



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE VUČITRN

ZA GODINU 2019

Priština, Juni 2020

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Ova revizija je izvršena u skladu sa Međunarodno Standardima Vrhovnih Institucija Revizije kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Opštine Vučitrn, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora *Naser Arllati*, koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane *Ylber Sadiku* vođa tima, *Fisnik Rudaj* član i *Muharrem Qyqalla* član, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Bujar Bajraktari*.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
Delokrug i metodologija revizije	6
1 Mišljenje Revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima	7
1 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
2 Napredak u sprovođenju preporuka	32
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	37
Dodatak II: Pismo Potvrde	39

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Opštine Vučitrn za 2019. godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora (GR) o Finansijskim Izveštajima. Pregled finansijskih izveštaja za 2019 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR).

Revizija je fokusirana na:



Zaključci

Zaključak o Godišnjim finansijskim izveštajima - Neke pozicije u Godišnjim Finansijskim Izveštajima su ispravljene nakon naših sugestija. Međutim, Godišnji Finansijski Izveštaji su u potpunosti u skladu sa pravilima i važećim standardima, osim loše klasifikacije rashoda između različitih ekonomskih kategorija. To je detaljno objašnjeno u stavku o Isticanju Pitanja.

Zaključak o Finansijskom upravljanju i kontroli - Iako su unutrašnje kontrole delovale efektivno u nekim oblastima, finansijsko upravljanje i kontrola praćene su očiglednim slabostima u nekim važnim finansijskim sistemima. Kontrole rashoda zahtevaju dodatno poboljšanje kako bi se sprečila: pogrešna klasifikacija rashoda, zaobilaženje pravila nabavki, upravljanje kapitalnim projektima i izbegavanje povećanja plaćanja sudskim odlukama.

Zaključak o Sprovođenju preporuka iz prethodne godine - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine se ne nadgleda na odgovarajućem nivou i nema napretka u njihovom sprovođenju. Uprkos poduzetim aktivnostima, postoji potreba za dodatnim aktivnostima radi sprovođenja naših preporuka.

Mišljenje Generalnog Revizora¹

Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Za opširnije vidite Dodatak 1 ovog izveštaja.

¹ Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR-a.

Odgovor menadžmenta u reviziji 2019

Predsednik složio se sa nalazima i zaključcima revizije i založio se da će adresirati sve date preporuke.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja Opštine Vučitrn tokom procesa revizije.

Delokrug i metodologija revizije

Revizija uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao u nastavku:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- Da li su funkcije unutrašnje kontrole odgovarajuće i efikasne; i
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Revizija je zasnovana na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Opštine Vučitrn, nivo oslanjanja na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

Odeljci u nastavku pružaju detaljni opis nalaza i preporuka u svakoj revidiranoj oblasti. Odgovori Menadžmenta na rezultatima revizije se mogu naći u Dodatku II

1 Mišljenje Revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Revidirali smo GFI opštine Vučitrn za godinu završno sa 31 Decembrom 2019, u skladu sa Zakonom o NKR-u i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije. Revizijski pregledi su obavljeni kako bi se omogućilo davanje mišljenja o GFI, koji uključuju izveštaj o primanjima i isplatama u gotovom novcu i izveštaj o izvršenju budžeta, detaljno objavljeno.

Ne modifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2019, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih institucija revizije (MSVIR). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u odeljku "Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja". U skladu sa MSVIR 10 i 30, kao i ostalim relevantnim zahtevima za reviziju GFI-a budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Opštine. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i primereni za obezbeđivanje osnove za mišljenje.

Isticanje pitanja

Želimo da skrenemo vam pažnju na činjenicu da je Opština kroz planiranja budžeta imala loše klasifikovane troškove u iznosu od 438,567€ i 56,428€ od uplata činjena od strane Trezora od posledica plaćanja sudskih/izvršnih odluka. Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1. Planiranje i izvršenje budžeta. Naše mišljenje nije modifikovano po ovom pitanju.

Odgovornost Menadžmenta za GFI

Predsednik opštine Vučitrna je odgovaran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru - Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca. Takođe, menadžment je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i pravilnik br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izvešanju Budžetske Organizacije.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja Opštine.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Mi komuniciramo sa menadžmentom subjekta revizije o obimu, planiranom vremenu revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koja se klasifikuju kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, pitanja nabavke kao i ljudski resursi kao i imovina i obaveze i funkciju unutrašnje revizije.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U pogledu finansijskog upravljanja, kontrole nad prihodima su generalno pogodni i efikasno se sprovode. Međutim, kontrole nad rashodima zahtevaju dalje poboljšanje kako bi se sprečilo: pogrešno klasifikovanje rashoda, zaobilaženje pravila nabavki, upravljanje kapitalnim projektima i izbegavanje povećanja plaćanja sudskim odlukama.

2.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova kao i prikupljene prihode prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ²	2019 Izvršenje	% Izvršenja 2019	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Izvori Fondova:	19,119,355	20,480,036	17,784,421	87	16,614,801	14,936,159
Grant Vlade - Budžet	16,356,113	16,356,113	15,369,953	94	14,760,460	13,244,927
Sopstveni prihodi ³	2,546,784	2,546,784	1,550,507	61	1,024,423	1,286,793
Prihodi preneti iz prethodne godine ⁴	0	1,035,528	497,100	48	722,774	324,723
Unutrašnje donacije	0	179,293	111,142	62	57,774	53,767
Spoljne donacije	0	192,264	106,186 ⁵	55	10,654	25,949
Pozajmljivanje	216,458	1,418.13	89,534	98	38,716	0
Ostali prijemi ⁶	0	78,636	60,000	76	0	0

Završni budžet je u odnosu na početni budžet povećan za 1,360,681€. Ovo povećanje je rezultat prenesenih prihoda iz prethodne godine 1,035,528€, povećanje unutrašnjih donacija za 179,293€,

² Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

³ Prijemi koji entitet koristi za finansiranje sopstvene aktivnosti

⁴ Sopstveni prihodi opština ne utrošenih prethodne godine prenesenih u tekuću godinu

⁵ Takođe je uključeno direktno plaćanje u iznosu od 6,000€ koja nije prešla kroz JRT i ista obelodanjena u GFI

⁶ Depozit iz povereničkog fonda za eksproprijaciju imovine - vrednost 78.636 € je depozit prenesen iz prethodne godine, dok je tokom 2019. godine realizovana vrednost 60,000€.

povećanje spoljnih donacija za 192,264€ kao i depoziti preneseni iz prethodne godine iz fonda poverenja za eksproprijaciju imovine za 78,636€. Dok, finansiranje od pozajmljivanja smanjena za 125,040€.

Opština je tokom 2019, potrošila 87% završnog budžeta ili 17,784,421€, sa poboljšanjem od 7% u poređenju sa 2018. godinom. Ispod se daju objašnjenja o trenutnoj poziciji izvršenja budžeta.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Izvršenje	% Izvršenja 2019	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	19,119,355	20,480,036	17,784,421	87	16,614,801	14,936,159
Plate i Dnevnice	10,207,561	10,241,650	9,936,267	97	9,772,738	9,450,294
Roba i Usluge	3,083,496	3,234,502	2,528,131	78	2,006,102	1,397,121
Komunalije	309,035	321,440	274,878	86	257,594	232,614
Subvencije i transferi	192,914	195,651	195,167	100	179,792	187,426
Kapitalne Investicije	5,326,349	6,408,158	4,789,977 ⁷	75	4,398,575	3,668,704
Druge isplate ⁸	0	78,636	60,000	76	0	0

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama:

- Konačni budžet za plate i dnevnice povećan za 34,089€ kao rezultat prenesenih prihoda iz prethodne godine;
- Kod robe i usluge budžet je povećan za 151,006€. Povećanje se desilo iz prenesenih prihoda za 278,883€, od garantova donatora 7,000€, bilo je smanjenje od fonda pozajmljivanja za 127,950€. Budžet za komunalije je povećan za 12,405€ od prenesenih prihoda;
- Budžet za subvencije povećan za 2,737€ od prenesenih prihoda;
- Budžet za kapitalne investicije povećan za 1,081,809€, kao rezultat prenesenih prihoda 707,413€, prihodi od grantova 371,488€ i pozajmljivanja za 2,910€; i

⁷ Uključeno i jedno direktno plaćanje u iznosu od 6,000€, koja nije prošlo kroz JVT i ista je obelodanjena u GFI-u.

⁸ Depozit iz povereničkog fonda za eksproprijaciju imovine - vrednost 78.636 € je depozit prenesen iz prethodne godine, dok tokom 2019. godine realizovana vrednost 60,000€

Pitanje C1 – Loša klasifikacija rashoda

Nalaz Na osnovu administrativnog uputstva br. 19/2009 o računovodstvenom planu za upotrebu od strane budžetskih organizacija - Ekonomski kodeks označava prirodu rashoda i prihoda u budžetskom registru.

Kao što smo pomenuli u isticanju pitanja, opština je pogrešno budžetirala i platila troškove u iznosu od 438,567€. Ove troškove je trebalo isplanirati i platiti od kategorije za Subvencije i Transfere, dok su planirane i isplaćene od kategorije za robu i usluge 131,139€⁹, i od kapitalnih investicija 307,428€¹⁰.

