

 REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KONTROLLE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATUM SHËRIMIT / DATE OF REPORT: 17.08.2020			
Klasa Org. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Co. In	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No	Nr. Fletëve Br. Pages No. Pages
04	47	1469	12



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria -Vlada-Government

Opština Severna Mitrovica
 Komuna e Mitrovicës së Veriut
 Municipality of Mitrovica North

ZYRA ADMINISTRATIVE E MITROVICËS SEVERNE ADMINISTRATIVE OFFICE OF MITROVICA NORTH OPŠTINA MITROVICA ADMINISTRATIVE OFFICE	
Nr. / No.	Data / Date
01	15/08
12	10.08.20

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije

Od: g. Aleksandra Spirića v.d.Predsednik Opštine/

**AKCIONI PLAN ZA SPROVOĐENJE
 PREPORUKA**

**Datih u izveštaj revizije Nacionalne Kancelarije
 Revizije**

Br.	Komponenta revizije (poglavlje)	Nalaz	Preporuka	Radnje koje su planirane da se preduzmu	Odgovorni službenik/ci	Planirani datumi sprovođenja preporuke	Komentari
1	Prihodi Pitanje C1 - Nepoštovanje zakona i propisa o porezu na imovinu	Pitanje poreza na nepokretnosti regulisano je Zakonom br. 06 / L-005, o Porezu na nepokretnost, kao i podzakonskim aktima donetim za njegovo sprovođenje. Za sprovođenje ovog zakona, opština se suočava sa preprekama i problemima. Uprkos većem planiranju prihoda od poreza na imovinu (16,000 €), u poređenju sa 2018. godinom (8,700 €), opština nije uspela da prikupi nikakve prihode od poreza na imovinu.	Predsednik mora da obezbedi sprovođenje Zakona o porezu na imovinu, kao i izradu interne uredbe za utvrđivanje visine naknada. Takođe, Predsednik treba da učini opštinsku službu za porez na imovinu funkcionalnom i da proaktivnom komunikacijom	U skladu sa mogućnošću tima gradonačelnik će se potruditi da sprovede ovu preporuku kroz Direkciju za javne usluge, promovisaće se važnost implementiranja sa ciljem da građani budu	Angažovano osoblje.	Odmah.	Opštinska služba za porez na imovinu ne postoji jer opština ne poseduje radna mesta na kojima bi mogla da angažuje službenike kako bi sprovela Zakon o porezu na imovinu. Planirani prihodi na imovinu nisu realizovani zbog sveukupnih

		<p>Takođe, opština nije formirala službu za porez na imovinu (nema menadžera, ni službenika anketiranja, ni obučenog službenika za upotrebu protax sistema, itd), kao i nije izvršila selekciju imovine da bi potom napravila registar poreza na imovinu. Skupština opštine nije donela nijednu uredbu za utvrđivanje poreske stope.</p>	<p>m utiče na svest građana o važnosti poreza na imovinu i beneficijama od kojih sami građani imaju koristi.</p>	<p>upoznati sa benefitom koji će imati.</p>			<p>okolnosti na severu.</p>
2	<p>Prihodi</p> <p>Pitanje A1 - Nedostaci u naknadi tarifa za registraciju vozila</p>	<p>Opština nema jasnu pravnu infrastrukturu koja dobro uređuje pitanje naplate prihoda od naknada za registraciju vozila zbog nepoštovanja unutrašnje uredbe sa AU 07/2019 za registraciju motornih vozila član 5. Opštinska uredba na osnovu koje se evidentira naplata prihoda od naknada za registraciju vozila ne predviđa nijednu dokumentaciju koja se</p>	<p>Predsednik treba da obezbedi funkcionalnost kontrola u slučaju naplate i tereta, definišući u opštinskoj uredbi dokaze ili dokumentaciju koja se prilaže da bi se verifikovalo redovno naplaćivanje.</p>	<p>Gradonačelnik će u saradnji sa skupštinom predložiti izradu Opštinske uredbe kojom bi se verifikovala uredna naplata.</p>	<p>Pravna služba, Službenici za prihode</p>	<p>Odmah.</p>	

