



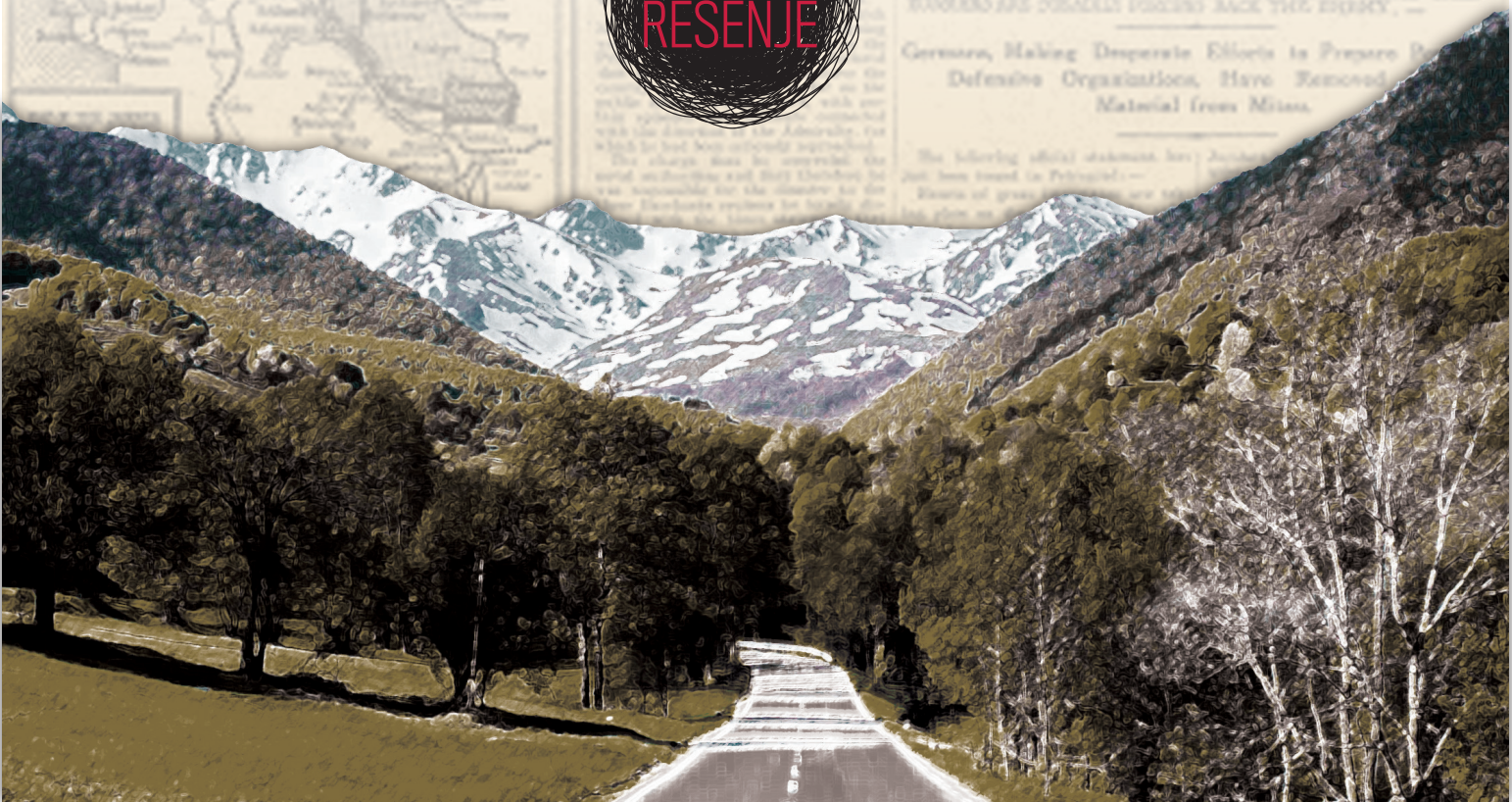
USAID
NGA POPULLI AMERIKAN
OD AMERIČKOG NARODA



IZVEŠTAJ O TROŠKOVIMA OPŠTINE ŠTRPCE

NOVAC I POLITIKA

● ● UNAPREDIMO KOSOVO ZAJEDNO



IZVEŠTAJ O TROŠKOVIMA OPŠTINE

ŠTRPCE

NOVAC I POLITIKA

● ● UNAPREDIMO KOSOVO ZAJEDNO





Implementing Persons and Organizations for this report:

MARIJA VELJKOVIĆ – Future Without Fear

ANA STALETOVIĆ – Future Without Fear

Podržan od:



USAID
NGA POPULLI AMERIKAN
OD AMERIČKOG NARODA





Opis projekta:

Projekat je podržan od strane Agencije za međunarodni razvoj (USAID) kroz program Unapredimo Kosovo Zajedno-Lokalno rešenje (AKT-LS), i ima za cilj da poveća integritet lokalnih samouprava putem povećanog nadzora od strane organizacija civilnog društva u tim Opštinama. Učesnici projekta prisustvovali su treningu na kome su naučili kako da: dobiju informacije o javnim tenderima na opštinskom nivou, prepoznaju političku vezu kompanija ili osoba koji su dobili tender nakon doniranja određenim političkim partijama, kao i da pregledaju imovinske deklaracije lokalnih zvaničnika. Nakon završenog treninga imali su zadatak da stečeno znanje primene u svojim Opština i kreiraju izveštaj rezultata. Izveštaj je urađen na osnovu ove metodologije i treninga.

Odricanje odgovornosti za sadržaj:

Sadržaj ovog izveštaja je rad učesnika u projektu. Istraživanje prikazano u ovom izveštaju je rad individue, a ne njihove organizacije. Stavovi u ovom izveštaju ne predstavljaju nužno stavove donatora ovog projekta, Američke agencije za međunarodni razvoj (USAID). Takođe stavovi u ovom izveštaju ne predstavljaju nužno stavove organizacija koje implementiraju ovaj projekat, Communication for Social Development-CSD i QOHU!

Objavljuje:

Organizata për Demokraci, Antkorrupsion dhe Dinjitet, Çohu!
Rruga: Rustem statovci Nr.17; Prishtinë, Kosova
Tel / +381 (0)38 248 506
www.cohu.org

SADRŽAJ

08

Uvod

10

Kapitalne
investicije

10

Ključni nalazi

11

Robe i
usluge

AJ

22

**Revizorski
izveštaji**

27

**Finansiranje
političkih
stranaka**

28

**Zaključci
i preporuke**

27

**Veze biznisa
sa politikom**



IZVEŠTAJ O TROŠKOVIMA OPŠTINE ŠTRPCE

UVOD

Zbog tehničkih problema nismo bile u mogućnosti da dobijemo tražene podatke od 2007. do 2009. godine. Tokom 2010. godine u Opštini Štrpce bilo je nekoliko slučajeva kada su ugovori potpisani sa kompanijama u iznosima koji su iznad odobrenih i postojećih iznosa sredstava prema odobrenom budžetu Opštine. Takođe, Opština je tokom ove godine ulazila u dugove.

Za 2011. godinu budžet se ne oslanja na potrebne prethodne analize i ne usaglašava se sa operativnim aktivnostima opštine. Postoji nedostatak kod izrade blagovremenih planova nabavki i izvršenja budžeta. Kao posledica toga pojavljuju se budžetski suficit, koji vodi do neuspeha planiranja i potrošnje izdvojenih sredstava. Takođe, nema kontrole o raspodeli troškova po periodama, i to je rezultiralo trošenjem polovine budžeta u zadnjem tromesečju.

