



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

izveštaja o Reviziji Usklađenosti

**“Praćenje sprovođenja Šeme grantova
Programa uravnoteženog regionalnog
razvoja” za period 2024–2025**

TABELA SADRŽAJA

UVOD.....	2
SKRAĆENICE.....	3
DEO I. OPŠTI REZIME	4
DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG	5
I.1. NASLOV I REVIDIRANI SUBJEKAT	5
I.2. PERIOD REVIZIJE.....	5
I.3. OPRAVDANOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE.....	6
I.4. PRIMENJENI REVIZORSKI STANDARDI	6
I.5. OPIS PREDMETA REVIZIJE I DELOKRUGA REVIZIJE.....	6
I.6. CILJEVI REVIZIJE.....	6
I.7. KRITERIJUMI REVIZIJE.....	7
DEO III. NALAZI	8
1. Mehanizmi koje je MRR uspostavilo za praćenje finansiranih projekata.....	9
2. Praćenje i verifikacija dokumentacije u vezi sa sprovođenjem projekata.....	9
3. Fizički pregledi projekata i finansirane imovine.....	11
DEO IV. ZAKLJUČCI.....	14
DEO V. PREPORUKE.. ..	16
DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG SUBJEKTA.....	17

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

NKR putem revizija pruža kvalitetne informacije o korišćenju javnih sredstava koje pomažu revidiranim subjektima da unaprede svoje sisteme finansijskog upravljanja i kontrole, povećaju transparentnost i odgovornost, spreče korupciju i unaprede efikasnost i efektivnost korišćenja javnih sredstava. Istovremeno, to doprinosi povećanju vrednosti njihovih operativnih i strateških aktivnosti. Na taj način jačamo poverenje u trošenje javnih sredstava i imamo aktivnu ulogu u zaštiti interesa poreskih obveznika i drugih zainteresovanih strana kroz unapređenje javne odgovornosti.

Putem revizorskih izveštaja pružili smo jasnu sliku o tome kako su vlada i javne institucije upravljale rashodima i prihodima, javnom imovinom i upravljanjem na nivou zemlje.

Ocenili smo efektivnost i efikasnost sistema interne kontrole, pravilno korišćenje resursa i drugih sistema u Ministarstvu regionalnog razvoja (MRR).

Oblast kojoj Nacionalna kancelarija revizije posvećuje posebnu pažnju jeste i procena da li je MRR uspostavilo i primenilo efikasne mehanizme za praćenje projekata finansiranih putem šeme grantova za regionalni razvoj, kroz pregled izveštaja korisnika i fizičke preglede na terenu. Ove revizije imaju važnu ulogu u povećanju transparentnosti i efikasnosti upravljanja grantovima, kao i u unapređenju transparentnosti.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI 4000). Revizije usklađenosti koje sprovodi Nacionalna kancelarija revizije predstavljaju objektivna i pouzdana ispitivanja kojima se ocenjuje da li su aktivnosti vlade, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije u skladu sa propisanim ovlašćenjima.

Generalna revizorka je donela odluku u vezi sa sadržajem izveštaja o reviziji „Praćenje sprovođenja Šeme grantova Programa uravnoteženog regionalnog razvoja“.

Sastav revizorskog tima:

Blerina Krasniqi, direktorka revizije;

Elvir Krasniqi, vođa tima;

Aurora Morina, članica tima;

Selvete Foniqi, članica tima; i

Ardiana Selimaj, članica tima;

Skraćenice

NKR – Nacionalna kancelarija revizije

VRK – Vlada Republike Kosova

MJU – Ministarstvo javne uprave

MRR – Ministarstvo regionalnog razvoja

MSVRI – Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija

PURR – Program uravnoteženog regionalnog razvoja

DEO I. OPŠTI REZIME

Nacionalna kancelarija revizije izvršila je reviziju usklađenosti na temu „Praćenje sprovođenja Šeme grantova Programa uravnoteženog regionalnog razvoja“. Cilj revizije bio je da se proceni da li je MRR uspostavilo i primenilo odgovarajuće mehanizme za praćenje i izveštavanje o finansiranim projektima, kao i da li su projekti realizovani i dokumentovani u skladu sa uslovima sporazuma o finansiranju.

Revizija je obuhvatila praćenje projekata finansiranih u okviru Šeme grantova za regionalni razvoj za period 2024–2025, uključujući i osnovne sporazume zaključene prethodnih godina koji se odnose na sprovođenje ove šeme. Subjekt revizije bilo je Ministarstvo regionalnog razvoja.

MRR je uspostavilo mehanizme za praćenje sprovođenja projekata finansiranih u okviru Programa uravnoteženog regionalnog razvoja, utvrđujući odgovornosti i procedure za praćenje projekata, uključujući administrativno praćenje i terenske posete. Takođe su utvrđeni zahtevi za izveštavanje korisnika, kao i procedure za proveru i dokumentovanje napretka projekata.

Međutim, revizija je identifikovala nedostatke u procesu praćenja finansiranih projekata. Prateća dokumentacija priložena izveštajima o praćenju nije u svim slučajevima pružala dovoljno i relevantnih dokaza koji bi potkrepili prikazano stanje. Takođe, tokom fizičkih pregleda odabranih projekata evidentirani su slučajevi nepoštovanja uslova sporazuma o grantu u vezi sa čuvanjem i korišćenjem finansirane imovine. Do završetka revizije, MRR nije pokrenulo postupke za sprovođenje ugovornih odredbi, uključujući postupke za povraćaj sredstava ili finansirane imovine.

Radi adresiranja utvrđenih nedostataka, date su dve (2) preporuke Ministarstvu regionalnog razvoja, sa ciljem unapređenja dokumentovanja i pouzdanosti procesa praćenja, jačanja praćenja poštovanja ugovornih obaveza od strane korisnika, kao i blagovremenog preduzimanja mera predviđenih u slučajevima kada se utvrde povrede uslova sporazuma o grantu.

DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG

I.1. NASLOV I REVIDIRANI SUBJEKAT

Ministarstvo regionalnog razvoja (MRR) je institucija državne uprave odgovorna za izradu i sprovođenje politika koje se odnose na uravnoteženi regionalni razvoj, sa ciljem smanjenja nejednakosti između regiona i promovisanja održivog socio-ekonomskog razvoja.

U okviru svojih nadležnosti, MRR upravlja Programom uravnoteženog regionalnog razvoja i sprovodi šeme grantova za finansijsku podršku preduzećima i mladim preduzetnicima. Putem ovih šema Ministarstvo finansira projekte koji imaju za cilj ekonomski razvoj, otvaranje novih radnih mesta, povećanje proizvodnih i uslužnih kapaciteta, kao i održivi regionalni razvoj.

Upravljanje šemama grantova obuhvata procese planiranja i objavljivanja javnih poziva, ocenjivanja i izbora korisnika, zaključivanja sporazuma o finansiranju, isplate finansijskih sredstava, kao i praćenja sprovođenja finansiranih projekata. U okviru ovih odgovornosti, MRR je odgovorno za praćenje projekata, proveru poštovanja uslova utvrđenih u sporazumima o finansiranju i preduzimanje odgovarajućih mera u slučajevima identifikovanja odstupanja ili kršenja uslova granta.

Odgovornosti, procedure i mehanizmi za upravljanje i praćenje finansiranih projekata utvrđeni su Uredbom (VRK) br. 21/2024 o upravljanju Programom uravnoteženog regionalnog razvoja, odgovarajućim podzakonskim aktima, smernicama i internim procedurama MRR-a, kao i sporazumima o finansiranju zaključenim između Ministarstva i korisnika grantova.

Procese upravljanja, praćenja i izveštavanja o projektima finansiranim u okviru Šeme grantova za uravnoteženi regionalni razvoj sprovodi Odeljenje za planiranje i koordinaciju regionalnog razvoja, u skladu sa odgovornostima utvrđenim zakonskim i podzakonskim aktima, internim procedurama i sporazumima o finansiranju.

Za revidirani period, finansijska sredstva realizovana od strane MRR-a za Program uravnoteženog regionalnog razvoja iznosila su 3.688.400€.

I.2. PERIOD REVIZIJE

Revizija je obuhvatila vremenski period od 01.01.2024. do 31.12.2025. godine, uključujući i osnovne sporazume zaključene u prethodnim godinama.

I.3. OPRAVDANOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE

Generalni revizor ima ustavni i zakonski mandat za reviziju programa i projekata kojima

upravlja budžetske organizacije i koji se finansiraju iz Budžeta Republike Kosova. U sprovođenju ovog mandata, revizija praćenja sprovođenja projekata finansiranih putem Šeme grantova Programa uravnoteženog regionalnog razvoja ima za cilj da proceni da li je Ministarstvo regionalnog razvoja uspostavilo i primenilo odgovarajuće i efikasne mehanizme za praćenje i izveštavanje o finansiranim projektima, kao i da li je obezbeđeno poštovanje uslova sporazuma o finansiranju.

Revizija se sprovodi na osnovu stava 2 člana 21 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo.

I.4. PRIMENJENI REVIZORSKI STANDARDI

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). U skladu sa ISSAI-P-10 – Meksičkom deklaracijom o nezavisnosti vrhovnih revizorskih institucija, MSVRI 130 – Kodeksom etike, MSVRI 400 – Principima revizije usklađenosti i MSVRI 4000 – Standardom revizije usklađenosti, kao i Priručnikom za reviziju usklađenosti NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju usklađenosti, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta i primenjuje odgovarajuće etičke zahteve tokom sprovođenja revizije. Revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni su i odgovarajući za donošenje revizorskih zaključaka..

I.5. OPIS PREDMETA REVIZIJE I DELOKRUGA REVIZIJE

Ovde su obuhvaćene informacije o tri procesa koja su bila predmet revizije:

1. Mehanizmi koje je MRR uspostavilo za praćenje finansiranih projekata;
2. Praćenje i verifikacija dokumentacije u vezi sa sprovođenjem projekata; i
3. Fizički pregledi projekata i finansirane imovine za odabrane uzorke.

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

U pogledu procedura, revizija je obuhvatila procenu mehanizama koje je MRR uspostavilo za praćenje finansiranih projekata, pregled dokumentacije i izveštaja o praćenju, kao i sprovođenje fizičkih pregleda odabranih uzoraka, sa ciljem da se proverí da li su projekti i finansirana imovina realizovani, korišćeni i održavani u skladu sa uslovima sporazuma o finansiranju i odgovarajućim zahtevima.

I.6. CILJEVI REVIZIJE

Da utvrdi stepen usklađenosti odluka, aktivnosti i procesa Ministarstva regionalnog razvoja sa zahtevima relevantnog regulatornog okvira, internim aktima i sporazumima o finansiranju u revidiranoj oblasti, i to:

1. Da li je MRR uspostavilo i primenilo odgovarajuće i efikasne mehanizme za praćenje finansiranih projekata u okviru Šeme grantova za regionalni razvoj;

2. Da li je proces praćenja i izveštavanja dokumentovan na potpun, tačan i pouzdan način, u skladu sa regulatornim zahtevima, važećim procedurama i sporazumima o finansiranju; i
3. Da li su aktivnosti i finansirana imovina, na osnovu fizičkih pregleda odabranih uzoraka, realizovani, korišćeni i održavani u skladu sa uslovima sporazuma o finansiranju i izveštajima koje su podneli korisnici.

I.7. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi revizije utvrđeni su na osnovu zakonskog i podzakonskog okvira, internih akata Ministarstva regionalnog razvoja i sporazuma o finansiranju, kojima se uređuju upravljanje, sprovođenje i praćenje finansiranih projekata u okviru Programa uravnoteženog regionalnog razvoja.

Zakoni:

1. Zakon br. 06/L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija;
2. Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, sa odgovarajućim dopunama i izmenama.

Podzakonski akti i druga relevantna dokumenta:

1. Uredba (VRK) br. 21/2024 o upravljanju Programom uravnoteženog regionalnog razvoja;
2. Administrativno uputstvo (MRR) br. 01/2018 o uslovima i kriterijumima za podršku preduzećima/mladim preduzetnicima iz Programa uravnoteženog regionalnog razvoja;
3. Smernice za sprovođenje projekata u okviru Šeme grantova Programa uravnoteženog regionalnog razvoja;
4. Sporazumi o finansiranju zaključeni između Ministarstva regionalnog razvoja i korisnika grantova;
5. Odluke MRR-a o određivanju službenika odgovornih za praćenje sprovođenja projekata;
6. Procedure, smernice i drugi interni akti MRR-a kojima se uređuje proces praćenja i izveštavanja o finansiranim projektima; kao i
7. Drugi relevantni zakonski i podzakonski akti za upravljanje, praćenje i korišćenje javnih sredstava u okviru revidirane šeme.

DEO III. NALAZI

Nacionalna kancelarija revizije (NKR) identifikovala je nedostatke u procesu praćenja projekata finansiranih u okviru Šeme grantova Programa uravnoteženog regionalnog razvoja. Identifikovani nedostaci odnose se na dokumentovanje stanja projekata u izveštajima o praćenju, kao i na neidentifikovanje kršenja uslova sporazuma o grantu i nepreduzimanje odgovarajućih ugovornih mera.

Nalazi revizije zasnivaju se na pregledu izveštaja o praćenju, sporazuma o grantu i odgovarajuće prateće dokumentacije, kao i na rezultatima fizičkih pregleda projekata i finansirane imovine odabrane za testiranje. U nastavku su predstavljena pitanja identifikovana tokom revizije.

1. Mehanizmi koje je MRR uspostavilo za praćenje finansiranih projekata

Kriterijumi: Kriterijumi revizije u vezi sa mehanizmima koje je Ministarstvo regionalnog razvoja (MRR) uspostavilo za praćenje finansiranih projekata proizlaze iz Uredbe (VRK) br. 21/2024, Administrativnog uputstva (MRR) br. 01/2018 za sprovođenje Programa uravnoteženog regionalnog razvoja, sporazuma o finansiranju projekata, kao i drugih relevantnih akata kojima se uređuju praćenje i izveštavanje o finansiranim projektima.

Utvrđeno stanje

Na osnovu sprovedene revizije utvrđeno je da:

- a) MRR je uspostavilo mehanizme za praćenje sprovođenja projekata finansiranih u okviru Programa uravnoteženog regionalnog razvoja;
- b) Utvrđene su odgovornosti i procedure za praćenje projekata, uključujući administrativno praćenje i terenske posete;
- c) Utvrđeni su zahtevi za izveštavanje korisnika, kao i procedure za verifikaciju i dokumentovanje napretka projekata.

Uopšteno, MRR je uspostavilo osnovne mehanizme za praćenje finansiranih projekata. Međutim, efikasnost i primena ovih mehanizama u praksi, uključujući tačnost izveštavanja, proveru činjeničnog stanja i identifikovanje kršenja uslova finansiranja, razmatrani su u odgovarajućim revizorskim procesima.

2. Praćenje i verifikacija dokumentacije u vezi sa sprovođenjem projekata

U revidiranoj oblasti „Praćenje i verifikacija dokumentacije u vezi sa sprovođenjem projekata“, revizorski tim je ispitao 30 uzoraka projekata finansiranih u okviru Programa uravnoteženog regionalnog razvoja. Tokom pregleda utvrđeno je sledeće:

- a) Za testirane uzorke, korisnici su dostavili izveštaje i zahtevanu prateću dokumentaciju u skladu sa sporazumima o finansiranju i odgovarajućim zahtevima;
- b) MRR je izvršilo administrativni pregled dokumentacije koju su dostavili korisnici, proveravajući ispunjenost utvrđenih zahteva za izveštavanje i dokumentovanje projekata; i
- c) Dokumentacija testiranih projekata sadržavala je izveštaje o praćenju, zapisnike, fotografije i drugu prateću dokumentaciju za dokumentovanje aktivnosti praćenja.

Međutim, pregledom i upoređivanjem izveštaja o praćenju sa pratećom dokumentacijom projekata, u tri slučaja su uočeni nedostaci u dokumentovanju stanja projekata tokom praćenja.

Dokumentacija priložena izveštajima o praćenju nije pružala dovoljno i relevantnih dokaza koji bi potkrepili prikazano stanje, jer su korišćene fotografije nastale u ranijim fazama ili fotografije opreme koje nisu odgovarale opremi finansiranoj grantom.

Utvrđeni nedostaci u dokumentovanju stanja projekata u izveštajima o praćenju detaljnije su obrađeni u nastavku.

Pitanje 1: Nedostaci u dokumentovanju stanja projekata u izveštajima o praćenju

Kriterijum

Prema članu 30 stav 1 Uredbe (VRK) br. 21/2024 o upravljanju Programom uravnoteženog regionalnog razvoja, Ministarstvo, odnosno odgovarajuće Odeljenje za regionalni razvoj, odgovorno je za upravljanje, praćenje i ocenjivanje projekata. Takođe, prema stavu 2 istog člana, Ministarstvo imenuje odgovorno službeno lice ili odgovorni tim za svaki ugovor radi praćenja sprovođenja projekta i ocenjivanja ostvarivanja ciljeva i predviđenih rezultata.

Takođe, prema Odluci br. 41 od 02.02.2026. godine o određivanju službenika odgovornih za praćenje sprovođenja projekata, službenici za praćenje obavezni su da prate sprovođenje projekata u skladu sa Uredbom br. 21/2024, sporazumima o finansiranju i Smernicama za sprovođenje projekata za Šemu grantova PURR 2024. Izveštaji o praćenju treba da tačno i potpuno odražavaju činjenično stanje utvrđeno tokom poseta praćenja.

Stanje

Službenici odgovorni za praćenje projekata sačinili su odgovarajuće izveštaje o praćenju za korisnike grantova, u kojima je navedeno da se projekti sprovode u skladu sa sporazumima o grantu i da je njihovo stanje uredno.

Međutim, pregledom i upoređivanjem dokumentacije o praćenju sa pratećom dokumentacijom projekata, uočeni su nedostaci u dokumentovanju stanja projekata u izveštajima o praćenju. U jednom slučaju, izveštaju o praćenju bile su priložene fotografije nastale u fazi početnog prijema opreme, umesto fotografija snimljenih tokom posete praćenja. U dva druga slučaja, izveštaju o praćenju bile su priložene fotografije opreme koje nisu odgovarale opremi finansiranoj grantom. Takođe, u jednom od ovih slučajeva, priložene fotografije prikazivale su opremu koja je još uvek bila u zaštitnoj ambalaži, dok je u izveštaju konstatovano da je ona funkcionalna i u upotrebi.

Ovi nedostaci ukazuju na to da prateća dokumentacija priložena izveštajima o praćenju nije pružala dovoljno i relevantnih dokaza koji bi potkrepili stanje prikazano tokom praćenja.

Uzrok

Do ovoga je došlo zbog nepotpunog izvršavanja odgovornosti od strane službenika za praćenje u pogledu dokumentovanja stanja projekata tokom poseta praćenja i obezbeđivanja dovoljnih i relevantnih dokaza koji bi potkrepili nalaze predstavljene u izveštajima o praćenju.

Uticaj

Nedostaci u dokumentovanju stanja projekata umanjuju pouzdanost izveštaja o praćenju i ne pružaju dovoljno uverenje da se prijavljene informacije zasnivaju na stanju utvrđenom tokom poseta praćenja. Kao posledica toga, ograničava se mogućnost MRR-a da na pouzdan način proceni sprovođenje projekata i poštovanje uslova sporazuma o grantu.

Preporuka

Ministar treba da obezbedi da izveštaji o praćenju budu potkrepljeni potpunom, ažurnom i relevantnom dokumentacijom koja dokazuje stanje utvrđeno tokom poseta praćenja, uključujući fotografije nastale tokom tih poseta. Prateća dokumentacija treba da odgovara finansiranoj imovini i nalazima predstavljenim u izveštaju, kako bi se obezbedila tačnost i pouzdanost prijavljenih informacija.

3. Fizički pregledi projekata i finansirane imovine

Fizički pregledi projekata i finansirane imovine uređeni su odredbama Administrativnog uputstva (MRR) br. 01/2018 za sprovođenje Programa uravnoteženog regionalnog razvoja, Uredbe (VRK) br. 21/2024, kao i sporazumima o finansiranju, koji zahtevaju da:

- MRR vrši terenske posete radi praćenja kako bi proverilo napredak i sprovođenje finansiranih projekata;
- tokom terenskih poseta bude izvršena provera usklađenosti finansirane imovine sa sporazumom o finansiranju i pratećom dokumentacijom;
- rezultati fizičkih pregleda budu dokumentovani putem izveštaja o praćenju, zapisnika, fotografija i druge prateće dokumentacije; i
- u slučaju utvrđivanja odstupanja ili nepoštovanja uslova sporazuma, MRR preduzme mere predviđene odgovarajućim aktima i sporazumima o finansiranju.

Projekti i imovina obuhvaćeni uzorkom revizije fizički su pregledani radi procene poštovanja uslova sporazuma o finansiranju u vezi sa čuvanjem i korišćenjem finansirane imovine.

Tokom fizičkih pregleda odabranih projekata i finansirane imovine utvrđeni su slučajevi nepoštovanja ugovornih obaveza od strane korisnika u vezi sa čuvanjem i korišćenjem finansirane imovine. Nedostaci identifikovani tokom fizičkih pregleda detaljnije su obrađeni

u nastavku.

Pitanje 2: Kršenje uslova sporazuma o grantu i nepreduzimanje ugovornih mera

Kriterijum

Prema članu 5 stav 2 Administrativnog uputstva (MRR) br. 01/2018 o uslovima i kriterijumima za podršku preduzećima/mladim preduzetnicima iz Programa uravnoteženog regionalnog razvoja, svi korisnici projekata obavezni su da održavaju investicije u skladu sa odobrenim projektom tokom perioda od dve godine nakon realizacije projekta.

Takođe, prema članu 3 stav 4 sporazuma o grantu, korisnici se obavezuju da tokom ovog perioda neće otuđiti, prodati, dati u zakup niti pozajmiti mašine i opremu finansirane grantom. Dok, prema članu 7 stav 2 sporazuma o grantu, ukoliko MRR utvrdi da javna investicija nije korišćena u skladu sa svrhom projekta ili je otuđena, ima pravo i obavezu da zahteva povraćaj finansiranih sredstava i preduzme neophodne pravne radnje.

Stanje

Tokom fizičkih pregleda tri projekta finansirana grantovima utvrđeno je da korisnici nisu poštovali ugovorne obaveze u vezi sa čuvanjem i korišćenjem finansirane imovine, i to:

- U jednom projektu finansiranom grantom u iznosu od 28.000 € za nabavku opreme za stolariju, nedostajala je mašina za sečenje ploča od iverice u vrednosti od 15.000 €;
- U drugom projektu finansiranom grantom u iznosu od 30.000 € za nabavku opreme za pekarsku delatnost, nedostajao je mikser za mešenje testa u vrednosti od 9.000 €;
- U trećem projektu finansiranom grantom u iznosu od 14.990 € za nabavku opreme u oblasti usluga čišćenja, nedostajalo je osam od jedanaest finansiranih uređaja, u ukupnoj vrednosti od 11.594 €, uključujući mašine za čišćenje podova i usisivače za uklanjanje prašine.
- Ovi slučajevi predstavljali su kršenje uslova sporazuma o grantu u vezi sa čuvanjem i korišćenjem finansirane imovine. Do završetka revizije, MRR nije pokrenulo postupke za sprovođenje ugovornih odredbi, uključujući zahtev za povraćaj finansiranih sredstava ili finansirane imovine, kao ni preduzimanje drugih mera predviđenih sporazumima o grantu.

Uzrok

Do ovoga je došlo zbog nedostataka u proveru poštovanja ugovornih obaveza od strane korisnika i praćenju ispunjavanja tih obaveza tokom perioda praćenja.

Uticaj

Nedostaci u praćenju poštovanja ugovornih obaveza i nepreduzimanje odgovarajućih mera slabe mehanizme kontrole nad korišćenjem javnih sredstava i efikasnost sprovođenja sporazuma o grantu. Kao posledica toga, povećava se rizik da finansirana imovina bude otuđena ili korišćena suprotno svrsi za koju je finansirana, kao i da se oteža blagovremeno preduzimanje mera za povraćaj finansiranih sredstava ili finansirane imovine.

Preporuka

Ministar treba da obezbedi da se, u svakom slučaju kada se utvrdi kršenje uslova sporazuma o grantu, bez odlaganja pokrenu postupci za sprovođenje ugovornih i zakonskih odredbi. To treba da obuhvati zahtev za povraćaj finansiranih sredstava ili finansirane imovine, prema potrebi, kao i preduzimanje drugih mera predviđenih sporazumima o grantu, sa ciljem zaštite javnih sredstava i obezbeđivanja potpunog sprovođenja uslova ugovornih obaveza.

DEO IV. ZAKLJUČCI

Na osnovu nalaza revizije, zaključujemo da je Ministarstvo regionalnog razvoja (MRR) uspostavilo mehanizme za praćenje projekata finansiranih u okviru Programa uravnoteženog regionalnog razvoja i sprovodilo aktivnosti praćenja. Međutim, primena ovih mehanizama nije bila u potpunosti efikasna kako bi se obezbedilo pouzdano praćenje, objektivno izveštavanje i kontinuirani nadzor nad projektima.

Revizijom je utvrđeno da prateća dokumentacija priložena izveštajima o praćenju nije u svim slučajevima pružala dovoljno i relevantnih dokaza koji bi potkrepili prikazano stanje. Korišćenje fotografija nastalih u ranijim fazama, kao i fotografija opreme koje nisu odgovarale opremi finansiranoj grantom, umanjuje pouzdanost prijavljenih informacija i ograničava mogućnost MRR-a da na pouzdan način proceni sprovođenje projekata i poštovanje uslova sporazuma o grantu.

Takođe, tokom fizičkih pregleda koje je sprovela revizija utvrđeni su slučajevi nepoštovanja ugovornih obaveza u vezi sa čuvanjem i korišćenjem finansirane imovine. Do završetka revizije, MRR nije pokrenulo postupke za sprovođenje ugovornih i zakonskih odredbi radi rešavanja ovih slučajeva. To povećava rizik da finansirana imovina bude otuđena ili korišćena suprotno svrsi za koju je finansirana i otežava blagovremeno preduzimanje mera za povraćaj finansiranih sredstava ili finansirane imovine, prema potrebi.

Unapređenje dokumentovanja procesa praćenja, jačanje praćenja poštovanja ugovornih obaveza od strane korisnika i blagovremeno preduzimanje mera predviđenih u slučajevima utvrđenih nepravilnosti doprineli bi povećanju pouzdanosti i efikasnosti procesa praćenja, jačanju odgovornosti i zaštiti javnih sredstava.

DEO V. PREPORUKE

Kao rezultat revizije usklađenosti, sledeće preporuke upućuju se ministru Ministarstva regionalnog razvoja.

Preporuke za ministra

1. Da obezbedi da izveštaji o praćenju budu potkrepljeni potpunom, ažurnom i relevantnom dokumentacijom koja dokazuje stanje utvrđeno tokom poseta praćenja, uključujući fotografije nastale tokom tih poseta. Prateća dokumentacija treba da odgovara finansiranoj imovini i nalazima predstavljenim u izveštaju, kako bi se obezbedila tačnost i pouzdanost prijavljenih informacija;
2. Da obezbedi praćenje i verifikaciju poštovanja ugovornih obaveza od strane korisnika tokom perioda praćenja i da se, u svakom slučaju kada se utvrdi kršenje uslova sporazuma o grantu, bez odlaganja preduzmu predviđene ugovorne i zakonske mere, uključujući postupke za povraćaj finansiranih sredstava ili finansirane imovine, prema potrebi.

I DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG SUBJEKTA



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Zhvillimit Rajonal
Ministarstvo za Regionalni Razvoj
Ministry of Regional Development

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pajtueshmërisë “Monitorimi i zbatimit të Skemës së Granteve të Programit për Zhvillim Rajonal të Balancuar” për periudhën 2024-2025 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Rasim Demiri, Ministër i Zhvillimit Rajonal

Prishtinë, 06.08.2026



