



Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave
Ministry of Local Government Administration

Dana, 2.jun 2020.

Za: Nacionalnu kancelariju revizije

Komisiju za nadzor javnih finansija, Skupština Republike Kosovo

Predmet: Akcioni plan za sprovođenje preporuka iz izveštaja o reviziji za 2019. godinu

Poštovani,

Ministarstvo administracije lokalne samouprave (MALS) je 27.04.2020. godine primilo Izveštaj generalnog revizora za 2019. godinu, pripremljen od Nacionalne kancelarije revizije.

Na osnovu zakonske obaveze vezano za rešavanje preporuka iz godišnjeg izveštaja revizije, molimo vas pronađite priloženo akcioni plan za sprovođenje preporuka.

Stojimo vam na raspolaganju za dodatna objašnjenja.

S poštovanjem,

Rozafa Ukimeraj

Generalna sekretarica, MALS-a

Kopije za:

- Emilija Redžepi, ministarka MALS-a;
- sefove organizacionih jedinica, i
- arhivu MALS-a



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave
Ministry of Local Government Administration

Za: Nacionalnu kancelariju revizora

Od: Emilija Redžepi, ministarka Ministarstva administracije lokalne samouprave

**AKCIONI PLAN ZA SPROVOĐENJE
PREPORUKA**

**podaci u Izveštaju o reviziji Nacionalne
kancelarije za reviziju**

br.	Komponenta revizije (poglavlje)	Rezultat	Preporuka	Planirane delatnosti za preduzimanje	Odgovorni službenik/ci	Planirani datum sprovođenja preporuke	Komentar i
1	Pitanje B1- Nezavršeni avansi iz prethodnih godina	<p>Na osnovu finansijskog pravila br.01 / 2013 MF - trošenje javnog novca i Administrativno uputstvo za službena putovanja br. BDP 2004/7, o avansima za službena putovanja moraju biti zatvoreni, i neplaćeni iznosi moraju biti vraćeni na bankovni račun u roku od 15 dana od povratka sa službenog putovanja.</p> <p>MALS je u članu 20. u Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI) predstavilo je</p>	<p>Preporuka B1</p> <p>Ministar-ka u saradnji sa trezonom treba da obezbedi da su preduzete konkretne mere za zatvaranje nedovršenih (otvorenih) avansa na osnovu dokaza koje pruža MALS,</p>	<p>Nakon prijema a preporuka B1 u vezi sa avansima koji se odnose na službena putovanja prethodnih godina i 2018. godine. Razlika u računu je 71200, kao posledica prethodnih godina (2010, 2011, 2012, 2013, 2014) zbog</p>	<p>Odsek za budžet i finansije, Glavni administrativni službenik i MF-Trezor</p>	<p>Tokom cele 2020. godine</p>	

		<p>vrednost 5.945 evra, i nenaplaćeni avansi za službena putovanja iz prethodnih godina 2010-2014. MALS je imalo dokaze da su avansi zatvoreni, međutim u ISUFK-u još uvek stoje kao otvoreni. MALS je uputilo zahtev trezoru da ispravi prethodne avanse slanjem potrebne dokumentacije i čeka ispravku preostalog dela otvorenih avansa iz trezora. Isti problem prijavljen je u našem revizorskom izveštaju za 2018. godinu.</p> <p>Ovo se desilo kao posledica lošeg koordinisanja odgovornih službenika MALS-a i Trezora.</p> <p>Uticaj</p> <p>Nedostatak konkretnih delatnosti u vezi sa zatvaranjem avansa utiče na izbegavanje grešaka na avansnom računu i odražava nedovršene troškove, čineći ovaj račun otvoren i</p>	<p>kako bi se izbegla njihova precijenjenost u GFI-u.</p>	<p>vraćanja nekih sredstava za koje MALS raspolaže dokaze u zatvaranju avansa, međutim u Izveštaju o Free Balance-u isti na postoje. Tokom 2018 i 2019. godine, MALS je tražio iz MF-a informacije, s kojom prilikom primljeni su izveštaji o Free balansu i bankovni izveštaji za 2010-2017. godinu. Dana, 24.01.2019. godine, u Ministarstvu finansija dostavljeni su dokazi o vraćanju sredstava za 2010-2014. godinu, spisi sa</p>			
--	--	--	---	--	--	--	--

