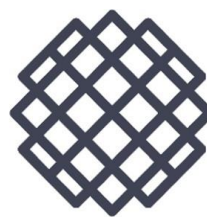




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE ZUBIN POTOK ZA GODINU 2023

Priština, jun 2024

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

|                                                                                                                                   |                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----|
| 1                                                                                                                                 | Revizorsko Mišljenje.....                                 | 3  |
| 2                                                                                                                                 | Nalazi i preporuke .....                                  | 6  |
| 3                                                                                                                                 | Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta ..... | 11 |
| 4                                                                                                                                 | Napredak u sprovođenju preporuka.....                     | 15 |
| Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem (ako ima)<br>.....                           |                                                           | 18 |
| Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i<br>drugih delova Godišnjeg Izveštaja..... |                                                           | 19 |

# 1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Zubin Potok za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena sa ciljem kako bi nam omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima<sup>1</sup>.

## Modifikovano-Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Zubin Potok (OZP) koji sadrže pregled o primanjima i uplatama u gotovini, pregled o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim pregledima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja je završena 31. decembra 2023.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih na paragrafu Osnova za Kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Zubin Potok (OZP), predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu.

## Osnova za kvalifikovano mišljenje

C1- Opština Zubin Potok u godišnjim finansijskim pregledima (GFP), na članu 19 Izveštaj o ne-finansijskoj imovini nije predstavila kupljenu imovinu za godinu 2022 i godinu 2021 u vrednosti od 495,552€ kao i imovinu od ranijih godina. Takodje ulice i zemljište nisu registrovane na sistemu SIMFK. Kod imovina ispod 1,000€ nije bilo knjgovodstvenih registara u sistemu e-pasuria/e-imovina ili na nekoj drugoj platformi, kao i zalihe nemaju neku vrednost na GFP.

A1- Slabosti u pripremi godišnjih finansijskih pregleda (GFP) za godinu 2023, gde su izražene slabosti u ne-tačnosti i ne-potpunosti finansijskih i ne-finansijskih informacija.

Obširnije pogledaj poglavlje 2.1. pitanja koje utiču na mišljenje revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane niže na delu 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Pregleda'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etičkim kodom NKR- a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFP budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnove za mišljenje.

## Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u sekciji Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Zubin Potok(OZP) bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

## Osnova za Zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR- a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Pitanje B1- Opština Zubin Potok i dalje ne prikupljuje prihode od taksi na imovinu i na građevinske dozvole, i nije donela interni pravilnik o porezima, tarifama i taksama i ostala zaduženja za davanje javnih usluga građanima.

Pitanje A2- Davanje nabavnih naloga van finansijskih pravila u iznosu od 2,148€.

Obširnije pogledaj poglavlje 2.2. pitanja koje utiču na zaključak uskladenosti.

## Odgovornost Uprave i Upravnih Organa za Godišnje Finansijske Preglede

Predsednik je Odgovoran za pripremu i Korektnu prezentaciju Finansijskih Pregleda po Medjunarodnjm Knjigovodstvenim Standardima u Javnom Sektoru- Finansijsko Izveštavanje osnivan na knjigovodstvu gotovog novca. Predsednik je takodje odgovoran i za poštovanje internih kontrola, koje određuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih pregleda, bez neispravne izjave finansijskih pregleda kao zbog grešaka ili prevare. To obuhvaća ispunu zahteva koji proizilaze iz zakona 03/L-048 za Upravljanje Javnim Finansijama i Odgovornosti, i pravilnik 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik je odgovoran za obezbedjenje nadzora Finansijskog Izveštavanja Opštine Zubin Potok (OZP).

## Odgovornost Uprave za Uskladenost

Uprava Opština Zubin Potok (OZP) je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Opštine Zubin Potok (OZP) u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti, kao i svih ostalih primenljivih pravila i pravilnika.

