obvezniku je naplaćena poreska obaveza za prodatu imovinu tokom 2024. godine, uprkos činjenici da je poreska obaveza trebala biti prenesena na trenutnog posednika imovine. Kao posledica pogrešno evidentiranog duga, poreskom obvezniku je blokiran bankovni račun. Za ovaj slučaj je uložena žalba i odluka u korist poreskog obveznika donesena je u mesecu martu 2025., ali još uvek nije izvršena;
- u drugom slučaju, poreski obveznik se žalio u vezi sa neevidentiranjem pretplate i neprenošenjem imovina vlasnicima prema odgovarajućom dokumentacijom. Za ovaj slučaj je doneta odluka u mesecu julu 2025., ali ona još uvek nije sprovedena.

Neblagovremeno izvršavanje odluka dogodilo se zato što Odeljenje za porez na imovinu u okviru Ministarstva finansija, nadležno za upravljanje sistemom poreza na imovinu, nakon stvaranja novog sistema poreza na imovinu, nije dopustilo pristup opštinskim službenicima odgovornim za izvršenje ovih odluka.

Uticaj

Neblagovremeno izvršavanje odluka uzrokovalo je netačno evidentiranje poreskih obaveza, povećanje broja žalbi i nepravedno blokiranje računa poreskih obveznika. To je takođe negativno uticalo na efikasnost upravljanja porezom na imovinu i poverenje građana u opštinu.

Preporuka A2

Predsednik treba da obezbedi preduzimanje mera za blagovremeno izvršenje odluka u vezi sa žalbama poreskih obveznika, tačno i blagovremeno ažuriranje podataka o imovini i finansijama u sistemu, kao i u saradnji sa OPI-MF da obezbedi pristup opštinskim službenicima odgovornim za izvršenje odluka. Takođe trebaju se ojačati unutrašnje kontrole za sprečavanje netačnih naplata i ponavljanje sličnih slučajeva u budućnosti.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A3 - Greške u obračunu tarifa za uticaje od povećanja gustine infrastrukture**Nalaz**

Prema Pravilniku o administrativnoj taksi za izdavanje građevinske dozvole i tarifi za regulisanje infrastrukture, član 7., tačka 7.1, za nove stambene jedinice, tarife za uticaj od povećanja gustine infrastrukture za izgradnje iz I. kategorije - individualne kuće za stanovanje sa prostorijom do 450 m² biće 4.30 €/m², dok za izgradnju II. kategorije će biti 10.70 €/m².

Takođe, tačka 7.3 utvrđuje koeficijent „k“ za različite površine u stanu ima, kao u nastavku: balkoni k=0.5, lodža k= 0.75, pokrivene terase k=0.5, nepokrivene terase k=0.25, i deponija unutar stana k=0.5.

U tri slučaja smo identifikovali greške u obračunu tarife za uticaje od povećanja gustine infrastrukture. U dva slučaja opština je oštećena za 2,759€, dok je u jednom slučaju strana bila oštećena za 962€ ako su terase bile nepokrivene ili za 481€ ako su terase bile pokrivene. Identifikovani slučajevi su kao u nastavku:

1. prema Rešenju 05 br. 351/02-5003/25, dana 03.04.2025., za individualne stambene kuće sa prostorijom 661.43 m², tarifa za uticaje od povećanja gustine infrastrukture obračunata je sa 4.30€/m² umesto 10.70€/m², oštetivši opštinu za 2,139€.
2. prema Rešenju 05 br. 351/02-157935/23, dana 19.04.2024., za zgradu B4, na nivou izgradnje PH, koeficijent za balkon obračunat je 0.25 umesto 0.5, oštetivši opštinu za 620€; i
3. prema Rešenju 05 br. 351/02-11916/24, dana 19.03.2025., opis u obračunu tarife korišćen je opis „terasa“ bez utvrđivanja da li se radi o pokrivenoj ili nepokrivenoj terasi. Štaviše, primenjen je koeficijent lodže k=0.75, umesto k=0.5 za pokrivenu terasu ili k=0.25 za nepokrivenu terasu. Kao rezultat toga, strana je oštećena za 962€ ako su terase bile nepokrivene, ili za 481€ ako su terase bile pokrivene.

Netačna primena tarifa i koeficijenata dogodila se kao rezultat slabosti u unutrašnjim kontrolama i nedostatka dovoljne verifikacije

tokom procesa obračuna i usvajanja tarifa.

Uticaj Greške u obračunu tarifa za uticaje od povećanja gustine infrastrukture uticale su gubitkom opštinskih prihoda i nepravednom kalkulacijom obaveza prema stranama, stvarajući nejednako tretiranje i utičući na pouzdanost procesa obračuna i naplate opštinskih tarifa.

Preporuka A3 Predsednik treba da obezbedi detaljnu kontrolu i verifikaciju obračuna za građevinske dozvole, primenjujući na tačan način koeficijente i tarife utvrđene propisima na snazi. Takođe, treba ojačati mehanizme za kontrolu i pregled obračuna pre njihovog usvajanja, u cilju sprečavanja grešaka i obezbeđivanja pravednog tretiranja strana.

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

Pitanje A4 - Slabosti u upravljanju, praćenju i korišćenju opštinske imovine u okviru projekta "Modernizacija obrazovanja kroz inovacije i nasleđe"

Nalaz Dana 05.09.2024., Opština je zaključila finansijski sporazum sa UNDP-om za realizaciju projekta "Modernizacija obrazovanja kroz inovacije i nasleđe", kroz koji je sprovođenje i upravljanje aktivnostima delegirano na UNDP. U okviru ovog sporazuma, Opština je transferisala sredstava u obliku pretplate u vrednosti od 5,120,000€.

Prema članu 7. Finansijskog sporazuma između Opštine i UNDP-a za projekat "Modernizacija obrazovanja kroz inovacije i nasleđe", UNDP mora obezbediti Opštini, na zahtev, finansijske i druge izveštaje pripremljene u skladu sa postupcima izveštavanja UNDP-a.

Dok, prema članu 8. Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i o razmeni opštinske nepokretne imovine, nepokretna opštinska imovina može se dati na korišćenje samo nakon odobrenja od Skupštine opštine i u skladu sa utvrđenim zakonskim postupcima.

Ovaj sporazum je bio u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o budžetu za 2024. godinu jer je Opština delegirala sve odgovornosti za razvoj postupaka nabavki na UNDP, ali je transferisala u obliku pretplate i sve fondove UNDP-u.

Takođe, izmene u delokrugu projekta, preraspodele aktivnosti moraju biti dokumentovane, obrazložene i potkrepljene odgovarajućim analizama, kako bi se obezbedila realizacija ciljeva i rezultata predviđenih nacrt dokumentom.

Na osnovu nacrt dokumenta, za realizaciju projekta predviđena su četiri outputa, koji se odnose na rehabilitaciju i rekonstrukciju zgrade Grmije, rehabilitaciju i preuređenje zgrade Ciglane, reformu nastave kroz virtuelnog učenja, kao i jačanje opštinskih kapaciteta za sprovođenje kratkoročnih i dugoročnih strukturnih izmena. Datum završetka projekta je utvrđen 31.08.2026.

Tokom revizije uočili smo pitanja kao u nastavku:

a) Opština nije zahtevala i obezbedila blagovremeno finansijske izveštaje i izveštaje o praćenju u vezi sa napretkom i realizacijom projekta, uprkos značajnoj vrednosti transferisanih sredstava i mogućnosti utvrđenoj u sporazumu da UNDP pruži ove izveštaje na zahtev Opštine. Izveštaji od UNDP-a obezbeđeni su tek tokom 2026. godine na zahtev revizora. Od koordinatorke Opštine obezbeđen je samo izveštaj o kompletiranju radova za delimičnu renovaciju objekta Grmija.

b) Zbog realizacije pretplate UNDP-u, revizori nisu imali direktan pristup dokumentaciji i troškovima realizovanih od UNDP-a za sprovođenje projekta, što je ograničilo mogućnost potpune verifikacije korišćenja sredstava i realizacije projektnih aktivnosti. Kao rezultat toga, revizija se uglavnom potkrepila (oslonila) na izveštajima i informacijama obezbeđenih od koordinatorke projekta.

c) Prema izveštaju UNDP-a, projekat je pretrpeo izmene u delokrugu, aktivnostima i preraspodeli budžeta, jer su troškovi rehabilitacije i funkcionalizacije kompleksa Ciglane premašili raspoloživi budžet. Prvenstveno je projekat predviđao potpunu revitalizaciju zgrada D1, D2 i D3 za instalaciju sistema "Deep Space 8K" i robotske mini-fabrike za proizvodnju cigle, sa procenjenom investicionom vrednošću od oko 7,000,000€, dok je ukupni budžet projekta METIAH bio oko 5,000,000€. Nakon konsultacija između Opštine i UNDP-a tokom 2025. godine, delokrug projekta je smanjen u nekoliko faza, ograničavajući intervencije samo na zgradu D1 i premeštajući sistem "Deep Space 8K" iz Ciglane u bivši objekat Grmije. Prema izveštaju UNDP-a, instalacija robotske proizvodne linije može početi tek nakon finalizacije većina građevinskih radova i u zavisnosti potvrde finansiranja i konačnih odobrenja. Uprkos ovim izmenama, Opština nije obezbedila dovoljnu analizu ili dokumentaciju u vezi sa njihovim uticajem na postizanje ciljeva projekta, te nije evidentirano neko formalno odobrenje za izmenu delokruga.

d) U bivšem objektu Grmija realizovana je delimična renovacija i instaliran je sistem "Deep Space 8K". Tokom fizičke verifikacije realizovane dana 08.05.2026., uočili smo da je ovaj prostor upravljan od UNDP-a i da je dat na korišćenje privatnom operateru, koji je

prikupljao prihod od upravljanja prostorom. Opština nije imala mehanizme praćenja i kontrole u vezi sa realizovanim prihodima, niti je utvrđena nikakva finansijska korist za Opštinu.

e) Prema potvrdi Direkcije za imovinu, za ovu imovinu nisu razvijene postupci za davanje na korišćenje niti je postojalo prethodno odobrenje Skupštine Opštine. Takođe, iz potvrda sa osobama angažovanim na upravljanju, potvrđeno je da privatni operater nije imao finansijske ili ugovorne obaveze prema Opštini, već samo odnos sa UNDP-om. Uprkos činjenici da je objekat opštinska imovina, nije evidentirana neka odluka Skupštine Opštine niti pravni postupak za davanje na korišćenje ove imovine.

Praćenje i koordinacija između Opštine i UNDP-a u vezi sa sprovođenjem projekta razvijeni su uglavnom i kroz komunikacije i koordinacionih sastanaka, ali nedostatak pisane dokumentacije, analiza i redovnih finansijskih i operativnih izveštaja uticalo je da Opština nema potpunu i dokumentovanu evidenciju o napretku, izmenama u delokrugu, preraspodeli aktivnosti i budžetu tokom sprovođenja projekta. Takođe, nesprovođenje zakonskih zahteva za davanje na korišćenje opštinske imovine rezultiralo je korišćenjem objekta bez odobrenja od Opštinske skupštine i bez utvrđenih zakonskih postupaka.

Uticaj

Nedostatak redovne dokumentacije komunikacija, analiza i finansijskih i operativnih izveštaja ograničio je mogućnost Opštine i revizora da verifikuju na potpun način napredak projekta, korišćenje transferisanih sredstava i realizaciju predviđenih aktivnosti. Takođe, izmene u delokrugu, preraspodeli aktivnosti i budžetu bez dovoljne dokumentacije i analize povećavaju rizik da se početni ciljevi projekta, posebno revitalizacija kompleksa Ciglane i funkcionalizacija robotske proizvodne linije, neće realizovati prema početnom planiranju. Takođe, davanje opštinske imovine na korišćenje bez odobrenja i bez mehanizama praćenja povećava rizik od neefektivnog upravljanja javnom imovinom i onemogućava procenu finansijskih koristi za Opštinu.

Preporuka A4

Predsednik treba da osigura da se komunikacije, donošenje odluka i koordinacija sa UNDP-om u vezi sa sprovođenjem projekta dokumentuju na redovan način i potkrepljuju analizama, finansijskim i operativnim izveštajima o napretku i realizaciji projektnih aktivnosti. Takođe treba obezbediti da izmene u delokrugu, aktivnostima i preraspodeli budžeta budu dokumentovane, obrazložene i na formalan način odobrene, procenivši njihov uticaj na postizanje ciljeva projekta. Takođe, korišćenje i davanje na korišćenje opštinske imovine treba da se realizuje tek nakon odobrenja i postupaka utvrđenih u

zakonodavstvu na snazi, obezbeđujući i mehanizme praćenja i jasne koristi za Opštinu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A5 - Sprovođenje ugovora od neovlašćenih ekonomskih operatera

Nalaz Prema članu 30. Zakona o javnim nabavkama u vezi sa podugovaranjem; Ponuđač mora naznačiti u tenderu bilo koji deo ugovora koji on namerava da podugovori trećim licima i za svaki predloženi podugovarač. Takođe, prema tački 4.2 ugovora između Opštine i EO, elementi ugovora koji će se podugovarati i identitet podugovarača moraju biti poznati u trenutku dostavljanja ponude, dok svako podugovaranje tokom sprovođenja ugovora zahteva pismeno obaveštenje i odobrenje Ugovornog autoriteta, koji mora odgovoriti u roku od 30 radnih dana. Takođe, podugovarači moraju ispunjavati zahteve podobnosti.

Iz dva plaćanja u ukupnoj vrednosti od 261,269€, uočili smo da je u ugovoru "Pružanje usluga sakupljanja, transporta i odlaganje otpada - Lot 2" deo usluga realizovan od ekonomskog operatera koji nije bio deo ekonomske grupe sa kojom je bio potpisan ugovor.

Ovo je evidentirano tokom razmatranja prateće dokumentacije o plaćanjima, odnosno računa Kompanije za upravljanje deponijama na Kosovu A.D. (KUDK), gde su se prikazivale količine odloženog otpada i ekonomski operateri koji su izvršili njihovu isporuku u deponiji. Iz ovih računa smo uočili da je deo otpada sakupljen i odložen od ekonomskog operatera koji nije figurisao u ugovoru zaključenom sa opštinom. Kao rezultat toga, deo usluga je realizovan od ekonomskog operatera neovlašćenog od Ugovornog autoriteta. Za ovog ekonomskog operatera nije postojao sporazum o podugovaranju niti prethodno obaveštenje Ugovornom autoritetu o njegovom angažovanju.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka adekvatne kontrole i praćenja od menadžera ugovora tokom njegovog sprovođenja.

Uticaj Angažovanje ekonomskih operatera koji nisu deo ugovora i koji nisu odobreni kroz predviđene postupke podugovaranja povećava rizik od nepoštovanja ugovornih uslova i zahteva zakonodavstva o javnim nabavkama. Takođe, nedostatak adekvatne kontrole tokom sprovođenja ugovora utiče na smanjenje odgovornosti i otežava praćenje kvaliteta i odgovornosti za pružene usluge, kao i stvara rizik da se ekonomski operateri angažuju bez prolaska kroz procenu i kriterijume predviđene u postupku nabavke.

Preporuka A5

Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora na kontinuirani način prate sprovođenje javnih ugovora, verifikujući da li usluge pružaju samo ugovoreni ekonomski operateri ili prethodno odobreni podugovarači, u skladu sa odredbama zakonodavstva o javnim nabavkama. Takođe, svako angažovanje podugovarača treba biti odobreno i dokumentovano prema postupcima predviđenim zakonom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A6 - Pogrešna primena ponderisanja cena i praga od $\pm 30\%$ u ugovoru**Nalaz**

Član 31. Uredbe br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama utvrđuje da, kad god Ugovorni autoritet ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UA mora da odredi koja je najbolja ponuda na osnovu značaja svake „kategorije usluga/stavki“ kako bi Ugovorni autoritet mogao da odredi koja je ponuda sa najnižom cenom. U tim slučajevima, prag ili plafon plus/minus trideset posto (30%) ne važi.

U dva slučaja, za ugovore potpisane u 2025. godini za “Pružanje usluga sakupljanja, transporta i odlaganja otpada - Lot 1 i Lot 2“, Opština je primenila javni okvirni ugovor sa jediničnim cenama. Zbog indikativnih količina, procena ponuda izvršena je kroz ponderisanje cena, odnosno cenama koje su bodovane prema ponderu svake pozicije.

