



Republika e Kosovës / Republika Kosovo / Republic Of Kosovo

Komuna Rahovec / Opština Orahovac / Municipality Rahovec



Za: Nacionalnu Kancelariju za Reviziju

i: g. Smajl Latifi, predsednik opštine Orahovac

AKCIONI PLAN ZA SPROVOĐENJE PREPORUKA

iznetih u revizorskom izveštaju Nacionalne Kancelarija za Reviziju za 2024. godinu

Nr. i prot. 3061
Br. prot. RAH/DEC - ORAHOVAC
Më 01.09.2025
D. 01.09.2025

Br	Komponenta revizije (poglavlje)	Nalaz	Preporuka	Planirana mera koju treba preduzeti	Odgovorni službenik	Planira ni datum sprovo đenja prepor uke	Komentari
1.	Pitanje A1 Neispunjava nje kriterijuma kako je propisano u prijavnom formularu	Priručnik za sprovođenje Uredbe MF-br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje nevladinih organizacija, tačka 3.4 predviđa obavezne prijavne formulare, koji se moraju primeniti u svakom slučaju javnog poziva, između ostalog i Obrazac za prijavu programa ili projekta (Obrazac F9), koji pruža detaljne informacije o podnosiocu zahteva i informacije o sadržaju projekta/programa, uključujući finansijski status, ljudske resurse, partnerstva, iskustvo i slične podatke. U tri (3) slučaja subvencija za nevladine organizacije, obrazac (F9) nije bio potpun, jer je sadržaj projekta/programa nedostajalo detaljnih informacija o ljudskim resursima, partnerstvima, iskustvu i sličnim podacima, kako je propisano relevantnim priručnikom/uredbom za subvencije za nevladine organizacije. Detalji ovih slučajeva su: NVO KF „Rahoveci“ koja je primila subvencije u vrednosti od 30.000 evra, u ime projekta za jačanje sporta/fudbala; NVO KF „Anadrini“, koja je dobila subvencije u vrednosti od 9.000 evra na ime	Predsednik treba da obezbedi jačanje internih kontrola u vezi sa sprovođenjem zahteva relevantnog priručnika/propisa, u slučaju subvencionisanja nevladinih organizacija.	Ova preporuka, uključujući sve tačke pomenute u ovoj preporuci, biće sprovedena tokom 2025. godine.	Direktor za kulturu, omladinu i sport Odgovoran za: Sprovođenje procedura za subvencionisanje nevladinih organizacija, praćenje i kontrolu dokumentacij e.	2025	Naš cilj je povećanje transparentnosti, odgovornosti i efikasnosti u upravljanju javnim sredstvima namenjenim nevladinom sektoru, osiguravajući da finansijska podrška ide projektima sa merljivim uticajem na zajednicu.

	sporta/fudbala; i NVO „Art studio“, koja je dobila subvencije u vrednosti od 6.000 evra, na ime projekta za organizovanje međunarodnog umetničkog simpozijuma. Ovo se desilo zbog nedostatka internih kontrola za sprovođenje zahteva priručnika/proписа u slučaju subvencionisanja.					
2.	Problem B1 - kašnjenje u plaćanju računa Član 39.1 ZUJFM predviđa da je finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da se svi validni računi i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučene i/ili radove izvedene za budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa ili zahteva za plaćanje od strane odgovarajuće budžetske organizacije. U sedam (7) slučajeva, računi u ukupnom iznosu od 235.731 evra nisu plaćeni u zakonski propisanom roku. Kašnjenja u izvršenju plaćanja kreću se od 19 do 516 dana, nakon dozvoljenog roka za plaćanje od 30 dana. To je bilo zbog nedostatka sredstava i nedostataka u upravljanju obavezama.	Predsednik mora da obezbedi dovoljno sredstava kako bi se svi primljeni računi platili u roku od 30 dana nakon prijema.	Uveravamo vas da smo ovo pitanje shvatili veoma ozbiljno i posvećeni smo osiguravanju da se takve prakse ne ponove u budućnosti.	Dotična odeljenja,, Kancelarija za javne nabavke, ZKA i ZKF	2025	Opština potvrđuje nalaz i preduzeće konkretne mere za poboljšanje upravljanja plaćanjima. Putem tesne saradnje između odeljenja i finansija, biće osigurano da se svi računi plaćaju u zakonskom roku, štiteći finansijski integritet i korektnu saradnju sa ekonomskim operaterima.
3.	Pitanje A2 - Nedostatak potpunih informacija o upravljanju ugovorima Prema članu 70.2 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama: „Procena učinka izvođača radova vrši se: i) u elektronskom sistemu javnih nabavki putem modula za procenu učinka izvođača radova; ii) od strane rukovodioca ugovora i direktnog rukovodioca rukovodioca ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za procenu učinka izvođača radova“. Dalje, prema članu 70.24: „Rukovodilac ugovora je dužan da obezbedi da se svi zapisi o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu javnih nabavki“. U osam (8) ugovora, rukovodioci ugovora/projekata nisu održavali i arhivirali potpune informacije o upravljanju ugovorima i proceni učinka izvođača	Predsednik treba da obezbedi da rukovodioci ugovora održavaju potpune podatke o upravljanju ugovorima u relevantnom modulu u sistemu javnih nabavki i proceni učinka u skladu sa relevantnim pravilima.	Identifikacija svih aktivnih ugovora i njihovo ažuriranje u sistemu JRPKN.	Službenik za nabavke Menađeri ugovora Kancelarija predseenika (za opšti nadzor)	31.12. 2025.	Opština prihvata preporuku i preduzeće sve neophodne mere kako bi osigurala da menađeri ugovora vode kompletne i ažurirane evidencije u relevantnom sistemu. Cilj je povećanje transparentnosti, efikasnosti i kontrole nad sprovođenjem javnih ugovora.