Za razliku od prethodnih godina u 2012. godini Opština Štrpce je uspela da sprovede plan budžeta na zadovoljavajućem nivou, kao što je u nastavku dokumenta prikazano u grafikonima. Tokom 2013. godine, glavne oblasti gde je bilo potrebno najviše poboljšanja su: nabavke, subvencije i upravljanje imovinom

U 2014. godini Opština Štrpce je realizovala 88% završnog budžeta, što je neznatan napredak u odnosu na prethodnu 2013. godinu kad je realizovano svega 83%. Na osnovu ovoga možemo da zaključimo da je iz godine u godinu Opština Štrpce napredovala i može se uočiti da se profesionalnost opštinskih zvaničnika podigla na jedan viši nivo, sto je i bilo za očekivati.

Od svih kompanija kojima su dodeljeni tenderi, kompanije iz Opštine Štrpce su dobile 82 tendera, koje imaju ukupnu vrednost od 2,694,039 €. To je 15.75% u odnosu na celokupnu vrednost svih tendera u Opštini Štrpce koji su dodeljeni za period od 2010. do 2015. godine.

Glavni identifikovani problemi u revizorskom izveštaju su sledeći:

- Nepoštovanje i kršenje pravnih odredba javne nabavke;
- Neefikasni postupci Opštine tokom javne nabavke, koji nisu u skladu sa postojećim pravilima nabavke;
- Političke naklonosti prema kompanijama tokom dodele tendera;
- Potpisivanje ugovora u suprotnosti sa Zakonom za javnu nabavku;
- Nepravilnosti u rukovođenju ugovora nabavke;
- Kapitalni prihodi (aktivnosti poput: vrste imovine, vrste prihoda) nisu evidentirani od strane opštine;
- Prekoračenje budžeta sopstvenih prihoda, prekoračenje kod određenih budžetskih programa, kao što je zdravstvo, gde Opština nije uspela zaposliti osoblje predviđeno ovim budžetom;

- Opština Štrpce nije potpuno i tačno obelodanila informacije o imovini;
- Nedostatak službenika za imovinu koji bi napravio i neprekidno održavao potpuni registar imovine;
- Nisu izjednačeni sopstveni prihodi između odeljenja i službenika za prihode;
- Nisu izvršene isplate prikupljenih prihoda na dnevnoj osnovi u banci;
- Opština nije imala konačni plan javne nabavke za 2011. godinu, i takođe je nedostajao Pravilnik za dodelu subvencija;
- Nedostatak kontrole opštinskih troškova;
- Nedostatak celokupne dokumentacije za dodelu subvencija;
- Nesprovođenje preporuka Generalnog revizora tokom godine;
- Nepotpuni godišnji finansijski izveštaji;
- Nedostatak dokaza da su vozila stvarno bila korišćena u službene svrhe, uprkos činjenici da je isplaćen veliki iznos goriva;

KLJUČNI NALAZI

1 / Javna nabavka

1.1 / Planirani kapital u Opštini Štrpce

Opština Štrpce za kapitalne investicije i robe i usluge za period od 2010. do 2015. godine odvojila je sledeće fondove:

Planirana i potrošena sredstva za kapitalne investicije



KAPITALNE INVESTICIJE

PLANIRANO
€ 2,529,916

POTROŠENO
€ 2,537,046

2010

PLANIRANO
€ 2,149,999

POTROŠENO
€ 2,144,908

2011

PLANIRANO
€ 2,195,030

POTROŠENO
€ 2,147,005

2012

PLANIRANO
€ 1,123,638

POTROŠENO
€ 981,923

2013

PLANIRANO
€ 922,230

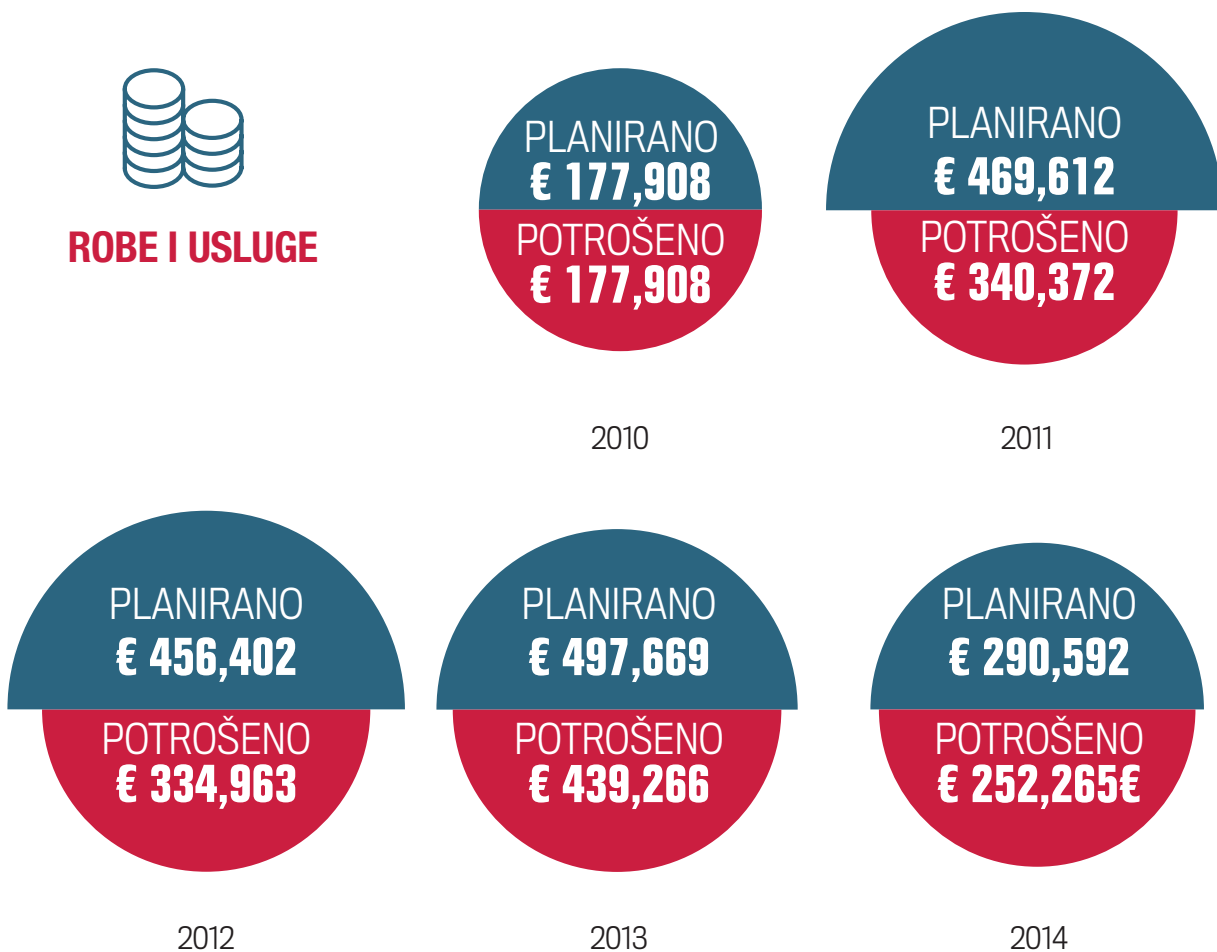
POTROŠENO
€ 847,049

2014

Planirana i potrošena sredstva za robe i usluge



ROBE I USLUGE



Na osnovu izveštaja Generalnog revizora, Opština Štrpce je za 2010. godinu planirala 2,707,824 € za kapitalne investicije i javnu nabavku; Od ovog iznosa, potrošeno je 2,714,954 €, dakle potrošeno je 7,130 € više od planiranog iznosa. Što se tiče kategorije robe i usluge, potrošeno je onoliko koliko je i planirano, a kod ostalih kapitalnih investicija potrošeno je 7,130 € više od planiranog iznosa. Ova razlika je rezultat lošeg planiranja raspoloživih resursa, navodi se u revizorskom izveštaju za ovu godinu.

