



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# IZVEŠTAJ REVIZIJE ZA GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE PRIZREN ZA 2022. GODINU

**Priština, Juni 2023**

# 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 2022. 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 2022.

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**

- B1 Potencijalne obaveze prikazane u finansijskim izveštajima nisu sveobuhvatne i potpune, te je 325 spornih predmeta prikazano sa nultom vrednošću.
- B2 U relevantnim ekonomskim kategorijama nisu registrovani rashodi u iznosu od 144,267€.
- B3 Potraživanja prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima su precenjena za 32,541€.

*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 bile su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa kriterijumima definisanim u reviziji koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava

## Osnova za zaključak

- A1 Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata i nepokrivenost ugovora osiguranjem izvršenja.
- B4 Kašnjenje u plaćanju finansijskih obaveza.
- A2 Nepravilnosti u postupcima javnih nabavki.
- A3 Opređenje finansijskih sredstava za ISFUK nakon potpisivanja javnih ugovora.
- A4 Nepravilnosti u procesima subvencija nevladinih organizacija i poljoprivrednika.
- B5 Dodatni troškovi kao rezultat plaćanja po osnovu sudskih/izvršnih odluka.
- A5 Promena ugovora o radu na određeno vreme u ugovor na neodređeno vreme.
- A6 Neproveravanje 20% trenutnog stanja objekata.

*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 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<sup>4</sup>

Tokom revizije, primetili smo oblasti za moguće poboljšanje, uključujući interne kontrole, koje su predstavljene u nastavku na razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Oblasti koje zahtevaju unapređenje su uglavnom: javne nabavke i upravljanje ugovorima, subvencije i nadzor nad realizacijom subvencionisanih projekata, razvrstavanje troškova u relevantne kategorije, upravljanje kadrovima, imovinom, potraživanjima i potencijalnim obavezama itd. 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 14 preporuka, od kojih su 8 nove preporuke, 5 ponovljenih i 1 preporuka delimično ponovljena.

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

## 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

### **Pitanje B1 - Nepotpuno obelodanjivanje potencijalnih obaveza u finansijskim izveštajima**

**Nalaz** Uredbom MF - br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija, članom 18 je propisano da BO u skladu sa ZUOJRF u godišnjem finansijskom izveštaju izveštava o svim potencijalnim obavezama..

Potencijalne obaveze nisu u potpunosti i sveobuhvatno prikazane u finansijskim izveštajima. Opština je tokom 2022. godine izvršila reviziju liste ali nije uspjela da ima potpunu evidenciju registra spornih predmeta tokom godina, evidentirajući samo one iz 2021. i 2022. godine. Vrednost potencijalnih obaveza prikazana u finansijskim izveštajima iznosi 2,351,332 €. U aneksu finansijskih izveštaja, osim predmeta u kojima je procenjena vrednost spora, navedeno je 325 predmeta ili tužbi iz kategorije kapitalnih ulaganja i dnevnica, sa nultom vrednošću ili bez ikakve finansijske vrednosti spora. otkriveno. Od tri testirana uzorka predstavljena sa nultom vrednošću, utvrdili smo da je vrednost tužbi 6.000€.

Ovo se desilo zbog neadekvatnih kontrola, kao i zbog nedostatka jasnoće podataka o potencijalnim obavezama, kao i zbog nedostatka odgovarajuće koordinacije informacija između pravne kancelarije opštine i pravnog ugovarača ili predstavnika opštine.

**Uticao** Objavljivanje potencijalnih obaveza u nepotpunim vrednostima utiče na to da saradnici ili korisnici finansijskih izveštaja nisu pravilno i ispravno informisani o vrednostima potencijalnih obaveza.

**Preporuka B1** Predsednik mora da obezbedi odgovarajuću koordinaciju informacija i poboljšanu komunikaciju između odeljenja, kako bi osigurao tačne i potpune dokaze o potencijalnim obavezama za prezentaciju u godišnjim finansijskim izveštajima.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**



**Pitanje B2 - Registracija troškova u neadekvatnim ekonomskim kategorijama**

**Nalaz** Zakon br. 08/L-066 za Budžet Republike Kosovo za 2022 godinu, kao i plan računovodstva jasno definišu da troškovi moraju nastati iz adekvatnih ekonomskih kategorija. Takođe, Administrativno uputstvo br. 2005/08 o ekonomskoj klasifikaciji rashoda jasno opisuje definicije ekonomskih kategorija koje Trezor koristi za evidentiranje i izveštavanje o državnim rashodima.

Iz testiranih uzoraka utvrđeno je da:

- iz budžeta za robe i usluge plaćeno je 100.000€ za sanaciju i izgradnju asfaltnih puteva, koji su po svojoj prirodi kapitalna ulaganja; i
- kao rezultat sudskih/izvršnih odluka, direktna plaćanja iz Trezora iz budžeta za kapitalne investicije iznosila su 44,267€ za isplatu plata, koje po prirodi spadaju u kategoriju plata i dnevnica.

Ovo se desilo zbog sudskih odluka kao i zbog nedostatka pravilnog planiranja troškova u relevantnim ekonomskim kategorijama.

**Uticaj** Netačne ekonomske klasifikacije predstavljaju nepravednu sliku rashoda u finansijskim izveštajima, precenjajući/potcenjujući ekonomsku kategoriju rashoda, i ne odražavaju ispravno informacije o odgovarajućim kategorijama rashoda.

**Preporuka B2** Predsednik mora da obezbedi da se poduzmu sve radnje za planiranje rashoda u odgovarajućim odeljenjima/kategorijama budžeta (ili preraspodelu sredstava kada je to potrebno i moguće), kao i da se isplata i evidentiranje rashoda vrši na pravičan način prema odgovarajućim ekonomskim kodovima.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

### **Çështja B3 - Precenjivanje računa potraživanja od poreza na otpad**

#### **Nalaz**

Član 16 Uredbe MF-br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje utvrđuje da su BO koja prikupljaju prihode dužna voditi evidenciju o naplaćenim prihodima i fakturisanim i nenaplaćenim iznosima. Potraživanja se iskazuju u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Prema analitičkom registru, računi potraživanja od poreza na otpad su iznosili 4,602,730€, dok su u finansijskim izveštajima prikazani u iznosu od 4,635,271€, precenjujući stanje potraživanja za 32,541€.