Međutim, u članu 3. ugovora istovremeno su uključene ukupne indikativne vrednosti ugovora od 1,200,000€ za Lot 1 i 800,000€ za Lot 2, ponderisane cene od 65.80€ za Lot 1 i 65.50€ za Lot 2, kao i dozvoljeno odstupanje od $\pm 30\%$.

Uključivanje praga od $\pm 30\%$ u ove ugovore nije bilo u skladu sa zahtevima uredbe, jer kod ugovora sa jediničnim cenama, gde se procena vrši kroz bodovnih cena, primena ovog praga nije dozvoljena.

Ovo se dogodilo kao posledica neodgovarajućeg tumačenja i primene zahteva uredbe o javnim okvirnim ugovorima sa jediničnim cenama i nedostatka dovoljnih kontrola tokom izrade i potpisivanja ugovora.

Utica

Uključivanje neusklađenih elemenata u ugovor povećava rizik njegovog nepravednog sprovođenja i stvara nejasnoće u upravljanju ugovorom. Takođe, korišćenje praga od $\pm 30\%$ u suprotnosti sa uredbom krši principe transparentnosti i jednakog tretiranja u postupcima javnih nabavki.

Preporuka A6

Opština treba da obezbedi da u ugovoru o jediničnim cenama, gde se primenjuje ponderisanje bodovnih cena, ne uključuju prag od +/- 30%, u skladu sa zahtevima uredbe. Takođe, kontrole treba ojačati tokom izrade i pregleda ugovora kako bi se obezbedilo da su uključeni elementi jasni i u skladu sa zakonodavstvom na snazi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B4 - Stupanje u ugovorne obaveze bez dovoljnih fondova**Nalaz**

Član 12., stav 7 Zakona br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo, za 2025. godinu, ograničenja u angažovanju sredstava i troškova. BO-e sklapaju ugovore o višegodišnjim kapitalnim projektima samo ako su ti izdaci za ukupne troškove projekta predviđeni Zakonom o budžetu za fiskalnu 2025. godinu i za naredne dve (2) godine. Dok, tabela 4.2 Finansiranje opštinskih kapitalnih investicija prikazuje planiranje finansiranja projekata i izdvojene iznose koji se moraju realizovati u roku od tri godine.

Tokom revizije, uočili smo da je Opština u tri slučaja zaključila ugovore bez dovoljnih fondova predviđenih Zakonom o budžetu:

- Za projekat "Izgradnja Trga Džordž Buš" sa vrednošću od 18,162,896€, sa rokom završetka radova od 240 radnih dana, Opština je, prema Zakonu o budžetu, imala izdvojena budžetska sredstva za period 2025-2027. u ukupnoj vrednosti od 1,550,000€, što podrazumeva da je stupila u ugovorne obaveze bez dovoljnog budžetskog pokrića. Opština je u Srednjoročnom budžetskom okviru 2025-2027. predvidela sredstva u vrednosti od 4,500,000€, ali ona nisu uključena u Zakon o budžetu za 2025. zbog neblagovremenog usvajanja budžeta za 2025. godinu.

- Za projekat "Izgradnja kraka puta Muharrem Fejza - Ulica Prekazi" ugovorene vrednosti od 394,772€, Opština nije imala izdvojena sredstva u Zakonu o budžetu. Opština je u Srednjoročnom budžetskom okviru 2025-2027. predvidela sredstva od 1,500,000€, ali ona nisu uključena u Zakon o budžetu za 2025. zbog neblagovremenog usvajanja budžeta za 2025. godinu.

- Za projekat "Snabdevanje vozilima za potrebe KCPM-a i CHM-a" u vrednosti od 176,855€, prema Zakonu o budžetu, Opština je za 2025. godinu izdvojila sredstva u vrednosti od 50,000€, dok je za period 2025-2027. u ukupnoj vrednosti od 168,580€. Budući da je rok isporuke bio 90 dana od izdavanja naloga za kupovinu od Ugovornog autoriteta, Opština je stupila u ugovorne obaveze iznad

planiranog budžetskog pokrića prema Zakonu o budžetu.

Kao rezultat toga, Opština je preuzela ugovorne obaveze bez prethodnog obezbeđivanja dovoljnog budžetskog pokrića prema zahtevima Zakona o budžetu.

Ovo se dogodilo jer je budžet Opštine za 2025. godinu usvojen sa zakašnjenjem od Skupštine opštine i, kao rezultat toga, projekti planirani u Srednjoročnom budžetskom okviru nisu uključeni u Zakon o budžetu Republike Kosovo za 2025. godinu. Uprkos tome, Opština je nastavila sa pokretanjem i potpisivanjem ugovora bez prethodnog obezbeđivanja dovoljnog odobrenog budžetskog pokrića.

Uticaј

Stupanje u ugovorne obaveze bez dovoljnog budžetskog pokrića povećava rizik od poteškoća u finansiranju projekata, kašnjenja u njihovoj realizaciji i stvaranja neplaćenih obaveza prema ekonomskim operaterima.

Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi da pre pokretanja i potpisivanja višegodišnjih ugovora postoji dovoljno budžetsko pokriće odobreno Zakonom o budžetu za celi period realizacije projekata, kako bi se izbeglo stupanje u ugovorne obaveze bez sigurnih finansijskih fondova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B5 - Pokretanje postupaka nabavke i potpisivanje ugovora bez prethodnog obezbeđivanja građevinskih dozvola

Nalaz

Prema članu 5. stava 1.1. Zakona o izgradnji, navodi da su vrste izgradnje novogradnja (uključujući i instalaciju), rekonstrukcija, popravka - renoviranje, sanacija, rehabilitacija-poboljšanje (ne zahteva građevinsku dozvolu), građevinski radovi koji imaju za cilj zaštitu nepokretnih spomenika kulturnog nasleđa, rušenje, pejzažni radovi instalacija ili podizanje privremenih objekata.

Član 19. ovog zakona naglašava da Opštine izdaju građevinske dozvole za objekte I i II kategorije. Dok, član 21. o postupku izdavanja građevinske dozvole naglašava da se građevinska dozvola izdaje ako je građevinska dokumentacija pripremljena u skladu sa uslovima izgradnje i u skladu sa odredbama ovog zakona, Zakonika i Zakona o zaštiti kulturnog nasleđa, uključujući i posebno zaštićena područja.

Takođe, prema članu br. 19.14 001/2022 Uredbe o javnim

nabavkama, utvrđuje se da tehničke specifikacije za ugovore rada trebaju na tačan način utvrditi prirodu i karakteristike učinka zahtevanih radova. Tehničke specifikacije trebaju uključiti, kao svoj suštinski deo, izvršni projekat. Tehničke specifikacije za ugovore rada trebaju se pripremiti u potpunoj saglasnosti sa specifičnim zakonodavstvom koje je na snazi u Republici Kosovo, kao i, u slučajevima kada se zahteva, pravilima utvrđenim u administrativnim sertifikatima i potrebnim dozvolama za radove koji će se izvršavati.

Tokom revizije, evidentirana su dva slučaja gde su postupci nabavke i potpisivanje ugovora razvijeni pre obezbeđivanja potrebnih dozvola i saglasnosti za realizaciju radova. Identifikovani slučajevi su:

- U projektu “Izgradnja Trga Džordž Buš“, sa vrednošću ugovora od 18,162,896€, ugovor za realizaciju projekta potpisan je dana 06.02.2025., dok je saglasnost od Direkcije za urbanizam za dozvolu odvijanja građevinskih radova izdata dana 10.03.2025. Ova saglasnost je dozvolila odvijanje radova na celom prostoru, osim strukturnih radova na Centralnom trgu, koji su se mogli realizovati tek nakon obezbeđivanja sporazuma za parcele u individualnom posedu (vlasništvu), saglasnosti od Instituta Kosova za zaštitu spomenika preko RCKN-a, saglasnosti za protivpožarnu zaštitu, opštinske ekološke dozvole, kao i saglasnosti relevantnih institucija kao KEDS, RKV, Telekom i Termokos.

Uprkos tome, postupak nabavke i potpisivanje ugovora razvijeni su pre obezbeđivanja građevinske dozvole i bez ispunjavanja svih administrativnih i pravnih uslova za realizaciju radova. Kao rezultat toga, radovi u prostorijama zaštitne zone obustavljeni su od Instituta Kosova za zaštitu spomenika, dok je Opština nastavila realizaciju radova samo u delovima izvan obustavljenog perimetra; i

- U projektu “Izgradnja zelenih pijaca“, sa vrednošću ugovora od 1,014,736€, ugovor je potpisan dana 23.05.2025., dok je zahtev Direkciji za urbanizam za opremanje dozvolom dostavljen dana 11.06.2025. Takođe, saglasnost od Direkcije za javne usluge za obavljanje radova izdata je dana 29.07.2025., odnosno nakon potpisivanja ugovora. Prema potvrdama primljenim od Direkcije za urbanizam, zahtev za opremanje dozvolom je još uvek bio u postupku razmatranja. Štaviše, radovi na ovom projektu su obustavljeni od Instituta Kosova za zaštitu spomenika, koji je zahtevao dopune-izmene projekta. Prema dokumentaciji, završeni projekat od Opštine dostavljen je dana 29.04.2026. godine, dok radovi nisu mogli biti nastavljani dok se ne dobiju odgovarajuće saglasnosti i ovlašćenja. Kao rezultat toga, postupak nabavke i stupanje u ugovorne obaveze razvijeni su pre nego što je obezbijeđena potrebna dokumentacija i saglasnosti za realizaciju radova, nepoštujući zakonske i administrativne zahteve.

Ove situacije su se dogodile kao rezultat nedostataka u planiranju projekata i nedostatka efektivnih mehanizama unutrašnje kontrole kako bi se obezbedilo da je potrebna dokumentacija pripremljena i verifikovana pre pokretanja postupaka nabavke i sklapanja ugovora.

Utica

Razvoj postupaka nabavke i stupanje u ugovorne obaveze bez prethodnog obezbeđivanja potrebnih dozvola i saglasnosti uticalo je na obustavu radova, riziku od kašnjenja u realizaciji projekata, dodatnim izmenama projekata, dodatni finansijski troškovi i realizacija projekata u suprotnosti zakonskim i administrativnim zahtevima na snazi.

Preporuka B5

Opština treba da obezbedi da se nijedan postupak nabavke za građevinske projekte ne pokreće bez prethodnog opremanja građevinskom dozvolom, u skladu sa zahtevima Zakona o izgradnji. Takođe treba ojačati mehanizme unutrašnje kontrole i postaviti jasne zahteve za saradnju između odgovarajućih direkcija kako bi se dozvole za početak radova izdavale pre pokretanja postupaka nabavke i potpisivanja ugovora.

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

Pitanje B6 - Slabosti u upravljanju plaćanjima kroz sudske odluke i kašnjenja u izvršenju plaćanja

Nalaz

Prema članu 39. ZUJFO-a, utvrđeno je da GFS jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za BO moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu.

Dok, prema članu 40. ZUJFO, račun može direktno izvršiti Trezor nakon prijema konačnog naloga od suda/izvršitelja.

Tokom 2025. godine, vrednost plaćanja realizovanih kroz sudske odluke bila je vrlo visoka, dostigavši 45,691,077€.

Tokom testiranja plaćanja realizovanih kroz sudske odluke, identifikovali smo nedostatke u njihovoj klasifikaciji, dokumentovanju i verifikaciji, kao i kašnjenja u realizaciji plaćanja nakon zakonskog roka od 30 dana.

a) Iz testiranja plaćanja realizovanih kroz sudske odluke identifikovali smo nedostatke u njihovoj klasifikaciji, dokumentovanju i verifikaciji. Plaćanja su realizovana iz različitih ekonomskih kategorija, dok u

nekim slučajevima nedostatak naloga o izvršenju nije nam omogućio tačnu podelu između osnovne vrednosti, kamate i troškova izvršenja.

Identifikovani slučajevi su kao dole:

- Iz kategorije kapitalnih investicija realizovano je devet plaćanja u vrednosti od 4,496,994€, dok su troškovi kamate i izvršenja za ova plaćanja bili 81,800€.

- Iz kategorije roba i usluga testirano je 16 plaćanja u vrednosti od 3,963,155€. Za pet od ovih plaćanja, u vrednosti od 1,722,821€, obezbeđeni su dokazi o troškovima izvršenja u vrednosti od 226,851€. Dok za 11 plaćanja u vrednosti od 2,190,334€ nisu obezbeđeni nalozi za izvršenje, te stoga nismo mogli utvrditi podelu između osnovne vrednosti, kamate i troškova izvršenja.

- Takođe, za plaćanje realizovano iz kategorije subvencija za plate i dnevnice, u vrednosti od 134,445€, nisu obezbeđeni nalozi za izvršenje, u cilju verifikacije i podele troškova.

- U drugom slučaju, u sudskoj odluci plaćenju iz kategorije roba i usluga u vrednosti od 147,143€ za jubilarne plate, uočili smo da se iznos od 11,758€ odnosi na dva zaposlenika za koje dužnik nije bila Opština Priština, već Ministarstvo unutrašnjih poslova. Međutim, plaćanje je realizovano od Opštine, jer su ovi zaposleni bili uključeni u platni spisak.

b) Takođe, iz testiranja 22 plaćanja za kapitalne investicije, u ukupnoj vrednosti od 5,367,739€, kao i 20 plaćanja za robu i usluge, u ukupnoj vrednosti od 2,797,791€, uočili smo da su računi plaćeni sa zakašnjenjem, nakon zakonskog roka od 30 dana. Kašnjenja u plaćanju bila su od 9 do 131 dana.

Ovo se dogodilo zbog nedostatka dovoljnih finansijskih sredstava i velikog broja obaveza prenesenih tokom godina, koje su izvršene kroz sudske odluke i postupaka izvršenja. Tokom 2025. godine, vrednost plaćanja realizovanih kroz sudske odluke bila je vrlo visoka, dostigavši na 45,691,077€, što je uticalo na poteškoće u upravljanju, verifikaciji i blagovremenom izvršavanju obaveza.

Uticaj

Ovo se dogodilo zbog budžetskih ograničenja, kašnjenja u usvajanju budžeta za 2025. godinu i brojnih obaveza prenesenih iz prethodnih godina, što je uticalo na nemogućnost blagovremenog izvršavanja finansijskih obaveza. Kao rezultat toga, računi su kasnili za plaćanje nakon zakonskih rokova, a povećan je i broj plaćanja realizovanih kroz sudske odluke i postupaka izvršenja.

Preporuka B6

Predsednik treba da obezbedi efektivnije planiranje i upravljanje budžetskim sredstvima, sa ciljem blagovremenog izvršavanja

finansijskih obaveza i izbegavanja dodatnih plaćanja po osnovu kamata, troškova izvršenja i sudskih odluka. Takođe, treba ojačati kontrole u dokumentovanju, verifikaciji i klasifikaciji plaćanja realizovanih kroz sudske i izvršne postupke.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B7 - Budžetske izmene za kapitalne projekte bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine

Nalaz

Prema članu 16., stav 11, Zakona o budžetu br. 08/L-332 za 2025. godinu, izmene u iznosima budžetskih izdvajanja za postojeće projekte usled transfera i/ili preraspodela, prikazane su u tabeli 4.2, uključujući i prenete sopstvene prihode registrovane u ISUFK, mora unapred odobriti Skupština opštine.

Tokom revizije, identifikovali smo da za 46 plaćanja za kapitalne investicije, u ukupnoj vrednosti od 10,192,709€, fondovi su uzeti iz drugih projekata odobrenih Zakonom o budžetu. U 43 slučajeve, u ukupnoj vrednosti od 9,979,842€, plaćanja su realizovana na osnovu zahteva direktora odgovarajućih direkcija i uz odobrenje Predsednika, dok su u tri slučajeve, u ukupnoj vrednosti od 212,867€, plaćanja su realizovana bez odgovarajućeg naloga.

Slučajevi gde je uočeno da je uzeto više sredstava iz drugih kapitalnih projekata su: plaćanje računa u vrednosti od 500,000€ za projekat "Izgradnja Trga Džordž Buš", gde su fondovi uzeti iz 15 različitih kapitalnih projekata, kao i plaćanje u vrednosti od 173,365€ za projekat "Izgradnja škole u naselju Kalabrija", gde su sredstva uzeta iz 8 različitih projekata.