Takođe, rashodi za plate i dnevnice u iznosu 56,240€ koje je izvršio Trezor prema odlukama suda/ sudskog izvršitelja isplaćeni su sa kategorije robe i usluga. Ovi troškovi odnose se na obaveze proistekle iz kolektivnog ugovora za isplatu tri jubilarne plate i pratećih plata prilikom odlaska zaposlenih u penziju.

Loše klasifikacije su se delimično nastale zbog pogrešnog planiranja, a delimično zbog obaveza stvorenih opštim kolektivnim ugovorom.

Uticaj Loše planiranje budžeta u ekonomskim kategorijama uticalo je na lošu klasifikaciju rashoda. Dok neadekvatno izveštavanje ili klasifikovanje podataka u finansijskim izveštajima dovodi do nerazumevanja finansijskih aktivnosti opštine.

Preporuka C1 Predsednik treba da osigura da se preduzmu sve neophodne akcije tako da se svi rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim kategorijama i da se plaćanje i registracija rashoda vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima. Ovo bi trebalo da uključuje planiranje sredstava za kompenzaciju jubileja i pratećih plata za bivše radnike koji nisu nadoknađeni, kao i one koji su na ivici penzije, kao i jasnu klasifikaciju/odvajanje kapitalnih projekata od ostalih troškova kao što su subvencije ili robe i usluge.

⁹ Isplate izvršene iz kategorije Robe i Usluge su: 97,440€ za „Pogrebne usluge za građane“; 31,518€ za „Sprovođenje aktivnih programa na tržištu rada“ i 2,181€ za podršku dva studenta opštine Vučitrn avionskim kartama kako bi nastavili studije u inostranstvu.

¹⁰ Isplate izvršene iz kategorije Kapitalnih Investicija su: 55,958€ za "Pokrivenost kamatnih stopa za korisnike kredita"; 26,200€ za " Snabdevanje i montaža staklenika"; 117,194€ za " Nabavka opreme za podršku preduzećima" LOT1; 13,900€ za "Nabavka opreme za podršku frizerima" LOT 2; 19,140€ za "Nabavka mašine za mužnju krava"; 9,470€ za " Snabdevanje mašinama za oranje bašta za potrebe poljoprivrednika "; 17,863€ za "Podizanje voćnjaka - oraħa i lešnjaka"; 7,680€ za " Snabdevanje i montaža staklenika – druga faza"; 4,090€ za " Snabdevanje frezama i glodalicama za potrebe poljoprivrednika"; 30,380€ za " Nabavku uređaja za prskanje za potrebe poljoprivrednika " 708€ za "Snabdevanje sa IT i opreme za SO Vučitrn" i neke ugovore sa minimalnim vrednostima u ukupnoj vrednosti od 4,843€ za snabdevanje IT opremom i druge opreme za škole finansirane od pozajmljivanja.

2.1.1 Prihodi

Opšti prihodi koji su realizovani u 2019. godini za opštinu Vučitrn bili su u iznosu od 2,122,937€ ili oko 50% više od prethodne godine. Oni se odnose na prihod od poreza na imovinu, građevinske dozvole, administrativnih taksi, prihodi od poslovanja, prihodi od taksi za prikupljanje otpada, prihodi od zakupa itd. Opština je takođe imala prihode prikupljene od drugih institucija u ime opštine kao u nastavku: saobraćajne kazne 235,784€, i sudske kazne 9,620€. Opština je takođe dobila donacije u iznosu od 352,663€.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Prijemi	% prijema 2019	2018 Prijemi	2017 Prijemi
Sopstveni prihodi	2,546,784	2,546,784	2,122,937	83	1,586,465	2,021,801
Poreski prihodi	880,401	880,401	820,800	93	661,711	578,400
Ne poreski prihodi	1,666,383	1,666,383	1,302,137	78	925,754	1,443,401

Pitanje C2 – Slabosti u upravljanju podacima o porezu na imovinu

Nalaz

Iz uzoraka testiranih o usklađenosti sa propisima i zakonima koji su na snazi za procenu poreske osnove utvrdili smo sledeće slabosti:

- Ne postoji usklađenost između člana 8 Opštinske uredbe br. 02/2018 o Porezu na nepokretnu imovinu i podataka sistema ProTax za procenu poreske osnove za kategoriju imovina – nezavršenih objekata koji nisu spremni za stambene svrhe. Na ovo smo naišli tokom testiranja jednog poreskog obveznika I Zone, koji je umesto izračuna od 160€ po m² izračunato je iznosom od 132€ po m². Analizirali smo ovu kategoriju imovine u ProTax-u i utvrdili da postoji 105 objekata (od zone I do V) u kojima se određivanje poreske osnove po zonama nije utvrđeno u skladu sa opštinskim propisom¹¹.

¹¹ Poreska osnova prema uredbi po zonama: Zona I=160€, II=140€, III=120€, IV=110€ i zona V=100€. Dok u ProTax određena vrednost je: Zona I=132€, II=116€, III=100€, IV=92€ i zona V=84€.

- Član 11. Zakona br. 06/L-005 predviđa da je odbitak od 15,000€ za primarni boravak dozvoljen samo za fizička lica. U jednom smo slučaju utvrdili da je popust primenjen na šest (6) jedinica objekata jednog poreznog obveznika koji je pravno lice. Kao posledica toga, ukupna procenjena vrednost objekata smanjena je za 90,000, čime je smanjen naplaćeni porez.

Dok u prvom slučaju opštinski službenici nisu bili svesni tih razlika, u drugom slučaju izjavljuju anomaliju u ProTax sistemu.

Rekavši da u ProTax sistemu još uvek postoje poreski obveznici bez ličnog broja, iako je opština u procesu poboljšanja putem provere imovine, novih registracija i saradnje sa građanima.

Uticaј	Potcenjivanje poreske osnove za nedovršene i nenaseljene imovine, kao i primena popusta za primarni boravak u objektima poreznih obveznika pravnih poreskog obveznika, smanjuje ukupnu procenjenu vrednost oporezivih objekata i posledično je uticala na to da se prikupi manje prihoda.
Preporuka C2	Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole u odeljenju za porez na imovinu, tako da se podaci u sistemu ProTax usklade sa porezom na imovinu Opštine i sa zakonom, i da se svi takvi slučajevi isprave.

Pitanje A1 – Ne obavljanje inspekcije 20% svih objekata na teritoriji Opštine

Nalaz	Prema članu 15.2 Zakona br. 06/L-005 o Porezu na nepokretnu imovinu, svake godine se provode inspekcijske kontrole za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine. Opština Vučitrn nije provela ovu inspekciju tokom 2019. godine. Od 21,384 objekata u ProTax sistemu, ukupno je verifikovano 2,451 objekt ili 11,46%. Prema opštinskim službenicima, među glavnim razlozima za ne postizanje potrebnog postotka inspekcija jesu problemi početkom godine sa elektronskim tablicama i nepažnja terenskih radnika.
Uticaј	Ne izvršenje inspekcije 20% svih objekata u opštini može rezultirati nepotpunom informacijom o postojećoj oporezivoj imovini, jer nisu uključene promene u imovini. To takođe utiče i na pogrešno planiranje vrednosti prihoda i projekata koji se planiraju finansirati.
Preporuka A1	Predsednik treba da obezbedi efektivne mehanizme za inspekciju utvrđene kvote od 20% objekata kako to zahteva novi zakon i povećati kontrolu upravljanja terenskim radom.

2.1.2 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice je 10,241,650€. Odobreni broj zaposlenih prema budžetu bio je 1,587 a na kraju godine broj zaposlenih bio je 1,540. Tokom 2019. godine zaposleni su 55 novih radnika. Testirali smo 54 uzorka za supstancijalne testove u vrednosti od 25,926€, kao i 12 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B1 – Nedostaci u angažovanju osoblja preko sporazuma za posebne usluge

Nalaz Član 12. Zakona br. 03/L-149 o Civilnoj službi predviđa da se imenovanja na određeno vreme za period kraći od šest meseci moraju obavljati na osnovu ugovora zvanih „Ugovori o posebnim uslugama“ (UPU-a) za koje se primenjuje pojednostavljeni postupak zapošljavanja.

Opština je tokom 2019 godine imala 34 zaposlenih koji su bili angažovani preko UPU. Od toga je 25 bilo angažovano još od 2018. U svim su slučajevima su u početku korišćeni pojednostavljeni postupci zapošljavanja, dok je njih 21 produžilo ugovore do tri puta na još šest meseci na zahtev nadležnih uprava u kojima su bili angažovani. Ove usluge su uglavnom bile za redovne položaje¹². Razlozi zbog kojih su ti ugovori potpisani su nedostatak planiranja proračuna za te pozicije i lakša mogućnost angažovanja u ovom obliku.