---

<sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

<sup>2</sup> Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumnu sigurnost da finansijski izveštaji u celini ne sadrže značajne materijalne propuste, bilo zbog prevara ili grešaka, i da izdajemo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili grešaka a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno se očekuje da će uticati u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Zubin Potok (OZP) sa svim primenljivim politikama, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Opštine.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Zubin Potok Leposavič (OZP).
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

---

<sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke

Prilikom revizije uočili smo oblasti za mogućnost poboljšanja, a koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Proces finansijskog zveštavanja je praćen sa slabostima, to se videlo i prilikom pripreme godišnjih finansijskih pregleda (GFP). Posle našeg zahteva za popravak, neke pozicije nisu ispravljene. Ove slabosti se odnose na pitanja kao: upravljanje imovinom, neporopisno upravljanje prihodima, neispravna predstava potrazivanja, subvencije, robe i usluge, plate, ne-funksionisanje interne revizije, godišnji finansijski pregledi za 2023 (GFP), koje su niže predstavljene na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj ispravljanje finansijske informacije koja je predstavljena na finansijskim pregledima, uključivši obrazloženja u obliku podataka objašnjenja i da se poprave interne kontrole vezane sa finansijskim izveštavanjem i uskladenosti sa autoritetima u vezi sa upravljanjem fondova u javnom sektoru.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa sedam (7) preporuka, od kojih dve (2) su nove preporuke, a četiri (4) su ponovljene i jedna (1) delimično ponovljena.

Mi ćemo pratiti i ispitivati realizaciju ovih preporuka tokom revizije sledeće godine.

Što se tiče statusa preporuka od prošle godine i njihove Implementacije/realizacije, pogledaj poglavlje 4.

## 2.1 Pitanja koje utiču na revizorsko mišljenje

### Pitanje C1- Ne-registracija i ne-izveštavanje kapitalne imovine na GFP 2023.

**Nalaz** Prema članu 6 Uredbe 02/2013 o upravljanju ne-finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6 kapitalna imovina treba da se vodi na posebnim registrima i treba da se registruje na informativnom sistemu finansijskog upravljanja Kosova (SIMFK/ISFUK), dok ne-kapitalna imovina, zalihe-inventar moraju biti registrovani u sistem „e -imovine“.

Pregledom GFP koji završavaju 31.12.2023. članom 19 – izveštaj o ne-finansijskoj imovini uočili smo da opština nije izvestila kapitalnu i ne-kapitalnu imovinu i pored toga što tokom 2022 i 2021 realizovala uplate za nabavku te imovine u iznosu od 495,552€ i za prethodne godine. Sa druge strane ulice i zemljište nisu registrovane u sistemu SIMFK/ISFUK. Takodje i imovine ispod 1,000.00€ nisu registrovane u sistemu e-pasuria/e-imovina ili na nekoj drugoj platform. Ovaj problem je razmatran i prilikom revizije za 2021 godinu i date su potrebne preporuke, ali nema konkretnih preduzetih koraka u tom pravcu, sem predstavljanja vrednosti zgrada.

Uprava opštine je predstavila razloge zbog kojih još nije počela registraciju i vrednovanje imovine koju ima na posed, kao i ostale administrativne razloge. I pored toga od pomenutih pitanja, vidi se da opština nije preduzela odgovornost o upravljanju imovinom.

**Utica** Ne-registracija ukupne imovine otežava process uspešnog upravljanja i korišćenja imovinom da bi donela racionalne odluke koje bi bile od interesa za sve građane. Takodje nedostatak informacija o imovini utiče na netačno i nepotpuno predstavljanje imovina na GFP.