Ovi slučajevi predstavljaju značajne izmene u raspodeli budžetskih sredstava između kapitalnih projekata, bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine, kako se zakonom zahteva.

Ovo pitanje se ponavljalo godinama, dok tokom 2025. godine uočeno je značajno povećanje slučajeva budžetskih izmena između kapitalnih projekata. To se dogodilo kao rezultat stupanja u ugovorne obaveze bez dovoljnog finansijskog pokrića i neodražavanja stvarnih potreba kapitalnih projekata u budžetu, kasnog odobrenja budžeta za 2025. godinu, realizacije plaćanja kroz sudske odluke iz drugih ekonomskih kategorija, kao i slučajeva pogrešne klasifikacije plaćanja za operativne troškove, kao transport i električna energija, realizovanih iz neadekvatnih kategorija.

Uticaj

Budžetske izmene između kapitalnih projekata bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine doprinele su nepoštovanju zakonskih

zahteva i oslabile kontrolu nad trošenjem budžeta. Takođe, uzimanje sredstava iz drugih projekata utiče na kašnjenja u njihovoj realizaciji, stvarajući poteškoće u planiranju i realizaciji budžeta, kao i povećavajući rizik da se projekti iz kojih su sredstva uzeta neće realizovati prema planiranju.

Preporuka B7

Predsednik treba da obezbedi da se budžetske izmene između kapitalnih projekata vrše tek nakon prethodnog odobrenja od Skupštine opštine, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe se treba poboljšati planiranje budžeta i praćenje ugovornih obaveza kako bi se izbeglo korišćenje sredstava iz drugih kapitalnih projekata.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B8 - Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz

U potpisanim ugovorima između Opštine i ekonomskih operatera utvrđuje se vremenski rok za realizaciju radova, dok ugovorni autoritet mora obezbediti efektivno upravljanje i praćenje ugovora za realizaciju projekata u okviru utvrđenih rokova.

U šest ugovora o kapitalnim investicijama, radovi nisu realizovani u rokovima utvrđenim ugovorom i dinamičkim planom. U nekim slučajevima, iako su zaključeni amandmani ili aneksi ugovora o produženju rokova i realizaciji dodatnih radova, projekti još nisu bili završeni u vreme revizije (maj 2026.), dok su rokovi za realizaciju nastavljeni da se odlažu.

- Ugovor "Izgradnja urbanog ostrva Arbëri - Palata mladih", u vrednosti od 6,589,459.60€, potpisan dana 23.10.2024., sa rokom završetka od 180 dana od dana 30.10.2024. Projekat još nije bio završen u vreme revizije (maj 2026.);

- Ugovor "Izgradnja puta A - prvi deo", u vrednosti od 8,497,801€, potpisan dana 24.04.2023., sa rokom završetka od 240 dana, počevši 10 dana nakon potpisivanja ugovora. Dana 27.09.2024. izvršen je amandman o produženju roka za još 90 radnih dana. Za ovaj ugovor zaključena su i dva aneksa-ugovora u vrednosti od 170,000€ i 659,000€, sa rokovima završetka od 30 i 60 dana. Međutim, projekat još nije bio završen u vreme revizije (maj 2026.);

- Ugovor "Izgradnja mostova na zapadnom delu centralne obilaznice", u vrednosti od 3,298,455€, potpisan dana 14.03.2024., sa rokom završetka od 120 kalendarskih dana. Projekat još nije bio završen u vreme revizije (maj 2026.);

- Ugovor "Izgradnja spojnog puta Sofalija - Kolovica - Abedin Dino, faza II", u vrednosti od 2,499,971€, potpisan dana 02.10.2024., sa

rokom završetka od 240 dana. Za ovaj ugovor je potpisan i aneks-ugovora u vrednosti od 249,000€, dana 23.06.2025., sa rokom od 60 dana. Projekat još nije bio završen u vreme revizije (maj 2026.);

- Ugovor "Izgradnja škole Kalabrija" ugovorene vrednosti od 2,847,777€ potpisan je dana 20.05.2024., gde je početak radova predviđen 15 dana nakon potpisivanja ugovora, odnosno nakon opremanja građevinskom dozvolom, dok je rok za realizaciju bio 300 dana. Za ovaj ugovor potpisan je i aneks-ugovor u vrednosti od 100,001€, dana 18.11.2024., sa dodatnim rokom realizacije od 90 dana. Do trenutka revizije, radovi još nisu bili završeni. Tokom revizije, uočili smo da i dalje postoje problemi vezani za kuće u blizini škole, koje su prema projektu trebale biti ekspropisane jer se nalaze unutar planiranog prostora školskog dvorišta. Za ove imovine, proces eksproprijacije je još uvek bio u sudskom postupku.

- Ugovor "Izgradnja biblioteke u "Kodër të Trimave/Brdo hrabrih", u vrednosti od 418,000€, potpisan dana 10.12.2024. sa rokom završetka od 60 dana. Projekat još nije bio završen u vreme revizije (maj 2026.).

Kašnjenja u realizaciji projekata su se dogodila kao rezultat prekida radova od relevantnih institucija, problema sa eksproprijacijama i privatnim imovinama, pojave potreba za dodatnim radovima i izmena ugovornih pozicija, zaključivanja ugovora bez prethodnog opremanja građevinskim dozvolama, postavljanja rokova za realizaciju projekata bez odgovarajuće analize, kao i neusklađenosti projekata i ugovornih pozicija sa činjeničnim stanjem.

Uticaj

Kašnjenja u realizaciji projekata uticala su u nerealizaciji kapitalnih investicija u planiranim rokovima, odgađanjem koristi od usluga i infrastrukture za građane, kao i povećala su rizik od dodatnih troškova, produženja ugovora, neefikasnog korišćenja javnih sredstava i poteškoća u upravljanju i nadzoru projekata.

Preporuka B8

Predsednik treba da obezbedi da se pre pokretanja postupaka nabavke obave potpune analize i adekvatne pripreme projekata, uključujući rešavanje imovinskih pitanja i usklađivanje projekata sa činjeničnim stanjem na terenu. Takođe, treba ojačati mehanizme praćenja i upravljanja ugovorima u cilju realizacije projekata u utvrđenim rokovima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B9 - Izmene ugovornih uslova bez odgovarajućih odobrenja**Nalaz**

Prema članu 71.1 Uredbe o javnim nabavkama br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, Izmjena ugovora se odnosi na promenu uslova i rokova dodeljenog ugovora. Izmjena ugovora pokreće se od menadžera ugovora. U slučaju ugovora o radovima, potrebno je prethodno odobrenje projektanta. Izmjena ugovora neće biti dostavljena Ekonomskom operateru pre dobijanja odobrenja od GAS i obavezivanja sredstava za izmenjeni ugovor.

U četiri ugovora o radu identifikovali smo izmene u količinama realizovanih nekih stavki, kroz povećanje ili smanjenje ugovorenih količina, dok u neke slučajeve ugovorene pozicije uopšte nisu realizovane. Iako ove izmene nisu uticale na povećanje ukupne vrednosti ugovora, one su ovlašćene samo od menadžere ugovora, dok nije izvršen amandman ugovora.

Izmene su identifikovane u ugovorima kao u nastavku:

1. U ugovoru "Izgradnja tri privremena nadvožnjaka u Aktašu, Lakrišti i Arbriju", u vrednosti od 428,216€, došlo je do povećanja količina na nekim pozicijama u vrednosti od 11,491€, ili do 60% povećanja u poređenju na ugovorene količine. Takođe, iz konačnog plaćanja uočili smo da je projekat pretrpeo značajne izmene u poređenju na početni ugovor. Nadvožnjak za pešake od metalne konstrukcije u naselju Aktaš, u ugovorenoj vrednosti od 103,366€, uopšte nije realizovan, dok privremeni nadvožnjak "Most the Green Corridor" od drvene konstrukcije, u ugovorenoj vrednosti od 30,567€, takođe nije realizovan. Ove izmene su se dogodile nakon što je ugovor prvenstveno bio predviđen za izgradnju privremenih nadvožnjaka od lakih građevinskih materijala, kao skele, daske i čelični elementi, za potrebe Manifesta Bijenala, sa ciljem bezbednog saobraćaja/kretanja posetilaca tokom manifestacije. Međutim, kašnjenja u procesu nabavke uticala su da se ugovor ne realizuje u periodu trajanja događaja. Zatim, zbog tehničkih uslova postavljenih za dobijanje saglasnosti od Infrakosa, nadvožnjak u Arbriju je realizovan kao trajni nadvožnjak, što je povećalo troškove i finansijski onemogućilo izgradnju drugih privremenih nadvožnjaka predviđenih ugovorom. Kao rezultat toga, realizovani projekat je odstupio od prvenstvenog objekta i koncepta potpisanog ugovora, neodražavajući se ove izmene kroz formalne postupke izmene ugovora.

2. U ugovoru "Izgradnja puteva u naselju "Kodra e Trimave/Brdo hrabrih", u vrednosti od 598,764€, došlo je do povećanja količina na pet pozicija u vrednosti od 6,746€, ili do 80% povećanja količina na odgovarajućim pozicijama. Istovremeno, došlo je do smanjenja

količina na ostalim pozicijama. Ugovor je zaključen sa nerealizovanim saldonom od 8,505€;

3. U ugovoru "Izgradnja biblioteke u "Kodër të Trimave/Brdo hrabrih", u vrednosti od 418,000€, došlo je do povećanja količina na nekim pozicijama u vrednosti od 13,212€, ili do 332% povećanja u poređenju na ugovorene količine. Sa druge strane, došlo je i do smanjenja količina na drugim pozicijama; i

4. U ugovoru "Rekonstrukcija platoa u naselju Dardanija, ulica Bill Klinton - blizu Santea", u vrednosti od 498,827€, došlo je do povećanja količina na nekim pozicijama u vrednosti od 12,768€, ili do 235% povećanja u poređenju na ugovorene količine.

Ovo se dogodilo zbog neodgovarajućeg planiranja potreba i ugovorenih količina, izmena tokom sprovođenja projekata kao i nedostatka poštovanja postupaka za amandman ugovora i obezbeđivanje odgovarajućih odobrenja pre realizacije izmena.

Uticaj

Izmene ugovorenih količina i pozicija bez amandmana i potrebnih odobrenja smanjuju transparentnost i kontrolu nad sprovođenjem ugovora. To povećava rizik da realizovani radovi neće biti u potpunosti u skladu sa početnim ugovornim uslovima, da se premaše ovlašćenja menadžera ugovora, kao i može uticati na nejednako tretiranje ekonomskih operatera i slabljenje ugovorne discipline.

Preporuka B9

Predsednik treba da obezbedi da se sve izmene ugovorenih uslova, količina ili pozicija vrše samo kroz redovne postupke amandmana, uz dokumentovano obrazloženje, potrebna prethodna odobrenja i obavezivanje sredstava, pre nego što se izmene sprovede od ekonomskih operatera.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje C1 - Potpisivanje ugovora sa neodgovornim ekonomskim operaterom

Nalaz

Prema članu 40., tačka 9 Uredbe br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, Komisija za ocenjivanje će u potpunosti ispraviti aritmetičke greške u tenderu ako se takve greške otkriju tokom ispitivanja tendera, ipak takvo poboljšanje ne može biti veće od dva procenta (2%) od ukupne vrednosti ponude. Nadalje se naglašava da pod a) U slučaju da je ispravljeni iznos manji od +/- 2%, UA će ispraviti takve greške i obavestiti EO u pisanoj formi koristeći standardni obrazac B49. U slučaju da dotični

EO ne pristaje na ispravke greške, predmetna ponuda će biti odbijena. UA takođe mora poslati svim relevantnim podnosioci tendera (EO koji su podneli tender) pismeno obaveštenje o takvim izmenama. Dok se pod b) naglašava da u slučaju da je ispravljeni iznos veći od +/- 2%, UA će eliminisati EO i obavestiti EO u pisanoj formi koristeći standardni obrazac B42.

U ugovoru za projekat "Izgradnja Trga Džordž Buš", u ugovorenoj vrednosti od 18,162,896€, tokom procesa procene tendera uočili smo da su u predmeru i predračunu ponude pobedničkog ekonomskog operatera postojale greške u obračunu podzbirova.

To se dogodilo jer tokom obračuna nisu uključene:

- pozicija 11 "Radovi na strukturi Katedrale" u okviru Katedralnog trga 01, u vrednosti od 1,176,403€; i
- pozicija 11 "Radovi na fontani" u okviru Koncertnog trga 05, u vrednosti od 103,056€.

Kao rezultat toga, ukupna vrednost ponude obračunata od ekonomskog operatera rezultirala je 18,162,896€, dok nakon uključivanja ovih pozicija, koje su bile deo predmere predračuna tendera, ukupna vrednost rezultuje 19,442,355€, ili 1,279,459€ više. Identifikovana razlika predstavlja oko 7% vrednosti ponude i premašuje dozvoljeni prag od +/- 2% utvrđen uredbom.

Uprkos tome, komisija za ocenjivanje nije identifikovala i tretirala aritmetičke greške prema zahtevima uredbe, preporučila je ekonomskog operatera za dodelu ugovora, a ugovor je potpisan na osnovu neispravljene vrednosti ponude.

Ovo se dogodilo zbog pogrešne formule u predmeri, koja je isključila ove pozicije iz obračuna podzbirova, kao i zbog nepravedne identifikacije i procene aritmetičkih grešaka od komisije za ocenjivanje i nedostatka efektivnih kontrola tokom procesa ispitivanja ponuda.

Uticaj

Neidentifikacija i neradnja prema zahtevima uredbe o aritmetičkim greškama iznad dozvoljenog praga povećava rizik od nepravedne procene ponuda i nejednakog tretiranja ekonomskih operatera, kao i može uticati i na dodelu ugovora u suprotnosti sa zahtevima javne nabavke, narušavajući integritet i pouzdanost procesa javne nabavke i povećavajući rizik od neekonomičnog ugovaranja i finansijske štete za Opštinu.

Preporuka C1

Predsednik treba da obezbedi da komisije za ocenjivanje verifikuju na potpun i tačan način obračune u predmeri i predračunu kao i da

sprovode zahteve uredbe o tretiranju aritmetičkih grešaka, eliminišući ponude u slučajevima kada razlike premašuju dozvoljeni prag od 2%.

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

Pitanje C2 - Subvencionisanje NVO-a bez javnih poziva

Nalaz Prema članu 2.1 Uredbe MF-br. 04/2017, javno finansiranje projekata i programa NVO-a mora se vršiti kroz javni poziv i samo za NVO-e koje ispunjavaju kriterijume utvrđene ovom Uredbom.

Tokom revizije identifikovali smo da je Opština finansirala Fudbalski savez Kosova, koji ima status nevladine organizacije, u vrednosti od 40,000€ za realizaciju projekta "Školska liga Prištine".

U tu svrhu, dana 29.04.2025., Predsednik Opštine je potpisao sporazum o sufinansiranju sa Fudbalskim savezom Kosova. Međutim, iz obezbeđene dokumentacije ne rezultuje da je korisnik podneo zahtev, da je projekat razmotren i procenjen, kao i da je razvijen postupak javnog poziva za odabir projekta. Kao rezultat toga, finansiranje u vrednosti od 40,000€ je realizovano bez dokaza o ispunjavanju postupaka zahtevanih za javno finansiranje NVO-a.

Ovo se dogodilo kao rezultat finansiranja kroz sporazum o sufinansiranju, neobezbeđujući se sprovođenje postupaka i dokumentacije zahtevane za finansiranje NVO-a.

Uticaj Finansiranje NVO-a bez javnih poziva smanjuje transparentnost i jednaku konkurenciju, kao i povećava rizik da se javna sredstva dodele bez dokumentovane procene potreba, razumnosti i koristi za Opštinu.

Preporuka C2 Predsednik treba da obezbedi da se svako finansiranje NVO-a, uključujući sporazume o sufinansiranju, realizuje samo kroz postupaka utvrđenih Uredbom MF-br. 04/2017, obezbeđujući javne pozive, dokumentovanje zahteva, procenu od odgovarajuće komisije i jasne dokaze o svrsi i koristi Opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje C3 - Realizacija količina u javnom okvirnom ugovoru, u neusklađenosti sa težinama/ponderima utvrđenim u dosijeu tendera

Nalaz Prema članu 17.35 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, Kad god Ugovorni autoritet ne zna indikativne količine, ugovori sa cenama po jedinici, AU treba utvrditi težine na osnovu važnosti svake "kategorije usluga/artikla" kako bi UA utvrdio koja je ponuda sa nižom cenom na osnovu bodovanja.

