



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE PRIZREN ZA 2020. GODINU

Priština, Juli 2021

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

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

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

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje poseban zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: g. Mytahir Haskuka, Predsednik opštine
Adresa: Remzi Ademaj, Prizren, Republika Kosovo

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Prizren za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Nemodifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Prizren (OPZ), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika i druge izveštaje², za godinu zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

Po našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji opštine Prizren, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

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

Zaključak o usklađenosti

Mi smo takođe izvršili reviziju usklađenosti opštinske uprave Prizren sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Prema našem zaključku, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Prizren, bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Osnova za zaključak

- A1 Opština je tokom godine 2016-2020, otpisala/otkazala dugove u iznosu od 364,284€ za 2,397 domaćinstava na osnovu usmenih zahteva, bez formiranja komisije za razmatranje žalbi.
- B1 Tokom 2020. godine, opština je izvršila isplate u iznosu od 5.898.000€ ili 2.859 slučajeva plaćanja koji su premašili zakonski rok, kao i opština je platila troškove izvršnog postupka u iznosu od 106.965€.
- B2 Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu
- B3 Opština je fakturisala i naplatila naknadu za otpad u iznosu od 12 € godišnje bez nekog pravnog osnova (odluka Skupštine opštine), dok je godišnja naknada trebalo da iznosi 54€.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

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

Isticanje pitanja

- 1 Tokom 2020. godine opština je platila i evidentirala troškove u iznosu od 495,813€ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, kako sledi:

Kao rezultat neadekvatnog planiranja budžeta iz kategorije kapitalnih investicija, opština je platila 300.711€, od čega 162.378€ za izdatke koji pripadaju kategoriji roba i usluga i 138.333€ za izdatke koji pripadaju kategoriji subvencija i transfera; i iz kategorije roba i usluga platila je 195.102€, od čega 106.624€ troškovi za plate i dnevnice i 88.478€ za subvencije i transfere.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se godinama, ono će biti detaljnije obrađeno u Izveštaju o reviziji vladinih finansijskih izveštaja, koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

Revizorsko mišljenje nije modifikovano zbog ovog pitanja

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, predsednik opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i Uredbe br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja opštine Prizren.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti opštine Prizren sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja slučaja neusklađenosti sa vlastima veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole opštine Prizren;

- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta; i
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

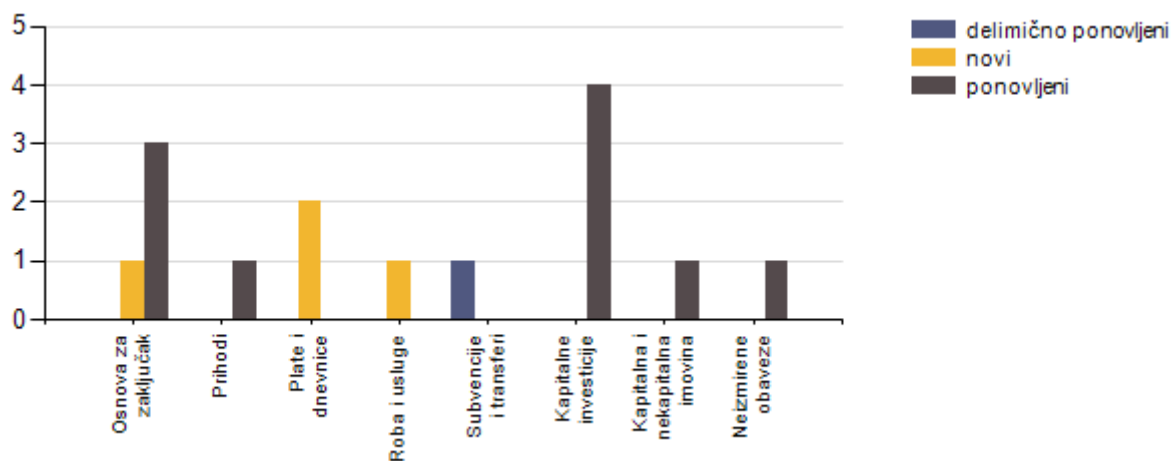
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj o reviziji objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (kao što je prikazano na Grafikonu 1, dole) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanjem i usklađenosti sa vlastima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama⁴



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje vidi poglavlje 4].

2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 - Nepravilnosti u otpisu / otkazivanju dugova za otpad

Nalaz

Član 3 stav 3.5 Uredbe "O upravljanju otpadom u opštini Prizren" odobren dt. 19.09.2013 određuje šta treba preduzeti: Osnivanje komisije u okviru opštinske uprave za razmatranje žalbi i pritužbi poreskih obveznika za otpad.

Na osnovu podataka koje je pružila opština primetili smo da je tokom godina 2016-2020 iz registra računa potraživanja za otpad opština otpisala/otkazala dugovanja u iznosu od 364.284€ za 2.397 domaćinstava na osnovu toga što je pogrešno fakturisala dve fakture za isto domaćinstvo.

Opština nije formirala komisiju koja bi razmatrala žalbe građana i relevantne dokaze kako bi verifikovala da li je račun netačan. Takođe, nije bilo pritužbi građana u pisanom (protokolisanom) obliku. Naplata duga izvršena direktno softverom od strane opštinskih službenika na osnovu usmenih žalbi građana. Opština koristi softverski program za upravljanje potraživanjima od otpada, ali ovaj program ne pruža dovoljnu sigurnost jer prema opštinskim zvaničnicima nema tragova namirenja dugova i drugih promena.

Do ovoga je došlo zbog nedostatka efikasne interne kontrole u slučaju namirenja duga..

Uticaj

Otpis duga u odsustvu registrovanih žalbi i ne formiranje komisije za njihov pregled povećava rizik od namirenja duga u nedostatku relevantnih dokaza, takođe utiče na nejednaki tretman poreskih obveznika. Štaviše, intervencija u softveru za otpad otkazivanjem računa bez ikakvog traga u sistemu ostavlja prostor za zloupotrebu i uzrokuje nesigurnost u pogledu tačnosti potraživanja.

Preporuka A1

Predsednik treba da formira profesionalnu komisiju koja će verifikovati izbrisane / stornirane račune kako bi se osiguralo da su izbrisane / otkazivane fakture zaista bile pogrešne na osnovu činjeničnog stanja. Takođe bi trebalo da osigura da se pritužbe primaju putem protokolarne kancelarije i da ih razmatra nadležni odbor.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Kašnjenja u plaćanju računa i dodatni troškovi procedura**Nalaz**

U skladu sa članom 39.1 Zakona br. 03 / L-048 o MFPP-u, svaka valjana faktura i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i / ili radove izvršene za budžetsku organizaciju biće plaćena u roku od trideset (30) kalendarskih dana po prijemu faktura. Dok, prema članu 40, račun može izvršiti direktno od strane Trezora po prijemu konačnog naloga od suda / izvršitelja.

Iz analize baze podataka dobavljača, opština je tokom 2020. godine izvršila plaćanja u iznosu od 5.898.000€ ili 2.859 slučajeva plaćanja koji su premašili zakonski rok. Kašnjenja se kreću od jednog meseca do 4 godine.

Takođe vrednost 10 plaćanja koje je Trezor izvršio na osnovu odluka suda / izvršitelja iznosila je 1.647.602 €, od čega je glavni dug 1.540.637 €, dok su 106.965 € kamate i procesni troškovi suda / izvršitelja.

Ulazak u obaveze bez budžeta i nepažnja odgovornih službenika uticali su na nerealizovanje plaćanja u zakonskom roku i istovremeno na izvršenje plaćanja sudskim/izvršnim odlukama.

Uticaj

Kao rezultat zakašnjelih plaćanja i nedostatka potpunih informacija, sposobnost opštine da predvidi i upravlja potrebama za likvidnošću može biti oslabljena. Takođe, opština može biti podvrgnuta tužbama od ekonomskih operatora, što uzrokuje dodatne sudske/ izvršiteljske troškove.