**Preporuka C1** Predsednik opštine treba da obezbedi da je postavljen jedan efektivan process registracije imovine, i da su registrovane i imovine ispod 1,000€ na potrebnim registrima za sve imovine koje ima na posed da bi bili potpuni i da predstavljaju tačne informacije sa ciljem pravog izveštavanja i adekvatnog upravljanja imovinom koju opština ima na posed. Ujedno treba da obezbedi da je stavljen u upotrebi system e-imovina/e-pasuria. Takodje da bi imali efikasnu evidenciju ulaska/izlaska zaliha, sva ne-pokretna imovina ispod 1,000€ treba da se registruje.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

**Pitanje B1- Slabosti u pripremanju GFP****Nalaz**

Pravilnik MF – Br. 01/2027 za godišnje izveštavanje budžetskih organizacija, i Medjunarodni Knjigovodstveni Standardi Javnog Sektora da “Finansijsko Izveštavanje za Knjigovodstvo Gotovog Novca, GFP treba da predstavljaju istinite i tačne informacije”.

Pregledom GFP koji završavaju 31.12.2023. mi smo uočili sledeće nedostatke/greške:

- U glavnim pregledima nisu predstavljeni finansijski podaci od 2022 i 2021 godine, tako da bi se uporedili podaci u godine.
- Kod člana 15 objašnjenje podataka o finansijskim pregledima odnosno od podatka 2 do 9, na tabelama su nedostali finansijski podaci za dve ranije godine.
- Podatak 5 Subvencije i Transferi, finalni budžet je predstavljen 55,000€, po SIMFK treba da je 80,000€ (zaokružena vrednost).
- Podatak 6 Kapitalni Troškovi, finalni budžet od 154,000€ nije predstavljen.
- Član 19 Izveštaj o ne-finansijskoj imovini, predstavljena je za godinu 2023 samo vrednost objekata u iznosu 71,065€, ali u sistemu SIMFK nemaju registrovane imovine (zemljište, uličnu infrastrukturu i ostalo), uočeno je da za godinu 2022 i 2021 su realizovane uplate za kapitalne investicije u vrednosti od 495,552€ (234,191€ i 261,361€) a koje nisu uključene na registrima imovina.
- Član 19.3.2 Nekaipitalne Imovine (u vrednosti od 1,000 euro), nema predstavljene finansijske vrednosti.
- Član 19.3.3 Zalihe, nema predstavljene finansijske vrednosti.
- Beleška 9 Neporeski prihodi, nedostaju finansijski podaci o saobraćajnim kaznama od policije koje sledeju opštini kao indirektni prihodi.
- Član 16 Izveštaj o potraživanjima i član 18 kontigentne obaveze, opština nema finansijskih podataka za predstavljanje.
- Član 17 Izveštaj o obavezama (nepodmirenim računima), kod člana 21 izveštaj o ne-istrošenim sopstvenim prihodima i član 24 Izveštaj o ne-istrošenim donacijskim fondovima, za prenos na tabele su nedostali podaci za dve prethodne godine.
- Kod člana 25 Izveštaj o broju radnika po platnom spisku, na tabelama su nedostali finansijski podaci o broju radniku na kraju godine za dve prethodne godine.

Priprema godišnjih finansijskih pregleda (GFP) od strane opštine nije bila u skladu sa zahtevima pravilnika br. 01/2017 za finansijsko izveštavanje. Posle uočavanja grešaka tokom revizije i saveta za ispravku, opština nije preduzela mere i nije vršila potrebne ispravke.

Slabosti u pripremi finansijskih izveštaja ponavljaju se u kontinuitetu. Mnoga pitanja za korekciju kako su gore navedene, pokazuju da system interne kontrole ostaje i dalje ispod nivoa.

- članom 16 – izveštaj o potraživanjima uočili smo Opština Zubin Potok nije izveštavala iznos potraživanja, međutim je izveštavala pogrešno iznos

45,543.84€ kao posledica tabele- otkrij na GFP u detaljima i po formatu Aneksa 2, dok se isti iznos(tabela) je izveštavana na finansijskim pregledima, član 17- izveštaj o nepodmirenim računima, obavezama. To se dogodilo zbog nedostatka službenih lica za registraciju podataka na traženim registrima, i grešaka tokom registracije

**Uticaj**

Ne-potpuno i netačno predstavljanje finansijskih informacija na GFP, uticalo je na ne-tačnost podataka, koje umanjuje stepen poverljivosti korisnika GFP.