Ovo se desilo zbog neadekvatnih kontrola u vođenju evidencije o računima potraživanja od nadležnog odeljenja.

#### **Uticaj**

Nedostaci u registrima uticali su na precenjivanje potraživanja u finansijskim izveštajima, što može imati negativan uticaj na donošenje odluka menadžmenta i netačne informacije zainteresovanim stranama.

#### **Preporuka B3**

Predsednik mora da obezbedi da relevantna odeljenja vode tačnu evidenciju računa potraživanja kako bi njihova prezentacija u finansijskim izveštajima bila tačna i poštena.

#### **Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

### Pitanje A1 - Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata i nedostaci u osiguranju i garanciji izvedenih radova

#### Nalaz

Pravila javnih nabavki i Operativni vodič, tačke 61.6, 61.19 i 61.20 definišu da: „Menadžeri ugovora su odgovorni za upravljanje ugovorom i moraju osigurati da EO izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. Svaki javni ugovor ima definisan rok za realizaciju. Takođe, posebnim uslovima ugovora utvrđuje se rok za realizaciju projekata, vrednost (procenat) i rok obezbeđenja izvršenja ugovora, kao i rok garancije radova.

Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata naišla su na:

- Projekat izgradnje lokalnih puteva u selu Zim, u vrednosti od 392.968€, potpisan 07.11.2019.godine i sa dinamičkim planom realizacije za 300 radnih dana, završen je sa zakašnjenjem od 212 dana. U završnom izveštaju koji je pripremio supervizor projekta, nisu date nikakve informacije niti opravdanja za kašnjenja u implementaciji projekta. Osiguranje izvršenja ugovora je isteklo 08.02.2021. godine i nije tražen njegov nastavak. Takođe, obezbeđenje garancije radova je izvršeno samo na 1 godinu, iako je ugovorom bila potrebna garancija od 3 godine od dana tehničkog prijema radova. Nakon razmatranja slučaja tokom rada revizije, EO je obezbedio dodatno osiguranje garancije radova za još dve godine.
- Projekat izgradnje infrastrukture u selu Visoravni Vrin, vredan 108.825€, potpisan krajem 2021. godine, a planiran da bude završen za 150 radnih dana, nije završen ni do aprila 2023. godine. Obezbeđenje izvršenja Ugovora za ovaj projekat sačinjen je na period od 6 meseci odnosno do 30.06.2022. Od tog vremena do 28.03.2023, kada smo pregledali/reviziju predmeta, ugovor je bio bez sigurnosnog pokrića. Tada je uvedeno novo osiguranje izvršenja na rok od 1 godine.

Ovo se desilo zbog nedovoljnih kontrola u upravljanju javnim ugovorima, sve do kašnjenja u implementaciji zbog nedostatka budžetskih sredstava.

#### Uticao

Kašnjenja u završetku projekata utiču na povećanje ugovornih obaveza, što može imati budžetske implikacije na budžet za narednu godinu. Ovo takođe utiče na učinak i neuspeh u postizanju definisanih ciljeva. Nadalje, nedostatak sigurnosti izvršenja, osim što predstavlja zakonsku zaobilaznicu, povećava rizik da naručilac neće imati pokriće za eventualne moguće štete i troškove koji mogu nastati tokom odloženog perioda realizacije ovih ugovora.

**Preporuka A1** Predsednik mora da obezbedi da se kapitalni projekti izvode u okviru dinamičkog plana definisanog ugovorom, a za neopravdana kašnjenja primenjuju se kazne predviđene ugovorom. Osiguranje izvršenja ugovora i garancija za izvođenje radova u vrednosti i roku utvrđenom posebnim uslovima ugovora. U slučajevima kada projekti prelaze dinamički plan implementacije, osiguranje izvršenja ugovora mora se nastaviti i pokrivati vremenski period do realizacije.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

**Pitanje B4 - Kašnjenje u plaćanju finansijskih obaveza**

**Nalaz** ZUJFO i Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF za trošenje javnog novca, propisuje da svaki važeći račun i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili izvedene radove mora biti plaćen u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa. .

Četiri uplate za kapitalne investicije u iznosu od 187,358€, i tri plaćanja za robu i usluge u iznosu od 41,380€, izvršene su nakon zakonskog roka od 30 dana od dana prijema računa. Kašnjenja su se kretala od 1 do 237 dana.

Ovo se desilo zbog ulaska u obaveze bez prethodnog angažovanja budžetskih sredstava.

**Uticaj** Neplaćanje finansijskih obaveza na vreme povećava rizik od potencijalnih žalbi ili tužbi izvođača radova, a to može uzrokovati dodatne finansijske troškove za opštinu.

**Preporuka B4** Predsednik mora da obezbedi da se preuzimanje obaveza izvrši tek nakon što su budžetska sredstva unapred opredeljena, kao i da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u roku od 30 dana od dana prijema računa.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

**Pitanje A2 - Nedostaci u postupcima javnih nabavki****Nalaz**

U dosijeu tendera i obaveštenju o ugovoru utvrđuju se kriterijumi koje ponuđači moraju da ispune. Prema Zakonu br. 04/L-042 o javnim nabavkama, član 28, i Pravila i uputstva za javne nabavke, član 19.6, zahteva se da se tenderska dokumentacija pripremi na način koji ne diskriminiše ili deluje u korist jednog ili više EO. Definicija tehničkih specifikacija koje se odnose na određeni proizvod ili izvor, ili određeni proces, ili žigove, patente, specifične vrste ili porijeklo ili proizvode, općenito je zabranjeno. Posebnim uslovima ugovora utvrđuje se vrednost (procenat) i rok obezbeđenja izvršenja (SE) ugovora, članom 26.9 Uredbe br.001/2022 o javnim nabavkama.