REVIZIJA

Na osnovu revizorskog izveštaja, ovo su problemi u vezi javne nabavke:

- Opština Štrpce nije uspela da uspostavi efikasne postupke javne nabavke koje su u skladu sa postojećim pravilima nabavke;
- Aktivnosti nabavke su pokrenute bez prethodne rezervacije sredstava u sistemu Free Balance;
- U Opštini Štrpce ima i nekoliko slučajeva javne nabavke za kapitalne investicije i operativne troškove koje je vodila Opština. Datum kad je ugovor potpisan sa dobavljačem je raniji nego datum u kojem su sredstva rezervisana u sistemu Free Balance;
- Bilo je nekoliko slučajeva kada su ugovori potpisani sa kompanijama u iznosima koji su iznad odobrenih i postojećih iznosa sredstava prema odobrenom budžetu Opštine.

REVIZOR JE DAO SLEDEĆE PREPORUKE:

- Opština se mora pridržavati Zakona i Administrativnih Uputstva koji su aktuelni i na snazi u Republici Kosovo;
- Glavni revizor je preporučio Upravi Opštine da striktno primeni i da potpuno poštuje zahteve primenljivih zakona na Kosovu, a posebno odredbe Zakona Br. 03/L-241 o javnoj nabavci na Kosovu;
- Pored toga, glavni revizor je preporučio opštinskoj upravi da osigura da se nijedna nabavka ne izvrši i nijedan ugovor ne potpiše u iznosima koji su viši od iznosa prema završnom odobrenom budžetu Opštine.

2011

Na osnovu izveštaja generalnog revizora, Opština Štrpce je za 2011. godinu planirala 2,619,611 € za kapitalne investicije i javnu nabavku. Od predviđenog iznosa, ukupno je potrošeno 2,485,280 €. Razlika od 134,331 € ostala je neiskorišćena.

REVIZIJA

Nakon pregleda dokumentacije nabavke robe, usluga i kapitalnih investicija, revizor je naglasio sledeće probleme:

- Sistem unutrašnjih kontrola Opštine Štrpce nije dizajniran na prikladan način da bi se eliminisale postojeće slabosti ili se on ne sprovodi kako treba;
- Opština Štrpce nije potpuno i tačno obelodanila informacije o imovini;
- Opština nije imala konačni plan javne nabavke za 2011. godinu, i takođe je nedostajao Pravilnik za dodelu subvencija;

OVO SU PREPORUKE NA OSNOVU REVIZORSKOG IZVEŠTAJA:

- Godišnji finansijski izveštaj treba biti u potpunom skladu sa Finansijskom odredbom Br. 07/2011;
- Nadoknada za celokupno osoblje da se zasniva na sprovodljivim zakonima i Administrativnim Uputstvima koje su na snazi.
- Procedure nabavki trebaju biti u skladu sa Zakonom za javnu nabavku.
- Registracija imovine treba biti u skladu sa Administrativnim uputstvom Br.21/2009.

- Na osnovu izveštaja generalnog revizora, Opština Štrpce je za 2011. godinu planirala 2,619,611 € za kapitalne investicije i javnu nabavku.

2012

Na osnovu izveštaja Generalnog revizora, Opština Štrpce je za 2012. godinu planirala 2,651,432 € za kapitalne investicije i javnu nabavku. Od predviđenog iznosa, ukupno je potrošeno 2,481,968 €. Razlika od 169,464 € ostala je neiskorišćena.

REVIZIJA

Na osnovu revizorskog izveštaja, ovo su problemi u vezi javne nabavke:

- Niz slabosti su identifikovane u oblasti javnih nabavki. Nabavke van ugovora i nizak nivo nadzora su samo neke od postojećih slabosti procesa.
- Prilikom revizije primećen je nedostatak kompletne dokumentacije za dodelu subvencije;
- Loše rukovođenje sa obavezama i, naravno, pod tim se podrazumeva nestručan kadar;

OVO SU PREPORUKE NA OSNOVU REVIZORSKOG IZVEŠTAJA

- Prva preporuka je da se priprema budžeta izvrši samo na osnovu sveobuhvatne analize realnih potreba.
- Godišnji finansijski izveštaj treba prikazati svu imovinu, što je pravni zahtev, i time kompletirati potrebne informacije.
- Pripremiti godišnji plan nabavke, specifikujući jasno sve projekte i potrebe za snabdevanje i ojačati kontrole i nadgledanje ugovora, kako bi se radovi i snabdevanja izvršili unutar ugovorenih rokova.
- Izraditi unutrašnji Pravilnik, specifikujući jasno kriterijume i procedure o dodeli subvencija, radi sprečavanja bilo kakve nepravilnosti.
- Kompletirati registar imovine u skladu sa Administrativnim uputstvom Br. 21/2009 o registraciji i rukovođenju imovine
- Izvršiti funkcionalni pregled unutrašnje kontrole, definišući na normativan način procedure kontrole i identifikaciju rizika kao i stvoriti efikasan tok informacija i komunikacije unutar organizacije.
- JUR će se pretežno fokusirati na praćenje aktivnosti tekuće godine i na najproblematičnija polja, kao što su, nabavka i imovina, i formirati komisiju za reviziju u što kraćem roku, čime bi se ojačala funkcija unutrašnje revizije.

2013

Na osnovu izveštaja Generalnog revizora, Opština Štrpce je za 2013. godinu planirala 1,621,3072 € za kapitalne investicije, javnu nabavku i usluge. Od predviđenog iznosa, ukupno je potrošeno 1,421,189 €. Razlika od 200,118 € ostala je neiskorišćena.

REVIZIJA

Na osnovu revizorskog izveštaja, ovo su problemi u vezi javne nabavke:

- Slabi kvalitet finansijskog upravljanja kod višeg menadžmenta;
- Opština nije pokazala doslednost u planiranju izvora prihoda. Razlike u poslednje tri godine su izrazite, za 70,000€ manje nego u 2012. godini, i 1/3 vrednosti računa poreza na imovinu nije prikupljena od poreskih obveznika;
- Uobičajene slabosti u procesu javnih nabavki;
- Ostali procesi nabavke istaknuti su kao specifične slabosti kontrole.

OVO SU PREPORUKE NA OSNOVU REVIZORSKOG IZVEŠTAJA:

- Gradonačelnik treba da obezbedi da sistematski plan za sastavljanje finansijskih izveštaja uključuje zahtev za uključivanje cele vrednosti imovine;
- Zatim treba da obezbedi da pregledani plan delovanja na jasan način određuje jedan vremenski period, kao i osoblje odgovorno za adresiranje preporuka sa članovima identifikovanog odgovornog osoblja, sa početnim fokusom na one oblasti od najvećeg značaja;
- Trebalo bi da ima sveobuhvatan pristup u tretmanu prihoda, kao i u smislu planiranja, tako i u uspostavljanju efikasnih mehanizama za sprovođenje planiranih parametara;
- Gradonačelnik bi trebalo da obezbedi da se izvrše redovna poravnanja odeljenja za generisanje prihoda i Finansijske službe (najmanje na mesečnim osnovama), uz podršku formalnih izveštaja, koje objašnjavaju razlog za bilo kakvo identifikovano neslaganje;
- Isto tako mora da obezbedi da se svi dodaci ugovora za dodatni rad sklapaju u okviru limita predstavljenog prema ZJN. Za dodatni rad koji prelazi 10% glavnog ugovora mora da se nastavi sa novim postupkom nabavke ili da se upotrebe pregovarački postupci bez objavljivanja najave o ugovoru. Nadzorni organi projekta, trebaju pojačati nadzor i kontrolu i da samo realne potvrde količine i kvalitet radova;