**Preporuka B1**

Predsednik opštine treba da poveća kontrole i da obezbedi da godišnji finansijski pregledi za 2024 ne sadrže knjigovodstvene i administrativne greške. Data/puštena Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika ne treba da se potpiše ako nisu izvršene sve kontrole po draftu GFP.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak uskladenosti

### Pitanje B2- Neizvršenje zakona za prikupljanje Prihoda

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nalaz</b>        | <p>Član 2 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu jasno kaže da svaka budžetska organizacija treba da prikupi poreske prihode od nepokretne imovine. Takodje i zakon br. 04/L-110 za gradnju na članu 1i 2 je odredio cilj puštanja građevinskih dozvola.</p>                                                                                                                              |
|                     | <p>Opština još nije počela prikupljanje prihoda od poreza na imovini, građevinske dozvole i davanje na korišćenje javne imovine, kao i nije donela pravilnik o taksama, tarifama i zaduženjima građana za dobijene javne usluge.</p>                                                                                                                                                                  |
|                     | <p>To se dogodilo zbog toga što Opština još nije postavila politike primene zakona i nije preduzela konkretne mere za prikupljanje prihoda od ovih delatnosti koje imaju značajan uticaj na budžet opštine kao i na popravak usluga za građane.</p>                                                                                                                                                   |
| <b>Uticaj</b>       | <p>Nesprovođenje zakona i uredbi za naplatu potraživanja od poreza na imovini, građevinske dozvole i davanje na korišćenje javne imovine i ostale javne prihode, predstavlja neozbiljan odnos prema primeni zakonskih obaveza u ovoj oblasti. To povećava opasnost ne-uskladenosti sa zakonima i sužava nivo sopstvenih prihoda, kao i ne-mogućnost finansiranja projekata od tog izvora prihoda.</p> |
| <b>Preporuka B2</b> | <p>Predsednik opštine treba da obezbedi da se ostvari zakon o prikupljanju poreza na imovinu opštine, izradu internog pravilnika za određivanje iznosa tarifa za takse i porez na imovinu, u smislu cene koštanja za javne usluge.</p>                                                                                                                                                                |

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i uskladjenosti

### 2.3.1 Robe i Usluge

Konačni budžet za kategoriju robe i usluge za godinu 2023 za opštinu Zubin Potok, bio je 156,008€ dok su ostvareni troškovi za ovu kategoriju u finansijskom iznosu od: 54,313€. Ovi troškovi se odnose na članarinu, ugovorene ostale usluge, snabdevanje službenih materijala, snabdevanje odeće i obuće, snabdevanje goriva, registracija vozila, reprezentacija i ostalo.

#### Pitanje A1- Zakasneli nalozi za nabavku

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nalaz</b>        | Finansijsko pravilo 01/2013 član 15 određuje korake za nabavne procedure, koje treba početi sa jednim zahtevom za nabavku (izdvajanje sredstava), potom treba prosledovati sa nalogom o nabavci, prijema robe ili usluge a potom trošak i isplata računa.    |
|                     | <p>Prilikom testiranja isplata naišli smo da je u dva (2) slučaja uplata od 2,148€, nalozi uplate su dati posle pristizanja računa.</p> <p>To se desilo kao rezultat neizvršenja zakonskih procedura za trošak javnog novca od strane službenog osoblja.</p> |
| <b>Uticaj</b>       | Nesprovođenje potrebnih procedura kontrole tokom procesa uplate može da utiče na neizvršavanje fakturisanih obaveza na vreme i da poveća nepodmirene obaveze, koje će stvarati poteškoće u planiranju budžeta za naredni period.                             |
| <b>Preporuka A1</b> | Predsednik da osigura da se nalozi za nabavku izvade pre pristizanja roba i računa, kao i popravak internih kontrola tako da se process izvršavanja isplata obavlja u skladu sa finansijskim pravilima i da se spreči povećanje finansijskih obaveza.        |

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

### 2.3.2 Plate i devnice

Konačni Budžet za kategoriju plate i dnevnice bio je 705,494€, potrošen 100%.