Kao rezultat toga, ponderisanje artikala mora se vršiti na osnovu pondera i značaja odgovarajuće kategorije, što znači da realizovana (potrošena) količina ne može i ne treba se razlikovati od izveštaja prema ponderu datom u Dosijeu tendera.

U javnom okvirnom ugovoru "Pružanje dodatne mašinerije za uslugu sakupljanja, transporta i odlaganja opštinskog otpada", u predviđenoj vrednosti od 1,000,000€, kategorija A specifikacija je ponderisana sa 90% ugovora, odnosno sa dozvoljenim troškovima do vrednosti od 900,000€. Međutim, ova kategorija je premašena realizujući se u vrednosti od 1,233,762€, ili 137% dozvoljene vrednosti.

Štaviše, ukupna plaćanja su dostigla 1,282,972€, što predstavlja premašivanje od 28% vrednosti ugovora. To je u suprotnosti sa pravnim principom da se kod ponderisanih okvirnih ugovora ne primenjuje tolerancija +/-30%, kao kod ugovora sa indikativnim količinama.

Ovo se dogodilo kao posledica lošeg planiranja potreba, neodgovarajućeg utvrđivanja pondera kategorija na osnovu važnosti radova/usluga u dosijeu tendera, kao i nedostatka kontrole od menadžera ugovora tokom njegovog sprovođenja.

Uticaj Premašivanje potrošnje dozvoljenih količina prema ponderu utvrđenom u dosijeu tendera i u ugovoru utiče na nedostatak transparentnosti u donošenju odluka za odabir ponude sa najnižom cenom. To je zato što je odluka o dodeli ugovora zasnovana na uravnoteženoj strukturi cena prema predviđenoj težini (ponderu), dok tokom realizacije oni nisu poštovani. Kao posledica, opština ugrožava planiranje budžeta stupanjem u dodatne nepredviđene obaveze.

Preporuka C3 Predsednik treba da obezbedi, kroz jedinice koje podnose zahtev, da se tokom pripreme zahteva za tender izvrši tačna procena stvarnih potreba opštine i da ponderi specifikovani u dosijeu tendera odražavaju važnost i očekivani obim usluga koje će se obaviti u praksi. Tokom sprovođenja ugovora, menadžeri ugovora moraju pratiti sprovođenje prema usvojenim ponderima, kako bi se garantovala potpuna usklađenost sa zakonskim zahtevima i budžetskim ciljevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađ

2.3.1 Prihodi

Prihodi koje je ostvarila opština Priština tokom 2025. godine bili su u vrednosti od 42.879.694 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, administrativne takse, prihode od privrednih delatnosti, prihode od taksi za legalizaciju, takse za otpad i insfrastrukturne takse.

Pitanje B10 - Kašnjenja u razmatranju zahteva za građevinske dozvole

Nalaz Zakon br. 04/L-110 o izgradnji, član 17. tačka 1.2 utvrđuje da Građevinsku dozvolu izdaje nadležni organ u roku od trideset (30) dana od dana prijema zahteva za građevinsku dozvolu prve kategorije i četrdeset i pet (45) dana za građevinske dozvole kategorije II i III.

U šest testiranih slučajeva uočili smo da Opština nije poštovala zakonske rokove za razmatranje zahteva za građevinske dozvole. Kašnjenja u razmatranju građevinskih dozvola iznosila su od šest meseci do tri godine.

Kašnjenja u razmatranju zahteva za građevinske dozvole nastala su kao rezultat nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola i nedostatka nadzora.

Uticaj Kašnjenja u razmatranju zahteva za dozvole negativno utiču na zakasnelu naplatu prihoda koji proističu iz ovih usluga, kao i na nedostatak redovnih i pravovremenih usluga za građane.

Preporuka B10 Predsednik treba da analizira uzroke kašnjenja u razmatranju građevinskih dozvola i da preduzme mere kako bi se one razmatrale u okviru utvrđenih zakonskih rokova.

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

Pitanje A7 - Nedostaci u raspodeli poreskih uplata

Nalaz U skladu sa Zakonom br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 23. stav 14. Plaćanja koja su izvršena za izmirenje poreskih obaveza raspoređuju se proporcionalno radi ispunjenja poreskih obaveza koje proističu iz pojedinih jedinica objekta i/ili parcela.

Tokom revizije uočili smo da u pojedinim slučajevima uplate koje su izvršili poreski obveznici nisu bile pravilno raspoređene na kartice poreskih obaveza. Kao rezultat toga, deo uplata je ostao neraspoređen u sistemu i prikazan je kao neizmireni dug na finansijskoj kartici poreskog obveznika, iako je uplata bila izvršena. U sedam identifikovanih slučajeva, iznos neraspoređenih uplata je bio 996€.

Među slučajevima sa najvišim vrednostima bili su:

- Uplata od 14.397 € bila je raspoređena u vrednosti od 13.873 €, dok je razlika od 524 € evidentirana kao neizmireni dug; i
- Uplata od 1.370 € bila je raspoređena u vrednosti od 1.042 €, dok je razlika od 328 € evidentirana kao neizmireni dug.

Ovo se dogodilo kao rezultat nedostataka u procesu evidentiranja i raspodele uplata na finansijskim karticama poreskih obveznika od strane Odeljenja za porez na imovinu u Ministarstvu finansija, nakon izmene sistema poreza na imovinu, kao i nedostatka redovnih kontrola i verifikacija između izvršenih uplata i njihove raspodele prema utvrđenim prioritetima.

Uticaj

Nepravilna raspodela uplata utiče na netačno prikazivanje stanja poreskih obaveza na finansijskim karticama poreskih obveznika, što rezultira evidentiranjem nerealnih dugova za poreske obveznike koji su izvršili svoje uplate. Isto tako, ovo može uticati na povećanje žalbi i nezadovoljstva poreskih obveznika, kao i na njihovo preopterećivanje dodatnim obavezama ili procedurama za dugove koji su realno otplaćeni.

Preporuka A7

Predsednik treba da obezbedi verifikaciju i usaglašavanje izvršenih uplata sa njihovom raspodelom na finansijskim karticama poreskih obveznika, kako bi se eliminisale razlike i obezbedilo tačno prikazivanje poreskih obaveza. Takođe, Opština, u saradnji sa Odeljenjem za porez na imovinu u Ministarstvu finansija, treba da ojača mehanizme kontrole i praćenja za evidentiranje i raspodelu uplata, u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 46.494.138 €, od čega je potrošeno 46.474.720 € ili 99.9%. broj odobrenih pozicija u skladu sa Zakonom o budžetu bio je 4.860, dok je na kraju godine broj nezaposlenih bio je 4.804.

Pitanje B11 - Neažuriranje ugovora o radu u skladu sa Zakonom o javnim službenicima

Nalaz Član 34. Uredbe (VRK) br. 06/2024 o klasifikaciji radnih mesta u civilnoj službi utvrđuje: „Institucije iz delokruga ove Uredbe su u obavezi da pripreme klasifikaciju i grupisanje radnih mesta u skladu sa ovom Uredbom i katalogom radnih mesta, najkasnije tri (3) meseca od stupanja na snagu ove Uredbe”.

Isto tako, član 102. Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima utvrđuje „Stupanjem na snagu ovog zakona sve institucije su dužne da pripreme i dostave aktuelnim službenicima na potpisivanje nove akte o imenovanju i/ili ugovore o rad”.

Tokom revizije smo uočili da Opština još uvek nije izradila uredbu o sistematizaciji i klasifikaciji radnih mesta, kao preduslov za usklađivanje ugovora o radu sa novim zakonskim okvirom. U 29 slučajeva ugovori nisu bili ažurirani u pogledu koeficijenata i drugih elemenata propisanih Zakonom o javnim službenicima. Shodno tome, javni službenici i dalje imaju ugovore koji nisu usklađeni sa važećim zakonom i uredbama.

Neažuriranje ugovora je došlo kao rezultat neblagovremene izrade uredbe o sistematizaciji i klasifikaciji radnih mesta, koji predstavlja preduslov za sprovođenje Zakona o javnim službenicima u aspektu ugovora i novih koeficijenata.

Utica Neažuriranje ugovora o radu i neusklađivanje sa novim sistemom koeficijenata prouzrokovali su nepoštovanje zakonskih zahteva i uticali na netačno uključivanje radnih mesta u strukturu plata.

Preporuka B11 Predsednik treba ubrzati finalizaciju i usvajanje uredbe o sistematizaciji i klasifikaciji radnih mesta, kako bi se omogućilo ažuriranje ugovora o radu u skladu sa Zakonom o javnim službenicima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.3 Kapitalne investije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 72.273.820 €, od čega je u 2025. godini potrošeno 71.481.931 € ili 98.9%. One se odnose za izgradnju obrazovnih i kulturnih objekata, sportskih terena, izgradnju i rekonstrukciju puteva i investiciono održavanje.

Pitanje A8 - Slabosti u sprovođenju kapitalnih projekata tokom provere na terenu

Nalaz U skladu sa stavom 1. člana 31. Zakona o javnim nabavkama (Izvršenje ugovora) utvrđeno je da „Ugovorni autoriteti mogu propisati posebne uslove u vezi sa načinom na koji treba da se izvrši ugovor, pod uslovom da zahtevi ne krše principe člana 7 ovog zakona i da su predstavljene u tenderskom dosijeu”.

U skladu sa stavom 1. člana 69. ovog zakona u vezi sa tehničkim i/ili stručnim sposobnostima, naglašava se da „Ugovorni autoritet može da zatražiti od ekonomskog operatera da obezbedi dokaze koji potvrđuje da oni raspolažu sa minimalnom kvalifikacijom koja je zatražena i specifikovana u dosijeu tendera i u najavi ugovora”.

Tokom fizičke provere kapitalnih projekata identifikovani su nedostaci koji se odnose na sprovođenje ugovora i nadzor radova, kao u nastavku:

1. U projektu „Izgradnja trga Džordž Buš“, po ugovoru potpisanom 06.02.2025. godine u iznosu od 18.162.896 €, tokom fizičke provere izvršene 07.05.2026. godine, uočeno je da angažovani menadžer projekta na terenu nije bio isto lice kao ono koje je navedeno u ponudi pobjedničkog ekonomskog operatera. Za ovu promenu nije bio obezbeđen zahtev niti odobrenje za zamenu ključnog osoblja.

2. U projektu „Izgradnja škole u naselju Kalabria – Ponovni tender“, po ugovoru potpisanom 20.05.2024. godine u iznosu od 2.847.777 €, tokom fizičke provere izvršene 12.05.2026. godine, uočeno je da angažovani menadžer projekta na terenu nije bio isto lice kao ono koje je navedeno u ponudi pobjedničkog ekonomskog operatera. Za ovu promenu nije bio obezbeđen zahtev niti odobrenje za zamenu ključnog osoblja.

U oba gore navedena slučaja, ključno osoblje koje je prikazano za dokazivanje stručnih kapaciteta tokom postupka tendera nije bilo isto sa osobljem koje je u praksi primenjivalo ugovor.

3. U projektu „Izgradnja ulice A – prvi deo“, po ugovoru potpisanom 24.03.2023. godine, u iznosu od 8.497.801€, tokom fizičke provere uočili smo da neke isplaćene stavke bile nisu primenjene na terenu.

Konkretno, kod uplate u iznosu od 341.201 €, za stavku 1.4.13 „Nabavka, transport i postavljanje prirodnog kamena dimenzija 10/10/10 cm i 20/20/10 cm“, uplaćeno je 2.835 m² u iznosu od 138.915 €, dok je na terenu nedostajalo približno 1.200 m². Isto tako, za stavku 1.4.16 „Nabavka, transport, sečenje i postavljanje ivičnjaka 7/20/50“, uplaćeno je 5.435 m² u iznosu od 76.090 €, dok je na terenu nedostajalo približno 800 m².

Prema odgovornim službenicima, ove pozicije su uklonjene/demontirane kao rezultat početka izgradnje stambenog kompleksa u blizini ulice i trotoara. Privatna kompanija je dobila dozvolu od Direkcije za urbanizam za izvođenje građevinskih radova i koristila je deonicu trotoara za kretanje materijala i mehanizacije, kao i za parkiranje/odlaganje, čime su oštećeni radovi koji su prethodno izvedeni i plaćeni u okviru izgradnje ulice. U međuvremenu, investitor projekta „Izgradnja ulice A“ bila je sama Opština, dok je dozvole za privatne radove i za javni projekat izdala ista opštinska institucija, odnosno Direkcija za urbanizam. Trenutno ova deonica nije slobodna za nastavak radova, i oštećene pozicije ostaju nerealizovane u funkciji.

Identifikovani nedostaci su nastali kao posledica nedovoljnog praćenja sprovođenja ugovora i nedostatka efikasnih kontrola kako bi se obezbedilo angažovanje ključnog osoblja tokom izvođenja radova. Isto tako, nedostajala je koordinacija između opštinskih direkcija u vezi sa paralelnim izvođenjem javnih i privatnih radova na istoj lokaciji. Opština je, iako je investitor projekta izgradnje ulice, izdala građevinsku dozvolu za privatni kompleks bez obezbeđivanja mera za zaštitu izvedenih radova na kapitalnom projektu.

Uticaj

Neangažovanje ključnog osoblja deklarisanog u ponudi povećava rizik da radovi ne budu izvedeni u skladu sa profesionalnim kapacitetima koji su ocenjeni tokom tenderskog postupka. Takođe, oštećenje isplaćenih radova i njihovo neočuvanje do konačnog završetka projekta može rezultirati dodatnim troškovima, kašnjenjem u realizaciji projekata i smanjenjem kvaliteta kapitalnih investicija.

Preporuka A8

Predsednik treba da obezbedi efikasnije praćenje i kontrolu tokom sprovođenja ugovora, sa ciljem da ključno osoblje deklarirano u ponudi, bude angažovano tokom izvođenja radova ili da se svaka izmena izvrši u skladu sa zakonskim i ugovornim zahtevima. Isto tako, treba obezbediti bolju koordinaciju između opštinskih diekcija, kako bi se izbegla oštećenja ili prepreke tokom paralelnog sprovođenja privatnih i kapitalnih projekata Opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

Neto vrednost kapitalne imovine koja je prikazana u GFI-u iznosila je 2.573.261.986 €, vrednost nekapitalne imovine iznosila je 3.175.228 €, dok je vrednost zaliha 1.090.402 €.

Pitanje B12 - Nedostaci u popisu, proceni imovine i prikazivanju imovine ispod 1.000 € i zaliha

Nalaz

Član 19.4.3 Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom utvrđuje da se na kraju svake godine mora vršiti upoređivanje stanja popisane imovine sa stanjem nefinansijske imovine. Dok, prema članu 24. nakon pomirenja stanja sa inventarizacijom i procenom sa stanjem registara nefinansijske imovine, stanje nefinansijske imovine treba da bude deo godišnjih finansijskih izveštaja, u skladu sa Finasijskom uredbom o godišnjim finansijskim izveštajima.

Isto tako, u skladu sa članom 6. stav 3. ove uredbe, kapitalna imovina se treba registrovati i upravljati preko programa e-imovina.

Tokom revizije upravljanja imovinom, identifikovali smo ove nedostatke:

- Opština je sa zakašnjenjem imenovala komisiju za popis imovine, odnosno 30.03.2026. godine, dok komisija za procenu vrednosti imovine uopšte nije imenovana. Kao rezultat toga, proces popisa nije završen na vreme pre pripreme GFI-ova. Do vremena revizije (maj 2026. godine), samo tri direkcije su dostavile izveštaje o popisu. Zbog toga, nije pripremljen zbirni izveštaj o popisu i nije izvršeno upoređivanje između popisanog stanja i registara imovine, kao što se zahteva članovima 19. i 24. uredbe. Shodno tome, popisano i procenjeno stanje imovine nije moglo biti tačno prikazano u GFI-u.

- Takođe, imovina sa vrednošću ispod 1.000 € i zalihe ni tokom ove godine nisu prikazane u finansijskim izveštajima putem sistema e-imovina. Finansijsko izveštavanje je zasnovano na ručnim registrima (Excel), koje održava službenik za imovinu, a ne putem sistema e-imovina.