- Gradonačelnik treba da stavi do znanja službenicima za finansije i javnu nabavku da ugovori moraju biti striktno poštovani, i da nikakvo snabdevanje ili isplata se ne može izvršiti van ugovora;
- Pored ovoga treba da obezbedi da se svi računi za službene ručkove oslanjaju na dodatne dokaze o cilju organizovanja, o broju učesnika i da računi sadrže tačne podatke o isplaćenom iznosu;
- Gradonačelnik treba da ojača kontrolu potrošnje za fiksnu i mobilnu telefoniju. Odluka za dopunske kartice mobilnih telefona mora tačno istaknuti ovlašćenja za njihovu upotrebu i mora se poštovati svaka tačka ove Odluke;
- Jedno sistematsko razmatranje Dosijea Osoblja se treba preduzeti, radi osiguranja da je celokupna potrebna dokumentacija uključena, unutar specifičnog vremenskog perioda;
- Zatim, treba da osigura da se Unutrašnji Pravilnik poštuje tokom raspodele subvencija i da se sve subvencije tretiraju u skladu sa postupcima utvrđenim u Pravilniku, uključujući i aspekt izveštavanja;
- Gradonačelnik treba obezbediti da svi troškovi koji ispunjavaju kriterijume za registraciju u ISUFK ili u registru imovine, da se registruju bez obzira na način na koje su stečene;
- Gradonačelnik treba, da u optimalnom roku, imenuje posebno službenika za imovinu i za logistiku. Potrebne su hitne mere da navedeni službenici započnu sa registracijom imovine i stave je pod punim upravljanjem;
- Preporučujemo Gradonačelniku da razvije jasnu strategiju za način otplaćivanja neisplaćenih dugovanja. Opština treba imati u vidu raspoloživost sredstava pre stupanja u obaveze i da izvrši isplate u okviru zakonskih rokova;
- Da bi ojačali misiju unutrašnje revizije i sistem kontrola u celosti, revizorska komisija preporučuje Gradonačelniku, da unutar jednog vremenskog perioda, uzme u obzir osnivanje Komiteta Unutrašnje Revizije;

- Gradonačelnik bi trebalo da obezbedi da se izvrše redovna poravnanja
- odeljenja za generisanje prihoda i Finansijske službe (najmanje na
- mesečnim osnovama), uz podršku formalnih izveštaja, koje objašnjavaju
- razlog za bilo kakvo identifikovano neslaganje;

2014

Na osnovu izveštaja Generalnog revizora, Opština Štrpce je za 2014. godinu planirala 1,212,822 € za kapitalne investicije i javnu nabavku. Od predviđenog iznosa, ukupno je potrošeno 1,099,314 €. Razlika od 113,508 € ostala je neiskorišćena.

REVIZIJA

Na osnovu revizorskog izveštaja, ovo su problemi u vezi javne nabavke:

- Godišnji finansijski izveštaji su nepotpuni;
- Upravljački okvir je praćen slabostima u formalnom i kvalitativnom izveštavanju finansijskih i operativnih aktivnosti;
- Postoje značajne slabosti u oblasti troškova uključujući i javne nabavke

OVO SU PREPORUKE NA OSNOVU REVIZORSKOG IZVEŠTAJA:

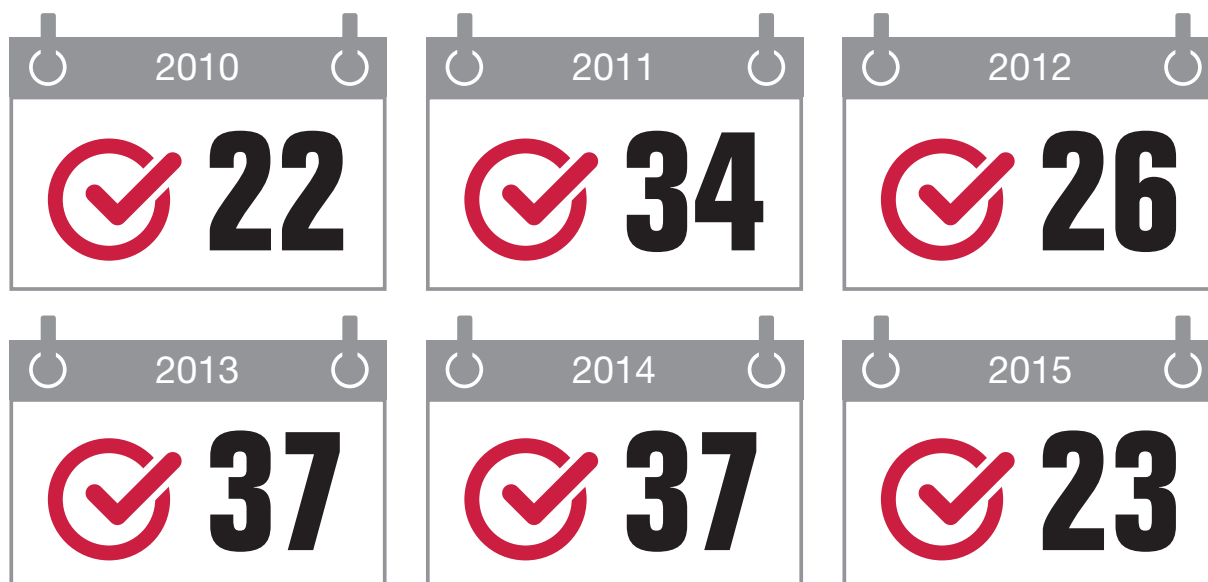
- Gradonačelnik treba da analizira razloge za početno pogrešno prijavljivanje imovine i za ne-praćenje saveta KGR u prelaznoj fazi za njihovo adresiranje. Treba da se preduzmu odgovarajuće mere kako bi se obezbedilo tačno obelodanjivanje imovine u GFI za 2014. praćeno efikasnim i blagovremenim funkcionisanjem Komisije za inventarizaciju;
- Gradonačelnik treba da obezbedi da pregledani plan delovanja, odredi tačno vremenski rok za adresiranje preporuka GR, sa članovima identifikovanog odgovornog osoblja, sa početnim fokusom na one od najveće važnosti. Plan delovanja se treba pregledati od strane Gradonačelnika na tromesečnoj osnovi;

- Gradonačelnik treba da obavlja nadzor kako bi odredio oblik finansijskog izveštavanja za viši menadžment, što je i zahtev za podržavanje efektivnog upravljanja rada. Ovo treba biti podržano od strukture upravljanja gde će viši menadžment biti informisan o slabostima kontrole upravljanju na aktivniji način;
- Gradonačelnik treba da obezbedi, da procesu budžetiranja, prethodi jedan rigorozan proces procene koji potpuno sadrži informacije, uključujući troškove prethodne godine / očekivane izazove tokom godine, itd. Poseban fokus treba da se da identifikaciji prepreka i mogućnosti za podizanje stepena izvršenja kapitalnih projekata i trebaju se preduzeti potrebni koraci za adresiranje ovih prepreka i da se iskoriste identifikovane mogućnosti. Efektivan nadzor tokom budžetske godine treba da se primenjuje kada je jedna radnja preduzeta za adresiranje razlika naspram planiranog budžeta;
- Gradonačelnik da primeni sistematski nadzor radi određivanja aktivnih preduzeća u opštini i da obezbedi da svi imaju dozvole za poslovanje i registrovani su za poslovni porez za 2014. godinu;
- Gradonačelnik treba da obavlja unutrašnji nadzor;
- Sarađuje sa Ministarstvom Finansija i Vladom;
- Gradonačelnik treba da obezbedi osnivanje KR;

Ugovori Opštine Štrpce putem javne nabavke

Opštini je upućen zahtev za uvid u javna dokumenta, ovog puta u cilju dobijanja podataka planiranog broja tendera u periodu od 2010. do 2015. godine. Odgovor još uvek nismo dobili.