		kontinuiranim. Takođe, informacije predstavljene u GFI-u ne predstavljaju stvarno stanje avansa ministarstva.		<p>protokolnim br. MF-a: 341, 342, 343, 344, 345 od dana, 24.01.2019. nakon organizovanih sastanaka između MALS-a i MF-a dana, 15.07.2019. godine, dostavljeni su spisi za uređivanje stanja avansa za 2010-2011. godinu (sa br. protokola 400-64/1 i 400-65/1) i dana, 02.08.2019. godine, dostavljeni su spisi za uređivanje stanja avansa za 2012-2013. godinu, (sa br. protokola 400-66/1 i 400-</p>			
--	--	---	--	--	--	--	--

				<p>67/1) dana, 27.08.2019. godine, dostavljeni su spisi za uređivanje stanja avansa za 2014. godinu, idodatni materijal za 2012. godinu, (sa br. protokola 400-66/2 i 400- 68/1).</p> <p>Takođe, tokom 2019. godine, putem e-maila komunicirali smo sa MF-om u vezi sa otvorenim avansima i još uvek nije uređeno njihovo stanje. Nakon prijema zahteva informacija za objašnjenje iz MF-a dana, 22.01.2020. godine, MALS-je</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--

				<p>dana, 24.01.2020. godine, dostavilo pismo zajedno sa materijalom za uređivanje avansa za 2010-2011. godinu, sa br. protokola 400-70.</p> <p>Komuniciraćemo sa MFT-o načinu uređivanja avansa.</p>			
2	<p>Pitanje A1</p> <p>Isplata nije u skladu sa sporazumom i izvan nadležnosti MALS-a</p>	<p>Rezultat</p> <p>Prema Uredbi Vlade br. 02/2011 o oblastima odgovornosti administrativne Kancelarije premijera i ministarstava, Ministarstvo administracije lokalne samouprave ima određeni broj nadležnosti, jasnih i konkretnih, da podrži opštine u različitim oblastima administracije</p>	<p>Preporuka A1</p> <p>Ministarka treba da obezbedi da se sporazumi o razumevanju koji se zaključuju za finansiranje drugih budžetskih</p>	<p>Nakon prijema preporuke A1 neće biti potpisan Sporazumom o razumevanju ili plaćanje van zakonskih nadležnosti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ministarka MALS-a, - GAS - Glavni finansijski službenik 	<p>Tokom cele 2020. godine</p>	

		<p>lokalne uprave. Dok Ministarstvo za ekonomski razvoj, kao predstavnik akcionara javnih preduzeća, dodeljuje subvencije za podršku centralnih i regionalnih preduzeća u zavisnosti od njihovih potreba.</p> <p>Dana 25.06.2019.godine, Opština Severna Mitrovica obratila se zahtevu MALS-aa pokrivanje troškova električne energije za Regionalnu kompaniju KRU Mitrovica. Dana 25.06.2019. godine, ministarka je donela odluku kojim se odobrava zahtev opštine za dodelu 20.000 evra iz ekonomske kategorije robe i usluga.</p> <p>Nadalje, istog dana potpisan je Sporazum o razumevanju za pokrivanje troškova električne energije za KRU Mitrovica u iznosu od 20 000 evra. Prema članu 3 ovog sporazuma, plaćanja od MALS vršiće se na</p>	<p>organizacija sklapaju u okviru predviđenih zakonskih nadležnosti i kroz ekonomske kategorije u kojima su sredstva predviđena za ove namene. Pri potpisivanju ugovora njegovi uslovi moraju se u potpunosti poštovati kako bi se izbegle neredovne isplate.</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Odsek za budžet i finansije, - Ovlašćeni službenik 		
--	--	---	---	--	---	--	--

