



## Republika e Kosovës

*Republika Kosova – Republic of Kosovo*

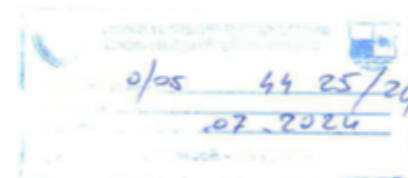
## Komuna e Mitrovicës së Jugut

*Opština Južna Mitrovica – Municipality of Mitrovica South*



Za: Nacionalnu kancelariju revizije

Od: g. Bedri Hamza – Predsednik opštine Južne Mitrovice



### AKCIONI PLAN ZA IZVRŠENJE PREPORUKA

**datih u Izveštaju Revizora od strane Nacionalne kancelarije revizije za godinu 2023**

Nr .	Komponenta revizije (poglavlje)	Nalazi	Preporuke	Planirane akcije za izvršavanje	Odgovorni zvaničnik/ci	Planirani datum za izvršenje preporuka	Komentari
1	Pitanje A1 - Nepružanje garancije učinka i rasporeda plaćanja	<p>Prema članu 13 Zakona br. 08/1-193 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2023. Godinu, gde se predviđa „Za isplatu avansa za kapitalne projekte, ugovor mora da sadrži garanciju izvršenja i jasno definisan raspored isplata, koji istovremeno predviđa posao koji treba obaviti pre svake isplate“.</p> <p>U Ugovoru o izgradnji CPM-a u Koštovu, druga faza sa vrednošću ugovora od 134,373€ kao i u Ugovoru o izgradnji CPM-a u Stantergu sa vrednošću ugovora od 119,996€ za ove projekte opština je dala avans od 15% od vrednosti ugovora, ali nije obezbeđena garancija za dobro izvršenje posla u skladu sa zakonom, kao i jasno definisan raspored plaćanja, za posao koji treba da se izvrši pre svake isplate.</p>	Predsednik mora da obezbedi da će unapred izvršene isplate zahtevati garanciju za dobro izvršenje posla i raspored plaćanja, koji istovremeno predviđa rad koji će se obaviti.	Na početku postupka biće potrebna garancija i dinamički plan projekta u skladu sa zakonskim zahtevima koji proizilaze iz zakona o budžetu, zakona o nabavkama, uputstvima i propisima..	Zvaničnici CPM-a i UZ	Jun – Decembar 2024	<p>U narednim zahtevima za postupak nabavke tražićemo da za svaki ugovor gde bude avansa tražimo i garanciju za njega.</p> <p>Takođe, plan realizacije plaćanja i dinamički plan biće priloženi svakom kapitalnom projektu</p> <p>Za navedene projekte obaveštavamo da su završeni</p>

		<p>Razlog za ovu pojavu je nedostatak unutrašnje kontrole od strane odgovornih službenika, da se prilikom davanja avansa od ekonomskog operatera traži da donese garanciju za izvršenje.</p> <p>Nedavanje garancije za izvršenje avansa i definisanog rasporeda plaćanja koji predviđa izvođenje radova može uticati na to da projekat ne bude realizovan kako je predviđeno.</p>					bez kašnjenja i da su isplate izvršene na vreme
2	Pitanje A2 - Prekoračenje javnog okvirnog ugovora	<p>Član 54.15 Ptavilnik br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa „Kada god Ugovorni autoritet ne zna indikativne količine, ugovora sa cenama jedinica, UA mora da odredi mere na osnovu značaja svake „kategorije usluga“ ili svake „artikla“ tako da Ugovorni autoritet može da odredi koja je ponuda sa najnižom cenom u ovim slučajevima.</p> <p>U tim slučajevima se ne primenjuje prag ili plafon plus/minus trideset procenata (30%). Na javnom otvaranju ponuda, pročita se totalna procenjena vrednost (izmerena) koje služi samo za ocenjivanje ponuda dok se ugovor sklopi po pojedinačnim cenama i može se realizovati do procenjene</p>	Predsednik treba da poboljša kontrole kako bi osigurao da će preko menadžera ugovora nadzor nad ugovorima biti odgovarajući, i da se isplate ne vrše od strane sertifikatora bez osiguranja da su svi uslovi ugovora ispoštovani.	Osoblje i rukovodioci ugovora su obavješteni o pojačanoj kontroli rada i snabdevanja za ugovore koji su indikativne količine i druge ugovore uopšte.	Službenici CPM i UZ Menadžeri ugovora i njihovi neposredni upravnici	Januar- Jun 2024	<p>Rukovodstvo UZi GCPM je pojačalo kontrolu upravljanja ugovorima koji se sprovode u okviru Zdravstva</p> <p>Takođe je zatražio da se ne prekorači ugovor, već da se na vreme planira iznos i sredstva koja</p>