Preporuka B1

Predsednik treba da osigura da se obaveze planiraju/budžetiraju i plaćaju u zakonskim rokovima kako ne bi oštetio opštinski budžet zbog dodatnih troškova izvršenja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**Pitanje B2 - Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu****Nalaz**

Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 11. tačka 1 definiše: „Odbitak za primarno prebivalište - Fizičkom licu koje do 30. novembra tekuće godine pre poreske godine odluči da jedinicu objekta koristi kao primarno prebivalište i to izjavi u opštini ili tokom faze inspekcije, odobrava se smanjenje u iznosu od petnaest hiljada (15,000) evra od iznosa procenjene vrednosti jedinice objekta.

Takođe, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje za porez na imovinu obavestilo je opštine o odluci koja je doneta da se registruje lični broj u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, kako bi se izbeglo dupliranje i/ili nepravilnosti i obezbedila efikasna primena ovog člana. Pored toga, registracija ličnih brojeva povećava efikasnost, garantuje tačnije i pouzdanije informacije u registru poreza na imovinu, a poreskim obveznicima donosi brojne druge beneficije. S tim u vezi identifikovali smo sledeće nedostatke

- U pet slučajeva iz testiranih uzoraka, poreski obveznici koji nisu posedovali imovinu registrovanu za primarno prebivalište, opština je dozvolila odbitak od 15.000 evra od procenjene vrednosti imovine. Takođe, iz analize baze podataka poreza na imovinu koju je obezbedila opština, primetili smo da je odbitak primenjen na 1.050 nekretnina koje nisu registrovane kao primarno prebivalište. Kao rezultat toga, opština ima manja godišnja poreska opterećenja u približnom iznosu od 23,625€.
Nepažnja nadležnih službenika dovela je do toga da greške nisu prosleđene službenicima centralnog nivoa radi potrebnih ispravki.
- U pet slučajeva od testiranih uzoraka primenjen je odbitak za svojina lica koja nisu imala registrovani lični broj. Takođe, iz analize baze podataka poreza na imovinu koju je obezbedila opština, primetili smo da je 15.384 licima odbitak dat bez ličnog broja, što posledično rezultira sa blizu 369.216€ manje prihoda iz ove kategorije.

Opštinski službenici izjavili su da su dobili odgovor od odeljenja za poreza na imovinu u MF da će „Ovaj problem postojati sve dok se ne dodeli lični broj svih poreskih obveznika“, a 2021. godine odbitak se neće primenjivati na ove slučajeve.

Uticaj

Procena stambenih jedinica sa odbitcima bez ličnog broja i bez izjave da mesto prebivališta poreskog obveznika služi kao primarno prebivalište, može rezultirati nepravilnim obračunom odbitka ili utajom poreza, pri čemu opština kao rezultat dobija manje prihoda od ove kategorije.

Preporuka B2

Predsednik opštine treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između opštinskog odeljenja za porez na imovinu i Ministarstva finansija, kako bi se eliminisale moguće greške u osnovi za utvrđeni porez ili bilo koja druga moguća greška.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Slabosti u upravljanju prihodima iz sektora otpada

Nalaz

Prema Uredbi „O upravljanju otpadom u opštini Prizren“, član 3. Odgovornost opštine za upravljanje otpadom: tačka 3.1 Uspostavljanje održivog sistema upravljanja komunalnim čvrstim otpadom i član 5. Porez na otpad 5.1 Opština će porez na otpad, od januara 2014, fakturisati i naplatiti. Aneks 1 ove uredbe određuje stopu poreza na otpad gde za domaćinstva u urbanim i ruralnim područjima iznosi 4,50€ mesečno ili 54€ godišnje.

Na osnovu podataka kojima raspolažemo, u sistemu upravljanja otpadom broj građana koji žive u inostranstvu je 2.002 domaćinstava. U ovu cifru nisu uključeni drugi nosioci domaćinstava koji nisu obavešteni već nekoliko godina. Opština je fakturisala i naplatila naknadu za otpad u iznosu od 12€/godišnje bez ikakvog pravnog osnova (odluka Skupštine opštine), dok je godišnje opterećenje naknade trebalo da bude 54€.

Kao rezultat ovog podračuna, opština je ove godine prikupila manje prihoda u iznosu od 84.084€.

Razlog za to su žalbe porodica u inostranstvu da ne plaćaju isto kao i druga iskustva kompanije koja je primenila ovu metodu.

Uticaj

Neažurnost podataka prema činjeničnom stanju na terenu i neprimenjivanje naknada u skladu sa zakonskim zahtevima ili odobrenom uredbom za sakupljanje otpada povećava rizik da prihodi iz ove kategorije budu manji.

Preporuka B3

Predsednik opštine mora osigurati da se izvrše dobre analize upravljanja otpadom kako bi se postigli opštinski ciljevi u uspostavljanju održivog finansijskog sistema. Takođe, uzeti u obzir da bazu podataka nameta treba unapred ažurirati kao i izvršiti izmene i odobrenja u uredbi od strane zakonodavnog tela za oslobađanje ili određivanje tarifa za određena domaćinstva.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Prihodi

Prihodi koje je opština Prizren generisala u 2020. godini iznosili su 5.971.583€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od sakupljanja otpada, administrativne takse, porezi iz poslovnih aktivnosti, prihode od građevinskih dozvola itd. U poređenju sa prethodnom godinom, prihodi ostvareni u 2020. godini bili su niži za 981.580€, a na to je uticala pandemija virusa Covid 19. Pored toga, opština je takođe prikupljala indirektno prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (kazne u saobraćaju, sudovima i od šumarske agencije) u iznosu od 930.143€. Testirali smo 33 uzorka za suštinske testove u iznosu od 20.849€, kao i deset uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B4 - Nepravilna upotreba opštinske imovine

Nalaz Zakon o zakupu za upotrebu i zamenu opštinske nepokretne imovine 06/L-092“, član 23. tačka 1. kaže:„ Po isteku roka definisanog ugovorom o zakupu nepokretne imovine opštine, imovina se vraća opštini”.

Opština je 01.08.2001. godine sklopila Ugovor o koncesiji za pijace „B. Curri "i" Čiljhani "sa trajanjem od 10 godina, do dt. 01.08.2011, od ovog datuma sklopili su Aneks ugovora na period od dve godine do 01.08.2013, na osnovu uslova inicijalnog sporazuma i navodeći da ovaj ugovor ne može biti dalje produžen.

Od 2013. godine pijace su eksploatisane bez ugovora i opština nije preduzela nikakve mere da oslobodi ove nekretnine (pijace). Direkcija za ekonomiju i finansije odlučila je da naplaćuje naknadu do 2016. Opština od 2017. godine ne naplaćuje ove korisnike imovine, jer ne postoji zakonski osnov za naplatu, dok privatni korisnici na ovim pijacama plaćaju kiriju za korišćenje tezgi ili prostorija smeštenih na pijaci.

Takođe, od 2016. godine osam političkih partija koristi opštinska imanja-prostorije po ceni od 1€ mesečno po prostorijama. Ove prostorije su obezbeđene na osnovu odluke skupštine opštine od 29.12.2005. Uprkos pokušajima da se takva odluka promeni od strane skupštine opštine, nije bila uspešna za 2020. godinu.

Razlog za to je neblagovremena primena uslova ugovora sa korisnicima prostora i nepreduzimanje neophodnih mera od strane opštine.

Uticaj Korišćenje pijaca i druge javne imovine, bez valjanih ugovora između opštine i korisnika opštinske imovine, uzrokuje značajne finansijske gubitke u opštini.

