



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosovo-Republic of Kosovo**  
**Kuvendi - Skupština – Assembly**

---

**VI Saziv**

**Prolečno zasedanje**

Komisija za nadgledanje javnih finansija  
Sednica br. 42  
Priština, 21.06.2019. godine, u 10:00 časova  
Zgrada Skupštine, sala N-302

**Z A P I S N I K**

**Sednici su prisustvovali:** Driton Selmanaj, Mërgim Lushtaku, Albert Kinolli, Emilija Redžepi, Etem Arifi, Valon Ramadani i Ali Lajçi.

**Odsutni:** Andin Hoti, Verica Ćeranić, Avdullah Hoti i Faton Topalli.

**Od strane osoblja za podršku Komisiji:** Antigona Ibraj, Mehmet Simnica, Ajet Avdullahu i Aurel Haxhiu.

**Pozvani:** Faik Demiri, Sabri Kadriu i Hasan Fejzullahu predstavnici Regionalne kompanije za otpad “RKO Pastrimi”

**Ostali učesnici:** Ganimete Dalloshi, Fitim Haliti - NGR, Marigona Berisha - PG - LDK i Alban Avdiu - KDI.

**Dnevni red**

- 1. Usvajanje dnevnog reda;**
- 2. Usvajanje zapisnika sa sednice održane 07.06.2019. godine,**
- 3. Razmatranje Izveštaja o reviziji GFI-a javnog preduzeća “Regionalna kompanija za otpad Pastrimi d.d.” za godinu završenu 31. decembra 2018. godine;**
- 4. Razmatranje i usvajanje preporuka iz Izveštaja o reviziji učinka, Proces upravljanja grantovima i subvencijama u poljoprivrednom sektoru,**
- 5. Razmatranje Izveštaja o reviziji GFI-a Ministarstva za regionalni razvoj za godinu završenu 31. decembra 2018. godine;**
- 6. Razno.**

**Sednicom je predsjedavao:** Driton Selmanaj, predsjednik Komisije

*Predsjednik, nakon što je zaključio da su ispunjeni uslovi za početak rada, otvorio je sednicu prema dnevnom redu.*

**1. Usvajanje dnevnog reda**

*Dnevni red je usvojen bez izmena.*

**2. Usvajanje zapisnika sa sednice održane 07.06.2019. godine**

*Zapisnik sa sednice održane 07.06.2019. godine, usvojen je bez primedbi.*

**3. Razmatranje Izveštaja o reviziji GFI-a javnog preduzeća “Regionalna kompanija za otpad Pastrimi d.d.” za godinu završenu 31. decembra 2018. godine**

**Predsjednik**, naglasio je da danas na sednici prisutni: predstavnici “RKO Pastrimi” i da je poslanik izvestilac o reviziji kompanije “Pastrimi” poslanik g. Mërgim Lushtaku, koji će telegrafski predstaviti šta sadrži izveštaj Nacionalne kancelarije za reviziju.