		<p>vrednosti. Takođe, član 25 stav 1.2 Finansijskog pravilnika br. 01/2013 MF obezbeđuje „Overivač ugovora obezbeđuje da su ispunjeni primenjivi uslovi javnog ugovora pre nego što se troškovi registruju u SIMFK i da se isplate ovlaste“.</p> <p>Opština je 27.12.2021.godine zaključila okvirni javni ugovor sa cenom po jedinici za „Nabavku lekova i medicinskog materijala za GCP i APM podeljeno u dva lota. Procenjena vrednost za deo 1 bila je 465.000 evra. Prema izveštaju menadžera ugovora, nabavke za deo 1 su 588,791€, koje su takođe plaćene. Dakle, ukupno prekoračenje ugovora je 123,791€ ili 26,6%.</p> <p>Ovo se desilo jer menadžer ugovora nije znao da se kriterijum +/-30% ne može primeniti na ovu vrstu ugovora.</p> <p>Prekoračenje ugovora utiče na povećanje dodatnih neplaniranih izdataka javnog novca, a može uticati i na povećanje opštinskih obaveza..</p>				ćemo potrošiti na to.
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	-----------------------

3	Pitanje B1 – Loša klasifikacija troškova	<p>Prema članu 18 tačka 3 Finansijskog pravilnika br. 01/2013, troškovi moraju biti evidentirani u adekvatnim šiframa, utvrđenim računovodstvenim planom. Isto tako, član 11 AU 19/2009 o planu računovodstva zahteva od NKR i NKF da obezbede da sve transakcije budu registrovane u SIMFK u skladu sa strukturom plana računovodstva i klasifikacijama definisanim ovim AU.</p> <p>U toku 2023 godine izvršene su isplate u iznosu od 256,011€ iz trezora putem izvršenja i sudskih odluka iz neadekvatnih ekonomskih kategorija. Od toga 192.938€ je realizovano iz kategorije kapitalnih investicija, pošto po prirodi ovi rashodi spadaju u kategoriju roba i usluga, dok je na ime naknade plata realizovano 63.074€, kapitalnih investicija 54.759€ i opštinskih troškova 8.315€ .</p> <p>Do toga je došlo zbog izvršenja plaćanja iz trezora bez dogovora sa opštinom, posebno plaćanja u vezi sa obavezama iz kolektivnog ugovora.</p>	Predsednik mora da obezbedi da se u saradnji sa MF preduzmu potrebne radnje kako bi se sve isplate izvršile prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo pravilno izveštavanje troškova u PFV, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.	Za striktno sprovođenje Finansijskog pravilnika br. 01/2013 kao i U.A. 19/2009 da prilikom izvršenja troškova računovodstveni plan poštuju odgovorna službena lica.	Predsednik opštine  Uprava za budžet i finansije  Glavni finansijski službenik  Službenik za rashode i službenik za sertifikaciju	Deri në Dhjetor 2024	<p>Što se tiče pogrešne klasifikacije troškova izvršenih od strane Trezora, jasno se vidi iz nalaza revizora da ovo nepoštovanje Finansijskog pravilnika br. 01/2013 kao i UA 19/2009 je sačinjen od strane Trezora prilikom izvršenja direktnih plaćanja – Sudske odluke i nalozi o izvršenju.</p> <p>Mislim da NKR treba da preporuči ovaj nalaz Trezoru, iako je budžet izvršio BO</p>
---	------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Pogrešna klasifikacija troškova utiče na precenjivanje/potcenjivanje troškova u relevantnim kategorijama troškova i netačno prikazivanje troškova u FPV.					Južna Mitrovica. Dok što se tiče Plata, to se desilo zbog uticaja Kolektivnog ugovora (pošto isti nije uzeo u obzir Ministarstvo finansija prilikom planiranja budžeta za godine od kada je dalo budžetske implikacije iz Kolektivnog ugovora..