	radova u relevantnom modulu u elektronskom sistemu javnih nabavki. Ovo se dogodilo kao rezultat neodgovornog obavljanja posla od strane rukovodilaca ugovora i njihovih neposrednih rukovodilaca.					
4. Pitanje B2 - Kašnjenje na realizaciji projekata	Prema članu 70.23 Uredbe br. 001-2022 o javnim nabavkama, rukovodilac ugovora je dužan da obezbedi da ekonomski operater izvrši ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. U ugovorima zaključenim između opštine i ekonomskih operatera određeni su rokovi za sprovođenje ugovora. U pet (5) slučajeva identifikovali smo kašnjenja u sprovođenju projekata, i to: Ugovor za projekat „Regulacija rečnih korita“ u iznosu od 815.988 evra, potpisan 02.09.2020. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan implementacije za ovaj projekat bio je do 02.09.2022. godine, dok projekat još nije finalizovan; Ugovor za projekat „Izgradnja poljoprivrednih skladišta“ u vrednosti od 424.397 evra, potpisan 13.10.2022. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan implementacije za ovaj projekat bio je do 01.02.2024. godine, ali ovaj projekat još uvek nije finalizovan; Ugovor za projekat „Izmeštanje transformatorske mreže na centralnom trgu“ vredan 67.412 evra, potpisan 23.10.2023. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan implementacije za ovaj projekat bio je 23.11.2023. godine, do završetka radova prema	Predsednik mora da osigura da su pre pokretanja projekata za rad ispunjeni uslovi za realizaciju projekta, kako u tehničkom tako i u finansijskom aspektu, kroz pravilnu izradu projekata i obezbeđivanje dovoljnog budžeta kako bi se radovi izvodili po planu.	Uveravamo vas da će za našu instituciju blagovremena i kvalitetna realizacija projekata biti prioritet i da preduzimamo jasne korake kako bismo osigurali da se takva kašnjenja smanje u budućnosti.	Nadležne direkcije, Kancelarija za javne nabavke, Rukovodioci ugovora i Kancelarija predsednika.	2025	Opština prihvata nalaz i preduzima mere za poboljšanje planiranja i nadzora kapitalnih projekata. Jačanjem upravljanja ugovorima i povećanjem posvećenosti nadležnih odeljenja, cilj je minimiziranje kašnjenja i poboljšanje sprovođenja razvojnog budžeta.

