



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE PEĆ ZA 2021. GODINU

Priština, Jun 2022.

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

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

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Peći za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Peći (OP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Prema našem mišljenju, zbog značaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za suprotno mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Istok, ne 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 Kvalifikovano mišljenje

Materijalna pitanja koja su uticala na mišljenje su sledeća:

- A1 Netačno prikazivanje računa potraživanja u GFI-u za 1,147,997€.
- A2 Potencijalne obaveze prikazane u godišnjem finansijskom izveštaju (član 18), potcenjene su za 17,903€.
- A3 Opština je pogrešno klasificirala troškove po ekonomskim kategorijama u iznosu od 117,739€.
- B1 Netačno prikazivanje imovine u GFI-u zbog potcenjivanja od 559,293 €, kao i neregistrovanje i neprimenjivanje sistema e-imovina za imovinu ispod 1,000€, uzrokujući da vrednost kapitalne i ne- kapitalne imovine ne bude tačno obelodanjena u GFI-u.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

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

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Peći bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za Zaključak

Materijalna pitanja koja su uticala na zaključak su sledeća:

- A4 Opština je tokom 2021 godine angažovala četiri (4) službenika za posebne usluge, ne poštujući procedure javnih nabavki.
- A5 Nesprovođenje uredbe o subvencijama, uključujući javni poziv, dodelu subvencija i njihovo praćenje.
- B2 U projektu Rekonstrukcija mreže u selima Rugove, opština je dodelila ugovor Grupi ekonomskih operatera (EO) koja nije ispunila sve kriterijume navedene u tenderskom dosijeu.
- B3 Opština je potpisala ugovore o radu u nedostatku izvršnih projekata.
- B4 Kao rezultat kašnjenja u plaćanju finansijskih obaveza, opština je bila u obavezi da plati dodatne troškove od 361,710€ na ime parničnog/izvršnog postupka ili kamate na zakasnelu isplatu.

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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

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

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Peći.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Opštine Peći je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Opštine Peći u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću 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 izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Peći sa svim primenljivim politikama Opštine Peć , pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

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

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

- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti gde su potrebna potencijalna poboljšanja, oko finansijskog upravljanja i kontrole. Očigledne slabosti su primećene u važnim finansijskim oblastima kao što su: Prihodi, nepoštovanje procedura nabavke, slabosti u upravljanju potraživanjima, netačno prikazivanje potencijalnih obaveza u GFI-u, pogrešna klasifikacija troškova u neadekvatnim kategorijama, kao i slabosti u upravljanju imovinom , uključujući internu kontrolu, koji su predstavljeni u nastavku za vaše razmatranje, u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima za finansijsko upravljanje u javnom sektoru. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

GFI-e opštine pripremljeni danom 31.01.2022 za godinu završenu 31.12.2021, nisu bile u skladu sa Finansijskim pravilom br.01/2017. Oni su bili nepotpuni i netačni, stoga smo tokom procesa revizije predložili opštinskom menadžmentu da se GFI isprave. Dalje, izveštaji su ispravljeni i dostavljeni NKR-u i Trezoru. Međutim, pitanja potpunog obelodanjivanja imovine, računa potraživanja, potencijalnih obaveza i pogrešne klasifikacije troškova su ostali sa greškama što smo ih iste tretirali kao pitanja koja utiču na mišljenje revizije.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 14 preporuka, od kojih su osam (8), šest (6) ponovljenih.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Netačno prikazivanje računa potraživanja u GFI-u

Nalaz Član 6 Uredbe MF-a br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju od strane budžetskih organizacija predviđa da: „Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurne računovodstvene evidencije i u skladu sa važećim zakonom, za sve finansijske informacije i druge nefinansijske informacije”. Prema Zakonu br. 06/L005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 10 u tački 10.1 propisuje da: 1. Porez na nepokretnu imovinu neće biti nametnut na nepokretnu imovinu koja je u vlasništvu ili posedu: 1.1. javnih institucija Republike Kosovo i 1.4 Kosovskih multinacionalnih snaga.

U članu 16 – Izveštaj o potraživanjima u obelodanjivanju opštinskih GFI-ove, računi potraživanja (R.P) poreza na imovinu prikazana su u iznosu od 12,572,674€, dok je u završnom izveštaju Jedinice za porez na imovinu (izdat od strane Protax sistema) prikazana je vrednost od 13,573,745€, tako da su RP za porez na imovinu potcenjeni za 1,001,071€;

Takođe su R.P precenjeni za 146,926€ za 277 imovine koja su u vlasništvu institucija Republike Kosovo i dve (2) imovine koje su u posedu Multinacionalnih mirovnih snaga stacioniranih u Peći. Imovine koje su u vlasništvu ili posedu institucija Republike Kosovo oslobođena su od poreza na imovinu.

Ovo se desilo pošto opština nema efikasno funkcionisanje unutrašnjih kontrola u ažuriranju imovinskih registara i njihovoj verifikaciji u u periodima predviđenim zakonom o porezu na imovinu.

Uticaoj Neažuriranje podataka o imovini i nametanje poreza na imovinu javnim ustanovama i organizacijama oslobođenim poreza, kao i uvođenje R.P u netačne vrednosti utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici GFI-a ne budu pravilno i tačno informisani u vezi sa vrednošću R.P-a.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi da odgovorni službenici vode tačne evidencije računa potraživanja, a glavni finansijski službenik treba da obezbedi da njihovo prikazivanje u GFI-u bude tačno. Takođe, komunicirati sa Departmanom za porez na imovinu da se obaveza poreza na imovinu za opštinsku imovinu i imovinu koju koriste Multinacionalne mirovne snage izmire.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Potcenjivanje potencijalnih obaveza

Nalaz Član 6 Uredbe MF-a br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija predviđa da: „Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurne računovodstvene evidencije i u skladu sa zakonodavstvom na snazi, za sve finansijske informacije i druge nefinansijske informacije”.