Iz revizije postupaka javnih nabavki identifikovali smo sledeće nedostatke u projektima:

- Izgradnja tranzitnog puta - raskrsnica sa autoputem u Prizrenu, u vrednosti od 785,055€, jedan od kriterijuma je bio da EO mora imati diplomiranog inženjera saobraćaja, sa radnim iskustvom od najmanje 3 godine. EO je doneo samo diplomu zaposlenog, ali ne i dokaz o radnom iskustvu.
- Nabavka stomatološke opreme za potrebe odeljenja stomatologije u iznosu od 25.750€, jedan od kriterijuma traženih u obaveštenju o ugovoru je bio dostavljanje kataloga od strane proizvođača sa tehničkim specifikacijama za obezbeđenu opremu. Pobednički EO je dostavio tehničke specifikacije samo za jedan uređaj (štampač), dok za ostale uređaje nije dostavio katalog sa tehničkim specifikacijama, već samo fotografije uređaja. Takođe, kao kriterijum je traženo ovlašćenje proizvođača ili ovlašćenog dilera za prodaju i servisiranje opreme, dok je EO doneo dva ovlašćenja od proizvođača samo za prodaju, ali ne i za servisiranje opreme, i da Ovlašćenja nisu sadržala oznake tipa uređaja koje je dao EO.
- Renoviranje sportskog centra Sezai Suroi u Prizrenu, u vrednosti od 518,036€, u predmeru/tehničkoj specifikaciji je definisan zaštitni znak ili vrsta opreme. U predkalkulaciji je određen tip ili model Hisense termo pumpe, kao i grejači modela Sonigei.
- Snabdevanje šljunkom za neasfaltirane puteve u opštini Prizren, procenjene vrednosti od 1.500.000€, sa dosijeom tendera i obaveštenjem o ugovoru, zatraženo je da se obezbedi izvršenje 10% od procenjene vrednosti ugovora u roku od 37 meseci. Pre potpisivanja ugovora, EO je doneo osiguranje u iznosu od 150,000€ za period od 12 meseci, a ne za 37 meseci. Nakon isteka osiguranja izvršeno je drugo osiguranje u iznosu od 59.797€ u roku od 12 meseci, a nakon isteka drugog osiguranja izvršeno je treće osiguranje u iznosu od 21.500€ u roku od 12 meseci.

Ovo se desilo kao rezultat nedovoljnog nadzora i kontrola u postupcima

nabavki i u procesu evaluacije tendera.

### **Uticaj**

Gore identifikovani nedostaci mogu uticati na to da izvođači ne budu odgovorni i da nemaju profesionalne ljudske kapacitete za realizaciju ugovorenih projekata. Nadalje, oznaka žiga ili modela u specifikacijama tenderskog dosijea utiče na favorizovanje operatera/e navedenih za navedenu vrstu proizvoda ograničavanjem konkurencije.

### **Preporuka A2**

Predsednik mora da obezbedi da ocenjivanje ponuda od strane komisija za vrednovanje bude urađeno u skladu sa zahtevima definisanim u obaveštenju o ugovoru i tenderskom dosijeu. Tehničke specifikacije treba da budu pripremljene u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima, ne koristeći zaštitni znak ili naziv modela koji favorizuje ili diskriminiše bilo koji EO. Takođe, osigurati da se osiguranje izvršenja ugovora izvrši u vrednosti i roku utvrđenom obaveštenjem o ugovoru.

### **Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

### **Pitanje A3 - Zalog sredstava nakon potpisivanja javnih ugovora**

#### **Nalaz**

Član 36.1 Zakona 05/L-063 ZUOJRF, propisuje da pre pokretanja procesa nabavke koji ima za cilj da dovede do podizanja obaveze u tekućoj fiskalnoj godini, BO registruje sve obaveze sredstava dodeljenih ISFUK-u.

U tri slučaja obećanja sredstava ISFUK-u su data nakon potpisivanja javnih ugovora. Predmeti se odnose na projekte za:

- Izgradnja centra porodične medicine u prostorijama bivšeg KFOR-a u Prizrenu (trogodišnji projekat), u vrednosti od 2.323.000 evra, potpisana je bez prethodnog angažovanja budžetskih sredstava za ISFUK. Delimično izdvajanje sredstava izvršeno je dva meseca nakon potpisivanja ugovora, kada je plaćena prva rata radova. Deo obaveza je preuzet 2021. godine kada je pokrenut postupak nabavke, do potpisivanja ugovora 27.05.2022.
- Izgradnja infrastrukture u selu Mala Kruša (dvogodišnji projekat), u iznosu od 121,555€, dana 02.02.2022, potpisana je bez prethodnog angažovanja budžetskih sredstava za ISFUK. Delimično izdvajanje sredstava izvršeno je skoro 3 meseca nakon potpisivanja ugovora, kada je plaćena prva rata radova.
- Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija grada Prizrena i perifernih područja, u procenjenoj vrednosti od 210.000€, potpisana je bez prethodnog angažovanja finansijskih sredstava. Delimična obaveza prema ovom ugovoru izvršena je mesec dana nakon datuma potpisivanja. Ugovor je potpisan 30.03.2022. godine, dok je deo zaloga sredstava izvršen 2021. godine, pošto je postupak nabavke započet 2021. godine.

Ovo se desilo jer je kancelarija za nabavke smatrala da su sredstva založena u prethodnoj godini, te nije potrebno ponovo zalagati sredstva u godini kada je potpisan ugovor.

#### **Uticaoj**

Kasna priprema obećanja može uticati na to da javni ugovori ne budu završeni na vreme u nedostatku zaloga budžetskih sredstava u ISFUK.

#### **Preporuka A3**

Predsednik treba da osigura da se prije potpisivanja javnih ugovora, finansijska sredstva založe za ISFUK. U slučajevima kada procedure nabavke iz objektivnih razloga nisu završene u fiskalnoj godini u kojoj je započeo proces ugovaranja, onda se ponovno dodeljivanje sredstava ISFUK-u treba izvršiti u tekućoj godini.