Preporuka B4 Predsednik opštine treba da obezbedi preduzimanje mera za uklanjanje nelegalnih korisnika iz javne imovine, naplatu dugova i potom zakup javne imovine, što će se sprovesti u skladu sa Zakonom o zakupu i zameni opštinske nepokretne imovine 06/L-092.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 20,695,556€. Dozvoljeni broj osoblja prema budžetu/planiranju bio je 3.168, dok je na kraju godine njihov broj bio 3.126. Testirali smo 70 uzoraka za suštinske testove u iznosu od 83.566€, kao i 12 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A2 - Nedostaci u procesu zapošljavanja osoblja

Nalaz Prema AU 07/2017 o regulisanju konkursnih postupaka u javnom sektoru, član 6. stav 5.1 predviđa da - „Javni konkurs mora biti ponovljen ako najmanje tri kandidata ne ispunjavaju uslove konkursa“.

U dva slučaja (kod direktora Obrazovanja za nastavnike klavira i harmonike u školi „Lorenc Antoni“) postupak regrutovanja nije otkazan uprkos činjenici da je za određena radna mesta postojao samo jedan kandidat koji se prijavio za ta mesta.

Prema opštinskim zvaničnicima, konkurs nije otkazan s obrazloženjem da čak i ako bude ponovo raspisan, za kandidate za ove funkcije neće biti interesa.

Uticaj Nedostatak dovoljne konkurencije predviđen zakonskim odredbama može uticati na izbor nesposobnog osoblja za datu funkciju.

Preporuka A2 Predsednik opštine treba da obezbedi preko rukovodioca kadrova da se razvoj procedura regrutovanja vrši u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima, a u slučaju odsustva tri odgovarajuća kandidata, konkurs da se ponovo objavi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A3 - Neusaglašenost između zakona o imenovanju i koeficijenata za naknadu zarade

Nalaz Isplata osoblja mora se izvršiti na osnovu koeficijenata utvrđenih aktom o imenovanju za određeno radno mesto.

Međutim, primetili smo da je u četiri slučaja došlo do neusklađenosti koeficijenata i pozicija u aktu o imenovanju i platnog spiska kao:

- Službenik za budžet i finansije u Odeljenju obrazovanja prema aktu o imenovanju imao je koeficijent 6, dok je na platnom spisku plaćen kao viši službenik za budžet i finansije sa koeficijentom 8; i
- U Odeljenju katastra, tri (3) službenika prema aktu o imenovanju imala su položaj geometri sa koeficijentom 5, dok su se na platnom spisku pojavili kao geodeti i plaćaju se sa koeficijentom 7.

Uzrok ove pojave bio je nefunkcionisanje unutrašnjih kontrola radi

usklađivanja zakona o imenovanju sa platnim spiskom prema trenutnim promenama.

Uticaj Neusklađenost između zakona o imenovanju i platnog spiska može rezultirati neredovnim naknadama i istovremeno oštetiti budžet.

Preporuka A3 Predsednik opštine treba da obezbedi da svi zaposleni budu plaćeni na osnovu službenih mesta na koja su imenovana i da obezbedi da akt o imenovanju bude usklađen sa platnim spiskom svih zaposlenih.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.3 Roba i usluga

Završni budžet za robe i usluge je bio 8,582,131€, sa toga budžeta je potrošeno 7,438,923€. Ovi troškovi se uglavnom odnose za održavanje prostorija, troškove goriva, medicinske zalihe, opštinski izdaci, drugi izdaci u okviru opštinske uprave i obrazovanja. Testirali smo 47 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 2,684,991 €, kao i 7 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A4 - Nepravilnosti u primeni pregovaračkih postupaka bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru

Nalaz Član 35 stav 2.1 (iii) ZJN br. 04L-042 propisuje da - „Ako je to neophodno, zbog ekstremnih vanrednih situacija uzrokovanih objektivno proverljivim događajima, koje nadležni ugovorni autoritet nije mogao razumno predvideti, takav ugovorni autoritet ne može obezbediti vreme potrebno za sprovođenje bilo kog drugog postupka predviđenog ovim zakonom. Stav 3. takođe predviđa da - „Izvršenje pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru ni na koji način ne oslobađa naručioca njegove obaveze da (i) igra aktivnu ulogu u određivanju uslova ugovora, posebno u pogledu cena, rokova prihvatanja, količina, tehničke karakteristike i garancije “.

Dana 16. marta 2020. godine, RKJN je obavestio sve naručioce da, kao rezultat situacije koju je stvorio COVID-19, mogu da koriste pregovaračke postupke bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru. Dok, obaveštenje RKJN br. 47/2020 i dt. 12.06.2020 predviđa ukidanje mogućnosti korišćenja ove situacije za pitanje pandemije (prethodna odluka).

U tri slučaja Opština je koristila pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru bez ispunjavanja gore navedenih kriterijuma. Dalje, u dva od ovih uzoraka, pored dobitnika, opština je pozvala i dva EO na pregovore, ali ovi EO nisu imali relevantnu aktivnost u tenderskom postupku.

Iako je u jednom slučaju opština pozvala samo jednog EO-a na pregovore sa kojim je zaključila ugovor. Kao rezultat korišćenja ovog oblika postupka i ne pozivanja drugih EO-a koji su profesionalni u pružanju usluga / robe uticalo je na ograničenje konkurencije u odnosu na cene i kvalitet

ugovorenih usluga / robe.

Prema opštinskim zvaničnicima, ovo se desilo kao rezultat vremena sa Covid pandemijom 19 i iz tog razloga su smatrani hitnim postupcima i oni su primenili ovu vrstu postupka.

Utica Korišćenje pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru i nepozivanja drugih EO koji su profesionalni u pružanju dobara/usluga utiče na ograničenje konkurencije i istovremeno povećava rizik od ugovaranja dobara/usluga sa cenama i kvalitetom koji nisu u skladu sa tržišnim uslovima.

Preporuka A4 Predsednik opštine treba da obezbedi primenu odgovarajućih postupaka nabavke povećavanjem konkurencije, tako da se ugovaranje roba/usluga vrši cenama i kvalitetom u skladu sa tržišnim uslovima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.4 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 1.989.036 €, od čega je potrošeno 1.877.049 € ili 94% budžeta. Uglavnom se odnose na subvencionisanje javnih i nejavnih subjekata, plaćanja za stočarski sektor, plaćanja za poljoprivredne useve, finansijsku podršku za ekonomski oporavak itd. Testirali smo sedam uzoraka za značajne testove u vrednosti od 209,097 €, kao i osam uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje C1 - Procena ne prema kriterijumima postavljenim javnim pozivom

Nalaz Kriterijumi postavljeni u javnom pozivu od 13.10.2020 za subvenciju bili su: obrazac, kopija lične karte, potvrda o registraciji kao NVO, potvrda da nisu pod istragom, dokazi da nemaju obaveze prema PAK i potvrda banke podnosioca zahteva.

Komisija za procenu zahteva za subvenciju NVO dodelila je dve NVO (vrednost subvencija 142.000€) koje su imale neizmirene obaveze prema PAK.

Do ovoga je došlo zbog nemara i neodgovornosti komisije za procenu.

Utica Izbor korisnika bez ispunjavanja kriterijuma postavljenih u javnom oglasu odrazio se na nejednak tretman kandidata i da opština rizikuje da finansira neodgovorne korisnike putem javnih sredstava.

