



Republika e Kosovës / Republika Kosovo / Republic Of Kosovo

Komuna e Rahovecit / Opština Orahovac / Municipal of Rahovec

Za: Nacionalnu Kancelariju za Reviziju

Od: g. Smajl Latifi, Predsednik Opštine Orahovac

Njësia Nr./Br./No 02 (Kabineti i Kryetarit të Komunës)

Nr./Br./No 4704 Nr. ifaq/Br.str/No.pg 174

Data/Datum/Date 11.9.24

RAHOVEC

IZVEŠTAJ O SPROVOĐENJU PREPORUKA

Izdato u izveštaju revizije od Nacionalne Kancelarije za Reviziju za 2023. godinu



Br	Komponenta revizije (poglavlje)	Nalaz	Preporuka	Planirane akcije koje treba preduzeti	Odgovorna kancelarija	Planirani datum sprovođenja preporuke	Koment
1.	Pitanje A1 – Pogrešna klasifikacija troškova	<p>Finansijska uredba br. 01/2013 o javnim rashodima, član 18 tačka 3 precizira da troškovi moraju imati adekvatne kodove, utvrđene Administrativnim uputstvom o planu računovodstva. Shodno tome, član 11 AU 19/2009 o Kontnom planu zahteva od NAO-a i GFS-a da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUFK u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim AU.</p> <p>Kroz direktna plaćanja iz Trezora za sudske/izvršne odluke izvršeno je 12 transakcija u vrednosti od 284.095€ za jubilarne plate i dodatke, kao i jedna transakcija za subvencije i transfere u vrednosti od 42.754€, koje su realizovane iz kategorije kapitalnih investicija. U ova dva slučaja, pogrešna klasifikacija troškova je iznosila 326,894€.</p> <p>Isplate jubilarnih plata i bonusa nastale su po osnovu kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu planirani budžetom. U međuvremenu, isplata subvencija i dobara iz kategorije kapitalnih investicija je nastala kao rezultat nepravilne primene finansijskih pravila koja regulišu korišćenje javnih sredstava.</p>	<p>Predsednik treba da obezbedi da su preduzete sve radnje za planiranje troškova u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima (ili preraspodjelu sredstava kada je to potrebno i moguće) tako da se isplata i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima.</p>	<p>Preduzete su sve neophodne radnje da se sredstva dodele svim ekonomskim kategorijama kako bi se izbegle pogrešne klasifikacije, mada ponekad na pogrešnu klasifikaciju utiču i drugi spoljni faktori. Kao na primer Trezor. Smatramo da će ova preporuka biti sprovedena tokom 2024. Do ove faze izveštavanja nismo napravili nijednu pogrešnu klasifikaciju.</p>	Odeljenje za budžet i finansije, sa ostalim relevantnim odeljenjima	2024	

