

REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMPETARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATI PRANOR DASHI QELIM: 17.08.2020 DATE OF RECEIVING: 17.08.2020			
Nomeni Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shifri Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. faqevz Br. Stranica No. Pages
04	47	1457	9



KOMUNA E PARTESHËT
ОПШТИНА ПАРТЕШ
MUNICIPALITY OF PARTEŠ

KOMUNA E PARTESHËT OPŠTINA PARTESH PREDSEDNIK OPŠTINE MP / PARTI KOMUNE MAYOR OF MUNICIPALITY	
Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.	263/20
Data Rec. / Date Rec. / Date	16.08.20

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije



Od: g. Dragan Petković- predsednik Opštine Partesh

AKCIONI PLAN ZA SPROVOĐENJE
PREPORUKA

Datih u izveštaj revizije Nacionalne Kancelarije
Revizije

Br.	Komponen ta revizije (poglavlje)	Nalaz	Preporuka	Radnje koje su planirane da se preduzmu	Odgovorni službenik/ci	Planirani datum i sprovođenja preporuke	Komentari
A1	Loša klasifikacija rashoda	Prema članu 18. tačka 3. Uredbe 01/2013/MF o potrošnji javnog novca. rashodi moraju imati	Gradonačelnik treba da osigura da su preduzete sve neophodne	1.Korak: Evidentiran je obaveza na osnovu	Zadužuje se službenik za angažovanje	Preporuku sprovoditi tokom cele godine	Službenik za angažovanje izveštavaće o razvrstavanju

		odgovarajuće kodove/šifre, definisane Administrativnim uputstvom o računovodstvenom planu. U računovodstvenom planu Trezora definisani su relevantni kodovi i kategorije rashoda koje ni BO trebalo da primenjuje. Na osnovu odluke suda, Trezor je izvršio isplatu u iznosu od 5.158 € iz kategorije kapitalnih investicija za troškove goriva koji po prirodi pripadaju kategoriji robe i usluga.	radnje kako bi se osiguralo da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili da se sredstva preraspodele i da se rashodi plaćaju i evidentiraju u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.	računovodstvenog plana 2. Korak obaveštava nje trezora o pravilnoj klkaskifikaciji rashoda na osnovu računovodstvenog plana kodova			troškova na osnovu plana kodova
B1	Neproveravane registrovane imovine	Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnost, član 15. Tačka 2. Zahteva da se svake godine sprovedu inspekcijeske kontrole za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine. Opština je imala 2.451 registovane imovine, ali nijedna od njih nije ponovo proveravana	Gradonačelnik treba da obezbedi da se oprema stavi u funkciju i da se održi obuka za korišćenje programa i izvršiti inspekciju objekata poreza na imovinu u skladu sa	1.Korak: Obezbeđivanje anketara 2 Korak: Izrada plana anketiranja	Zadužuje se službenik za porez na imovinu	Preporuku sprovesti u periodu od 15.08.2020. do 30.11.2020. godine	Službenik za porez na imovinu, izveštavaće na mesečnom nivou o realizaciji re-anketiranja

		tokom 2019. To je posledica opštinskih zvaničnika koji su imali problemna sa funkcionisanjem uređaja (tableta), nedostatak obuke za program i nefunkcionisanje mreže.	zakonom, kako bi se integrisale sve moguće promene u bazu podataka o postojećim opštinskim imovinama.				
A2	Utvrđivanje takse na biznis u ime fizičkih lica	<p>Prema zakonu br. 06/L-016 o privrednim udruženjima, član 4. Zahteva da ekonomsku aktivnost na Kosovu mogu obavljati samo Komercijalne kompanije registrovane kod Agencije za registraciju preduzeća. Dok se na osnovu odluke Skupštine opštine i uredbe o naplati poreza u poslovanju primenjuju zaduženje.</p> <p>U 70 slučajeva fizička lica koja vrše svoju delatnost naplaćivala su ukupnu vrednost od 3,507 € poreza za na poslovanje, a ne u ime preduzeća kako je predviđeno odlukom Skupštine opštine. Prema opštinskim</p>	<p>Gradonačelnik treba da obezbedi da se zaduženja primene na preduzeća koja su registrovana u opštini. Za fizička lica koja obavljaju privredne delatnosti i nisu registrovana kao biznisi da saraduju sa odgovarajućim institucijama kako bi im se omogućila registracija kao preduzeće, a potom im se naplaćivao porez.</p>	<p>1. Korak Izrada plana o registraciji biznisa</p> <p>2. Korak Pomoć pri registraciji biznisa</p> <p>3. Korak Analiza izveštaja i rešava nje potencijalnih probleme pri registraciji biznisa</p> <p>4. Korak Dostava takse za biznis na</p>	Zadužuje se inspeksijska sluba i službenik za takse	Preporuku sprovesti u periodu od 15.08.2020. do 30.11.2020. godine	Izveštaj o realizaciji dostavljaće inspeksijska službe i službenik za takse