#### **Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

#### **Pitanje A4 - Nedostaci u procesima subvencija**

##### **Nalaz**

U tački 6 priručnika Uredbe MF-br-04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama javnog finansiranja NVO definisani su zahtevi i službeni obrasci koje BO mora koristiti tokom procesa subvencije. Takođe, u članu 7. propisano je da davalac finansijske podrške imenuje odgovornog službenika radi praćenja realizacije projekta i ocene ispunjenosti ciljeva. Javnim pozivom za sportski teren zatraženo je da klub ima najmanje dva licencirana trenera, dok je javnim pozivom za poljoprivredu tražena evidencija za verifikaciju životinja koju izdaje sektor za identifikaciju i registraciju u okviru Agencija za hranu i veterinarstvo (AHV). Takođe, ugovorima o finansiranju između Opštine Prizren i nevladinih organizacija korisnika, određeno je da korisnik mora dostaviti finansijski i narativni izveštaj nakon završetka subvencionisanog projekta.

Nedostaci koji se javljaju u procesima subvencija odnose se na:

- Komisije za ocenjivanje zahteva za subvencije u oblasti kulture, omladine i sporta nisu primenile zvanične obrasce za ocenjivanje zahteva na osnovu Uredbe MF-br.04/2017. Ovo je pronađeno u pet testiranih uzoraka, koji su ukupno vredni 54.550 evra. Pored toga, za monitora finansiranih projekata imenovan je predsednik komisije za ocenu zahteva. Monitor nije pripremio nikakav izveštaj o radu o subvencioniranim projektima niti da je vršio bilo kakve posete u nadzoru projekata;
- Javnim pozivom iz oblasti sporta, partija 2, pored ostalih kriterijuma, traženo je da fudbalska reprezentacija ima najmanje 2 licencirana trenera. Korisnik projekta Prizrenske fudbalske mase, vrednog 30.000 evra, doneo je pismenu potvrdu za trenere, ali se imena navedena u potvrdi nisu pojavila u registru koji izdaje Regionalna fudbalska liga – Prizren. Korisnik subvencije nije poneo

sertifikate/licence trenera;

- U postupcima za subvencionisanje proizvođača mleka, pored ostalih kriterija za prijavu, od farmera je zatraženo da dostave dokaze za verifikaciju životinja koje izdaje sektor za identifikaciju i registraciju u Agenciji za hranu i veterinu-AHV. Korisnik/farmer je doneo dokument potpisan i pečatiran od strane samog farmera o broju životinja, a ne AHV; i
- U dva slučaja, korisnici subvencija nisu podneli narativne i finansijske izveštaje za projekte koje finansira opština. Prvi projekat vredan 45.000 eura pripada sportskom terenu za učešće na republičkim takmičenjima u košarci, a drugi projekat u oblasti omladine za promociju dobrovoljnog rada vredan 4.000 eura.

Ovo se desilo zbog neadekvatnih kontrola u upravljanju procesima subvencija od strane komisija za evaluaciju, i nedovoljnog nadzora od strane nadzornika projekta.

#### **Uticaj**

Neprimenjivanje zakonskih zahteva utiče na proces razmatranja i ocene zahteva i povećava mogućnost nejednakog tretmana korisnika. Nadalje, praćenje realizacije projekata od strane predsednika komisije za evaluaciju je u suprotnosti sa principom podjele dužnosti i odgovornosti. U nedostatku narativnih i finansijskih izveštaja, nema sigurnosti da su finansijska sredstva korisnici koristili za predviđenu namenu.

#### **Preporuka A4**

Predsednik mora da obezbedi da komisije za ocenu razmatraju prijave u skladu sa kriterijumima utvrđenim javnim pozivom, te da koriste službene forme procesa subvencionisanja NVO definisane propisima. Isto tako, članovi komisije za ocenjivanje zahteva ne bi trebalo da prate realizaciju subvencionisanih projekata. Također osigurajte da projektni monitori nadgledaju implementaciju subvencioniranih projekata i da korisnici dostave narativni i finansijski izveštaj nakon završetka projekata.

#### **Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

#### **Pitanje B5 - Dodatni troškovi zbog plaćanja putem sudskih/izvršnih odluka**

#### **Nalaz**

Član 40.1 ZMFP-a utvrđuje da kada sud donese nalog ili odluku kojom se od javnog organa traži da plati bilo koju vrstu novčane naknade nekom licu, a nalog ili odluka ne podležu pravu žalbe javnog organa ili javnosti organ nije blagovremeno iskoristio ovo pravo, sud kopiju naredbe ili rešenja odmah šalje Ministarstvu pravde i Ministarstvu finansija.

Kao rezultat isplata iz sudskih/izvršnih odluka, opština Prizren je isplatila iznos od 205,872€ na ime kamate i izvršnih postupaka. Ukupno, isplate, uključujući glavni dug i kamatu, su bile 1,688,164€. Od ovog iznosa, 588.064€ isplaćeno je za plate i dnevnice, 206.254€ za robu i usluge,



76.773€ za opštinske troškove i 817.073€ za kapitalne investicije.

To se desilo zbog ulaska u obaveze bez prethodnog angažovanja sredstava, slabosti u vođenju ugovora, kašnjenja u završetku predmeta, zakonskih nejasnoća u pogledu isplate stipendija i jubilarnih zarada itd.

**Uticaj** Uplate izvršene sudskim odlukama otežavaju realizaciju budžeta prema planovima, odnosno realizaciju projekata, a takođe stvaraju dodatne troškove na ime sudskih troškova i kamata.

**Preporuka B5** Predsednik mora da obezbedi da se analiziraju uzroci koji su doveli do neplaćanja obaveza prema izvođačima na vreme, a koji su rezultirali tužbama i sudskim/izvršnim postupcima protiv opštine. Prije stupanja u obaveze obezbediti potrebna sredstva, kao i pojačati kontrole u nadzoru realizacije projekata i blagovremenom plaćanju obaveza.