- Isto tako, od uplate u vrednosti od 24.482 € koja je izvršena u 2024. godini, samo 14.841 € je evidentiran u registrima Excel kao imovina ispod 1.000 €, dok iznos od 9.641 €, koji se odnosio na potrošni materijal poslat Direkciji za obrazovanje, uopšte nije evidentiran u registru zaliha. Ovo pitanje je bilo adresirano kao preporuka i u prethodnoj godini.

Ovi nedostaci su nastali kao rezultat neblagovremenog sprovođenja zahteva Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, nedostatka efikasnih kontrola za usklađivanje popisanog stanja sa

registrima imovine, kao i nedostatka potpune upotrebe sistema e-imovina. Kao rezultat toga, izveštavanje o imovini ispod 1.000 € i zaliha nastavljeno je da se realizuje putem ručnih registara i evidentirani su slučajevi neregistrovanja potrošnog materijala i zaliha, nedostaci koji se ponavljaju godinama.

Uticaj

Ovi nedostaci su nastali kao rezultat neblagovremenog sprovođenja zahteva Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, nedostatka efikasnih kontrola za usklađivanje popisanog stanja sa registrima imovine, kao i nedostatka potpune upotrebe sistema e-imovina. Kao rezultat toga, izveštavanje o imovini ispod 1.000 € i zaliha nastavljeno je da se realizuje putem ručnih registara i evidentirani su slučajevi neregistrovanja potrošnog materijala i zaliha, nedostaci koji se ponavljaju godinama.

Preporuka B12

Predsednik treba da obezbedi potpunu primenu zahteva Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, obezbeđujući blagovremeno završetak procesa popisa, usklađivanje popisanog stanja sa registrima imovine, kao i punu upotrebu sistema e-imovine za evidentiranje i izveštavanje o imovini i zaliha.

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

Pitanje B13 - Slabosti u evidentiranju i upravljanju imovinom

Nalaz

Član 11. stav 1. i 3. Uredbe MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama utvrđuje da: „Nefinansijska kapitalna imovina koja se nalazi u toku faze investiranja ili u fazi izgradnje treba da se registruje u Računovodstveni registar u kategoriji tekućih investicija“. „Nakon završetka procesa investiranja nefinansijska kapitalna imovina će se klasifikovati kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka osposobljavanja imovine za upotrebu primeniće se i amortizacija ili obezvređenje“.

Dok, u skladu sa članom 8. stav 4. Utvrđeno je da Glavni administrativni službenik odgovarajućom odlukom osniva Komisiju za prijem nefinansijske imovine koja je odgovorna da proveri količinu, kvalitet, vrstu i vrednost primljene nefinansijske imovine i zapisati u zapisniku da su u skladu sa ugovorom ili nalogom za nabavku.

Tokom revizije smo identifikovali netačnosti u evidentiranju i ažuriranju informacija u računovodstvenom registru imovine, kao rezultat nepravilne klasifikacije tekućih investicija i imovine u upotrebi, nedostatka potpunih informacija u vezi sa statusom projekata, kao i

netačne primene amortizacije. Identifikovani slučajevi su sledeći:

- Transfer u vrednosti od 5.120.000 € koji je izvršen tokom 2024. godine, u okviru sporazuma između Opštine Priština i UNDP-a za projekat „Modernizacija obrazovanja kroz inovacije i kulturno nasleđe“, koji se odnosi na projekte u Centru „Grmija“ i objektima „Ciglane“, bio je evidentiran u registrima imovine kao imovina u upotrebi – kulturni objekti. Međutim, ova dva projekta ni tokom 2025. godine nisu bila u potpunosti završena, a relevantna imovina još uvek nije bila primljena od strane opštine. Kao rezultat toga, evidentiranje ovih sredstava kao imovina u upotrebi nije bilo u skladu sa zahtevima za priznavanje i evidentiranje kapitalne imovine.

- 15 uplata u ukupnoj vrednosti od 2.347.888,50 €, koja se odnose na konsultantske usluge Arhitekta Glavnog grada za potrebe Opštine Priština, bila su evidentirana kao jedna individualna stavka u kategoriji „Tekuće investicije“, uprkos činjenici da se ona odnose na različite projekte i da se nalaze u različitim fazama realizacije. Ove uplate je trebalo podeliti i evidentirati prema odgovarajućim projektima, u cilju tačnog prikazivanja stanja investicija i napretka svakog projekta.

- Projekat u vrednosti od 300.000 €, evidentiran kao tekuća investicija, odnosi se na uplatu izvršenu 2021. godine na osnovu Pisma o razumevanju između Lux Development, Opštine i Ministarstva obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija. Prema sporazumu, bilo je predviđeno da Opština sufinansira projekat izgradnje/renoviranja KC za IKT u vrednosti od 300.000 €, dok će Veliko Vojvodstvo Luksemburg finansirati deo od 1.214.761,37 €. Ovaj projekat i dalje figurira u registrima imovine kao tekuća investicija. Međutim, do faze revizije (maj 2026. godine) nismo dobili odgovor niti dokaze u vezi sa statusom realizacije i završetka projekta. U nedostatku ovih informacija, nismo mogli da procenimo da li projekat treba i dalje da se vodi kao tekuća investicija ili da se evidentira u odgovarajućoj kategoriji imovine

Tokom testiranja kapitalne imovine, uočili smo da je vrednost koja je prikazana u GFI-u precenjena za 884.083 €, dok je potcenjena za 371.344 €, kao rezultat sledećih slučajeva:

- U jednom slučaju, uplata u vrednosti od 200.000 €, evidentirana kao tekuća investicija, odnosi se na Sporazum o sufinansiranju između Opštine i Manifesta 14, od 15.11.2021. godine, za projekat „Ponovna upotreba i upravljanje bivšom Bibliotekom Hivzi Sulejmani“. Prema sporazumu, Manifesta 14 je imala ulogu partnera za sprovođenje i menadžera nabavke, dok je Opština učestvovala kao sufinansijer.

Iz informacija obezbeđenih tokom revizije, utvrđeno je da je, pored doprinosa Opštine, Manifesta 14 je sufinansirala projekat u vrednosti

od 250.000 €. Uzimajući u obzir ukupnu neto vrednost projekta do kraja 2025. godine od 412.500 €, imovina koju je Opština evidentirala je potcenjena za 212.500 €.

- U tri slučaja, tekuće investicije nisu pravilno tretirane i klasifikovane nakon završetka kapitalnih projekata. U dva od ovih slučajeva, imovina u vrednosti od 200.674 € evidentirana je kao tekuće investicije, iako su projekti bili završeni i trebalo je da se prenesu u kategoriju imovine u upotrebi. Kao rezultat toga, nije primenjena amortizacija u neto vrednosti od 74.564 €, što je uticalo na precenjivanje imovine za ovaj iznos. Dok je u drugom slučaju, zbog nepravilnog tretiranja završenog projekta kao tekuće investicije, imovina je bila potcenjena za 81.870 €. Kao rezultat toga, neto uticaj na registar imovine bilo je potcenjivanje od 7.306 €.

- U tri slučaja, imovina u vrednosti od 809.518 € bila je evidentirana kao tekuće investicije, iako je njena vrednost već bila uključena u registar imovine kao imovina u upotrebi. Kao rezultat toga, imovina je bila precenjena za iznos od 809.518 €.

- U jednom slučaju, imovina koja je evidentirana kao imovina u upotrebi za tri uplate u neto vrednosti od 183.207 €, zapravo je trebalo da bude evidentirana u neto vrednosti od 260.181 €. Kao rezultat toga, imovina je bila potcenjena za 76.974 €.

- U jednom slučaju, pet uplata u bruto vrednosti od 493.837 € bilo je evidentirano kao imovina u upotrebi i na njih je primenjena amortizacija u vrednosti od 331.869 €, iako je trebalo da budu evidentirana kao investicije u toku. Za ove uplate nismo dobili informacije u vezi sa statusom izvršenja i završetka projekta, stoga nismo mogli da procenimo da li su računovodstvene procedure i primenjena amortizacija bili tačni.

Kao rezultat ovih slučajeva, računovodstveni registar imovine i prikazana vrednost imovine u GFI-u ne predstavljaju tačno realno stanje kapitalne imovine opštine.

Slabosti u unutrašnjim kontrolama za upravljanje imovinom, nedostatak usklađivanja registara sa pratećom dokumentacijom, kao i nepravilno upravljanje i arhiviranje projektne dokumentacije, uticali su na netačnosti u evidentiranju, klasifikaciji i ažuriranju informacija u računovodstvenom registru imovine. Iako su preduzete radnje za zatvaranje pojedinih projekata koji su tretirani kao tekuće investicije, i dalje su ostali projekti i stavke koje nisu ažurirane u skladu sa njihovim realnim statusom

Uticaj Netačnosti u evidentiranju, klasifikaciji i ažuriranju informacija o imovini uticale su na to da tekuće investicije, imovina u upotrebi i amortizacija ne budu tačno prikazani u računovodstvenom registru i GFI-u. Kao rezultat toga, vrednost imovine je precenjena ili potcenjena, što utiče na tačnost i pouzdanost finansijskih izveštaja.

Preporuka B13 Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u upravljanju i evidentiranju imovine, kako bi se evidentiranje, klasifikacija i ažuriranje informacija u registru imovine vršilo tačno i u skladu sa realnim statusom projekata. Isto tako, treba obezbediti stalno usklađivanje registara imovine sa pratećom dokumentacijom, blagovremeno zatvaranje i transfer tekućih investicija nakon završetka projekata, kao i tačna primena amortizacije, u cilju pravilnog prikazivanja imovine u GFI-u.

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

2.3.5 Potraživanja

Opština Priština je u GFI-u za 2025. godinu prikazala potraživanja u vrednosti od 91.764.526 €. Ova vrednost se uglavnom sastoji od poreza na imovinu, u vrednosti od 58.550.623 €, taksi za otpad, u vrednosti od 16.072.680 €, taksi za građevinske dozvole, u vrednosti od 7.456.904,65 € i ostalih taksi u vrednosti od 9.684.318 €. Tokom 2025. godine, potraživanja od poreza na imovinu su porasla za 9.336.596 € ili 19% u odnosu na 2024. godinu.

Pitanje B14 - Nedostaci u upravljanju naplatom dugova

Nalaz

Na osnovu Pravilnika o administrativnoj taksi za izdavanje građevinske dozvole i tarifi za regulisanje infrastrukture, br. 01-434/01-0094474/17 od 24.04.2017. godine, član 13. utvrđuje način i rokove plaćanja, za plaćanja u tri rate „Rok za ispunjenje obaveze biće dvanaest (12) meseci“, dok za plaćanja u četiri rate „Rok za ispunjenje obaveze biće osamnaest (18) meseci od dana prijema dostave građevinske dozvole.

Isto tako, Uredba o upravljanju otpadom opštine Priština od 01.12.2023. godine, član 18, utvrđuje da u slučaju da dužnik ne izvrši plaćanje tarife za otpad, opština ima pravo da preduzme zakonske radnje putem sudskog postupka pred nadležnim sudom ili preko privatnog izvršitelja, radi naplate nenaplaćenih dugova.

Potraživanja za 2025. godinu prijavljena su u vrednosti od 91.764.526 €. Od toga, 16.072.680 € ili 18% bile su nenaplaćene takse za otpad, evidentirane do juna 2025. godine, s obzirom da je od tog perioda pravo na fakturisanje i naplatu preuzela RKO „Pastrimi“.

Isto tako, 7.456.905 € ili 7% bile su nenaplaćene takse od građevinskih dozvola, nastale uglavnom u periodu 2008-2023. Uprkos rokovima koje su utvrđeni pravilnikom za plaćanje na rate, ovi dugovi se i dalje evidentiraju u registrima nenaplaćenih potraživanja.

Tokom 2025. godine opština nije preduzela konkretne radnje za naplatu ovih dugova, u skladu sa regulatornim zahtevima.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka radnji od strane odeljenja odgovornih za naplatu dugova, kao i nedostatka efikasne strategije za naplatu i praćenje potraživanja.

Uticaj

Neostvarivanje planiranih prihoda povećava rizik od nesprovođenja projekata finansiranih iz sopstvenih izvora. Isto tako, starost potraživanja otežava, a u pojedinim slučajevima i onemogućava njihovu naplatu.

Preporuka B14 Predsednik treba da obezbedi jačanje mehanizama kontrole i postupaka za naplatu dugova, koristeći sva raspoloživa pravna sredstva, uključujući izvršne i sudske postupke, u cilju povećanja efikasnosti u upravljanju i naplati sopstvenih prihoda.

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

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovano je nekoliko pitanja koja su saopštena menadžmentu i efektivno su rešena tokom tekuće revizije. Kao rezultat toga, one ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. Ove uključuju:

Pitanje 1 Ispravka Godišnjih finansijskih izveštaja

Nalaz

U GFI-u za 2025. godinu, evidentirani su nedostaci u prikazivanju pojedinih finansijskih stavki. Konkretno, u članu 13 nije bila prikazana vrednost od 4.560 € kod ostalih primanja i korišćenja sredstava koja se odnose na povraćaj depozita od eksproprijacije. Isto tako, u izveštaju o izvršenju budžeta – član 14, u napomeni br. 8 (poreski prihodi) evidentirano je potcenjivanje od 64.770 €, dok je u napomeni br. 9 (neporeski prihodi) potcenjivanje iznosilo 87.537 €. Takođe, u kolonama početnog i konačnog budžeta za poreske i neporeske prihode korišćene su projekcije u skladu sa Zakonom o budžetu za 2024. godinu, umesto projekcija prema Budžetskom cirkularu br. 01/2025 i Srednjoročnom okviru rashoda 2025–2027. U napomeni br. 7 (ostalo) kod odliva gotovine nije bio prikazan povraćaj depozita u vrednosti od 4.560 €. Isto tako, u članu 25 (Izveštaj o broju radnika prema platnom spisku), u Excel prikazu nisu prikazane informacije za tri godine, dok u članovima 26. i 27. nisu prikazane informacije za dve prethodne godine, kao što se zahteva formatom finansijskog izveštavanja.

Zahtevana radnja

„Tokom pregleda GFI-ova, revizor je zatražio od Opštine da izvrši korekciju godišnjih finansijskih izveštaja tako što će tačno da dopunjuje i prikazuje sve finansijske stavke, u skladu sa zahtevima Uredbe MF br. 01/2017. Konkretno, zatraženo je uključivanje nedostajuće vrednosti od 4.560 € kod ostalih primanja i korišćenja sredstava, kao i kod odliva gotovine – napomena br. 7 (ostalo), ispravka potcenjivanja kod poreskih i neporeskih prihoda, korišćenje projekcija prema Budžetskom cirkularu br. 01/2025 i SOR-u 2025–2027, kao i dopuna prikazivanja za članove 25, 26. i 27. sa informacijama za prethodne godine u skladu sa formatom finansijskog izveštavanja.

Rezultat

Opština je preduzela radnje i vršila korekciju identifikovanih stavki u GFI-u, ponovo ih dostavljajući Trezoru dana 25.02.2026. godine. Ovom prilikom su adresirani evidentirani nedostaci i obezbeđeno je potpunije prikazivanje u skladu sa zahtevima finansijskog izveštavanja.

Pitanje 2**Transfer sredstava na glavni račun opštine****Nalaz**

Odlukom od 02.09.2016. godine, uplate za članstvo čitalaca u biblioteci „Hivzi Sylejmani“ izvršene su preko bankovnog računa biblioteke. Dok se od 2017. godine, prema finansijskim pravilima, uplate članarine vrše se direktno u ograncima Biblioteke, a zatim se prenose na glavni račun opštine. Međutim, sredstva prikupljena u prethodnom periodu u vrednosti od 31.261 € ostala su na računu biblioteke, sa ciljem da se iskoriste za sprovođenje projekata biblioteke. Međutim, zbog finansijskih pravila, projekti nisu sprovedeni, a preostala sredstva su preneti iz godine u godinu a nisu potrošena.

Zahtevana radnja

Tokom revizije, pitanje je razmatrano sa odgovornim službenicima i revizor je zatražio od Biblioteke da se vrši transfer sredstava na glavni račun opštine kao i zatvaranje posebnog računa biblioteke, kako bi se izbeglo nepotrebno držanje sredstava van glavnog računa. Dok je prema zahtevima, opština treba da podrži aktivnosti i projekte biblioteke sa glavnog računa kroz redovne finansijske procedure.