Sto se tiče realizovanih tendera u periodu od 2010. do 2015. godine od podataka sa veb stranice Regulativne komisije za javnu nabavku, ovo su rezultai:



Za period od 2010. do 2015. godine SO Štrpce otvorila 179 tenderskih procesa, od kojih 111 tendera su pripadali kategoriji "radovi", 41 tendera su pripadali kategoriji "snabdevanje" i 27 tendera su pripadali kategoriji "usluge".

2010 Za 2010. godinu Opština Štrpce je raspisala 22 konkursa od čega su 18 u oblasti "rada", 2 u oblasti "snabdevanja", u oblasti "usluga" bilo je 2 tendera;

2011 Za 2011. godinu Opština Štrpce je raspisala 34 konkursa od čega su 24 u oblasti "rada", 6 u oblasti "snabdevanja", u oblasti "usluga" bilo je 4 tendera;

2012 Za 2012. godinu Opština Štrpce je raspisala 26 konkursa od čega su 17 u oblasti "rada", 9 u oblasti "snabdevanja", u oblasti "usluga" nije bilo tendera;

2013 Za 2013. godinu Opština Štrpce je raspisala 37 konkursa od čega su 31 u oblasti "rada", 5 u oblasti "snabdevanja", u oblasti "usluga" bio je 1 tender;

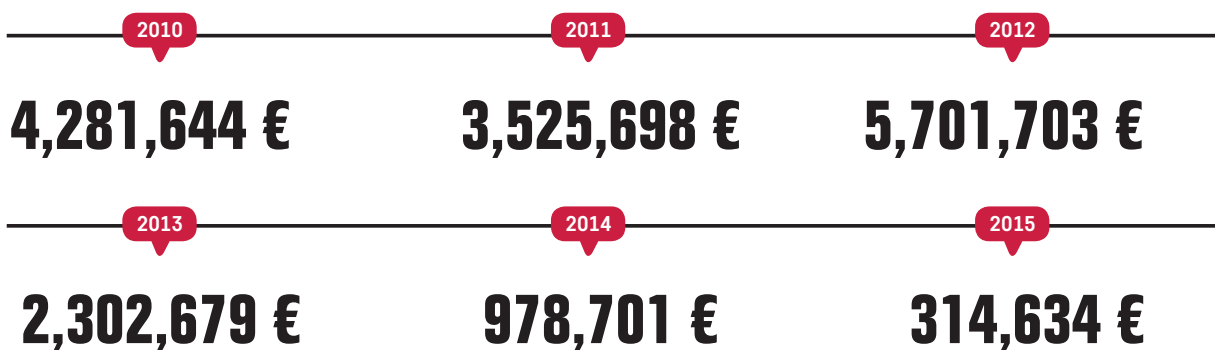
2014 Za 2014. godinu Opština Štrpce je raspisala 37 konkursa od čega su 16 u oblasti "rada", 11 u oblasti "snabdevanja", u oblasti "usluga" bilo je 10 tendera;

2015 Za 2015 godinu Opština Štrpce je raspisala 23 konkursa od čega su 5 u oblasti "rada", 8 u oblasti "snabdevanja", u oblasti "usluga" bilo je 10 tendera;

Na osnovu 179 pregledanih tendera za period od 2010. do 2015. godine ukupno je potrošeno **€17,105,059**



POTROŠENA SREDSTVA PUTEM JAVNE NABAVKE



Kao što se može videti na grafikonu za 2012. godinu je potrošeno najviše sredstava putem javne nabavke. Iako je broj tendera tokom sledećih godina povećan, vrednost potrošenih sredstava putem javne nabavke znatno je pala.

2010 U 2010-oj godini Opština Štrpce je u oblasti "rada" za 18 projekata potrošila 4,191,749.00€, u oblasti "snabdevanja" za 2 projekata potrošeno je 69,995.00 €, a u oblasti "usluge" za 2 projekata potrošeno je 19,900.00€;

2011 U 2011-oj godini Opština Štrpce je u oblasti "rada" za 24 projekata potrošila 3,297,340.00 €, u oblasti "snabdevanja" za 6 projekata potrošeno je 127,650.00 €, a u oblasti "usluge" za 4 projekta potrošeno je 100,708.00 €;

2012 U 2012-oj godini Opština Štrpce je u oblasti "rada" za 17 projekata potrošila 2,547,544.00 €, u oblasti "snabdevanja" za 9 projekata potrošeno je 3,154,159.00 €, a u oblasti "usluge" nije bilo projekata;

2013 U 2013-oj godini Opština Štrpce je u oblasti "rada" za 31 projekat potrošila 2,139,199.00 €, u oblasti "snabdevanja" za 5 projekata potrošeno je 163,480.00 €, u oblasti "usluge" za 1 projekat, međutim nemamo ukupnu vrednost projekta;

2014 U 2014-oj godini Opština Štrpce je u oblasti "rada" za 16 projekata potrošila 817,886.00 €, u oblasti "snabdevanja" za 11 projekata potrošeno je 103,982.00 €, u oblasti "usluge" za 10 projekata potrošeno je 56,833.00 €;

2015 U 2015-oj godini Opština Štrpce je u oblasti "rada" za 5 projekata potrošila 108,693.00 €, u oblasti "snabdevanja" za 8 projekata potrošeno je 152,654.00 €, u oblasti "usluge" za 10 projekata potrošeno je 53,287.00 €;

Kompanije koje su dobile najviše tendera u SO Štrpce

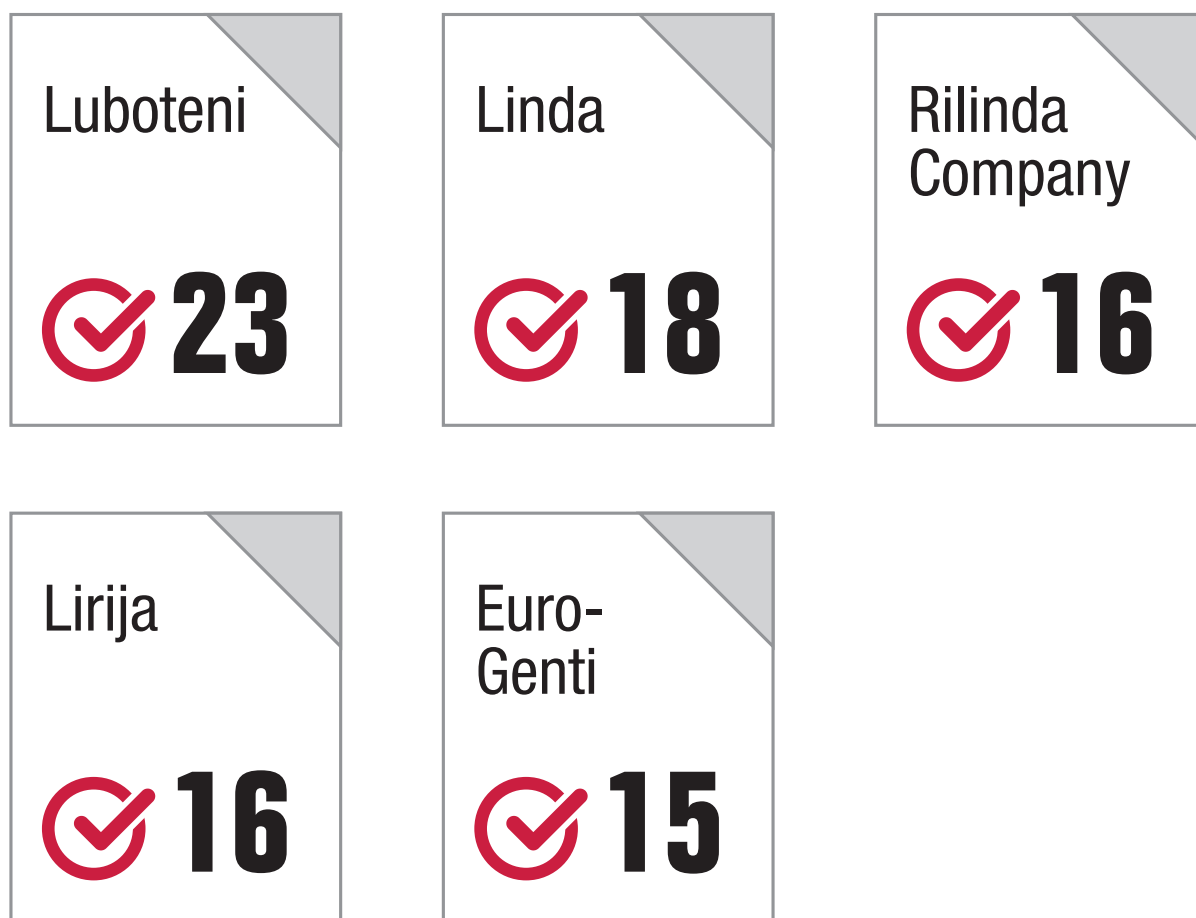
Od 179 pregledanih tendera, pet kompanija je dobilo 70 tendera, ili 39% ukupnog broja tendera.