2.	<p>Pitanje A2 - Precenjivanje potencijalnih obaveza.</p>	<p>Na osnovu člana 18 Uredbe 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, utvrđuje se da: „Budžetske organizacije u skladu sa ZUJFO prijavljuju sve potencijalne obaveze.</p> <p>Tokom testiranja uzoraka primetili smo da su u devet (6) slučajeva u iznosu od 78,534€, potencijalne obaveze precenjene, kao što sledi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • U pet (5) slučajeva, koji se odnose na nadoknadu jubilarnih plata i obroka (P/br. 830/2023 u iznosu od 24,010€, C.nr.102/2021 u iznosu od 12,915€, P.br. 831/ 2023 u iznosu od 3.018€, P.br.271/2022 u iznosu od 2.548€ i P.br.269/2022 u iznosu od 2.548€), opština je prihvatila sudske odluke/izvršenja i isplate su se izvršavale; I • Slučaj P.nr352/15 u iznosu od 33,495€ prijavljen kao potencijalna obaveza u GFI nije obaveza opštine, već dug ekonomskog operatera prema opštini. <p>Ova situacija je nastala zbog nedostatka komunikacije između finansijskog sektora i pravnog zastupnika opštine.</p>	<p>Predsednik treba da obezbedi jačanje komunikacije između finansijskog sektora i zakonskog zastupnika opštine, kako bi finansijske informacije u registru potencijalnih obaveza i njihovo izveštavanje bile tačne i potpune u GFI.</p>	<p>Preporuka iz Pitanja A2 biće sprovedena tokom 2024. godine, za sve slučajeve u kojima smo dobili sudske odluke, nije uložena žalba, a koji su u izvršenju, biće izbrisani iz registra potencijalnih obaveza.</p>	<p>Pravna kancelarija, pravna kancelarija u saradnji sa nadležnim odeljenjima</p>	<p>2024</p>	
3.	<p>Pitanje A3 - Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu</p>	<p>Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 11.1 i 11.4 4, propisuje da: Fizičko lice koje poseduje ili poseduje dve (2) ili više stambenih jedinica zgrada može da prijavi u skladu sa stavom 1. ovog člana samo jednu od ovih objekata kao njegovog primarnog stanovanja, bez obzira na to što se jedinice objekta mogu nalaziti u različitim opštinama, dozvoljeno je odbitak od 15.000 € od procenjene vrednosti jedinice objekta. Vezano za ovu AU br. 03/20211 o prikupljanju i registraciji podataka o imovini i poreskim obveznicima, član 7, stav 1.1, zahteva matični broj poreskog obveznika pojedinca.</p> <p>Nakon analize utvrdili smo da je u finansijskom izveštaju objekata identifikovano 428 poreskih obveznika koji nemaju matični broj, za koje je primenjen odbitak od 15.000€ od procenjene vrednosti jedinice objekta.</p>	<p>Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi osigurao da baza podataka poreza na imovinu bude kompletirana sa svim ličnim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva koji se mogu pojaviti u korist odbitaka za primarno prebivalište.</p>	<p>Preduzete su sve potrebne radnje za registraciju obveznika koji nemaju PIB Do sada smo identifikovali i registrovali sve obveznike bez ličnog broja. Ova preporuka će biti sprovedena tokom 2024. godine.</p>	<p>Odeljenje za Budžet i Finansije i sektor poreza na imovinu</p>	<p>2024</p>	

4.	<p>Pitanje A4 - Ugovaranje nepredviđeni h projekata sa budžetom, u nedostatku finansijskih sredstava i produženje perioda realizacije projekta duže od perioda licitacije</p>	<p>Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042, član 9 stav 3 izričito propisuje da, ako je ugovorni autoritet javni autoritet ili budžetska organizacija i relevantna nabavka će dovesti do finansijskih obaveza koje će biti ispunjene iz budžetskih izdvajanja koja se očekuju u narednom fiskalnom periodu. godine, finansijski direktor će (i) obezbediti da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumnu osnovu za očekivanje da će u budućim fiskalnim godinama biti obezbeđeno dovoljno sredstava za ispunjavanje takvih obaveza (ii) uključiti u ugovor relevantnu javnost odredbu koji jasno uslovljava sprovodljivost obaveza navedenih u ugovoru, nakon budućih zakona o aproprijacijama, sredstava u svrhu ispunjenja, i to u iznosu koji je dovoljan da ispunji takve obaveze. ZUJFO br. 03/L-048 član 36.1 predviđa da; Pre pokretanja procesa nabavke koji ima za cilj da dovede do podizanja obaveze u tekućoj fiskalnoj godini, Budžetska organizacija evidentira sva angažovanja dodeljenih sredstava u ISUFK. Zakon o budžetu br. 08/L-193 za 2023. godinu, član 12 stav 8 poresko predviđa da; Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte sprovode BO samo ako su takvi troškovi za ukupne troškove projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2023. godinu i za naredne dve (2) godine. U vezi sa ovim, Obaveštenje o ugovoru i Tenderski dosije FTD, deo IV.2 – Kriterijumi za dodelu ugovora “Ekonomski najpovoljnija ponuda u smislu kriterijuma 2 Najkraći rok za implementaciju od datuma potpisivanja ugovora sa ocenom 0,2”.</p> <p>Ugovaranje projekata bez budžeta i produženje perioda njihove implementacije van perioda licitacije identifikovani su u sledećim slučajevima:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projekat “Izgradnja omladinskog i kulturnog centra u Orahovcu” je ugovoren 20.10.2023 u iznosu od 2,982,585€, dok su sredstva budžetirana u PIP-u za tri godine u iznosu od 800,351€ (za 2023. godinu u iznosu od 150.351 €, za 2024. godinu u iznosu od 150.000 € i za 2025. godinu u iznosu od 500.000 €). Pored toga, primetili smo da ni pre pokretanja procesa nabavke nije bilo angažovanja sredstava za tekuću godinu. Takođe, sproveden je postupak nabavke sa kriterijumom da se ugovor dodeli ekonomski najpovoljnijom cenom sa ocenom 20% za dinamički plan, gde je 	<p>Predsednik treba da obezbedi da vrednosti zaključenih (potpisanih) javnih ugovora za kapitalne projekte budu u skladu sa iznosima odobrenim zakonom o budžetskim izdvajanjima za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine. Takođe, preduzeti odgovarajuće mere za ugovorene projekte kako bi rok za ocenu bio u skladu sa ponudom predviđenom tenderskom dokumentacijom.</p>	<p>Smatramo da se preporuka iz pitanja A4 sprovedi tokom 2024. godine, jer su svi ugovori finansijski pokriveni budžetom za 2025. godinu, kao i projekcijama budžeta za 2026. i 2027. godinu.</p>	<p>Odeljenje za budžet i finansije i Kancelarija za nabavke .</p>	<p>2024</p>
----	---	--	--	---	---	-------------

		<p>pobednički ekonomski operater predvideo plan/rok za realizaciju projekta 450 dana, dok je u uslovima U konkretnim uslovima ugovora, opština je produžila rok za projekat na 960 dana.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projekat „Izgradnja puteva u poslovnim i turističkim oblastima“ ugovoren 05.10.2023.godine u iznosu od 1.894.482€, nije planiran zakonom o budžetskim izdvajanjima niti u tabeli 4.2 finansiranje kapitalnih investicija. Nadalje, sproveden je postupak nabavke sa kriterijumom za dodelu ekonomski najpovoljnije cene sa ocenom 20% za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater predvideo plan/rok za realizaciju projekta 225 dana i po ovom osnovu je proglašen odgovornim. , dok je u posebnim uslovima ugovora opština produžila rok na 480 dana. • Projekat „Izgradnja lokalnih puteva partija 1“ ugovoren 01.11.2023.godine u vrednosti od 898,601€. Primetili smo da pre pokretanja procesa nabavke nije bilo angažovanja sredstava za tekuću godinu, već je sproveo postupak nabavke sa kriterijumom za dodelu ekonomski najpovoljnije cene sa ocenom 20% za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater u planu/roku realizacije projekta predvideo 225 dana, dok je u posebnim uslovima ugovora opština je produžila rok na 480 dana. • Ugovoren projekat “Izgradnja pešačkih i turističkih staza u Orahovcu, Drenovcu, Połuže, Kserke-Opteruše”. 23.11.2023.godine u iznosu od 119.595€, dok su budžetirana sredstva u PIP-u za tri godine bila u iznosu od 45.000€ (za 2023. godinu u iznosu od 25.000€, a za 2024. godinu u iznosu od 20.000€). pre pokretanja procesa nabavke nije izvršena potpuna posvećenost sredstava tekuće godine. <p>Do ovoga je došlo usled neadekvatnih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata prilikom njihovog budžetiranja, ulaska u obaveze za neplanirane projekte i produženja roka za realizaciju ugovora u neusaglašenosti sa regulatornim zahtevima.</p>				
5.	Pitanje A5 - Prihvatanje nabavke ambulantnih vozila nije u	List sa podacima o tenderskom dosijeu (TDS) u tački 2.1 posebno predviđa kupovinu dva sanitetska vozila prema obaveznim tehničkim specifikacijama, kao i tačkom 4.1 Varijante nisu dozvoljene. AU (MI) 02/2018 o utvrđivanju uslova i postupka za homologaciju drumskih vozila, članom 2.1.1 propisano je da;	Predsednik treba da obezbedi da se prijem snabdevanja izvrši u skladu sa	Ova preporuka će biti u potpunosti sprovedena tokom 2024. godine.	Odeljenje za Zdravstvo i Kancelarija za Nabavke	

	skladu sa tenderskim dosijeom	<p>motorna vozila projektovana i izrađena prvenstveno za prevoz lica i njihovog prtljaga i koja pored sedišta vozača nemaju više od 8 sedišta - vozila kategorije M1, s tim u vezi, članom 2.1.3 utvrđeno je da; motorna vozila projektovana i izrađena prvenstveno za prevoz tereta čija najveća masa ne prelazi 3,5 tone – vozila kategorije N1, a članom 18 stav 1.5 predviđena je saglasnost za registraciju.</p> <p>Opština je snabdevena sa dva sanitetska vozila u vrednosti od 109.998€.</p> <p>kategorija N1. Nakon verifikacije tenderskog dosijea, primetili smo da je zahtev za dva sanitetska vozila kategorije M1, prema obaveznim tehničkim specifikacijama u tenderskom dosijeu. Daljom analizom dokumentacije utvrdili smo da je u Kosovskom centru za vozila-EUROLAB izvršena izmena ili modifikacija sanitetskih vozila iz zahtevane kategorije N1 u M1, sertifikat usaglašenosti je za vozila hitne pomoći kategorije N1 (motorna vozila projektovana i izgrađena prvenstveno za prevoz tereta čija najveća masa ne prelazi 3,5 tone), ali ne i za vozila hitne pomoći za prevoz lica i prtljaga – vozila kategorije M1.</p> <p>Ova situacija je nastala kao rezultat propusta odgovarajućih kontrola da bi se obezbedilo da je snabdevanje u skladu sa zahtevima ugovora i tenderskog dosijea.</p>	uslovima tenderskog dosijea i ugovora.				
6.	Pitanje B1 - Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata	<p>Tokom testiranja primetili smo da devet (9) ugovora o javnim radovima nije sprovedeno u roku koji je naveden u ugovoru, niti su primenjene kazne za kašnjenje, kao što su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projekat „Izgradnja zajedničke zgrade za stambeno zbrinjavanje porodica u nevolji“ – Završna faza, u vrednosti od 99.097€ potpisan 24.11.2022, radovi bi trebalo da budu završeni za 140 dana. Do druge situacije od 02.05.2023.godine projekat je realizovan u vrednosti od 70.048€ ili 70%, kašnjenja su bila do 2 meseca. • Projekat "Tretman korita potoka u opštini Orahovac" - Prva faza, vredna 815.988€, potpisana 02.09.2020, treba da bude završena za 24 meseca. Do V situacije od 17.10.2023.godine projekat je realizovan u vrednosti od 386.588€ ili 47%, što je rezultiralo kašnjenjem od oko 13 meseci. 	Predsednik treba da obezbedi da se kapitalni projekti sprovode u okviru dinamičkog plana definisanog u ugovoru, a za neopravdana kašnjenja treba primijeniti kazne predviđene ugovorom.	Smatramo da će ova preporuka biti delimično sprovedena, a možda i u potpunosti, tokom 2024. godine, jer će ugovorni menadžeri preduzeti odgovarajuće radnje u okviru svojih nadležnosti da se radovi na licu mesta završe.	Kancelarija za nabavke i odgovarajuć i direktor.	2024	

- | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Projekat „Izgradnja infrastrukture za pijacu grožđa Hardhfest“ Završna faza, u vrednosti od 156.605 €, potpisan 08.07.2022, trebalo bi da bude završena za 210 dana. Do IV faze projekat je realizovan u vrednosti od 115.365€ ili 74%, što je rezultiralo kašnjenjem od oko 6 meseci.• Projekat „Izgradnja korita potoka u naselju Keljmendi u Kramoviku“ u vrednosti od 266.034€, potpisan 09.09.2021, trebalo bi da bude završen za 320 dana. Do situacije od III datuma Dana 03.02.2023. godine projekat je završen u iznosu od 224.154€ ili 84%, što rezultira kašnjenjem od oko 6 meseci.• Projekat „Izgradnja sportskog kompleksa u turističkoj zoni Orahovca parcela 2“ u vrednosti od 356.152€ potpisan 25.10.2021. treba da bude završen za 300 dana. Do VI situacije od 15.12.2023.godine projekat je realizovan u vrednosti od 179.995€ ili 51%, što rezultira kašnjenjem od oko 15 meseci.• Projekat „Izgradnja parkova u opštini Orahovac“ u vrednosti od 288.963€ potpisan 15.09.2021. treba da bude završen za 500 dana. Do V situacije od 30.05.2023.godine projekat je realizovan u vrednosti od 194.369€ ili 67%, što rezultira kašnjenjem od oko 5 meseci.• Projekat „Izgradnja trga u centru grada“ u vrednosti od 155.959€ potpisan 08.07.2022. godine trebalo bi da bude završen za 120 dana. Do III situacije od 06.12.2022.godine projekat je realizovan u vrednosti od 106.927€ ili 69%, što kasni oko 2 meseca.• Projekat „Uređenje mezarja šehida i civila partija 1“ u vrednosti od 134.795€ potpisan 27.08.2020. godine trebalo bi da bude završen za 24 meseca. Do IV situacije od 10.05.2023.godine projekat je realizovan u iznosu od 121.217€ ili 90%, što rezultira kašnjenjem od oko 16 meseci; I• Projekat „Popravka kulturno-istorijskih spomenika parcela 1“ u vrednosti od 130.015 € potpisan 20.09.2021. godine trebalo bi da bude završen za 430 dana. Do VIII situacije od 21.11.2023.godine projekat je realizovan u vrednosti od 87.792€ ili 68%, što rezultira kašnjenjem od oko 11 meseci. | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|

		Do ovoga je došlo zbog lošeg upravljanja javnim ugovorima, kao i zbog ulaska u ugovorne obaveze bez obezbeđivanja potrebnih budžetskih sredstava.					
7.	Pitanje B2 - Narudžbenica po prijemu fakture ili po prijemu zaliha ili radova	<p>Finansijska uredba br. 01/2013 o rashodima javnog novca, član 22 precizira da nalog za obavezivanje i nabavku prethode izveštaju o prijemu ili računu.</p> <p>Tokom testiranja 26 isplata za kapitalne investicije u iznosu od 1,090,793€, primetili smo da su nalozi za kupovinu napravljeni nakon prijema računa i nakon prijema radova. Kašnjenja u pripremi narudžbine bila su od 2 dana do 2 godine.</p> <p>Ovo se desilo zbog nedovoljne kontrole u blagovremenoj pripremi naloga za kupovinu u SIMFK .</p>	Predsednik treba da obezbedi da procesu kupovine ili naručivanja radova, snabdevanja i usluga i ugovorenih radova prethodi priprema obaveza i odobravanje naloga za kupovinu u SIMFK.	Konsiderojm se ky rekomandim do të zbatohët plotësishtë gjatë vitit 2024.	Odeljenje za budžet i finansije, kancelarija za nabavke i relevantna odeljenja	2024	
8.	Pitanje B3 – Kašnjenje u plaćanju novčanih obaveza	<p>ZUJFO br. 03/L-048, član 39 predviđa da se svaki važeći račun i zahtev za plaćanje izvršenih radova, dobara i usluga plaća u roku od 30 kalendarskih dana od prijema računa.</p> <p>Tokom revizije isplata mi smo identifikovali da 11 isplata u iznosu od 444,437€ nisu isplaćene u zakonskom roku od 30 dana od dana prijema faktura. Kašnjenja su se kretala od 2 nedelje do 2 godine.</p> <p>Do ovoga je došlo usled ulaska u obaveze bez prethodnog angažovanja budžetskih sredstava, kao i neadekvatnih kontrola u upravljanju obavezama.</p>	Predsednik treba da obezbedi da se obaveze preuzimaju tek nakon što se budžetska sredstva unaprijed angažuju i da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u zakonskom roku.	Tokom 2024. godine naš prioritet je bila isplata faktura u navedenom roku od 30 dana i preduzeli smo sve radnje da platimo fakture i poštujemo Zakon o javnim nabavkama i finansijskim uslugama br. 03/L-048 i smatramo da će ova preporuka biti sprovedena do kraja 2024. godine.	Odeljenje za zdravstvo i Kancelarija za nabavke i dotični direktor.	2024	