Rezultat

Odgovorni službenici biblioteke su preduzeli neophodne radnje, neiskorišćena sredstva koja su godinama preneti na posebnom računu prebačena su na glavni račun opštine i račun biblioteke je zatvoren 14.05.2026. godine, a takođe je obezbeđeno redovno i transparentno upravljanje u skladu sa zahtevima finansijskog izveštavanja.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo prikazali sažete informacije o izvorima budžetskih fondova, potrošnju fondova i prikupljanju prihoda, prema ekonomskim kategorijama. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁶	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	123,699,999	158,394,621	157,376,453	138,197,295	114,195,436
Grant Vlade – Budžet	83,921,031	89,914,295	89,169,498	84,136,708	70,033,925

Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicije	1,000,000	1,000,000	1,000,000	969,980	0
Prenete iz prethodne godine	0	28,645,606	28,613,723	30,405,135	25,056,184
Sopstveni prihodi	38,778,968	38,778,968	38,559,324	22,671,402	19,105,328
Unutrašnje donacije	0	34,554	33,908	0	0
Spoljne donacije	0	21,198	0	14,070	0

Konačni budžet Opštine Priština veći je od početnog budžeta za 34.694.622 € ili 28%. Ovo povećanje budžeta je rezultat odluka Vlade o budžetskim izdvajanjima u vrednosti od 5.993.264 €, uključivanja prenetih prihoda iz prethodnih godina u vrednosti od 28.645.606 € i donacija u vrednosti od 55.752 € u konačni budžet.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	123,699,999	158,394,621	157,376,453	138,197,295	114,195,436
Plate i Dnevnice	40,499,674	46,494,138	46,474,720	43,879,580	39,574,435
Roba i Usluge	28,200,000	30,942,755	30,926,416	29,833,925	29,344,958
Komunalije	3,000,000	3,000,000	2,999,998	2,892,755	2,607,669
Subvencije i Transferi	5,500,000	5,533,908	5,493,388	5,232,457	5,143,898
Kapitalne Investicije	46,350,325	72,273,820	71,481,931	56,358,577	37,524,476
Rezerve	150,000	150,000	0	0	0

Opština je imala budžetska kretanja po kategorijama. Objašnjenja u vezi sa budžetskim promenama data su na sledeći način:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 5.994.464 €. Konačni budžet se sastoji od vladinog granta, u vrednosti od 46.492.938 € i spoljnih donacija od 1.200 €. Za period januar–decembar 2025. godine realizacija budžeta bila je 99.9%;
- Konačni budžet za robu i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 2.742.755

€. Najveći deo ovog budžeta sastoji se od vladinog granta od 22.862.000 €, sopstvenih prihoda od 5.338.000 €, prenetih prihoda od 2.739.305 € i donacija u vrednosti od 3.450 €; Do kraja 2025. godine realizacija budžeta bila je 99.9%;

- Konačni budžet za komunalne troškove sastoji se od vladinog granta, u vrednosti od 3.000.000 € i do kraja godine realizacija budžeta je bila blizu 100%;

- Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet beležio je povećanje za 33.908 €. Ovaj budžet se sastoji od vladinog fonda od 3.000.000 €, sopstvenih prihoda od 2.500.000 € i granta unutrašnjih donacija od 33.908 €. Realizacija budžeta na kraju godine bila je 99.8%;

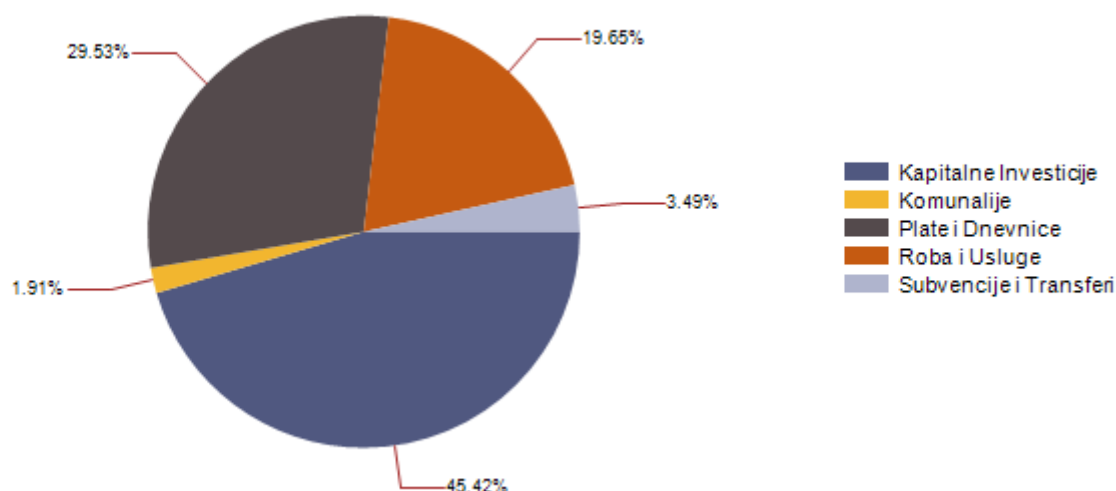
- Konačni budžet za kapitalne investicije, u odnosu na početni budžet, beležio je povećanje u vrednosti od 25.923.495 €. Ovaj budžet se sastojao od fonda zaduživanja, u vrednosti od 1.000.000 €, vladinog fonda od 14.559.357 €, sopstvenih prihoda od 30.740.968 €, prenetih sopstvenih prihoda od 25.906.301 € i donacija od 17.194 €. Do kraja godine, Opština je uspeła da potroši 71.481.931 €, odnosno 98.9% konačnog budžeta za kapitalne investicije.“

Na visoku stopu realizacije budžeta tokom 2025. godine uticalo je i izvršenje obaveza putem izvršnih postupaka i sudskih odluka.

Vredi napomenuti da je opštinski budžet za 2025. godinu izglasan sa zakašnjenjem u Skupštini opštine tokom meseca decembra 2024. godine, i kao posledica nije bio usvojen u Skupštini Republike Kosovo. Kao rezultat toga, Opština je tokom godine funkcionisala sa mesečnim raspodelama od strane Ministarstva finansija, rada i transfera, na osnovu budžetskih vrednosti iz prethodne godine. Ova budžetska ograničenja stvorila su poteškoće u finansijskom upravljanju u svim ekonomskim kategorijama, posebno zbog velikog broja uplata izvršenih putem izvršnih postupaka i sudskih odluka, koja su direktno uticala na raspoloživa sredstva i stopu rashoda.

Iznos uplata izvršenih putem sudskih odluka tokom 2025. godine bio je 45.691.077 €.

Najveći deo njih odnosio se na kapitalne investicije, u vrednosti od 32.032.197 €, dok je 8.820.556 € bilo iz kategorije robe i usluga, 2.880.222 € iz subvencija i transfera, kao i 1.952.824 € iz komunalnih troškova. Ovo pokazuje da je značajan deo izvršenja budžeta tokom godine realizovan putem izvršnih postupaka i sudskih odluka.



Prihodi koje je Opština Priština ostvarila tokom 2025. godine iznosili su 42.879.694 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, administrativne takse, prihode od privrednih delatnosti, prihode od taksi za legalizaciju, takse za otpad i infrastrukturne takse.

Za 2025. godinu, Opština je planirala prihode u vrednosti od 38.778.968 €, što je ista vrednost kao i prethodne godine. U odnosu na prethodnu godinu, najizraženiji rast u naplati prihoda beležen je kod prihoda od poreza na imovinu, koji su beležili rast od 31%, kao i kod prihoda od taksi za građevinske dozvole, koji su beležili rast od 68%.

Pored ovog iznosa, prihodi od saobraćajnih i sudskih novčanih kazni iznosili su 6.473.421 €, koje prikupljaju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP), Sudski savet Kosova (SSK) i Agencija za šume Kosova, a zatim se raspodele za potrošnju od strane Opštine. Ovi prihodi nisu uključeni u sledećoj tabeli, s obzirom da njihovo planiranje i realizaciju vrše odgovarajuće resorske organizacije.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	38,778,968	38,778,968	42,879,694	32,342,571	34,728,204
Poreski prihodi	14,905,828	14,905,828	11,297,770	8,618,214	13,133,087
Neporeski prihodi	23,873,140	23,873,140	31,565,538	23,708,938	21,587,700
Ostali prihodi	0	0	16,386	15,419	7,417

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI za 2024. godinu za opštinu Priština rezultirao je sa 27 ključnih preporuka. Opština je sa zakašnjenjem dostavila akcioni plan, konkretnije 16.04.2026. godine, u kojem je prikazan planirani način sprovođenja datih preporuka.

Do kraja revizije za 2025. godinu, osam preporuka je sprovedeno, tri su bile u toku, za 14 preporuka sprovođenje još uvek nije počelo, dok dve preporuke više nisu bile primenljive, kao što je prikazano na Grafikonu 2 u nastavku.

Za detaljniji opis preporuka i način njihovog sprovođenja, vidi Tabelu 3 (Tabela preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

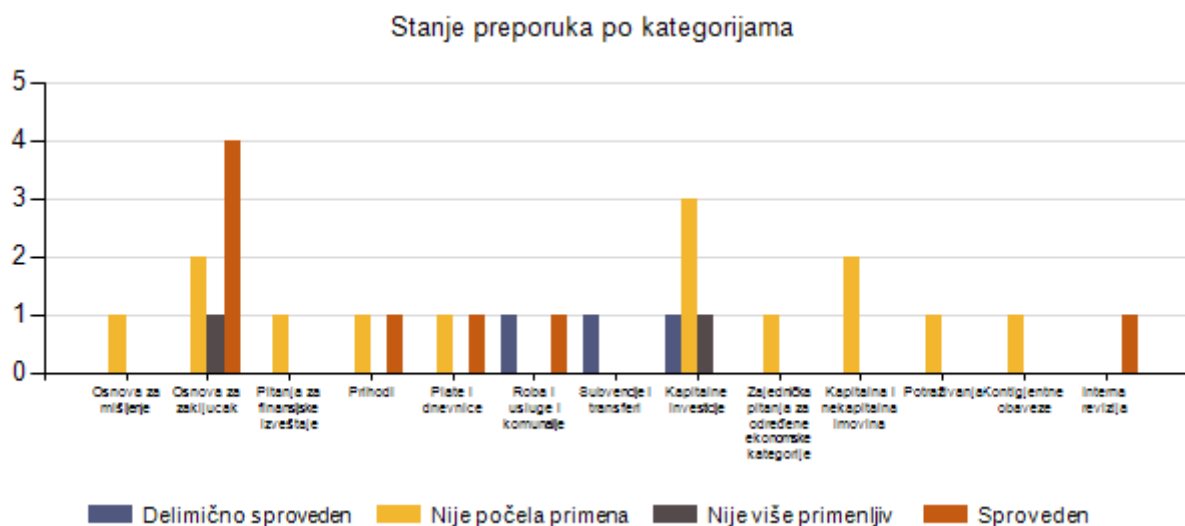


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2024. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola, u cilju poboljšanja procesa upravljanja i tačnog izveštavanja o potraživanjima u GFI.	Preporuka nije adresirana, jer smo i ove godine naišli na preceanjivanje potraživanja u GFI-u.	Nije počelo sprovođenje
2.	Osnova za zaključak	Predsednik opštine treba da obezbedi da Direkcija za obrazovanje i Direkcija za finansije uspostave funkcionalne mehanizme kontrole za proces subvencionisanja, garantujući	Tokom 2025. godine nismo naišli na slučajeve u kojima je bilo	Sprovedena

		uključivanje i funkcionisanje komisije za proveru i procenu dokumentacije u skladu sa usvojenom odlukom. Isto tako, potrebno je izvršiti potpun predleg subvencija dodeljenih tokom 2024. godine kako bi se identifikovale i adresirale neopravdane koristi. U slučajevima kada se utvrde koristi u suprotnosti sa kriterijumima, potrebno je preduzeti zakonske i administrativne mere za povraćaj javnih sredstava i utvrđivanje odgovornosti uključenih službenika.	nepravilnosti u upravljanju subvencijama za javno-privatna obdaništa. Kao rezultat toga, preporuka se smatra sprovedenom.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se potrošnja javnih sredstava vrši u potpunosti u skladu sa važećim zakonodavstvom o upravljanju javnim finansijama. Svako ugovaranje radova ili usluga treba realizovati putem redovnih postupaka javnih nabavki, dok svako plaćanje treba podržati izveštajem o prijemu robe ili usluga.	Preporuka se smatra neprimenljivom, jer stanje, koje je bila osnova za ovu preporuku, je promenjeno. Nalaz iz prošle godine odnosio se na dodelu sredstava u vidu avansnog plaćanja, dok tokom tekuće godine takve uplate nisu izvršene. Međutim, tokom revizije smo pregledali proces praćenja projekta, a identifikovana pitanja su tretirana u okviru pitanja A3 – „Slabosti u upravljanju, praćenju i korišćenju opštinske imovine u okviru projekta „Modernizacija obrazovanja kroz inovacije i nasleđe“.	Nije više primenjiva

4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se pregovarački postupak bez objavljivanja koristi samo u izuzetnim slučajevima i u potpunosti u skladu sa uslovima utvrđenim zakonskim zahtevima. Pre angažovanja privatnih operatera, treba razmatrati kapacitete javnih organa i dokumentovati naporei za saradnju sa njima.	U 2025. godini nismo naišli na slučajeve u kojima je Opština primenila pregovaračke postupke nabavke u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama. U testiranim slučajevima pružena su neophodna objašnjenja i obrazloženja u vezi sa korišćenjem ovih postupaka. Kao rezultat toga, preporuka se smatra sprovedenom.	Sprovedena
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da sve neophodne kontrole funkcionišu tokom čitavog vremena, kako bi se pre pokretanja postupaka javnih nabavki obezbedilo da su kapitalni projekti uključeni u zakon o budžetskim izdvajanjima i da postoje dovoljna budžetska sredstva dodeljena zakonom o budžetskim izdvajanjima za sve zaključene ugovore.	I tokom ove godine smo naišli na slučajeve u kojima su zaključeni ugovori bez dovoljno raspoloživih finansijskih sredstava. Kao rezultat toga, preporuka nije sprovedena.	Nije počelo sprovođenje
6.	Osnova za zaključak	Opština treba obezbediti da nijedan postupak javne nabavke za građevinske projekte ne započne bez prethodnog pribavljanja građevinske dozvole, u skladu sa zahtevima Zakona o izgradnji. Isto tako, potrebno je ojačati mehanizme unutrašnje kontrole i uspostaviti jasne zahteve za saradnju između relevantnih direkcija kako bi se dozvole za početak radova izdale pre pokretanja postupaka javnih nabavki i	I tokom 2025. godine, opština je pokrenula postupke javnih nabavki i potpisala ugovore za građevinske projekte bez prethodnog pribavljanja neophodnih građevinskih	Nije počelo sprovođenje

		potpisivanja ugovora.	dozvola, u suprotnosti sa važećim zakonskim zahtevima. Kao rezultat toga, preporuka ostaje nesprovedena.	
7.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se pre pokretanja novih ugovora, izvrši potpuna analiza pokrivenosti postojećih ugovora, kako bi se izbeglo preklapanje i dupliranje usluga.	Tokom 2025. godine nismo naišli na slučajeve u kojima su zaključeni ugovori za slične radove i usluge, uprkos postojanju trenutnog ugovora. Kao rezultat toga, preporuka se smatra sprovedenom.	Sprovedena
8.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje i funkcionisanje jasnih mehanizama za praćenje i nadzor ugovora „In house“. Treba garantovati da se svaka uplata izvrši tek nakon potpune tehničke, administrativne i finansijske provere nabavki. Isto tako, treba dokumentovati i razjasniti korišćenje preostalih ili neutrošenih sredstava i obezbediti blagovremeno imenovanje menadžera ugovora, kako bi se sprečile slične situacije u budućnosti.	Tokom testiranja uplata za 2025. godinu, nismo naišli ni na jedan slučaj sa nedostacima u sprovođenju i nadzoru ugovora „In house“. Kao rezultat toga, preporuka se smatra sprovedenom.	Sprovedena
9.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i realizuju prema adekvatnim ekonomskim kategorijama, u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo pravilno izveštavanje u GFI-u.	Nisu preduzete radnje za pravilnu klasifikaciju rashoda sa neadekvatnim kodovima.	Nije počelo sprovođenje
10.	Prihodi	Predsednik treba da analizira uzroke kašnjenja u razmatranju građevinskih i ekoloških dozvola i da preduzme mere kako bi se one razmatrale u	Nisu preduzete radnje u ovom pravcu.	Nije počelo sprovođenje