#### **Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

#### **Pitanje A5 - Promena roka ugovora o radu sa određeno na neodređeno vreme**

**Nalaz** Članom 66. Zakona o javnim funkcionerima definisani su kriterijumi za trajanje radnog odnosa, dok je članom 67. utvrđeno da se zasnivanje radnog odnosa za službenika javne službe vrši samo na osnovu javnog i javnog konkursa, organizovana u skladu sa ovim zakonom.

Zaposlenicima sa ugovorom na određeno vreme na vozačkom mestu u KKMF-u, tri meseca prije isteka ugovora, sklopljen je novi ugovor na neodređeno vreme, bez izrade nove procedure prijema.

Ovo se desilo zbog neadekvatnih kontrola i nedovoljnog nadzora u upravljanju kadrovima od strane rukovodstva opštine.

**Uticaj** Promena ugovora o radu, sa određenog na neodređeno, je u suprotnosti sa zakonom definisanim uslovima trajanja radnog odnosa za javne funkcionere.

**Preporuka A5** Predsednik mora da obezbedi da zaposlenici sa ugovorom na određeno vreme budu angažovani samo na vreme navedeno u ugovoru. U slučajevima kada se procenjuje potreba za redovnim zaposlenima, postupak prijema u radni odnos treba razviti putem javnog konkursa.

#### **Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

## **Pitanje A6 - Slabosti u procesu inspekcijskih aktivnosti ili provere imovine**

**Nalaz** Zakonom br. 06/L-005 o porezu na imovinu, član 15.2 propisuje da se inspekcijske aktivnosti sprovode svake godine za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine.

Opština nije uspela proveriti najmanje 20% registrovanih objekata u toku godine. Od 58.380 registrovanih nekretnina, tokom 2022. godine verifikovano je samo 9.155 objekata ili 16% od ukupnog broja objekata.

Ovo se desilo zbog nedovoljnog broja osoblja angažovanog na poslovima inspekcije imovine.

**Uticaj** Nepotpuna verifikacija imovine za potrebe poreza na imovinu može rezultirati nepotpunim informacijama o stvarnoj oporezivoj imovini, kao i uticati na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu. Prikupljanje prihoda iz ovog izvora direktno će uticati na realizaciju projekata koji utiču na povećanje kvaliteta usluga za građane opštine.

**Preporuka A6** Predsednik mora da obezbedi da se izvrši najmanje 20% verifikacije nepokretnih objekata kako bi se integrisale sve moguće promene u bazi podataka za postojeću imovinu opštine.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

Slede zajednička pitanja vezana za ekonomske kategorije kao što su: roba i usluge kao i kapitalne investicije:

#### **Pitanje A7 - Nepravilnosti u upravljanju javnim ugovorima ugovorenim kroz proceduru sa bodovnom (ponderisanom) cenom**

##### **Nalaz**

Kako je objašnjeno u tački 54.15 Uredbe br. 001/2022 za javnu nabavku, ali i u obrazloženju br. 68, KRPP, ugovorni autoritet (UA) mora igrati aktivnu ulogu u utvrđivanju što je moguće preciznije procenjene vrednosti i štaviše vrednosti (realizovanog) ugovora. S obzirom na to da se ponderisanje stavki mora vršiti na osnovu težine i važnosti dotične kategorije, to znači da se ostvareni (utrošeni) iznos ne može i ne smije menjati od razmera prema datoj težini, već zadržati isti odnos. Jedina funkcija ponderisanja cene u ugovaranju je da se odredi ugovor sa najnižom cenom,

Prilikom realizacije tri javna ugovora sa bodovnom cenom nije sačuvan odnos između ostvarene količine ili procenta kategorije i težine ili procenta datog prilikom ugovaranja te kategorije. Slučajevi su zabeleženi u:

- Javni ugovor za nabavku šljunka za neasfaltirane puteve u opštini Prizren, sa procenjenom ukupnom vrednošću od 1,500,000€, ugovoren je na osnovu cene po jedinici i utvrđivanja značaja i težine (%) date svakoj kategoriji/poziciji. Mera ili tehnička specifikacija podeljena je u 5 kategorija, ponderisanih procentima prema izdacima. Za kategoriju C usluge šljunka težine 20% od ukupne vrednosti ugovora ili do 300.000€, potrošeno je 1.186.159€ ili 79% vrednosti ugovora, gubeći odnos između ostvarenog iznosa i težine date prilikom ugovaranja. Kategorija C je imala najveću ponderisanu cenu u odnosu na druge kategorije;
- Javni ugovor za intervenciju i popravku signalizacije opštine Prizren, uspostavljanje autobuskih skloništa za gradsko-prigradske autobuse i u selima opštine Prizren, ukupne procenjene vrednosti od 250.000€, ugovoren je na osnovu cene po jedinici i određivanje važnosti i težine (%) za svaku kategoriju/poziciju. Naknada je podeljena u 3 kategorije, ponderisane procentima prema izdacima. Za kategoriju A Pripremni radovi ponderisani 20% od ukupne vrednosti ugovora ili 50,000€, do kraja 2022 godine potrošeno je 126,600€ ili 51% vrednosti ugovora. Ova kategorija je imala najvišu jediničnu cenu u odnosu na druge kategorije; I
- Javni ugovor za renoviranje i održavanje objekata Opštine Prizren, sa procenjenom vrednošću od 550,000€, ugovoren je na osnovu cene po jedinici i utvrđivanja značaja i težine (%) date svakoj

kategoriji/poziciji. Mera ili tehnička specifikacija podeljena je u četiri glavne kategorije, ponderisane procentima prema izdacima. Za kategoriju B Snabdevanje, rad i nadzor, ponderisano 20% ukupne vrednosti ugovora ili 110.000€, potrošeno je 288.565€ ili 52% ukupne vrednosti ugovora, gubeći odnos između realizovane količine i težine date tokom ugovaranja. Ova kategorija je imala najveću ponderisanu cenu u odnosu na druge kategorije.

Ovo se desilo zbog lošeg planiranja potreba od strane jedinice koja je tražila i nedostatka adekvatnih kontrola u upravljanju ugovorima.