		<p>osnovu računa za potrošnju električne energije za KRU-RVK Mitrovica.</p> <p>Na osnovu nadležnosti koje ima ovo ministarstvo, ministarstvu ne pripada da pokrije troškove električne energije Regionalne kompanije KRU Mitrovica. Štaviše, budžet obezbeđen od strane budžeta MALS-sa za podršku opštinama vrši se iz ekonomske kategorije kapitalnih investicija, a ne iz kategorije robe i usluga.</p> <p>Nadalje, primetili smo da nije izvršena isplata za struju kako je predviđeno sporazumom, već su plaćeni računi za vodu koje je izdala KRU-RVC Mitrovica. Računi za vodu bili su za decembar 2013, i dva računa za februar i mart mesec 2014.</p> <p>MALS je vodovodnom preduzeću platila iz ekonomskog koda druge ugovorne usluge u iznosu od 19</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>523 evra, pošto sredstva za pokrivanje ovog sporazuma uopšte nisu bila predviđena budžetom. Sredstva su dobijena iz projekta „Pružanje profesionalnih usluga u realizaciji kapitalnih projekata“, koji nije realizovan.</p> <p>Prema rečima ministarke, finansijska pomoć KRU-RVC Mitrovica bila je usmerena na podršku građanima opštine da pristupe pitkoj vodi kao zagarantovano pravo.</p> <p>Uticaj</p> <p>Sklapanje Sporazuma o razumevanju sa opštinom za pokrivanje troškova električne energije za KRU-RVC Mitrovica je van nadležnosti / delokruga ovog ministarstva. Dalje, realizacija plaćanja iz neplaniranog budžeta i na osnovu sporazuma utiče na obradu neredovnih plaćanja.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

3	<p>Pitanje A2-</p> <p>Podrška opštinskih kapitalnih projekata bez kriterijuma,</p>	<p>Rezultat</p> <p>Zakon br. 06 / L-133 o izdvajanju budžeta za budžet Republike Kosovo za 2019. godinu, član 17 stav 6 predviđa da „za svako finansiranje ili sufinansiranje projekata na lokalnom nivou o redovnom opštinskom finansiranju, centralne budžetske organizacije moraju da primenjuju posebne kriterijume, jasno, pošteno i transparentno. Ovi kriterijumi treba da uzmu u obzir uravnoteženi opštinski i međuopštinski razvoj u izgradnji infrastrukture i pružanju usluga.</p> <p>Pored kriterijuma koje je MALS utvrdilo za dodelu sredstava opštinama iz grantova za performanse i kriterijuma navedenih u javnom pozivu za međuopštinske fondove za saradnju, MALS je dodelio i druga finansijska sredstva za</p>	<p>Preporuka A 2</p> <p>Ministarkamo ra obezbediti da će pre finansiranja svih kapitalnih projekata opština biti postavljeni posebni, jasni, pravedni i transparentni kriterijumi kako je predviđeno zakonom o dodeljivanju budžeta.</p>	<p>Pripremljeni su kriterijumi za finansiranje projekata u opštinama putem opštinskog programa za razvoj društveno-ekonomske infrastrukture i međuopštinske saradnje, i objavljen je poziv za apliciranje na web stranici MALS-a dana, 02.04.2020.</p> <p>Pripremljeni su i kriterijumi za finansiranje opština sa srpskom većinom i dana, 24.04.2020.godin</p>		<p>April -Maj 2020. godine</p>	
---	--	--	--	---	--	--------------------------------	--