		prikuplja kao dokaz za utvrđivanje visine naknade na osnovu tonaže6 motornih vozila.					
3	Prihodi Pitanje A2 – Loša registracija prihoda na E- kiosku	U aparatu takozvanom E-kiosk, pored izvoda iz matične knjige rođenih, građani mogu da izvade i druga dokumenta kao što su - izvod iz matične knjige rođenih, potvrda o venčanju, obaveštenje o prebivalištu, obaveštenje zajedničke porodične zajednice i dokaz o obavezama plaćanja poreza, plaćajući po 1€. Tokom 2019. godine, opština je pomoću ovog aparata prikupila prihode u iznosu od 1,236 €. Iako su izdate različite vrste dokumenata, svi prihodi evidentirani su u kodu 50013 (izvod rođenja). Takođe, prema Finansijskom pravilu 03/2010 o sopstvenim prihodima, njihova registracija u ISUFK-u mora se obavljati svakodnevno, dok se izjednačavanja u Trezoru vrše na mesečnom nivou.	Predsednik treba da poveća nivo odgovornosti nadležnih službenika kako bi evidentiranje prihoda i njihovo izveštavanje bilo redovno i blagovremeno. Takođe bi trebalo da obezbedi da se prihodi evidentiraju u odgovarajućim ekonomskim kodovima u ISUFK-u.	Gradonačelnik će preduzeti mere kako bi se preporuka realizovala.	Služba za prihode,	Odmah	

		Opština nije uspela da na vreme registruje prihode prikupljene putem E-kioska, i kašnjenje u registraciji tih prihoda u ISUFK-u su se desilo zbog nedostatka redovnog izveštavanja.					
4	Plate i dnevnice Pitanje B1 – Izazovi u upravljanju osobljem	Rukovodstvo još nije odobrilo internu uredbu o organizacionoj strukturi, sistematizaciji radnih mesta i njenom usklađivanju sa potrebama i budžetom opštine. To je dovelo do toga da neka ključna radna mesta nisu popunjena sa zaposlenima ili da se pokriju ugovorom o radu.	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu odgovarajuće mere za hitno rešavanje gore pomenutih problema, tako da opština ima dobro organizovanu organizacionu strukturu i da ključna radna mesta budu popunjena adekvatnim osobljem da bi se izbeglo zadržavanje zaposlenih sa ugovorima o radu.	Gradonačelnik će preduzeti mere kako bi se preporuka realizovala.	Menadžment opštine.	Odmah.	
5	Robe i usluge Pitanje A3 – Nedostaci u	U skladu sa članom 12. tačka 4. ZCS Br. 03 / L-149, imenovanja sa određenim rokom za period kraći od	Predsednik treba da osigura da se angažovanje osoblja	Preduzeti su koraci. Raspisan je konkurs i			Preporuka realizovana.

	<p>angažovanju sa Ugovorima za posebne usluge</p>	<p>šest meseci vrše se na osnovu ugovora koji se nazivaju „Ugovori o posebnim uslugama“ koji podležu zakonu za obaveze i za koje se primenjuje pojednostavljeni postupak zapošljavanja“. Takvi angažmani su dozvoljeni samo za određeni posao i u posebnim i nepredviđenim okolnostima. Opština je angažovala dva radnika kroz Ugovore o posebnim uslugama za koje nije razvila pojednostavljene procedure zapošljavanja. U oba slučaja njihov angažman je bio za redovne pozicije (prevodilac i geodeta) i bio je izvan zakonskog roka. Službenica za prevođenje je bila angažovana tokom čitave godine do raspisivanja konkursa, konkursa koji je počeo u septembru i suspendovan je odlukom Vlade. Ista je radila do kraja godine, dok je Opština 2020. godine</p>	<p>Ugovorima o posebnim uslugama vrši samo za određeni posao i samo kada su podneti zahtevi od jedinica koje traže. I za takve angažmane zaposlenih treba da se primeni pojednostavljeni postupak zapošljavanja.</p>	<p>popunjena su radna mesta tako da nema angažovanih po ugovoru.</p>			
--	---	---	--	--	--	--	--