		okviru utvrđenih zakonskih rokova.		
11.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se preporuke koje su dale relevantne komisije i koje je usvojila Skupština opštine sprovedu u utvrđenim rokovima, u skladu sa važećim zakonodavstvom.	Preporuka se smatra sprovedenom, jer su preduzete neophodne mere za upravljanje imovinom datom na korišćenje.	Sprovedena
12.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi potpunu funkcionalizaciju elektronske evidencije prisustva za sve službenike, bez izuzetka, i preduzeti mere za redovnu i nezavisnu proveru evidencije prisustva na poslu. Isto tako, treba ojačati unutrašnje kontrole u odeljenju za plate, kako bi se svaka promena u statusu službenika odrazila u realnom vremenu, a plate procesuirale samo za period u kojem postoji zakonito i dokumentovano angažovanje. U slučajevima kada su izvršene neopravdane isplate, treba utvrditi konkretan način njihovog povraćaja u budžetu opštine.	Iz revizije uzoraka za 2025. godinu nismo uočili takve slučajeve. Shodno tome, preporuka se smatra sprovedenom.	Sprovedena
13.	Plate i dnevnice	Predsednik treba ubrzati finalizaciju i usvajanje uredbe o sistematizaciji i klasifikaciji radnih mesta, kako bi se omogućilo ažuriranje ugovora o radu u skladu sa Zakonom o javnim službenicima.	Takođe i tokom 2025. godine smo naišli na slučajeve u kojima nisu izvršena ažuriranja ugovora o radu, dok Pravilnik o sistematizaciji radnih mesta još uvek nije bio usvojen.	Nije počelo sprovođenje
14.	Roba i usluge i komunalni troškovi	Predsednik treba da obezbedi da se svim ugovorima upravlja i da se opni dokumentuju putem modula za upravljanje ugovorima u sistemu e-nabavke, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, potrebno je preduzeti mere za jačanje administrativne discipline i unutrašnjeg praćenja, kako bi odgovorni službenici ispunjavali obaveze koje proizilaze iz važećeg zakonodavstva.	Ova preporuka se smatra sprovedenom, jer smo na osnovu testiranja uzoraka uočili da je upravljanje ugovorima realizovano putem platforme	Sprovedena

			e-nabavke.	
15.	Roba i usluge i komunalni troškovi	Predsednik treba da obezbedi preko jedinica koje podnose zahtev, da se tokom pripreme tenderskih zahteva izvrši tačna procena stvarnih potreba opštine i da težine specifikovane u tenderskim dosijeima odražavaju značaj i očekivani obim usluga koje će se obavljati u praksi. Tokom sprovođenja ugovora, menadžeri ugovora prate sprovođenje prema usvojenim težinama, kako bi se garantovala potpuna usklađenost sa zakonskim zahtevima i budžetskim ciljevima.	I ove godine smo se susreli sa slučajem u kojem je premašeno ponderisanje količina realizovanih u okvirnim ugovorima. Kao rezultat toga, preporuka se smatra delimično sprovedenom.	Delimično sprovedena
16.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da se u slučaju finansijske podrške NVO-a, javni pozivi primenjuju prema zahtevima važećeg propisa. Takođe, obezbediti se da se potpisivanje sporazuma između opštine i korisnika vrši pre plaćanja sredstava.	Preporuka se smatra delimično sprovedenom, jer tokom trenutne godine odlukom Skupštine opštine nisu identifikovani slučajevi subvencionisanja bez javnog poziva sportskih klubova, kako je prijavljeno prošle godine. Međutim, evidentiran je slučaj finansiranja NVO-a putem sporazuma o sufinansiranju potpisanog od Predsednika bez odvijanja javnog poziva.	Delimično sprovedena
17.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da ojača odgovornost u vezi sa upravljanjem kapitalnim projektima, obezbeđujući da se za bilo kakve izmene u terminima i uslovima ugovora sprovode postupci za dobijanje odgovarajućih odobrenja prema primenjivim pravilima nabavke i izmene ugovora u skladu sa izvršenim	Preporuka nije sprovedena, jer smo i ove godine naišli na slučajeve u kojima su ugovorne pozicije	Nije počelo sprovođenje

		izmenama.	izmenjene bez odgovarajućih odobrenja.	
18.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da su pre pokretanja radnih projekata ispunjeni uslovi za realizaciju projekta, kao što su opremanje potrebnim radnim dozvolama, rešavanje imovinskih pitanja, pravilna izrada izvršnih projekata kako bi se minimizirali zahtevi za nepredviđenim radom, kao i jačanje kontrola u kontinuiranom nadzoru napretka projekata, da bi se radovi realizovali po dinamičkim planovima i osiguranjima izvršenja koje pružaju ekonomski operateri da pokriju period do 30 dana nakon kompletiranja ugovora.	Nisu preduzete nikakve radnje kako bi se obezbedila realizacija kapitalnih projekata prema dinamičkim planom.	Nije počelo sprovođenje
19.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se za svaku izmenu budžetskih iznosa odobrenih projekata u zakonu o budžetu unapred dobije odobrenje od Skupštine opštine, u skladu sa zakonskim zahtevima.	I ove godine, Opština je izvršila plaćanja u nedostatku odobrenja od Skupštine opštine iz budžetskih iznosa drugih kapitalnih projekata. Kao rezultat toga, preporuka ostaje nesprovedena.	Nije počelo sprovođenje
20.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci utvrđeni u važećim pravilima za obradu plaćanja od odgovornih službenika, kako bi se prvo izvršilo obavezivanje sredstava, izdao nalog kupovine, a zatim prijem robe/radove.	U skladu sa međunarodnim standardima revizije i Priručnikom za unutrašnju reviziju, ova preporuka nije primenjiva.	Nije više primenjiva
21.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti nabavke, tako da se procena ponuda vrši u potpunosti u skladu sa zahtevima postavljenim u tenderskom dosijeu i u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, preko odgovornih službenika, da obezbedi da članovi komisija razumeju svoje dužnosti i odgovornosti u	I tokom 2025. godine smo identifikovali nedostatke u procesu procene ponuda. Iako se priroda nalaza razlikuje od	Delimično sprovedena

		odgovarajućim angažmanima, a u slučaju eventualnih grešaka, službenici za nabavke ih evidentiraju pre potpisivanja izveštaja o proceni.	prethodne godine, slabosti u sprovođenju kontrola tokom procene ponuda nastavljaju biti prisutne. Kao rezultat toga, preporuka se smatra delimično sprovedenom	
22.	Zajednička pitanja	Predsednik treba da ojača kontrolu u upravljanju računima, obezbeđujući da se plaćanja vrše u zakonski utvrđenom roku.	I ove godine naišli su na plaćanje sudskih odluka i kašnjenja u obaljanju obaveza.	Nije počelo sprovođenje
23.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu konkretne mere za poboljšanje upravljanja opštinskom imovinom, garantujući da se registracija, klasifikacija i ažuriranje sve imovine obavlja u skladu sa stvarnim stanjem i zakonskim zahtevima. Takođe, treba razmotriti potrebu za povećanjem ljudskih kapaciteta u ovoj oblasti, u cilju efikasnijeg i tačnijeg upravljanja imovinom.	I ove godine smo naišli na netačnosti u registraciji imovine.	Nije počelo sprovođenje
24.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da proces popisa uključuje sve organizacione jedinice i da se izradi sažeti izveštaj koji odražava stvarno stanje imovine. Takođe, treba preduzeti konkretne akcije za jačanje saradnje između odgovarajućih direkcija i službenika, kao i da se obezbedi da se sva nekapitalna imovina i zalihe registruju i prijavljuju putem sistema e-imovina, u skladu sa zakonskim zahtevima i propisima na snazi.	Preporuka nije sprovedena jer je izveštavanje o imovini ispod 1.000 € i zaliham a za 2025. vršeno putem Excel registara, a ne sistema E-imovina. Takođe, popis nije izvršen pre pripreme finansijskih izveštaja.	Nije počelo sprovođenje
25.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih i akcionih mehanizama u procesu naplate duga, koristeći sva raspoloživa pravna sredstva, uključujući izvršne i sudske postupke, u cilju	I tokom 2025. godine, uočili smo da nisu preduzete potrebne radnje	Nije počelo sprovođenje

		povećanja efikasnosti u upravljanju sopstvenim prihodima.	za naplatu dugova i tretiranje računa potraživanja.	
26.	Kontingente obaveze	Predsednik treba da preduzme mere da razvije sistem unutrašnje kontrole za upravljanje kontingentnim obavezama, uključujući stvaranje pravog sistema za sudske predmete i tužbe u toku. Takođe, preporučuje se da finansijske i pravne kancelarije blisko sarađuju, u cilju da se svaka potencijalna obaveza identifikuje, redovno proceni i uključi u finansijske izveštaje uz adekvatnu prateću dokumentaciju.	Preporuka nije adresirana, jer smo takođe naišli na potcenjivanje kontingentnih obaveza u GFI.	Nije počelo sprovođenje
27.	Unutrašnja revizija	Predsednik treba da obezbedi da sve revidirane direkcije pripreme i dostave akcione planove za adresiranje preporuka JUR-a, u skladu sa odgovarajućim uputstvima. Dok, JUR treba da razvije i sprovede jasan i dokumentovan postupak za praćenje i izveštavanje o napretku datih preporuka, na osnovu proverljivih informacija.	Direkcije su pripremile akcione planove, dok je JUR pratila sprovođenje preporuka kroz praćenje nivoa sprovođenja i obezbeđivanje dokaza o preduzetim radnjama. Kao rezultat toga, preporuka se smatra sprovedenom.	Sprovedena

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, Direktor revizije

Nora Rashiti Nishefci, Vođa tima

Refiqe Morina, Član tima

Lumni Mazreku, Član tima

Sabile Muli, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Precenjivanje računa potraživanja u GFI	Opština obaveštava da je dana 10.06.2026. godine donela rešenja o oslobađanju od poreza na imovinu za četiri slučaja u kojima je poreski obveznik bila Skupština opštine Priština, te je kao dokaz dostavila odgovarajuća rešenja o oslobađanju od poreza na imovinu.	Koment Opštine ne menja nalaz revizije. Rešenja o oslobađanju od poreza na imovinu doneta su 10.06.2026. godine, odnosno nakon završetka revidiranog perioda i nakon što je revizija identifikovala predmetno pitanje. Shodno tome, na dan finansijskog izveštavanja, fakture poreza na imovinu u iznosu od 601.901 € i dalje su bile evidentirane kao potraživanja, što je dovelo do njihovog precenjivanja u Godišnjim finansijskim izveštajima (GFI). Mere koje je Opština naknadno preduzela predstavljaju korektivne aktivnosti i treba da budu evidentirane u Akcionom planu za sprovođenje preporuka, ali ne menjaju utvrđeno stanje za revidirani period. Iz tog razloga, nalaz revizije ostaje neizmenjen.
Greške u obračunu tarifa za uticaje od povećanja gustine infrastrukture	Za tri identifikovana slučaja, objašnjenja su sledeća: 1. Prema Rešenju br. 05 Nr. 351/02-5003/25 od 03.04.2025. godine, za individualni stambeni objekat površine 661,43 m ² , naknada za uticaj usled povećanja gustine infrastrukture obračunata je po ceni od 4,30 €/m ² umesto 10,70 €/m ² , čime je Opština oštećena za 2.139 €. U vezi sa ovim slučajem, odgovorno službeno lice navodi da je došlo do propusta sa njegove strane, a zatim i sa strane kontrolora. Kao takav, ovaj slučaj može se smatrati izolovanim. Odgovorno službeno lice će po službenoj dužnosti izvršiti ispravku navedenog propusta.	Za prvi slučaj Koment Opštine ne menja nalaz revizije. Sam komentar potvrđuje da je naknada pogrešno obračunata po stopi od 4,30 €/m² umesto 10,70 €/m², što je rezultiralo finansijskom štetom za Opštinu. Činjenica da Opština smatra da se radi o izolovanom slučaju ili da će propust biti naknadno ispravljen ne menja stanje utvrđeno u vreme sprovođenja revizije.

	2. Prema Rešenju br. 05 Nr. 351/02-157935/23 od 19.04.2024. godine, za objekat B4, na građevinskom nivou PH, koeficijent za balkon obračunat je sa 0,25 umesto 0,50, čime je Opština oštećena za 620 €. U vezi sa ovim slučajem, odgovorno službeno lice je, nakon provere administrativnog akta i priloženog grafičkog dela, objasnilo da je došlo do tehničkog propusta u opisu namene prostora, odnosno da je umesto „nepokrivena terasa“ navedeno „balkon“, te da je obračun ispravan. 3. Prema Rešenju br. 05 Nr. 351/02-11916/24 od 19.03.2025. godine, prilikom obračuna naknade korišćen je opis „terasa“, bez preciziranja da li se radi o pokrivenoj ili nepokrivenoj terasi. Pored toga, primenjen je koeficijent za lođu $k=0,75$, umesto $k=0,50$ za pokrivenu terasu ili $k=0,25$ za nepokrivenu terasu. Kao rezultat toga, stranka je oštećena za 962 € ukoliko su terase bile nepokrivene, odnosno za 481 € ukoliko su bile pokrivene. U vezi sa ovim slučajem, odgovorno službeno lice je, nakon provere administrativnog akta i priloženog grafičkog dela, objasnilo da je došlo do tehničkog propusta u opisu namene prostora, odnosno da je umesto „lođa“ navedeno „terasa“, te da je obračun ispravan.	Za drugi i treći slučaj, revizorski tim je tokom procesa revizije zatražio od Opštine dodatna objašnjenja i prateću dokumentaciju u vezi sa ovim pitanjima. Međutim, ni tokom revizije niti u fazi dostavljanja komentara nisu dostavljeni dokazi koji bi potkrepili data objašnjenja. U svojim komentarima, Opština je samo navela da se radi o tehničkim propustima, ali tu tvrdnju nije dokumentovala. Iz tog razloga, ne postoji osnov za izmenu nalaza revizije.
Potpisivanje ugovora sa neodgovornim ekonomskim operaterom	Predmer i predračun sa tehničkom specifikacijom izradila je jedinica koja je podnela zahtev, dok je ocenu ponuda izvršila stručna i objektivna komisija za ocenu ponuda. U konkretnom slučaju komisija za ocenu ponuda nije utvrdila aritmetičke greške. Međutim, izabrani privredni subjekt je prilikom potpisivanja ugovora pismenim putem potvrdio da će za sve pozicije kod kojih eventualno mogu postojati aritmetička odstupanja radove izvršiti u celosti u skladu sa ugovorom, bez dodatnog plaćanja.	Obrazloženje koje je dostavila Opština ne utiče na izmenu nalaza revizije, jer su pitanja na koja se poziva već obrađena u delu nalaza koji se odnosi na uzrok. Proverom ponude utvrđeno je da razlika između vrednosti ponude i korigovane vrednosti iznosi oko 7%, čime je prekoračen dozvoljeni prag od $\pm 2\%$ utvrđen pravilnikom. Međutim, komisija za ocenu ponuda nije identifikovala ovu grešku, preporučila je privrednog subjekta za dodelu ugovora, nakon čega je ugovor i zaključen. Izjava privrednog subjekta da će radove izvršiti bez dodatnog plaćanja ne menja činjenicu da zahtevi člana 40 pravilnika nisu bili primenjeni tokom postupka ocene ponuda. Iz tog razloga, nalaz revizije ostaje neizmenjen.