Utica Pokrivanje redovnih radnih mesta preko UPU povećava rizik da se posao ne odradi odgovarajućim kvalitetom, s obzirom na to da angažovanje osoblja na kratkoročne ugovore može biti manje u poređenju sa redovnim radnicima, što može rezultirati smanjenjem učinka opštine. Dok ugovaranje posebnih usluga, odnosno produžavanje UPU-a bez novih procedura ograničava konkurenciju, i kao posledica toga može se primiti osoblje sa neadekvatnim kompetencijama.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi a se UPU koriste samo za određene zadatke i da ugovori ne traju duže od zakonskog roka. Trebaju se takođe poduzeti mere za rešavanje potreba za redovnim radnim mestima sa Ministarstvom finansija tokom planiranja budžeta i da se uveri da se one budžetiraju i isplaćuju sa kategorije plata i dnevnica.

¹² Službenici za Građevinske dozvole, Službenici za Usluge sa građanima, Službenici za Digitalizaciju, Pomoćnici, Održavače reka, Šumari itd..

2.1.3 Robe i usluge

Završni budžet za robe i usluge (uključujući komunalije) u 2019.godine bio je 3,555,941€, od njih je potrošeno 2,803,009€. One se uglavnom odnose na ostale ugovorene troškove, snabdevanje za kancelariju, održavanje zgrada, snabdevanje raznom opremom itd. Testirali smo 44 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 398,558€ kao i 7 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B2 – Kašnjenje u isporuci robe

Nalaz U dve uplate naišli smo na kašnjenje u isporuci robe i pritom nisu nametnute kazne/penali navedeni u ugovoru nisu. Slučajevi su:

- Uplata od 13,139€ za ugovor “Snabdevanje ogrevnim materijalom-drvmima za ogrev za potrebe A.K Vushttri”, kašnjenja su bila 46 dana preko 10 dnevnog roka koji je utvrđen u članu 2.1 ugovora;
- Uplata od 2,880€ za ugovor “Snabdevanje inventarom za škole Lot 2” kašnjenja su bila od 3 do 20 kalendarskih dana, preko 30 dnevnog roka koji je utvrđen u članu 1.2 ugovora.

Razlog kašnjenja bilo je nepravilno upravljanje opštinskim potrebama, kao i neodgovornost ekonomskog operatera.

Uticaj Kašnjenja u isporuci robe mogu biti prepreka razvoju operativnih aktivnosti opštine, dok ne primenjivanje kazni, osim finansijskog uticaja, utiče i na smanjenje odgovornosti EO-a za ispunjenje ugovorenih rokova.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi dodatne nadzorne kontrole kako bi sva roba i usluge bile primljene u skladu sa ugovorenim uslovima, a da se u neopravdanim slučajevima kašnjenja u isporuci primenjuju se kazne utvrđene u ugovoru.

Pitanje B3 - Nedostaci u upravljanju ugovorima

Nalaz Član 61. Pravila i operativnog vodiča za javne nabavke (POVJN) definišu se odgovornosti menadžera projekta. Identifikovali smo dva slučaja u kojima su isplate izvršene bez izveštaja menadžera ugovora, naime:

- Uplata od 4,736€ na ime službenog ručka za kraj 2019 godine, ugovora “Ugostiteljske Usluge za A.K”. Nedostatak izveštaja opravdan je velikim obimom rada na kraju godine; i
- Uplata 1,120€ prema ugovoru CAN za “Snabdevanje gorivom za potrebe A.K” za Jun mesec za GCPM. Nedostatak izveštaja nastao je usled neznanja menadžera ugovora u vezi sa zakonskim zahtevima za upravljanje ugovorima.

Uticaj Nedostatak izveštaja menadžera ugovora može uticati na loše upravljanje/ nadzor ugovora i može rezultirati nepravilnim uplatama.

Preporuka B3 Predsednik treba da obezbedi da se sprovođenje ugovora nadgleda preko sastavljanja izveštaja nadležnih menadžera i da se nijedna uplata ne izvrši e bez prikupljanja dovoljnih dokaza da se odredbe ugovora sprovede od strane EO-a.

Pitanje B4 - Visoki proceduralni rashodi uplata izvršenih prema sudskim odlukama

Nalaz Član 39. ZUJFO-a predviđa da svaka valjani račun i zahtev za plaćanje isporučene robe i usluga ili izvedenih radova mora biti plaćen u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema računa ili zahteva za plaćanje. Takođe Zakon br. 06/L-133 o Budžetu Republike Kosovo za 2019 i računovodstveni plan jasno su definisali da rashodi trebaju nastati iz odgovarajućih ekonomskih kategorija.

Identifikovali smo da je Trezor na osnovu sudskih odluka izvršio uplate u iznosu od 64,236€. Uplate su se odnosile na obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora za nadoknadu tri jubilarne plate i tri prateće plate pri odlasku zaposlenih u penziju u iznosu od 56,240€ i još 7,996€ za robu/usluge i komunalije. Ovaj oblik plaćanja, osim uticaja na pogrešnu klasifikaciju rashoda (koja je obrađena u revizijskom mišljenju), takođe je uticao na povećanje rashoda, jer je glavni dug prema podnosiocima zahteva bio 51,353€, dok su troškovi sudskih i izvršnih postupaka bili 12,883€.

Razlozi za izvršavanje takvih plaćanja nastaju kao rezultat lošeg planiranja i nedostatka budžeta od strane Direkcije za obrazovanje za ove slučajeve.

Uticaj Situacija koja je stvorena da uplate direktno izvrši trezor putem izvršnih postupaka uticala je na povećanje rashoda za opštinu i pogrešno klasifikovanje rashoda.

Preporuka B4 Predsednik treba da produbi saradnju sa MF kako bi obezbedio da se sredstva za izvršavanje obaveza proisteklih iz kolektivnog ugovora budžetiraju i isplaćuju na vreme i iz kategorije plata i dnevnica kako bi se izbegla pogrešna klasifikacija i nepotrebnii troškovi.

2.1.4 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 195,651€, od njih u 2019 potrošeno je 195,167€. One su date za javne i ne javne entitete i odnose se uglavnom na podržavanju sektora poljoprivrede, kulture, sporta i ostalih aktivnosti u okviru opštine. Testirali smo 5 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 34,647€ kao i 6 uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje C3 - Slabosti u upravljanju subvencijama

Nalaz

Identifikovali smo nekoliko pitanja kod upravljanja subvencijama koja su se odnosila na nedostatke u određivanju kriterijuma za podnošenje zahteva, tokom procene kao i njihovo upravljanje/praćenje:

- Za tri javna poziva: „Grantovi za razvoj privatnog sektora - lot 1 za start-up“, „Freza za Traktor“ i „Staklenik sa arilom tipa 0,5 ari“, primetili smo da pozivi za prijavu nisu odredili merljive i posebne kriterijume za izbor potencijalnih korisnika. To je dovelo do toga da gotovo svi kandidati ispunjavaju kriterijume, pa su komisije koristile druge kriterijume za odabir koji nisu napisani/dokumentovani. Štaviše, za odbijene podnosiocze zahteva opštinski službenici nam nisu dokazali ovu procenu;
- Opština je tokom 2019. godine platila 55,958€ prema ugovoru koji je sklopila s poslovnom bankom za „Pokrivanje kamatnih stopa za zajmoprince“. Svrha ovog ugovora bila je podržati razvoj agrobiznisa i drugih poslova subvencionisanjem kamata na kredite koji će se dodeljeni dužnicima. Iz testiranja javnih poziva/plaćanja utvrdili smo da ne postoji sigurnost da je cilj ovog ugovora postignut. Ovaj nalaz proizlazi iz činjenice da nam nisu dostavljeni dokazi koji dokazuju da je kamata koju je plaćala opština bila za potrebe utvrđene opštinskim ugovorom sa bankom, i tek nakon naših sugestija, opština je počela da se bavi ovim pravcem za proverili da li su troškovi opštine u skladu sa postavljenim ciljevima.
- U javnom pozivu Odeljenja omladinu, sport i kulturu (DOSK) za finansiranje nevladinih projekata utvrdili smo da jedan korisnik subvencije u iznosu od 20,000€, nije ispunio kriterijume javnog poziva u vezi s dokazom da nema dugova prema PAK-u (dobili smo dokaz o potvrdi PAK-a s dugovima, koji je iz 2017.) i uopće nije podneo potvrdu da nije pod istragom (potvrda donesena kasnije dokazuje da je nosilac NVO bio pod istragom). Takođe, i kod javnog poziva u okviru Direkcije za zdravstvo korisnik subvencije u iznosu od 12,000€ nije ispunio kriterijume u vezi sa potvrdom da nema dugova prema PAK-a (potvrda PAK-a dokazuje da je NVO imala ne izmirene dugove).

Glavni razlog trenutne situacije kod stavke jedan i dva je nedostatak uredbe o dodeli subvencija Direkcije za poljoprivredu. Što se tiče treće stavke, glavni

razlozi za nastanak takvih situacija, prema komisiji za ocenjivanje, su ozbiljni problemi korisnika.

Uticaj

Ne određivanje merljivih kriterijuma prilikom sastavljanja poziva za podnošenje zahteva i nepoštovanje kriterijuma javnog poziva, kompliciralo je postupak ocenjivanja podnosioca zahteva, uticalo je na izbor korisnika bez osnova i uticalo je na diskriminaciju ostalih podnosioca zahteva. Nedostatak nadzornih mehanizama koji se odnose na korišćenje datih subvencija može ih sprečiti da se koriste u skladu sa namenjenim svrhama.