**Mërgim Lushtaku**, naglasio je da je NKR dostavio negativan izveštaj za “RKO Pastrimi” za 2018. godinu. Izveštaj o finansijskom položaju, izveštaj o prihodima, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama u kapitalu, kao i rezime računovodstvenih procedura i druga objašnjenja. Prema NKR-u, izveštaji ne predstavljaju istinit i tačan pregled. G. Lushtaku je rekao da u skladu sa MRS 1, finansijski izveštaji treba da se pripreme u skladu sa obračunskim načelom. Prema ovom načelu, odloženi prihodi su prihodi koji su uplaćeni u avansu i predstavljaju obaveze za koje preduzeće treba da izvrši usluge u budućnosti, zbog iznosa koji je prethodno uplaćen preduzeću. Stoga, u trenutku prijema ovih monetarskih sredstava, primenjujući načelo usklađivanja prihoda sa troškovima koji su nastali za njih, preduzeće ne priznaje ove uplate kao prihode, jer troškovi za njih još nisu nastali. Dakle odlaže priznavanje ovih prihoda i kao rezultat toga oni će biti priznati kao obaveze. Naplate u iznosu od 426,076 € nisu oduzeti odgovarajućim potrošačima za obaveze plaćene preduzeću, već su ta sredstva registrovana na računu sa opisom “Nepoznati klijent, institucije, opštine i domaćinstva”. Prema MRS 7, ekonomska jedinica predstavlja tok gotovine od koristećih (operativnih), investicionih i finansijskih aktivnosti na najprikladniji način za svoje poslovanje. On je rekao da je vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazana u izveštaju o toku novca na kraju perioda precenjena za 205,110 €. Ovo netačno deklarisanje je rezultat priznavanja u ovoj kategoriji iznosa od 28,975 € koje je preduzeće platilo za osiguranje tendera, kao i iznos od 176,135 €, sredstva koja je kompanija 2017. godine deponovala kao garanciju u sudu za parnicu. Prema MRS 20, grantovi primljeni za sredstva koja se amortizuju priznaju se kao prihodi tokom perioda u kojima se amortizacija naplaćuje za ta sredstva. “RKO Pastrimi” u izveštaju prihoda predstavila je prihode od grantova u iznosu od 78,010 €, ali nismo bili u mogućnosti da dokažemo tačnost ovog iznosa, jer preduzeće nema spisak imovine koju je dobila od grantova. Preduzeće je smatralo kao dovoljan izvor za izračunavanje prihoda od grantova samo za prenos sredstava na bankovni račun od strane donatora. Tokom fizičkog pregleda imovine, uočeno je da preduzeće koristi 10 vozila koja nisu registrovana u računovodstvenim knjigama preduzeća. Prema zvaničnim potvrdama preduzeća, ova sredstva su primljena 2012. godine preko Ministarstva životne sredine i prostornog planiranja kao donacija

japanske vlade. Ne registrovanje istih u računovodstvenim knjigama, preduzeće opravdava činjenicom da se potvrde o registraciji ovih vozila nalaze u vlasništvu ministarstva. Dok, prema zvaničnoj potvrdi ministarstva, ova vozila nisu upisana u registar imovine ovog ministarstva. Osim toga, procesu davanja na korišćenje ovih sredstava nije prethodila dokumentacija, kojom bi se specificirale obaveze i prava obe strane, niti jedan formalni proces primopredaje te nepokretne imovine. Ne registrovanje ovih sredstava utiče na podcenjivanje nepokretne imovine u izveštaju o finansijskom položaju. Prema MRS 16, tačka 50. amortizirajući iznos aktive će se rasporediti na sistematskoj osnovi tokom njenog korisnog veka trajanja. Dok tačka 55. ovog standarda pruža objašnjenja da amortizacija počinje kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu, tj. kada je u mesto i uslovima neophodnim za istu, da bi mogla da funkcioniše na željeni način. Za 11 sredstava (uglavnom vozila) koja je kompanija kupila tokom 2017. godine u ukupnom iznosu od 130,131 €, preduzeće uopšte nije primenilo proces amortizacije. Prema zvaničnim potvrdama, on je dodao da su osim vozila u računovodstvenim knjigama samo sredstva koja je preduzeće kupilo od 2014. godine pa nadalje. U međuvremenu, preduzeće ima sredstva na korišćenje koja nisu uključena u računovodstvenim knjigama. "RKO Pastrimi" nije izvršilo usaglašavanje između registra imovine i izveštaja Komisije o inventarizaciji. Štaviše, poslanik izvestilac, g. Lushtaku je dodao da je Komisija za inventarizaciju, koju je Izvršni direktor imenovao 12.03.2019. godine, podnela izveštaj o registraciji sa pratećim dokumentima, u kojem su registrovali samo odgovarajuću količinu za vrste imovine, ali ne identifikujući posebnim kodom svaku imovinu. Sa ovim nalazima, g. Lushtaku je završio izveštavanje za "RKO Pastrimi".

**Faik Demiri**, predsedavajući "RKO Pastrimi", rekao je da smo dobili izveštaj revizora i sve nalaze smo primili kao tačne i planirali smo način za rešavanje ovih problema.