	tehničkom izveštaju o radovima od 23.02.2024. godine; Ugovor za projekat „Izgradnja aneksa Osnovne škole „4 mučenika“ u Ratkocu“ vredan 899.991 evra, potpisan 10.11.2022. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan implementacije za ovaj projekat bio je do 10.03.2024. godine, dok projekat još nije bio finalizovan; i Ugovor za projekat „Izgradnja infrastrukture za festival grožđa u Brnjaku“ vredan 156.605 evra, potpisan 08.07.2022. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan implementacije za ovaj projekat bio je do 08.02.2023. godine, dok je projekat bio finalizovan do 17.07.2024. godine. Kašnjenja u realizaciji projekata nastala su kao rezultat lošeg planiranja i neispunjavanja uslova za realizaciju projekata pre zaključenja ugovora, kao i zbog nedostatka sredstava za njihov završetak prema predviđenoj dinamici.					
5. Pitanje A3 - Neuspeh u zatvaranju tekućih investicija i njihovom evidentiranju u kao imovine u upotrebi	Pravilnik 02/2013 o upravljanju imovinom budžetskih organizacija utvrđuje način registracije, vođenja registra imovine, amortizaciju, proces inventarisanja, takođe, prema članu 11, navodi se da će se nakon završetka procesa investiranja, nefinansijska kapitalna imovina klasifikovati kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina spremna za upotrebu, primenjujuće se i amortizacija. Tokom testiranja imovine, primetili smo da je u 12 slučajeva imovine registrovane kao „investicije u toku“, pet njih u upotrebi i tehnički su prihvaćene, dok je sedam u upotrebi, ali nije tehnički prihvaćeno.	Gradoonačelnik treba da ojača interne kontrole u upravljanju nefinansijskom imovinom, osiguravajući tehnički prijem završenih projekata i njihovu registraciju kao imovine u upotrebi kako bi se o	Identifikacija svih završenih projekata koji se još uvek pojavljuju kao tekuće investicije. Registracija imovine u upotrebi u SIMFK i registru nefinansijske imovine.	Službenik za imovinu, inventar i registraciju u SIMFK, Dotično odeljenje Kancelarija predsednika (za nadzor sprovođenja)	Do 31.12. 2025	Opština prihvata preporuku. Akcije za poboljšanje procesa prijema i registracije imovine su već započete i biće intenzivirane kako bi finansijski izveštaji prikazali stvarno stanje imovine opštine i kako bi se minimizirala moguća odstupanja.

	Ova imovina se pojavila u registru kao investicije u toku, iako je opština koristi i trebalo je da bude registrovana kao imovina u upotrebi i da se za nju obračuna amortizacija. Ovo se dogodilo zbog neispravnog funkcionisanja internih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom tokom godina.	nijima izveštavalo pravedno i tačno.	Redovno praćenje usklađenosti između investicija i registrovane imovine.		
6. Pitanje A4 - Nefikasno upravljanje potraživanja	Prema članu 27.1. ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i eventualnu kaznu, ili neplaćene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, zahtevajući potpunu isplatu neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje. Takođe, prema Zakonu br. 03/1-049 o finansijama lokalne samouprave, opštine su odgovorne za naplatu sopstvenih prihoda i moraju imati odgovarajuće sisteme za obezbeđivanje evidentiranja, praćenja i naplate svih opštinskih prihoda. Potraživanja u iznosu od 2.653.115 evra su iskazana u finansijskim izveštajima. Većina ovih računa odnosi se na porez na imovinu, u iznosu od 2.253.324 evra (približno 85%), opštinski porez za obavljanje delatnosti u iznosu od 382.630 evra (približno 14%) i zakupninu za korišćenje opštinske imovine u iznosu od 17.161 evra (približno 1%). U šestnaest (16) slučajeva potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 111.039 evra i u tri (3) slučaja u iznosu od 11.809 evra potraživanja po osnovu poreza za obavljanje delatnosti, opština nije preduzela pravne mere preko izvršitelja za naplatu	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući pravne mere kako bi se povećala efikasnost u blagovremenoj naplati prihoda.	Dostava pisanih obaveštenjadužnicima, sa rokovima plaćanja i upozorenjima o pravnim radnjama. Uspostavljanje sporazuma o plaćanju na rate, gde je to moguće. Pokretanje postupaka izvršenja protiv dužnika koji odbijaju da plate.	Odeljenje za porez na imovinu, Direkcija za ekonomski razvoj.	Do 31.12. 2025 Opština prihvata preporuku. Svesni smo važnosti redovne naplate prihoda i efikasnog upravljanja dugovima. Preduzeće se konkretne mere za poboljšanje procesa naplate i smanjenje nenaplaćenih dugova.

		ovog duga, iako je rok utvrđen ugovorom i rok u opomenama za dug prekoračen. Do ovoga je došlo zbog nedovoljnih zakonskih kontrola i postupaka u naplati prihoda u skladu sa rokovima.					
--	--	--	--	--	--	--	--