Preporuka C3

Predsednik treba da obezbedi da postupak ocenjivanja podnosioca zahteva bude dokumentovan relevantnim dokazima, istovremeno obezbeđujući da se ne krši načelo konkurencije i da korisnici subvencija budu samo kandidati koji ispunjavaju kriterijume navedene u javnom pozivu. Predsednik treba takođe da obezbedi uspostavljanje nadzornih mehanizama kako bi se uverio da pružene subvencije postignu predviđene ciljeve.

2.1.5 Kapitalne Investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije bio je 6,408,158€ od njih u 2019 je potrošeno 4,789,977€. Ovi troškovi uglavnom se odnose na izgradnju putne infrastrukture, vodovoda i kanalizacije, izgradnju škola i parkova, eksproprijacije, kupovina opreme i raznih poboljšanja kapitala. Testirali smo 74 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 2,455,748€, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A2 - Promene pozicija ne okvirnog ugovora bez prethodnog odobrenja glavnog administrativnog službenika

Nalaz Član 61.21 UOVJN precizira da se "Izmena ugovora odnosi se na promenu uslova nagrađenog ugovora", član 61.22 kaže da "izmenu ugovora priprema odeljenje za nabavku", dok član 61.23 kaže da se to može učiniti „Tek nakon što dobije odobrenje glavnog administrativnog službenika“. Dok su dozvoljene izmene ugovorenih količina +/- 30% u okvirnim ugovorima.

Kod ugovora „Proširenje vodovodne mreže u Pestovu“ od 69,868€ bilo je promena u ostvarenim količinama na pojedinim pozicijama, povećanja/smanjenja ugovorene količine ili u nekim slučajevima i bez izvršenja ugovorenih pozicija, ali bez promene ukupne cene ugovora. Za ove izmene nisu dobijena potrebna odobrenja od Glavnog administrativnog službenika i Kancelarije za nabavku kako to zahtevaju članovi 61.22 i 61.23 UOVJN.

Potreba za promenama usledila je zbog zahteva lokalnih stanovnika za proširenjem mreže. Iako je do odobravanja tih promena došlo, jer menadžer projekta nije bio svestan zakonskih zahteva javnih nabavki u vezi sa izmenom ugovora.

Utica Promena ugovorenog premera i predračuna bez odobrenja kancelarije za nabavku i Glavnog administrativnog službenika otkriva slabosti u kontroli koju vrši viši menadžment i može rezultirati da zbog realizacije ugovora sa izmenjenim uslovima nije izabran najjeftiniji operater.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi da su menadžeri projekta budu svesni zakonskih zahteva za javnu nabavku (to se može izvesti preko obuka) i da će bilo koja promena uslova ugovora pre ili tokom perioda sprovođenja budu izvršene tek nakon obaveštenja kancelarije za nabavku i dobijanja odobrenja od Administrativnog službenika.

Pitanje B5 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Član 20. stav 10. UOVJN -a zahteva da tehničke specifikacije ugovora o radu moraju sadržati izvršni projekt kao njen sastavni deo.

Identifikovali smo da u šest (6) ugovora o radu opština nije izradila izvršni projekt, već je razvila procedure nabavke, pripremajući samo premer i predračun. Nedostatak izvršnih projekata uglavnom je bio zbog obnova i izgradnje puteva. Nedostatak projekata, prema proceni odgovornih službenika, nastao je zbog jednostavnosti radova koji su planirani da se izvode.

Uticaj Nedostatak izvršnih projekata i pokretanje postupaka za kapitalne projekte samo uz premer i predračun povećava rizik da se tokom postupka izvršavanja projekta pojave različite prepreke sa profesionalnog aspekta ili u zakašnjenju ili u povećanju troškova projekta.

Preporuka B5 Predsednik bi treba da obezbedi da se za sve aktivnosti nabavke koje se odnose na posao ne pokreću procedure bez davanja jasnih specifičnosti prema izvršnom projektu koji bi uticao na otklanjanje kašnjenja i dodatne troškove.

Pitanje A3 – Nedostaci u overavanju isplata i upravljanju ugovorima

Nalaz U pet (5) ugovora identifikovali smo nedostatke u overavanju isplata i upravljanju ugovorima kao u nastavku:

- Finansijsko pravilo br. 01/2013 o trošenju javnog novca, članci 22. do 26. između ostalog predviđaju da se prvo mora izvršiti prijem robe, a zatim se mora izvršiti isplata. Ugovorom „Isporuка opreme za gradski muzej“ od 37,669€, izvršena je uplata od 15,000€, na osnovu prve situacije, prema i izveštaja o prijemu, a sve to potpisali su menadžeri ugovora i prema komisija. Međutim, fizičkim pregledom u gradskom muzeju utvrdili smo da roba/radovi nisu prihvaćeni. Prema rečima menadžera ugovora, prijem robe/radova nije obavljen iz sledećih razloga: tehnički prijem muzeja u kojem se očekivalo da se odvija isporuka i postavljanje opreme još nije obavljen, nije bilo sigurnosti u muzeju i nedostatak prostora za smeštaj. kupljena roba. Zbog toga je, prema rečima voditelja ugovora, roba bila skladištena u EO skladištu. Međutim, na osnovu naše analize, do ove situacije je došlo zbog pokretanja postupka na kraju godine gde nije bilo odgovarajuće procene potreba za ovim ugovorom, kao i zbog upotrebe sredstava, koja bi u suprotnom otišla u višak. Nakon završetka revizije (terena) obavestio nas je voditelj ugovora da je oprema već isporučena, koja je postavljena u objekte dveju škola opštine dok se ne stvore uslovi za njihovo smeštanje i postavljanje u gradskom muzeju. kao i zbog iskorištavanja imovine, koja bi u suprotnom otišla u višak. Nakon završetka revizije (terena) obavestio nas je menadžer ugovora da je oprema već

isporučena, koja je postavljena u objekte dveju škole opštine dok se ne stvore uslovi za njihovo smeštanje i postavljanje u gradskom muzeju. kao i zbog iskorištavanja imovine, koja bi u suprotnom otišla u višak. Nakon završetka revizije (terena) obavestio nas je menadžer ugovora da je oprema već isporučena, koja je postavljena u objekte dveju škola opštine dok se ne stvore uslovi za njihovo smeštanje i postavljanje u gradskom muzeju.

- U ugovoru "Izgradnja Trga Ahmeta Krasniqija u gradu Vučitrnu" od 93,664€, fizičkim pregledom utvrdili smo da položaj 1 u delu D-Finalni fasadni radovi za postavljanje betonskih ploča od prirodnog kamena nije realizovan u skladu sa dimenzijama koje su ugovorene ugovorom (ugovorene su sledeće dimenzije: 30*20* 12cm dok su postavljene dimenzijama 60*40*12cm). Osim toga, suprotno ugovoru/projektu, utvrdili smo da su oko ivičnjaka trga betonske ploče zamenjene su kockama (lokalnim kaldrmama) dimenzija 10* 10*10cm.
- U ugovoru "Rekonstrukcija javnih površina u trgovima (faza II)" od 50,652€, gde je deo ovog ugovora rekonstrukcija četiri (4) parka, od kojih smo dva fizički pregledali. U parku u kući Mahmuta Agë Gjinollija identificirali smo da je na položaju E.1 postavljanje kocke izvedeno dimenzijama 10*20cm, dok su ugovorene dimenzije 20*20cm. Dok je pozicija F.3 za sadnju ukrasnog drveća isplaćena ukupno ugovoreni iznos od 40 stabala dok je realiziran iznos od 30 stabala (preplate 10*20=200€). U parku Hamam utvrdili smo da je plasiran položaj C10 za opskrbu i ugradnju terminala (dužine 32 metra 160 €) iako to uopšte nije realizovano.
- U ugovorima: "Izgradnja 12 puteva betonskim kockama" LOT 1 od 54.953 € i "Izgradnja 10 puteva sa betonskim kockama" LOT 2 od 84,960€, iz fizičkog pregleda utvrdili smo da postoje promene u ugovoru, ali bez promene ukupne cene ugovori. Fizičkim pregledom utvrdili smo da u nekim ulicama nisu postavljeni rubovi (što je bilo u ugovoru), zbog specifičnosti puta (cesta je bila ograničena na zidove kuća stanovnika, a ceste do zidova proširene), ali je naplaćivanje rađen je za krajnost po ugovoru. Prema potvrdi vođitelja ugovora o ova dva ugovora, u 12 cesta postavljanje rubova nije ostvareno zbog gore navedene konfiguracije ceste. Treba napomenuti da se u kupoli Rr. "Daut Ymeri" ugovora LOT 2, ivice su postavljene dimenzija 10/20cm dok su ugovorene dimenzije 18/24cm. Nakon naših napomena, izvršeno je poboljšanje i na ovoj cesti su ivice postavljene prema ugovorenim dimenzijama.
- U ugovoru "Izgradnja mosta u selu Doberllukë" od 99,129€ identifikovali smo da pozicija 3.5¹³u tehničkoj specifikaciji iznos je povećan sa 83m³ na 90m³ ili sa 4,980€ na 5,400€ što rezultira prekomernim plaćanjem od 420€. Treba napomenuti da je nakon naše identifikacije ovo poboljšano i sredstva

¹³Pozicija 3.5: Nabavka materijala, priprema kalupa, armiranje i betoniranje zidova, ruku i ramena mosta od armiranog betona (bačeni beton) klase C-30/37 Mpa (u cenu je uključeno betoniranje i izrada kalupa, ramena mosta kao i posao horizontalne i vertikalne hidro izolacije ramena i krila mosta). Betoniranje će se izvoditi u posebnim uvetima, uključujući vodu dimenzija prema detaljima.

su vraćena u općinski proračun. Do ovog propusta došlo je zbog nedostatka kontrole koje je izvršio službenik za overavanje i menadžer ugovora.