#### Pitanje B3- Nedostatak dokaza o dolasku-odlasku na posao i sa posla

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nalaz</b>        | <p>Član 9 pravilnika (QRK) br. 07/2022 za redovno radno vreme i odmore javnih službenika "Svaki javni službenik je obavezan da se upiše u registru dolaska-odlaska na poslu i sa posla ili na elektronskom registru, zavisno koji način ima institucija u upotrebi". Sa revidiranih uzoraka uočili smo da se registracija dolaska/odlaska radnika na posao i sa posla je obavljena na dnevnim listama dolaska/odlaska radnika, i neki službenici nisu se registrovali na tim registrima.</p> <p>Opština nema neki elektronski system da bi održala evidenciju dolaska/odlaska na poslu i sa posla za njene radnike niti neke dnevne liste dolaska/odlaska radnika.</p> |
| <b>Uticaj</b>       | <p>Nedostatak dokaza za prisustvo radnika na poslu, predstavlja nedovoljnu kontrolu pri upravljanju osobljem sa mogućnošću neurednih i fiktivnih plaćanja dnevnica za radnike koji ne poštuju radno vreme.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Preporuka B3</b> | <p>Predsednik opštine treba preduzeti sve potrebne mere da bi osigurao da se službenici/radnici potpisuju na registru dolaska/odlaska na poslu ili na elektronskoj evidenciji.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

### 2.3.3 Subvencije i transferi

Finalni budžet u kategoriji subvencije i transferi je 80,249€, dok je potrošeno 52,037€ ili 64.84%.

#### Pitanje A2- Nedostatak pravilnika za subvencije

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nalaz</b>        | Tokom testiranja uplata uočili smo da u osam (8) slučajeva su date subvencije za građane i iznosu od 73€ do 350€. Ove uplate su izvršene bez osnivanja na neki specifičan pravilnik za subvencije. Posle našeg zahteva e-mailom za objašnjenja, službena osoblja su potvrdila da ne postoji pravilnik o davanju subvencija.                                                                                                                                             |
| <b>Uticaj</b>       | Nedostatak pravilnika o davanju subvencija može dovesti do nepravednog i neopravdanog izdvajanja javnog novca. To može da se odrazi na nedostatak transparentije i računopolaganja, kao i veliku opasnost za zloupotrebu fondova. Bez jednog dobro orientisanog pravilnika, nema nekog zakonskog delokruga koji garantuje da su subvencije date na pravedan način i u skladu sa ciljevima javnih politika.                                                              |
| <b>Preporuka A2</b> | Predsednik opštine treba da izradi a skupština da usvoji jedan jasan i potpun pravilnik o davanju subvencija. Ovaj pravilnik treba da sadrži kriterije kvalifikovanja, process aplikacije i vrednovanja, kao i procedure za nadgledavanje, nadzor i izveštavanje o upotrebi subvencija. Donošenje/Realizacija jednog takvog pravilnika, pomoći će na obezbedjenje pravilnosti i otvorenosti prilikom raspodele javnih fondova i smanjiće mogućnost njihove zloupotrebe. |