		zvaničnicima, to je zbog činjenice jer ta preduzeca nisu registrovana kao biznoisi u kosovskoj Agenciji za registraciju biznisa.		osnovu izvršene registracije biznisa			
C1	Plaćanje doprinosa nakon roka u nedostatku sredstava	Prema članu 38, tačka 5. Zakona 05/L-028 o porezu na lični dohodak, prijavljivanje poreza mora se vršiti svakog meseca do 15-og sledećem meseca. Porez po odbitku od zarada i odbitaka doprinosa nije plaćen u roku. To se desilo zbog nedostatka finansijskih sredstava.	Gradonačelnik treba da obezbedi da se prijavljivanje i uplata doprinosa i poreza na zarade vrši u skladu sa zakonskim zahtevima, poštujući procedure za porez po odbitku kao i doprinose .	1. Korak Usklađivanj e isplate zarada za ugovore o delu sa isplatom poreza i doprinosa	Službenik za obračun zarada i doprinosa	Tokom cele godine	Službenik za angažovanje
A3	Nedostaci u finansiranju Nevladinih organizacija	Na osnovu uredbe MF br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i postupcima javnog finansiranja NVO, član 2, stav 6, predviđa „davalac finansijske podrške sklopi ugovor sa NVO“ i član 23, zahteva nadgledanje i izveštavanje o projektima.	Gradonačelnik treba da obezbedi da se ugovor zaključi sa korisnicima subvencija i da će se projekat nadgledati u skladu sa zahtevima uredbe	1. Korak Praćenje realizacije projekata i izveštavanj e	Komisija za odobravanje subvencija	Izrada plana do kraja tekuće godine Praćenje tokom cele godine	Predsednik komisije za dodelu subvencija

		U jednom slučaju primetili smo da je opština potpisala memorandum sa NVO za finansijsku podršku u oblasti kulture i za 2019 godinu je isplaćeno 2,500€. Memorandum nije u skladu sa zahtevima uredbe o finansiranju NVO-a, koja zahteva potpisivanje ugovora i praćenje i izveštavanje o projektima. To se desilo kao rezultat nedostatka predhodnog iskustva i ne primene uredbe MF-a					
A4	Nedostatak godišnjeg plana finansijske podrške za NVO	Uredba MF-br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i postupcima javnog finansiranja NVO, član 6.1 propisuje da „Davaoci finansijske podrške pripremaju deo godišnjeg plana finansijske podrške za NVO najkasnije u roku od 30. Dana od odobrenja godišnjeg budžeta Republike Kosovo i šalju ga	Gradonačelnik treba da obezbedi da se pripremi Godišnji plan finansijske podrške za NVO i da obezbedi da sadrži sve zahteve utvrdene u Uredbi o finansijskoj podršci.	1. Korak Izrada plana finansiranja NVO	Službenik za polnu jednakost i brigu o deci	Izrada plana do kraja tekuće godine	Predsednik komisije za dodelu subvencija