Sve ove promene u sprovođenju ugovora izvršene su bez odobrenja Glavnog administrativnog službenika i Kancelarije za nabavku kako to zahtevaju zakon i pravila/vodič za javne nabavke. Treba napomenuti da menadžeri ugovora nisu bili svesni zakonskih zahteva za javne nabavke u vezi sa odobrenjima koja su potrebna za promenu ugovora.

Uticaj Izvođenje radova u suprotnosti da premerom i preračunom ugovorenih bez odobrenja Kancelarije za nabavke, a Glavnog administrativnog službenika otkriva slabosti u kontroli koju vrši viši menadžment. To može uticati na kvalitet obavljenog posla i može rezultirati da zbog promene uslova ugovora ne bude izabran najjeftiniji operater. Dok plaćanja za nedovršeni rad mogu rezultirati štetom u budžetu i zloupotrebom javnog novca.

Preporuka A3 Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora i službenik za overavanje primenjuju efektivne kontrole u postupku trošenja javnog novca kako bi obezbedili da se isplate izvršavaju samo u skladu s ugovorenim cenama i obavljenim radovima/dopremljenom robom. Isto tako, za finansijske greške i identifikovane promene, opština mora obezbediti vraćanje finansijskih sredstava u opštinski budžet te da ostvaruju potrebna odobrenja za ugovore koji još nisu završeni.

Pitanje A4 – Nedostaci u postupcima nabavke

Nalaz Prema članu 12.5 Zakona br. 06/L-133 o Raspodeli budžeta za 2019 kaže se da budžetska organizacija ne bi trebala raspisati tender za kapitalni projekt odobren u tablicama 3.2, 3.2B i 4.2 nakon 31. oktobra 2019. za potencijalne rashode u fiskalnoj 2019 godini, osim ako ti troškovi nisu planirani za taj kapitalni projekat i za naredne godine. Takođe, prema članu 12.6 Zakona o budžetu za 2019. godinu, zahteva se da potpisivanje ugovora o višegodišnjim kapitalnim projektima obavljaju budžetske organizacije samo ako su takvi troškovi predviđeni u zakonu o budžetu za fiskalnu 2019. godinu i za dve (2) naredne godine. Ovi zahtevi zakona o budžetu nisu uzeti u obzir u dve aktivnosti nabavke, odnosno:

- Opština je nakon 31. oktobra pokrenula aktivnosti nabavke za projekt koji je odobren u budžetskoj tabeli 4.2 samo za 2019. Odnosno dana. 05.11.2019 potpisala je „Izjavu o potrebama i utvrđivanje dostupnosti sredstava (IPUDS)“ i dana. 07.11.2019 je izdalo Obaveštenje o ugovoru za „Nabavku opreme za gradski muzej“. Do ove situacije je došlo usled nedostatka znanja o zakonskim zahtevima za zaključivanje ugovora na kraju godine.

- Opština je potpisala dvogodišnji ugovor za „Izgradnju CPM-a u Vučitrnu“ u iznosu od 346,222€. Ugovor je zaključen u nedostatku dovoljnih sredstava jer je u zakonu o budžetu za 2019 obezbeđeno 85,000€ dok je procena za 2020. 150,000€ (ukupno 235,000€). Do ove situacije došlo je zbog neuspeha u planovima za su finansiranje ovog projekta, pa je projekt započet, što je uticalo na nemogućnost obezbeđivanja dovoljnih sredstava za naredne godine.

Uticaj Potpisivanje ugovora u nedostatku dovoljnih sredstava može ometati njegovo sprovođenje i može uticati na produženje realizacije planiranih projekata.

Preporuka A4 Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole kako bi se ugovori potpisivali samo kada postoje sredstva koja obezbeđuju njihovo izvršenje, bez obzira na to je li njihovo finansiranje iz sopstvenih prihoda ili iz drugih sredstava finansiranja.

Pitanje B6 – Kašnjenje u realizaciji ugovora

Nalaz	Iz testiranih isplata utvrdili smo kašnjenja u realizaciji devet¹⁴ (9) ugovora koji su trebali isteći 2019. godine, ali još nisu realizovani dok smo bili u izvršenju revizije (mart 2020.). Treba napomenuti da ni u jednom od tih slučajeva nije bilo zahteva/odobrenja za produženje roka za sprovođenje ugovora kako to zahteva standardni tenderski dosije iz člana 18. A, nije primenjeno ni izdavanje kazni. Razlozi kašnjenja uglavnom su posledica neadekvatnog upravljanja opštinom u vezi sa imovinskim problemima, specifičnostima posla, bez odgovornosti EO-a, vremenskih uslova itd. Iako se nisu pridržavali procedura za odobravanje potrebnih odgađanja rokova, to je bilo zbog nedostatka znanja menadžera ugovora vezano za zakonske zahteve.
Uticaj	Kašnjenja u realizaciji projekata utiču na povećanje ugovornih obveza koje onda postaju opterećenje budžeta za sledeću godinu. To takođe utiče na učinak i na ostvarenje postavljenih ciljeva Opštine.
Preporuka B6	Predsednik treba da obezbedi da se projekti ne započnu bez rešavanja imovinskih pitanja, da se sastave odgovarajuće specifikacije projekata i da menadžeri ugovora formalizuju postupak odgađanja rokova kada ih opština opravda. Trebalo bi primeniti i kazne za nerazumna odlaganja.

¹⁴Ugovor dt. 09.10.2019 za „Rekonstrukciju javnih prostora u trgovima - druga faza u iznosu od 50.651,65 € - rok za ugovor je 45 radnih dana; Ugovor od 29.11.2019 za „ Nabavku opreme za gradski muzej “od 37 669 € - rok je 15 kalendarskih dana; Ugovor od 03.03.2018. „Izgradnja Doma kulture Hasan Priština“ u iznosu od 1.178.132 € - rok za ugovor je 30.12.2019; Ugovor od 08.11.2019 za „Izgradnju pomoćnog polja nogometnog stadiona "od 118.527 € - rok je 35 radnih dana; Ugovor od 23.10.2018. za " Asfaltiranje puta Vučitrn-Nadakofc-Pestovo prva faza "od 282.347 € - rok za ugovor je 30.08 2019. Ugovor od 31.05.2019 za " Asfaltiranje puta Vučitrn-Nadakofc-Pestovë - Druga faza "od 198.288,85 € - rok je 90 radnih dana; ; Ugovor dt. 12.09.2019. „Izgradnja sportskih terena“ od 55.466,18 € - rok za realizaciju ugovora je 50 dana a „Obnova kuće Mahmuta Agë Gjinollija“ 134.121 €.

3.1 Zajednička pitanja o robama uslugama i kapitalnim investicijama

U nastavku su pitanja koja se odnose na robama, uslugama i kapitalnim investicijama:

Pitanje A5 - Slabost u procesu procene tendera

Nalaz	U dve aktivnosti nabavke utvrdili smo da nisu ispunjeni zahtevi navedeni u obaveštenju o ugovoru/tenderskom dosijeu za tehničku i profesionalnu sposobnost, gde je u slučaju grupe EO zatraženo da vođa grupe ima najmanje 60% utvrđene vrednosti sličnih ugovora sklopljenih u poslednje tri godine. To je zavedeno u: • Aktivnost nabavke "Fizičko obezbeđenje opštinskih zgrada"¹⁵ u vrednosti od 532,958€. Potrebna vrednost sličnih projekata, ostvarenih u poslednje tri godine, bila je ne manje od 700,000€, dok je vođa grupe pružio dokaze o sličnim ugovorima u iznosu od 219,927€ ili 31%; i • Aktivnost nabavke „Proširenje vodovodne mreže“ čija je procenjena vrednost od 1,800,000€. Potrebna vrednost sličnih projekata, završenih u poslednje tri godine, bila je ne manje od 2,500,000€, dok je vođa grupe pružio dokaze o sličnim ugovorima od 1,334,049€ ili 53%. To se dogodilo zato što su komisije za procenu, odnosno kancelarija za nabavku, izračunale ponuđačima i deo usluga/radova sličnih ugovora koji su bili u toku realizovanja.
Uticaj	Zanemarivanje zahteva tenderskog dosijea suprotno je pravilima javnih nabavki i može rezultirati odabirom neodgovornih ponuđača koji krše načelo jednakog postupanja prema ponuđačima.
Preporuka A5	Predsednik treba da obezbedi da su ispunjeni zahtevi navedeni u obaveštenju o ugovoru/tenderskom dosijeu, tako da su ugovorima nagrađeni samo operatori koji su ispunili sve uslove.