Opština je potcenila potencijalne obaveze za 17,903€ predstavljanjem spiska potraživanja od strane nastavnika za jubilarne plate, troškove obroka i putne troškove prosvetnih radnika. Ukupna vrednost prikazana u GFI-u je iznosila 960,000€, dok je ukupna vrednost potraživanja bila

977,903€.

Netačno prikazivanje potencijalnih obaveza u GFI-u je nastalo jer nisu funkcionisale unutrašnje kontrole između lica odgovornog za vođenje registra potencijalnih obaveza i GFS-a, prilikom njihovog prikazivanja u GFI-u.

Uticaoj Prikazivanje potencijalnih obaveza u netačnim iznosima utiče na njihovo potcenjivanje, kao i na to da zainteresovane strane ili korisnici GFI-ova ne budu tačno i ispravno informisani o vrednosti potencijalnih obaveza.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi da finansijske obaveze budu prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima prema zahtevima Uredbe o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A3 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema članu 18, stav 3 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF-a o trošenju javnog novca, predviđa da „troškovi moraju biti u odgovarajućim kodovima, definisanim Administrativnim uputstvom o računovodstvenom planu. Računovodstveni plan Trezora definiše relevantne kodove i kategorije troškova koje BO-e moraju da primenjuju”.

U pet (5)⁴ slučajeva smo identifikovali da su isplate u iznosu od 117,739€ izvršene u neadekvatnim kategorijama iz kapitalnih investicija. Od toga 113,676€ koji po prirodi spadaju u kategoriju subvencija i 4,063€ koji spadaju u kategoriju robe i usluge.

Ovo se desilo zato što opština nije napravila adekvatno planiranje prema potrebama i zahtevima izveštavanja rashoda prema odgovarajućim kategorijama.

Uticaoj Planiranje i realizacija rashoda iz neadekvatnih ekonomskih kategorija, utiče na precenjivanje/potcenjivanje odgovarajućih kategorija rashoda i imovina. Kao rezultat toga, utiče na netačno prikazivanje troškova u godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka A3 Predsednik treba da osigura da se preduzmu sve potrebne mere da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili da se sredstva preraspodele i da se plaćanje i evidentiranje rashoda è vrši prema adekvatnim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Neregistrovanje imovine i nepotpuno prikazivanje istih u GFI-u

Nalaz Prema Uredbi br. 02/2013 - "O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama", član 6, kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu "e-imovina", takođe član 6. Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija predviđa da: „Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurne računovodstvene

evidencije iu skladu sa zakonodavstvom na snazi, za sve finansijske informacije i druge nefinansijske informacije”.

Opština nije registrovala u računovodstvenim evidencijama ISUFK-a izvršene kupovine za 2021. godinu za kapitalnu i ne kapitalnu imovinu u iznosu od 559,383€ (koje obuhvataju asfaltiranje lokalnih puteva, izgradnju obrazovnih i zdravstvenih objekata i itd).

Opština je uknjižila isplatu u iznosu od 7,465€ (promovisanje razvoja turizma u Peći) u knjigovodstvenom registru imovine precenjujući imovine za ovu vrednost.

Letnje održavanje puteva (sanacija puteva), 26,996€, amortizacija se ne primenjuje iako je projekat završen 2019. godine.

Opština je pogrešno uknjižila u knjigovodstveni registar nabavku kancelarijskog nameštaja u iznosu od 4,732€, pošto su one morale da budu upisane u registar e- imovina u vrednosti manje od 1,000€, i kao rezultat toga kapitalna imovina je precenjena, dok je ne-kapitalna imovina potcenjena.

Opština nije dala objašnjenja za nepoštovanje zakonske obaveze. Međutim, iako se preporuka ponavlja, opština nije pokazala interesovanje da preduzme mere za poboljšanje postojećeg stanja kako bi se izbegle ponovljene greške.

Uticaj

Neregistrovanje celokupne imovine sa jedne strane njihova pogrešna registracija koja je u posedu Opštine, povećava rizik da opština nema pod kontrolom svu svoju imovinu i da ima manjkavosti u izveštavanju potcenjujući imovine u GFI-u.

Preporuka B1

Predsednik treba da obezbedi da se sva imovina evidentira u registru imovine ispravno i tačno za potrebe izveštavanja i da se smanji rizik od zloupotrebe ili gubitka imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A4 - Angažovanje za posebne usluge bez vršenja posebnih zakonskih postupaka

Nalaz Član 84. Zakona o državnim službenicima br. 06/L-114, predviđa da, „Sporazumi za posebne usluge, prema stavu 4 člana 12 Zakona o civilnoj službi br. 03/L-149 Republike Kosovo, zaključeni pre stupanja na snagu ovog zakona, važe do roka određenog u tim sporazumima u skladu sa gore navedenim odredbama. Nakon ovog perioda zaključuju se sporazumi za posebne usluge prema relevantnom zakonodavstvu o javnim nabavkama”.

Opština je angažovala četiri (4) službenika sporazumom o posebnim uslugama bez sprovođenja ikakvog postupka nabavke. Ova lica su angažovana ugovorom za period od 12.10.2020.godine do 31.12.2022.

Prema rečima opštinskog menadžmenta, ovi zaposleni su angažovani zbog nepostojanja odobrenih pozicija u planiranju budžeta i radi postizanja ciljeva sporazuma o projektima sa Evropskom unijom.

Uticaoj Nesprovođenje definisanih zakonskih kriterijuma za angažovanje lica sporazumom za posebne usluge može narušiti princip konkurencije, transparentnosti i može uticati na diskriminaciju drugih.