**Sabri Kadriu**, istakao je da je ovo prvi put da je "RKO Pastrimi" revidirana od strane NKR-a. On je rekao da se slažu sa nalazima i da se pripremaju za poboljšanje situacije. Što se tiče naplata u avansu, on je rekao da je od 01. januara 2018. godine, opština Priština počela sa naplaćivanjem domaćinstva. On je dodao da su koristili sredstva informisanja da bi proširili ovu vest, gde su građani nastavili da plaćanju, a taj iznos je izračunat kao prihod. Ali on je rekao da je pripremljena lista potrošača koji su plaćali i kojima će se izvršiti nadoknada.

**Sabri Kadriu**, naveo je da su se obavezali da će rešiti mnoge probleme i da su svesni izazova s kojima će se suočiti. On je dodao da je "RKO Pastrimi" imala račun koji je zbog nepružanja tehničkih usluga smatran kao račun nepoznatog klijenta, dakle sve isplate su bile od klijenata koji su još uvek u identifikaciji i dodao da je deo njihovog programa kao kompanije da se reši ovaj problem do 2020. godine. "RKO Pastrimi" je takođe pripremila i akcioni plan.

**Predsednik**, naglasio je da trebamo zaključiti da je mišljenje među najnegativnijim, gde je za KNJF i NKR među najgorim mogućim.

**Ali Lajçi**, istakao je da se mogu uočiti problemi i pristupi ekspertize, gde je oko 37 preporuka i da se ove preporuke obično daju kada nedostaje odgovornost i menadžersko vaspitanje. On je pitao dokle su stigli pitanjem preporuka, kako bi ih eliminisali.

**Faik Demiri**, naveo je da su neke od preporuka sprovedene odmah nakon imenovanja novog Odbora, i da se lista preporuka prati korak po korak. Oni distribuiraju preko 69.000 faktura u opštini Priština, dok u sistemu ima preko 54.000 klijenata. On je naglasio da zaostaju u registraciji zbog ograničenih zakonodavnih ovlašćenja, ali u uslugama stoje veoma dobro u regionu Prištine. U 2012. godini, ugovor Vlade Japana i Kosova, uz donaciju od 30 kamiona, veći deo njih dobila je opština Prizren i 10 "RKO Pastrimi". Oni su pokušali da ih registruju kao imovinu, ali Ministarstvo

to nije dozvolilo. On je dodao da je resorno ministarstvo saopštilo da će doneti zajedničku odluku sa opštinom, a zatim će opština kao glavni akcionar izvršiti njihov prenos i registraciju kao imovina. On je to opisao kao rezultat zakonodavstva i da je sve bilo ispravno sa njihove strane.

**Albert Kinolli**, postavio je pitanje o ugovorima neodgovornih ekonomskih operatera, gde je poznato da prema članu 65. Zakona o javnim nabavkama, ekonomski operater nema pravo da sklapa ugovor za izvršenje javnog ugovora ukoliko je taj ekonomski operater u zadnje dve godine proglašen od strane nadležnog suda, kao u stečaj. On je takođe spomenuo neke druge nepravilnosti od strane ekonomskih operatera i pitao se kakav je odgovor "RKO Pastrimi" na ovo pitanje.

**Predsednik**, naglasio je još dva slučaja, prema uzorku NKR-a, prvi slučaj je snabdevanje kamionima i snabdevanje električnim delovima za vozila.

**Faik Demiri**, istakao je da su dobili odgovor od nadležnog ureda NKR-a, zatim je dodao da je uveren da u njihovoj kompaniji na datoj preporuci u kratkom periodu, neće se desiti ove nepravilnosti i zato zahtevaju pomoć od NKR-a, jer su svesni toga.

**NKR** - pozdravili su prisutne i na početku su naveli da što se tiče procedura javni nabavki da u svim slučajevima kada revizor zaključi nalaze, onda realizuje sastanke sa odgovarajućim departmanom, obezbeđuje dokaze kao što su e-mail za potvrdu situacije, realizuje završni sastanak i nakon nacрта realizuje poslednji sastanak i iscrpljuje mogućnosti za postojanje dodatnih dokaza koji dokazuju suprotno, da bi se odbacili nalazi revizora, NKR poseduje sve dokaze od zvaničnih potvrda od Departmana za javne nabavke i RKO Pastrimi, kompanija se složila sa ovim nalazima i postoji dopis potvrde sa njihove strane. Što se tiče drugih nalaza, postoji veliki broj preporuka, to se obično dešava kod svih preduzeća koje su prethodno bile revidirane od strane privatnih kompanija, a isto se dogodilo i sa RKO Pastrimi.