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4	Pitanje C1 - Kašnjenje u plaćanju Obaveza	<p>Prema članu 39.1 Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (ZJFPF), svaki važeći račun i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili radove za budžetsku organizaciju moraju biti plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa.</p> <p>Iz testiranih uzoraka primetili smo da u pet (5) slučajeva računi/obaveze u iznosu od 102,149€ nisu plaćene u zakonskom roku od 30 dana.</p> <p>Ovo se desilo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola, kao i zbog nedovoljnog budžeta.</p> <p>Kašnjenje u izvršavanju obaveza može prouzrokovati dodatne troškove opštini jer se može suočiti sa tužbama gde pored vrednosti fakture moraju se platiti i dodatne troškove uključujući kamate, interes i sudske troškove.</p>	Predsednik mora da obezbedi da se u saradnji sa MF preduzmu potrebne radnje kako bi se sve isplate izvršile prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo pravilno izveštavanje troškova u PFV, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.	Opštinske direkcije i odgovorni službenici će obezbediti da sve obaveze budu plaćene u zakonskim rokovima i da menadžeri ugovora i jedinice koje zahtevaju ne prihvataju fakture bez kompletiranja izveštaja o prijemu i procene od strane odgovarajućih komisija.	Predsednik opštine  Direkcija za finansije  opštinske direkcije  Ugovorni menadžeri	U preostalom delu 2024	
5	Pitanje A3 – Ne proveravanje aktuelnog	Član 15. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnosti predviđa da opština svake godine mora da sprovede radnje inspekcije	Predsednik mora osigurati da se izvrši verifikacija 20% nekretnina	Direkcija za budžet i finansije – Sektor za	Predsednik opštine	Prostali deo 2024	Tokom ove godine počće prijem najpotrebnijih

	<p>stanja imovina</p>	<p>(verifikacije) za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine. Opština Mitovica je obračunala porez na imovinu iz Protax sistema za 27.871 objekat i imovinu. U 2023. godini opština je uspjela da pregleda (verifikuje) samo 2.414 objekata ili manje od 9%. Do neproveravanja imovine došlo je zbog nedostatka osoblja u odeljenju poreza na imovinu i nepreduzimanjem mera menadžmenta da angažuje dodatno osoblje za sprovođenje ovog procesa.</p> <p>Loša inspekcija imovine može dovesti do nepotpunih informacija o trenutnoj oporezivoj imovini, kao i da utiče na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu.</p>	<p>tako da se eventualne promene imovine integrišu u bazu podataka kako bi se odrazila ispravna poreska obaveza.</p>	<p>porez na imovinu i nadležni službenici će se pobrinuti za prijem novih kadrova jer je to osnovni razlog, tj. nedostatak osoblja da nije bilo moguće sprovesti član 15. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnosti predviđa da opština svake godine mora da sprovede radnje inspekcije (verifikacije) za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine.</p>	<p>Direkcija za finansije  opštinske direkcije  Ugovorni menadžeri</p>	<p>kadrova za Sektor poreza na imovinu, jer će deo sadašnjih kadrova otići u penziju..</p>
--	-----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------