		<p>finansiranje opštinskih kapitalnih projekata, samo putem odluke ministarke bez određivanja bilo kakvih kriterijuma.</p> <p>Putem ovih odluka finansirano je 16 projekata uglavnom srpskih opština u iznosu od 596,225 evra. Ministarstvo je opravdalo ovo finansiranje činjenicom da dotične opštine nisu imale koristi od prve dve šeme, a svrha ministarstva je bila da se sve opštine finansijski podrže od strane MALS-a.</p> <p>Raspodela finansijskih sredstava opštinama bez primene jasnih, konkretnih i transparentnih kriterijuma utiče na nepravedno tretiranje neravnopravno finansiranje opština.</p>		e, upućen je poziv za apliciranje opštinama sa srpskom većinom.			
4	Pitanje C1	<p>Rezultat</p> <p>Uredba 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskoj organizaciji, član 12.</p>	Preporuka C 1	Nakon prijema preporuke C 1 koja se odnosi na	Odsek za budžet i finansije. Glavni administrativni	Tokom cele 2020. godine	

	<p>Podcenjivanje nefinansijske kapitalne imovine</p>	<p>kaže da organizacije mogu kupovati i graditi imovinu sufinansiranjem i do trenutka prihvatanja nefinansijske imovine registrovat će transakciju u sledećoj kategoriji ulaganja. U trenutku kada je nefinansijska imovina prešla sva pravila i postupke prihvatanja od budžetske organizacije sledeća kategorija ulaganja se zatvara u registre BO-a koja prima i BO-a koje sufinansiraju. Imovina se zatim upisuje u imovinski registar Budžetske organizacije koja je primila</p> <p>Tokom 2018. godine, MALS, na osnovu Sporazuma o sufinansiranju sa opštinama, finansiralo je različite kapitalne projekte za opštine Republike Kosovo. MALS je ta finansiranja upisao u registar svoje imovine kao tekuća ulaganja.</p> <p>Nakon što je ispunilo obavezu ministarstva, MALS je zatražio</p>	<p>Ministar-ka mora da obezbedi da plaćanja koja se vrše za projekte kroz sufinansiranje sa opštinama, a koje su registrovane kao tekuće investicije u registru imovine ministarstva, ne budu brisane iz registra, bez obezbeđivanja da je sklopljen ugovor o prenosu, da su tehnički prihvaćene i mogu da se registruju u imovinskom registru</p>	<p>registrovanje naknadnih investicija i njihovo izmirenje, mora da se uveri da je transfer izvršen. Tokom 2019. godine, nismo izbrisali nijedan projekat dok nismo potvrdili da su obavljeni svi potrebni postupci.</p> <p>Opština Leposavić nema službenika za imovinu i naše isplate nisu upisane u njihov registar. MALS je tokom 2020. godine, ponovo upisalo imovinu opštine</p>	<p>službenik i službenik imovine</p>		
--	---	---	--	--	--------------------------------------	--	--

		<p>od Ministarstva finansija (MF) da ta ulaganja ukloni iz imovinskih knjiga na osnovu toga što je ispunio svoju finansijsku obavezu. Ovom prilikom, MF je otkazao projekte iz registra imovine MALS-a, i isti nisu upisani u imovinske registre relevantnih opština.</p> <p>Nakon prihvatanja našeg revizorskog izveštaja za 2018. godinu, ministarstvo je preduzelo hitne mere da ispravi grešku gde je sa 739.018 evra, koliko su otplaćena imovina u 2018. godini, u 2019. godini, ostalo neiskorišćenih 300.000 evra. Nepravilna vrednost ima veze sa finansiranim i završenim projektom koji se odnosi na opštinu Leposavić.</p> <p>To se desilo kao rezultat nepostojanja službenika za imovinu i registra imovine u opštini koja je prihvatila ovu imovinu. Trenutno je MALS</p>	opštine korisnice.	Leposavić u ISUFK u imovinski registar kao naknadne investicije.			
--	--	--	--------------------	--	--	--	--

		<p>vratio ovu imovinu u svoj registar za 2020. godinu.</p> <p>Utica</p> <p>Izmirivanje imovine koje je MALS registrovalo kao naknadna ulaganja bez konsultacija sa relevantnim opštinama i bez sklapanja sporazuma sa njima uticala je da te imovine ne rezultiraju u nikakvim registrima za 2019. godinu, uključujući evidenciju opštine korisnice.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--