Kompanija koja je dobila najveći broj tendera je kompanija "Luboteni" iz Štrpca. Ona je dobila ukupno 23 tendera od čega je 21 dobijen u oblasti "rad" za koje je utrošeno 1,111,872 €, 1 dobijeni je u oblasti "usluga" za njega je

utrošeno 19,900 €, a 1 je u oblasti "snabdevanja" za koji nemamo ukupnu konačnu vrednost.

Druga po redu kompanija iz tabele je "Linda" iz Uroševca. Ona je dobila ukupno 19 tendera od čega je 18 dobijeno u oblasti "rad" za koje je utrošeno 3,444,946 €, dok je 1 dobijeni u oblasti "usluge" za njega je utrošeno 9,990.00€.

PREDUZEĆA KOJA SU DOBILA NAJVIŠE TENDERA



Treća po redu je bila kompanija “Rilinda Company” iz Štrpca. Ona je dobila 12 tendera i svi su bili u oblasti “rad” za koje je utrošeno 601,916.00 €.

Četvrta po redu kompanija iz tabele je kompanija “Lirija” iz Štrpca. Ona je dobila 8 tendera i svi su bili u oblasti “rad” za koje je utrošeno 286,503 €.

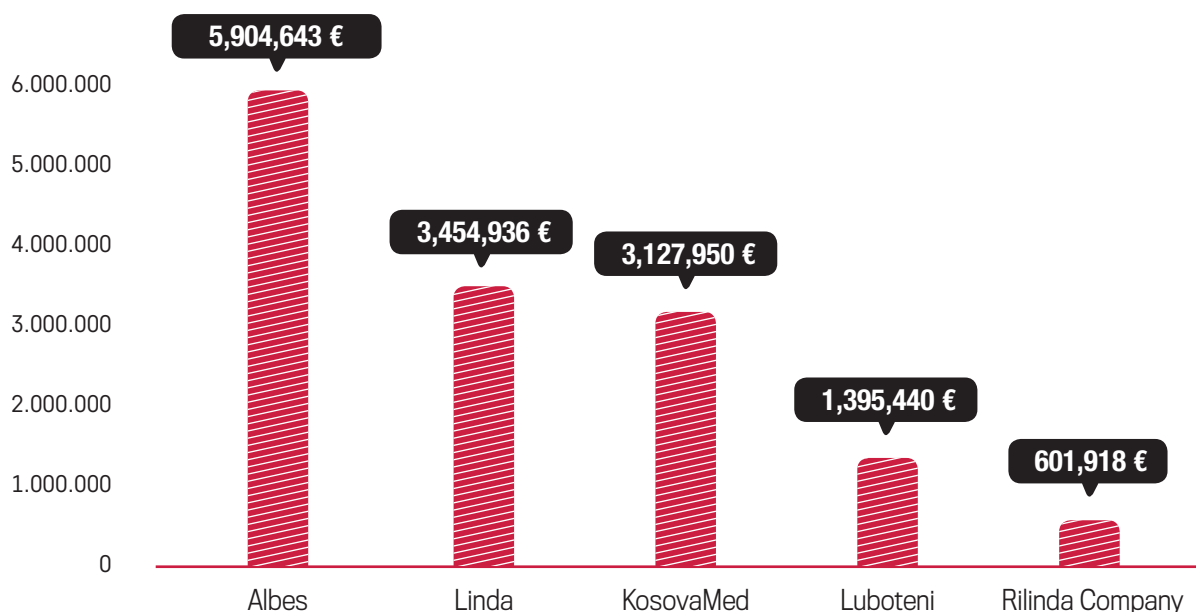
Peta po redu kompanija iz tabele je kompanija “Euro-Gen-ti” iz Štrpca. Ona je dobila 8 tendera od čega su 7 bila u

oblasti “rad” za koje je utrošeno 170,279.00 €, i 1 u oblasti “usluge” za koji je utrošeno 42,430.00€.

Od 17,105,059 € potrošenih putem javne nabavke, pet kompanija je dobilo 11,356,937 € preko 60 tendera.

Od ukupnih troškova za javnu nabavku, ove kompanije su dobile 66.4% svih sredstava, za razliku od ostalih kompanija koje su dobile samo 5,748,122 €.

PREDUZEĆA KOJA SU DOBILA NAJVIŠE TENDERA PREMA VREDNOSTI



Iako je kompanija “Luboteni” dobila čak 23 tendera, na prvom mestu što se tiče vrednosti je kompanija “Albes” koja je dobila tendere u vrednosti od 5,904,643 €. Ostale kompanije koje su dobile veće vrednosti od tendera su

“Linda” sa 3,454,936.00 €, “KosovaMed” sa 3,127,950.00 €, “Luboteni” sa 1,395,440 € i “Rilinda Company” sa 601,918.00 €.

REVIZORSKI IZVEŠTAJI

2010

Na osnovu pregleda dokumentacije za Opštinu Štrpce sto se tiče 2010. godine, od strane kancelarije glavnog revizora, uočeni su sledeći problemi:

- Opština nije prikazala u beleškama Izveštaja, grant vlade koji je primljen od KKB;
- Opština nije prikazala u beleškama Izveštaja, informacije u vezi njenih osnovnih sredstava;
- Opština nije uspostavila efikasne procedure javne nabavke u skladu sa postojećim pravilima nabavke, i kao rezultat toga revizori su primetili određene nepravilnosti kao sto su:
 - Aktivnosti nabavke su pokrenute bez prethodne rezervacije sredstava u sistemu Free Balansa;
 - Postojale su nepravilnosti u upravljanju ugovorima nabavke;
- U opštini Štrpce ima i nekoliko slučajeva javne nabavke za kapitalne investicije i operativne troškove koje je vodila Opština gde datum kad je ugovor potpisan sa dobavljačem je raniji nego datum u kojem su sredstva rezervisana u sistemu Free Balance-a. Ovo znači da je Opština objavila tendere i izabrala uspešne operatere bez prethodnog rezervisanja sredstava u sistemu Free Balance;
- Takođe, Opština je ulazila u ostale dugove;
- Kapitalna primanja (vrsta imovine, fond privatizacije, vrsta prijema), opština nema obeleženu nijednu aktivnost u vezi ove beleške;
- Uočeno je prekoračenje budžeta sopstvenih prihoda, a određeni budžetski programi kao sto je zdravstvo nisu postigli da zaposle kompletno osoblje predviđeno budžetom. Takođe, u programu vatrogasaca uračunat je veći broj radnika od onih koji trenutno rade;
- Uređenje dvorišta crkve Sv. Dimitrije Donja Bitinja, uređenje prostora crkve Sv. Todor Donja Bitinja, Rekonstrukcija vodovoda Gornja Bitinja, Proširenje i uređenje puta Gornja Bitinja. Ovo su četiri kapitalna projekta koja nisu isplaćena kao rezultat tehničke greške na žiro-računu klijenta jer je bio neaktivan;
- Na osnovu evidencije koju poseduje menadžer za takse biznisa dugovi poslovnih subjekata od prethodnih godina su 29.716 €;
- Plate političkog osoblja u Opštini su za 10% veće nego što bi trebale da budu.