Preporuka C1 Predsednik treba da obezbedi transparentnost u procedurama i odlučivanju tokom čitavog ciklusa pružanja finansijske podrške, uključujući objavljivanje kriterijuma i procedura, prijavu, donošenje odluka i izbor korisnika. Svaki pružalac finansijske podrške (opština) koji planira finansijsku podršku za NVO mora imati institucionalni kapacitet, uključujući potrebne ljudske

resurse, za sprovođenje zakonskih zahteva. Komisija za ocenjivanje treba da se sastoji od članova koji imaju iskustva i integritet, sa mandatom da pregledaju i ocenjuju prijave, u suprotnom bi trebalo primeniti princip odgovornosti za korišćenje ovih sredstava.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.5 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije je bio 21,451,701€, sa toga je potrošeno 14,387,609€. One se odnose na izgradnju lokalnih puteva, investicionim održavanjem, obrazovnim objektima, drugom opremom itd. Testirali smo 70 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu 4,062.122€, kao i sedam uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje B5 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Član 20. tačka 10. Operativnog uputstva za javne nabavke (OUJJ) zahteva da tehničke specifikacije ugovora o radu moraju da uključuju projekat izvršenja kao njegov suštinski deo". Dok tačka 13 „Ugovorni organ je odgovoran za izradu projekta izvršenja i koji na obavezan način mora biti priložen tehničkim specifikacijama koje su deo tenderske dokumentacije". Nijedan ugovorni autoritet ne sme da izda tendersku dokumentaciju bez prilaganja detaljnog opisa projekta.

U ugovoru „Regulacija spustnih biciklističkih staza“ u iznosu od 8,830€ potpisanom 21.09.2020, opština nije izradila izvršni projekat, već je pokrenula postupke nabavke pripremajući samo mere i procene.

Razlozi zbog kojih nije izrađen projekat bili su nemar relevantnih zvaničnika i zbog činjenice da postupci nabavki ne zakasne.

Uticaj Razvoj procedura nabavki bez unapred dizajniranog projekta može uticati na to da radovi izvedeni u ovom projektu odstupaju od standardnih građevinskih zahteva i ne postignu potreban kvalitet.

Preporuka B5 Predsednik opštine treba da obezbedi da se izrada izvršnih projekata sprovodi u skladu sa zakonskim zahtevima, odnosno njihova izrada pre pokretanja postupaka nabavke.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B6 - Obavezivanje sredstava nakon fakture

Nalaz Prema finansijskom pravilu br. 01/2013 o trošenju javnog novca „Nijedan javni ugovor ne bi trebalo da bude potpisan bez obavezivanja sredstava“, takođe „Budžetska organizacija ne preduzima nikakve obaveze tokom tekuće fiskalne godine u iznosu koji premašuje dodeljena sredstva“.

U osam slučajeva opština je dobila fakturu zajedno sa pratećom dokumentacijom pre datuma zahteva za obavezivanje sredstava i zahteva za robu i usluge. Vrednost primljenih računa je 529,391€.

Ova praksa se ponavlja iz godine u godinu zbog nedostatka funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaoj Ulazak u obaveze bez obavezivanih sredstava rezultira nemogućnošću punog finansiranja ovih projekata. To može rezultirati neuspehom u njihovoj realizaciji.

Preporuka B6 Predsednik opštine treba da osigura da se sredstva pre potpisivanja ugovora obavežu kako bi se eliminisala praksa prihvatanja robe i radova bez obavezivanja sredstava.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B7 - Ne produženje garancije izvršenja u skladu sa ugovorenim periodom

Nalaz Pravila i Operativno uputstvo za javne nabavke, član 30. predviđa: „Obezbeđenje izvršenja ima za cilj da podrži ispunjenje ugovora. Iznos garancije izvršenja biće jednak najmanje 10% od vrednosti ugovora. Obezbeđenje izvršenja ostaće važeće trideset (30) dana nakon završetka ugovora“. Istu zakonsku obavezu opština je uključila u posebne uslove ugovora, za rad (u članu 1.18).

U dva slučaja⁸, opština, odnosno služba za nabavke nije tražila produženje garancije izvršenja ugovora, pored odlaganja perioda izvršenja ili perioda kada je ugovor bio aktivan.

Uzrok takve pojave bila su kašnjenja u izvršenju ugovora i nemar relevantnih službenika da obnove garanciju izvršenja za odgovarajuće ugovore, odnosno nedostatak komunikacije između menadžera ugovora i Kancelarije za nabavke.

Uticaoj Nedostatak sigurnosti izvršenja, pored pravnog zaobilaženja, povećava rizik da naručilac neće imati pokriće za eventualnu štetu i troškove koji mogu nastati tokom perioda odloženog za primenu ovih ugovora.

Preporuka B7 Predsednik opštine mora preko odgovornih službenika osigurati da se svaki projekat realizuje u vremenskom okviru navedenom u ugovoru i da garancija izvršenja mora biti važeća u odnosu na period izvršenja ugovora kako je predviđeno zakonom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B8 - Kašnjenja u izvršenju ugovora

Nalaz Prema Pravilima i Operativnim uputstvu javnih nabavki, tačke 61.6, 61.19 i 61.20 definišu da: „Menadžeri ugovora su odgovorni za upravljanje ugovorima i moraju osigurati da EO izvrši ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. Svaki javni ugovor ima definisan rok za sprovođenje.

U dva⁹ slučaja opština nije izvodila radove prema dinamičnom planu predviđenom ugovorom, sve dok nismo bili pod revizijom (mart 2021.) nijedan od ovih projekata nije završio radove. Kašnjenje je bilo do godinu dana.

Razlog kašnjenja bio je nedostatak sredstava na raspolaganju za kompletiranje ugovora zbog nepravilnog planiranja projekta i nekih promena u položaju tokom implementacije projekta

Uticaj Kašnjenja u izvršenju ugovora povećavaju rizik da se ugovorne obaveze prenesu na plaćanje u narednim godinama, što će biti teret za budžet narednih godina.

Preporuka B8 Predsednik opštine treba da obezbedi da se uzroci kašnjenja otklone unapred, obezbede potrebna sredstva i pravilno planiranje pojačaju kao i da ojačaju kontrole u nadzoru sprovođenja projekata tako da se završe na vreme u skladu sa dinamičkim planom. Ako je potrebno, primeniti kaznene mere u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**2.2.6 Kapitalna i nekapitalna imovina**

Prikazana vrednost u GFI kapitalnih imovina je 489,424,724€, ne-kapitalnih imovina je 1,728,162€ i zaliha je 176,193€. Testirali smo 70 uzoraka za supstancijalne testove u iznosu od 2,625,678€.

Pitanje B9 - Nedostaci u upravljanju imovinom

Nalaz Član 6. stav 3. Uredbe Br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom predviđa da: „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu e-imovine“. Dalje, član 19, tačka 4.7, predviđa da se popis imovine mora izvršiti pre završetka GFI. Takođe prema članu 20. „Budžetska organizacija mora da izvrši procenu nefinansijske imovine kako bi se utvrdila potreba za nefinansijskom imovinom za organizaciju, fizičko stanje i mogućnost da se ona koristi u drugim jedinicama organizacije“.

S tim u vezi utvrdili smo da:

- Registar e-imovine nije potpun jer kupovine iz sektora GCPM, Socijalne zaštite i Uprava za obrazovanje nisu registrovane u ovom softveru, ali se vode u internim registrima; u ekselu.

- Komisija za popis imovine je formirana na vreme, ali nije uspela da popuni izveštaj pre pripreme GFI. Izveštaj o popisu opštinske imovine završen je 24.02.2020. Shodno tome, nijedan rezultat inventara se ne odražava u GFI; i
- Opština nije formirala komisiju za procenu nefinansijske imovine kako je propisano uredbom, uprkos činjenici da je komisija za popis utvrdila oštećenu imovinu i da je deo imovine u registru imovine naveden sa nultom vrednošću.

To se dogodilo zbog nemara službenika odgovornih za izvršavanje zadataka definisanih na vreme i u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.

Uticaj

Neprovođenje postupka popisa i procene imovine u zakonskom roku, kao i nepotpuno funkcionisanje sistema e-imovine povećava rizik od nedostatka informacija o statusu imovine. Istovremeno, to povećava rizik od njihove zloupotrebe i lošeg upravljanja i utiče na netačno prikazivanje njihove situacije na GFI.

Preporuka B9

Predsednik opštine treba da obezbedi da se zahtevi u vezi sa registracijom i održavanjem imovine primene u potpunosti, gde se kroz sistem e-imovine evidentiraju svi prilivi/odlivi pokretne imovine (sa vrednostima ispod 1.000€) za sva opštinska odeljenja. Takođe bi trebalo da obezbedi da izveštaji komisije za popis i izveštaji o konačnoj proceni budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i prethode pripremi GFI, tako da je vrednost imovine tačno predstavljena.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.7 Neizmirene obaveze

Izveštaj o obavezama na kraju 2020. godine iznosio je 2.528.654 €. Ove obaveze se prenose na plaćanje u 2021. godini.

Pitanje B10 - Nepotpuno prikazivanje kontingentnih obaveza

Nalaz

Član 18 Godišnjeg finansijskog izveštaja za budžetske organizacije predviđa prikaz kontingentnih obaveza i detaljno obelodanjivanje podataka u tabeli.

Na osnovu dokaza koje je pružila opština, vrednost kontingentnih obaveza na kraju 2020. godine trebalo je da bude najmanje 11,028,167€, dok je opština u GFI otkrila samo 2,428,139€ kontingentnih obaveza. Vrednost kontingentnih obaveza prikazanih u GFI je potcenjena za 8,600,028€.

Takođe, tri isplate izvršene u 2020. godini u iznosu od 570,050 € obelodanjene su kao kontingentnih obaveze.

To se dogodilo zbog nedostatka koordinacije između pravnog odeljenja i finansijskog odeljenja.

Uticaj Nepostojanje potpunih kontingentnih obaveza (tužbi) dovodi do njihovog potcenjivanja i posledično nepravilnog planiranja budžeta za pokrivanje finansijskih obaveza u narednoj godini u slučaju gubitka ovih sporova.

Preporuka B10 Predsednik opštine treba da osigura da su kontingentne obaveze tačno predstavljene u GFI. Tačne i potpune podatke o ovim obavezama pravna kancelarija mora dostaviti i proslediti finansijskoj kancelariji kao sastavljaču GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, trošenje sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹⁰	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	50,901,461	53,654,638	44,966,504	42,816,371	41,749,765
Grant Vlade – Budžet	43,341,166	41,512,488	37,528,620	34,815,743	33,736,653
Finansiranje putem zaduživanja	0	577,269	526,542	66,165	156,008
Prenete iz prethodne godine	0	3,125,320	2,514,548	2,389,112	2,996,203
Sopstveni prihodi	7,560,295	7,560,295	4,199,010	5,203,034	4,687,469
Unutrašnje donacije	0	652,628	132,793	121,279	56,121
Spoljne donacije	0	226,639	64,992	221,039	117,311

Konačni budžet je veći od početnog za 2.753.177€, ovo povećanje rezultat je uštede iz vladinih grantova na osnovu vladine odluke za (1.828.678€), prenosa prihoda iz prethodne godine 3.125.320€, povećanja sredstava od zaduživanja 577,269€ i korist od sredstava internih donatora 652,628€ i spoljnih za 226,639€.

Opština je u 2020. godini potrošila 84% konačnog budžeta, sa poboljšanjem od 5% u odnosu na 2019. godinu.

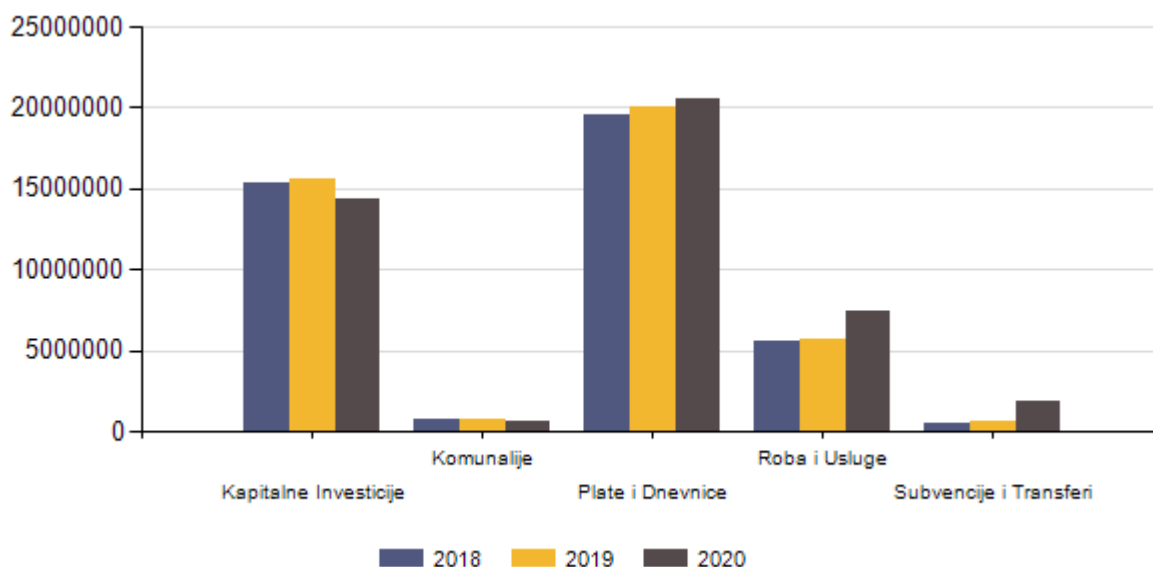
Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	50,901,461	53,654,638	44,966,504	42,816,372	41,749,765
Plate i Dnevnice	20,637,306	20,695,556	20,582,472	19,985,963	19,495,068
Roba i Usluge	7,293,218	8,582,131	7,438,923	5,678,409	5,609,365
Komunalije	998,199	936,213	680,450	808,493	763,464
Subvencije i Transferi	900,000	1,989,037	1,877,050	701,263	539,906
Kapitalne Investicije	18,806,278	21,451,701	14,387,609	15,642,244	15,341,962
Rezerve	2,266,460	0	0	0	0

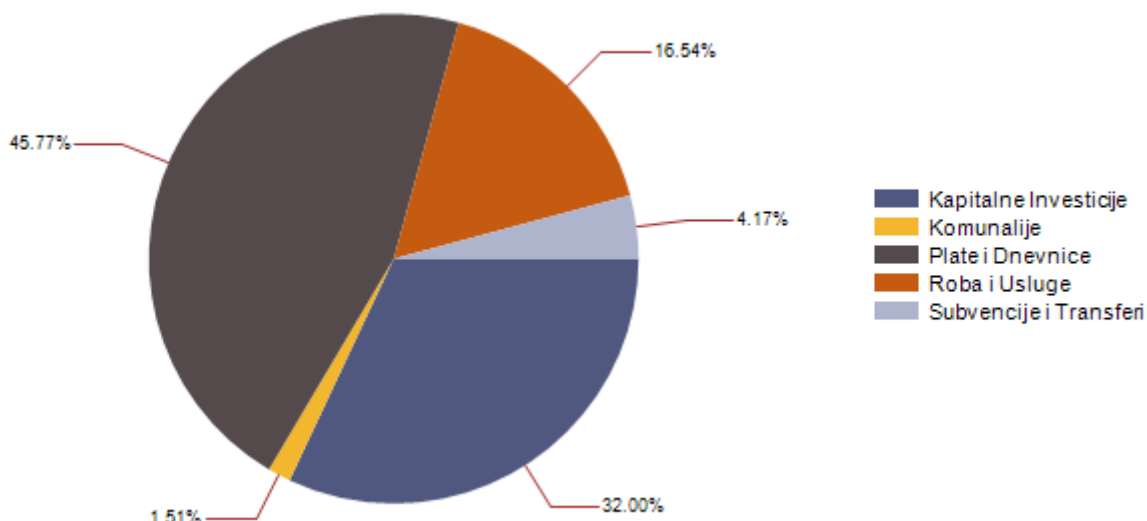
Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Početni budžet sa konačnim budžetom kategorija plata i dnevnica, kao i komunalnih usluga nije se mnogo promenio;
- Konačni budžet u kategoriji roba i usluga je povećan za 1.288.913€, uprkos ovom povećanju potrošeno je samo 87% budžeta;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,089,037€, dok je realizacija iznosila 94% konačnog budžeta;
- Konačni budžet u kategoriji kapitalnih investicija u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 2,645,423€, uprkos ovom povećanju potrošeno je samo 67% budžeta. Takođe, dinamika realizacije nije u skladu sa planovima jer je 51% izdataka iz ove kategorije ostvareno u poslednjem kvartalu godine. Takođe, vredi napomenuti da je od 88 potpisanih ugovora tokom 2020. godine u iznosu od 15.094.586€, samo na kraju godine zaključeno 51% ugovora ili 45 ugovora u vrednosti od 4.303.016€. Ovo je dodatni/drugi razlog za nerealizaciju budžeta i izazov na koji menadžment treba da se pozabavi. Uzrok takve pojave prema menadžeru nabavki bilo je kašnjenje u izradi izvršnih projekata koji su unapred definisani kao pravni kriterijum pre pokretanja postupaka nabavke; i
- Kao rezultat pandemijske situacije sa Covid-19, opština Prizren je potrošila 2.021.615€, od čega je 842.993€ isplaćeno za zarade, 117.422 za dobra i usluge i 1.061.200 za subvencije.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom godina 2018-2020



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



Opština je ostvarila prihode u iznosu od 5.971.583€, u poređenju sa prethodnom godinom, prihodi su niži za 988.574€, a na ovo je uticala pandemija virusa Covid 19.

Pored toga, opština je imala i indirektne prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (saobraćajne kazne, sudovi i agencija za šume) u iznosu od 930,143€.

Ostali prihodi od 485€ su prihodi preneti od 2019. godine.

Tabela 3. Prihodi (u €)

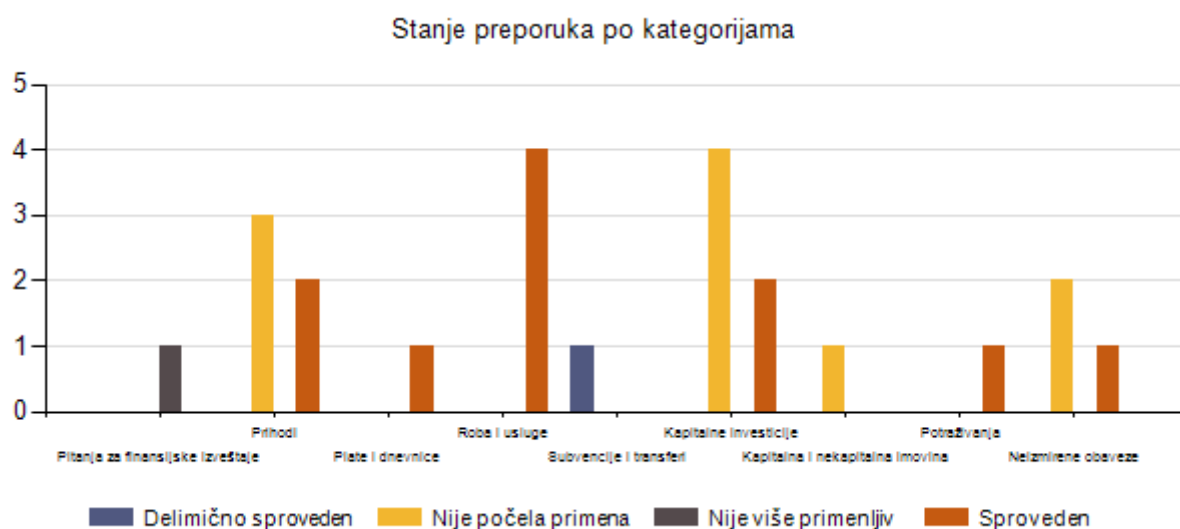
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Ukupno prihodi	7,560,295	7,560,295	5,971,583	6,960,157	6,307,458
Poreski prihodi	2,848,910	2,848,910	2,205,372	2,394,259	2,196,722
Neporeski prihodi	4,711,385	4,711,385	3,765,726	4,558,419	4,110,735
Ostali prihodi	0	0	485	7,479	

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj revizije Opštine Prizren za GFI 2019. godine rezultirao je sa 23 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti date preporuke. Opština Prizren je izradila periodične izveštaje o napretku preporuka NKR za 2019. godinu i to dana 30.09.2020 i 15.03.2021.

Do kraja naše revizije za 2020. godinu, sprovedene su osam 11 preporuke, jedna (1) je bila u procesu implementacije, 10 preporuka još nije sprovedeno, a jedan (1) preporuke nisu primenljive, kao što je prikazano na donjoj Tabeli 4. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine



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

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2019. godine	Preduzete radnje	Status
1.	Pitanja za finansijske izveštaje	Predsednik opštine treba da obezbedi da se preduzmu sve neophodne radnje da se zahtevi planiraju i kategorizuju u skladu sa odgovarajućim budžetskim izdvajanjem. Ako se predviđene budžetske projekcije ne podudaraju sa prirodom rashoda i potrebama opštine, sredstva bi trebalo da se preusmere da bi se obezbedila sredstva za redovno plaćanje rashoda. To treba da se odrazi u nastojanju da se budžetski zahtevi u odgovarajućim ekonomskim kategorijama pojačaju i ojačaju kontrole plaćanja, evidentiranja i pravilnog predstavljanja javnih rashoda u GFI.	O ovom pitanju će se govoriti u Godišnjem izveštaju o reviziji GIR..	Nije više primenljiv
2.	Prihodi	Predsednik treba da uspostavi kontrolu tako što će imenovati odgovornog zvaničnika koji nadgleda izmene/dopune pravila/zakona centralnog nivoa, i da bi iste izmene/dopune koje utiču na unutrašnje opštinske propise trebalo da budu blagovremene i na vreme da započnu dopune/izmene prosleđujući ih nadležnim organima na odobrenje.	Preduzete su neophodne mere za sprovođenje ove preporuke.	Sproveden
3.	Prihodi	Predsednik treba da poveća kontrolu tako da se sve građevinske dozvole izdaju u skladu sa zakonskim zahtevima i prihodi pravovremeno prikupljaju.	Preduzete su neophodne mere za sprovođenje ove preporuke.	Sproveden
4.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između Opštinskog odeljenja za porez na imovinu i Ministarstva finansija, kako bi se eliminisale moguće greške u osnovi za utvrđeni porez ili bilo koja druga moguća greška.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Nije počela primena
5.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se sprovedu prave analize upravljanja otpadom kako bi se postigli ciljevi opštine u uspostavljanju održivog finansijskog sistema. Takođe, da se unapred uzme u obzir ažuriranje baze podataka o zaduženjima, kao i izmene i odobrenja u propisima od strane zakonodavnog tela za oslobađanje ili utvrđivanje tarifa za određena domaćinstva.	I ove godine imamo račune koji krše važeće propise	Nije počela primena
6.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi da se preduzmu opštinske mere za udaljavanje nezakonitih korisnika javne imovine, naplatu duga, a zatim davanje na korišćenje javne imovine u skladu sa	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena

		Zakonom o davanju na korišćenje i razmenu nepokretne imovine opštine 06/L-092.		
7.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da direktori zdravstvenih ustanova i rukovodioci osoblja moraju da popune dokaze o radnom iskustvu kako bi uspostavili pravnu osnovu za izvršenje dodatka na osnovu iskustva.	Od testiranih uzoraka nismo naišli na takve nepravilnosti	Sproveden
8.	Roba i usluge	Predsednik treba da obezbedi da se Sporazumi za posebne usluge pravilno planiraju i da obaveze da te usluge ne traju duže od zakonskog roka. Predsednik takođe treba da obezbedi da zaposleni sa sporazumima o posebnim uslugama budu angažovani samo u slučajevima kada postoje posebni zahtevi.	Od testiranih uzoraka nismo naišli na takve nepravilnosti	Sproveden
9.	Roba i usluge	Predsednik opštine treba da obezbedi da komisije za prijem robe/usluga uspostavljene kao kontrolne tačke pregledaju svu dokumentaciju unapred i obezbede da se roba/usluge prime pre nego što se dozvole nalozi za plaćanje. U suprotnom treba primeniti mere za utvrđene propuste i neodgovornost komisija.	Od testiranih uzoraka nismo naišli na takve nepravilnosti	Sproveden
10.	Roba i usluge	Predsednik opštine treba da obezbedi da su procenjene ukupne potrebe opštine za snabdevanjem, sličnim uslugama i da sklope zajednički ugovor u svrhu ugovaranja po povoljnijoj ceni za opštinu i sa većim kvalitetom	Od testiranih uzoraka nismo naišli na takve nepravilnosti	Sproveden
11.	Roba i usluge	Predsednik treba da obezbedi da rukovodilac nabavke ne potpiše ugovore bez osiguravanja da su ispunjeni uslovi za prihvatljivost tendera.	Od testiranih uzoraka nismo naišli na takve nepravilnosti	Sproveden
12.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da osigura transparentnost u postupcima i odlučivanju tokom čitavog ciklusa pružanja finansijske podrške, uključujući objavljivanje kriterijuma i procedura, aplikaciju, donošenje odluka i izbor korisnika. Svaki davalac finansijske podrške (opština) koji planira finansijsku podršku za NVO-e treba da ima institucionalne kapacitete, uključujući i neophodne ljudske resurse, za sprovođenje zakonskih zahteva. Komisija za ocenjivanje treba da se sastoji od članova koji imaju iskustvo i integritet, sa mandatom da pregledaju i ocenjuju prijave, u suprotnom treba primeniti princip odgovornosti za upotrebu ovih sredstava.	Primenjeni su kriterijumi za javni poziv za subvencionisanje NVO, dok u proceni koja se primenjuje na izbor korisnika kriterijumi nisu primenjeni.	Delimično sproveden
13.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se izrada izvršnih projekata vrši u skladu sa	Od testiranih uzoraka nismo	Sproveden

		zakonskim zahtevima, odnosno da se izrade pre pokretanja procedura nabavke.	naišli na takve nepravilnosti	
14.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da obezbedi pojačanu kontrolu tako da se pre potpisivanja ugovora obezbede sredstva kako bi se eliminisala praksa prihvatanja robe i radova bez posvećenosti sredstava.	Od testiranih uzoraka nismo naišli na takve nepravilnosti	Sproveden
15.	Kapitalne investicije	Predsednik mora preko odgovornih službenika osigurati da se svaki projekat realizuje u roku navedenom u ugovorima i da garancija za izvršenje mora biti validna u odnosu na rok izvršenja ugovora kako je predviđeno zakonom.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Nije počela primena
16.	Kapitalne investicije	Predsednik preko menadžera ugovora mora da obezbedi da prvobitno ne dozvoli promene-prekoračenje pozicija ugovorenih pred-mera, i ako se pojavi potreba za izmenama, da se prijave bilo kakva odstupanja od uslova ugovora. Takođe, bilo kakva promena uslova ugovora mora biti detaljno opravdana od strane menadžera projekta, pripremana od nabavke i odobravana od strane relevantnih nivoa.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Nije počela primena
17.	Kapitalne investicije	Predsednik mora osigurati da se prethodno eliminišu imovinski sporovi, obezbede potrebna sredstva, pravilno planiranje i da se ojačaju kontrole u nadzoru sprovođenja projekata tako da se na vreme završe prema dinamičkom planu. Tamo gde je neophodno da se primene kaznene mere prema uslovima utvrđenim u ugovoru.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Nije počela primena
18.	Kapitalne investicije	Predsednik mora osigurati da za sve troškove odgovorne osobe unapred obave adekvatnu kontrolu, kako bi uradili potrebna usklađivanja pre nego što izvrše isplate..	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Nije počela primena
19.	Kapitalna nekapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da se zahtevi u vezi sa registracijom i održavanjem imovine primene u celosti, gde se kroz sistem e-imovine beleže svi prilivi/odlivi pokretne imovine (vrednosti ispod 1,000 €) za sve opštinske službe. Takođe bi trebalo da obezbedi da komisije za popis i procenu budu finalizirane sa stanjem imovine u registrima i pre pripreme GFI-a, tako da se vrednost imovine tačno predstavi.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Nije počela primena
20.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi da se potraživanja koja su otkrivena u GFI-u usklade sa finansijskim izveštajima o porezu na imovinu koji su unapred verifikovani radi njihove potpunosti i tačnosti. Da aktivno razmotri sve moguće	Preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Sproveden

		opcije u skladu sa zakonom, u vezi sa dužnicima koji ne izvršavaju svoje obaveze.		
21.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da obezbedi da se u obelodanjivanju tačno predstave samo obaveze koje imaju izveštaj o završetku radova/usluga ili snabdevanja pre izdavanja računa, osiguravajući da su tačno predstavljene.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Nije počela primena
22.	Neizmirene obaveze	Predsednik opštine treba da ojača kontrolu u procesu upravljanja isplatama kako bi se osiguralo da opština ne preuzme obaveze bez dovoljno sredstava i da svi računi budu isplaćeni u zakonskom roku..	Preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke	Sproveden
23.	Kontingentne obaveze	Predsednik treba da obezbedi da se potencijalne obaveze pravilno predstave u GFI. Treba da se osiguraju tačni i potpuni podaci o ovim obavezama od strane pravne kancelarije i da se proslede finansijskoj kancelariji kao sastavljaju GFI-a..	Opština nije preduzela potrebne mere za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020. godine
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da formira profesionalnu komisiju koja će verifikovati izbrisane / stornirane račune kako bi se osiguralo da su izbrisane / otkazivane fakture zaista bile pogrešne na osnovu činjeničnog stanja. Takođe bi trebalo da osigura da se pritužbe primaju putem protokolarnе kancelarije i da ih razmatra nadležni odbor.
2.	Osnova za zaključak	Predsednik opštine treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između opštinskog odeljenja za porez na imovinu i Ministarstva finansija, kako bi se eliminisale moguće greške u osnovi za utvrđeni porez ili bilo koja druga moguća greška.
3.	Osnova za zaključak	Predsednik opštine mora osigurati da se izvrše dobre analize upravljanja otpadom kako bi se postigli opštinski ciljevi u uspostavljanju održivog finansijskog sistema. Takođe, uzeti u obzir da bazu podataka nameta treba unapred ažurirati kao i izvršiti izmene i odobrenja u uredbi od strane zakonodavnog tela za oslobađanje ili određivanje tarifa za određena domaćinstva.
4.	Osnova za zaključak	Predsednik opštine treba da osigura da su kontingentne obaveze tačno predstavljene u GFI. Tačne i potpune podatke o ovim obavezama pravna kancelarija mora dostaviti i proslediti finansijskoj kancelariji kao sastavljaju GFI.
5.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi preduzimanje mera za uklanjanje nelegalnih korisnika iz javne imovine, naplatu dugova i potom zakup javne imovine, što će se sprovesti u skladu sa Zakonom o zakupu i zameni opštinske nepokretne imovine 06/L-092.
6.	Plate i dnevnice	Predsednik opštine treba da obezbedi preko rukovodioca kadrova da se razvoj procedura regrutovanja vrši u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima, a u slučaju odsustva tri odgovarajuća kandidata, konkurs da se ponovo objavi.
7.	Plate i dnevnice	Predsednik opštine treba da obezbedi da svi zaposleni budu plaćeni na osnovu službenih mesta na koja su imenovana i da obezbedi da akt o imenovanju bude usklađen sa platnim spiskom svih zaposlenih.