Preporuka A4 Predsednik treba da obezbedi da se poštuju sve procedure i korake nabavke u angažovanju pojedinačnih izvođača za posebne usluge, vodeći računa da angažovano osoblje bude u stanju da ispuni tražene zadatke. Takođe, menadžment treba da vodi računa o tome da se angažovanja za redovne pozicije razvijaju kroz redovan proces zapošljavanja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A5 - Subvencionisanje NVO-e bez javnih poziva i njihovo slabo praćenje

Nalaz U skladu sa članom 2.1 Uredbe MF-a-br.04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje nevladinih organizacija (NVO), propisano je da se odredbe ove Uredbe primenjuju od svake budžetske organizacije koja finansira projekte i programe NVO-e, koje su podnosioci zahteva ili partneri u podnošenju zahteva, po javnom pozivu za finansiranje projekata i programa NVO-a, a koji ispunjavaju kriterijume iz ove uredbe. I član 13, definiše kriterijume koje javni poziv mora da sadrži kao što su: Obrazac 9/predlog projekta, Obrazac 10/nacrt budžeta, podaci provizornog kalendara za izvršenje poziva itd. Prema članu 5.4 opštinskog pravilnika br. 01/2017 o uslovima, kriterijumima i postupcima za dodelu subvencija, Razmatranje i ocena prijava za dodelu subvencija van javnog poziva opštine vrši se u roku od 15 radnih dana od dana podnošenja zahteva, i član 7.1 Predsednik imenuje privremene komisije za razmatranje i ocenjivanje prijava(zahteva) za dodelu subvencija sastavljene od predstavnika iz određenih oblasti.

Isplata od 14,000 € izvršena je Odlukom Predsednika za finansijsku podršku NVO-u „Centar za samostalni život“ u Vitimirici, mimo (zaobilazeći) Uredbe MF-a br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i

procedurama javnog finansiranja Nevladine organizacije, koja zahteva konkurentnost, transparentnost, jednak tretman i nediskriminaciju. Takođe, korisnik ove subvencije nije dostavio predlog projekta po obrascu F9 prijave projekt/programa zajedno sa obrascem predloga budžeta prema obrascu F10.

Dok je u drugom slučaju opština platila 2,000 € za finansijsku podršku za kupovinu opreme za skladištenje proizvoda od grožđa, bez prethodne procene od strane komisije za razmatranje zahteva, već samo odlukom Predsednika.

Na osnovu komunikacije sa opštinskim zvaničnicima, nismo mogli da dobijemo neko objašnjenje za nepoštovanje zakonskih obaveza (uslova).

Uticaj Subvencionisanje NVO-a samo odlukom Predsednika bez raspisivanja javnog poziva isključuje konkurenciju, transparentnost i utiče na nejednak tretman NVO-a.

Preporuka A5 Predsednik treba da obezbedi da će se u slučaju subvencionisanja NVO-a poštovati zahtevi uredbe, tako da se finansijska podrška NVOima vrši putem javnih poziva prema kriterijumima propisanim uredbom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - Ugovaranje EO-a bez ispunjavanja kriterijuma

Nalaz Prema članu 56.4 LLP-a, ugovorni organ će smatrati tender odgovornim samo ako je predmetni tender u skladu sa svim zahtevima podnetim u obaveštenju o ugovoru iu tenderskom dosijeju.

U ugovoru "Rekonstrukcija mreže u selima Rugove" u iznosu od 685,605€, Grupa ekonomskih operatera (EO) pobednik ovog projekta, nije ispunila sve kriterijume navedene u tenderskom dosijeju, jer nije dostavila dokaze da ima važeće sertifikate ISO 9001 2015 Sistem za upravljanja kvalitetom i ISO 14001 2015 Sistem za upravljanja životnom sredinom kao što se zahteva tenderskim dosijeom.

Odgovorni službenici nisu dali neko objašnjenje za nesprovođenje zakonske obaveze.

Uticaj Ugovaranje EO-a bez ispunjavanja kriterijuma eliminiše mogućnost pravilnog procesa nabavke, što može isključiti iz procesa odgovornog EO-a i može uticati na to da se ugovor ne izvrši kvalitativno u skladu sa zahtevima tendera.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi odgovarajuću kontrolu preko kancelarije za nabavku, tako da komisije za procenu tendera prave fer procenu i upoređivanje ponuda, kao i da pregleda proces i osigura da se izabere odgovorni EO.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Pravila i Operativne smernice za javnu nabavku, odnosno tačka 20.13, između ostalog, propisuje da je „Ugovorni Autoritet odgovoran za izradu projekta izvršenja i koji mora biti priložen (takođe u elektronskoj opremi) Tehničkim specifikacijama, koje su deo tenderskog dosijea. Nijednom ugovornom autoritetu nije dozvoljeno da izda tendersku dokumentaciju bez priloženog detaljnog opisa projekta”.

U tri (3) slučaja primetili smo da je opština izdala tendersku dokumentaciju bez izrade projekta za izvršenje. Slučajevi su bili na ugovorima: Izgradnja kanalizacije u gradu i selima 88,268€, Regulisanje i vodovodna infrastruktura u Opštini Peć, LOT 3 Opremanje devijantnih brana sa kontrolnim kapijama, Metalne kapije 33,975€ kao i Asfaltiranje puteva u Boge u Rugovi 156,409€.

Do razvoja procedura nabavke u nedostatku izvršnog projekta došlo je zbog nemara jedinica koje su tražile bez prethodne izrade izvršnih projekata i neefikasnog funkcionisanja kontrole u kancelariji za nabavke, vođenjem postupaka bez ispunjavanja zakonskih obaveza (uslova).

Uticaoj Pokretanje postupka nabavke u nedostatku izvršnog projekta može uticati na loše izvršenje ugovora o radu i može uticati na nepredviđene troškove ili lošu vrednost za potrošen novac.

Preporuka B3 Predsednik da obezbedi kontrole i prati sprovođenje zakonskih obaveza (uslova), kako bi prilikom pokretanja procedura nabavke za ugovaranje radova/građevinu, da se unapred obezbedi izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 - Slabosti u upravljanju obavezama i dodatni troškovi izvršenja

Nalaz Uredba MF-a br. 01/2017 o finansijskom izveštavanju od strane organizacija, član 17, tačka 3, predviđa da budžetske organizacije prijavljuju sve obaveze (fakture) nastale do 31. decembra izveštajne godine. Dok prema članu 39.1 zakona br. 03/L-048 o ZUJFO-u: Svaka važeća faktura i zahtev za isplatu isporučenih roba i usluga i/ili izvršenih radova za budžetsku organizaciju, da se plati u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture. Utvrdili smo da:

U pet (5)⁵ slučajeva fakture u iznosu od 103,401€ nisu plaćene u zakonski propisanom roku. Kašnjenja su bila oko 3 meseca.

Takođe, Trezor je po sudskim/izvršnim odlukama izvršio direktna plaćanja iz opštinskog budžeta za 2021. godinu u iznosu od 1,122,905€. Od toga, 361,710€ bili su dodatni troškovi na ime parničnog/izvršnog postupka ili kamate.

Ovo se desilo zbog ulaska u finansijske obaveze bez planiranih budžetskih sredstava i manjkavosti u upravljanju obavezama. Takođe, isplate izvršene od strane trezora proizišle su iz kolektivnih ugovora sa 90% dodatnih

troškova ili 326,042€.

Uticaj

Kašnjenja u realizaciji isplata u vremenskom roku, uticalo je na opštinu da bude predmet tužbi od strane ekonomskih operatera, prouzrokujući dodatne sudske/izvršne troškove za opštinu.

Preporuka B4

Predsednik da obezbedi da svi računi i finansijske obaveze budu plaćeni u zakonskom roku i da se radovi ili snabdevanje obavljaju samo kada opština obezbedi sredstva unapred ili izdvoji dovoljno budžetskih sredstava za isplatu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Prihodi predviđeni budžetom opštine za ubiranje u 2021. godini bili su 3,917,465€, dok je ostvarila 4,907,146€ i došlo je do povećanja od 989,681€ u odnosu na 2020. godinu. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu (2,455,935€), prihodi od građevinskih dozvola (1,031,104€) i drugi prihodi kao što su: administrativne takse, prihodi od licenci, prihodi od učešća (participacije), prihodi od zakupnine itd., u ukupnom iznosu od 1,420,109€. Pored direktnih prihoda, opština je ostvarila i indirektno prihode od saobraćajnih kazni u iznosu od 828,837€ i sudskih kazni u iznosu od 53,130€.

Pitanje A6 - Neprijavlivanje prihoda ubiranih od Pozorišta „Istref Begolli“

Nalaz Zakon br. 03 / L-048 O upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, Član 16, Prihvatanje javnog novca 16.1 Nijedan javni autoritet, lice ili preduzeće neće prihvatiti javni novac osim ako to nije izričito ovlašćeno zakonom ili uredbom ili pismeno od strane Generalnog direktora Trezora. Član 16.2 Svi prihodi javnog autoriteta ili preduzeća pod javnom kontrolom deponuju se na službeni bankovni račun u skladu sa podzakonskim aktima.

Gradsko pozorište „Istref Begolli“ nadzire Odeljenje za kulturu i sport u opštini, koja prikuplja i troši prihode u gotovini, ali ih ne prijavljuje i ne dostavlja na Jedinostveni račun trezora (JRT). Pozorište je tokom 2021. godine prikupilo prihode od prodaje u iznosu od 1,238€, koje ih nije dostavilo i prijavilo u JRT.

Opštinsko odeljenje za kulturu i sport nije upravljala ovom situacijom, pa samim tim i funkcionisanje kontrola u ovoj delatnosti nije funkcionisalo.

Uticaj Neizveštavanje prihoda opštinskoj jedinici prihoda, dovodi do neprijavlivanja prihoda i shodno tome može povećati rizik od zloupotrebe javnog novca. Sprovođenje gore navedenih aktivnosti je van zakonskog okvira o prikupljanju i trošenju javnog novca i ne omogućava adekvatne kontrole ovih sredstava.

Preporuka A6 Predsednik treba da preduzme odgovarajuće mere za uspostavljanje unutrašnje kontrole kako bi svi prikupljeni prihodi i trošenje ovih sredstava trebali da budu u skladu sa pravilima i zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B5 - Nedostaci u bazi podataka poreza na imovinu

Nalaz Članom 11. stav 1. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisano je da: fizičkom licu koje do 30. novembra godine pre poreske godine odluči da jedinica objekta (zgrade) služi kao primarno prebivalište i to izjavi u opštini ili u fazi inspekcijanskog nadzora, dozvoljeno mu je je odbitak od petnaest hiljada (15.000) evra od procenjene vrednosti jedinice objekta, a stavom 4. propisano je da: Fizičko lice u čijem je vlasništvu ili poseduje

dve (2) ili više stambenih jedinica objekata, može, u skladu sa stavom 1. ovog člana, izjaviti samo jedan od ovih objekata za svoje primarno prebivalište, bez obzira na to što se jedinice objekata mogu nalaziti u različitim opštinama.

Utvdili smo da su 25 poreskih obveznika korisnici u dva primarna prebivališta što je suprotno zakonskim zahtevima.

Uzrok nastanka je nemar nadležnih službenika da provere i ažuriraju podatke u registru poreza na imovinu.

Uticaj Neprimena naknada u skladu sa zakonskim zahtevima poreza na imovinu povećava rizik da prihodi iz ove kategorije budu niži.

Preporuka B5 Predsednik treba da obezbedi da se provera opštinske imovine mora obaviti kako je predviđeno zakonom kako bi se u bazi podataka integrisale sve moguće promene imovine koje važe za oporezivu osnovicu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice je bio 14,930,663 €, od čega je potrošeno 14,902,939 € ili oko 100%.

Pitanje A7 - Nedostaci u platnom spisku i neizvršenje sudskih odluka

Nalaz

Uredba br. 02/2018 o postupku razmatranja i rešavanja žalbi u NNVDSK, član 18.1, Odluka veća predstavlja konačnu upravnu odluku i sprovodi se od strane višeg rukovodećeg službenika ili odgovornog lica koje je donelo prvu odluku protiv stranke. Sprovođenje se mora izvršiti u roku od petnaest (15) dana od dana prijema odluke.

Zakon o izvršnom postupku br.04/L-139 u članu 5 stav 2: Nadležni sud je materijalno nadležan da odredi i sprovede izvršenje, kao i da odlučuje o pitanjima u toku postupka u skladu sa odredbama ovog zakona, osim ako su sudovi i drugi izvršni organi nadležni da nalažu i sprovedu izvršenje, kao i da odlučuju o pitanjima tokom postupka.

Dok u članu 5, st. 6, propisano je: „Sud je nadležan da odlučuje u izvršnom postupku i da sprovodi izvršenje sudskih odluka u pogledu:

- svih predmeta iz porodičnog prava;
- vraćanja radnika i civilnih službenika na rad i drugih naknada.

Na platnom spisku opštinskih službenika u Jedinici za unutrašnju reviziju (JUR) na poziciji direktora JUR-a nalaze se dva lica sa fiksnim platnim koeficijentom od 1,178€.

Dosadašnji direktor imenovan na ovu funkciju 2012. godine, suspendovan je i razrešen Rešenjem broj 426/15 od 27.07.2015. Nakon njegove žalbe Nezavisnom nadzornom odboru za državne službenike (INVDS) Odluku br. A/02/428/1/2015 od 04/12/2015, obavezao je Opštinu da ga vrati na prethodni položaj. Opština je dana 01.08.2016. godine pozvala zaposlenog da se pojavi na posao na mestu direktora revizije. Međutim, Predsednik je 13.01.2016.godine Odlukom br. 01-112-4030 odlučio da ga premesti i imenuje na radno mesto opštinskog inspektora sa koeficijentom 7 (sedam) plate po osnovu toga što je državnom službeniku istekla licenca za internu reviziju.

Štaviše, direktor JUR-a je podneo predlog za izvršenje Osnovnom sudu u Peći za izvršenje rešenja NNVDSK-a za njegov povratak na radno mesto, u kom slučaju je Sud u Peći u izvršnom postupku usvojio zahtev suspendovanog Direktora JUR-a, dok je odbio žalbu Opštine Peć na rešenje Suda u Peći za njegov povratak na radno mesto. Uprkos tome, opština Peć ga od 2016. godine nije vratila na radno mesto direktora unutrašnje revizije. Kao rezultat toga, Osnovni sud u Peći je u izvršnom postupku u tri slučaja kaznio opštinu Peć zbog nesprovođenja pravosnažne sudske odluke za njegov povratak na radno mesto u ukupnom iznosu od preko 16,000€. Međutim, službenik, iako nije nigde postavljen na radnom mestu, od 2016. godine nastavlja da bude plaćen sa platom od 50% (bruto 881 € mesečno), a ima rešenje o izvršenju br. E.br.474/21 od 24.11. 2021. za još 50% neisplaćene plate sa ukupnom obavezom od 33,711€, preostalo za isplatu u 2022. godini.

S druge strane, odlukom br. 01-112 / 01-130163 / 2017 od

13.11.2017.godine, na poziciju vršilaca dužnosti direktora JUR-a, imenovan je drugi službenik unutrašnje revizije koji još uvek nastavlja.

Ovo se desilo zbog nepotpunog sprovođenja Izvršne odluke NNVDSK i odluka Osnovnog suda u Peći i Apelacionog suda, uz obrazloženje menadžmenta da je službeniku istekla licenca za unutrašnjeg revizora, iako je Opština uložila žalbu u svim fazama ovog postupka gde je joj na kraju žalba odbijena od strane apelacionog suda za poništavanje izvršenja pravosnažne odluke.

Uticaj

Nesprovođenje izvršne odluke NNVDSK-a, kao i sudskih odluka, ima za posledicu da pozicija internog direktora ostaje nedefinisana i da se na platnom spisku nalaze dve osobe na istoj poziciji a to je suprotno važećim zakonima i propisima za javne službenike. Štaviše, nesprovođenje sudskih odluka je uticalo na to da se budžet opštine ošteti uz doplatu izrečenih novčanih kazni i postupke izvršenja, i da se to u stvari može nastaviti.

Preporuka A7

Predsednik treba da preduzme odgovarajuće mere da u skladu sa važećim zakonima i izvršnim odlukama NNVDSK-a i nadležnih sudova razjasni i reši ovo pitanje tako da JUR ima jednog imenovanog Direktora JUR-a izabranog konkursom i da odluka bude opozvana za v.d direktora JUR-a.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.3 Subvencije i transferi

Završni budžet za subvencije i transfere je bio 524,500€, od čega je potrošeno 469,590€ ili 90% budžeta. Opština je uglavnom podržavala kulturne i sportske aktivnosti i pomagala poljoprivrednicima i građanima u nevolji.

Pitanje A8 - Loše upravljanje subvencijama

Nalaz Prema članu 1 sporazuma o donaciji tačka B, korisnik donacije priznaje da je shvatio da će biti staratelj date donacije za čuvanje ovaca pune tri (3) kalendarske godine od dana potpisivanja ovog sporazuma. Zatim tačka D sporazuma predviđa da korisnik garantuje da će se brinuti o ovcama u najboljem mogućem obliku. Dok prema članu 3, u slučaju kršenja bilo koje tačke ovog sporazuma od strane korisnika, onda donator ima pravo da povuče donaciju koju je poklonio korisniku i da iznese slučaj nadležnom sudu.

Prema članu 26.1 opštinske uredbe br. 01/2017 o uslovima, kriterijumima i postupku za dodelu subvencija, isključuju se iz postupka ocenjivanja zahteva za dodelu subvencija, članovi komisije za ocenjivanje ukoliko su u sukobu interesa.

U projektu subvencionisanja ovaca ukupne vrednosti projekta 211,618€, gde je Opština sufinansirala sa organizacijom Islamic Relief na Kosovu (participacija organizacije 137,552€, dok je Opština sa 74.066 €) podržano je 15 korisnika, gde smo u jednom slučaju identifikovali da je opštinska komisija za praćenje projekta subvencionisanja sa ovcama organizovala terensku posetu radi overe samo jednog od korisnika ovaca. Prema zapisniku komisije i obilasku koje im je izvršio revizor, korisnik je izjavio da više nema ovaca, dok ni opština ni sufinansijer projekta nisu preduzeli radnje za vraćanje subvencije.

Takođe u istom projektu subvencionisanja ovaca, jedna od korisnica subvencije za ovce je i supruga člana komisije za procenu i raspodelu ovaca što predstavlja sukob interesa.

Zvaničnici nisu dali neko objašnjenje za nepoštovanje zakonskog zahteva.

Uticaj Nesprovođenje sporazuma o subvencijama utiče na neostvarivanje ciljeva subvencionisanja poljoprivrednika za razvoj lokalne privrede. Takođe, korist od subvencija za članove porodice koji su deo komisije za procenu i raspodelu subvencija, osim što je nezakonito, utiče na kredibilitet da je proces pravičan i transparentan.

Preporuka A8 Predsednik treba da obezbedi da se u svim slučajevima kada korisnici subvencija ne sprovode sporazume o prihvatanju subvencija, preduzmu mere za vraćanje subvencija uz poštovanje svih tačaka sporazuma potpisanog između strana. Takođe, uspostaviti adekvatne mere kontrole da članovi komisije za procenu zahteva za subvencije ne budu u sukobu interesa.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.4 Potraživanja

Opština je u GFI za 2021 godinu prikazala potraživanja u iznosu od 19,155,272 €. Ovaj iznos se sastoji od poreza na imovinu 12.572.674 €, poreza na poslovanje 6.391.030 € i ostalih 191.568 €.

Pitanje B6 - Kontinuirani rast potraživanja od računa

Nalaz Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnosti br. 06/L 005, opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i kompetencije da ubiraju neizmirene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) evra. Član 27 - Ako jedan poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu ako ih ima, ili neizmirene poreske obaveze, u skladu sa zadatim rokovima, opština donosi konačno pismeno obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, kojim se zahteva puna isplata neizmirenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Opština nije uspela da pripremi operativni plan za ubiranje potraživanja od računa i nije preduzela radnje koje zahteva zakonodavstvo.

Opština nije imala efektivno upravljanje u ubiranju potraživanja, jer se njihov rast nastavlja godinama. Prema godišnjim finansijskim izveštajima za 2021. godinu u odnosu na prethodnu godinu, oni su povećani za 344,969 €. Najveći porast je zabeležio porez na imovinu na koji su takođe uticali dugovi društvenih preduzeća koje upravlja/privatizovala Kosovska agencija za privatizaciju (KAP).

Razlozi za povećanje potraživanja su nedovoljna radnja opštine, da preko pravosudnih organa smanji neubirani dug od klijenata.

Uticaj Neangažovanje i nepreduzimanje radnji za prikupljanje prihoda utiče na nanošenje štete opštinskom budžetu. Ovo nepostupanje utiče na pogoršanje učinka ubiranja ovih računa i zauzvrat utiče na negativan trend rasta iz godine u godinu, ugrožavajući zastarelost potraživanja od računa.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi jasne procedure za ubiranje potraživanja od računa. Takođe treba da obezbedi adekvatne mere za zajedničko rešenje sa Kosovskom agencijom za privatizaciju u vezi sa obavezama prema društvenim preduzećima koja su pod njihovom upravom i da pitanje plaćanja starih dugova bivših društvenih preduzeća nađe odgovarajući oblik za njihov ostvarenje. Predsednik takođe treba da obezbedi da se aktivno razmatraju sve moguće opcije, uspostavljajući politike i propise u cilju povećanja efikasnosti ubiranja dugova, razmatrajući sve mere u skladu sa zakonom, prema dužnicima koji ne ispunjavaju obaveze.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Razmatrali smo izvore budžetskih sredstava, utrošak sredstava i prikupljene prihode iz ekonomskih kategorija. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁶	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Izvori fondova	27,410,165	28,595,211	28,071,128	29,725,920	26,583,241
Grant Vlade – Budžet	23,492,700	23,507,116	23,398,357	24,642,123	21,394,389
Finansiranje putem zaduživanja	0	68,088	68,088	186,282	66,731
Prenete iz prethodne godine	0	893,937	873,599	579,274	702,298
Sopstveni prihodi	3,917,465	3,917,465	3,586,402	3,320,700	3,959,760
Unutrašnje donacije	0	40,249	14,777	27,000	45,600
Spoljne donacije	0	168,356	129,905	970,541	414,462

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 1,185,046 €. Ovo povećanje je rezultat povećanja vladinog granta od 14,416 €, finansiranja iz fonda za zaduživanje od 68,088 €, povećanja prenetih prihoda iz prethodne godine za 893,937 €, kao i povećanja internih i eksternih donacija za € 208,605€.

Opština Peć je u 2021. godini potrošila 98% završnog budžeta ili 28,071,128 € uz poboljšanje od 3% u odnosu na 2020. godinu, gde je realizacija bila 95%.

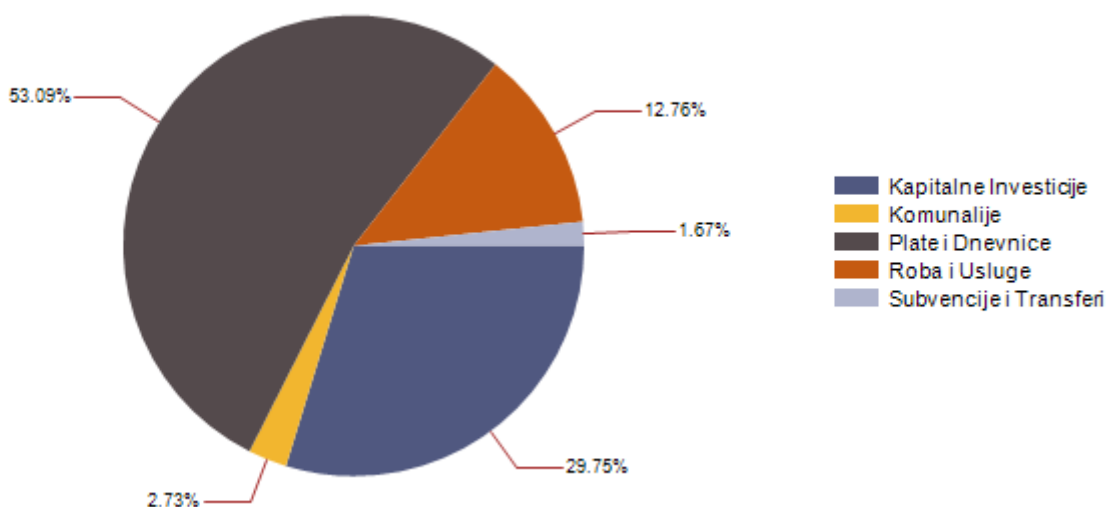
Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	27,410,165	28,595,211	28,071,128	29,725,920	26,583,241
Plate i Dnevnice	14,813,275	14,930,663	14,902,939	14,686,862	13,777,194
Roba i Usluge	3,476,709	3,641,128	3,582,232	4,132,109	3,015,539
Komunalije	748,455	773,455	764,949	726,471	729,989
Subvencije i Transferi	374,500	524,500	469,590	471,545	334,878
Kapitalne Investicije	7,997,226	8,725,465	8,351,418	9,708,932	8,725,640

Objašnjenja za promene u kategorijama budžeta su data u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 117,388€. Ovo povećanje je rezultat povećanja vladinog granta u iznosu od 17,917 €, namenskih donatorskih grantova od 36,733€ i finansiranja iz zaduživanja u iznosu od 62,738€.
- Završni budžet za robu i usluge je povećan za 164,419€, ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 68,937€, namenskih donatorskih grantova od 98,982 €, kao i smanjenja granta od pregled budžeta u iznosu od 3,500€.
- Završni budžet za komunalne usluge je povećan za 25,000€ kao rezultat prenetih prihoda iz prošle godine.
- Završni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 150,000€, kao rezultat prenetih prihoda u iznosu od 150,000€.
- Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je povećan za 728,239€, ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 650,000€, namenskih donatorskih grantova od 72,889 € i zaduživanja u iznosu od 5,350€. Deo ovog povećanja budžeta namenjen je novim projektima kao što su učešće u projektima sa donatorima i resornim ministarstvom, sredstva za konkretizaciju, oprema informacionih tehnologija itd. Sredstva utrošena u 2021. za ekonomski oporavak iznosili su 551,140€, oni uglavnom su izdvajana za dodatke u obrazovanju i zdravstvu.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2021. godinu



Prihodi predviđeni budžetom (budžetirani) opštine za ubiranje u 2021. godini bili su 3,917,465€, dok je ostvarila 4,907,146€ i došlo je do povećanja od 989,681 € u odnosu na 2020. godinu. Oni

se odnose na prihode od poreza na imovinu (2,455,933€), prihodi od građevinskih dozvola (1,031,104€) i drugi prihodi kao što su: administrativne takse, prihodi od licenci, prihodi od učešća(participacije), prihodi od zakupnine itd. u iznosu od 1,420,109€.

Pored direktnih prihoda, opština je ostvarila i indirektno prihode od saobraćajnih kazni u iznosu od 828,837 € i sudskih kazni u iznosu od 53,130€.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
Ukupno prihodi	3,917,465	3,917,465	4,907,146	3,470,296	3,825,002
Poreski prihodi	2,422,217	2,422,217	2,455,933	1,412,091	1,934,046
Neporeski prihodi	1,495,248	1,495,248	2,451,213	2,048,205	1,890,956
Ostali prihodi	0	0		10,000	

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI za 2020 godinu opštine Peć je rezultirao sa 14 preporuka. Opština Peć je pripremila akcioni plan u kome je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja revizije 2021. godine, osam (8) preporuka je sprovedeno, a šest (6) nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 4 (ili tabelu sa preporukama).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

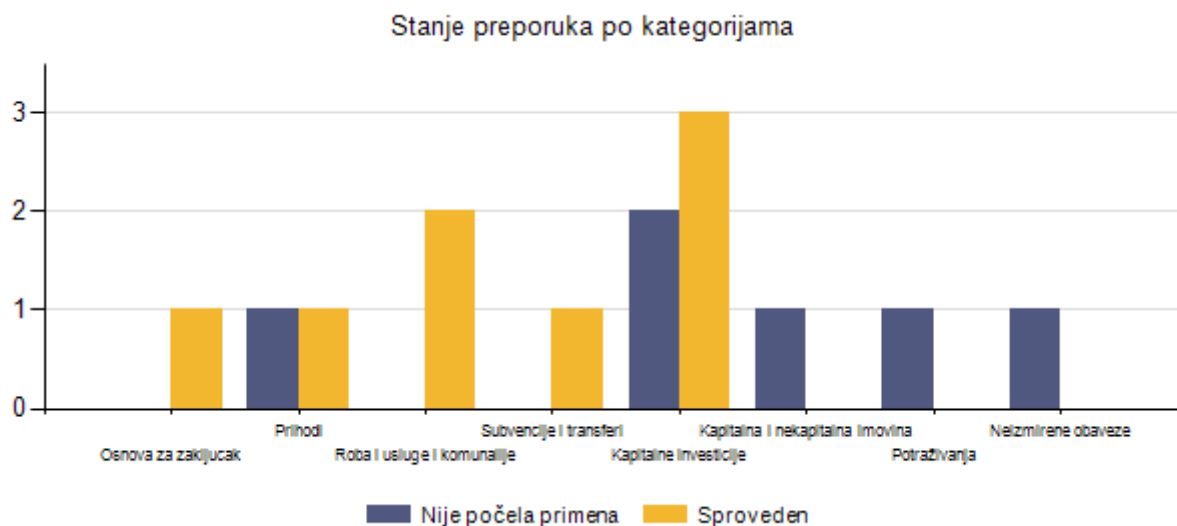


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da javni pozivi za subvencije sadrže sve zahteve utvrđene uredbom o kriterijumima, standardima i postupcima za javno finansiranje nevladinih organizacija, zatim se raspodela subvencija vrši u skladu sa utvrđenim kriterijumima i imenovati službenika za praćenje za svakog korisnika subvencije.	Iz naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena, gde su javni pozivi bili u skladu sa uredbom, korisnici su ispunjavali zahtevane kriterijume i opština je imenovala službenike za praćenje korisnika.	Sprovedena
2.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi verifikaciju 20% nepokretne imovine kako bi integrisao sve moguće promene u bazu podataka postojeće imovine opštine.	Iz naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena

3.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se dosijei poreskih obveznika kompletiraju na osnovu zahteva Pro taks sistema..	Nisu preduzete neophodne radnje (mere) za adresiranje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo
4.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi preko menadžera nabavke da u procesu procene ponuda u potpunosti ispuni zahteve utvrđene u tenderskoj dokumentaciji, osiguravajući da će samo ekonomski operateri koji ispunjavaju kriterijume dobiti ugovor. Takođe, prilikom postavljanja kriterijuma, nemojte postavljati kriterijume koji utiču na ograničenje konkurencije	Iz naših testiranja u kategoriji roba i usluga nismo naišli na takve slučajeve.	Sprovedena
5.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se tokom sprovođenja okvirnih ugovora poštuju pravni kriterijumi u vezi sa prekoračenjem kvota plus/minus trideset procenata (30%) po poziciji/stavci. U suprotnom, zakonska odredba o raskidu ugovora mora se poštovati kada postoji odstupanje količine ili vrednosti iznad zakonske kvote. Dalje, Predsednik treba da obezbedi bolju komunikaciju/saradnju između odeljenja za nabavke i jedinica koje zahtevaju, tako da se ne potpišu dva ugovora za nabavku istih predmeta.	Iz naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
6.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da nadležne direkcije pripreme godišnji plan za subvencionisanje NVO i da se raspodela budžeta vrši u skladu sa postavljenim ciljevima poštujući kriterijume propisa o subvencionisanju NVO.	Iz naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
7.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi kontrolu i nadgleda sprovođenje zakonskih zahteva da se u slučaju ugovaranja radova izrade unapred izvršni projekti u skladu sa potrebama i zahtevima jedinice koja zahteva.	Nisu preduzete neophodne radnje (mere) za adresiranje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo
8.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da poveća kontrole u nadgledanju sprovođenja projekata tako da se oni završavaju prema dinamičnom planu i ne prelaze u obaveze bez finansijskog pokrića. Pored toga, mora osigurati da se za sve ugovore, pored kašnjenja u sprovođenju radova, produži i sigurnost izvršenja. Takođe, Predsednik treba da osigura preko menadžera ugovora da u izveštaj o prihvatanju budu uključeni samo završeni radov.	Iz naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi pojačane kontrole kako bi se fer procenila ponuda i da bi se u potpunosti usaglasili sa zahtevima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, osiguravajući da samo	Nisu preduzete neophodne radnje (mere) za adresiranje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo

		operatori koji ispunjavaju kriterijume budu nagrađeni ugovorom. Dalje, u vezi sa gore pomenutim slučajem za pokretanje pravnog postupka protiv EO u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.		
10.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrši angažovanje sredstava, zatim izda nalog za kupovinu i na kraju roba / usluge su prihvaćene. i izvršite isplatu.	Iz naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
11.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se eksproprijacija privatne imovine izvrši pre ulaganja/izgradnje puteva i to treba da se tretira u skladu sa zakonskim odredbama pre pokretanja tendera za izvršenje kapitalnih projekata - izgradnja/proširenje puteva.	Iz naših testiranja primetili smo da je preporuka sprovedena.	Sprovedena
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da službenik za imovinu sačini potpunu evidenciju o nefinansijskoj imovini i da vodi evidenciju imovine na raspolaganju opštini.	Nisu preduzete neophodne radnje (mere) za adresiranje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo
13.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi akcioni plan za naplatu dugova. U početku bi trebalo intenzivirati aktivnosti, uključujući pravne radnje preko izvršitelja radi smanjenja potraživanja..	Nisu preduzete neophodne radnje (mere) za adresiranje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo
14.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da uspostavi dodatne kontrole kako bi osigurao da se sve primljene fakture uplate u zakonskom roku kako bi se upravljalo neplaćenim obavezama.	Nisu preduzete neophodne radnje (mere) za adresiranje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Zukë Zuka, Pomoćnik Generalnog Revizora

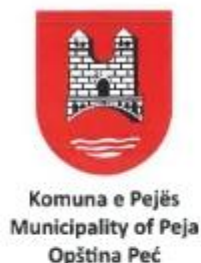
Lavdim Maxhuni, Vođa revizije

Elvir Krasniqi, Vođa tima

Senver Morina, Član tima

Xhevat Seferi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



LETËR E KONFIRMIMIT


**Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin
2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve**

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Pejës, për vitin 2021 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- Brenda tridhjetë (30) ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.


Gazmend MUHAXHERI
Kryetar i Komunës së Pejës

Data: 10 qershor 2022, Pejë



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁵ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, 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 vlastima⁶, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikovanje mišljenja u revizorskom izveštaju

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

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Shënimet fundore

- 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 Učešće za podršku poljoprivrednicima kroz IRW 74,066 €; Sufinansiranje u projektu proširenja VIP dinara. u regionu bc.shcqip.kosov, 20.000 €; Sufinansiranje prekograničnog projekta Kosovo-Crna Gora 11,231 €; Stvaranje zapošljavanja u poljoprivredi 8,379 €; Oprema informacione tehnologije-donacija 4.063 €.
- ⁵ Rešenje suda p.br 104/2018, 89, 997 €; Obezbeđivanje javnih površina u selima Zahać, Labjane, 11,680 €; Nabavka sportskih rekvizita u školama 11,438 €; Izgradnja obdaništa u naselju Karagać, 46,308 €; Izgradnja brane i vodovodnog kanal u selima Zahać, Ramun i Glavičić, 33,975 €.
- ⁶ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁷ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.