**Mërgim Lushtaku**, istakao je da se smatra neophodnim da se podrži NKR da pripremi izveštaj o javnim preduzećima i izgleda da je bilo potrebno da se vide nalazi. Takođe je pitao gde je problem kod nepoznatog klijenta? I pitalo je predstavnike NKR -a o pitanju procene i registracije imovine?

**Faik Demiri**, naveo je da je problem u tome što osim usluge koju pružamo u nekoliko formi, vrši se i u javnoj formi, 10-15 kontejnera. Problem je kod kolektivnih stambenih objekata, ne može se koristiti nikakav mehanizam, neidentifikovan problem je kupovina stana, jer se ne registruje u katastru, RKO Pastrimi je smanjilo broj grešaka, posebno u opštini Priština.

**NKR** - što se tiče imovine i pravnog okvira, javna preduzeća su obavezna da finansijsko izveštavanje vrše na osnovu međunarodnih standarda računovodstva i finansijskog izveštavanja, a takođe i u nalazima NKR-a uvek se referisalo na ove standarde i nije opravdanje nedostatak pravnog okvira.

**Predsednik**, naveo je da je neprimjenjivanje tarifa za usluge koje se pružaju institucijama još jedan problem, gde se navode 39 slučajeva identifikovanih od strane NKR-a, može se uočiti da su fakturisani na osnovu kvadratnog metra, a ne kako je definisano propisom, pitao je zašto nije u skladu sa propisom? Istakao je još tri slučaja kada je RKO Pastrimi izvršilo dodatne uplate u suprotnosti sa Zakonom o ličnim prihodima i pitao je zašto se to desilo? Takođe, preduzeće je izradilo plan nabavki od 32 procedure u ukupnoj vrednosti od 2.047.179 evra, gde je tokom godine potpisano 88 ugovora, od kojih 70 nije predviđeno planom nabavke, gde je problem? I kod problema regrutovanja, gde se ljudi zapošljavaju pre raspisivanja konkursa?

**Faik Demiri**, kompanija zaostaje interesovanjem i propisi koji su bili na snazi, primenjivali su se, dok što se tiče kvadratnog metra desilo se u dogovoru sa strankom. RKO Pastrimi je u završnoj fazi deponije. Što se tiče dodatnih uplata, RKO Pastrimi ima veliki broj zaposlenih, a ponekad

vrše se dodatne uplate za pozive i one se ne prijavljuju, ali to je ukinuto. U planu nabavke oni su naveli propust i da imaju 133 kamiona, a većina njih su stari, kada se usluga izvrši i zahteva se određeni rok za staru opremu, oni pronalaze način da osposobe vozilo i izvrše uslugu. Što se tiče zapošljavanja osoblja, nije naveo drugi razlog osim tehničke greške.

**Predsednik**, da li je bilo koja osoba otpuštena sa posla sa svim ovim propustima, da li je postojala neka odgovornost?

**Sabri Kadriu**, naveo je da je glavni izvršni direktor podneo ostavku u oktobru do izbora novog izvršnog direktora.

**Emilija Redžepi**, RKO Pastrimi nije jedina kompanija koja ima takve probleme, postoje još mnoge druge kompanije sa istim problemima, a to je zato što prethodne revizije nisu izvršene od strane Nacionalne kancelarije za reviziju.

**Predsednik**, zahvalio se na prisustvu predstavnicima RKO Pastrimi i naglasio da zbog uznemirujućih pitanja preduzeća, izveštaj mogu proslediti plenarnoj sednici.