8.	Robe i usluge bez komunalije	Predsednik opštine treba da obezbedi primenu odgovarajućih postupaka nabavke povećavanjem konkurencije, tako da se ugovaranje roba/usluga vrši cenama i kvalitetom u skladu sa tržišnim uslovima.
9.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi transparentnost u procedurama i odlučivanju tokom čitavog ciklusa pružanja finansijske podrške, uključujući objavljivanje kriterijuma i procedura, prijavu, donošenje odluka i izbor korisnika. Svaki pružalac finansijske podrške (opština) koji planira finansijsku podršku za NVO mora imati institucionalni kapacitet, uključujući potrebne ljudske resurse, za sprovođenje zakonskih zahteva. Komisija za ocenjivanje treba da se sastoji od članova koji imaju iskustva i integritet, sa mandatom da pregledaju i ocenjuju prijave, u suprotnom bi trebalo primeniti princip odgovornosti za korišćenje ovih sredstava.
10.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da obezbedi da se izrada izvršnih projekata sprovodi u skladu sa zakonskim zahtevima, odnosno njihova izrada pre pokretanja postupaka nabavke.
11.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura da se sredstva pre potpisivanja ugovora obavežu kako bi se eliminisala praksa prihvatanja robe i radova bez obavezivanja sredstava.
12.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine mora preko odgovornih službenika osigurati da se svaki projekat realizuje u vremenskom okviru navedenom u ugovoru i da garancija izvršenja mora biti važeća u odnosu na period izvršenja ugovora kako je predviđeno zakonom.
13.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da obezbedi da se uzroci kašnjenja otklone unapred, obezbede potrebna sredstva i pravilno planiranje pojačaju kao i da ojačaju kontrole u nadzoru sprovođenja projekata tako da se završe na vreme u skladu sa dinamičkim planom. Ako je potrebno, primeniti kaznene mere u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru.
14.	Imovina	Predsednik opštine treba da obezbedi da se zahtevi u vezi sa registracijom i održavanjem imovine primene u potpunosti, gde se kroz sistem e-imovine evidentiraju svi prilivi/odlivi pokretne imovine (sa vrednostima ispod 1.000€) za sva opštinska odeljenja. Takođe bi trebalo da obezbedi da izveštaji komisije za popis i izveštaji o konačnoj proceni budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i prethode pripremi GFI, tako da je vrednost imovine tačno predstavljena.
15.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da osigura da se obaveze planiraju/budžetiraju i plaćaju u zakonskim rokovima kako ne bi oštetio opštinski budžet zbog dodatnih troškova izvršenja.

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalnog Revizora

Arian Haxha, Vođa revizije

Kapllan Muhaxheri, Vođa tima

Mehmet Kurti, Član tima

Hysen Boqolli, Član tima

Florim Maliqi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Kosova Cumhuriyeti



REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA
KOSOVA CUMHURIYETI
Komuna e Prizrenit • Opština Prizren
Prizren Belediyesi
Kryetari i Komunës • Predsednik Opštine
Belediye Başkanı

01 Nr. 261121 Dt. 22.07.2021



Komuna e Prizrenit
Opština Prizren
Prizren Belediyesi

DATE:	22.07.2021
REFERENCE:	01/261121
PËR:	Zyrën Kombëtare të Auditimit
LËNDA/TEMA	LETËR E KONFIRMIMIT Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Prizrenit, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- **pajtohem/** nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Prof. Dr. Mytahir Haskuka
Kryetar i Komunës,

Data: Korrik, 2021, Prizren



Dodatak II: Objašnjena različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR-a i drugi delovi izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima ¹¹ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.¹² Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja ako finansijski izveštaji daju istinit i pošten prikaz, tj. mišljenje se može izmeniti u vezi sa pitanjem (ima) usaglašenosti, ali se ne može izmeniti u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

Da bi se došlo do zaključka da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili rasprostranjeno, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju ili ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze ili diseminaciju, ili takve moguće, pretpostavljene u slučaj ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke u finansijskim izveštajima i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koji su potrebni da bi ta stavka bila u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati greškom ili obmanom.

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše kada se ne otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, ali koja nisu jednaka ili prelaze nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešno (a) iskazivanje (a) i / ili neusklađenosti otkrivene u okviru date klase transakcija nije jednako ili premašuje nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja delokruga ili kada ograničenje delokruga ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti.

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne prikazivanja.

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

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

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

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

- kvalifikovano mišljenje,
- protivno mišljenje; i
- odricanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, jednaka ili premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada je pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenost otkriveno u okviru date klase transakcija jednako ili premašuje niži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje delokruga, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalno pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja otkrivena unutar date klase transakcija daleko premašuju nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“rasprostranjeno” je termin koji se koristi, u kontekstu pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili potencijalnih efekata na finansijske izveštaje pogrešnih prikazivanja i / ili nepoštovanja zakona, ako postoje, koji se ne otkrivaju zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti na finansijske izveštaje su oni koji prema mišljenju revizora:

- a) nisu ograničeni na određene stavke, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni kao takvi, oni predstavljaju ili mogu predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U pogledu obelodanjivanja, neophodno je da korisnici razumeju finansijske izveštaje.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pružanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza materijalne i rasprostranjene.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku 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.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i preporuka A - podrazumevaju nova pitanja i preporuke;
Pitanje B i preporuka B - podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke;
Pitanje C i preporuka C - podrazumevaju delomično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ [*] Ugovor za „Snabdevanje paketima hrane za njene izolovane slučajeve i socijalne slučajeve u opštini Prizren“ u iznosu od 32.990 [*] Realizacija digitalne platforme za potrebe obrazovanja u Prizrenu u iznosu od ugovora 116.614 € Snabdevanje sa PCR brzim testovima u vrednosti ugovora 118,845 € i Snabdevanje reagensima za analizu D Dimer u vrednosti ugovora 35,997 €
- ⁶ [*] **Na obračunu** za april 3.844 € i jun 2.908 €. Kvh- Kilovata na sat.
- ⁷ [*]1. Uplata u iznosu od 79.916 € investicionog održavanja, 2. Uplata investicionog održavanja od 100.000 €, 3. Uplata u iznosu od 86.294 € investicionog održavanja 4. Plaćanje za izgradnju puteva u iznosu od 55.000 €, 5. Uplata za izgradnju puteva 50.000 €, 6. Uplata 7.998 € na ime održavača, 7. Naplata za dizajn projekata u iznosu od 24.579 € i 8. Uplata u iznosu od 125.604 € za investiciono održavanje.
- ⁸ [*] U ugovoru „Izgradnja stadiona u Žuru“ 692 259 €, iako nije izvedeno u predviđenom roku, od kancelarije za nabavke nije zatraženo obnavljanje obezbeđenja izvršenja, kao ni u ugovoru „Izgradnja stadiona putna infrastruktura u selu Gjonaj “217.113 €
- ⁹ [*] 1. Naziv projekta: Održavanje lokalnih puteva izgrađenih betonskim elementima, kamenjem, mermerom i izgradnjom trotoara, vrednost ugovora, 1.494.600 €, dt. potpisivanja ugovora 14.09.2017, dinamički plan 360 radnih dana, rok za završetak radova 20.09.2020, još uvek nedovršen; 2. Naziv projekta „Izgradnja atletske staze u Prizrenu, vrednost ugovora 366.144 dt. potpisivanja ugovora 03.12.2018., dinamički plan, 15 kalendarskih meseci, rok za završetak radova 03.02.2020, kašnjenje projekta još nije završeno.
- ¹⁰ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹¹ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹² Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.