2011

Tokom 2011. godine Opština nije tretirala na potreban način date preporuke na izveštaju revizije za 2010. godinu. Ona nije pripremila plan adresiranja preporuka i nije adresirana nijedna preporuka.

- Opština Štrpce nije obelodanila na potpun i tačan način informacije o imovini. Nalazi revizije u vezi sa imovinom za 2011. godinu se ponavljaju od 2007. godine. Iz tog razloga razloga nije bilo pružanja prikladnih preporuka za poboljšanje i pozitivne promene nisu primećene;
- Nedostatak službenika za imovinu koji bi izradio potpuni registar imovine i ažurirao ga kontinuirano, može podrazumevati nedostatak kontrole i slabosti upravljanja imovinom. Opština nije pripremila plan adresiranja preporuka za 2010. godinu i nije preduzela potrebne mere za izveštavanje imovine u 2011. godini;

- U izveštaju revizije o GFI za 2010. godinu su date 4 preporuke. Od njih, nijedna preporuka nije sprovedena u 2011 godini. Činjenica da nijedna od pruženih preporuka nije adresirana, pokazuje nedostatak kontrolne performanse i nespremnost menadžmenta za preduzimanje popravniha mera.

Kod sopstvenih prihoda:

- Nisu izvršena sravnjenja sopstvenih prihoda između departmana i službenika o prihodima
- Nisu izvršili isplate inkasiranih prihoda na dnevnoj osnovi u banci;
- Opština nije imala završni Plan javnih nabavki za 2011 godinu, a pored toga nedostaje i Pravilnik o dodeljivanju subvencija.

- Činjenica da nijedna od pruženih preporuka nije adresirana, pokazuje
- nedostatak kontrolne performanse i nespremnost menadžmenta za
- preduzimanje popravniha mera.

Sto se tiče 2012. godine Opština Štrpce nije dovoljno posvećena implementaciji revizorskih preporuka. Revizori su identifikovali loše planiranje sopstvenih prihoda

- Niz slabosti identifikovane su u oblasti javnih nabavki. Nabavke van ugovora i nizak nivo nadzora su samo neke od postojećih slabosti procesa. Opština Štrpce je potpisala ugovor o izgradnji bolnice u Štrpcu. Tom prilikom Opština je potpisala aneks ugovora za dodatne radove koji nije u skladu sa ZJN, prekoračeni iznosi za aneks ugovore su izvršeni van procedure nabavke. Opština je potpisala ugovor sa EO „Atom Med” za snabdevanje sa opremom i zdravstvenim materijalom Dom zdravlja u Štrpcu, međutim, otkriveno je prekoračenje ugovorenog iznosa i smatra se neispravnom naplatom;
- Nedostatak kontrole je uočen i u ostalim rashodima. Telefonski troškovi i troškovi za poslovne ručkove nisu opravdani sa odgovarajućim dokazima i to predstavlja rizik da Opština troši javna sredstva bez pravih obrazloženja;
- Primećen je nedostatak kompletne dokumentacije za dodelu subvencija. Opština ne sklapa sporazume razumevanja sa korisnicima subvencija u vezi sa načinom trošenja i izveštavanja od strane korisnika prema Opštini;
- Loše rukovođenje sa obavezama. Preko 1,2 miliona su isplaćeni kao neizmireni dugovi iz 2011. godine, a više od 1 milion evra su ostali neisplaćeni.
- Stanje opštinskog upravljanja imovinom je neadekvatno. Postoji nedostatak službenika za imovinu, službenik za logistiku i neefikasna inventarizacija. Obelodanjivanje imovine u vrednosti većoj i manjoj od 1,000€, koje su vlasništvo Opštine, nisu bile prikazane u punim iznosima. Netačno prikazivanje iznosa imovine dovodi do nesporazuma finansijske pozicije Opštine, kao i mogućnosti nesporazuma budućih budžetskih zahteva. Štaviše, nije moguće efektivno upravljanje imovine.
- Postoje kašnjenja u prikupljanju prihoda od poreza na imovinu, isto tako postoje slučajevi i periodi u kojima nije bilo usklađenja sopstvenih prihoda između odeljenja koje sakuplja prihode i Ministarstva Finansija.
- Iako su revizori u 2011. godini identifikovali brojne slabosti za razvoj kontrole koja se odnosi na troškove i gde su odgovarajuće preporuke date, jasno je da Opština nije uspela da razume potrebu za oštrijom kontrolu sistema u ovoj oblasti.
- Pored ovoga postoji i slučaj kada je Opština Štrpce pogrešno platila dva puta za isti dug koji je bio gomilan, za fiksnu telefoniju.
- Revizori su takođe otkrili da su fizički dosijeji radnika Opštine Štrpce nepotpuni na osnovu Administrativnog Uputstva (AU). U nekim slučajevima nedostaju kopije ličnih karta, diplome obrazovanja kao i računanje godišnjeg odmora. U svim ispitanim dosijeima, nedostajala je kopija bankarskog računa. Takođe, Opština Štrpce ne poseduje elektronsku evidenciju radnika.

2013

U 2013. godini i dalje postoje isti problemi oko registracije imovine koja je u vlasništvu Opštine, a koja i dalje nije identifikovana i registrovana na prikladan način, rezultirajući materijalnim nedostacima na beleškama imovine na Finansijskim izveštajima.

- Izveštaj revizije o GFI za 2012. godinu je rezultirao sa 14 glavnih preporuka. Od toga je samo sedam preporuka potpuno adresirano, pet su bile u procesu adresiranja dok dve nisu uopšte adresirane;
- Uobičajene slabosti u procesu javne nabavke su sledeće:
- Više od 30% računa ekonomskih operatera nisu isplaćeni;
- U dva ugovora „Saniranje puta Markagine“ i „Asfaltiranje puta Jazince – Svece“ je bilo nedovoljno obavezujućih sredstava za ispunjenje ugovora, kao i bez važećih licenci za obezbeđivanje osnove za asfalt;
- U četiri projekata čija je ukupna vrednost bila 25,684€ radovi su izvršeni bez procedure nabavke i bez sklapanja bilo kakvog ugovora o radu između Opštine i EO.

Takođe, neki projekti nisu imali ni izveštaj o prijemu radova.

- Ostali procesi nabavke su istakli specifične slabosti kontrole. Ugovor od dana 22.08.2012. za snabdevanje gorivom gde je operater promenio cenu u računu, bez ikakvih prikazanih dokaza o promeni cena na berzi;
- Dodela subvencija bez ikakvih pisanih sporazuma i dokaza kako su ova sredstva potrošena;
- Opština je tokom 2010. sklopila ugovore za izgradnju objekata za smeštaj lica koja su smeštena u hotelima (1,862,955€), kao i (1,382,171€) za izgradnju bolnice u Štrpcu, ali do toga nije došlo.

2014

Kao i prethodnih godina i u 2014. postoji niz nepravilnosti počevši od neprijavlivanja imovine. Prikaz stanja opštinske imovine je nepotpun i netačan.