**Uticaoj**

Promena ponderisanong odnosa ili procenta između planiranja i plaćanja utiče na nerealizaciju ostalih ugovorenih kategorija. Odstupanje od ugovorenog procenta ili pondera u toku izvršenja ugovora uzrokuje veći trošak od ugovorenog, jer je ponderisani koeficijent glavni faktor pri izboru najjeftinije ponude ili ponude tokom postupka nabavke.

**Preporuka A7**

Predsednik mora da obezbedi da u javnim ugovorima ugovorenim po postupku ponderisane cene, odnos pondera ili procenta utvrđenih za kategorije bude isti čak i tokom realizacije plaćanja.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

## 2.3.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Opština Prizren je u GFI za 2022. godinu obelodanila neto kapitalnu imovinu u iznosu od 494,418,553€, ne- kapitalnu imovinu u iznosu od 2,905,920€ i zalihe u iznosu od 1,102,536€.

### **Pitanje C1 - Neregistracija nekapitalne imovine u sistemu e-imovine**

#### **Nalaz**

Sa članom 6.3 Uredbe MF-NR. 02/2013 za upravljanje nefinansijskom imovinom u BO, potrebno je da se kapitalna imovina registruje u ISFUK, dok se ne kapitalna imovina i zalihe registruju u sistemu e-imovine.

Opština nije koristila program e-imovine za registraciju i upravljanje ne-kapitalnom imovinom. U nedostatku korišćenja sistema e-imovine, opština je koristila eksel format za registraciju i upravljanje nekapitalnom imovinom, u koji su takođe evidentirani testirani uzorci.

Ovo se desilo zbog neefikasnih unutrašnjih kontrola u korišćenju i funkcionisanju sistema e-imovine za registraciju nekapitalne imovine.

#### **Uticaj**

Iako je opština evidentirala nekapitalna sredstva u eksel-u, upotreba alternativnih registara za evidentiranje nekapitalne imovine može se negativno odraziti na sigurnost, tačnost, potpunost i pošteno izveštavanje o nekapitalnoj imovini.

#### **Preporuka C1**

Predsednik da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji za primenu e-imovina sistema za registraciju, upravljanje i izveštavanje o nekapitalnoj imovini u skladu sa kriterijumima propisa za upravljanje nefinansijskom imovinom.

#### **Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

### 2.3.3 Potraživanja

Potraživanja prikazana u GFI za 2022. ukupno iznose 18,936,616€. Bilans potraživanja uglavnom se sastoji od poreza na imovinu, poreza na upravljanje otpadom, poreza na poslovanje, zakupnine od korišćenja opštinske imovine itd.

#### Pitanje A8 - Povećanje stanja potraživanja

**Nalaz** Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnosti 06-L 005, opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlašćenja da naplate neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) evra i član 27. Ukoliko poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu, ako ih ima, ili neizmirene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pismeno obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, kada se zahteva puna isplata neizmirenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je konačno obaveštenje primljeno od strane dužnika.

Računi potraživanja u iznosu od 18,936,616€ su prikazani u finansijskim izveštajima. Najviše se odnosi na porez na imovinu (57%), porez na otpad (24%), porez na poslovanje (13%), korišćenje javne imovine (5%) i urbanizam (1%). Potraživanja imaju trend rasta, gde u odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su porasla za 1,212,183€.

Ovo se desilo zbog nedovoljnih kontrola i radnji u prikupljanju prihoda.

**Uticaj** Neprikupljanje naplaćenih prihoda na vreme utiče na nivo prikupljenih sredstava za opštinski budžet i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju opštinskih projekata.

**Preporuka A8** Predsednik treba da obezbedi poboljšanje procesa upravljanja računima potraživanja, preduzimanjem potrebnih radnji u cilju povećanja efikasnosti u prikupljanju prihoda.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)**

### 3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji 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. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>5</sup>	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>47,788,685</b>	<b>55,333,114</b>	<b>46,266,941</b>	<b>50,185,605</b>	<b>44,966,504</b>
Grant Vlade – Budžet	40,614,658	42,118,372	36,663,440	41,768,695	37,528,620
Finansiranje putem zaduživanja	0	359,900	359,900	311,911	526,542
Prenete iz prethodne godine	0	4,749,585	3,934,810	2,405,653	2,514,548
Sopstveni prihodi	7,174,027	7,366,692	5,118,768	5,382,984	4,199,010
Unutrašnje donacije	0	488,808	41,530	315,934	132,793
Spoljne donacije	0	249,757	148,492	428	64,992

Završni budžet je veći od početnog budžeta za 7,544,429€. Ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 4.749.585€, domaćih i stranih donacija u iznosu od 738.565€, finansiranja iz zaduživanja u iznosu od 359.900€, promene planiranih prihoda za 192.665€ i odluke vlade u iznosu od 1,503,713€.

Opština Prizren je u 2022. godini potrošila 84% završnog budžeta ili 46,266,941€, sa smanjenjem od 7% u odnosu na 2021. Budžet nije realizovan na očekivanom nivou i objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljna u nastavku.

Takođe, opština Prizren je u 2022. godini ostvarila prihod od saobraćajnih kazni od 1,352,660€, od sudskih kazni 54,921€ i od Agencije za šumarstvo 11,851€. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer su planirani i prikupljeni od relevantnih institucija, dok se tromesečno dodeljuju opštini Prizren tokom godine za isplate.