**Mërgim Lushtaku**, predložio je da se ovaj izveštaj prosledi plenarnoj sednici.

**Predsednik**, izneo je izveštaj na glasanje, kako bi se prosledio plenarnoj sednici.

#### *Zaključak*

*KNJF je odlučila da se Izveštaj o reviziji Regionalne kompanije za otpad Pastrimi, prosledi plenarnoj sednici zajedno sa preporukama Komisije.*

#### **4. Razmatranje i usvajanje preporuka iz Izveštaja o reviziji učinka, Proces upravljanja grantovima i subvencijama u poljoprivrednom sektoru**

**Predsednik** je obavestio poslanike da je KNJF na prethodnoj sednici razmotrila Izveštaj o reviziji učinka, Proces upravljanja grantovima i subvencijama u poljoprivrednom sektoru i odlučila da se prosledi plenarnoj sednici, dok je administracija pripremila preporuke koje su proizašle sa prethodne sednice za ovaj izveštaj, koje ću pročitati pod uslovom da se iste izglasaju i proslede zajedno sa izveštajem na plenarnoj sednici. Izveštaj o reviziji učinka, Proces upravljanja grantovima i subvencijama u poljoprivrednom sektoru, da se razmotre na plenarnoj sednici, zajedno sa sledećim preporukama:

- Kako bi Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja (u daljem tekstu MPŠRR) radilo na osnovu plana analiziranog i usvojenog od strane Vlade, preporučujemo MPŠRR-u da zahteva od Vlade usvajanje Programa za poljoprivredu i ruralni razvoj za preostali period (2019-2020.) a zatim da preduzme mere kako bi se plan za naredni period blagovremeno usvojio.

- Kako bi se dobili fondovi od EU za poljoprivredni sektor, preporučuje se da MPŠRR uspostavi strukture koje proizilaze iz zahteva instrumenata za pomoć za članstvo u IPARD-u.

- Kako bi se eliminisalo dupliranje sporazuma o obukama i savetovanju poljoprivrednika za opštine odvojeno, preporučuje se da MPŠRR poštuje postojeći ugovor potpisan za celu teritoriju Kosova.

- Kako bi se postigli očekivani rezultati za razvoj poljoprivrednog sektora uz pomoć dodeljenih grantova, preporučuje se da MPŠRR ne prekorači granicu pretplate od 30% (kao što je definisano važećim zakonodavstvom) vrednosti podrške za korisnike, obavezujući tako i korisnike da izvrše njihove kapitalne investicije u projektu.

- Kako bi vrednost koja se koristi za grantove zadovoljila potrebe poljoprivrednika s jedne strane i poštovanje pravne infrastrukture i budžetskih ograničenja, s druge strane, preporučujemo da u fazi planiranja budžeta MPŠRR uzme u obzir stvarne potrebe poljoprivrednika i u slučajevima usvajanja budžeta da se poštuju budžetska ograničenja.
- Kako bi se finansijska pomoć pružila poljoprivrednicima koji to zaslužuju, preporučuje se da MPŠRR i ARP preduzmu konkretne mere za poboljšanje sprovođenja utvrđenih kriterijuma.
- Kako bi se tačno definisalo ko je administrator elektronskog sistema u ARP-u, preporučuje se da se drugim podzakonskim aktima jasno definišu dužnosti i odgovornosti izvršnog direktora i direktora za IT.
- MPŠRR i ARP se obavezuju da će fondovima koji su na raspolaganju biti u stanju da pokriju šeme korisnika grantova i subvencija, pod uslovom da poljoprivrednici nemaju nikakvih kašnjenja u dobijanju obećanih fondova, dakle da su pažljivi u proširenju šema novih korisnika, bez osiguranja da će fondovi biti na raspolaganju.

### *Zaključak*

*KNJF je odlučila da se Izveštaj o reviziji učinka, Proces upravljanja grantovima i subvencijama u poljoprivrednom sektoru prosledi plenarnoj sednici zajedno sa preporukama Komisije.*

### **5. Razno**

**Predsednik** je obavestio poslanike da je odlučeno da se na narednoj sednici diskutuje o Izveštaju o reviziji GFI-a za MRR i KP za 2018. godinu. Administracija Komisije obavestiće predstavnike MRR-a i KP-a. Ovim je sednica završena.

**Pripremiło:**

**Osoblje za podršku Komisiji.**

**Predsednik Komisije,**

---

**Driton Selmanaj**