		odgovarajućoj kancelariji za dobro upravljanje pri Kancelariji premijera Republike Kosovo“. Opština nije pripremila godišnji plan za finansijsku podršku NVO-a. Jedini razlog koji su dali opštinski službenici je da mi ne pripremamo takav plan.					
C2	Nedostaci u upravljanju imovinom	Prema članu 19.4.3 Uredbe MF br. 02/2013 za upravljanje nefinansijskom imovinom odgovorna je Komisija za popis nefinansijske imovine za poredenje stanja zaliha sa situacijom u evidenciji nefinansijske imovine i identifikaciju imovine koja nema prenesenu vrednost. Opština je realizovala popis imovine za 2019 godinu, ali izveštaji o inventaru nisu usklađeni/upoređeni sa opštim registrom imovine i registrom e-imovine.	Predsednik tereba da obezbedi da su izradeni interni propisi i procedure za dokaze o očuvanju i otuđivanju nefinansijske imovine. Takođe da osigura da se upoređuju izveštaji o zalihama sa registrima imovine i da se započinje sa upotrebom sistema e-imovine.	1 Korak Utvrđivanje produra i propisa za očuvanje i otuđivanje nefinansijske imovine 2. Korak Prilikom inventarizacije izvršiti upoređivanje izveštaja o zalihama i popisnog stanja. 3. Korak	Komisija za inventarizaciju, Služenik za registraciju imovine	do 31.12.2019.	Komisija za inventarizaciju podneće izveštaj predsedniku opštine o svom radu i utvrđenom činjeničnom stanju.

				Uspostavlja nje funkcionalna E- imovine			
A5	Nepotpuni registar kapitalne imovine	Član 6, tačka 3. Uredbe MF – br. 02/2013 – za upravljanje nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, predviđa da sva kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK-u. Tokom proverekompletmostiregistra utvrdili smo: - Opština nije registrovala 241 hektar opštinskih parcela: - Imovina kupljenja preko 1.000 € tokom 2019 godine u iznosu 84,691€ nije evidentirana; - U registru nedostaju osam vozila koja su u vlasništvu opštine	Predsjednik mora osigurati da se zemljište, kupovina imovine i prisvajanja kapitalnih sredstava registruju u registar imovine.	1. Korak Obezbeđiva nje materijala za evidenciju imovine. 2. Korak, Nakon nabavke ili kupovine izvršiti evidenciju u nregistru imovine	Komisija za popis nepokretne imovine i službenik za registraciju imovine	Do 31.12.2020.	Službenik za registraciju imovine
A6	Ne predstavljanje ukupnog broja potraživanja	Prema članu 16. Uredbe MF – br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju, budžetske organizacije koje	Predsjednik treba da obezbedi da računi takse od biznisa budu predstavljeni u	1. Korak Obezbeđiva nje materijala	Službenik za takse i šef za budžet i finansije	Do kraja godine	šef za budžet i finansije

	od takse na biznis	prikupljaju prihode dužne su da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i fakturisanim i nenaplaćenim iznosima. Potraživanja se iskazuju u Godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prem avrsti prihoda.	finansijskim izveštajima u skladu sa zahtevima uredbe za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija	od strane službenika za takse. 2. Korak Pravilno prikazivanj e potraživanj a od taksi na biznis			
B2	Nedostatak mehanizma za naplatu potraživanja	Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu 06/L-005, Opština , Ministarstvo Finansija i nadležna izvršna tela imaju ovlašćenja i nadležnosti za naplatu neplaćenih poreskih obavezau iznosu većem od deset (10) evra i članu 27. Ako poreski obveznik ili dužnik nisu u celosti platili porez i novčanu kaznu ako postoje ili neisplaćene poreske obaveze, u skladu sa postavljenim rokovima, opština izdaje konačno pismeno obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od dana	Predsednik mora da obezbedi da se napalata potraživanja od poreza na imovinu vrši u skladu sa zakonskim zahtevima. Što se tiče potraživanjaod takse na biznis i poreza za prikupljanje otpada, trebalo bi razmotritisve moguće opcije, uspostavljajući politike i propise za povećanjeefikas nosti u naplati	1. Korak Uspostavlja nje mehanizma za naplatu potraživanj a i smanjenje potraživanj a	Službenik za porez na imovinu i službenik za takse	Tokom cele godine	Kontinuirano praćenje naplate poreza na imovinu i takse, redovno izveštavanje menadžmenta

		poslednjeg dana plaćanja, gde može da zatraži punu isplatu neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije u roku od deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje	duga.				
--	--	--	-------	--	--	--	--