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

## 2.4 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i uskladjenosti

### 2.3.4 Funkcija interne revizije

#### Pitanje B4: Ne-osnivanje kancelarije Interne Revizije

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nalaz</b>        | <p>Zakon br. 06/L-021 za Internu Kontrolu Javnih Finansijsa kao i Pravilnik QRK 01/2019 o osnivanju i izvršenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora, član 4 i 5 odredjuju funkciju i način osnivanja JIR. Po članu 5 da svaki subjekat u javnom sektoru sa manje od tri (3) miliona eura budžeta funkciju interne revizije će obaviti po članu 4, podčlanovima 1.2, 1.3, 1.4. pravilnika (osnivanje zajedničke jedinice ili dogovorne za obavljanje FIR od jednog subjekta javnog sektora ili ugovaranje sa jednim profesionalnim društvom po oderedjenim kriterima, uz prethodneo odobrenje MF.</p> <p>Opština za godinu 2021 nije podnela zahtev MFRT za osnivanje jedinice interne revizije JIR niti je koristila druge načine za obavljanje funkcije interne revizije, kako se predvidja u član 4 pravilnika QRK 01/2019 o osnivanju i izvršenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora.</p> <p>To se ponovilo godinama da opština nije pokazala zainteresivanje za osnivanje JIR.</p> |
| <b>Uticaj</b>       | <p>Nedostatak Izveštaja interne revizije vodi ka kontinuiranom ponavljanju nedostataka u glavnim sistemima interne kontrole, i može uticati da uprava ne otkrije blagovremeno odredjene ndeostatke u kontrole i da blagovremeno odgovara za ukidanje tih nedostataka.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Preporuka B4</b> | <p>Predsednik treba da obezbedi da se opštinske aktivnosti podležu internoj reviziji, da bi priznali jedno nezavisno vrednovanje upravljanjem, upravljanja rizikom i procesa kontrole.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvoru budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prikupljenih prihoda prema ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano u sledećim tabelama i grafikovima:

**Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)**

| Opis                           | Početni budžet   | Završni budžet <sup>4</sup> | 2023 Rezultat  | 2022 Rezultat    | 2021 Rezultat    |
|--------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>Izvori fondova</b>          | <b>3,032,542</b> | <b>1,098,531</b>            | <b>812,374</b> | <b>1,676,209</b> | <b>1,914,148</b> |
| Grant Vlade – Budžet           | 2,987,542        | 1,022,623                   | 812,374        | 1,623,737        | 1,884,679        |
| Finansiranje putem zaduživanja | 0                | 0                           | 0              | 13,482           | 3,339            |
| Prenete iz prethodne godine    | 0                | 0                           | 0              | 38,990           | 26,130           |
| Sopstveni prihodi              | 45,000           | 45,000                      | 0              | 0                | 0                |
| Spoljne donacije               | 0                | 0                           | 0              | 0                | 0                |

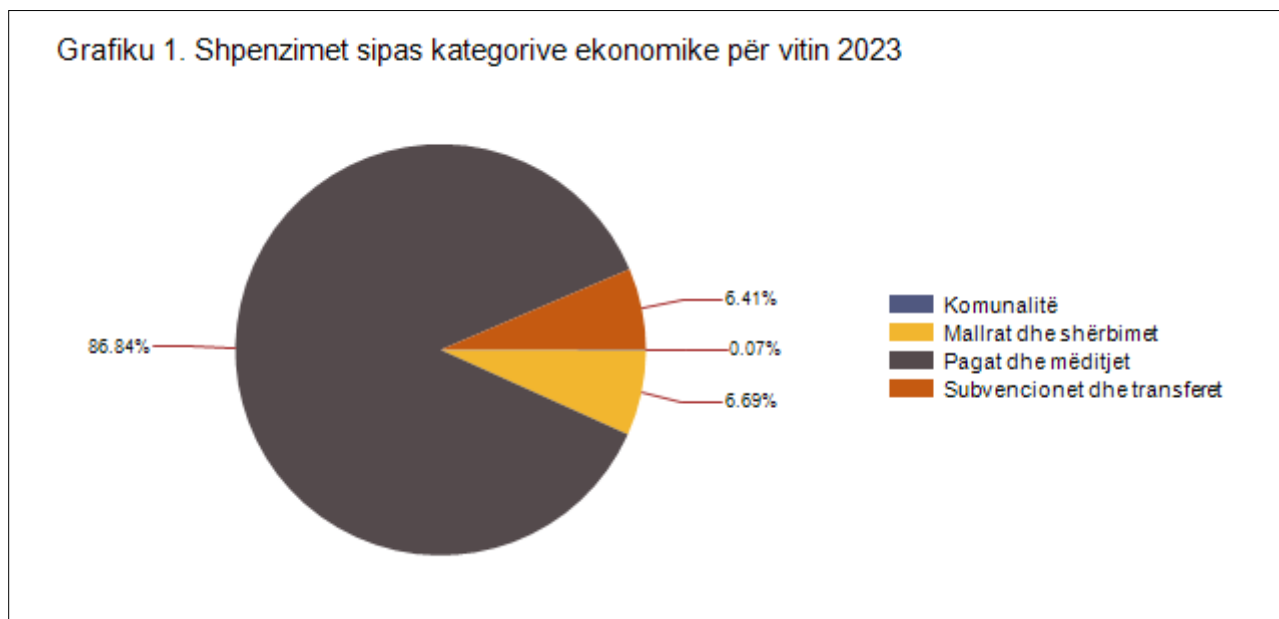
Finalni budžet u odnosu na početni je smanjen za 1,934,011€ ili 63.78%. Ovaj iznos sredstava je rezultat smanjenja vladinog granta za 1,964,919€, i povećanja spoljnih donacija za 30,908€.

Opština Zubin Potok je u 2023. godini potrošila 812,374€ ili 73.95% konačnog budžeta jednako smanjenje oko 51.54% u odnosu na 2022 godinu. U sledećoj tabeli je objašnjeno kako je budžet izvršen po kategorijama.

**Tabela 2 – Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

| Opis                                                  | Početni budžet   | Završni budžet   | 2023 Rezultat  | 2022 Rezultat    | 2021 Rezultat    |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b> | <b>3,032,542</b> | <b>1,098,531</b> | <b>812,374</b> | <b>1,676,209</b> | <b>1,914,148</b> |
| Plate i Dnevnice                                      | 1,519,699        | 705,494          | 705,494        | 1,083,842        | 1,268,883        |
| Roba i Usluge                                         | 490,897          | 156,008          | 54,313         | 258,065          | 281,431          |
| Komunalije                                            | 50,000           | 2,030            | 529            | 11,141           | 16,582           |
| Subvencije i Transferi                                | 91,104           | 80,249           | 52,037         | 88,970           | 85,890           |
| Kapitalne Investicije                                 | 880,842          | 154,750          | 0              | 234,191          | 261,361          |

<sup>4</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

**Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2022. Godinu**

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice je 705,494€, u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 814,205€. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 100% budžeta
- Konačni budžet za robe i usluge je 156,008€, u poređenju sa početnim budžetom smanjena 334,889€. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili 54,313€ ili 34.81% budžeta;
- Konačni budžet za opštinske usluge je 2,030€ u poređenju sa početnim umanjen je za 47,970€. U ovoj kategoriji budžetski rashodi iznose 529€ ili 26%;
- Konačni budžet za subvencije i transfere je 80,249€, smanjen je u odnosu na početnu za 10,855€74,910€. Rashodi su iznosili 52,037€ ili 64.84% budžeta; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije je 154,750€, u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 726,092€, i nije bilo kapitalnih rashoda.

Kao rezultat političke situacije opština Zubin Potok nije uspjela potrošiti budžet u očekivanom nivou.

Prihodi koje opština Zubin Potok ostvarila u 2023. godini iznosili su 2,696€, koji su od administrativnih taksi, dok opština još ne prikuplja prihode od poreza na imovinu i davanja dozvola za gradnju.

Opština je također realizovala indirektno prihode od policijskih kazni koje nije prikazala u GFP.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

| Opis                  | Početni<br>budžet | Završni<br>budžet | 2023<br>Prijemi | 2022<br>Prijemi | 2021<br>Prijemi |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Ukupni prihodi</b> | <b>45,000</b>     | <b>45,000</b>     | <b>2,696</b>    | <b>3,175</b>    | <b>4,248</b>    |
| Neporeski prihodi     | 45,000            | 45,000            | 2,696           | 3,175           | 4,248           |

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Ovi podaci nedostaju za godinu 2022 za GIP opštine Leposavic pošto nije bilo revizije. Podaci nize su GFP za 2021 godinu.

**Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine**

| Br. | Oblast Revizije                              | Preporuke iz 2021 godine                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Preduzete akcije                                                                            | Status               |
|-----|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1   | Kapitalne Imovine                            | Predsednik opštine treba da obezbedi da je postavljen jedan efektivan process registracije imovine ispod i iznad 1,000€, tako da bi registri bili potpuni i da predstavljaju GFP daju tačne i potpune informacije. Ujedno de se obezbedi da je u upotrebi system e-iovina. Takodje da bi imali jednu tacnu evidenciju zaliha, ulazi/ izlazi imovina ispod 1,000€ treba da se registruju. | Preduzete su aktivnosti samo za registraciju gradjevinskih objekata u vrednosti od 71,065€. | Delimično Sprovedeno |
| 2   | Kapitalne Investicije, robe, i ostale usluge | Predsednik da osigura da se izvršavanja uplata obavlja u skladu sa finansijskim pravilima, plate radnika planiraju na budzetu, i da se uplate vrse samo kada opstina obezbedi dovoljno sredstava za uplate i da se postuju zakonski rokovi.                                                                                                                                              | Preduzete su mere, nije bilo slucajeva                                                      | Sprovedeno           |
| 3   | Prihodi                                      | Predsednik opštine treba da obezbedi sprovođenje zakona o naplati prihoda, koji prvenstveno imaju za cilj sprovođenje zakonskih uslova kao što je poboljšanje kvaliteta usluga za građane opštine. Istovremeno, trebalo bi bez odlaganja da pokrene izradu internog pravilnika o porezima, taksama i naknadama građana za pružanje javnih usluga.                                        | Nisu preduzeta delovanja                                                                    | Nije Sprovedeno      |

|   |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                         |                 |
|---|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|
| 4 | Godisnji Finansijski Pregledi                   | Predsednik opštine treba da poveca kontrole i da obezbedi da godišnji finansijski pregledi za 2024 ne sadrže knjigovodstvene i administrativne greske.<br>Data/pustena Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Sluzbenika ne treba da se potpies ako nisu izvsene sve kontrole po draftu GFP. | Nisu preduzeta delovanja                                | Nije Sprovedeno |
| 5 | Nedostatak dokaza o dolasku/odlasku na/sa posla | Predsednik opštine treba preduzeti sve potrebne mere da bi osigurao da se službenici/radnici potpisuju na registru dolaska/odlaska na poslu ili na elektronskoj evidenciji, u protivnom nemogućnost kontrole dolaska/odlaska predstavlja nepoštovanje/kršenje radne discipline.                                | Nisu preduzeta delovanja                                | Nije Sprovedeno |
| 6 | Nepodmirene obaveze                             | Predsednik mora osigurati da sve primljene fakture nose broj evidentirano u knjizi protokola.                                                                                                                                                                                                                  | Nismo mogli proceniti ovu preporuku u nedostatku dokaza | Nije Sprovedeno |
| 7 | Funkcija unutrašnje revizije                    | Predsednik treba da obezbedi odobrenje položaja i da preduzme mere u vezi sa osnivanjem i funkcionisanjem JUR, kao i da obezbedi podršku u upravljanju oblasti sa visokim rizikom i poboljšanje sistema kontrole.                                                                                              | Nisu preduzeta delovanja                                | Nije Sprovedeno |

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, Direktorka revizije

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na albanskom jeziku.

Dodatak I: Pismo potvrde



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjete Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësajshkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës Zubin Potok, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem/nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe (kjo pikë përshtatet nga entiteti).
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z. Izmir Zeqiri

Kryetar i Komunës Zubin Potok

Data: 25.06.2024



## Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>5</sup> treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima<sup>6</sup>. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

- **(odlomak od MSVIR 200)**

### Forma mišljenja

- **Ne-modifikovano mišljenje**

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

<sup>5</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

<sup>6</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

## Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

### Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i

/ ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

### Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

### Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

### Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.