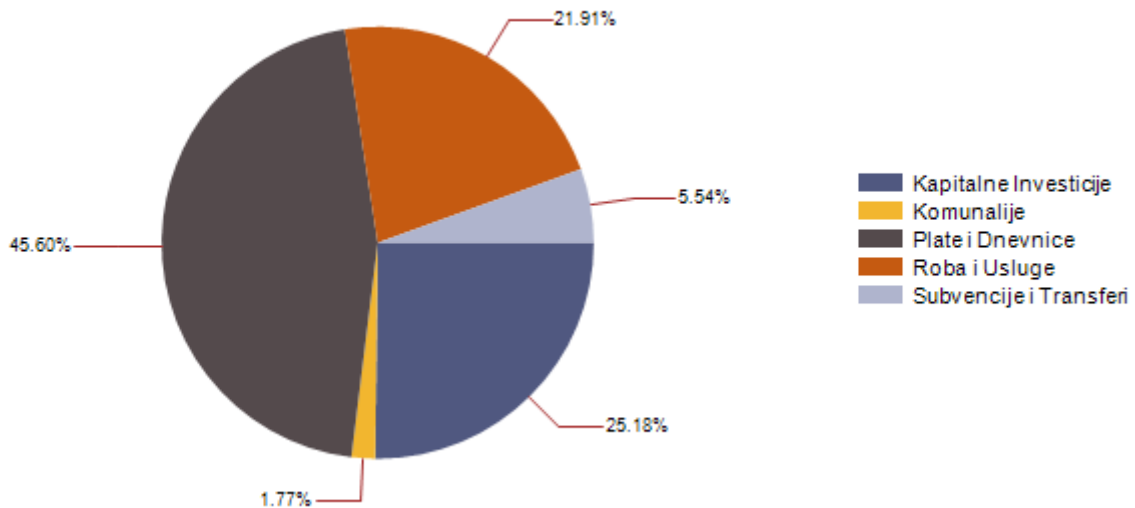
**Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>47,788,685</b>	<b>55,333,114</b>	<b>46,266,941</b>	<b>50,185,605</b>	<b>44,966,504</b>
Plate i Dnevnice	20,845,757	21,860,277	21,098,714	24,546,533	20,582,472
Roba i Usluge	6,970,550	10,528,245	10,135,739	8,170,451	7,438,923
Komunalije	1,031,199	1,317,956	818,129	741,445	680,450
Subvencije i Transferi	950,000	2,682,038	2,562,388	2,562,240	1,877,050
Kapitalne Investicije	16,546,972	17,629,598	11,651,971	14,164,936	14,387,609
Rezerve	1,444,207	1,315,000	0	0	0

Objašnjenja za promene u kategorijama budžeta su data u nastavku:

- Budžet za plate i dodatke je povećan za 1,014,520€. Povećanje je rezultat primanja od kredita za finansiranje u iznosu od 359.900€ za oporavak privrede namenjenih sektoru zdravstva, spoljnih donatora u iznosu od 47.323€, prihoda prenetih iz prethodne godine u iznosu od 73.745€ , odlukama vlade u iznosu od 533,552€ i od smanjenja planiranih prihoda za 20,000€..
- Budžet za robe i usluge je povećan za 3,557,695€. Na povećanje je uticao prenos prošlogodišnjih prihoda u iznosu od 1,868,915€, odluke vlade u iznosu od 1,680,000€ i prihvatanje donacija u iznosu od 8,780€
- Budžet za opštinske usluge je povećan za 286,757€. Povećanje je rezultat prenesenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 246, 757€ i odluke vlade u iznosu od 40,000€ • Budžet za subvencije i transfere je povećan za 1,732,038€. Povećanje je rezultat planiranih prihoda od 930.000€, prenesenih prihoda iz prošle godine u iznosu od 801.430€ i donacija u iznosu od 608€.
- Budžet za kapitalne investicije je povećan za 1,082,626€. Na povećanje su uticali prihodi preneseni iz prethodne godine u iznosu od 1.758.738€, donacije 681.854€, smanjenje planiranih prihoda za 886.000€ i smanjenje od odluka Vlade za 471.966€. Uprkos povećanju budžeta kapitalnih rashoda tokom godine, potrošeno je samo 66% budžeta, i to je uglavnom zbog kašnjenja ugovaranja kao rezultat žalbi TRN-u od strane EO. Program javnih investicija obuhvata 107 projekata koji su u toku iz prošle godine, i 14 novih projekata za tekuću godinu. Za 46 projekata sa budžetskom vrednošću od 2,719,006€, nisu izvršene isplate tokom 2022 godine.
- Budžet rezervi je smanjen za 129,207€. Na ovo je uticalo smanjenje planiranih prihoda za 381,446€ i povećanje od vladinih odluka za 252,239€. Opština Prizren je imala koristi od programa ekonomskog oporavka u iznosu od 389,209€, od čega je 359,900€ iskorišćeno za finansiranje plata i dnevnica za opšte medicinske usluge i stanovanje.





Prihodi ostvareni od strane Opštine Prizren u 2022. godini su bili 7,538,665€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od poreza na otpad, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupa, participacije i druge opštinske poreze.

Takođe, u 2022. godini opština Prizren je ostvarila prihod od saobraćajnih kazni u iznosu od 1,352,660€, od sudskih kazni 54,921€ i 11,851€ prihoda od Agencije za šumarstvo. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer su planirani i prikupljeni od strane relevantnih institucija, dok se dodeljuju opštini Prizren na tromesečnim osnovama tokom godine koja treba da se potroši.