		<p>ove dve pozicije proglasila slobodnim za redovno zapošljavanje. Takođe, položaj geodeta je pokriven ugovorom o posebnim uslugama tokom cele godine. Razlog za angažovanje na ovaj način je taj što Ministarstvo finansija nije dozvolilo povećanje broja zaposlenih.</p>					
6	<p>Robe i usluge</p> <p>Pitanje A4 – Plaćanje nespecificovanih računa</p>	<p>Plaćanje vode regulisano je Zakonom o vodama 04 / L-147, odnosno Dodatnim Administrativnim uputstvom 02/2016 o strukturi isplate vode. Dok je pitanje zastarelosti regulisano Zakonom o obligacionim odnosima, član 320.</p> <p>Opština je dana 20.06.2019. primila i evidentirala račun RKV „Mitrovica“ A.D. Istog dana, Opština je izvršila uplatu u iznosu od 40,879.06€ na ime Regionalne kompanije Vodosnabevanje "Mitrovica" A.D. u vezi sa potrošnjom vode za</p>	<p>Predsednik mora osigurati da se plaćanja vrše na osnovu računa čiji je sadržaj u skladu sa finansijskim pravilom ISUFK-a i Zakonom o obligacionim odnosima.</p>	<p>Gradonačelnik će preduzeti mere kako bi se preporuka realizovala.</p>	<p>Pravna služba, Direkcija za finansije</p>	<p>Odmah</p>	

		<p>obračunski period 06.2019-30.6.2013. Opština nije registrovala ovaj iznos jer nije primila fakturu. Takođe, sadržaj fakture ne sadrži jasno određene podatke o potrošaču.</p>					
7	<p>Robe i usluge</p> <p>Pitanje A5 – Pretplata troškova fiksne telefonije</p>	<p>Na osnovu Sporazuma između opštine i Telekom Kosova - MPA za usluge fiksne telefonije, u ime korišćenja usluga „Tik Centreks ISDN PRA“ za 2019. godinu, Opština je uplatila Telekomu 5,914.61€. Zaključili smo da je Opština platila 3,154,73€ više od stvarnih troškova. Prema opštinskim zvaničnicima, to je posledica tehničke greške na platnoj platformi Telekom, i kao rezultat toga naplata nije bila u skladu sa ugovorom između Telekom Kosova - MPA.</p>	<p>Predsednik treba da obezbedi dodatnu kontrolu upravljanja ugovorima sa Telekomom Kosova-MPA za usluge fiksne telefonije, kao i povraćaj sredstava koja su naštetila opštinskom budžetu.</p>	<p>Gradonačelnik će preduzeti mere kako bi se preporuka realizovala.</p>	<p>Pravna služba.</p>	<p>Odmah</p>	
8	<p>Subvencije i transferi</p> <p>Pitanje C2 –</p>	<p>Opština je dana 11.11.2019. izradila Uredbu o načinu davanja i kriterijuma za subvenciju.</p>	<p>Predsednik treba da obezbedi potpunu primenu Uredbe o</p>	<p>Gradonačelnik će preduzeti mere kako bi</p>	<p>Menadžment opštine, Finansijska služba.</p>	<p>Odmah</p>	

	Nepravilnosti u izveštavanju subvencija	Međutim, od početka godine u nedostatku ove uredbe, sve subvencije bez ograničenja iznosa odobrene su odlukom predsednika opštine i zamenika predsednika. Takođe, korisnici subvencija nisu predali povratne izveštaje o načinu korišćenja tih sredstava.	subvencijama i ojača mehanizme za nadzor i upravljanje subvencijama.	se preporuka realizovala.			
9	Subvencije i transferi Pitanje B2 – Nizak nivo realizacije budžeta	Realizacija konačnog budžeta u kategoriji subvencija i transfera iznosila je samo 10% ili 15,950 €8. Ovaj veoma nizak nivo realizacije budžeta prouzrokovan je nedostatkom interne uredbe i jasno definisanih ciljeva za subvencije od strane opštine.	Predsednik treba da obezbedi da se realizacija budžeta kontinuirano i sistematski nadgleda na mesečnoj osnovi i da se u ovom pregledu identifikuju i adresiraju prepreke i poteškoće u sprovođenju budžeta na planiranom nivou.	Gradonačelnik će preduzeti mere kako bi se preporuka realizovala.	Odmah.		Tekući prihodi za 2019.godinu nisu korišćeni, što je prouzrokovalo nizak nivo realizacije budžeta za subvencije.
10	Kapitalne investicije Pitanje C3 –	U projektu „Izgradnja vatrogasnog objekta faza II“, ugovorene vrednosti od 183,834 € (ugovor	Predsednik mora osigurati da se preduzmu mere da se u	Menadžeri ugovora.	Odmah		