¹⁵ Puni naziv ugovora: "Fizička sigurnost opštinskih ustanova, škola, Centra za socijalni rad, Glavnog centra porodične medicine i Stambenog doma"

Pitanje A6 - Nepravilna raspodela zadataka u upravljanju aktivnostima nabavki

Nalaz	Član 62.3 UOVJN-a predviđa raspodelu zadataka u upravljanju aktivnostima nabavke i ugovorima. Identifikovali smo dve aktivnosti nabavke u kojima nisu uzeti u obzir zakonski uslovi za raspodelu zadataka. Odnosno kod: • Kod okvirnog ugovora „Servisiranje i održavanje vozila opštine Vučitrn“ menadžeri ugovori su imenovani dva člana komisije za procenu ponuda. • Kod aktivnosti nabavke „Nabavka opreme za poslovnu podršku“ od 117,194€, zaposleni koji je potpisao premer i proračun imenovan je članom komisije za procenu ponuda, dok je drugi član koji je bio u proceni ponude takođe je imenovan kao menadžer ovog ugovora. Ova ne raspodela zadataka došlo je zbog nedovoljnog osoblja u zahtevnim jedinicama.
Uticaj	Angažovanje istih službenika u nekoliko zadataka u upravljanju aktivnostima nabavke/ugovora može rezultirati sukobom zadataka i može negativno uticati na finansijsko i operativno upravljanje ugovorima.
Preporuka A6	Predsednik treba da obezbedi da se raspodela zadataka i odgovornosti u aktivnostima nabavke vrši u skladu sa zakonskim zahtevima nabavke, kako bi se izbegla mogućnost sukoba zadataka.

2.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Prikazana vrednost u GFI kapitalnih imovina je 111,991,768€, ne-kapitalnih imovina je 437,913€, i zaliha 49,218€. Testirali smo 75 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 2,325,998€, kao i da smo izvršili testove usaglašenosti koji se odnose na interne procedure upravljanja imovinom, zalihama i procenom imovine, funkcionisanjem sistema e-imovine itd.

Pitanje C4 – Nedostaci u računovodstvenom registru imovine

Nalaz Testovi za ovoj oblasti rezultirali su nekim nedostacima koji su obrađeni na sledeći način:

- Prema članu 11.3. Uredbe br. 02/2013 o upravljanju ne finansijskom imovinom, nakon završetka postupka ulaganja, kapitalna imovina će se klasifikovati kao imovina u upotrebi i primenjivaće se amortizacija. Identifikovali smo 5¹⁶ uplata zajedničke vrednosti u iznosu od 95,726€, , koje su evidentirane kao tekuće investicija, dok su morale biti evidentirane kao imovina u upotrebi, jer su projekti završeni i izvršena su tehnički prijemi. Dok je u drugom slučaju uplata u iznosu od 31,987€ zavedena kao imovina u upotrebi dva puta, jer je ista uključena u popisu sa ukupnim iznosom ugovorom od 54,953€ "LOT 1 Izgradnja 12 ulica betonskim kockama".
- Prema članu 11. Uredbe br. 02/2013. Imovina koja se nalazi u fazi tekućih investicija mora da se zavede u kategoriji tekućih investicija, a nakon završetka investicije imovina se mora klasifikovati kao imovina u upotrebi. Identifikovali smo da se uplata u iznosu od 33,925€ za završeni ugovor „Izgradnja škole Bajram Curri u selu Dumnica e Mesme“ i dalje se pojavljuje u registru kapitalne imovine kao tekuća investicija. Račun tekućih investicija te trebala da se zatvori jer je zavođenje izvršeno kao imovina u upotrebi sa ukupnom vrednošću ugovora.
- Uplata 10,938€ o " Održavanje i obnovu asfaltiranih puteva" zavedena je kao tekuća investicija, iako je moralo biti zavedena kao povećanje vrednosti puteva koje su rekonstruisane.

¹⁶ 54.250 € za ugovor "Izgradnja 10 cesta sa betonskim kupolama", 17.091 € i 3.896 € za ugovor "Izgradnja mostova i zaštitnih zidova", 13.720 € "Podešavanje krovova AFSA" i 6.768,78 € "Obnova školskih zgrada - druga faza"

- Registracija vozila je između ostalog definisana članovima 39. i 43.1 Zakona br. 05/L-132 o vozilima. Uplata u iznosu od 26,900€ za snabdevanje Tovarnim ekskavatorom zavedena je kao imovina u upotrebi, ali nije zavedena u ime cele opštine kod Centra za registraciju vozila. U skladu s tim, nije izdata potvrda o registraciji vozila koja pokazuje pravnu/ fizičku osobu na čije se ime vodi vozilo. Treba napomenuti da je isti dat na korišćenje Regionalnom preduzeću za otpad „Jedinstvo“ na neodređeno vreme.
- Prema članu 6.1 Uredbe 02/2013 O upravljanju ne finansijskom imovinom, zahteva se da se imovinski registar vodi odvojeno za svaku imovinu. Primetili smo da su uplate za ugovor "Asfaltiranje sedam (7) lokalnih puteva" u iznosu od 308,725€ zavedene sa identifikacionim brojem za ukupnu vrednost ugovora. Dok se zavođenje trebalo obavljati odvojeno, s različitim identifikacionim brojem prema asfaltiranim putevima. Ovo stanje je stvorila nepravednu sliku registra računovodstvene imovine.
- Iz testiranja imovine ispod 1,000€ identifikovali smo 4 kupovine u vrednosti od 8,688€, koje nisu bile zavedene u sistemu e-imovina. S tim u vezi, potvrdili smo da još uvek postoje problemi sa funkcionisanjem "e-imovine", jer se u nekim slučajevima ne primenjuje amortizacija i postoje problemi sa nazivima upisane imovine.
- Opština je izvršila postupak popisa ne finansijske imovine, ali situacija sa zalihama nije upoređena sa stanjem u evidenciji ne finansijske imovine kako to zahteva član 19.4.3 Uredbe 02/2013. Takođe nije izvršena procena ne finansijske imovine.

Pogrešne evidencije nastale su uglavnom zbog velikog obima posla na kraju godine, nemara službenika za imovinu i nedostatka znanja o zahtevima uredbe o upravljanju imovinom.

Uticaј

Nedostatak tačnih i potpunih registara uzrokuje nedostatak informacija o upravljanju imovinom u vlasništvu opštine, prouzrokuje precenjivanje imovine i može rezultirati pogrešnom prezentacijom podataka u finansijskim izveštajima. A ne upoređivanje popisa sa statusom imovinskih registara i ne procenjivanje imovina, ne pružaju sigurnost u tačnost i potpunost imovinskog registra.

Preporuka C4 Predsednik treba da obezbedi da se registar kapitalne imovine ažurira u skladu sa gore navedenim nalazima revizije kako bi se obezbedilo da su sve komunalne imovine tačno identifikovane i zavedene u odgovarajućim registrima opštinske imovine. Takođe bi se trebalo obezbediti da će se postupak popisa i procene imovine sprovoditi u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013 o Upravljanju ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama.

2.3 Potraživanja

Opština u GFI 2019 godine obelodanjivala potraživanja u iznosu od 4,101,196€. Ova vrednost se sastoji od potraživanja od poreza na imovinu, poreza na prikupljanje otpada, taksa na preduzeće, građevinskih dozvola, korišćenja javne imovine, poreza na zemljište itd.

Pitanje B7 – Stalno povećanje računa potraživanja

Nalaz Opština nije imala efikasno upravljanje u naplati potraživanja jer se njihov rast nastavlja tokom godina. Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu povećana za 652,680€ ili oko 19%, a najveći porast je bio kod naknada na sakupljanje otpada. Iako je opština preduzela neke radnje radi naplate dugovanja od poreza na imovinu (veći dugovi prema opštini), te radnje nisu bile dovoljne. Uvidevši ogroman trend povećanja, naplata poreza ostaje izazovna, a posebno potraživanja za prikupljanje otpada za koje je početak upravljanja tim prihodima.

U objavljivanju potraživanja u finansijskim izveštajima, početno stanje je potcenjeno za 3,466€ kod poreza na poslovanje, do čega je došlo zbog nepažnje i kompetentnosti službenika koji upravljaju ovim podacima.

Dok se nekim računima upravlja integrisanim sistemom (porez na imovinu, porez na poslovanje i otpad), drugi računi se upravljaju u Excelu i predstavljeni podaci ne daju potpunu sigurnost njihove ispravnosti i potpunosti.

Utica Nepostojanje konkretnih radnji za naplatu potraživanja rezultira povećanjem tih računa, rizicima da opština ima finansijske gubitke i rizike da ne izvrše opštinski projekti financirani sopstvenim prihodima. Nepotpuno prijavljivanje potraživanja kao i upravljanje podacima u Excelu utiču na tačnost i celovitost podataka o potraživanjima i njihovom objavljivanju GFI-u.

Preporuka B7 Predsednik treba da obezbedi veću efikasnost u naplati računa potraživanja. U tom smislu bi dizajniranje i primena jasnih programa i postupaka za upravljanje i prikupljanje istih bilo od pomoći.