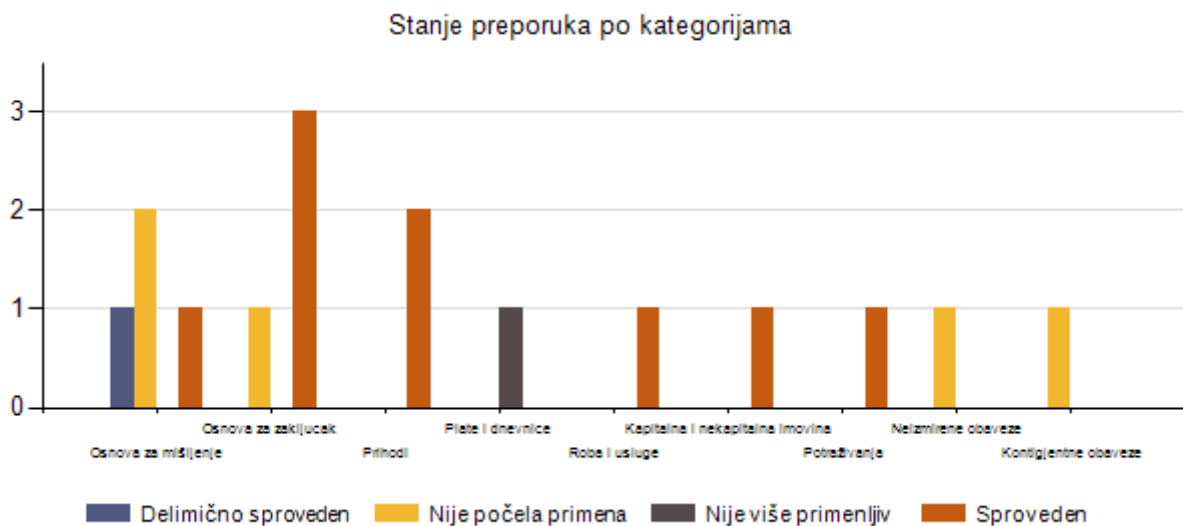
**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Prijemi	2021 Prijemi	2020 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>7,174,027</b>	<b>7,174,027</b>	<b>7,538,665</b>	<b>7,952,471</b>	<b>5,971,583</b>
Poreski prihodi	2,861,732	2,861,732	2,572,438	3,168,586	2,205,372
Neporeski prihodi	4,312,295	4,312,295	4,944,441	4,774,606	3,765,726
Ostali prihodi	0	0	21,785	9,279	485

## 4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije o GFI za 2021 godinu opštine Prizren je rezultirao sa 16 preporuka. Opština je pripremila akcioni plan u kojem se navodi kako će implementirati date preporuke, i izradila periodične izveštaje o napretku preporuka NKR-a za 2021. godinu. Revizorski izveštaj za 2021. godinu kao i akcioni plan za adresiranje preporuka razmatrani su u Skupštini opštine. Do kraja revizije 2022. godine implementirano je 9 preporuka, 5 nisu adresirane, 1 delimično i 1 više nije primenljiva, kao što je prikazano na grafikonu 2, dole. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 3 (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 2021 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	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.	Pogrešne klasifikacije troškova susrele smo se i ove godine.	Nije počela primena
2.	Osnova za mišljenje	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.	I ove godine su se naišle na nepreciznosti u bilansu LL/A za otpad.	Nije počela primena

3.	Osnova za mišljenje	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.	Nije bilo slučajeva da je izveštaj o prijemu potpisan bez prihvatanja robe/usluga.	Sproveden
4.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba osigurati da je sva imovina opštine ispravno identifikovana i registrovana u registrima kapitalne i ne- kapitalne imovine. Takođe, treba da obezbedi preduzimanje neophodnih radnji za primenu sistema e-imovine za registraciju, upravljanje i izveštavanje nekapitalne imovine u skladu sa kriterijumima uredbe za upravljanje nefinansijskom imovinom.	Kapitalna imovina je registrovana u ISFUK-u, ali Opština ne koristi program e-imovine za registraciju ne- kapitalne imovine.	Delimično sproveden
5.	Osnova za zaključak	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.	Čak i ove godine ima isplata kao rezultat sudskih/izvršnih odluka.	Nije počela primena
6.	Osnova za zaključak	Predsednik opštine mora da obezbedi da komisija formirana za prijem robe, ima kompetentno osoblje, kako bi primila naručenu robu po određenim procedurama i kriterijumima.	Nisu uočene nepravilnosti u prijemu robe/opreme.	Sproveden
7.	Osnova za zaključak	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.	Nije bilo slučajeva prekoračenja +/-30% vrednosti javnih okvirnih ugovora.	Sproveden
8.	Osnova za zaključak	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.	Nije bilo slučajeva da su korištene neadekvatne procedure nabavke.	Sproveden
9.	Prihodi	Predsednik opštine treba da obezbedi bolju saradnju i komunikaciju između Odeljenja za porez na opštinsku	Radnje su preduzete, odbitak za primarno prebivalište više ne	Sproveden

		imovinu i Ministarstva finansija, kako bi se otklonile eventualne greške u osnovici za procenjeni porez, ili bilo koja druga moguća greška.	važi za obveznike bez matičnog broja.	
10.	Prihodi	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.	Preduzete su mere i izrađeni interni propisi kojima se regulišu pitanja za pojedina domaćinstva.	Sproveden
11.	Plate i dnevnice	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.	Prošlogodišnja preporuka je već adresirana kroz zakon o platama u javnom sektoru.	Nije više primenljiv
12.	Roba i usluge	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.	Nije bilo slučajeva isplata bez odobrenja radnih situacija.	Sproveden
13.	Kapitalna i nekapitalna imovina	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.	Popis imovine je urađen prije pripreme PVA.	Sproveden
14.	Potraživanja	Predsednik opštine treba da obezbedi da formirana Komisija pregleda isplaćene fakture tokom godina i napravi procenu stvarnog stanja dugova.	Radnje su preduzete procenom stvarnog stanja.	Sproveden
15.	Neizmirene obaveze	Predsednik opštine mora osigurati da se obaveze planiraju/budžetiraju i plaćaju u zakonskim rokovima kako se ne bi oštetio budžet opštine dodatnim troškovima izvršenja.	I ove godine su utvrđena kašnjenja u plaćanju obaveza.	Nije počela primena
16.	Kontingentne obaveze	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	Potencijalne obaveze nisu ispravno prikazane u GFI za 2022. godinu.	Nije počela primena

		i proslediti kancelariji za finansije kao sastavljaču GFI.		
--	--	--	--	--

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Zukë Zuka, Pomoćnik Generalnog Revizora

Shehrije Shala, Direktorka revizije

Iilir Abazi, Vođa tima

Arben Hundozi, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

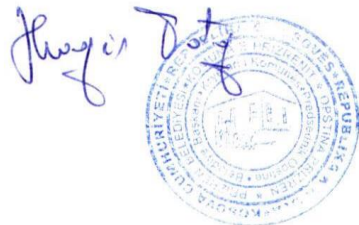
Të nderuar,

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 2022 (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: 20.06.2023



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>6</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>7</sup>, rezultirajući zaključkom o usklađenosti.

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; 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 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>4</sup> Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <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.