Pokretanje postupaka nabavke i potpisivanje ugovora bez prethodnog obezbeđivanja građevinskih dozvola	Jedinica koja je podnela zahtev obezbedila je sve potrebne saglasnosti za pokretanje odgovarajućih postupaka javne nabavke. Što se tiče projekta „Zelene pijace“, Opština je podnela zahtev i Inspektoratu za kulturno nasleđe (IKMN) radi pribavljanja odgovarajuće saglasnosti. U međuvremenu, IKMN je izdao traženu saglasnost, a radovi se trenutno odvijaju nesmetano. U vezi sa projektom Trga „Džordž Buš“, potrebno je pojasniti da su za delove za koje je bila potrebna saglasnost isključivo Opštine pribavljene odgovarajuće saglasnosti. Za preostale delove takođe je podnet zahtev IKMN-u za izdavanje saglasnosti. U međuvremenu, između Opštine i IKMN-a vodi se upravni spor upravo u vezi sa ovim pitanjem. Istovremeno, IKMN je ukinuo mere kojima je bila obustavljena realizacija radova, tako da se radovi trenutno izvode u skladu sa ugovorom.	Obrazloženja koja je dostavila Opština ne menjaju činjenice utvrđene u nalazu revizije. Za projekat „Izgradnja Trga Džordž Buš“, u trenutku potpisivanja ugovora nisu bile pribavljene sve potrebne saglasnosti i ispunjeni svi uslovi neophodni za izvođenje radova. Što se tiče projekta „Izgradnja Zelenih pijaca“, zahtev za izdavanje dozvole podnet je nakon potpisivanja ugovora. Uprkos tome, u oba slučaja Opština je sprovedla postupke javne nabavke i preuzela ugovorne obaveze, a da prethodno nije obezbedila svu potrebnu dokumentaciju i saglasnosti. Činjenica da su pojedine saglasnosti pribavljene naknadno, da su radovi nastavljeni ili da se u vezi sa projektom vodi sudski postupak, ne menja stanje koje je postojalo u vreme sprovođenja postupaka javne nabavke i potpisivanja ugovora. Štaviše, obustava radova od strane Instituta Kosova za zaštitu spomenika ukazuje na to da nisu bili ispunjeni svi neophodni uslovi za realizaciju projekata. Iz tog razloga, nalaz revizije ostaje neizmenjen.
Kašnjenja u razmatranju zahteva za građevinske dozvole	Opština se slaže da je bilo kašnjenja u razmatranju i odobravanju zahteva za građevinske dozvole, što je uticalo i na neostvarivanje prihoda, kao i na nivo usluga koje se pružaju građanima. Prema navodima Opštine, ova kašnjenja su posledica brojnih operativnih i pravnih izazova, uključujući nedostatke u zakonskom okviru i dokumentima prostornog planiranja, veliki broj zahteva u odnosu na raspoloživo osoblje, nedostatak odgovarajuće opreme, kao i brojnih prethodnih procedura koje moraju biti ispunjene pre izdavanja građevinske dozvole. Opština se ne slaže sa nalazom da su kašnjenja nastala usled nedostatka internih kontrola i nadzora, ističući da rukovodilac sektora i direktor direktorijata kontinuirano prate postupak razmatranja i odobravanja zahteva, dok se dokumentacija razmatra na više nivoa pre konačnog odobrenja. Opština se obavezala da će preduzeti mere radi smanjenja kašnjenja u budućnosti.	Koment Opštine ne menja nalaz revizije. Revizijom je utvrđeno da u šest testiranih slučajeva zakonski rokovi za razmatranje zahteva za izdavanje građevinskih dozvola nisu poštovani, pri čemu su kašnjenja iznosila od šest meseci do tri godine. Obrazloženja koja je Opština iznela u vezi sa velikim brojem zahteva, nedostatkom osoblja i prethodnim procedurama mogla su uticati na nastanak kašnjenja, ali ne menjaju činjenicu da zahtevi nisu razmatrani u zakonom propisanim rokovima. Pored toga, uprkos kontrolnim i nadzornim procedurama opisanim u komentaru, one nisu obezbedile da se zahtevi rešavaju u rokovima utvrđenim zakonom, što ukazuje da uspostavljene interne kontrole nisu bile efikasne u sprečavanju ovih kašnjenja. Iz tog razloga, nalaz revizije ostaje neizmenjen.
Nedostaci u popisu, proceni imovine i prikazivanju imovine ispod 1.000 € i zaliha	Kao službenik za upravljanje imovinom, dana 02.10.2025. godine obavestio sam Nacionalnu kancelariju za reviziju (NKR) i direktorku Direktorata za administraciju o potrebi formiranja komisija za popis imovine za 2025. godinu. Što se tiče fakture u iznosu od 24.482,00 €, koja je realizovana tokom 2024. godine, kao službenik za upravljanje imovinom evidentirao sam deo koji se odnosi na osnovna sredstva u vrednosti od 14.841,00 €. Preostali deo, koji se odnosi na potrošni materijal, u nadležnosti je skladišta (DEPOS) i nije u okviru moje odgovornosti.	Koment Opštine ne sadrži činjenice niti dokaze koji bi uticali na izmenu nalaza revizije. Obaveštenje službenika za upravljanje imovinom od 02.10.2025. godine potvrđuje da je potreba za formiranjem komisija bila blagovremeno identifikovana. Međutim, komisija za popis imovine imenovana je tek 30.03.2026. godine, dok komisija za procenu imovine uopšte nije bila imenovana. Kao rezultat toga, postupak popisa nije završen na vreme, nije sačinjen zbirni izveštaj o popisu, niti je izvršeno usklađivanje popisnog stanja sa registrima imovine, kako je propisano

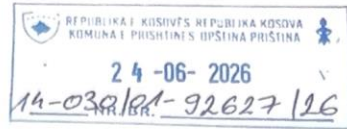
		važećom uredbom. Takođe, komentar potvrđuje da potrošni materijal u vrednosti od 9.641 € nije bio evidentiran u registru zaliha. Tvrdnja da odgovornost pripada drugoj organizacionoj jedinici ne menja činjenicu da evidentiranje nije izvršeno, niti da interne kontrole nisu obezbedile potpuno evidentiranje zaliha. Ove okolnosti potvrđuju nalaz revizije da zahtevi Uredbe o upravljanju nefinansijskom imovinom nisu u potpunosti sprovedeni, kao i da se nedostaci u upravljanju i izveštavanju o imovini i zalihama i dalje ponavljaju. Iz tog razloga, nalaz revizije ostaje neizmenjen.
Slabosti u evidentiranju i upravljanju imovinom	1. Pitanje transfera (projekta) u vrednosti od 5.120.000 €, realizovanog tokom 2024. godine. Komentar: Kao službenik za upravljanje imovinom, predmetni projekat sam evidentirao na osnovu svih plaćanja koja je izvršila Opština Priština. Međutim, u tom periodu nedostajao je izveštaj UNDP-a, a takvim izveštajem ne raspolazem ni danas. 2. Pitanje projekta „Arhitekta glavnog grada“ – plaćanja u ukupnoj vrednosti od 2.347.888,50 € Komentar: Kao službenik za upravljanje imovinom, predmetni projekat evidentirao sam kao jedinstvenu celinu, a ne po pojedinačnim fakturama, jer se radilo o kraju decembra 2023. godine. Dobro je poznato da se u tom periodu radi pod velikim vremenskim pritiskom, kao i da postoji veliki broj transfera koji čekaju da budu evidentirani kao imovina. 3. Pitanje projekta sufinansiranog sa LUX Development za Centar za IKT Komentar: Kao službenik za upravljanje imovinom evidentirao sam deo koji se odnosi na plaćanja izvršena od strane Opštine Priština. Međutim, zbog nedostatka izveštaja sufinansijera, predmetni projekat još uvek nije zatvoren. Dodatno pojašnjenje: Dana 03.06.2026. godine, u kancelariji direktora Direktorata za kapitalne investicije, g. Arijanita Elšanija, održan je sastanak sa predstavnicima kompanije LUX Development, na kojem su prisutni potvrdili da projekat još uvek nije završen zbog problema sa privrednim subjektom koji je bio ugovoren za realizaciju projekta Centra za IKT. 4. U vezi sa projektima koji su i dalje evidentirani kao investicije u toku Komentar: Među projektima koji su i dalje evidentirani kao investicije u toku ima onih koji potiču još iz prvih godina mog rada, ima projekata koji nisu zatvoreni zbog nedostatka izveštaja o tehničkom prijemu (konačne situacije), kao i slučajeva u kojima je, iako je Trezoru podnet zahtev za zatvaranje projekta,	Za prvi komentar Koment Opštine ne menja nalaz revizije. Prema dostavljenom komentaru, izveštaj UNDP-a nije bio dostupan u trenutku evidentiranja projekta, niti je dostupan u ovom trenutku. Pored toga, revizijom je utvrđeno da projekti u Centru „Germia“ i objektima „Tulltore“ nisu bili u potpunosti završeni i da odgovarajuća imovina nije bila primljena od strane Opštine. Kao rezultat toga, evidentiranje iznosa od 5.120.000 € kao imovine u upotrebi nije bilo u skladu sa zahtevima za priznavanje i evidentiranje kapitalne imovine. Za drugi komentar Koment Opštine ne menja nalaz revizije. Veliki obim posla i činjenica da je evidentiranje izvršeno krajem godine ne opravdavaju tretiranje 15 plaćanja koja se odnose na različite projekte kao jednog jedinstvenog evidentiranja u kategoriji „investicije u toku“. S obzirom na to da se ova plaćanja odnose na različite projekte koji se nalaze u različitim fazama realizacije, trebalo ih je evidentirati po pojedinačnim projektima, kako bi se obezbedio tačan prikaz stanja investicija i napretka svakog projekta. Za treći komentar Koment Opštine sadrži samo objašnjenje službenika za upravljanje imovinom, koje nije potkrepljeno odgovarajućom dokumentacijom ili dokazima. Ni tokom revizije niti u fazi dostavljanja komentara nisu dostavljeni dovoljni dokazi koji bi omogućili proveru statusa projekta i njegovog računovodstvenog tretmana. Pored toga, iako komentar daje objašnjenje u vezi sa statusom projekta, ono nije potkrepljeno odgovarajućom dokumentacijom. Reviziji nisu dostavljeni dokazi koji bi omogućili proveru da li je imovina primljena od strane Opštine, da li je stavljena u upotrebu i da li je njen računovodstveni tretman u skladu sa stvarnim statusom

	postupak zatvaranja još uvek nije okončan. Takođe, postoje projekti koji su evidentirani krajem godine, kada je obim posla izuzetno veliki. Kada se svim ovim činjenicama doda i okolnost da sam tokom svih ovih godina ove poslove obavljao kao jedini službenik, bez pomoći drugih, razumljivo je da je moglo doći i do određenih propusta. 5. Što se tiče projekata koji su prerano evidentirani kao završeni, to se dešavalo tokom prvih godina mog rada. Pored nedostataka iskustva u ovoj oblasti, na to je uticao i nedostatak podrške, kao i nedostatak kontrole i stručnih preporuka koje bi mi pomogle da ispravim i unapredim način rada. Međutim, poslednjih godina ovakvi problemi u vezi sa evidentiranjem i prevremenim zatvaranjem projekata više se nisu javljali. Dodatno pojašnjenje: Što se tiče 14 odabranih projekata (uzoraka) evidentiranih kao investicije u toku, obaveštavam vas da je 12 od njih ispravljeno (korigovano). Od svih odabranih uzoraka kao investicija u toku, nezatvorena su ostala samo dva projekta: projekat sa LUX Development za Centar za IKT, koji još uvek nije završen, i projekat Stadiona Prištine, koji se realizuje u okviru sufinansiranja sa MKRS-om, za koji još uvek nedostaje finansijski izveštaj tog ministarstva, dok je deo finansiran od strane Opštine Priština uredno evidentiran. Što se tiče imovine koja je bila evidentirana kao završeni projekti na osnovu pojedinačnih situacija, a kojih je u uzorku bilo ukupno pet, obaveštavam vas da su svi ovi slučajevi u međuvremenu ispravljani (korigovani).	projekta. U nedostatku takvih dokaza, izjava službenika za upravljanje imovinom nije dovoljna za ocenu pravilnog računovodstvenog tretmana projekta. Za četvrti i peti komentar Komentari Opštine ne menjaju nalaz revizije. Obrazloženja koja se odnose na nedostatak izveštaja, nasleđene projekte, veliki obim posla, nedostatak ljudskih resursa, iskustva ili internih kontrola objašnjavaju okolnosti koje su doprinele nastanku uočenih nedostataka, ali ne otklanjaju utvrđene nepravilnosti u evidentiranju, klasifikaciji i ažuriranju podataka u registru imovine. Pored toga, sami komentari potvrđuju da je bilo grešaka u upravljanju ovim evidencijama. Takođe, činjenica da je deo projekata ispravljen nakon što ih je identifikovala revizija potvrđuje da su prijavljeni nedostaci postojali u vreme sprovođenja revizije. Ispravke izvršene nakon revizije predstavljaju pozitivan korak, ali ne menjaju stanje utvrđeno za revidirani period. Iz tog razloga, nalaz revizije ostaje neizmenjen.
Nedostaci u upravljanju naplatom dugova	Direktorat za urbanizam i životnu sredinu, na osnovu zahteva, dostavio je predsednici Komisije za razmatranje i verifikaciju neizmirenih dugovanja fizičkih i pravnih lica prema Opštini Priština po osnovu izdatih građevinskih dozvola, osnovane Rešenjem br. 14 Nr. 020/04-252336/22 od 17.11.2022. godine, koje je doneo gradonačelnik Opštine, administrativne akte o utvrđivanju administrativne takse za izdavanje građevinske dozvole i naknade za uticaj usled povećanja gustine infrastrukture (za period 2019–2023), kao i fakture za plaćanje fizičkih i pravnih lica koja su dobila građevinske dozvole od Direktorata za urbanizam, a nisu izmirila svoje obaveze prema Opštini Priština, radi pokretanja izvršnog postupka u skladu sa odredbama Zakona br. 04/L-139 o izvršnom postupku. Na osnovu tačke III istog rešenja, u kojoj je navedeno, citiram: „Zadatak komisije je	Koment Opštine ne menja nalaz revizije. Iako je u komentaru navedeno da je deo predmeta prosleđen u sudske i izvršne postupke, za uzorke koje je revizija testirala nisu identifikovane konkretne aktivnosti preduzete radi naplate dugovanja. Pored toga, na kraju 2025. godine i dalje su bila evidentirana nenaplaćena potraživanja po osnovu građevinskih dozvola u iznosu od 7.456.905 €, koja su uglavnom nastala u periodu od 2008. do 2023. godine. To pokazuje da preduzete mere nisu obezbedile efikasnu naplatu ovih potraživanja. Iz tog razloga, nalaz revizije ostaje neizmenjen

	razmatranje, identifikacija i verifikacija spiska fizičkih i pravnih lica koja su dobila građevinske dozvole od Direktorata za urbanizam, a nisu izmirila dugovanja po osnovu tih građevinskih dozvola...“, ista komisija je deo predmeta prosledila u sudski postupak, a deo u izvršni postupak.	
--	---	--



Republika e Kosovës
Republika Kosova – Republic of Kosovo
Komuna e Prishtinës
Opština Priština – Municipality of Prishtina



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Prishtinës, për vitin 2025
- Pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Përpunim Rama

Kryetari i Kryeqytetit

Data: 19.06.2026



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

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

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, i
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se 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 u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja

Završne napomene

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim relevantnim praksama u javnom sektoru.
- ² Drugi izveštaji su zahtevi člana 8. Pravilnika br. 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima.
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima.
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B – znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Račun kod Fatosi u vrednosti od 86.871 € i račun za Petroll Company 78.580 €.
- ⁶ Plaćanje u vrednosti od 3.861,18 € od poreskog obveznika br. 91964125345, raspodeljeno u finansijskoj kartici u vrednosti od 3.779,07 €. Vrednost od 82,11 € vraća se neplaćeni dug. Plaćanje u vrednosti od 1.323,20 € od poreskog obveznika br. 2191064, distribuirano u finansijskoj kartici u vrednosti od 1.301,72 €. Vrednost od 21,48 € vraća se neplaćeni dug. Plaćanje u vrednosti od 1.058,68 € od poreskog obveznika br. 202747, raspodeljeno na finansijskoj kartici u vrednosti od 1.038,35 €. Vrednost 20,33 € vraća se neplaćeni dug. Plaćanje u vrednosti od 3.902,40 € od poreskog obveznika br. 1199861, raspodeljeno u finansijskoj kartici u vrednosti od 3.894,72 €. Vrednost od 7,68 € vraća se neplaćeni dug. Plaćanje u vrednosti od 1.856 € od poreskog obveznika br. 9162307920, raspodeljeno u finansijskoj kartici u vrednosti od 1.844,04 €. Vrednost 11,96 € vraća se neplaćeni dug.
- ⁷ Konačni budžet – budžet koji je odobrila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- ⁸ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁹ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama