Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

ZKA
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA MINISTARSTVA KULTURE, OMLADINE I SPORTA ZA 2025. GODINU

Priština, jun 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: Potvrdno pismo / Tabela za komentare BO-a u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugih delova izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva kulture, omladine i sporta za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Revizija je sprovedena da bi nam se omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa autoritetima.[1]

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Ministarstva kulture, omladine i sporta (MKOS), koji sadrže izveštaj o prihodima i isplatama gotovine, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja[2], za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Po našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji Ministarstva kulture, omladine i sporta predstavljaju istinit i objektivan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor, po osnovi gotovinskog računovodstva, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

A1 Godišnji finansijski izveštaji (GFI) ne prikazuju tačno vrednost imovine, jer je kapitalna imovina precenjena za 3.130.548 € kao rezultat vođenja u registrima završene projekte i nakon tehničkog prijema i uključivanja uplata pogrešno evidentiranih kao imovina Ministarstva, dok je nekapitalna imovina potcenjena za 1.193.168 € zbog toga što svi izveštaji podređenih jedinica MKOS-a nisu uključeni u registar imovine.

A2 Precenjivanje registra obaveza za 1.019.223 €, zbog uključivanja računa koje ne pripadaju izveštajnoj godini ili bez dokaza koji potkrepljuju obavezu;

A3 Potencijalne obaveze su potcenjene za 718.181 € zbog toga što nisu prikazane neke potencijalne obaveze za koje je obezbeđeno dovoljno dokaza da se radi o aktivnim tužbe.

Opširnije, videti potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog

subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Revidirali smo da li su procesi i prateće transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, osim efekata pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva kulture, omladine i sporta zdravlja bile su, u svim materijalnim aspektima, bile u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz važećeg zakonodavstva koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

A10 Proces subvencionisanja NVO-a okarakterisan je sa nedostacima u planiranju javnog poziva, poštovanju regulatornih zahteva, dokumentovanju procesa procene i verifikaciji dokumentacije podnosilaca zahteva, što utiče na transparentnost, nepristrasnost i integritet procesa odabira korisnika.

A8 Nedostatak dokaza o dobijanju građevinske dozvole pre početka građevinskih aktivnosti ukazuje na slabosti u obezbeđivanju ispunjavanja zakonskih i proceduralnih zahteva, povećavajući rizik od sprovođenja projekata bez potrebnog pravnog osnova.

B5 MKOS je planirao nekoliko velikih ugovora o kapitalnim investicijama bez pripreme i objavljivanja prethodnog obaveštenja na početku godine, kako je to propisano važećim uredbama, stvarajući nepoštovanje rokova za planiranje javnih nabavki.

A4 Ministarstvo je potpisalo ugovore u vrednosti 12.783.110 € i 10.971.578 € bez prethodne provere validnosti obezbeđenja izvršenja i garancije za avansno plaćanje;

B1 U jedanaest (11) slučajeva, u iznosu od 1.814.747 €, korisnici subvencija nisu podneli izveštaje koji opravdavaju rashode kako je propisano sporazumom;

A5 U pet (5) slučajeva, u iznosu od 1.721.042 €, sportski savezi su finansirani zaobilaženjem postupka javnog poziva;

A6 U pet (5) slučajeva u iznosu od 1.296.464 €, avansi za ugovore o kapitalnim investicijama su odobreni kršeći zakonska ograničenja i zahteve;

B2 U petnaest (15) slučajeva evidentirana su kašnjenja u plaćanju računa ukupne vrednosti od 998.410 €. Plaćanja nisu izvršena u zakonski utvrđenom roku, a kašnjenja se kreću od 20 do 480 kalendarskih dana, što ukazuje na nepoštovanje rokova plaćanja prema važećim pravilima.

B3 U dva (2) slučaja, u iznosu od 103.500 €, Ministarstvo je izdvojila subvencije van roka i u nepodudarnosti sa važećim uredbama;

B4 Plaćanja izvršena unutar okvirnog ugovora premašila su maksimalno dozvoljenu vrednost ugovora, uključujući toleranciju od +30%, u iznosu od 87.520 € ili 11%;

A7 Nepodudarnosti između plaćenih i završenih radova u iznosu od 80.861 € za pozicije koje nisu izvršene prema ugovornim specifikacijama ili uopšte nisu završene;

A9 Nacionalna biblioteka Kosova (NBK) je klasifikovala radna mesta koja nisu bila u skladu sa relevantnim dodatkom Zakona o platama u javnom sektoru.

Opširnije, videti potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja". U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI-a budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak.

Drugo pitanje

1. Tokom 2025. godine, Ministarstvo je funkcionisalo kao jedinstven entitet sa zajedničkim budžetom.
   Međutim, počev od 2026. godine, reorganizovano je u dve odvojene institucije: Ministarstvo kulture i turizma i Ministarstvo sporta i omladine, svako sa svojim posebnim budžetom.
   Shodno tome, preporuke predstavljene u ovom izveštaju upućene su obema ministarstvima, u skladu sa njihovim odgovarajućim oblastima nadležnosti.

Odgovornosti menadžmenta i rukovodećih/upravljačkih organa za godišnje finansijske izveštaje

V.D sekretara MKOS-a je odgovoran za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor - Finansijsko izveštavanje na osnovu gotovinskog računovodstva. V.D sekretara MKOS-a je takođe odgovoran za uspostavljanje internih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez materijalnih pogrešnih iskaza, bilo da su usled prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti i Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Ministar Ministarstva kulture, omladine i sporta je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja Ministarstva kulture, omladine i sporta.

Odgovornost menadžmenta za usklađenost

Menadžment Ministarstva kulture, omladine i sporta je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva kulture, omladine i sporta u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i svim drugim važećim pravilima i propisima.[3]

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-ja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze, bilo da su usled prevare ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali nije garancija da će revizija sprovedena u skladu sa ISSAI-ma otkriti svaki materijalni pogrešan iskaz koji može postojati. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se materijalnim ako se, pojedinačno ili zajedno, razumno može očekivati da će uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo zaključak revizije o usklađenosti nadležnih organa Ministarstva kulture, omladine i sporta sa utvrđenim kriterijumima revizije koji potiču iz važećeg zakonodavstva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, a koja se odnose na revidirani subjekt.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR-a i ISSAI, tokom cele revizije koristimo profesionalno rasuđivanje i skepticizam. Takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske postupke kao odgovor na te rizike i prikupljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno pogrešnog iskaza koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može obuhvatiti manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Identifikujemo i procenjujemo rizike neusklađenosti sa autoritetima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa autoritetima. Rizik od neotkrivanja slučaja neusklađenosti sa autoritetima koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola, falsifikovanje, namerne izostavke, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnje kontrole.

- Obezbeđujemo da shvatimo unutrašnje kontrole relevantne za reviziju kako bismo izradili odgovarajuće revizorske procedure, ali ne sa ciljem izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole Ministarstva kulture, omladine i sporta.

- Procenjujemo podobnost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je uradilo menadžment.

- Procenjujemo celokupno prikazivanje, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, za obezbeđivanje da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje na istinit i objektivan način.

Između ostalog, komuniciramo sa Menadžmentom i onima koji su odgovorni za upravljanje u vezi sa planiranim delokrugom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući neki značajan nedostatak u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Na osnovu pitanja komunicirana menadžmentu, utvrđujemo ona pitanja koja su bila od značajnija u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Revizorski izveštaj se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke[4]

Tokom revizije, identifikovano je nekoliko oblasti koje zahtevaju poboljšanje, uključujući aspekte unutrašnju kontrole. Oni su predstavljeni u nastavku u obliku nalaza i preporuka za vaše razmatranje.

Glavni izazovi su identifikovani u održavanju kapitalne imovine koja je trebalo da bude preneta krajnjim korisnicima i neuključivanja sve nekapitalne imovine u registre imovine, precenjivanju registra obaveza zbog netačnog izveštavanja i nepotpunom prikazivanju potencijalnih obaveza u finansijskim izveštajima.

Sa aspekta usklađenosti sa važećim zakonodavstvom i uredbama, potrebno je poboljšati kontrole i nadzor u oblastima koje se odnose na davanje avansa, finansiranje sportskih saveza, upravljanje i dokumentovanje građevinskih projekata, klasifikaciju radnih mesta, verifikaciju ugovornih garancija i obezbeđenja izvršenja, poštovanje rokova i postupaka za dodelu subvencija, izveštavanje o rashodima od strane korisnika subvencija i upravljanje okvirnim ugovorima u skladu sa utvrđenim zakonskim i ugovornim ograničenjima.

Prikazani nalazi i preporuke imaju za cilj poboljšanje i ispravljanje finansijskih informacija iskazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje, kao i jačanje unutrašnjih kontrola u funkciji finansijskog izveštavanja i usklađenosti sa pravnim zahtevima za upravljanje javnim sredstvima.

Ovaj izveštaj sadrži ukupno dvadeset četiri (24) preporuke, od kojih je trinaest (13) novih preporuka, deset (10) je ponovljenih i jedna (1) preporuka je delimično ponovljena. Sprovođenje ovih preporuka biće praćeno i ocenjeno kao deo revizije sledeće godine.

Dokle za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, videti poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje A1 - Nedostaci u upravljanju, prenosu vlasništva i izveštavanju o nefinansijskoj imovini

Nalaz

Prema članu 13. Uredbe MF-br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, sve transakcije nastale tokom izgradnje nefinansijske imovine za druge budžetske organizacije moraju biti evidentirane u registrima finansijske organizacije u kategoriji tekućih investicija i u trenutku kada nefinansijska imovina prođe sva pravila i procedure isporuke, finansijska budžetska organizacija će zatvoriti račun tekućih investicija.
Prema Finansijskom pravilu 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 17.1 u skladu sa ZUJFO-m, budžetske organizacije izveštavaju o nefinansijskoj imovini. Takođe, izveštaji o imovini koje podnose budžetske organizacije uključuju, između ostalog: 3.2. nekapitalnu imovinu u vrednosti do 1.000 € registrovanu u „e-imovina".

Registar kapitalne imovine je precenjen za 3.130.548 € kao rezultat sledećih identifikovanih nedostataka:

- Ministarstvo nastavlja da vodi u svojoj evidenciji kapitalnu imovinu u vrednosti od 2.664.923[5] € čak i nakon što je projekat završen i tehnički prijem je obavljen. Ova imovina nije preneta na krajnje jedinice dobitka ili korisnike, kako je to propisano važećim procedurama i zakonskim okvirom. Kao rezultat toga, evidencija Ministarstva sadrži imovinu koja više nije faktički pod njegovim upravljanjem ili kontrolom, što stvara neslaganja između stvarnog stanja na terenu i registra imovine; i
- Dve isplate su pogrešno evidentirane kao kapitalna imovina u registrima imovine, jedna za kulturne rekvizite u kulturnim institucijama (institucije koje nisu podređene ministarstvu) u iznosu od 457.025 € i isplata u iznosu od 8.600 € koja po prirodi nije bila kapitalna investicija, a iste ne predstavljaju imovinu u vlasništvu ili pod kontrolom Ministarstva, što je rezultiralo netačnim prikazom vrednosti imovine.

Vredi napomenuti da u registrima takođe su evidentirane završene i projekte u upotrebi koji datiraju još iz 2014. godine za koje proces prenosa korisnicima nije sproveden nakon završetka projekata. Isti se u registrima pojavljuju kao tekuće investicije.

Dokle, registar imovine ispod 1.000 € prikazan u GFI-u je potcenjen za 1.193.168 € zbog nedostataka u konsolidaciji podataka iz svih podređenih jedinica. Otkrivene napomene odražavaju samo vrednost imovine Centralne administracije, a ne punu vrednost svih podređenih jedinica. Kao rezultat toga, finansijske informacije ne prikazuju u potpunosti i objektivno stvarno stanje imovine ispod 1.000 € MKOS-

a. Vrednost imovine koja nije prikazana u izveštaju o imovini u GFI-u po jedinicama bila je:

- Državna agencija arhiva Kosova (DAAK) 741.606 €;
- Agencija za upravljanje memorijalnim kompleksima Kosova (AMMKM) 17.463 €;
- Nacionalna biblioteka Kosova (NBK) 434.099 €.

Neuspeh u predaji kapitalne imovine nakon završetka projekata rezultat je nedostatka efikasnog sistema za praćenje procesa praćenja i završetka procedura predaje projekta korisnika, neblagovremenog sprovođenja zakonskih zahteva za upravljanje kapitalnom imovinom.
Takođe, zbog nedostatka odgovarajuće koordinacije i komunikacije sa podređenim jedinicama tokom pripreme GFI-a.

Uticaj

Neuspeh u prenosu vlasništva završenih investicija i nepotpuno izveštavanje o nefinansijskoj imovini oslabljuje efektivno upravljanje imovinom i na objektivno prikazivanje njenog stanja i vrednosti u GFI-u.

Preporuka A1

Ministar treba da preduzme neophodne radnje za tretiranje svih objekata/investicija koje finansira Ministarstvo, a koje su ispunile uslove za primo-predaju vlasništva korisnicima, i u saradnji sa Trezorom, da obezbedi sprovođenje svih procedura za predaju imovine i njenu registraciju kao imovine u upotrebi u relevantnim registrima institucija korisnika. Takođe, da obezbedi efektivnu koordinaciju i komunikaciju između svih podređenih jedinica i finansijske kancelarije, sa ciljem potpune konsolidacije i tačnog prikazivanja finansijskih vrednosti u GFI-u, kao i sprovođenje efektivnih kontrola kako bi se garantovala blagovremena registracija imovine.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A2 - Precenjivanje registra obaveza

Nalaz

Član 17, tačka 3, Uredbe MF - br. 01/2017 - o godišnjem izveštavanju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, navodi: „Budžetske organizacije izveštavaju sve obaveze (račune) nastale do 31. decembra izveštajne godine."

Registar obaveza u GFI-u je precenjen za 1.019.223 €, kao rezultat uključivanja tri (3) računa ukupne vrednosti 1.011.222 €, iako je njihovo evidentiranje izvršeno u februaru 2026. godine. U međuvremenu, u jednom (1) drugom slučaju, utvrđen je nedostatak ugovora i odluke o pružanju subvencije/finansijske podrške. Obavezu je utvrdilo nadležno odeljenje na osnovu raspoloživih dokaza za podršku sa subvencijom,

bez formalne prateće dokumentacije, rezultirajući precenjivanjem obaveza za 8.000 €.

Do toga je došlo kao rezultat nedostataka u sprovođenju internih kontrola u procesu prijema i evidentiranja računa.

Uticaj

Precenjivanje registra obaveza predstavlja netačno finansijsko izveštavanje, gde je obelodanjena vrednost obaveza precenjena u GFI-u.

Preporuka A2

Ministar treba da obezbedi sprovođenje odgovarajućih kontrola kako bi se potvrdilo da izveštavanje o obavezama u finansijskim izveštajima uključuje stanje obaveza za izveštajni period, kako bi se obezbedilo da su obaveze i finansijski izveštaji prikazani na tačan i pravedan način.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A3 - Nepotpuna i netačna prezentacija potencijalnih obaveza

Nalaz

Član 6. Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija predviđa da „Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurne i usklađene računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge nefinansijske informacije“.

Registar potencijalnih obaveza otkriven u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI) je potcenjen za 718.181 €, kao rezultat nedostataka identifikovanih u nastavku:

- Potcenjivanje potencijalnih obaveza iskazanih u GFI-u u iznosu od 730.322 € zbog njihovog nepotpunog izveštavanja. Iste su uključene u GFI za 2024. godinu sa nultom vrednošću. Prema registru, slučajevi su se odnosili na naknadu za obroke i jubilarne plate, za koje je izvršena finansijska procena, ali nisu uključene u registar koji je prikazan u izveštajima; i
- Precenjivanje potencijalnih obaveza zbog uključivanja u registar izvršne odluke u iznosu od 12.151 €.

Ovi nedostaci su nastali zbog nedovoljnih kontrola u procesu identifikovanja, klasifikacije, procene i izveštavanja o potencijalnim obavezama, kao i u tačnosti i potpunosti registra pre obelodanjivanja u GFI-u.

Uticaj

Nepotpuno i netačno obelodanjivanje potencijalnih obaveza utiče da zainteresovane strane ili korisnici GFI-a nisu informisani pravedno i tačno, što negativno utiče na odlučivanje.

Preporuka A3

Ministar treba da obezbedi da se, kroz jačanje unutrašnjih kontrola i saradnju sa pravnim odeljenjem, izvrši potpuna i detaljna provera registra potencijalnih obaveza pre njihovog prikazivanja u GFI-u, kako bi se obezbedilo da su podaci tačni, potpuni i u skladu sa zahtevima finansijskog izveštavanja.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A4 - Potpisivanje ugovora bez prethodne provere obezbeđivanja izvršenja

Nalaz

Prema tenderskom dosijeu, odeljak II. Tenderski list sa podacima, član 14.1 i 14.2, zahteva se obezbeđivanje izvršenja ugovora od 20% od vrednosti ugovora za 30 dana duže od vremena realizacije ugovora.

Ministarstvo je potpisalo ugovore za projekte „Renoviranje Gradskog stadiona u Gnjilanu“ u vrednosti od 12.783.110 €, potpisane 20.05.2025. i „Gradski stadion Suve Reke“ u vrednosti od 10.971.578 €, potpisane 12.08.2025. bez prethodne provere validnosti obezbeđenja izvršenja. Kao rezultat toga, Ministarstvo je prihvatilo obezbeđenja izvršenja koja nisu bila važeća u vreme potpisivanja ugovora. Štaviše, za projekat „Gradski stadion Suve Reke“ ustanovljeno je da je garancija za avans takođe prihvaćena bez prethodne provere. Prema potvrdama dobijenim preko službenika Ministarstva od relevantnih osiguravajućih društava, nakon zahteva

revizora, obezbeđenja izvršenja koja su prvobitno dostavljena nisu postojala ili su bila nevažeća u vreme njihovog podnošenja. Nakon potpisivanja ugovora i početka radova, ekonomski operateri su tokom 2026. godine promenili obezbeđivanje izvršenja i garanciju za avans drugim važećim dokumentima.

Ugovorni organ nije uspostavio efikasne kontrole za proveru validnosti obezbeđivanja izvršenja i bankarskih garancija pre potpisivanja ugovora, što je omogućilo prihvatanje nevažećih dokumenata od ekonomskih operatera.

Uticaj

Prihvatanje nevažećeg obezbeđenja za izvršenje ugovora rezultiralo je neefikasnim pokrićem ugovornog rizika za periode od šest (6) i osam (8) meseci, respektivno, i oslabilo je mehanizme kontrole u procesu javne nabavke, izlažući ugovorni autoritet riziku od neispunjenja ugovornih obaveza bez adekvatne finansijske zaštite.

Preporuka A4

Ministar, preko nadležnih službenika za javne nabavke, treba da obezbedi da se, pre potpisivanja ugovora, izvrši potpuna provera validnosti obezbeđenja izvršenja sa institucijama koje su ga izdale. Takođe, povećati nivo odgovornosti, uvođenjem kontrola pre nego što se ugovor obradi za konačno potpisivanje, kako bi se eliminisali finansijski rizici za instituciju.

Odgovor menadžmenta entiteta (ne slažu se).

Detaljnije videti Prilog I

Pitanje B1 - Neopravdavanje rashoda za subvencije

Nalaz

Ministarstvo, sa ciljem podrške kulturi uopšte, između ostalog, subvencioniše i razne kulturne i sportske projekte, bilo da su javnih ili nejavnih subjekata. Subvencije se daju u obliku avansa kako bi se opravdale prema ugovorima koji se potpisuju uglavnom krajem godine, ili su nosioci projekata dužni da opravdaju nastale troškove na osnovu rokova predviđenih u ugovorima.

U 11[6] testiranih slučajeva, u vrednosti od 1.814.747 €, korisnici subvencija nisu blagovremeno podneli izveštaje kojima se opravdavaju rashodi, što je, prema sporazumima, trebalo da bude zatvoreno do kraja 2025. godine, a štaviše, avansi se i dalje pojavljuju kao otvoreni.

Do toga je došlo kao rezultat nepravilnog funkcionisanja sistema za praćenje rashoda federacija od strane MKOS-a, kao i nedostatka

adekvatnih mehanizama koji bi obezbedili blagovremeno izveštavanje o subvencionisanim projektima.

Uticaj

Kašnjenja u opravdavanju subvencija od strane federacija i drugih korisnika u skladu sa rokovima predviđenim u potpisanim sporazumima onemogućavaju procenu da li su ciljevi ministarstva postignuti i da li je postignuta vrednost za novac. Nedostavljanje izveštaja i nedostatak obrazloženja za subvencionisane projekte mogu negativno uticati na budžet ministarstva i povećati rizik da se sredstva koriste za druge svrhe od onih namenjenih.

Preporuka B1

Ministar treba da obezbedi da svi subvencionisani projekti budu opravdani u predviđenom roku u skladu sa zahtevima memoranduma, potkrepljeni validnim dokumentima propisanim u uredbi o subvencijama. U slučajevima neopravdanosti subvencija, treba preduzeti pravne radnje, kako je propisano u relevantnim sporazumima.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A5 - Zaobilaženje javnog poziva za finansiranje dodatnih aktivnosti sportskih organizacija

Nalaz

Član 18, stav 1, Uredbe (VRK)–br. 36/2024 o postupcima i uslovima za finansiranje sportskih organizacija, predviđa da Agencija za sport, na osnovu prioriteta Državne strategije za sport, državnih programa i politika, uključujući i organizovanje međunarodnih takmičenja, otvara poziv za „finansiranje funkcionisanja i sprovođenja dodatnih aktivnosti za sve organizacije koje posluju u okviru ovog pravilnika“. Dalje, stav 3, poziv Agencije utvrđuje uslove finansiranja i informacije o postupku prijavljivanja, u skladu sa ovim pravilnikom. Poziv je objavljen na veb stranici Ministarstva.

U pet (5) slučajeva, u iznosu od 1.721.042 €, sportski savezi su finansirani za organizaciju dodatnih aktivnosti, suprotno odredbama pravilnika i zaobilazeći javni poziv. Finansiranje dodatnih aktivnosti je odobreno na osnovu zahteva sportskih saveza tokom godine, za sledeće aktivnosti:

- Evropsko prvenstvo za igrače do 16 godina između Kosova i Albanije, sa finansijskom vrednošću od 231.530 €, za Odbojkaški savez;
- Evropsko prvenstvo u CS2 (muškarci i žene) i Dota2 (muškarci), sa finansijskom vrednošću od 1.053.000 €, za Kosovsku federaciju ESports;
- Evropsko prvenstvo za žene do 17 godina – avgust 2025, sa finansijskom vrednošću od 150.120 €, za Rukometni savez;

- FIBA U16 Evropsko prvenstvo u košarci 2025 i FIBA Evropa U14 (Okupljanje 2025), sa finansijskom vrednošću od 161.886 €, za Košarkaški savez;
- WTT Youth Contender Prishtina i WTT Feeder Prishtina 2025 – sa finansijskom vrednošću od 124.506 €, za Federaciju ping-ponga.

Do toga je došlo kao rezultat neispravnog funkcionisanja kontrolnih mehanizama u nadziranju i sprovođenju kriterijuma utvrđenih u važećoj uredbi.

Uticaj

Zaobilaženje javnog poziva smanjuje transparentnost i efikasnost u korišćenju javnih sredstava za finansiranje dodatnih aktivnosti sportskih organizacija kako je to propisano važećom uredbom.

Preporuka A5

Ministar treba da funkcionalizuje mehanizme kontrole i nadzora u procesu sprovođenja uredbe o finansiranju sportskih organizacija, obezbeđujući da se finansiranje dodatnih aktivnosti sprovodi putem javnog poziva u skladu sa važećim zakonskim okvirom, sa ciljem povećanja transparentnosti, efikasnosti i ravnopravnosti u raspodeli javnih sredstava.

Odgovor menadžmenta entiteta (ne slažu se).

Detaljnije videti Prilog I

Pitanje A6 - Avansna plaćanja u suprotnosti sa zakonskim odredbama na snazi

Nalaz

Zakon br. 08-L-332 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2025. godinu, član 13, Avansna plaćanja, u novembru 2025. godine avansno plaćanje je ograničeno na deset procenata (10%), a u decembru 2025. godine na pet procenata (5%) vrednosti ugovora.

Ustanovljeno je da proces avansnih plaćanja za ugovore o kapitalnim investicijama nije poštovao važeća zakonska ograničenja, što je rezultiralo avansnim plaćanjima koja prelaze dozvoljene granice. Identifikovani slučajevi su sledeći:

- Za projekat „Renoviranje gradskog stadiona u Uroševcu“ u decembru je unapred plaćeno 10% vrednosti ugovora u iznosu od 1.734.209 €, umesto dozvoljenih 867.105 € (5%);
- Za projekat „Multifunkcionalni centar u Dragašu“, u novembru je izvršena uplata od 100.000 €, umesto dozvoljenih 98.995 € (10%);
- Za projekat „Stadion Prizren“, avans je izvršen u dva dela, novembru i decembru. Isplata dela avansa izvršenog u decembru iznosila je 707.558 €, umesto dozvoljenih 603.779 € (5%);
- Za projekat „Renoviranje Palate omladine“, u decembru je izvršena avansna uplata u iznosu od 15% (171.778 €) od vrednosti ugovora, umesto dozvoljenih 57.259 € (5%).

Pored toga, za projekat „Renoviranje sportskog kompleksa i sportske teretane u Gnjilanu“ sa ugovornom vrednošću od 2.878.876 €, izvršena je uplata od 13% ili 383.000 € u martu 2025. godine, bez dovoljnih dokaza za namenu sredstava kako je navedeno u posebnim uslovima ugovora.

Do toga je došlo kao rezultat nepravilnog upravljanja budžetskim potrebama u skladu sa planom implementacije ugovora i prema utvrđenim zakonskim ograničenjima.

Uticaj

Avansna plaćanja preko zakonski identifikovanih ograničenja utiču na neefikasno korišćenje budžetskih sredstava, povećavajući rizik od lošeg upravljanja sredstvima i nepravilne realizacije ugovora.

Preporuka A6

Ministar treba da ojača mehanizme unutrašnje kontrole i obezbedi potpunu primenu zakonskih zahteva tokom procesa isplate avansa za ugovore o kapitalnim investicijama, kao i pravednu procenu budžetskih potreba u skladu sa planom realizacije ugovora.

Odgovor menadžmenta entiteta (ne slažu se).

Detaljnije videti Prilog I

Pitanje B2 - Kašnjenje u plaćanju računa

Nalaz

Prema članu 39.1 Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, „Svaki važeći račun i zahtev za plaćanje robe i usluge isporučenih i/ili izvršenih radova za budžetsku organizaciju moraju biti plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana od prijema računa."

U petnaest (15) slučajeva, računi u vrednosti od 998.410 € nisu plaćene u zakonski propisanom roku. Kašnjenja se kreću od 20 do 480 kalendarskih dana.

Kašnjenja su prouzrokovana nedostatkom budžetskih sredstava i lošim planiranjem ispunjavanja obaveza prema utvrđenim rokovima.

Uticaj

Kašnjenja u isplati dobavljača povećavaju rizik da će se ministarstvo u budućim periodima suočiti sa sudskim/izvršnim tužbama koje istovremeno rezultiraju dodatnim rashodima, opterećujući budžet ministarstva.

Preporuka B2

Ministar treba da obezbedi uspostavljanje efektivnog sistema u kome se svi računi obrađuju na vreme za plaćanje prema zakonski utvrđenom roku.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje B3 - Subvencije nakon isteka roka i u nepodudarnosti sa važećim pravnim okvirom

Nalaz

Uredba MF–br-04/2017 o kriterijumima, standardima i postupcima za javno finansiranje nevladinih organizacija, kao i Uredba br. 09/2015 o subvencijama u oblasti kulture, kulturnog nasleđa, omladine i sporta ne predviđaju finansiranje ustanova sa statusom nezavisne javne ustanove. Dokle, prema članu 20, stav 1 Uredbe br. 14/2022 o kategorizaciji sportista i trenera: sportisti i treneri, preko svojih klubova, obraćaju se nadležnom savezu radi podnošenja zahteva za kategorizaciju do 15. decembra. Dalje, stav 3 predviđa da komisija za procenu neće razmatrati nepotpune prijave ili prijave podnete nakon 31. decembra.

MKOS je zaključio memorandum o saradnji sa Radio-televizijom Kosova (RTK) u vrednosti od 100.000 € za emitovanje utakmica fudbalske reprezentacije Kosova za mesece mart i jun 2025. godine, uprkos činjenici da je RTK javni servis finansiran od Skupštine.

Takođe smo primetili da je MKOS, na osnovu kategorizacije sportista i trenera za 2025. godinu, u jednom slučaju obezbedio subvenciju u iznosu od 3.500 € van zakonski identifikovanih rokova. Zahtev za finansiranje je podnet pojedinačno, a ne preko saveza, i nakon 31. decembra, što je kršenje važećeg propisa.

Do toga je došlo zbog neuspeha unutrašnjih kontrola da pravilno poštuju i primene važeće propise za subvencije.

Uticaj

Dodela subvencija u suprotnosti sa važećim pravnim okvirom utiče na podršku projektima koji nisu u skladu sa utvrđenim ciljevima, smanjujući efikasnost u raspodeli javnih sredstava. Takođe, finansiranje van zakonskih rokova ugrožava transparentnost i jednakost u tretiranju korisnika.

Preporuka B3

Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole i mehanizme nadzora, kako bi se sprečilo odobravanje subvencija van rokova predviđenih propisima, kao i da bi se obezbedilo da je podrška projektima u skladu sa utvrđenim ciljevima.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje B4 - Prekoračenje vrednosti ugovora

Nalaz

Članom 1, stavom 1.4 ugovora predviđeno je da ugovor stupa na snagu 16.10.2023. i završava se 15.10.2026. Takođe, prema članu 4

ugovora, ukupna cena ponude biće u finansijskoj vrednosti od 800.000 € (+/-30%).

Za okvirni ugovor „Proizvodne usluge za televizijske spotove i dokumentarne filmove za potrebe MKOS-a“, u iznosu od 800.000 € (+/- 30%), izvršena su plaćanja ukupne vrednosti od 1.127.522 €. Kao rezultat toga, vrednost plaćanja je premašila dozvoljenu granicu ugovora (uključujući toleranciju od +30%) za 87.520 €, odnosno 11%.

Vredi napomenuti da je isti ugovor prijavljen i 2023. godine kao slabost u primeni postupaka javnih nabavki.

Do toga je došlo zbog nedostatka unutrašnjih kontrola, naime od strane rukovodioca ugovora, tokom sprovođenja okvirnog ugovora.

Uticaj

Nedostatak efikasnih kontrola u upravljanju ugovorima, prihvatanje usluga/snabdevanja izvan ograničenja dozvoljenih ugovorom, uticaj na realizaciju plaćanja koja nisu u skladu sa ugovorom, neplanirani troškovi, a takođe utiču na konkurentnost i transparentnost u pogledu trošenja javnih sredstava.

Preporuka B4

Ministar treba da ojača mehanizme unutrašnje kontrole za upravljanje okvirnim ugovorima, obezbeđujući da su rashodi u skladu sa ugovorenim vrednostima, kako bi se izbeglo prekoračenje budžeta i efikasno korišćenje budžeta.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A7 – Realizovana plaćanja za nezavršene radove

Nalaz

Prema članu 70.23 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, rukovodilac ugovora je dužan da obezbedi da ekonomski operater izvrši ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. Registar radova, obrazac, način i uslovi za vođenje građevinske knjige dnevnika i građevinskog dnevnika utvrđeni su u Administrativnom uputstvu MŽSPPI br. 15/2013 o uslovima za vođenje građevinske knjige i građevinskog dnevnika.

Tokom provere na licu mesta revidiranih uzoraka u aprilu 2026. godine, kao i pregleda tehničke dokumentacije za projekat „Izgradnja atletskog stadiona u Kamenici“ vrednosti 3.491.579 €, ustanovljeno je da:

- Pripremni radovi radionice (Pozicija I.1): Prema projektu, ova pozicija obuhvata početak radova i pripremu gradilišta, uključujući postavljanje privremenih kancelarija. Na terenu je identifikovan samo

jedan kontejner koji se koristi za radna sredstva, dok nedostaje kontejner predviđen za rukovodeće i nadzorno osoblje, opremljen radnim prostorom i odgovarajućim inventarom. Ova pozicija je plaćena u iznosu od 26.961 €, iako nije izvršena u skladu sa ugovornim specifikacijama;

- Asfaltno-betonski radovi (Pozicija IV.1): Ova pozicija obuhvata nabavku, transport i postavljanje osnovnog sloja asfalt-betona (0–16 mm) debljine t=7 cm za površine namenjene za sintetičke podne obloge (atletske staze). Ova pozicija je plaćena u iznosu od 53.900 €, dok je tokom provere na terenu utvrđeno da odgovarajući radovi uopšte nisu izvedeni.

S druge strane, ustanovljeno je da građevinska knjiga nije popunjena na pravilan i potpun način, u skladu sa zahtevima navedenim u relevantnom administrativnom uputstvu. Konkretno, nedostaju bitni podaci, uključujući crteže i proračune količina prema projektu, a nije dat ni jasan i poseban prikaz za svaku poziciju. Štaviše, značajan broj pozicija je zabeležen na istom listu papira, bez proračuna i bez relevantnih detalja, što otežava proveru tačnosti prijavljenih radova.

Glavni uzrok je povezan sa nedovoljnim kontrolama od strane nadzornika projekta, kao i sa nedostatkom održive primene administrativnih zahteva za tačno i detaljno popunjavanje građevinske knjige.

Uticaj

Ovo stanje povećava rizik odobravanja i vršenja plaćanja za nedovršene ili delimično završene radove, utičući na neefikasnom korišćenju javnih sredstava. S druge strane, nedostaci u građevinskoj knjizi onemogućavaju proveru tačnosti količina i realizovanih radova, povećavajući rizik od netačnih plaćanja i oslabljenju finansijsku kontrolu.

Preporuka A7

Ministar treba da obezbedi jačanje nadzora i kontrole procesa overe stanja, obezbedivajući da se ne vrše plaćanja za nedovršene ili delimično završene radove.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A8 - Nedostatak građevinske dozvole pre pokretanja kapitalnih projekata

Nalaz

Prema članu 9, stav 1 Zakona br. 04/L-042 o javnim nabavkama, pre početka bilo kakve aktivnosti nabavke, ugovorni organ mora da obezbedi formalnu procenu potreba koja, između ostalog, određuje tačnu vrstu i veličinu projekta. Takođe, član 27, stav 4 istog zakona precizira da tenderska dokumentacija mora biti u potpunosti popunjena pre objavljivanja obaveštenja o ugovoru. Prema Zakonu br. 04/L-110 o građevinarstvu, član 14 - vrste za koje se izdaje

građevinska dozvola: 1.1 nova gradnja (uključujući instalacije), 1.2 rekonstrukcija postojećih zgrada.

U okviru projekata Gradski stadion u Suvoj Reci vrednih 10.971.578€, utvrđeno je da za ovi projekat nisu dostavljeni dovoljni dokazi kojima se potvrđuje obezbeđivanje građevinske dozvole pre početka građevinskih aktivnosti.

Iz pregledane dokumentacije i raspoloživih informacija nisu pronađeni dokazi da su nadležni organi izdali građevinske dozvole u skladu sa važećim zakonskim zahtevima, dok su aktivnosti javnih nabavki vezane za ove projekte razvijene.

Do toga je došlo zbog nedostatka efikasnih unutrašnjih kontrola i nedovoljne provere usklađenosti sa zakonskim zahtevima, uključujući dobijanje građevinske dozvole od nadležnih organa, pre početka i razvoja kapitalnih projekata.

Uticaj

Neobezbeđivanje građevinske dozvole pre početka projekata može dovesti do prekida radova od strane nadležnih organa, kašnjenja u realizaciji projekata i dodatnih finansijskih rashoda za javni budžet.

Preporuka A8

Ministar treba da obezbedi da se pre početka bilo kog građevinskog projekta proveri i dokumentuje obezbeđivanje građevinske dozvole u skladu sa zakonskim zahtevima, da se ojačaju unutrašnje kontrole kako bi se sprečio početak radova bez potrebne zakonske dokumentacije i da se uspostave mehanizmi praćenja kako bi se garantovala usklađenost tokom celog perioda realizacije projekta.

Odgovor menadžmenta entiteta (ne slažu se).
Detaljnije videti Prilog I

Pitanje B5 - Nedostatak prethodnog obaveštenja

Nalaz

Član 6, stav 6.2 Uredbe o javnim nabavkama propisuje: „Ako UO ima nameru da dodeli ugovore tokom narednog perioda od 12 meseci, jedan ili više ugovora za robu, usluge ili radove čija je procenjena vrednost 500.000 € ili više, rok za pripremu indikativnog obaveštenja od strane službenika za javne nabavke je: a. u slučaju prethodnog informativnog obaveštenja za robe ili usluge što je pre moguće nakon početka fiskalne godine."

MKOS je planirao velike ugovore o kapitalnim investicijama kao što su: „Građevinski radovi za detaljnu implementaciju (glavnu implementaciju) prostornog planiranja, arhitekture i inženjeringa za rekonstrukciju i adaptaciju stadiona u Gnjilanu" u vrednosti od

12.783.110 €, „Izgradnja nacionalnog džudo centra u Peći“ u vrednosti od 5.776,32 €, „Izgradnja gradskog stadiona u Suvoj Reci“ u vrednosti od 10.971.578 €. Međutim, nije pripremio i objavio prethodno obaveštenje na početku godine kako je propisano uredbom.

Do toga je došlo kao rezultat lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola, uključujući nedostatak koordinacije između odgovornih jedinica, kašnjenja u procesu odobravanja i verifikacije dokumentacije, kao i nedostatak redovnog praćenja zakonskih i proceduralnih rokova, što je uticalo nepripremom i neobjavljivanjem prethodnog obaveštenja za ove ugovore.

Uticaj

Nedostatak prethodnog obaveštenja utiče na nepoštovanje pravila javnih nabavki i istovremeno smanjuje transparentnost kako bi EO-i bili obavešteni i pripremljeni u realnom vremenu za potencijalne nabavke.

Preporuka B5

Ministar treba da obezbedi da se prethodno obaveštenje pripremi i objavi u skladu sa pravilima utvrđenim Uredbom o javnim nabavkama..

Odgovor menadžmenta entiteta (Slažu se).

Pitanje A9 - Nedostaci ekvivalentiranja i klasifikacije radnih mesta u Nacionalnoj biblioteci Kosova.

Nalaz

Prema članu 7, stav 4, tačka 4.7 Zakona br. 08/L-245 o umetnosti i kulturi, u centralne javne institucije umetnosti i kulture spada: Nacionalna biblioteka Kosova. Ovo je takođe definisano u Dodatku 12 Zakona br. 08/L-196 o platama. Štaviše, član 80, stav 8, Zakona o javnim službenicima br. 08/L-197, predviđa da se radna mesta klasifikuju u kategorije, klase i grupe prema opisu i zahtevima rada. Slično tome, član 4, stav 1, tačka 1.4 Zakona o platama br. 08/L-196, načelo jednakosti i nediskriminacije - znači da svako, bez ikakve diskriminacije, ima pravo da primi jednaku platu za jednak rad, uzimajući u obzir prirodu posla, zahteve za posao, instituciju u kojoj se dužnost obavlja i kvalifikaciju.

Tokom 2025. godine, Nacionalna biblioteka Kosova je izvršila ekvivalentiranje plata na osnovu Dodatka br. 12 – „Stvaraoci i izvođači umetnosti i kulture“ za dva stručna odeljenja, oslanjajući se na stari pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta. Do toga je došlo zato što institucija još uvek nije izradila pravilnik o klasifikaciji i grupisanju radnih mesta, a do kraja 2025. godine ga nije finalizovala u skladu sa zahtevima važećeg zakonodavstva.

Od pet (5) uzoraka testiranih u NBK-u, identifikovani su sledeći nedostaci:

- U dva (2) slučaja, zaposleni u NBK-u su klasifikovani sa pozicije I15 – Profesionalno 2 u kategoriju „Stvaraoci i izvođači umetnosti i kulture – Profesionalno 3“, dok je prema početnom zahtevu NBK-a Trezoru, ova pozicija trebalo da bude klasifikovana u kategoriju „Stvaraoci i izvođači umetnosti i kulture – Profesionalno 2“;
- U dva (2) slučaja, zaposleni u NBK-u nisu bili klasifikovani u kategoriju „Kreatori i izvođači“, iako su bili uključeni u spisak koji je prvobitno dostavljen Trezoru. U međuvremenu, u okviru istog odeljenja, u ovu kategoriju je kategorisan i niz drugih zaposlenih;
- Takođe, u jednom (1) slučaju, identifikovali smo da je NBK klasifikovao zaposlenog sa pozicije I15 – Profesionalni 2 na poziciju C14 –službenik/ca Kabineta 1, iako ova pozicija pripada profesionalnom odeljenju i, kao takva, trebalo je da bude kategorisana u kategoriji „Kreativni i izvođački“, u skladu sa Dodatkom br. 12.

Do toga je došlo kao rezultat neujednačene i nepravedne primene Zakona o platama u javnom sektoru i odredbi Priloga br. 12 – „Stvaraoci i izvođači umetnosti i kulture“, kao i zbog nedostatka blagovremene ekvivalentiranja radnih mesta za zaposlene u NBK-u i budžetskih ograničenja u okviru finansijskog planiranja za 2025. godinu.

Uticaj

Identifikovani nedostaci u procesu ekvivalentiranja plata doveli su do nepravedne klasifikacije i naknade zaposlenih, prouzrokujući nejednak tretman za slične pozicije, kao i stvarajući rizik od neadekvatnih isplata i nepravilne primene važećeg zakonodavstva. Kao posledica, ova situacija može dovesti i do pokretanja sudskih postupaka od strane zaposlenih protiv NBK-a, što prouzrokuje dodatne finansijske rashode za instituciju.

Preporuka A9

Ministar treba da obezbedi da Menadžment i Jedinica za ljudske resurse NBK-a preispitaju odluke donete o kategorizaciji zaposlenih, ispravljajući sve slučajeve u kojima je ustanovljeno nepoštovanje zakona. Štaviše, treba obezbediti da se uspostave funkcionalne unutrašnje kontrole kako bi se garantovalo da će svaka buduća odluka biti zasnovana na kriterijumima utvrđenim zakonodavstvom, eliminišući svaku diskriminisanu praksu i obezbeđujući potpuno priznavanje zakonskih prava svih zaposlenih.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A10 - Zaobilaženje javnog poziva za finansiranje dodatnih aktivnosti sportskih organizacija

Nalaz

Član 18, stav 1, Uredbe (VRK)–br. 36/2024 o postupcima i uslovima za finansiranje sportskih organizacija, predviđa da Agencija za sport, na osnovu prioriteta Državne strategije za sport, državnih programa i politika, uključujući i organizovanje međunarodnih takmičenja, otvara poziv za „finansiranje funkcionisanja i sprovođenja dodatnih aktivnosti za sve organizacije koje posluju u okviru ovog pravilnika". Dalje, stav 3, poziv Agencije utvrđuje uslove finansiranja i informacije o postupku prijavljivanja, u skladu sa ovim pravilnikom. Poziv je objavljen na veb stranici Ministarstva.

U pet (5) slučajeva, u iznosu od 1.721.042 €, sportski savezi su finansirani za organizaciju dodatnih aktivnosti, suprotno odredbama pravilnika i zaobilazeći javni poziv. Finansiranje dodatnih aktivnosti je odobreno na osnovu zahteva sportskih saveza tokom godine, za sledeće aktivnosti:

- Evropsko prvenstvo za igrače do 16 godina između Kosova i Albanije, sa finansijskom vrednošću od 231.530 €, za Odbojkaški savez;
- Evropsko prvenstvo u CS2 (muškarci i žene) i Dota2 (muškarci), sa finansijskom vrednošću od 1.053.000 €, za Kosovsku federaciju ESports;
- Evropsko prvenstvo za žene do 17 godina – avgust 2025, sa finansijskom vrednošću od 150.120 €, za Rukometni savez;
- FIBA U16 Evropsko prvenstvo u košarci 2025 i FIBA Evropa U14 (Okupljanje 2025), sa finansijskom vrednošću od 161.886 €, za Košarkaški savez;
- WTT Youth Contender Prishtina i WTT Feeder Prishtina 2025 – sa finansijskom vrednošću od 124.506 €, za Federaciju ping-ponga.

Do toga je došlo kao rezultat neispravnog funkcionisanja kontrolnih mehanizama u nadziranju i sprovođenju kriterijuma utvrđenih u važećoj uredbi.

Uticaj

Zaobilaženje javnog poziva smanjuje transparentnost i efikasnost u korišćenju javnih sredstava za finansiranje dodatnih aktivnosti sportskih organizacija kako je to propisano važećom uredbom.

Preporuka A10

Ministar treba da funkcionalizuje mehanizme kontrole i nadzora u procesu sprovođenja uredbe o finansiranju sportskih organizacija, obezbeđujući da se finansiranje dodatnih aktivnosti sprovodi putem javnog poziva u skladu sa važećim zakonskim okvirom, sa ciljem povećanja transparentnosti, efikasnosti i ravnopravnosti u raspodeli javnih sredstava.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za kategoriju plate i dnevnice iznosio je 8.249.110 €, od čega je potrošeno 99,84%. Broj zaposlenih planiran budžetom bio je 831, dok je na kraju godine realizovan sa 780 zaposlenih.

Pitanje B6 - Nedostatak unutrašnje uredbe za klasifikaciju radnih mesta što je u suprotnosti sa zakonskim zahtevima

Nalaz

Prema članu 34. Uredbe (VRK) br. 06/2024 o klasifikaciji radnih mesta u državnoj službi, institucije u okviru ove Uredbe su dužne da pripreme klasifikaciju i grupisanje radnih mesta u skladu sa ovom Uredbom i katalogom radnih mesta, najkasnije u roku od tri (3) meseca od stupanja na snagu ove uredbe.

Ministarstvo kulture, omladine i sporta i Agencija za upravljanje spomenicima i memorijalnim kompleksima Kosova izradili su nacrte odgovarajućih uredbi, ali oni nisu finalizovani ni tokom 2025. godine. U međuvremenu, Nacionalna biblioteka Kosova još uvek nije izradila, čak ni do kraja 2025. godine, pravilnik o klasifikaciji ili grupisanju radnih mesta, kako je to propisano važećim zakonodavstvom.

Zadnje izmene u pravnom okviru koje utiču na sektore MKOS-a, posebno u oblastima omladine i sporta, istakle su potrebu za preispitivanjem nekoliko odredbi propisa, prouzrokujući kašnjenja u njihovom odobravanju.

Uticaj

Nefinalizacija Uredbe o klasifikaciji i grupisanju radnih mesta, u skladu sa zakonskim odredbama, može uticati na organizacionu strukturu, podelu odgovornosti i upravljanje administrativnim procesima.

Preporuka B6

Ministar treba da obezbedi ubrzanje procesa izrade i odobrenja propisa, obezbeđujući blisku koordinaciju između institucija i poštujući rokove utvrđene važećim uredbama.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A11 - Izbor kandidata u suprotnosti sa kriterijumima konkursa

Nalaz

Prema konkursu od 23.09.2025. za poziciju IT službenika u Nacionalnoj biblioteci Kosova, formalni i specifični kriterijumi, Obrazovanje, potrebno je: Viša stručna sprema (prvi nivo - diploma osnovnih studija) iz računarstva, informacionog inženjerstva ili srodnih oblasti.

Na konkursu koji je objavila Nacionalna biblioteka Kosova (NBK) za poziciju IT službenika, prijavilo se ukupno šest (6) kandidata koji su izabrani u uži izbor kao kandidati koji ispunjavaju kriterijume za prijavu. Uspešni kandidat koji je potpisao ugovor nije imao završen prvi nivo studija (osnovne studije) iz računarstva, informacionog inženjerstva ili sličnih oblasti, kako je zahtevano konkursom, već je bio u završnoj godini studija i to je dokazao sertifikatom koji je izdao Univerzitet nakon završetka konkursa. Nakon objavljivanja oglasa za uspešnog kandidata, primljena je žalba na ovaj konkurs, koju je žalbena komisija odbacila.

Do toga je došlo kao rezultat neuspeha kontrolnih mehanizama za pravilno sprovođenje kriterijuma identifikovanih u konkursu od strane Jedinice za upravljanje ljudskim resursima (JIR) NBK-a.

Uticaj Nepoštovanje kriterijuma konkursa ugrožava načelo jednakosti i meritokratije u procesu zapošljavanja, smanjujući verodostojnost i transparentnost ovog procesa.

Preporuka A11 Ministar treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama kako bi se tokom razvoja procedura zapošljavanja poštovali kriterijumi utvrđeni konkursom, i garantovala transparentnost, jednakost i meritokratija.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.3.2 Robe, usluge i komunalije

Konačni budžet za robe, usluge i komunalije u 2025. godini iznosio je 7.458.104 €, od čega je potrošeno 6.424.059 € ili 86%. Rashodi za robe i usluge obuhvataju nabavku potrošnog materijala, održavanje, opremu za informacione tehnologije, nabavke goriva, troškove zakupa, ugovorne usluge, komunalne usluge i druge slične operativne rashode.

Pitanje A12 - Neblagovremeno objavljivanje obaveštenja o potpisivanju ugovora

Nalaz Član 41/A Zakona o javnim nabavkama, - „Ističe da obaveštenje o potpisivanju ugovora“ - ZJN (konsolidovana verzija) kaže: „Ako je ugovorni organ potpisao javni ugovor korišćenjem otvorenih, ograničenih, konkurentskih postupaka sa pregovorima, pregovora bez objavljivanja, postupaka ponude cena ili postupaka minimalne vrednosti, taj ugovorni organ je dužan da, u roku od dva (2) dana od potpisivanja takvog ugovora, pripremi obaveštenje o potpisivanju ugovora na jezicima navedenim u članu 13 ovog zakona“.

U dva (2) uzorka nabavki za postupke usklađenosti, utvrđena su kašnjenja u objavljivanju obaveštenja o dodeli ugovora nakon potpisivanja ugovora, kao sledeće:

- U ugovoru „Popravka i revitalizacija trezora NBK-a na 2. spratu“, 11 dana kašnjenja u objavljivanju obaveštenja za potpisivanje ugovora i
- U ugovoru „Nabavka IT opreme -ANUKK“, 32 dana kašnjenja u objavljivanju obaveštenja za potpisivanje ugovora.

Kašnjenja u objavljivanju obaveštenja o potpisivanju ugovora došla su zbog nedostatka efikasnih kontrola i mehanizama praćenja koji bi obezbedili blagovremeno ispunjavanje proceduralnih obaveza od strane odgovornih službenika za javne nabavke.

Uticaj

Dug period između potpisivanja i objavljivanja ugovora nije u skladu sa načelom, predstavlja ugrožavanje transparentnosti jer se javnost i drugi ekonomski operateri ne obaveštavaju blagovremeno o potpisivanju ugovora, a postoji i rizik od dozvoljavanja tajnih izmena u tom ugovoru.

Preporuka A12

Ministar treba da obezbedi da kancelarija za javne nabavke blagovremeno objavljuje sva obaveštenja o potpisivanju ugovora, kako bi bila što transparentnija sa javnošću i drugim ekonomskim operaterima.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje B7 - Angažovanje konsultanata putem postupaka javne nabavke za pokrivanje redovnih pozicija

Nalaz

Zakon br. 08/L-197 o javnim službenicima, član 101, propisuje da se ugovori za posebne usluge zaključuju u skladu sa relevantnim zakonodavstvom o javnim nabavkama. Dalje, prema Pravilima o nabavci posebnih usluga, član 57 stav 3 određuje da su posebne usluge koje se ne mogu obezbediti putem procedura zapošljavanja profesionalne usluge za kojima ugovorni organ ima potrebu, ali koje ne može da obezbedi postojećim kadrovima kojima raspolaže.

MKOS, uključujući njegove podređene institucije, angažovao od 2023 godine i dalje ukupno 137 konsultanata putem ugovora o posebnim uslugama, sprovedenih kroz postupke javnih nabavki. Analizom prirode angažmana ustanovljeno je da su ova službena lica obavljala funkcije koje pripadaju redovnim organizacionim pozicijama, kao što su administrativne, pravne, finansijske, arhivske, IT, vozačke, kao i druge stručne profile kao što su istoričari i etnolozi. Ovi pojedinci su bili angažovani u sledećim odeljenjima:

- Odeljenje za kulturno nasleđe - 103 konsultanta;
- Odeljenje za kulturu - 26 konsultanata;
- Odeljenje za centralnu administraciju - 4 konsultanta; i
- Odeljenje za sport - 4 konsultanta.

Do toga je došlo zbog neodgovarajućih kontrola i nepravilne primene zakonskih zahteva.

Uticaj

Angažovanje osoblja za redovne pozicije sa ugovorima za posebne usluge putem postupaka javnih nabavki utiče na neusklađenost sa zakonskim zahtevima i odabir osoblja sa neadekvatnim iskustvom i kvalifikacijama za određene pozicije.

Preporuka B7

Ministar treba da obezbedi da redovna radna mesta budu uključena u plan zapošljavanja i da se njihovo zapošljavanje sprovodi kroz redovne postupke zapošljavanja u skladu sa pravnim zahtevima.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje B8 - Kašnjenje u zatvaranju avansa za službena putovanja

Nalaz

Prema članu 9, stavu 1 Uredbe (VRK) br. 06/2023 o naknadi troškova službenih putovanja i reprezentacije, navodi se da „Zahtev za naknadu troškova i manjih troškova, zajedno sa svim dokazima o finansijskim troškovima, podnosi se nadležnoj jedinici za budžet i finansije u roku od petnaest (15) radnih dana od dana završetka službenog putovanja“. Takođe, član 10, stav 4 navodi: „U slučaju da službenik ne vrati iznos, on će biti zadržan u skladu sa sistemom plata“.

MKOS je, u članu 20. Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), prijavio neopravdane avanse za službena putovanja u vrednosti od 25.681 €. Od ovog iznosa, 19.590 € su bili nezatvoreni avansi iz prethodnih godina (2010-2024), dok su nezatvoreni avansi za 2025. godinu iznosili 973 €, što je prekoračilo zakonski rok od 15 dana.

Ova situacija je rezultirala kao posledica nedostatka odgovarajućih pravnih radnji od strane ministarstva za vraćanje sredstava od odgovarajućih službenika.

Uticaj

Neopravdavanje troškova službenih putovanja i neuspeh u zatvaranju avansa u zakonskom roku povećava rizik da je novac korišćen u suprotnosti sa nameninim ciljevima, važećim pravilima ili zloupotrebi javnih sredstava.

Preporuka B8

Ministar treba da obezbedi da svi avansi za službena putovanja budu opravdani, a nepotrošeni iznosi vraćeni u roku od 15 dana po povratku sa putovanja. U suprotnom, mora da obezbedi da se protiv

odgovornih službenika koja nisu opravdala ili vratila primljena sredstva - avanse, preduzmu pravne radnje.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.3.3 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere iznosio je 23.096.388 €, od čega je 22.978.674 € ili 99% potrošeno u 2025. godini. Ovi rashodi se uglavnom odnose na podršku i finansiranje različitih projekata u oblasti kulture, sporta, omladine i kulturnog nasleđa. Oni obuhvataju podršku umetničkim i kulturnim aktivnostima, razvoj sporta i organizaciju sportskih događaja, jačanje omladinskih inicijativa, kao i očuvanje, promociju i razvoj kulturnog nasleđa.

Pitanje C1 - Formiranje odbora za procenu subvencija nije u skladu sa pravnim zahtevima

Nalaz

Član 10, stav 1, tačka 1.1 Uredbe (VRK)–br. 36/2024 o postupcima i uslovima za finansiranje sportskih organizacija, predviđa da za procenu prijava, ministarstvo nadležno za sport imenuje komisiju za procenu od pet (5) članova, od kojih se: dva (2) člana imenuju iz reda službenika Agencije za sport, uključujući i jedinicu nadležnu za finansiranje sportskih organizacija. Dokle, član 3, stav 1, tačka 1.3 Uredbe br. 02/2012 o radu saveta za knjigu, utvrđuje da jedan od članova saveta za knjigu mora biti iz redova manjina. Dokle, član 8, stav 5 Uredbe MF-br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i postupcima za javno finansiranje NVO-a, precizira da se Komisija za procenu formira tokom trajanja javnog poziva, a imena članova Komisije za procenu objavljuju se javno u roku od sedam (7) dana od osnivanja komisije.

Tokom testiranja procesa dodele subvencija, identifikovane su slabosti u sastavu i formiranju komisija za procenu, kao sledeće:

- Komisija za procenu projekata za finansiranje sportskih organizacija imenovan je u suprotnosti sa uredbom, jer je uključivao samo jednog člana iz Agencije za sport, umesto predviđena dva (2) člana.
- U javnom pozivu za finansijsku podršku za izdavanje knjiga za 2025. godinu, MKOS je imenovao Savet za knjigu sa četvorogodišnjim mandatom. Međutim, sastav ovog saveta nije uključivao člana iz nevećinskih zajednica, kako je to propisano važećim zakonodavstvom;
- U Javnom pozivu za finansiranje NVO-a u oblasti kulture, umetnosti i kulturnog nasleđa, komisija za procenu je formirana 10 dana nakon završetka roka poziva, a ne tokom njegovog otvaranja, suprotno zahtevima važeće uredbe.

Do toga je došlo kao rezultat potpunog nepoštovanja regulatornih i zakonskih zahteva prilikom imenovanja Komisije za procenu, kao i nedostatka efikasnih unutrašnjih kontrola i adekvatnog nadzora u ovom procesu.

Uticaj	Imenovanje komisija za procenu u suprotnosti sa pravnim zahtevima i ne u skladu sa utvrđenim rokovima ugrožava transparentnost i verodostojnost procesa procene finansiranih projekata i povećava rizik donošenja odluka koje nisu zasnovane na utvrđenim kriterijumima.
Preporuka C1	Ministar treba da obezbedi da se komisije za procenu za dodelu subvencija formiraju u skladu sa važećim uredbama, kako bi se garantovala nepristrasnost, transparentnost i verodostojnost procesa.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.3.4 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 43.958.740 €, od čega je 34.870.835 € ili 79% potrošeno u 2025. godini. Ovi rashodi se uglavnom odnose na kapitalne investicije u infrastrukturu, uključujući renoviranje i restauraciju spomenika kulturnog nasleđa, izgradnju i modernizaciju sportskih objekata i razvoj kulturnih i omladinskih centara. Poseban fokus ovih investicija je na pripremama za Mediteranske igre, kroz unapređenje sportske i prateće infrastrukture, kako bi se ispunili međunarodni standardi i obezbedila uspešna organizacija ovog događaja.

Pitanje B9 - Kašnjenje u realizaciji radova

Nalaz

Prema Uredbi br. 0001/2022 o javnim nabavkama, tačka 70.23, menadžer ugovora treba obezbediti da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. Takođe, svaki javni ugovor ima definisan rok realizacije.

Utvrdili smo kašnjenja u realizaciji radova na završetku ugovorenih projekata, koja se odnose na:

- Projekat renoviranja Olimpijskog stadiona „Adem Jashari“, otpočet u martu 2024. godine, prema Planu upravljanja ugovorima (PUU) izmene i dopune poslednjeg ugovora u vrednosti 3.272.562 €, dinamički plan završetka je februar 2026. godine. Dokle, do maja 2026. godine ovaj projekat je završio samo 41% radova;
- Projekat „Konzervacija i izgradnja istorijskog memorijalnog kompleksa štaba ZOD-a OVK i muzeja u Glođanu - Faza III“ u vrednosti 2.314.764 €, prema PUU-u, trebalo je da bude završen do decembra 2024. godine. Za isti projekat, isplata od 74.186 € je izvršena u oktobru 2025. godine, iako nam nisu dostavljeni dokazi da je postojao važeći ugovor ili izmene osnovnog ugovora;
- Renoviranje sportske hale u Gnjilanu, vredno 2.787.876 €, tokom fizičkog pregleda na licu mesta u aprilu 2026. godine, utvrđeno je da je trenutni nivo realizacije radova ispod planiranog plana. S obzirom na ograničen zabeleženi napredak, postoji rizik da završetak radova u predviđenim rokovima neće biti dostižan.
- Projekat multifunkcionalnog centra u Podujevu, u vrednosti 954.559 €, za ugovor potpisan 14.06.2023. godine, radovi prema PUU-u i ugovoru trebalo je da budu završeni za 26 meseci, ali nakon potvrde koju je dao rukovodilac ugovora u maju 2026. godine, radovi još uvek nisu završeni;
- Izgradnja spomenika mučenicima OVK u Tersteniku, Glogovac, vrednosti 49.887 €, trebalo je da bude završena do 14.12.2024. godine, dok je, prema izveštaju o tehničkom prijemu, projekat završen u maju 2025. godine, što je rezultiralo kašnjenjem od pet (5) meseci, a nisu primenjene nikakve kazne za kašnjenja;

- Kuća porodice Koroglu u Mitrovici trebalo je da bude završena prema PUU-u 20.11.2025. godine, ali je ista odlukom odložena do januara 2026. godine;
- Projekat „Stalna izložba u kompleksu Albanske prizrenske lige - LOT 1“ vrednosti 47.000 €, završetak radova prema PUU-u trebalo je da bude mart 2025. godine, dok je zahtev za produženje roka podnet u decembru 2025. godine. Za isti projekat, isplata u iznosu od 29.500 € je izvršena u decembru 2025. godine samo na osnovu zahteva za produženje roka od strane menadžera projekta;
- Srednjovekovni grad Novo Brdo u iznosu od 212.000 €, prema PUU, početak radova u januaru 2025. godine i završetak nakon šest (6) meseci. Isti u vreme isporuke nije bio prema dinamičkom planu; i
- Renoviranje Narodnog pozorišta u vrednosti od 6.994.937 €, koje bi trebalo da bude završeno u junu 2026. godine. Tokom fizičkog ispitivanja u aprilu 2026. godine, ustanovljeno je da je trenutni nivo završetka radova u Narodnom pozorištu ispod planiranog roka. S obzirom na ograničen zabeleženi napredak, postoji rizik da završetak radova u predviđenim rokovima neće biti dostižan.

Uzrok ove situacije povezan je sa nedovoljnim kvalitetom izvršnih projekata, koji su zahtevali izmene i pojašnjenja tokom implementacije, kao i sa nedovoljnim upravljanjem rokovima utvrđenim u tenderskom dosijeu.

Uticaj

Kašnjenja u realizaciji projekata dovode do povećanja ugovornih obaveza, što može stvoriti budžetske implikacije za naredne godine. Istovremeno, ova kašnjenja negativno utiču na ostvarivanje postavljenih ciljeva ministarstva.

Preporuka B9

Ministar, preko odgovornih službenika, treba da pruži sveobuhvatnu analizu započetih projekata i utvrdi razloge kašnjenja ugovora i preduzme mere za njihovu realizaciju/završetak.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje B10 - Upravljanje ugovorima ne preko platforme za e-nabavke

Nalaz

Prema stavu 70.24. tački (f) Uredbe 001/2022 o javnim nabavkama, funkcije rukovodioca ugovora zahtevaju da za svaki ugovor „Obezbedi da su svi registri o upravljanju ugovorima pripremljeni, održavani i arhivirani u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu javnih nabavki“.

Proces upravljanja ugovorima nije bio u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima, jer se ispitivanim ugovorima nije upravljalo putem elektronske platforme. Na osnovu revidiranih uzoraka, utvrdili smo da za ovaj deo menadžeri ugovora nisu uneli nikakve informacije u modul e-nabavke iako su nastavili da budu menadžeri

ugovora. Modul e-nabavke nije primenjen na revidirane ugovore niti su to učinile njegove podređene jedinice.

Nedostatak znanja menadžera ugovora o korišćenju modula za elektronske nabavke za upravljanje ugovorima utiče na nemogućnost menadžmenta da dobije dovoljne i blagovremene informacije u vezi sa napretkom i učinkom ugovora.

Uticaj

Nedostatak znanja menadžera ugovora o korišćenju modula za elektronske nabavke za upravljanje ugovorima utiče na nemogućnost menadžmenta da dobije dovoljne i blagovremene informacije u vezi sa napretkom i učinkom ugovora.

Preporuka B10

Ministar treba da obezbedi da svi menadžeri projekata primenjuju upravljanje ugovorima putem elektronskog sistema javnih nabavki, sa ciljem lakšeg nadzora od strane menadžmenta ili drugih potencijalnih korisnika.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.3.5 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su zajednička pitanja vezana za ekonomske kategorije robe i usluge, kao i kapitalnih investicija:

Pitanje A13 - Nedostatak izmene i dopune ugovora u slučajevima izmena ugovornih uslova

Nalaz

Član 71-„Izmena ugovora“ Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama navodi da se izmene ugovora o javnoj nabavci vrše u sledećim slučajevima:
ii) U slučaju ugovora o radovima, gde izmena ugovora ne podrazumeva dodatne finansijske troškove, pokreće se postupak za izmenu ugovora. Kada se ugovor menja radi izmene početnih uslova, izmenu priprema Jedinica za javne nabavke, a potpisuju je potpisnici osnovnog ugovora.

Za projekte „Stalna izložba u kompleksu Albanske prizrenske lige“, „Srednjovekovni grad Novo brdo“ i „Svedočenje na Kosovu - priče preživelih masakra u Velikoj Kruši“, uprkos neophodnim izmenama prema zahtevima rukovodilaca za produženje roka za radove, postupak za njihovu izmenu nije primenjen, u skladu sa važećim zakonskim i regulatornim zahtevima. Kao rezultat toga, sprovođenje radova/isplate su izvršene bez odražavanja ovih izmena u relevantnoj ugovornoj dokumentaciji.

Nedostatak efektivnih unutrašnjih kontrola u kancelariji za javne nabavke za blagovremenu identifikaciju i formalizaciju ugovornih izmena, rezultirajući neprimenjivanjem procedura za izmene ugovora.

Uticaj

Nedostatak izmene i dopune ugovora u slučajevima kada se njegovi uslovi promenjeni, oslanjajući se isključivo na donošenje odluke i dobijanje odobrenja od GAS-a, može dovesti do izvršenja radova/usluga bez pune ugovorne osnove i predstavlja povredu identifikovanih procedura.

Preporuka A13

Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole u kancelariji za javne nabavke kako bi se sve izmene uslova ugovora formalizovale kroz odgovarajuću izmenu i dopunu, u skladu sa važećim zakonskim i proceduralnim zahtevima,

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije, identifikovano je nekoliko pitanja koji su saopšteni menadžmentu i rešeni na efektivan način tokom tekuće revizije. Oni ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljeni su samo u svrhu dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih mera i njihovih rezultata. To su kao sledeće:

Pitanje 1	**Ispravka godišnjih finansijskih izveštaja**
Nalaz	Tokom pregleda Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), poređenja sa budžetom i rashodima, kao i pregleda napomena uz finansijske izveštaje, identifikovane su nepodudarnosti, kao što sledi: • Član 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta, Odliv gotovine, početni i konačni budžet su prikazani u punim vrednostima, a ne prema formatu okvira finansijskog izveštavanja. Kao rezultat toga, prikazane vrednosti su precenjene za 82.680.483 €, odnosno za 86.312.647 € (izraženo u hiljadama €). Isto je odraženo i u koloni promene budžeta; • Član 14.6 - Obelodanjivanja početnih i konačnih budžetskih izdvajanja, u neporeskim prihodima, konačni budžet je predstavljen u punoj vrednosti, što je dovelo do precenjivanja od 124.138 € (izraženo u '000 €). • Takođe, utvrđeni su nedostaci koji su se odrazili u netačnom prikazivanju napomena uz finansijske izveštaje i obelodanjivanja, kao što su napomene 2, 3, 5 i 6, koje su se odnosile na netačno prikazivanje budžetskih podataka ili usklađenost sa podacima prikazanim u glavnim finansijskim izveštajima.
Potrebna radnja	Pregledanje finansijskih izveštaja za 2025. godinu, koje je sproveo revizorski tim, istakao je potrebu za njihovim ispravkama, kako bi se obezbedio objektivan i pouzdan prikaz finansijskih vrednosti, uzimajući u obzir utvrđeni materijalni uticaj.
Rezultat	Ovo pitanje je ispravio MKOS, nakon konsultacija sa revizorskim timom, u zakonskim rokovima koje je odredilo Ministarstvo finansija.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetak izvora budžetskih sredstava, učinka realizovanih rashoda, strukturiranih prema ekonomskim kategorijama. Ovi podaci su ilustrovani kroz sledeće tabele i grafikone:

Tabela 1. Rashodi po izvorima budžetskih sredstava (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet[7]	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Izvori sredstava	**86.399.046**	**82.762.342**	**72.509.851**	**62.249.462**	**46.211.509**
Vladini grantovi – Budžet	86.272.956	82.272.791	72.279.098	62.108.869	46.078.554
Preneto iz prošle godine	0	39.101	6.528	11.652	4.828
Sopstveni prihodi	126.090	126.090	9.054	8.250	23.178
Domaće donacije	0	18.898	10.000	0	10.000
Spoljne donacije	0	305.463	205.170	120.691	94.949

Konačni budžet je niži od početnog budžeta za 3.636.704 €, uglavnom kao rezultat odluka Vlade o budžetskim uštedama.
MKOS je potrošio budžet za 2025. godinu na nivou od 88%, što predstavlja bolji nivo u poređenju sa prethodnom godinom.

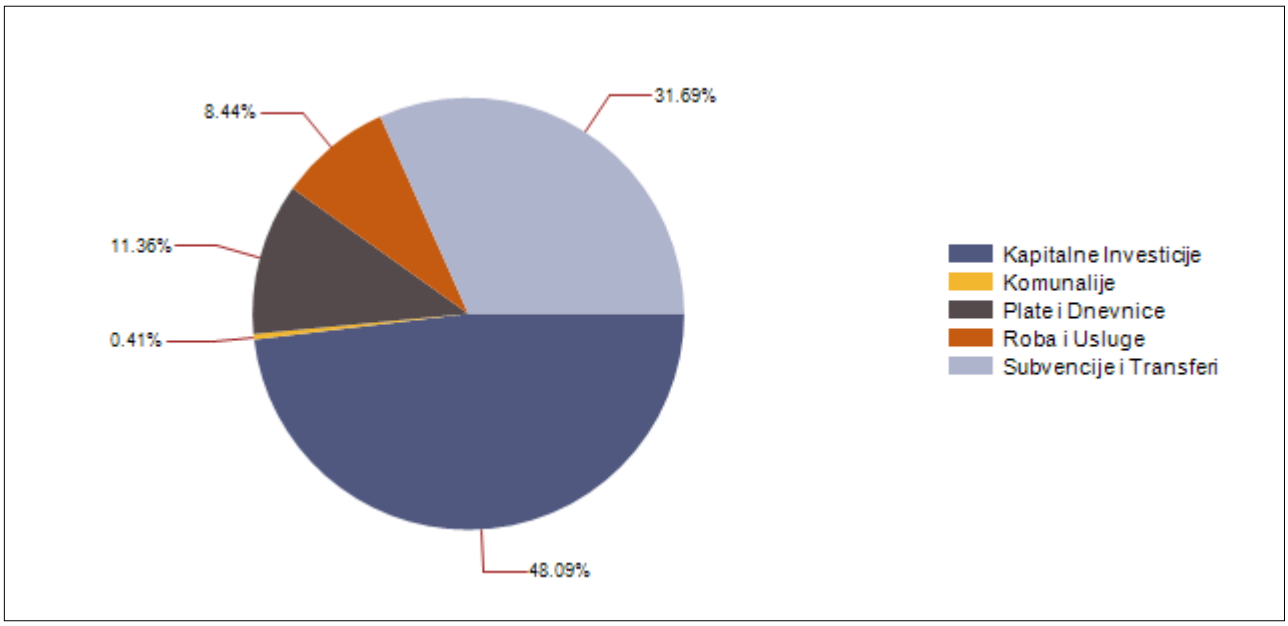
Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	**86.399.046**	**82.762.342**	**72.509.851**	**62.249.462**	**46.211.509**
Plate i dnevnice	7.317.717	8.249.110	8.236.282	6.702.027	6.226.003
Robe i usluge	5.040.871	7.016.572	6.123.405	5.993.349	4.553.493
Komunalije	483.908	441.533	300.655	297.419	394.313
Subvencije i transferi	17.116.550	23.096.388	22.978.674	23.084.508	22.037.975
Kapitalne investicije	56.440.000	43.958.740	34.870.835	26.172.158	12.999.725

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

· Konačni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, zabeležio je povećanje od 931.394 €. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, kao i finansijske podrške od donatorskih grantova EU i Globalnog fonda. Takođe, vrednost koeficijenta je povećana za 0,5%, jer povećanje odražava osnovnu vrednost njihovog obračuna za pokrivanje troškova plata. Konačni budžetski rashodi za ovu kategoriju iznosili su 99,84%;
· Budžet za robe i usluge povećan je za 1.975.701 €. Povećanje budžeta je rezultat budžetskih transferi u iznosu od 1.180.269 €, kao i raspodela i ušteda prema odlukama Vlade u iznosu od 581.515 €. U ovaj ukupan iznos su uključeni i prihodi preneti iz prethodne godine u iznosu od 39.101 € i grantovi koje su odredili donatori u iznosu od 175.721 €. Povećanje budžeta je takođe rezultat unutrašnjih prenosa između ekonomskih kategorija, vladinih odluka o izdvajanju budžetskih sredstava i ušteda, donatorske podrške i prihoda prenetih iz prethodne godine. Budžetska potrošnja za ovu kategoriju iznosila je 87%;
· Konačni budžet za komunalije zabeležio je smanjenje od 42.375 €, kao rezultat vladine odluke o uštedama u budžetu. Stopa potrošnje za ovu kategoriju dostigla je 68%.
· Konačni budžet za kategoriju subvencije i transferi povećan je za 5.979.838 €, od čega je potrošeno 99%. Promene u budžetu su rezultat vladinih odluka o raspodeli budžetskih sredstava, preusmeravanja sredstava kroz transfere iz kategorija kapitalnih investicija i robe i usluge u subvencije; i
· Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 12.481.260 €, kao rezultat netrošenja sredstava. Rashodi u poređenju sa konačnim budžetom iznosili su 79%. Izvršenje budžeta na ovom nivou je rezultat neodgovarajućeg upravljanja ugovorima i kašnjenja u ispunjenju ugovora tokom realizacije planiranih projekata.

Grafikon 1. Rashodi prema ekonomskim kategorijama za 2025.godinu



Prihodi koje je MKOS ostvario u 2025. godini iznosili su 264.878 €. Ovi prihodi su uglavnom ostvareni od: administrativnih taksi, učešća i prihoda iz prethodne godine.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.	Primanja 2024.	Primanja 2023.
Ukupni prihodi	**124.262**	**124.262**	**264.878**	**78.929**	**88.847**
Neporeski prihodi	124.262	124.262	178.509	51.648	65.999
Ostali prihodi	0	0	86.369	27.281	22.848

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) Ministarstva kulture, omladine i sporta za 2024. godinu rezultirao je ukupno 17 preporuka. Kao odgovor na njih, Ministarstvo je izradilo akcioni plan, kojim je utvrđen način na koji će date preporuke biti sprovedene.

Do kraja revizije za 2025. godinu, šest (6) preporuka je sprovedeno, jedna (1) je delimično sprovedena, dok je deset (10) ostalo nesprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod.

Za detaljniji pregled preporuka i načina na koji su one rešene, pogledajte Tabelu 4 (Tabela preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

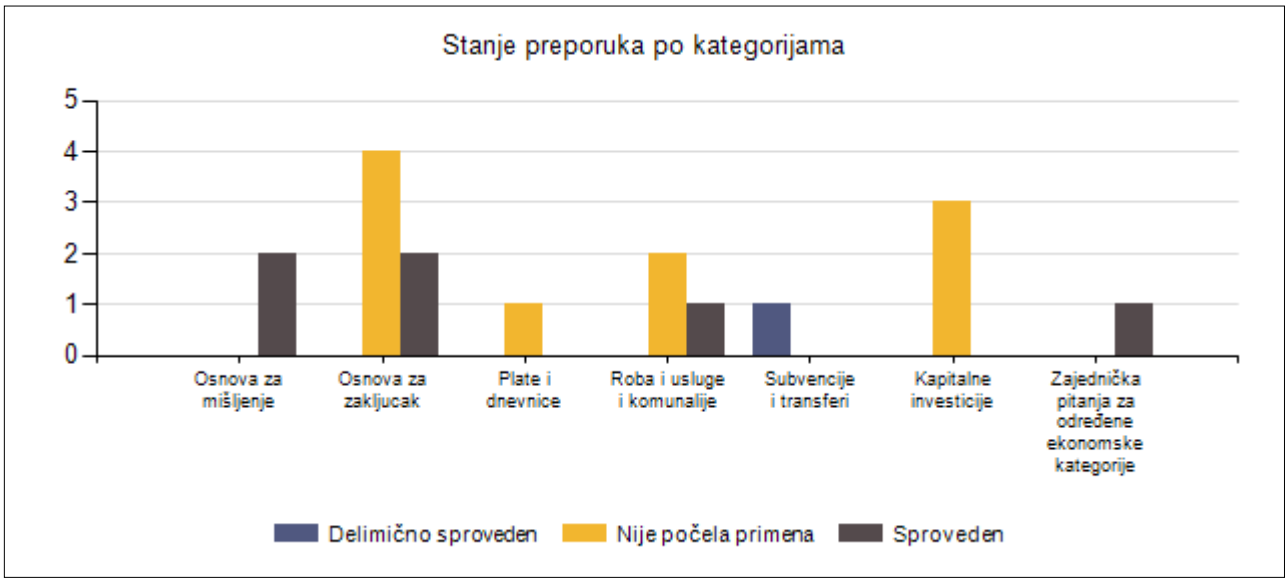


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Ministar, preko odgovornih službenika, treba da obezbedi da se registracija kapitalne i nekapitalne imovine primenjuje kako bi se sačuvala imovina i tačno prikazala njena vrednost u GFI-u.	Nisu identifikovani identični slučajevi.	Sprovedeno
2.	Osnova za mišljenje	Ministar treba da obezbedi da se rashodi planiraju i izvršavaju u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo objektivno izveštavanje prema	Tokom 2025. godine nisu identifikovana plaćanja koja nisu bila	Sprovedeno

		standardima računovodstva javnog sektora u skladu sa planom računovodstva.	pravilno klasifikovana u ekonomskim kodovima.	
3.	Osnova za zaključak	Ministar mora da obezbedi da su svi subvencionisani projekti opravdani u predviđenom roku i da su u skladu sa zahtevima memoranduma, potkrepljeni validnim dokumentima propisanim u uredbi o subvencijama i transferima. U slučajevima neopravdanosti subvencija, treba preduzeti pravne radnje, kako je predviđeno u relevantnim sporazumima.	Čak i u 2025. godini identifikovani su slični slučajevi kašnjenja u opravdavanju subvencija.	Sprovođenje nije počelo.
4.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi uspostavljanje efikasnog sistema u kome se sve fakture obrađuju za plaćanje blagovremeno prema zakonski utvrđenom roku.	Čak i tokom 2025. godine identifikovani su slični slučajevi kašnjenja u ispunjavanju obaveza plaćanja.	Sprovođenje nije počelo
5.	Osnova za zaključak	Ministar mora da obezbedi da je budžet planiran za subvencije u skladu sa budžetskim ograničenjima i da se ostalo finansiranje sprovodi na transparentan i opravdan način, izbegavajući obaveze bez budžeta i obezbedivajući da su podržani projekti u skladu sa definisanim ciljevima.	MKOS nije preduzeo nikakve radnje da reši ovo pitanje.	Sprovođenje nije počelo
6.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi poštovanje zakonskih rokova identifikovanih zakonom za vršioce dužnosti, finalizaciju unutrašnjeg zakonodavstva kako bi se pozicije popunile redovnim zaposlenima.	MKOS je uskladio odluke sa izmenama i dopunama Zakona o javnim službenicima br. 08/L-094.	Sprovedeno
7.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi da svi avansi za službena putovanja budu opravdani, a nepotrošeni iznosi vraćeni u roku od 15 dana po povratku sa putovanja. U suprotnom, mora da obezbedi da se protiv odgovornih službenika koja nisu opravdala ili vratila primljena sredstva - avanse, preduzmu zakonske radnje.	Slični slučajevi su identifikovani i 2025. godine.	Sprovođenje nije počelo.
8.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi da se svi procesi zapošljavanja sprovode u skladu sa utvrđenim pravilima i zakonima, pokretanjem otvorenih i	Preporuka je obraćena.	Sprovedeno

		javnih konkursa za svaku upražnjenu poziciju. Neophodno je da se poštuju kriterijumi i procedure zapošljavanja kako bi se garantovala transparentnost i jednakost u procesima zapošljavanja.		
9.	Plate i dnevnice	Ministar treba da obezbedi ubrzanje procesa izrade i usvajanja uredbi, obezbeđujući blisku koordinaciju između institucija i poštujući rokove utvrđene važećim uredbama.	MKOS nije sproveo datu preporuku, a tokom 2025. godine smo utvrdili da unutrašnja uredba za sistematizaciju radnih mesta nije izrađena.	Sprovođenje nije počelo
10.	Robe, usluge i komunalije	Ministar treba da ojača mehanizme unutrašnje kontrole za upravljanje okvirnim ugovorima, obezbedivajući da su rashodi u skladu sa ugovorenim vrednostima, kako bi se izbeglo prekoračenje budžeta i efikasno korišćenje budžeta.	Mehanizmi unutrašnje kontrole za upravljanje okvirnim ugovorima nisu ojačani, što je rezultiralo kontinuiranim neslaganjem između rashoda i ugovorenih vrednosti.	Sprovođenje nije počelo
11.	Robe, usluge i komunalije	Ministar treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi se sprečila kašnjenja i nepoštovanje rokova, boljim planiranjem procesa snabdevanja i obuke, i obezbeđivanjem da ekonomski operateri poštuju utvrđene rokove i uslove.	Nismo naišli na takve slučajeve u testiranim uzorima.	Sprovedeno
12.	Robe, usluge i komunalije	Ministar treba da obezbedi da redovna radna mesta budu uključena u plan zapošljavanja i da se njihovo zapošljavanje sprovodi kroz redovne postupke zapošljavanja u skladu sa zakonskim zahtevima.	Redovna radna mesta nisu adekvatno uključena u plan zapošljavanja i njihovo zapošljavanje se i dalje ne sprovodi kroz redovne procedure, u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima.	Sprovođenje nije počelo

13.	Subvencije i transferi	Ministar treba da obezbedi da se komisije za procenu i žalbe formiraju u skladu sa uredbama i da uključuju članove iz svih relevantnih odeljenja, kako bi se obezbedila nepristrasnost, transparentnost i poštovanje zakonskih procedura.	čak i 2025. godine, MKOS je imao nedostatke u formiranju komisija za procenu u slučaju subvencija.	Delimično sprovedeno
14.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da se prethodno obaveštenje pripremi i objavi u skladu sa pravilima utvrđenim Uredbom o javnim nabavkama.	Ministarstvo nije pripremilo objavljivanje preliminarnog obaveštenja čak ni 2025. godine.	Sprovođenje nije počelo
15.	Kapitalne investicije	Ministar, preko odgovornih službenika, treba da pruži sveobuhvatnu analizu započetih projekata i utvrdi razloge kašnjenja ugovora i preduzme radnje za njihovu realizaciju/završetak.	I tokom 2025. godine identifikovani su slučajevi kašnjenja u završetku radova.	Sprovođenje nije počelo
16.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da svi rukovodioci projekata primenjuju upravljanje ugovorima putem elektronskog sistema javnih nabavki, sa ciljem lakšeg nadzora od strane menadžmenta ili drugih potencijalnih korisnika.	Slični slučajevi su identifikovani, modul za elektronske nabavke nije korišćen za upravljanje ugovorima.	Sprovođenje nije počelo
17.	Zajednička pitanja	Ministar treba da poveća nivo kontrole i odgovornosti tako da subjekti koji podnose zahtev, prilikom izrade tehničkih specifikacija, moraju da uključe izraz „ili ekvivalent“ kada pominju konkretna imena ili proizvode, kako bi se ispunili zakonski zahtevi.	Nisu identifikovani slični slučajevi.	Sprovedeno

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

Vlora Spanca, generalna revizorka

Mjelma Dibra, direktorka revizije

Kreshnike Haziri-Bublica, vođa tima

Albana Sahiti, članica tima

Fetah Osmani, član tima

Dodatak I: Potvrdno pismo / Tabela za komentare BO-a u vezi izveštaja revizije

Br.	**Pitanje**	**Komentar BO-a - 23.6.2026.**	
1	**<u>Pitanje A5 - Nedostatak građevinske dozvole pre pokretanja kapitalnih projekata</u>**	***<u>Ne slažem se.</u>*** **<u>Pitanje A5 - Nedostatak građevinske dozvole pre pokretanja kapitalnih projekata</u>** Ministarstvo kulture, omladine i sporta preduzelo je sve neophodne radnje blagovremeno kako bi obavestilo i pratilo postupke u vezi sa izdavanjem građevinskih dozvola, upućivanjem relevantnih zahteve i pisma nadležnim opštinama, u slučajevima kada je MKOS projektant u saradnji sa relevantnim federacijama. Kao dokaz posvećenosti i kontinuiranog praćenja procesa, ***u posedu su elektronske komunikacije i zvanična pisma u vezi sa projektom Gradskog stadiona Suva Reka,*** putem kojih su od Opštine Suva Reka zatražene informacije o napretku postupka dobijanja građevinske dozvole za Fudbalski stadion Suva Reka. Zahtev za dozvolu MKOS je podneo u prvoj polovini jula, dok su radovi počeli u septembru tek nakon što je istekao zakonski rok za razmatranje i odlučivanje o našem zahtevu kao stranke, a iz pravne situacije smo bili u uslovima posedovanja građevinske dozvole. Zakon br. 05/L – 031 o opštem upravnom postupku Član 100 Administrativni akt prećutno usvojen 1. Ukoliko je stranka tražila donošenje pisanog administrativnog akta, a javni organ ne obavesti stranku o administrativnom aktu u okviru početnog roka i ne obavesti o odlaganju ili o aktu u okviru odloženog roka, shodno članu 98 odnosno 99 ovog zakona, zahtev podnesen od stranke smatra će se u potpunosti primljenim i administrativni akt tražen od stranke smatraće usvojenim (u daljem tekstu: “administrativni aktu prećutno usvojen”),dok istu pravnu okolnost uzrokuje i materijalno pravo koje	Nalaz stoji. MKOS nije opremljena sa građevinskom dozvolom izdata u pisanoj formi od strane nadležnog organa pre početka radova. Pozivanje na zakonske odredbe koje regulišu institut „ Administrativni akt prećutno usvojen“ ne menja činjeničnu okolnost da građevinska dozvola nije izdata i nije dostavljena MKOS-u kao formalni upravni akt. Štaviše, same citirane odredbe predviđaju obavezu nadležnog organa, čak i u slučajevima kada se smatra da je dozvola izdata zbog nepostupanja u zakonskim rokovima, da odobri i izda građevinsku dozvolu.

		posebno reguliše pravni odnos između stranaka i javnih organa u vezi sa građevinskim dozvolama, odnosno član 21. (stav 3) Zakona br. 04/L – 110 o izgradnji, citat: *Ako uslovi kao što je predviđeno ovim zakonom su ispunjeni i ukoliko podnosila prijave dostavi dokaze za plaćanje takse za građevinsku dozvolu, nadležni organ e izdati građevinsku dozvolu u roku od trideset (30) dana za klasu i u roku od četrdeset i pet (45) dana za klasu II i III , računaju i od dana podnošenja zahteva. U slučaju da nadležni organ nije obavestio aplikanta o svojoj odluci i u tom roku,* ***građevinska dozvola se smatra izdatom****. U tom slučaju, nadležni organ izdaje građevinsku dozvolu .* U tom smislu, obaveštenja i zahtevi za informacije su poslati putem i-mejla dana 17.7.2025, 23.7.2025 i 24.7.2025, kao i i-mejlom dana 6.8.2025 opštini Suva Reka. Postoje i druge prateće komunikacije, uključujući i-mejl od 18.8.2025, koje pokazuju kontinuirane napore MKOS-a da pruži informacije o napretku postupka za dobijanja građevinske dozvole.	
2	**Pitanje A6 - Potpisivanje ugovora bez prethodne provere obezbeđenja izvršenja**	***Ne slažem se.*** **Pitanje A6 - Potpisivanje ugovora bez prethodne provere obezbeđenje izvršenja** Smatramo da ovaj nalaz ne odražava tačno zakonske odgovornosti Ugovornog organa i Kancelarije za javne nabavke. Sve polise osiguranja koje su ekonomski operateri dostavili tokom postupaka nabavke potpisane su i overene pečatom osiguravajuće kompanije, ispunjavajući sve formalne elemente redovnog dokumenta. U vreme njihovog prihvatanja i evaluacije, nisu postojale objektivne okolnosti koje bi dovele u sumnju u njihovu autentičnost ili valjanost. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i važećim podzakonskim aktima, Kancelarija za javne nabavke i komisije za procenu su dužne da provere autentičnost i valjanost dokumenata ako je ekonomski operater dostavio dokumentaciju potrebnu prema tenderskom dosijeu, u smislu administrativne istrage za valjanost, jer se pretpostavlja da su ispravni na način na koji su podneti pod zakonskom odgovornošću ponuđača. Dokle, odgovornost za zakonitost, autentičnost i valjanost podnetih dokumenata pripada ekonomskom operateru, koji ovu	Nalaz ostaje nepromenjen. Iako je odgovornost za verodostojnost dostavljenih dokumenata ostaje ekonomskom operateru, ugovorni organ ima odgovornost da obezbedi da su instrumenti obezbeđenja primljeni u postupcima javne nabavke važeći i da pružaju neophodnu zaštitu javnog interesa. Činjenica da su nakon identifikovanih nepravilnosti preduzete mere za proveru i zamenu polisa, dokazujući da je provera njihove valjanosti bila moguća i neophodna. Kao posledica, smatramo da su takve provere trebalo primeniti i u trenutku prijema polisa.

		odgovornost preuzima kroz Izjavu pod zakletvom. Zakonodavstvo o javnim nabavkama ne predviđa obavezu Kancelarije za javne nabavke ili komisije za procenu da sprovode administrativne istrage ili proveravaju autentičnost svakog dokumenta koji izdaju institucije ili treća lica. Naprotiv, naručilac posluje po principu pretpostavke valjanosti zvaničnih dokumenata koje izdaju nadležni organi, dok odgovorni organi ne dokažu suprotno. Ukoliko bi Ugovorni organ bio obavezan da pojedinačno proverava autentičnost svakog dokumenta koji podnose ekonomski operateri, kao što su polise osiguranja, poreske potvrde, bankarske garancije, sertifikati ili drugi dokumenti koje izdaju različite institucije, onda bi to prevazišlo ovlašćenja definisana važećim zakonodavstvom i učinilo bi praktično nemogućim sprovođenje postupaka javnih nabavki u zakonskim rokovima. Upravo iz tog razloga, zakonodavac je Izjavom pod zakletvom stavio teret odgovornosti na ekonomskog operatera i predvideo zakonske mere u slučaju podnošenja neistinitih dokumenata. Odmah nakon što je osiguravajuća kompanija putem i-mejla obavestila ugovornog organa o nepravilnostima koje su se dogodile unutar osiguravajuće kompanije, bez odlaganja su preduzete sve neophodne radnje radi zaštite javnog interesa i javnih sredstava. Zatražena je zamena polisa osiguranja redovnim polisama koje je potvrdila nadležna osiguravajuća kompanija, obezbeđujući da su svi ugovori pokriveni važećim instrumentima osiguranja. Štaviše, Kancelarija za javne nabavke je preduzela dodatne mere kontrole po službenoj dužnosti, a ne administrativnim nalogom izričito predviđenim pravilima, kojim se zahteva kontinuirana provera polisa osiguranja kod relevantnih kompanija, kako bi se sprečili slični slučajevi u budućnosti. Ipak, treba uzeti u obzir da je to urađeno po službenoj dužnosti, a ne da pravilnik postupka jasno predviđa	

		takvu obavezu autoriteta. Izjava pod zakletvom je data upravo da bi se precizirala odgovornost za valjanost dokumentacije i podnetih ponuda, a pošto je ova izjava, pravila pripisuju kao odgovornost operaterima, stoga je odgovornost na operaterima. Stoga smatramo da se odgovornost za utvrđene nepravilnosti ne može pripisati ugovornom organu ili Kancelariji za javne nabavke, jer one proizilaze iz internih postupaka osiguravajuće kompanije i iz dokumentacije koju je dostavio ekonomski operater, za čiju autentičnost snosi punu zakonsku odgovornost. Shodno tome, zahtevamo da se ovaj nalaz preispita i ukloni ili preformuliše, jer u svom sadašnjem obliku pripisuje ugovornom organu odgovornosti koje ne proizilaze iz Zakona o javnim nabavkama i važećih podzakonskih akata.	
3	**Pitanje A7 - Zaobilaženje javnog poziva za finansiranje dodatnih aktivnosti sportskih organizacija**	***Ne slažem se.*** **Pitanje A7 - Zaobilaženje javnog poziva za finansiranje dodatnih aktivnosti sportskih organizacija** Organizacije korisnice u identifikovanim slučajevima su sportski savezi licencirani od strane Ministarstva nadležnog za sport, koji deluju kao jedine nacionalne organizacije za odgovarajuće sportove i imaju zakonski mandat da predstavljaju Republiku Kosovo. Za međunarodne aktivnosti koje su predmet ovog nalaza, Ministarstvo sporta je putem zvanične elektronske komunikacije (i-mejl) obavestilo sportske saveze da dostave relevantne zahteve i dokumentaciju za organizovanje međunarodnih aktivnosti u Republici Kosovo. Imajući u vidu da organizaciju ovih aktivnosti mogu obavljati samo odgovarajući licencirani savezi, nije postojala konkurencija između različitih subjekata za istu aktivnost. Štaviše, finansirane aktivnosti predstavljaju specifične međunarodne događaje koje međunarodne federacije dodeljuju isključivo odgovarajućim	Nalaz ostaje nepromenjen. Uredba (VRK)–br. 36/2024 jasno precizira finansiranje sportskih saveza, koja je stupila na snagu krajem 2024. godine. Finansiranje dodatnih aktivnosti sportskih saveza obavlja se putem javnog poziva u skladu sa članom 18. Činjenica da je 2026. godine primenjen javni poziv za ovu vrstu finansiranja svedoči da nalaz stoji.

		nacionalnim federacijama i kao takve ih ne mogu realizovati druge sportske organizacije. Sledstveno tome, svrha javnog poziva, obezbeđivanje jednakog pristupa i mogućnosti prijavljivanja za zainteresovane subjekte, ispunjena je kroz obaveštenje i poziv upućen svim licenciranim sportskim savezima koji bi mogli biti nosioci takvih aktivnosti, dok je za konkretne aktivnosti postojao samo jedan potencijalni korisnik u skladu sa zakonskim i sportskim mandatom. Takođe, finansiranje je realizovano nakon procene zahteva, prateće dokumentacije, odluka međunarodnih federacija za dodelu organizacije i javnog interesa koji ovi događaji predstavljaju za Republiku Kosovo u smislu razvoja sporta, međunarodne promocije i sportske diplomatije. Kao posledica, smatramo da se ne radi o zaobilaženju principa transparentnosti ili favorizovanju određenih subjekata, već o finansiranju specifičnih međunarodnih aktivnosti koje po svojoj prirodi mogu organizovati samo relevantni nacionalni sportski savezi licencirani i priznati od strane međunarodnih sportskih organizacija. Štaviše, kako bismo standardizovali procedure i odgovorili na preporuke date 2026. godine, objavili smo poseban javni poziv za finansiranje organizacije međunarodnih sportskih aktivnosti koje se održavaju u Republici Kosovo. Ovim pozivom su utvrđeni kriterijumi, uslovi i postupci prijavljivanja za sve licencirane sportske saveze, čime se obezbeđuje jedinstveni proces.	
4	**<u>Pitanje A8 - Avansna plaćanja u suprotnosti sa važećim zakonskim odredbama</u>**	***<u>Ne slažem se.</u>*** **<u>Pitanje A8 - Avansna plaćanja u suprotnosti sa važećim zakonskim odredbama</u>** U vezi sa konstatacijom o avansu za ugovor o projektu ***„Renoviranje Palate omladine i sporta“*** u decembru, avans je isplaćen u iznosu od 15% (171.778 €) od vrednosti ugovora, umesto 57.259 € (5%) koliko je bilo dozvoljeno, gde se nalaz odnosio na avans za projekat pozorišta *Oda*, za koji se smatralo da premašuje dozvoljeni procenat avansa u poslednjim mesecima budžetske godine, u ovom	**Nalaz ostaje nepromenjen. Zakon o godišnjim budžetskim izdvajanjima postavlja jasna ograničenja u pogledu vrednosti avansnih plaćanja koji se mogu isplatiti tokom novembra i decembra. Sledstveno tome, uprkos obrazloženju Ministarstva za vreme odobravanja zahteva, to ne opravdava nepoštovanje zakonskih ograničenja u pogledu avansnih plaćanja. Ovo pitanje utiče na likvidnost i**

		konkretnom slučaju, zahtev za avans je podnet tokom oktobra, tačnije 24.10.2025. godine, relevantni račun je takođe izdat u oktobru, 23.10.2025. godine, a odobrenje plaćanja je takođe izvršeno tokom oktobra. U trenutku prijema i odobrenja zahteva, na snazi je bilo zakonsko ograničenje koje je dozvoljavalo avans do 15% od vrednosti ugovora, procenat koji institucija u potpunosti poštuje . Uzeli smo u obzir da zakonska i ugovorna obaveza plaćanja avansa nastaje u trenutku prijema i odobrenja zahteva/računa, a ne u trenutku tehničkog izvršenja plaćanja od strane finansijskog sistema. Shodno tome, smatramo da datum izvršenja ne može služiti kao osnov za retroaktivnu primenu ograničenja koja su stupila na snagu za mesece novembar i decembar u ovom slučaju. Ograničenja predviđena Zakonom o godišnjim budžetskim izdvajanjima za avansna plaćanja u novembru (10%) i decembru (5%) odnose se na obaveze koje se stvaraju, prihvataju i odobravaju tokom ovih perioda. U slučaju pozorišta Oda, obaveza je stvorena i odobrena u oktobru, kada je avansno plaćanje od 15% bilo u potpunosti u skladu sa važećim zakonskim odredbama. Stoga smatramo da nalaz treba pregledati, jer predmetno plaćanje ne predstavlja obavezu nastalu u novembru ili decembru, već izvršenje redovne ugovorne i finansijske obaveze nastale, dokumentovane i odobrene unapred u oktobru, u potpunosti u skladu sa važećim zakonodavstvom. U vezi sa konstatacijom podnetu za isplatu avansa u ugovoru o projektu ***„Izgradnja gradskog stadiona u Uroševcu“*** , prema kojem je u decembru isplaćen avans u iznosu od **1.734.209 € (10% od vrednosti ugovora)** , umesto **867.105 € (5%)** , kako je navodno dozvoljeno, pojašnjavamo sledeće: Zahtev za avansno plaćanje je podnet **27.11.2025. godine** , dok je relevantni račun izdat istog datuma. Nakon provere dokumentacije i otvaranja relevantnog perioda u ISUJFJ-u, plaćanje je odobreno **03.12.2025. godine** .	**upravljanje gotovinom u trenutku izvršenja plaćanja. Za projekat u Gnjilanu, kao sufinansijer, MKOS je odgovorno za korišćenje prenetih budžetskih sredstava, dokle nisu dostavljeni dovoljni dokazi o nameni avansa u skladu sa ugovornim uslovima.**

		U vreme prijema i odobravanja zahteva za avans, na snazi je bila zakonska odredba koja je dozvoljavala avansno plaćanje do **10% vrednosti ugovora**, procenat koji je institucija u potpunosti poštovala. Štaviše, realizovana isplata u decembru je rezultat administrativnih i tehničkih procedura obrade u finansijskom sistemu i ne menja pravnu prirodu prethodno nastale obaveze. Za projekat „ **Multifunkcionalni centar u Dragašu“** realizovana je isplata avansna u iznosu od **100.000,00 €** , umesto kako se navodi, dozvoljenih **98.995,00 € (10%) ,** pojašnjavamo: U ovom slučaju, račun za avansno plaćanje je primljena **31.10.2025. godine** , dok je zahtev za plaćanje podnet istog datuma, sa zahtevom za avansno plaćanje u iznosu od **15% od ugovora**. Izveštaj o prijemu je sastavljen **04.11.2025. godine** , dok je plaćanje u iznosu od **100.000,00 €** izvršeno **14.11.2025. godine** , nakon provere relevantne dokumentacije. Iako je primljeni račun bio u iznosu od **148.492,94 €** , isplata je izvršena samo u iznosu od **100.000,00 €**, zbog nedostatka raspoloživih budžetskih sredstava u tom trenutku. Po prijemu računa i nastanku finansijske obaveze, na snazi je bila zakonska odredba koja je dozvoljavala isplatu avansa do **15% vrednosti ugovora**, procenat koji je institucija u potpunosti poštovala. Sledstveno tome, ugovorna i finansijska obaveza je nastala u periodu kada je isplata avansa u ovom procentu bila dozvoljena prema važećim zakonodavstvom. Ne slažemo se sa konstatacijom da je za projekat **„Stadion u Prizrenu“** deo avansa izvršenog u decembru u iznosu od **707.558 €** premašio dozvoljeno ograničenje od **603.779 € (5% od vrednosti ugovora)** . U ovom slučaju, račun za plaćanje avansa je primljen u iznosu od **1.207.557,48 €** dana 19.11.2025. godine , što predstavlja **10% od vrednosti ugovora**, u skladu sa ugovornim uslovima i zakonskim	

		odredbama koje su bile na snazi u trenutku nastanka obaveze. Zbog raspoloživosti budžetskih sredstava i tehničke obrade plaćanja, avans je izvršen u tri faze: • prva uplata **24.11.2025.** u iznosu od **500.000,00 €** ; • druga uplata **03.12.2025.** u iznosu od **234.210,00 €** ; • treća uplata **04.12.2025.** u iznosu od **473.348,00 €** . Po prijemu, pregledu i odobravanju zahteva za avans, na snazi je bila zakonska odredba koja je dozvoljavala isplatu avansa do **10% vrednosti ugovora** , procenat koji je institucija u potpunosti poštovala. Uviđamo da je pravna i finansijska obaveza nastala u trenutku prijema i odobrenja zahteva za isplatu avansa a ne u trenutku tehničkog izvršenja plaćanja. Podela plaćanja na nekoliko transakcija ne menja prirodu obaveze niti period kada je nastala. Plaćanja izvršena u decembru predstavljaju samo delimično izvršenje obaveze nastale i odobrene ranije, u vreme kada je isplata avansa do 10% vrednosti ugovora bila dozvoljena prema važećim zakonodavstvom. Za projekat „ ***Renoviranje sportskog kompleksa i sportske dvorane u Gnjilanu“*** sa ugovornom vrednošću od 2.878.876 €, izvršena je uplata u martu 2025. godine u iznosu od 13% ili 383.000 €, bez dovoljnih dokaza za namenu sredstava kako je navedeno u posebnim uslovima ugovora. Pojašnjavamo sledeće: U Posebnim uslovima ugovora – član 26.1 (Avansno plaćanje), predviđeno je da Ugovorni organ izvrši avansno plaćanje ekonomskom operateru. Iako u početnom opisu nije bilo jasno navedeno da će Ministarstvo kulture, omladine i sporta (MKOS) finansijski podržati veći deo projekta, dosadašnja praksa pokazuje da su glavni troškovi pokriveni budžetom MKOS-a. To ne sprečava da plaćanje izvrši institucija koja pruža podršku – u ovom slučaju opština Gnjilane – koja je, u skladu sa zahtevom ekonomskog operatera, preduzela postupke za realizaciju avansnog plaćanja.	

		Memorandum o saradnji između MKOS-a i opštine Gnjilane ne definiše eksplicitno obavezu avansa, ali takvo plaćanje nije ni zabranjena. Budući da MKOS nije ugovorna strana, već samo finansijer, sve procedure ugovaranja i dokumentaciju o plaćanju sprovodi opština Gnjilane. MKOS, kao finansijer, podržava ovaj proces u skladu sa Memorandumom o saradnji, pružajući podršku za realizaciju projekta. U Posebnim uslovima ugovora, član 26.1 – Avansno plaćanje, poziva se na Zakon o budžetu u vezi sa avansnim plaćanjima. Ovaj član takođe jasno definiše procenat avansnog plaćanja, koji iznosi 15%. Ova specifikacija je ugovorna i direktno je povezana između ekonomskog operatera i opštine Gnjilane. U ovom kontekstu, zahtev za plaćanje je prihvaćen i obrađen je u skladu sa opisom datim u Posebnim uslovima ugovora. Na osnovu napred navedenog, preduzete radnje od strane opštine Gnjilane su u skladu sa ugovornim i zakonskim odredbama, dok je MKOS pružio finansijsku podršku u skladu sa Memorandumom o saradnji. Ovakav pristup obezbeđuje transparentnost, poštovanje zakonskih procedura i ispunjavanje ugovornih obaveza prema ekonomskom operateru. U međuvremenu, ovaj nalaz se ne može pripisati MKOS-u jer se ovaj projekat, kako je objašnjeno, realizuje se uz sufinansiranje i postupke nabavke, što podrazumeva da je odgovornost za upravljanje ugovorima i uspostavljanje kontrola na drugoj instituciji, a ne na MKOS-u, stoga smatramo da ovaj nalaz treba ukloniti ili preformulisati u skladu sa objektivnim zakonskim odgovornostima. Zaključak: stanje dokumentacije slučajeva gde su avansi isplaćeni, ni u jednom slučaju ne rezultira da su plaćanja odobrena ili računi primljeni u rokovima koji ograničavaju procente dozvoljene za avanse prema Zakonu o godišnjim budžetskim izdvajanjima, nevezano na period izvršenja.	

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE
DATE/PRANUAR/DOREZUAR:
DATUM/PRIMLJENO/OSTAVLJEN:
DATE/RECEIVED/SUBMITTED:
Njësia Org. Org. Jed'm. Org. Unit | Shif.klasif. Klasif. Kod Class. Code | Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No. | Nr.i faqeve Br. Stranic No. Pages
03 | 47 | 1156 | 35

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA - VLADA - GOVERNMENT
MINISTRIA E KULTURËS DHE TURIZMIT - MINISTARKA KULTURE I TURIZMA - MINISTER OF CULTURE AND TOURISM
Nr. prot. 04 Shenja klas. 852
Nr.Pro/Vti. 1998/2025
Data 24/06/2026
Nënshkrimi
Prishtinë

REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC OF KOSOVA
QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA /GOVERNMENT OF KOSOVA

MINISTRIA E KULTURËS DHE TURIZMIT
MINISTARSTVO KULTURES I TURIZMA
MINISTRY OF KULTURE AND TOURISM

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 Pasqyrave Financiare të **Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit**, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejmë "Raporti");

- **Pajtohem pjesërisht** me gjetjet dhe rekomandimet e paraqitura në Draft Raportin e Auditimit. Komentet dhe sqarimet tona janë dhënë dhe adresuar në Tabelën e Komenteve, të cilën e gjeni të bashkëlidhur; 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.

Znj. Saranda Bogujevci

(Ministre në Ministrinë e Kulturës dhe Turizmit),

Data: 24.06.2026, Prishtinë,

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA - VLADA - GOVERNMENT
MINISTRIA E SPORTIT DHE RINISË - MINISTAR SPORTA I OMLADINE - MINISTER OF SPORTS AND YOUTH
Shenja klas. 02
Nr. prot. 01
Nr.Pro/Viti 731/2016
Data 24.06.2016
Nënshkrimi
Prishtinë

REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC OF KOSOVA

QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA /GOVERNMENT OF KOSOVA

MINISTRIA E SPORTIT DHE RINISË
MINISTARSTVO SPORTA I OMLADINE
MINISTRY OF SPORT AND YOUTH

LETËR E KONFIRMIMIT

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

SOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
E AUDITIMIT
UDIT OFF
Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.
Nr.faqeve / Br. Stranic / No. Pages

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 Pasqyrave Financiare të **Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit**, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejmë "Raporti");

- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet e paraqitura në Draft Raportin e Auditimit. Komentet dhe sqarimet tona janë dhënë dhe adresuar në Tabelën e Komenteve, të cilën e gjeni të bashkëlidhur; 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.

REPUBLIKA E KOSOVËS - Qeveria e Kosovës - Ministria e Sportit

Z. Blerim Gashani

Ministër në Ministrinë e Sportit dhe Rinisë

Data: 24.06.2026, Prishtinë,

Dodatak II: Objašnjenje u vezi različitih vrsta mišljenja koje primenjuje NKR i drugih delova izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima[8] treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, zasnovano na zaključcima izvedenim iz dokaza prikupljenih tokom revizije. Kada se revizija sprovodi radi procene takođe usklađenosti sa drugim zakonodavstvom i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa autoritetima[9], rezultirajući sa zaključkom o usklađenosti.

Da bi se došlo do zaključka da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nemodifikovano, revizor treba da bude uveren da rezultati revizije uključuju, ili ne uključuju, materijalne ili sveobuhvatne pogrešne iskaze, ili takve moguće pogrešne iskaze, kao što bi se očekivalo u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešan iskaz je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke finansijskog izveštaja i kolicne, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja potrebnog da bi stavka bila u skladu sa važećim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešni iskazi mogu nastati zbog greške ili prevare.

(odvojeno od ISSAI 200)

Obrazac za mišljenje

Nemodifikovano mišljenje

Formuliše se kada se ne otkriju pogrešni iskazi ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešne iskaze ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zbirno, ali nisu jednake ili prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešan/i iskaz(i) i/ili neusklađenosti otkrivene u okviru određene klase transakcija nisu jednake ili prelaze donji nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako ne postoji ograničenje delokruga ili kada ograničenje obima ne vodi do izbegavanja materijalnog/ih iskaza ili i/ili neusklađenost(i).

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne iskaze.

Revizor treba da izrazi **nemodifikovano mišljenje** ako dolazi do zaključka da su finansijski izveštaji pripremljeni, u svim značajnim aspektima, u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Modifikovano mišljenje u izveštaju revizora

Revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizora ako se utvrdi da, na osnovu dokaza dobijenih revizijom, finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti, ili nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada su otkrivene pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajedno, koje su jednake ili prevazilaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada je pogrešna iskaza i/ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija jednaka ili prevazilazi najniži nivo materijalnosti utvrđen za ovu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje obima, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalnih pogrešnih iskaza.

Negativno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešne izjave i/ili neusklađenosti, pojedinačno ili zajedno, koje znatno prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešne izjave i/ili neusklađenosti otkrivene u određenoj klasi transakcija znatno prelaze najniži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

„Sveobuhvatno“ je pojam koji se koristi, u kontekstu pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili mogući efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje, ako ih ima, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Sveobuhvatni efekti na finansijske izveštaje su oni koji, po rasuđivanju revizora:

a) nisu ograničeni na posebne elemente, račune ili stavke finansijskih izveštaja;

b) ali ako su ograničeni, predstavljaju ili bi mogli predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili

c) što se tiče obelodanjivanja, su neophodni za razumevanje finansijskih izveštaja od strane korisnika.

Uzdržavanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza, materijalne i sveobuhvatne prirode.

Paragrafi o isticanju pitanja i paragrafi o drugim pitanjima u izveštaju revizora

Ako revizor smatra da je potrebno skrenuti pažnju korisnika na pitanje predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima koje je i važno i fundamentalno za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljni odgovarajući dokazi da to pitanje ne sadrži materijalno pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima, revizor treba da uključi paragraf o isticanju pitanja u svoj izveštaj. Paragraf o isticanju pitanja treba da se odnosi samo na informacije predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba da:

- bude uključen odmah nakon mišljenja;
- bude naslovljen „Isticanje pitanja“ ili drugim odgovarajućim naslovom;
- sadrži jasnu referencu na pitanje koje se ističe i ukazuje gde se u finansijskim izveštajima mogu naći relevantna objašnjenja koja u potpunosti opisuju pitanje; i
- ukazuje da mišljenje revizije nije modifikovano u odnosu na pitanje koje se ističe.

Ako revizor smatra da je potrebno komunicirati neko pitanje, osim onog koje je predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima, koje je, po revizorovom mišljenju, važno za korisnike u razumevanju revizije, revizorskih odgovornosti ili izveštaj revizije, i pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili propisom, treba pripremiti paragraf pod nazivom „Ostala pitanja“ ili drugi podobniji naslov. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah nakon mišljenja i nakon bilo kog paragrafa sa isticanjem pitanja.

Završne napomene

[1] Usklađenost sa autoritetima – usklađenost svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobrih praksi u javnom sektoru

[2] Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.

[3] Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima

[4] Pitanje A i Preporuka A - označavaju nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - označavaju pitanja i preporuke koja se ponavljaju
Pitanje C i Preporuka C - označavaju delimično pitanja i preporuke koja se ponavljaju.

[5] Porodična kuća Vetimi i Kirajtani (105.062 €), Jevrejski centar u Prizrenu (502.929 €)9, lokalitet Dresnik (170.000 €), pansion Mahmuta Begolja u Peći (256.529 €), revitalizacija ulice Marina Barletia 1,189374€ u Prizrenu).

[6] E Sports savez - 500.000 €, E Sports savez - 300.000 €, E Sports savez - 253.000 €, E Sports savez - 200.000 €, Odbojkaški savez - 231.530 €, Košarkaški savez - 130.100 €, Savez za stoni tenis - 124.506 €, Košarkaški savez - 31.786 €, S.Š. „Prenk Jakova“ - 24.025 €, Filmski projekat „Intervju“ - 14.800 €, Projekat „Plivanje za Kosovo“ - 5.000 €,

[7] Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija

[8] Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta

[9] Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama