



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE PRIZREN 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: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

# 1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Prizren 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.<sup>1</sup>

## Kvalifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Prizren (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 izveštaje<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Po našem mišljenju, pored Uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje 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 kvalifikovano mišljenje

- A1 Nepotpun upis kapitalne i nekapitalne imovine u opšti registar imovine.
- A2 Opština je platila fakturu u iznosu od 98.235€ dok građevinski materijal nije u potpunosti primljen od strane korisnika.
- A3 U aneksu finansijskih izveštaja prikazani su računi potraživanja za otpad u iznosu od 4,090,393€, što je precenjeno na računu za 268,532€
- A4 Pogrešna klasifikacija troškova u iznosu od 1,809,294€ kao rezultat nepravilne registracije troškova prema relevantnim ekonomskim kodovima.
- B1 U godišnjem finansijskom izveštaju u aneksu, odnosno u članu 18, u 2021. godini su prikazane/otkrivene potencijalne obaveze u iznosu od 560.374€ dok na osnovu istorije aktivnih tužbi treba da se obelodane preko 10.000.000€.

*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 Prizren nisu bile u skladu sa:

### Osnova za zaključak

- A5 Neadekvatna upotreba okvirnog ugovora, po jediničnim cenama umesto planiranih (indikativnih) količina.
- A6 Opština je zbog neblagovremenog plaćanja faktura imala dodatne troškove kamata i sudskog/izvršnog postupka u iznosu od 844.356€.
- A7 Isplata od 121.746€ za vatrogasno vozilo bez izveštaja prijemne komisije.
- B2 Opština je tokom 2021 godine izvršila isplate u iznosu od 7,323,931€ ili 1,549 slučajeva isplata koje su prekoračile zakonski rok prema članu 39.1 Zakona br. 03/L-048 na UJFO.
- B3 Primena dozvoljenih odbitaka od vrednosti jedinice objekta, izvršena je za imovinu lica za koja nije upisan matični broj, što rezultira manjim prihodima od poreza na imovinu.
- B4 Za 2,932 domaćinstva izvršeno je obračunavanje takse za otpad u iznosu od 12€/god., dok je godišnja naknada iznosila 54€/god. Kao rezultat ovog podfakturisanja, prikupljeni su prihodi u iznosu od 123,144€.
- A8 Prekoračenje količina predviđenih okvirnim ugovorom u iznosu od 292,415€.

*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.

### Drugo pitanje

- 1 Opština nije izvršila upis nekapitalne imovine u sistem e-imovine, iz razloga što sistem e-imovine još nije u funkciji, u njegovom odsustvu podaci o nekapitalnoj imovini se registruju i evidentiraju u eksel formatu.

### 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 Finansijama i Odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

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

### **Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti**

Menadžment opštine Prizren je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Prizren u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.<sup>3</sup>

### **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 Prizren sa svim primenljivim politikama Opštine Prizren, 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 Prizren.
- 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 za moguće poboljšanje, uključujući interne kontrole, koje su predstavljene u nastavku na razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Proces izveštavanja u opštini je praćen sa nedostacima, koje su uočene tokom revizije i nakon naših predloga izvršene su moguće ispravke. Dalje, finansijski izveštaji su ispravljani i dostavljeni NKR, osim pitanja koja su adresirana u nastavku koja su uticala na mišljenje revizije.

U nedostatku odgovarajućih unutrašnjih kontrola u Opštini, identifikovano je nekoliko pitanja koja su uticala na mišljenje revizije i zaključak o usklađenosti.

Nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima u vezi sa upravljanjem fondovima javnog sektora. Mi ćemo razmotriti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 16 preporuka, od kojih su 9 nove preporuke, šest ponovljenih i jedna delimično ponovljene.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihovih sprovođenja, vidi poglavlje 4.

## 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

### Pitanje A1 - Nedostaci u registraciji imovine

<b>Nalaz</b>	<p>Član 6. Pravilnika MF – Br. 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, propisuje da budžetske organizacija vode tačne i potpune računovodstvene evidencije, ažurirane i u skladu sa važećim zakonodavstvom, za sve finansije podatke i ostale nefinansijske informacije.</p> <p>Nefinansijska kapitalna imovina kupljena tokom 2021. godine, bila je u iznosu od 14,164.936 €, dok je u opštem registru kapitalne imovine bila upisana u iznosu od 12,234,965 € sa razlikom od 1,929,971 €.</p> <p>U nedostatku funkcionisanja sistema e-imovina, imovina ispod 1,000 € vodi se na Excel listi. Međutim, iznos prikazan u finansijskim izveštajima je precenjen za 99,855 €, kao rezultat pogrešnih bilansa tokom godina.</p> <p>Prema informacijama od nadležnih lica za imovinu, svi kapitalni izdaci nisu evidentirani u registru kapitalne imovine zbog pogrešne klasifikacije. Međutim, nije pružena nikakva lista koja bi dokazala pogrešnu klasifikaciju imovine.</p>
<b>Uticaj</b>	<p>Nedostatak tačne i potpune evidencije prouzrokuje loše upravljanje imovinom, kao posledica utiče na precenjivanje/potcenjivanje imovine kao i na netačno prikazivanje imovine u finansijskim izveštajima.</p>
<b>Preporuka A1</b>	<p>Predsednik treba da obezbedi da je sva imovina opštine ispravno identifikovana i registrovana u registrima kapitalne i nekapitalne imovine. Takođe treba da obezbedi da se preduzmu neophodne radnje za primenu sistema e-imovine za registraciju, upravljanje i izveštavanje ne kapitalne imovine u skladu sa kriterijumima uredbe o upravljanju nefinansijskom imovinom.</p>

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### Pitanje A2 - Nedostaci u vezi sa prijemom robe/usluge

<b>Nalaz</b>	<p>Uredba o trošenju javnog novca, u članu 23. propisuje se da, prijem robe/usluge obavlja ovlašćeni službenik/komisija. Pored toga, uslovi ugovora utvrđuju da se isplate vrše na osnovu nabavke koju pruža ekonomski operater i koje usvaja nadzorni organ.</p> <p>Za ugovor „Nabavka građevinskog materijala za siromašne porodice i socijalne slučajeve“, za 37 korisnika, dana 16.12.2021. godine izvršena je isplata u iznosu od 98,235€, za koju je komisija za prijem materijala, dana 10.12.2021. godine utvrdila da je materijal primljen, kao po količini tako i po kvalitetu. Dokument o prijemu potpisao je i glavni nadzornik. Prema ispitivanju (za sedam korisnika), uočili smo da u dva slučaja, građevinski materijal nije isporučen korisnicima iako postoji otpremnica na njihovo ime. Vrednost plaćenog i neisporučenog materijala iz ispitanih slučajeva je 10,783 €.</p> <p>Prema komisiji za prijem, izveštaj o prijemu je potpisan bez prethodne provere, s obzirom na to da fakturu treba platiti kako bi sredstva ne bi išla kao suficit.</p>
--------------	--



**Uticaj** Izvršenje isplata za gore navedene slučajeve je u suprotnosti sa pravilima/ugovorom, i isto tako, povećava rizik da uprkos plaćanju materijal uopšte ne bude isporučen. U ovim slučajevima je ugroženo postizanje vrednosti za novac i odgovornost prema građanima.

**Preporuka A2** Predsednik treba da obezbedi adekvatan/rigorozan nadzor i kontrolu nad ugovorima o kapitalnim projektima i komisijama/nadzornim organima isporučenih radova/materijala. Isto tako, uprava treba da doda mehanizme za napredniju kontrolu u nadzoru ugovora i plaćanja za takve projekte.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### **Pitanje A3 - Potcenjivanje potraživanja za takse za otpad**

**Nalaz** Prema Pravilniku MF-a br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 16. propisuje da budžetske organizacije koje prikupljaju prihode, dužne su da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i iznose plaćenih i neplaćenih sredstava. Potraživanja se obelodanjuju u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Potraživanja od taksi za otpad prikazana u Izveštaju i Aneksu finansijskih izveštaja iskazana su u iznosu od 4,090,393 €, iznos koji je precenjen za 268,532 €.

To se desilo zbog nedostatka efikasne interne kontrole prilikom prikazivanja potraživanja u finansijskim izveštajima.

**Uticaj** Netačno prikazivanje potraživanja od taksi za otpad je uticalo na potcenjivanje potraživanja za ovaj iznos.

**Preporuka A3** Predsednik treba da obezbedi da su preduzete neophodne korektivne radnje za usklađivanje podataka između sistema prihoda od taksi za otpad, kako bi se obezbedile tačne informacije o potraživanjima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### **Pitanje A4 - Pogrešna klasifikacija rashoda u ekonomskim kategorijama**

**Nalaz** Član 18. stav 3. Finansijskog pravila br. 01/2013 o trošenju javnog nova, propisuje da rashodi treba da imaju adekvatne kodove određene Administrativnim uputstvom o planu računovodstva.

Na osnovu izvršenih testova, rezultira da je bilo slučajeva pogrešne klasifikacije rashoda kao u nastavku:

- Rashodi za subvencije, za nabavku drva za ogrev za siromašne porodice, u iznosu od 55,000 €, evidentirani su u kategoriji Roba i usluga umesto u kategoriji Subvencije i transferi;

- Rashodi za imovinu ispod 1,000 €, u iznosu od 114,586 €, evidentirani su u kategoriji Kapitalne investicije umesto u kategoriji Roba i usluge;

- Rashodi učešća kod poljoprivrednika za različite poljoprivredne projekte, u iznosu od 720,185 € evidentirani su u kategoriji Kapitalne investicije umesto u kategoriji Subvencije i transferi; i

- Rashodi za obrok prosvetnih radnika, u iznosu od 85,553 €, evidentirani su u ekonomskoj kategoriji Subvencije umesto u ekonomskoj kategoriji

Plate i dnevnice.

Pogrešna klasifikacija se desila zbog neadekvatnog planiranja rashoda prema ekonomskim kodovima.

**Uticaj** Netačne ekonomske klasifikacije predstavljaju netačno prikazivanje rashoda u GFI, precenjivanjem/potcenjivanjem ekonomske kategorije rashoda, i ne odražavaju tačno informacije za dotične kategorije rashoda.

**Preporuka A4** Predsednik treba da obezbedi da su preduzete sve radnje da se rashodi planiraju u adekvatnim budžetskim izdvajanjima/kategorijama (ili da se sredstva preraspodele kada je to potrebno i moguće), i da se isplata i evidentiranje rashoda vrši korektno i tačno prema adekvatnim ekonomskim kodovima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

#### **Pitanje B1 - Neprikazivanje/obelodanjivanje nepredviđenih obaveza**

**Nalaz** Prema Pravilniku MF br. 01/2017, član 3.1.1. Nepredviđene obaveze – su obaveze koje će se materijalizovati tek nakon pojave određenih događaja u budućnosti: i član 18. Budžetske organizacija u skladu sa ZUJFO izveštavaju o svim nepredviđenim obavezama.

U godišnjem finansijskom izveštaju su obelodanjene nepredviđene obaveze u iznosu od 560,374 €, odnosno sedam (7) slučajeva koji nisu ispunili kriterijume nepredviđenih obaveza (isplata putem izvršenja). Na osnovu iznesenih dokaza, u 2020. godini opština je trebala da obelodani nepredviđene obaveze u iznosu od preko 10,000,000€.

Ovo se desilo zbog nedostatka odgovarajuće koordinacije i pojašnjenja između predstavnika (kancelarije za pravne poslove) i odeljenja za finansije.

**Uticaj** Nepotpuno prikazivanje nepredviđenih obaveza (sudskih tužbi), prouzrokuje njihovo potcenjivanje, a samim tim i nedostatak pravilnog planiranja budžeta za pokrivanje finansijskih obaveza u narednoj godini, u slučaju gubitka ovih sporova.

**Preporuka B1** Predsednik treba da obezbedi da nepredviđene obaveze budu pravilno prikazane u GFI. Treba obezbediti tačne i potpune podatke o ovim obavezama od strane kancelarije za pravne poslove i proslediti kancelariji za finansije kao sastavljaju GFI.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

### Pitanje A5 - Nedostaci okvirnog ugovora, nekorišćenje planiranih (indikativnih) količina

#### Nalaz

Pravila i operativne smernice za javne nabavke (POUJN), član 18.27 propisuje da, U slučaju primene okvirnog ugovora gde količine ne mogu biti precizno procenjene mora se uključiti približna procena količina. Takva približna procena se može zasnivati na prethodnoj potrošnji po potrebi ispravkom poznatih varijacija. Količina bi trebalo da bude onolika koliko su omogućeni rokovi za isporuku. Dok član 56.9 propisuje da, Ugovorni autoritet ne može da koristi javne okvirne ugovore da time zabranjuje, ograničava ili otežava konkurenciju.

Opština je potpisala na tri godine, od 2021 - 2024, okvirni ugovor „Intervencije na infrastrukturi za slučajeve elementarnih nepogoda i eliminisanje divljih deponija u opštini Prizren“, sa jediničnim cenama čiji je ukupan iznos 804,96€. Dok je procenjena vrednost ovog ugovora bila 1.500.000€. Ugovor nije dao približne količine (indikativne), u skladu sa zakonskim zahtevima POUJN-a, odnosno člana 18.7. Pored toga, približna prognoza je mogla biti zasnovana na ranijoj potrošnji ispravljajući je sa poznatim varijacijama po potrebi.

Kako navode iz opštine, to se dogodilo jer nije urađeno planiranje indikativnih količina. Međutim, ovo odražava nedostatak internih kontrola prilikom pokretanja procedura nabavke.

#### Uticaj

Ugovori sa jediničnim cenama mogu uticati na isporuke/usluge ili nepredviđene radove po pozicijama/stavkama, jer ugovor na snazi nije ponderisan sa planiranim indikativnim količinama.

#### Preporuka A5

Predsednik opštine treba da obezbedi, u slučaju realizacije ugovora sa jediničnim cenama, da postoji efikasna upotreba ugovora, tako da se u procesu nabavke koriste odgovarajuće procedure za vrste ugovora.

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

### Pitanje A6 - Troškovi izvršnog postupka

#### Nalaz

Član 39. ZUJFO predviđa da finansijski direktor budžetske organizacije bude odgovoran da osigura da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije. Dok, prema članu 40, račun može izvršiti direktno Trezor nakon prijema konačnog naloga od suda/izvršitelja.

- Iznos pet isplata izvršenih od strane Trezora, po osnovu sudskih/izvršnih

odluka je 528,426€, od čega su 10,386€ kamate i troškovi postupka suda/izvršenja; i

- Za 18 predmeta troškovi izvršenja i reprezentacije za obroke i jubilarne plate u sektoru obrazovanja i zdravstva, po osnovu obaveza po kolektivnim ugovorima, iznosili su 833,970€.

Razlog za realizaciju isplata po sudskim odlukama je ulazak u obaveze bez budžeta, kao i nemar službenih lica nadležnih za realizaciju isplata u zakonskom roku.

**Uticaj** Prekoračenje zakonskog roka za plaćanje obaveza utiče na plaćanja koja se mogu izvršiti sudskim/izvršnim odlukama, a koja imaju i druge dodatne troškove. Istovremeno, to ugrožava realizaciju projekata predviđenih za tekuću godinu.

**Preporuka A6** Predsednik opštine treba da obezbedi da se uzroci kašnjenja unapred otklone, da se obezbede potrebna sredstva, da se pravilno planira, te da se vrše kontrole u praćenju realizacije projekata, kako bi se izbegli dodatni troškovi.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

#### **Pitanje A7 - Plaćanje vozila za vatrogasce bez izveštaja o prijemu**

**Nalaz** Član 24 Uredbe 01/2013 MF o rashodima javnog novca propisuje da sve fakture moraju biti primljene u skladu sa procedurama unutrašnje kontrole za cirkulaciju dokumentacije. Dalje, tačkom 1.2 propisano je da ovlašćeno službeno lice/komisija dostavlja izveštaj o prijemu robe/usluga; dok prema članu 1.3, račun mora biti protokolisan i zabeležen u knjizi računa.

Opština je dana 25.02.2021.godine sklopila ugovor sa privrednim subjektom za „Nabavku specijalnih vozila za vatrogasce“, u iznosu od 119,000€. Ekonomski operater je kroz postupak izvršenja zatražio od Trezora u Ministarstvu finansija isplatu računa. Račun nije potpisan od strane službenika Opštine i nije evidentiran u Opštini. Trezor je dana 30.12.2021. godine izvršio isplatu u iznosu od 121,746€, uključujući i troškove izvršnog postupka u iznosu od 2,746€.

Komisija koju je imenovala Opština nije prihvatila vozilo sa obrazloženjem da nije nadležna za tehnički prijem vozila.

**Uticaj** Neprihvatanje vozila od strane komisije može dovesti do rizika da plaćeno vozilo ne ispunjava navedene uslove i kriterijume. Nadalje, troškovi privatnog izvršitelja oštećuju opštinski budžet, stvarajući neplanirane troškove projekta.

**Preporuka A7** Predsednik opštine mora da obezbedi da komisija formirana za prijem robe, ima kompetentno osoblje, kako bi primila naručenu robu po određenim procedurama i kriterijumima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)****Pitanje A8 - Prekoračenje zaliha količina navedenih u okvirnom ugovoru****Nalaz**

Operativnim uputstvom za javne nabavke, odnosno članom 56.10, propisano je da je predviđena količina navedena u tenderskoj dokumentaciji samo indikativna količina. Kad god Naručilac navede indikativnu količinu, Pravila naručioca i Operativne smernice za javne nabavke će u dosijeu tendera navesti vrednost ili količinu ugovora kao prag ili plafon i dozvoliti odstupanje od nje, takođe navodeći procenat ne- usklađenost dozvoljeno. Dozvoljeno odstupanje ne može biti veće od plus/minus trideset posto (30%). Ako nalog za kupovinu premašuje ukupnu indikativnu količinu ili ukupnu indikativnu vrednost javnog okvirnog ugovora (uključujući + trideset procenata (30%), bez obzira na prvobitni datum isteka javnog okvirnog ugovora, ugovor će biti automatski raskinut. trideset procenata (30%) važi za lotove i za poziciju/stavku, au slučaju dostizanja dozvoljenog praga CA ne može da daje druge naloge za taj lot ili poziciju/stavku, a finansijsko pravilo br. 01/2013 član 22 predviđa korake za plaćanje obrada izveštaja o prijemu robe je pre prijema fakture.

- Na osnovu okvirnog ugovora „Fizičko osiguranje Zona I“ u ukupnom iznosu od 703,992€ od 2020. do 2023. godine sa cenom po jedinici radnog sata 2,71€ bez deklarisanja odstupanja +/- 30%, u aneksu 1, mesečno je predviđeno 7,440 sati usluge za 10 lokacija. Na osnovu troškova analize dobavljača za 2021. godinu isplaćeno je 521,770€ ili 192,535 radnih sati, dakle na osnovu aneksa ugovora, u jednogodišnjem periodu za 2021. godinu 12 meseci\* 7.440 radnih sati = 89,280 radnih sati, dok je prekoračeno 103,255 radnih sati ili u finansijskom iznosu 279,821€.
- Opština je primenila CAN okvirni ugovor „Snabdevanje hlebom i drugim testom kategorije 5 partija II sa +/- 30%, ali je premašila poziciju 2 od ugovorenih kroasan kolačića od 118,200 komada dok je isporučeno samo pet (5) plaćenih faktura sa 178,904 komada što je premašilo 25,244 komada ili u iznosu od 3,938€
- U ugovoru za Prevoz nastavnika, za dve fakture za mart i maj-jun, bilo je prekoračenja za 8,656€ u odnosu na predviđeno ugovorom, zbog broja zaposlenih koji je dodat.

Prema rečima zvaničnika, ova prekoračenja su nastali kao rezultat dodatnih potreba. Međutim, čini se da je to nedostatak neadekvatnih kontrola, jer se opština u zapisniku o prijemu robe, usluga i zaliha poziva na fakturu, a ne na uobičajenu situaciju, u kojoj bi se izneli i sumirani stavovi prethodnih situacija.

**Uticaj**

Zapisnik o prijemu radova na osnovu fakture a ne na situacije realizacije ugovora, u kojem bi bile prikazane pozicije i zbirne vrednosti prethodnih situacija, ostavlja prostor za nedostatak kontrola u praćenju ugovora. To takođe može uticati na ukupnu vrednost ugovora.

**Preporuka A8**

Predsednik opštine treba da obezbedi da prilikom prijema usluga, snabdevanja, sve pozicije/stavke koje sumiraju prethodne situacije budu predviđene kao preduslov za fakturisanje i izvršenje plaćanja. Istovremeno, obezbediti da se usluge/nabavke obavljaju prema količini i vrednosti

navedenim u ugovoru.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B2 - Kašnjenja u plaćanju faktura**

**Nalaz**

U skladu sa članom 39.1 Zakona br. 03/L-048 o UJFO-u, svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili rad za budžetsku organizaciju biće plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa.

Analizom baze podataka dobavljača, uočili smo da je tokom 2021. godine izvršena plaćanja u iznosu od 7,323,931€ ili 1,549 slučajeva plaćanja dobavljačima sa primljene liste, čime je prekoračen zakonski rok od 30 dana do dve godine.

Ulazak u obaveze bez budžeta i nemar nadležnih službenika uticao je na nerealizaciju isplata u zakonskom roku, što je rezultiralo isplatama putem sudskih/izvršnih rešenja.

**Uticao**

Kao rezultat kašnjenja u plaćanju i nedostatka potpunih informacija, sposobnost opštine da predvidi i upravlja potrebama za likvidnošću može biti oslabljena. Takođe, opština može biti predmet tužbi od strane ekonomskih operatera, što uzrokuje dodatne sudske/izvršne troškove.

**Preporuka B2**

Predsednik opštine mora osigurati da se obaveze planiraju/budžetiraju i plaćaju u zakonskim rokovima kako se ne bi oštetio budžet opštine dodatnim troškovima izvršenja.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B3 - Nedostaci u upravljanju prihoda od poreza na imovinu**

**Nalaz**

Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 11.1 predviđa da se fizičkom licu koje odluči da jedinicu objekta koristi kao primarno prebivalište (i to izjavi u opštini), odobrava se smanjenje u iznosu od petnaest hiljada (15,000) evra od iznosa procenjene vrednosti jedinice objekta. Pored toga, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje za porez na imovinu, obavestilo je opštine o donetoj odluci za registraciju ličnog broja u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, kako bi se izbeglo dupliranje i/ili nepravilnosti i kako bi se obezbedila efektivna primena ovog člana.

Nakon analize, u vezi s provođenjem dozvoljenog odbitka za primarno prebivalište i provođenjem rešenja za registraciju matičnog broja, utvrđeni su sljedeći nedostaci:



Za 5,103 poreska obveznika primenjen je odbitak od 15,000€ od procenjene vrednosti jedinice zgrade, na osnovu člana 11 – „Odbici za primarno prebivalište“, ali je ovaj odbitak izvršen za imovinu lica za koja matični broj nije bio registrovan, što posledično rezultira manjim prihodima od poreza na imovinu za oko 114,817€. Štaviše, ovih poreskih obveznika je 307 za koje nije definisana kategorija imovine.

Prema zvaničnim potvrđama, ovo pitanje je preneseno iz prethodnih godina, ali za fakture za 2022. godinu, za obveznike koji nemaju matični broj i koji nisu prijavili "Primarno prebivalište" neće važiti dozvoljeni odbitak.

**Uticaoj**

Primena dozvoljenih odbitaka na poreske obveznike bez ličnog broja i bez prijave da je prebivalište poreskog obveznika primarno prebivalište, može dovesti do pogrešnog obračuna olakšica poreza na imovinu i posledično do smanjenja prihoda.

**Preporuka B3**

Predsednik opštine treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između Odeljenja za porez na opštinsku imovinu i Ministarstva finansija, kako bi se otklonile eventualne greške u osnovici za procenjeni porez, ili bilo koja druga moguća greška.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)****Pitanje B4 - Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na otpad****Nalaz**

Uredba "O upravljanju otpadom u opštini Prizren", član 5.1, predviđa da će takse na otpad fakturisati i naplaćivati opština. Dok su u Aneksu 1 Uredbe utvrđene tarife za porez na otpad za domaćinstva u urbanim i seoskim sredinama, u iznosu od 4,5€/mesečno ili 54€/god.

Na osnovu podataka Opštine, za 2,932 domaćinstva je fakturisan iznos od 12€/god bez pravnog osnova, dok je godišnja naknada određena u iznosu od 54€/god. Kao rezultat ovog podfakturisanja, opština će prikupiti manje prihoda u iznosu od 123,144€.

Odgovorni službenik Opštine potvrđuje da se obračunavanje u iznosu od 12€/god. odnosilo na građane koji žive u inostranstvu i da je takva naknada bila praksa iz prethodnih godina koju je koristilo i Preduzeće za prikupljanje otpada.

**Uticaoj**

Neažuriranje podataka u skladu sa činjeničnim stanjem kao i nesprovođenje tarifa utvrđenih Uredbom ima kontinuirani uticaj na nižu naplatu prihoda od takse za otpad.

**Preporuka B4**

Predsednik opštine treba da obezbedi da će se izvršiti odgovarajuća analiza upravljanja otpadom kako bi se postigli ciljevi opštine u stvaranju održivog finansijskog sistema. Takođe, voditi računa o tome da bazu podataka o teretima treba unapred ažurirati, kao i izvršiti izmene i saglasnosti propisa od strane zakonodavnog tela za oslobađanje ili utvrđivanje tarifa za određena domaćinstva.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice je bio 24,581,854 €. Dozvoljeni broj zaposlenih prema budžetu/planu iznosio je 3.175 zaposlenih, dok je na kraju godine bio 3.089 zaposlenih.

#### **Pitanje B5 - Neusaglašenost akta o imenovanju i koeficijenata za naknadu zarada**

**Nalaz** Naknada osoblja se vrši na osnovu koeficijenata utvrđenih prilikom imenovanja na raspoređenu poziciju.

U četiri testirana slučaja došlo je do neslaganja između koeficijenata i pozicija u aktu o imenovanju i platnom spisku kao:

Službenik za budžet i finansije u direktoratu obrazovanja, prema aktu o imenovanju imao je koeficijent šest (6), dok je na platnom spisku plaćen kao viši službenik za budžet i finansije sa koeficijentom osam (8). Dok su u direkciji za katastar tri (3) službenika prema aktu o imenovanju imala poziciju geometra sa koeficijentom pet (5), dok su se na platnom spisku pojavili kao geodeti i plaćeni su koeficijentom sedam (7).

Uzrok ove pojave je nefunkcionisanje unutrašnjih kontrola za usklađivanje platnog spiska sa imenovanjima.

**Uticaj** Neusklađenost platnog spiska sa imenovanjima može rezultirati neredovnim naknadama, a ujedno i oštećenjem budžeta.

**Preporuka B5** Predsednik opštine treba da obezbedi da svi zaposleni budu plaćeni na osnovu imenovanja na službene pozicije i da obezbedi da akt o imenovanju bude usklađen sa platnim spiskom za sve zaposlene.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**



## 2.3.2 Robe i usluge

Završni budžet za robu i usluge je bio 8,669,314 €, od čega je potrošeno 8,170,451 €. Oni se uglavnom odnose na troškove održavanja prostorija, troškove goriva, snabdevanja medicinskog materijala, komunalne troškove, druge troškove unutar opštinske uprave i obrazovanja.

### Pitanje A9 - Plaćanje izvršenja bez prihvaćene situacije

#### Nalaz

Finansijsko pravilo MF 01/2013 o trošenju javnog novca, član 22 tačka 3, propisuje da da bi se izvršila uplata mora postojati prijemni izveštaj (situacija).

Opština je potpisala ugovor za "Otvaranje i održavanje puta od sela Ješkovo do planinarskog doma u Struži", u vrednosti od 11,620 €. Situacije za izvođenje radova nisu potpisane od strane nadzornog organa. Shodno tome, isplata je izvršena u postupku izvršenja.

Ovo se desilo zbog nepostojanja prihvaćene situacije i lošeg funkcionisanja kontrola.

#### Uticaj

Nedostatak potpisivanja situacije i izvršenja isplate kroz izvršenje u nedostatku protivljenja Opštine, ukazuje na nedostatak kontrola i stvaranje dodatnih troškova izvršenja.

#### Preporuka A9

Predsednik opštine treba da pojača kontrole tokom izvođenja radova, kako bi osigurao da se potpisane situacije prihvate prije prijema računa, i da se osigura da se isplate izvrše uredno i na vreme.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 2.3.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 492,458,855€, ne kapitalne imovine je 2,648,747€, kao i zaliha 303,496€.

#### **Pitanje B6 - Slabosti u upravljanju imovinom**

**Nalaz** Pravilo br. 02/2013, član 19. o upravljanju nefinansijskom imovinom, propisuje da se popis imovine mora izvršiti pre kraja godišnjih finansijskih izveštaja.

Komisija za popis imovine je formirana na vreme, ali nije uspela da završi izveštaj o stanju popisa.

To se dogodilo zbog nemara službenika odgovornih za izvršenje na vreme postavljenih zadataka.

**Uticaj** Nedovršavanje procesa popisa i procene imovine u zakonskom roku, povećava rizik od manjkavih informacija o stanju imovine. Istovremeno, povećava rizik od zloupotrebe i lošeg upravljanja i utiče na netačno predstavljanje u finansijskom izveštavanju.

#### **Preporuka B6**

Predsednik opštine treba da obezbedi da se proces popisa i procene imovine sprovede blagovremeno i da ovi izveštaji budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i da prethode izradi GFI, kako bi vrednost imovine bila tačno prikazana.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3.4 Potraživanja

Opština Prizren u GFI za 2021 godinu je prikazala potraživanja u iznosu od 17,068,540€.

### Pitanje C1 - Otplata dugova za otpad

<b>Nalaz</b>	<p>Uredba "O upravljanju otpadom u opštini Prizren", u članu 3.5 propisuje da je odgovornost opštine da formira komisiju u okviru opštinske administracije, za razmatranje pritužbi i žalbi poreskih obveznika za otpad.</p> <p>Na osnovu podataka Opštine, u periodu januar - mart 2021. godine, otplaćena su dugovanja za 18 domaćinstava u iznosu od 6.426€, bez formiranja komisije za razmatranje pritužbi poreskih obveznika. Ova praksa je zaustavljena nakon obrade ovog pitanja u preliminarnoj reviziji i u implementaciji preporuke formirana je komisija za razmatranje pritužbi poreskih obveznika, ali još nije počela da se bavi izmirenjem dugova.</p> <p>Ovo je bilo zbog nedostatka efektivne interne kontrole nad izmirenjem dugova.</p>
<b>Uticaj</b>	<p>Izmirenje duga bez rešavanja od strane Komisije za žalbe može imati efekat namirenja duga u nedostatku relevantnih dokaza.</p>
<b>Preporuka C1</b>	<p>Predsednik opštine treba da obezbedi da formirana Komisija pregleda isplaćene fakture tokom godina i napravi procenu stvarnog stanja dugova.</p>
	<p><b>Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)</b></p>

## 4 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

**Tabela 1. Rashodi po izvorima budžetskih fondova (u €)**

Opis	Početni Budžet	Završni Budžet <sup>4</sup>	2021 Rashodi	2020 Rashodi	2019 Rashodi
<b>Izvori Fondova</b>	<b>47,788,686</b>	<b>55,149,555</b>	<b>50,185,605</b>	<b>44,966,504</b>	<b>42,816,371</b>
Grant Vlade -Budžet	40,614,659	43,471,575	41,768,695	37,528,620	34,815,743
Finansiranje preko zaduživanja	0	436,027	311,911	526,542	66,165
Prenete iz prethodne godine	0	3,313,003	2,405,653	2,514,548	2,389,112
Sopstveni prihodi	7,174,027	7,174,027	5,382,984	4,199,010	5,203,034
Unutrašnje donacije	0	723,148	315,934	132,793	121,279
Spoljne donacije	0	31,775	428	64,992	221,039

Završni budžet u odnosu na početni budžet je veći za 7,360,868€, ovo povećanje je rezultat ušteda od vladinog granta na osnovu odluke Vlade za 2.856.915 €, transfera prihoda iz prethodne godine 3.313.003 €, povećanja sredstava od zaduživanja za 436.027 € i koristi sredstava od unutrašnjih donatora 723.148 € i spoljnih za € 31,775. U 2021. godini, Opština je potrošila 91% završnog budžeta sa poboljšanjem od 7% u odnosu na 2020. godine.

Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljna predstavljena u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Rashodi	2020 Rashodi	2019 Rashodi
<b>Rashodi fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>47,788,686</b>	<b>55,149,555</b>	<b>50,185,605</b>	<b>44,966,504</b>	<b>42,816,371</b>
Plate i Dnevnice	20,845,758	24,581,854	24,546,533	20,582,472	19,985,963
Roba i Usluge	6,970,550	8,669,315	8,170,451	7,438,923	5,678,409
Komunalije	1,031,199	1,031,199	741,445	680,450	808,493
Subvencije i transferi	950,000	3,113,289	2,562,240	1,877,050	701,263

Kapitalne Investicije	17,991,179	17,753,898	14,164,936	14,387,609	15,642,244
-----------------------	------------	------------	------------	------------	------------

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 3,736,096€ kao rezultat revizije budžeta. Najveći deo povećanja budžeta za plate namenjen je isplatama iz sudskih odluka u iznosu od 3,662,515€;

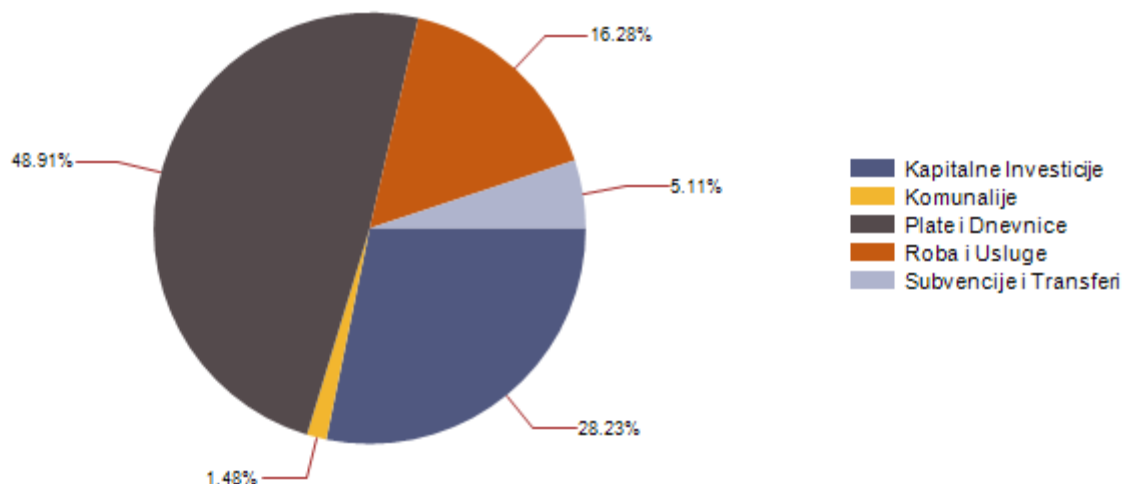
- Završni budžet u kategoriji roba i usluga je povećan za 1,698,765€, potrošeno je 94% završnog budžeta. U okviru rashoda za robe i usluge, opština je na ime sudskih odluka isplatila 94,550€;

- Završni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet povećan je za 2,163,288€, dok je realizacija bila 82% završnog budžeta. Odlukom Vlade br.22/50 odobren je zahtev Opštine Prizren za prenos sredstava na račun DP „Kosovatrans“ u iznosu od 539,676€ za izmirenje dugova prema PAK-u, a ostatak sa revizijom budžeta u iznosu od 1,623,612€.

- Završni budžet u kategoriji kapitalnih investicija u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za (237,280€), uprkos ovom povećanju potrošeno je samo 80% budžeta. Takođe, dinamika realizacije nije u skladu sa planiranjem, jer je 46% rashoda iz ove kategorije realizovano u poslednjem kvartalu godine. Takođe je vredno napomenuti da od 197 predviđenih projekata njih 57 uopšte nije počelo. Uzroci ove pojave bile su isplate na ime sudskih odluka, kao i pogrešna klasifikacija u kapitalnim projektima.

Kao rezultat pandemijske situacije sa COVID-19, opština Prizren je potrošila 763,014€, od čega je isplaćeno za plate i dnevnice za radnike u obrazovnom i zdravstvenom sektoru.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2021. godinu



Tokom 2021. godine opština je ostvarila prihod od 7,952,471, u odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi su veći za 1,972,094€. Pored toga, opština je prikupila i indirektno prihode koji se naplaćuju sa centralnog nivoa (saobraćajne kazne, sudovi i šumarska agencija) u iznosu od 1,283,000€.

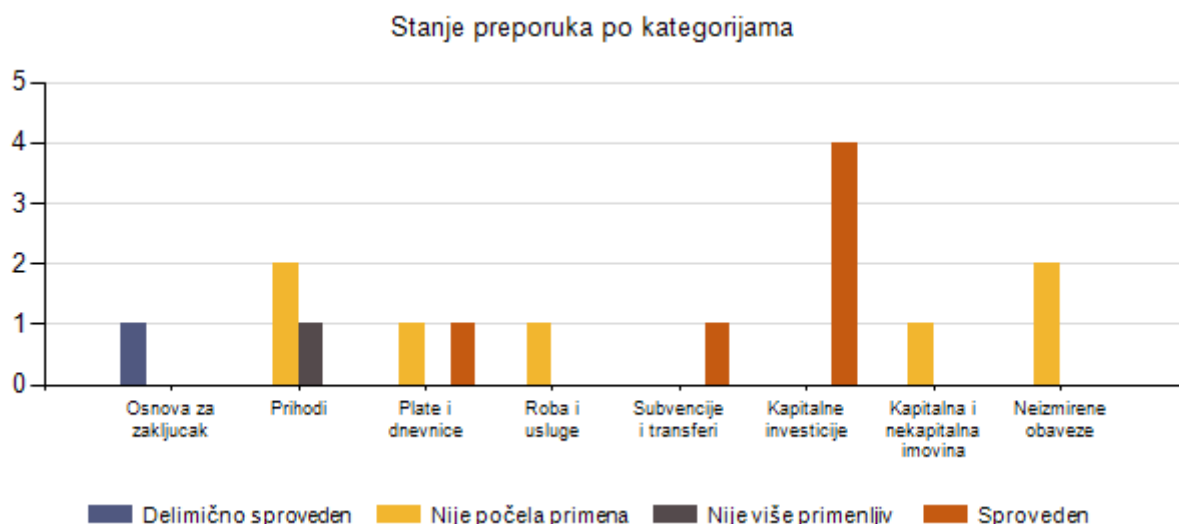
**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni Budžet	Završni Budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>7,174,027</b>	<b>7,174,027</b>	<b>7,952,471</b>	<b>5,971,583</b>	<b>6,960,157</b>
Poreski prihodi	2,067,725	2,067,725	3,168,586	2,205,372	2,394,259
Neporeski prihodi	5,106,302	5,106,302	4,774,606	3,765,726	4,558,419
Ostali prihodi	0	0	9,279	485	7,479

## 4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije o GFI za 2020 godinu opštine Prizren je rezultirao sa 15 preporuka. Opština je pripremila akcioni plan u kojem se navodi kako će implementirati date preporuke. Opština Prizren je izradila periodične izveštaje o napretku preporuka NKR-a za 2020. godinu, od 30.09.2020. i 15.03.2021. Do kraja revizije 2021. godine implementirano je šest (6) preporuka, sedam (7) nije implementirano, jedna (1) delimično i jedna (1) više nije primenjiva, kao što je prikazano na grafikonu 2, dole. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 4 (ili tabelu sa preporukama).

**Grafikon 2. Napredak u primeni preporuka iz prethodne godine**



**Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne godine**

Br.	Obim revizije	Preporuke za 2020	Poduzete radnje	Status
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 protokolarne kancelarije i da ih razmatra nadležni odbor.	Iako je osnovana komisija za žalbe, opština nije preduzela neophodne radnje da sprovede ovu preporuku.	Delimično implementirano
2.	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 neophodne radnje za implementaciju ove preporuke.	Implementacija nije počela
3.	Prihodi	Predsednik opštine mora osigurati da se izvrše dobre analize upravljanja otpadom kako bi se postigli opštinski	I ove godine imamo fakture suprotne važećoj	Implementacija nije počela

		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.	regulativi.	
4.	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.	Odluku opštine o uklanjanju nelegalnih korisnika sud je suspendovao.	Više nije primenjivo
5.	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.	Nisu preduzete neophodne radnje za implementaciju ove preporuke.	Implementacija nije počela
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.	Poduzete su neophodne radnje za implementaciju ove preporuke.	Implementirano
7.	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.	Nisu preduzete neophodne radnje za implementaciju ove preporuke.	Implementacija nije počela
8.	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.	Poduzete su neophodne radnje za implementaciju ove preporuke.	Implementirano
9.	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.	Poduzete su neophodne radnje za implementaciju ove preporuke	Implementirano
10.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura da se sredstva pre potpisivanja ugovora	Poduzete su neophodne	Implementirano



		obavežu kako bi se eliminisala praksa prihvatanja robe i radova bez obavezivanja sredstava.	radnje za implementaciju ove preporuke	
11.	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.	Poduzete su potrebne radnje.	Implementirano
12.	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.	Poduzete su neophodne radnje za implementaciju ove preporuke.	Implementirano
13.	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.	Nisu preduzete neophodne radnje za implementaciju ove preporuke.	Implementacija nije počela
14.	Neizmirene obaveze	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.	Opština nije preduzela potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Implementacija nije počela
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.	Nisu preduzete neophodne radnje za implementaciju ove preporuke	Implementacija nije počela

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

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Zukë Zuka, Pomoćnik Generalnog Revizora

Shehrije Shala, Direktorka revizije

Fitim Haliti, Vođa tima

Hysen Boqolli, Član tima

Florim Maliqi, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde

	 REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA KOSOVA CUMHURIYETI Komuna e Prizrenit • Opština Prizren Prizren Beledijesi Kryetari i Komunës • Predsednik Opštine Belediye Başkanı <u>01</u> Nr. <u>083/22</u> Dt. <u>30.05.2022</u>	
Republika e Kosovës Republika Kosova- Kosova Cumhuriyeti		Komuna e Prizrenit Opština Prizren – Prizren Beledijesi

**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 Prizrenit, për vitin 2021 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem 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 zbatimin e tyre.

Kryetar i Komunës  
Shaqir Totaj

Data: 30.05.2022



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima <sup>11</sup> 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.<sup>12</sup> 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

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- <sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- <sup>5</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- <sup>6</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>7</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.