2.4 Obaveze

2.4.1 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2019 godine je 106,760€. Ove obaveze su prenete za isplatu u 2020 godini.

Pitanje C5 – Kašnjenja u izvršavanju isplata

Nalaz	Finansijsko pravilo 02/2013 MF, član 5. smatra se zakasnela obaveza za plaćanje, račun koji nije plaćen 30 dana nakon prijema. Od 7 testiranih slučajeva, u dva od njih u vrednosti od 40, 122€ bilo je kašnjenja u plaćanju računa, jedan je 6 dana, a drugi 42 dana. Kašnjenja u plaćanju računa su nastala zbog nedostatka dodeljenih sredstava.
Uticaј	Kašnjenja u plaćanju mogu stvoriti implikacije na budžet za narednu fiskalnu godinu.
Preporuka C5	Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole izvršenja plaćanja kako bi se uklonila kašnjenja u plaćanju računa.

2.4.2 Kontingentne obaveze

Izveštaj kontingentnih obaveza na kraju 2019. godine bio 3,246,346€. Testirali smo osam uzoraka.

2.4.3 Ugovorene obaveze

Prema podacima koje nam je dostavila opština, bilans ugovornih obaveza na dan 31.12.2019. bio je 4,329,527€¹⁷. Ova vrednost je izvučena sa liste sufinansiranja i godišnjeg izveštaja o javno potpisanim ugovorima.

¹⁷ Ovaj iznos je predstavljen od strane revidiranog entiteta

2.5 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) radi sa dva člana – direktor i jedan revizor. Pored strateškog plana, JUR je takođe razvio i godišnji plan rada gde su obuhvaćena šest (6) revizija. Sve ove revizije su završene, kao i tri (3) ostale revizije, u skladu sa preporukama JUR-a. Broj datih preporuka u revizorskim izveštajima je 21, sprovedenih je 15, 5 je u procesu, a jedna nije sprovedena.

Revizije su se fokusirale na oblasti nabavke, imovine, procene kontrole u Direktoratu za finansije, obrazovanja i Direktoratu poljoprivrede. Dok je period pokriven revizijom bio uglavnom 2019. god.

Komitet Revizije je bio funkcionalan i održao četiri (4) sastanka na kojima je razgovarano o izveštaju spolnog revizora i JUR-a, sa fokusom na sprovođenje datih preporuka od strane NKR.

Pitanje A7 – Ne kompletiranje OUR

Nalaz	Član 5.1.1 Uredbe 01/2019 o Osnivanju odeljenja za unutrašnju reviziju predviđa da svaki subjekt javnog sektora sa budžetom većim od 7 miliona€ mora imati najmanje tri revizora. OUR u opštini Vučitrn čine direktor i jedan član.
Utica	Ne kompletiranje OUR sa dovoljno osoblja može rezultirati unutrašnjom revizijom koja ne pokriva sva područja rizika i sprečavanjem menadžmenta da preduzme pravovremene mere kako bi se sprečile moguće greške.
Preporuka A7	Predsednik treba da obezbedi da će se izvršiti pravovremeno planiranje budžeta za tražene položaje i za to da će Odeljenje za unutrašnju reviziju dopuniti sa dovoljno osoblja prema važećim propisima.

3 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš revizijski izveštaj o GFI opštine Vučitrn za 2018. godinu rezultirao je sa 16 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kome je opisano kako će sprovesti date preporuke. Opština je takođe pripremila periodični izveštaj o sprovođenju preporuka (30. septembar i 15. mart) u skladu sa zahtevima Uredbe o radu o sprovođenju revizije i akcionih planova. Međutim, nalazi opštinskih službenika u tim izveštajima ne odgovaraju u potpunosti stanju koje je utvrđeno revizijom. Čak i tokom razgovora sa službenim zvaničnicima, prihvaćena je činjenica da opština ima loš odnos prema sprovođenju preporuka. Do kraja naše revizije za 2019. godinu sprovedene su dve preporuke; 5 su u procesu, a 9 nije sprovedeno. Za potpuniji opis preporuka i njihovog postupanja pogledajte Tabelu 4.

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2019. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2018 godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI	Predsednik treba da osigura da su preduzete radnje na adresiranju razloga za isticanjem pitanja u mišljenju revizije. Treba preduzeti konkretne akcije kako bi se eliminisale greške u planiranju/budžetiranju i klasifikaciji budžeta. Takođe, informacije o obelodanjivanju potraživanja treba da budu potpune u cilju njihovog potpunog i tačnog predstavljanja u GFI-u.	Opština je objavila sva potraživanja, ali pitanje pogrešne klasifikacije rashoda ostaje isto.	Preporuka u procesu sprovođenja Ref. C1
2	Planiranje i izvršenje budžeta	Predsednik treba da osigura da se planiranje rashoda vrši u skladu sa zakonom o budžetu i ekonomskim kodovima utvrđenim po planu a prema kategorijama.	Tokom revizije nismo naišli na isplate kapitalnih troškova izvršenih prema kategoriji robe, ali pogrešna klasifikacija rashoda uplata prema sudskim odlukama ostaje ista i ove godine.	Ne sprovedena preporuka Ref. B4
3	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se procena imovinskog stanja odražava u sistemu za izračunavanje poreza na imovinu. Pored toga, u sistem treba popuniti informacije koje omogućuju identifikaciju koristi od promene glavnog mesta prebivališta. Sve to kako bi se povećao prihod od poreza na imovinu.	Nismo naišli na slične slučajeve u prvoj stavci, ali i dalje postoje poreski obveznici bez ličnog broja u Protaxu.	Preporuka u procesu sprovođenja Ref. C2

4	Plate i dnevnic e	Predsednik treba da imenuje profesionalne komisije u cilju potpunog poštovanja kriterijuma koji su potrebni u procesu ocenjivanja kako bi se osiguralo da su samo zaslužni kandidati dobili radna mesta.	Iz testiranih uzoraka nismo naišli na slična pitanja	Sprovođena preporuka
5	Plate i dnevnic e	Predsednik treba da osigura da se angažovanje sa SSU-om obavlja samo za određeni posao, a ugovori ne traju duže od zakonskog roka. Takođe, treba preduzeti aktivnosti da se u MF-u tokom planiranja budžeta reše potrebe za redovnim pozicijama i da se osigura da iste budu budžetirane i plaćeni iz kategorije plata i dnevnica	Situacija je ista i ove godine	Ne sprovedena preporuka Ref. B2
6	Robe i usluge	Predsednik treba da osigura da, u slučaju snabdevanja, prijem istih bude izvršen od strane odgovarajućih rukovodilaca kroz izradu izveštaja na osnovu odgovarajućih uputstava i da se nije izvršilo nikakvo plaćanje bez pružanja dovoljnih dokaza da se odredbe ugovora sprovode.	Situacija je ista i ove godine jer smo naišli na slučajeve plaćanja bez izveštaja, i bez prijema robe.	Ne sprovedena preporuka Ref. B3
7	Robe i usluge	Predsednik treba da osigura dodatne kontrole nadgledanja tako da sva roba i usluge budu primljene pod ugovornim uslovima, a u neopravdanim slučajevima kašnjenja u isporuci, da se primenjuju kazne propisane ugovorom.	Situacija je ista i ove godine jer smo naišli na slučajeve kašnjenja u isporuci robe.	Ne sprovedena preporuka Ref. B1
8	Subvencije & Transferi	Predsednik treba da osigura da su kriterijumi za javne pozive za podnošenje prijave merljivi, specifični i jasni, osiguravajući da se ne krši princip konkurencije. Takođe, treba pojačati kontrole nadgledanja nakon raspodele subvencija.	Pitanje nepisanih kriterijuma ponovljeno je i ove godine, dok se po pitanju prijavljivanja korisnika tokom ove godine nismo naišli na slučajeve.	Preporuka u procesu sprovođenja Ref. C3
9	Kapitalne Investicije	Predsednik treba da ojača kontrole kako bi se osiguralo da se izvršni projekti pripremaju u okviru UOJN -a za pripremu tehničkih specifikacija za ugovore o radu. Proces nabavki za izvršne projekte treba da se sprovede na početku kako bi isti prethodio pokretanju drugih projekata za rad.	Situacija je ista i ove godine	Ne sprovedena preporuka Ref. B5
10	Kapitalne Investicije	Predsednik treba da osigura da se obavila analiza uzroka kašnjenja i da se osigura da dinamički planovi budu u skladu sa stvarnim rokovima za završetak radova i da se osigura da za svaki projekat postoji izvršni projekat. Takođe, treba analizirati i revidirati uzroke	Situacija je ista i ove godine jer smo naišli na kašnjenja u realizaciji kapitalnih	Ne sprovedena preporuka Ref. B6