6	Pitanje C2 - Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu	<p>Zakon br. 06/L-005 o porezu na imovinu, član 11 tačka 1 definiše: „Odbitak za primarno prebivalište – fizičkom licu, koje do 30. novembra godine, pre poreske godine, odluči da zgrada služi kao primarno prebivalište i to izjavi u opštini ili tokom faze inspekcije, dozvoljeno je odbitak od 15.000 € od procenjene vrednosti jedinice zgrade. Isto tako, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje za porez na imovinu, obavestilo je opštine o donetoj odluci da se registruje lični broj u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, ovo u cilju izbegavanja dupliranja/ili nepravilnosti i obezbeđivanja efektivne primene ovog člana.</p> <p>Iz analize baze podataka koju smo uradili za porez na imovinu koju daje opština, primetili smo da je popust primenjen na 1.010 nekretnina koje nisu registrovane i koje se nisu pojavljivale u sistemu kao primarno prebivalište, kao i; U pet (5) slučajeva iz testiranih uzoraka popust je primenjen na imovinu lica koja nisu imala upisan lični broj. Takođe, iz analize baze podataka za porez na imovinu koju</p>	Predsednik mora preduzeti dodatne radnje kako bi obezbedio da se izvrše neophodne ispravke u osnovici poreza na imovinu, tako da se odbitak za primarno prebivalište vrši samo za fizička lica koja su registrovana pod matičnim brojem i prijavila opštini da je objekat služi kao privatna rezidencija.	Sektor poreza na imovinu će se obavezati da će upravljati prihodima od poreza na imovinu i poštovaće odluku donetu za registraciju ličnog broja u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, ovo da bi se izbegla dupliranja/nepravilnosti i da bi se obezbedila efektivna primena ovog člana.	Sektor za porez na imovinu će putem javnih	Predsednik opštine  Uprava za budžet i finansije  Sektor poreza na imovinu	Dhjetor 2024  Sektor poreza na imovinu u koordinaciji sa UPI u okviru MFPP je utvrdio da se ovo desilo kao rezultat tehničkih grešaka tokom generisanja Izveštaja od strane Protax sistema, ovim sistemom upravlja UPI.
---	---------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>je obezbedila opština, primetili smo da su 2.022 licima odbijeno iz poreza bez matičnog broja.</p> <p>Ovo se desilo zbog lošeg funkcionisanja kontrola u odeljenju poreza na imovinu.</p> <p>Procena stambenih jedinica sa odbitakom bez matičnog broja, i bez izjave da je prebivalište poreskog obveznika primarno prebivalište, može rezultirati nepravilnim obračunom odbitka ili izbegavanjem poreza na imovinu, usled čega opština ostvaruje manji prihod. iz ove kategorije.</p> <p>Štaviše, registracija ličnih brojeva povećava efikasnost, garantuje tačnije i pouzdanije informacije u registru poreza na imovinu.</p>		oglasa obavestiti sve strane da ažuriraju/dopune podatke poreskih obveznika.			
7	Pitanje B2 - Nepotpun popis imovine	<p>Uredba MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom budžetskih organizacija jasno definiše način na koji treba da se izvrši popis imovine.</p> <p>Opština je formirala komisiju za popis imovine i ista je sačinila zapisnik o popisu gde je uključena imovina manja od 1.000€ opštinskih direkcija i nekih</p>	Predsednik mora osigurati da komisije imenovane za popis obuhvataju svu imovinu opštine.	GCPM je formirao komisiju za popis	DZ GCPM ODO	Januar – Decembar 2024	GCPM je formirao komisiju za inventarizaciju i sastavio izveštaj za svaku od svojih institucija kojima rukovodi.

		<p>opštinskih institucija, ali ne i škola i zdravstvenih ustanova.</p> <p>Ovo se desilo kao rezultat nepotpunog sprovođenja zahteva uredbe o upravljanju imovinom i nedostatka internih kontrola.</p> <p>Neuključivanje celokupne imovine u proces inventara onemogućava službeniku za imovinu da uporedi/usaglasi registre imovine sa izveštajem o inventarizaciji i kao rezultat može dovesti do nedostatka eventualnih ispravki registara.</p>					
8	Pitanje B3 - Izazovi u naplati potraživanja	<p>Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnosti 06-L 005, opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlasti da naplate neizmirene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) evra i prema Članu 27. Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu, naplata ostalih prihoda mora se izvršiti u rokovima utvrđenim u računu ili propisu za svaku vrstu prihoda.</p> <p>Opština ne uspeva da stvori mehanizme za smanjenje</p>	<p>Predsednik mora rešavati gore navedene probleme preduzimanjem zakonskih mera protiv dužnika prema dogovorenim uslovima, postupati sa isteklim ugovorima u skladu sa predviđenim procedurama.</p>	<p>Nadležne službe će se angažovati na detaljnoj analizi spiskova i blagovremenom dostavljanju računa svim dužnicima nagomilanih dugovanja. Nakon prolaska zakonskih rokova za</p>	<p>Predsednik opštine</p> <p>Uprava za budžet i finansije</p> <p>UKOS</p> <p>Direkcija za geodeziju, katastar i imovinu</p> <p>Direkcija za</p>	<p>Tokom godine 2024</p>	

	<p>potraživanja koja su dostigla ukupnu vrednost od 14,564,307€ Glavni izazov ostaje naplata poreza na imovinu, koja je u 2023. godini dostigla vrednost od 8.963.983€ prihodi od opštinskih taksi u iznosu od 2.025.452€i prihodi od otpada u iznosu od 2.161.864€itd.</p> <p>Na šest (6) testiranih uzoraka izdavanja opštinske imovine u zakup primetili smo da zakupodavci koriste nekretnine sa isteklim ugovorima do 10 godina, a da nisu ispunili obaveze po ugovornim ugovorima. Tokom 2023. godine, opština je poslala 33 predmeta porezniku za naplatu poreskih računa.</p> <p>Do povećanja NNP je došlo zbog nedovoljnog postupanja Opštine u pogledu naplate dugova, nemara osoblja i nepravilnog definisanja lica/odeljenja odgovornih za upravljanje ugovorima o zakupu.</p> <p>Nedostatak dovoljnih radnji ili nedostataka u procesu naplate NNP, može obeshrabriti druge poreske obveznike da izmire svoje obaveze na vreme. Štaviše, neostvarivanje planiranih prihoda povećava rizik od neuspeha</p>		<p>plaćanje, biće vam poslata konačna obaveštenja i biće pokrenuti postupci izvršenja.</p>	<p>urbanizam</p> <p>Uprava za privredu, razvoj i turizam</p> <p>Uprava za šumarstvo i inspekciju</p>		
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

		planiranih projekata iz sopstvenih sredstava.					
9	Pitanje B4 - Niska implementacija preporuka JUR	<p>Prema administrativnom uputstvu br. 01/2019 o osnivanju i radu Komisije za reviziju javnog sektora, član 7. stav 1.7. navodi da komisija za reviziju ispituje zbirne izveštaje, nalaze, preporuke interne revizije i stara se da ih na odgovarajući način adresira rukovodilacu sektora javnog subjekta.</p> <p>Iz procene sprovođenja preporuka koje je dala JUR, primećena je niska primena preporuka. Od ukupno datih 32 preporuka, samo devet (9) preporuka je sprovedeno, šest (6) je u procesu i 17 nije sprovedeno.</p> <p>Nesprovođenje preporuka JUR utiče na ponavljanje grešaka i slabosti identifikovanih od strane unutrašnje revizije.</p> <p>Nesprovođenje preporuka JUR utiče na ponavljanje grešaka i slabosti identifikovanih od strane unutrašnje revizije.</p>	<p>Predsednik mora da obezbedi da preporuke koje je izdala interna revizija budu prosleđene sa akcionim planom za njihovu implementaciju, kao i formalnim procesom praćenja i izveštavanja od strane odgovornih jedinica i da se iste periodično pregledaju kako bi se video napredak u njihovoj implementaciji. .</p>	<p>Odeljenja Opštine koje su bile deo interne revizije pripremaće svoje planove za sprovođenje preporuka interne revizije i staraće se da imaju stalne kontakte za sprovođenje ovih preporuka.</p>	<p>Predsednik opštine</p> <p>opštinske direkcije</p> <p>Kancelarija unutrašnjeg revizora</p>	<p>U kontinuitetu</p>	