- Godišnji finansijski izveštaji su nepotpuni, npr. pregledom platnih spiskova utvrđeno je da se nastavnici istog nivoa, sa istim fondom časova, i sa istim kvalifikacijama u jednoj školi isplaćuju platom od 382 €, a u drugoj školi platom od 519€. Ova razlika postoji jer se u jednoj školi uvažavaju kvalifikacije i radni sat, a u drugoj ne.
- Zatim samo 1 od 13 preporuka iz prošle godine je u potpunosti sprovedena u 2014. godini;
- Dodela subvencija kršenjem unutrašnjeg pravilnika i bez povratnih izveštaja od korisnika subvencija;
- Ukupan nivo izvršenja budžeta je 88%. Budžet za kapitalne investicije je na osnovu sudskih odluka izvršen na nivou od 47%;

- Isto tako Opština nije osnovala Komitet za Reviziju.;
- Postoje značajne slabosti u oblasti troškova uključujući i javne nabavke:
 - Ugovorene su usluge zdravstvene zaštite i stručne pomoći bolnici u iznosu od 350 evra mesečno, za period od 20.06.2014 do 31.12.2014, a ne postoji nikakav dokaz da su te usluge izvršene;
 - U predmetima koji su se odnosili na upotrebu privatnih vozila u službene svrhe, plaćeno je 506 litara goriva, a nije bilo nikakvih dokaza da je vozilo zaista korišćeno za službene potrebe;
 - Opština je za "Čišćenje puta Vrbeštica" isplatila iznos od 6,900€ bez prethodno sačinjenog ugovora, ali zbog hitne potrebe za čišćenjem.

REGULATIVNA KOMISIJA ZA JAVNE NABAVKE

Broj žalbi pri RKJN

Povučene od strane kompanije

Odbijene

Delimično usvojene

Usvojene

2

1

/

1

/

U periodu od 2010. do 2015. godine, na adresu Tela za Razmatranje Nabavki stigle su 2 žalbe koje ukazuju na nepoštovanje tenderskih procedura i na nepravilnosti koje je Opština Štrpce počinila.

Izveštaj o ovim žalbama između 2010. i 2015. godine ukazuje na to da je od 2 žalbe podnesenih Telu za razmatranje nabavki, 1 bila povučena jer podnosilac žalbe nije uspeo da

dostavi osnov osiguranja žalbe u zakonskom roku, a druga žalba je delimično usvojena.

Naime kod ove žalbe aktivnost je ponovo vraćena u fazu tenderisanja, pošto je panel za razmatranje zaključio je da je podnosilac žalbe delimično u pravu oko pretenderisanja žalbe i da su prekršene pravne odredbe.

FINANSIRANJE POLITIČKIH STRANAKA

Revidirani finansijski izveštaji objavljeni su samo za period od 2009 do 2012. Centralna izborna komisija nije nikad objavila finansijske izveštaje političkih stranaka pre 2009. godine pošto je te izveštaje revidirao OEBS.

Finansijski izveštaji političkih stranaka nakon 2013. godine nisu revidirani jer Skupština Kosova nije uspjela da izabere revizorsku kompaniju.

SO Štrpce je u periodu od 2007. do 2015. bila pod rukovodstvom SLS-a tokom dva mandata, i PDK-a tokom jednog mandata.

U periodu od 2009. do 2012. SLS je izjavio samo jednu stranu donaciju u iznosu 3,000 evra. Ovu donaciju je SLS primio tokom dana, što je u suprotnosti sa Članom 5 Pravilnika 2004/2 o Pranju novca, odnosno Zakona br. 03/L-196 o Sprečavanju pranja novca i finansiranja terorizma.

U periodu od 2009. do 2012, PDK je primio donacije u iznosu od 502,084 evra od fizičkih i pravnih lica.

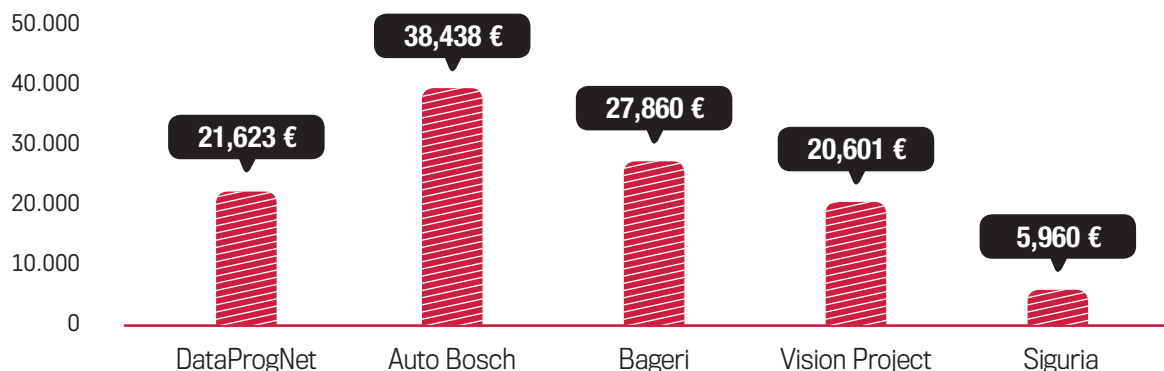
U puno slučajeva revizor je uočio prekoračenje troškova tokom predizborne kampanje, ili prekoračenje limita primanja donacija tokom dana.

VEZE BIZNISA SA POLITIKOM

Na osnovu podataka RKJN-a i podataka finansijskih izveštaja političkih stranaka, uspjeli smo da identifikujemo pet kompanija koje su finansirale političke stranke i dobili tendere od SO Štrpce.

Četiri od ovih kompanija finansirale su PDK, koja je dugo vreme bila u koaliciji sa SLS-om na centralnom nivou. Jedna kompanija je finansirala "AKR". Ove kompanije su dobile 11 tendera od Opštine Štrpce u iznosu 114,482 evra.

VREDNOST TENDERA DOBIJENIH OD PREDUZEĆA KOJA SU FINANSIRALA POLITIČKE SUBJEKTE



ZAKLJUČCI I PREPORUKE

Istraživanje ukazuje da se preporuke Generalnog revizora nisu adresirale tokom godina. 2013. godine Generalni revizor je dao 13 preporuka, od kojih samo jedna preporuka je bila adresirana. Takođe, nisu bile adresirane preporuke prethodnih godina kao i preporuke iz 2014. godine.

Na osnovu našeg istraživanja, Opština Štrpce se suočava sa brojnim problemima što se tiče budžeta, posebno u oblasti javne nabavke.

Revizorski izveštaj je identifikovao brojne probleme koji utiču na funkcionalnu realizaciju budžeta. Između 2010. i 2015. godine identifikovani su problemi počevši od kršenja pravnih odredba javne nabavke, neefikasnih procedura javne nabavke koje nisu u skladu sa postojećim pravilima nabavke, veza ili političkih usluga kompanijama povodom dodele tendera, ugovora u suprotnosti sa Zakonom za javnu nabavku i tako dalje.

Iako je Generalni revizor preporučio adekvatno budžetsko planiranje, poštovanje pravnih odredba javne nabavke u slučajevima potpisivanja i realizacije drugih procedura javne nabavke, nadležni opštinski organi nisu adresirali te preporuke.

U vezi s time, Generalni revizor je preporučio uspostavljanje unutrašnje revizorske komisije i uzimanje u obzir sprovođenje preporuka, ali Opština nije uzela u obzir te preporuke.

Pored toga, revizorski izveštaj je primetio nepravilnosti u rukovođenju ugovora, nedostatak deklarisanja imovine, probleme sa troškovima i izmirenjima, nedostatak dokumentacije, dokaza i faktura troškova, posebno za gorivo.

Ove stvari su prouzrokovale brojne probleme što se tiče normalnog funkcionisanja opštine u smislu troškova javnih sredstava i poštovanja zakonskih odredba, posebno onih koje se tiču javne nabavke.

Nadležni opštinski organi bi trebali smatrati hitnom potrebom sprovođenje i adresiranje preporuka. Smatramo da bi problemi koje je identifikovao Generalni revizor i njihovo adresiranje pomoglo Opštini u pravcu rešavanja tih problema i uticalo bi na sprečavanje i neponavljanje tih problema ubuduće.