	Kašnjenje u realizaciji projekta	potpisan 10.12.2018. godine) prema dinamičkom planu planirano je da radovi budu završeni u roku od 90. kalendarskih dana. Ukupna vrednost završenih radova za 2019. godinu je 93,071€. Produženje roka je zatraženo tri puta od EO, a svi zahtevi za produženje roka odobreni su od opštinskog rukovodstva. Ova odlaganja nastala su usled atmosferskih uslova i krađe električnih instalacija koje su uticale na realizaciju radova.	budućnosti ne dogode slična kašnjenja. Takođe, menadžeri ugovora treba da prate rad predviđen ugovorom i projektima.				
11	Kapitalna i ne kapitalna imovina Pitanje B3 - Nepotpuni registar imovine	Na osnovu Uredbe MF-Br.02 / 2013 član 2 „Sve budžetske organizacije dužne su da preduzmu neophodne mere za dokumentaciju, skladištenje, identifikaciju, otuđenje i izveštavanje o nefinansijskim sredstvima radi efikasnijeg, efektnijeg i ekonomskog upravljanja, u cilju zaštite nefinansijske imovine od štete i zloupotrebe“.	Predsednik mora osigurati da se izvrši analiza kako bi se utvrdili glavni uzroci neregistrovanja imovine. Neophodno je preduzeti posebne radnje da bi se razlozi adresirali na sistematski način kako bi se	Certifikovani službenici za registraciju imovine.	Do daljnjeg		Ovaj proces nije u rukama lokalne samouprave, zavisi od vlasti sa centralnog nivoa.

		<p>Opština nije uspjela da identifikuje svu opštinsku imovinu. Komisija za registraciju imovine sastavila je spisak nekretnina u ime opštine, ali on još nije završena jer nisu obuhvaćene škole, zdravstvene ustanove i druge nepokretne imovine. To se odražava na nepotpuni registar imovine koju opština poseduje.</p> <p>Opština je investirala u njihovo popravljavanje, ali samo troškovi obnove evidentirani su kao imovina, a ne objekat u celini. To je zato što opština još uvek nije završila postupak popisa i kompletne procene imovine koju poseduje.</p> <p>Stoga ne postoji sigurnost u pogledu vrednosti opštinske imovine predstavljene u GFlu za 2019. godinu. Takođe, opština nije registrovala investicije u toku koje se finansiraju iz Fonda za razvoj ili opremu koju je donirao KFOR</p>	<p>otklonili nedostaci u identifikaciji i fer i istinitom obelodanivanju imovine.</p>				
--	--	--	---	--	--	--	--

		(printeri/štampanici).					
12	Unutrašnja revizija Pitanje B4 – Ne osnivanje jedinice za unutrašnju reviziju	Član 19 Zakona br. 06 / L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, utvrđuje uspostavljanje funkcije interne revizije. Uprkos našim ponovljenim preporukama, opština još uvek nije uspela da pruži usluge interne revizije i nije ih pokrivala nijedna druga organizacija, što se dogodilo jer opština nije uspela da završi konkurs za unutrašnjeg revizora do kraja 2019. godine.	Predsednik treba da osnuje JUR kako bi pružio podršku za upravljanje rizikom i pomogao u sledećim operativnim aktivnostima. Pored toga, predložimo i uspostavljanje / funkcionisanje Odbora revizije koji bi pregledao rezultate unutrašnje revizije, kao i aktivnosti koje preuzima rukovodstvo u odnosu na date preporuke.	Gradonačelnik će preduzeti mere kako bi se preporuka realizovala.	Službenici Personela.	Odmah.	U toku 2019.godine raspisan je konkurs za prijem UR, ali nije realizovan jer se prijavio samo jedan kandidat.