		koji su uticali na usporavanje projekta zbog slabosti u procesima nabavki i mera za poboljšanje njihovog upravljanja.	projekata.	
11	Kapitalne Investicije	Predsednik treba da preko rukovodioca nabavke obezbedi unapred objektivnu analizu i procenu kriterijuma koji će se postaviti u tenderskom dosijeu, kako bi se stvorila konkurencija operatera tako što će se dobiti najpovoljnija ponuda za opštinu. Takve promene uslova ugovora ne bi trebalo da budu dozvoljene.	Tokom ove godine nismo naišli na ovakve slučajeve.	Sprovođena preporuka
12	Zajednička pitanja	Predsednik treba da osigura saradnju sa MF kako bi se obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora planirale / budžetirale i na vreme isplatile iz kategorije plata i dnevnica. Obaveze treba da budu plaćene u okviru propisanih zakonskih rokova prema ZUJFO-u.	Situacija je ista i ove godine	Ne sprovedena preporuka Ref. B4
13	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsednik treba da osigura da je Registar imovine ažuriran sa svim relevantnim informacijama tako da je sva imovina Opštine ispravno identifikovana i evidentirana u odgovarajućem Registru imovine, a da se ne potcenjuje ili precenjuje imovina u GFI-u. U tom smislu, trebalo bi da obezbedi kontrolu potpunog evidentiranja kapitalne i ne kapitalne imovine.	Ove godine nismo naišli na ne registraciju kapitalne imovine, dok postoje problemi sa neadekvatnom registracijom i e-imovina još uvek ima problema sa primenom amortizacije	Preporuka u procesu sprovođenja Ref. C4
14	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi veću efikasnost u naplati potraživanja, treba da obezbedi jasne procedure za njihovo upravljanje i prikupljanje. Posedovanje plana i operativnog programa i zakonskih akcija među izvršiteljima će povećati nivo naplate dugova	I ove godine je nastavljen trend porasta R/P	Ne sprovedena preporuka Ref. B7
15	Obaveze	Predsednik treba da obezbedi provere izvršenja isplata, i u slučaju podnošenja obaveza opštine, one treba da budu u potpunosti prijavljene, uključujući sve obaveze iz Finansijskog Pravilnika 02/2013.	Nismo primetili nikakvo neprijavlivanje računa tokom relevantnih meseci, ali bilo je kašnjenja u plaćanju računa.	Preporuka u procesu sprovođenja Ref. C5
16	Menadžersko izveštavanje	Predsednik treba da osigura uspostavljanje efektivnih procesa upravljanja rizicima u relevantnim sektorima organizacije, kako bi se osiguralo da je potreban oblik finansijskog i operativnog izveštavanja prema višem	Opština je izdala unutrašnji obrazac izveštavanja, ali se nije koristio u	Zatvorena ne sprovedena preporuka.

		rukovodstvu, od kojeg je potrebno podržati efikasno upravljanje aktivnostima.	svim slučajevima.	
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2019 godine		
1	Planiranje i izvršenje budžeta Ref. C1	Predsednik treba da osigura da se preduzmu sve neophodne akcije tako da se svi rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim kategorijama i da se plaćanje i registracija rashoda vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima. Ovo bi trebalo da uključuje planiranje sredstava za kompenzaciju jubileja i pratećih plata za bivše radnike koji nisu nadoknađeni, kao i one koji su na iv		
2	Prihodi Ref. C2	Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole u odeljenju za porez na imovinu, tako da se podaci u sistemu ProTax usklade sa porezom na imovinu Opštine i sa zakonom, i da se svi takvi slučajevi isprave.		
3	Prihodi Ref. A1	Predsednik treba da obezbedi efektivne mehanizme za inspekciju utvrđene kvote od 20% objekata kako to zahteva novi zakon i povećati kontrolu upravljanja terenskim radom.		
4	Plate i dnevnice Ref. B1	Predsednik treba da obezbedi a se UPU koriste samo za određene zadatke i da ugovori ne traju duže od zakonskog roka. Trebaju se takođe poduzeti mere za rešavanje potreba za redovnim radnim mestima sa Ministarstvom finansija tokom planiranja budžeta i da se uveri da se one budžetiraju i isplaćuju sa kategorije plata i dnevnica.		
5	Robe i usluge Ref. B2	Predsednik treba da obezbedi dodatne nadzorne kontrole kako bi sva roba i usluge bile primljene u skladu sa ugovorenim uslovima, a da se u neopravdanim slučajevima kašnjenja u isporuci primenjuju se kazne utvrđene u ugovoru.		
6	Robe i usluge Ref. B3	Predsednik treba da obezbedi da se sprovođenje ugovora nadgleda preko sastavljanja izveštaja nadležnih menadžera i da se nijedna uplata ne izvrši e bez prikupljanja dovoljnih dokaza da se odredbe ugovora sprovode od strane EO-a.		
7	Robe i usluge Ref. B4	Predsednik treba da produbi saradnju sa MF kako bi obezbedio da se sredstva za izvršavanje obaveza proisteklih iz kolektivnog ugovora budžetiraju i isplaćuju na vreme i iz kategorije plata i dnevnica kako bi se izbegla pogrešna klasifikacija i nepotrebni troškovi.		
8	Subvencije i transferi Ref. C3	Predsednik treba da obezbedi da postupak ocenjivanja podnosioca zahteva bude dokumentovan relevantnim dokazima, istovremeno obezbeđujući da se ne krši načelo konkurencije i da korisnici subvencija budu samo kandidati koji ispunjavaju kriterijume navedene u javnom pozivu. Predsednik treba takođe da obezbedi uspostavljanje nadzornih mehanizama kako bi se uverio da pružene subvencije postignu predviđene ciljeve.		
9	Kapitalne investicije Ref. A2	Predsednik treba da obezbedi da su menadžeri projekta budu svesni zakonskih zahteva za javnu nabavku (to se može izvesti preko obuka) i da će bilo koja promena uslova ugovora pre ili tokom perioda sprovođenja budu izvršene tek nakon obaveštenja kancelarije za nabavku i dobijanja odobrenja od Administrativnog službenika.		
10	Kapitalne investicije	Predsednik bi treba da obezbedi da se za sve aktivnosti nabavke koje se odnose na posao ne pokreću procedure bez davanja jasnih specifičnosti prema izvršnom		

	e Ref. B5	projektu koji bi uticao na otklanjanje kašnjenja i dodatne troškove.
11	Kapitalne investicij e Ref. A3	Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora i službenik za overavanje primenjuju efektivne kontrole u postupku trošenja javnog novca kako bi obezbedili da se isplate izvršavaju samo u skladu s ugovorenim cenama i obavljenim radovima/dopremljenom robom. Isto tako, za finansijske greške i identifikovane promene, opština mora obezbediti vraćanje finansijskih sredstava u opštinski budžet te da ostvaruju potrebna odobrenja za ugovore koji još nisu završeni.
12	Kapitalne investicij e Ref. A4	Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole kako bi se ugovori potpisivali samo kada postoje sredstva koja obezbeđuju njihovo izvršenje, bez obzira na to je li njihovo finansiranje iz sopstvenih prihoda ili iz drugih sredstava finansiranja.
13	Kapitalne investicij e Ref. B6	Predsednik treba da obezbedi da se projekti ne započnu bez rešavanja imovinskih pitanja, da se sastave odgovarajuće specifikacije projekata i da menadžeri ugovora formalizuju postupak odgađanja rokova kada ih opština opravda. Trebalo bi primeniti i kazne za nerazumna odlaganja.
14	Zajedničk a pitanja Ref. A5	Predsednik treba da obezbedi da su ispunjeni zahtevi navedeni u obaveštenju o ugovoru/tenderskom dosijeu, tako da su ugovorima nagrađeni samo operatori koji su ispunili sve uslove.
15	Zajedničk a pitanja a Ref. A6	Predsednik treba da obezbedi da se raspodela zadataka i odgovornosti u aktivnostima nabavke vrši u skladu sa zakonskim zahtevima nabavke, kako bi se izbegla mogućnost sukoba zadataka.
16	Kapitalne i ne kapitalne imovine Ref. C4	Predsednik treba da obezbedi da se registar kapitalne imovine ažurira u skladu sa gore navedenim nalazima revizije kako bi se obezbedilo da su sve komunalne imovine tačno identifikovane i zavedene u odgovarajućim registrima opštinske imovine. Takođe bi se trebalo obezbediti da će se postupak popisa i procene imovine sprovoditi u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013 o Upravljanju ne finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama.
17	Potraživa nja Ref. B7	Predsednik treba da obezbedi veću efikasnost u naplati računa potraživanja. U tom smislu bi dizajniranje i primena jasnih programa i postupaka za upravljanje i prikupljanje istih bilo od pomoći.
18	Neizmire ne obaveze Ref. C5	Predsednik treba da obezbedi dodatne kontrole izvršenja plaćanja kako bi se uklonila kašnjenja u plaćanju računa.
19	Unutrašn ja revizija Ref. A8	Predsednik treba da obezbedi da će se izvršiti pravovremeno planiranje budžeta za tražene položaje i za to da će Odeljenje za unutrašnju reviziju dopuniti sa dovoljno osoblja prema važećim propisima.

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

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta mišljenja

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

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja;

i

sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili

zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak II: Pismo Potvrde



REPUBLIKA E KOSOVËS

KOMUNA E VUSHTRRIË

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVO-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DOKUMENTI DOKUMENT DOKUMENTI DOKUMENT			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
09	42	685	7

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Vushtrrisë për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimit, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tij.

z. Xhafer Tahiri.....

Kryetar i Komunës së Vushtrrisë

Data: 22.05.2020, Vushtrri,

