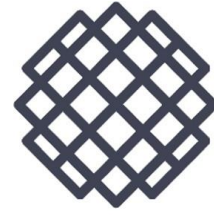




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE  
PARTEŠ 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 .....	18
	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja.....	19

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

# 1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Parteš 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>.

## Nemodiifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Parteš 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 se završena 31. decembra 2023.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Parteš, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

## Osnova za mišljenje

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, pored uticaja pitanja opisanih u sekciji Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Parteš 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, osim sledećih pitanja:.

## Osnova za Zaključak o usklađenosti

- B1 – Nije sastavljen Plan za subvencionisanje NGO.
  - B2 – Nije verifikovana imovina sa ciljem poreza na imovinu.
  - B3 – Manjkavost u registraciji imovine ispod 1,000€ ne-funkcionisanje sistema e-pasuria/e-  
imovina.
  - B5 – Zakasnenja prilikom usplata računa.
  - A1 – Zahtevi za izdvajanja sredstava za nabavku, nalozi za nabavku sa zakašnjenjem.
- Sire pogledaj na podnaslovu 2.1 Pitanja koja uticu u zakljucak uskladjenosti*

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.

## 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 Izvestavanje osnovan na knjigovodstvu gotovog novca. Predsednik je takodje odgovoran i za postavljanje internih komtrola, koje odredjuje kao potrebnim za omogučavanje pripreme finansijskih pregleda, bez neispravne izjave finansijskih pregleda kao zbog grešaka ili prevare. To obuhvaca 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 Parteš.

## Odgovornost Uprave za Uskladjenost

Uprava Opštine Parteš je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Opštine Parteš u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti, kao i svih ostalih primenjivih pravila i pravilnika.

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumnu sigurnost da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne propuste, bilo zbog prevara ili grešaka, i da izdajemo/izradimo 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 Parteš 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 Parteš.
- 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.

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 prenetna 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 gde su potrebna značajna poboljšanja oko finansijskog upravljanja i kontrole. Evidentne slabosti su uočene u značajne finansijske oblasti kao: zakašnjenja prilikom izdvajanja sredstava i davanja naloga za usplatu, nedostatak planova za subvencije NGO ne-registracija imovine ispod 1,000 u sistemu e-pasuria/e-iovina, ne-verifikacija iovina i slabosti upravljanjem potraživanja. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše izvesnu korekciju finansijske informacije predstavljenih u finansijskim pregledima uključivši i objašnjenja prikazanih u obliku beleški obješnjenja i da popravi interne kontrole vezane za finansijsko izveštavanje i usaglašenost sa autoritetima u vezi sa upravljanjem fondova u javnom sektoru. Mi ćemo pratiti i ispitivati realizaciju ovih preporuka tokom revizije sledeće godine.

Ovaj Izvestaj je rezultirao sa šest preporuka, od kojih jedna (1) je nova preporuka, kao i pet (5) ponovljene preporuke.

Što se tiče statusa preporuka od prošle godine i njihove implementacije(realizacije), pogledaj poglavlje 4.

## 2.1 Pitanja koja utiču u zključak usklađenosti

### Pitanje B1- Nedostatak plana za subvencionisanje NGO

<b>Nalaz</b>	Pravilnik MF 04/2017 za kriteriume, standarde i procedure za javno finansiranje, predvidja pripremu godišnjeg plana za podršku i finansiranje NGO.
<b>Uticaj</b>	Za godinu 2023, opština nije pripremila plan za subvencionisanje, finansiranje i podršku NGO. Nedostatak godišnjeg plana za subvencionisanje NGO ukazuje da uprava nije učinila dovoljno potrebnih napora za subvencionisanje NGO.
<b>Preporuka B1</b>	Predsednik opštine treba da utiče kod odgovornih slušbenika da se sastavi plan subvencija po namerama opštine sa ciljem da su u skladu sa prvilnikom na snazi.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

#### Pitanje B2: Ne-Verifikacija Imovina sa ciljem poreza na Imovinu- vazhd.

<b>Nalaz</b>	član 15.2 Zakona 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu predvidja da se svake godine vrše inspeksijske aktivnosti u najmanje 20% npokretnih imovina.  Tokom godine 2023 je ažuriran registar registrovanih objekata zahtevom gradjana, medjutim nije izvršena inspekcija nepokretnih imovina kako predvidja pomenuti zakon o porezu na nepokretnu imovinu.  Po izjavama nadležnih u opštini ovo se desilo zbog nedostatka osoblja u opštini.
<b>Uticaj</b>	Neizvršena inspekcija- kontrola nepokretne imovine može rezultirati sa nepotpunim informacijama za aktualno stanje nepokretne imovine, takodje može rezultirati sa nepravednom procenom vrednosti imovine za potrebe osnovice za porez na imovinu.
<b>Preporuka B2</b>	Predsednik opštine treba da osigura da su preduzete sve potrebne mere za verifikaciju imovina, u skladu sa zakonskim propisima.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

#### Pitanje B3: Nedostaci u evidentiranju imovine ispod 1,000€ i ne-funkcionisanje sistema e-pasuria

<b>Nalaz</b>	Prema članu 6. stav 3. Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, utvrđeno je da se kapitalna
--------------	--

imovina mora registrovati u SMFK-ISUFG, dok ne-kapitalna imovina i inventar moraju biti registrovani u sistem „e-pasuria- e -imovine“.

Opština nije mogla da registruje svu imovinu ispod 1.000€ u e-imovini, i po službeniku imovine u opštini ovo se dešava zbog toga što je system aktiviran u sredini godine 2023. Sluzbenik za imovinu registruje i održava preko excel sistema. Totalna nekapitalna imovina prdstavljena na GFP iznosi 4,129€. Ovo se desilo posto nisu prduzete pootrebne mere za aktiviranje sistema e-pasuria.

- Uticaoj** Nefunksonalan system e-pasuria po zahtevima zakona o vodjenju imovine utice na neispunjavanje zakonskih obaveza za registraciju i vodjenje imovine. Dalje ne-funkcionisanje sistema e-pasuria povecava opasnost za krive informacije o stanju imovina kao i nepravednih predstvljenih informacija ne finansijskim pregledima o imovini.
- Preporuka B3** Predsednik opštine ciljem potpunog i tačnog prdstavljanja imovina u GFP treba da obezbedi da se sva imovina opštine bude registrovana u odredjenim registrima, da se aktivira system e-pasuria i da osigura da se imovina ispod 1,000€ predstavlja po knjigovodtvenoj vrednosti i da se prezentira realno na finansijskim pregledima.

### **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

#### **Pitanje B4: Neefikasno upravljanje potraživanjima**

- Nalaz** Na osnovu člana 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu br. 06/L-005, „Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i nadležnosti koja su im data ovim poglavljem za naplatu zaostalih poreskih obaveza koje premašuju iznos od deset(10) eura” i člana 27 „Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako je izrečena, ili zaostale poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi poslednje pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od isteka posljednjeg dana za plaćanje duga, kojom zahteva plaćanje ukupnog iznosa zaostalih dugovanja najkasnije deset (10) kalendarskih dana od isteka dana kada se pretpostavlja da je dužnik mogao primiti posljednje obaveštenje.
- Opština je GIF za 2023. godinu prikazala potraživanja (RP) u iznosu od 613,915.46€, koja su povećana u odnosu na prošlu godinu.
- To se desilo zbog toga ste opština nije preduzela potrebne zakonske mere za naplatu potraživanja kao i nepravedno upravljenje potraživanjima.
- Uticaoj** Nedostatak mehanizama i efikasnosti za naplatu potraživanja od dužnika može izazvati probleme u ispunjavanju plana potrošnje, dok njihova zastarelost umanjuje verovatnoću naplate potraživanja.
- Preporuka B4** Predsednik treba da obezbedi da se sve moguće opcije aktivno razmatraju, uspostavljajući politike, propise i druge mehanizme u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja. Takođe, treba razmatriti sve mere u skladu sa zakonom prema dužnicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze.



**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)****Pitanje B5- Zakašnjenja na isplate obaveza-računa**

<b>Nalaz</b>	<p>ZUJF-Zakon o upravljanju javnim finansijama cl.37.2 i 39 odredjuju da ZKF-GFS je odgovoran da tri(3) radnih dana nakon prijema računa o nabavci da se registruje na sistemu SIMFK. Takodje finansijsko pravilo Nr.01/2013/MF za potrošnju javnog novca odredjuje da svaki validni račun i zahtev za plaćanje obaveza za snabdevene robe i usluge ili realizovane radove da se plaćaju u roku od trideset(30) kalendrskih dana posle prijema računa.</p> <p>Neisplaćene obaveze za u 2023 godini su u iznosu od 104,729.10€, koje u odnosu na 2022 godinu su smanjene za 50%. Prenos nepodmirenih obaveza smo uočili i u prthodnim periodima.</p> <p>Po izjavama službenog osoblja, obaveze nisu redovno podmirene pretežno zbog nedostatka finansijskih sredstava.</p>
<b>Uticaoj</b>	Zakasnela plaćanja obaveza prema dobavljačima može staviti opštinu pred žalbe i tužbe za zakasnela plaćanja obaveza i ovo će moći iziskovati dodatne budžetske troškove zbog kamata i troškova izvršavanja.
<b>Preporuka B5</b>	Predsednik opštine treba ojačati interne kontrole i da obezbedi da se svi primljeni računi registruju u zakonskom roku i da se obaveze podmire u roku od trideset (30) dana.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)****Pitanje A1- Zakašnjenja pri izdvajanju sredstava za nabavku i davanju naloga za nabavku**

<b>Nalaz</b>	<p>Na osnovu člana 22 pravilnika br.01/2013/MF-Trošak Javnog Novca odredjuje opšte procedure za vršenje isplata. Od ovog se traži da izdvajanja i nalog-isplate prednjači prijemu i zavšetku poslova, roba i usluga, kao i prijemu računa.</p> <p>Prilikom testiranja uplata uocili smo da zhtevi za izdvajanja za kupovinu su pusteni posle prijema racuna.</p> <p>Po nadležnim ovo se desilo zbog nedostatka certifikovanog službenika za ovaj process.</p>
<b>Uticaoj</b>	Priprema izdvajanja sredstava i naloga za nabavku sa zakašnjenjem može otežati process finansijskog upravljanja i izvodjenje na vreme isplata prema ugovoračima (dobavljačima).
<b>Preporuka A1</b>	Predsednik opštine i dalje treba da obezbedi mehanizme da procesu kupovine/nabavke treba prethoditi izdvajanje sredstava u SIMFK i da se

potom nastavlja sa pripremom naloga o nabavci za poslove, nabavke ili ugovorene usluge.

**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 grafikonima:

**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>1,363,064</b>	<b>1,739,583</b>	<b>1,729,569</b>	<b>1,268,367</b>	<b>1,336,019</b>
Grant Vlade – Budžet	1,251,850	1,492,054	1,490,603	985,045	1,013,429
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	4,763	441
Prenete iz prethodne godine	0	32,028	31,272	23,986	87,818
Sopstveni prihodi	111,214	211,976	206,092	86,030	107,504
Lokalne donacije	0	0	0	0	0
Spoljne donacije	0	3,525	1,602	168,544	126,827

Finalni budžet u odnosu na početni budžet ima povećanje za 376,519€. Povećanje je rezultat vladinog granta prihoda prenesenih iz prethodne godine, finansiranja osnovu spoljnih donacija.

Opština Parteš je u 2023. godini potrošila 99% konačnog budžeta ili 1.729.569€, sa povećanjem od 4% u odnosu na 2022. godinu. U sledećoj tabeli je objašnjeno kako je budžet izvršen po kategorijama.

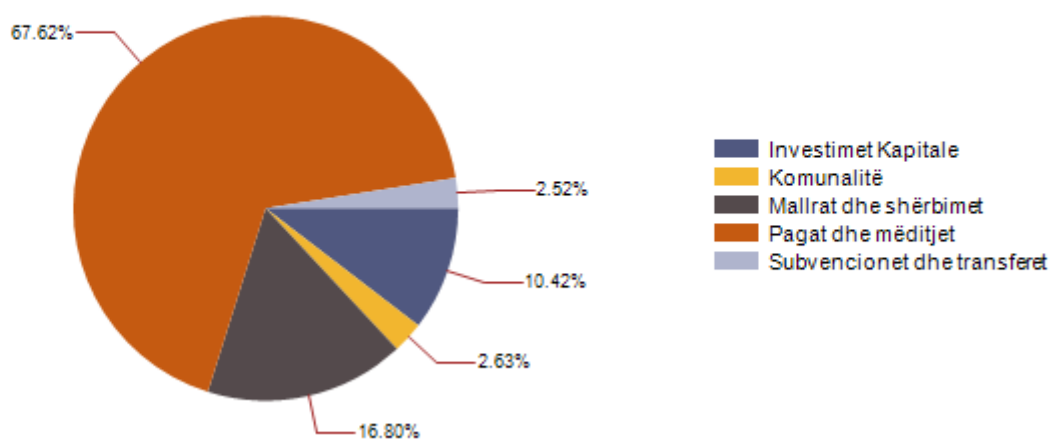
**Tabela 2 – Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Rezultat	2022 Rezultat	2021 Rezultat
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>1,363,064</b>	<b>1,739,583</b>	<b>1,729,569</b>	<b>1,268,367</b>	<b>1,336,019</b>
Plate i Dnevnice	930,000	1,171,226	1,169,620	896,053	906,140
Roba i Usluge	213,213	291,636	290,607	153,615	200,820
Komunalije	45,000	45,802	45,534	42,178	39,377
Subvencije i Transferi	22,000	50,613	43,568	81,458	56,524
Kapitalne Investicije	152,851	180,306	180,239	95,064	133,158

<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 2023. godinu

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



### Objasnjenja o izmenama na budzetskim kategorijama , data su a sledecem:

- Finalni budžet za plate i u odnosu na početni budžet je povećan za 241,226€. Ovo povećanje je od revizije budžeta. Troškovi iz ove kategorije iznose 100% budžeta;
- Finalni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 78,423€. Ovo povećanje je kao rezultat sopstvenih prihoda i donacija. U ovu kategoriju troškovi su bili 100% budžeta;
- Finalni budžet za komunalne usluge ostao je isti sa početnim 802€. U ovu kategoriju, budžetski troškovi su bili 99%;
- Finalni budžet za subvencije i transfere je povećan u odnosu na početni za 28,613€. upotrebljavajući sopstvene prihode. Troškovi su bili oko 86% budžeta; i
- Finalni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je povećan za 27,455€. Ovo povećanje je iz budžeta sopstvenih aktualnih prihoda i prenesenih. Troškovi su bili 100% budžeta.

Prihodi koje je opština Parteš ostvarila u 2023. godini iznosili su 244.837€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od poreza na dozvole za gradnju, administrativne takse prihodi od davanje na korišćenje javnih površina itd. Ove godine ovi prihodi su bili veći za 1.13% ili 130,034€. Takodje opština tokom 2023 imala prihode od saobraćajnih kazni, sudske kazne. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu niže zato sto su izvorom iz ministarstva linije.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Pocetni bdzet	Finalni budzet	2023 Primana	2022 Primanja	2021 Primanja
<b>Totalni prihodi</b>	<b>111,214</b>	<b>111,214</b>	<b>244,837</b>	<b>114,803</b>	<b>130,134</b>
Poreski prihodi	72,362	72,362	70,992	53,989	52,790
Neporeski prihodi	38,852	38,852	173,845	60,814	77,344

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIF za 2022. godinu opštine Dragaš je rezultirao sa 6 glavnih preporuka. Opština Dragaš je pripremila Akcioni plan gde je predstavlja način na koji će date preporuke biti sprovedene.

**Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine**

E	Oblast Revizije	Preporuke iz 2022 godine	Preduzete akcije	Status
1	Pitanje B1 Neadekvatan plan subvencionisanja NGO	Predsednik opštine treba da utiče kod odgovornih da se plan za subvencionisanje NGO uradi u skladu sa finansijskim ciljevima opštine, da bi bio u skladu sa zakonom i pravilima na snazi.	Po nasim testovima opština nije uopšte uradila te planove za 2023.	Nije počelno sprovođenje.
2	Pitanje B2 Zakasnjena na podmirenje dospelih obaveza	Predsednik treba da obezbedi da opština preduzme korake nabavke samo kada su izdvojena i budžetirana sredstva da bi se obaveza izvršila blagovremeno.	Iz tesovanja mo naiti na zakasnjena pri isplati takve racuna.	Nije počelno sprovođenje
3	Pitanje B3 Ne-verifikacija imovine, ciljem poreza na imovinu	Predsednik treba da obezbedi da popune pozicije sa potrebnim sluzbenicima u datoj jedinici, kao i da preduzme sve potrebne mere uvid(verifikovanje) imovina u skladu sa zakonskim dispozicijama.	Nisu prduzete mere.	Nije počelno sprovođenje
4	Pitanje C1 Nepotpuna registracija kapitalne imovine i nefunkcionisanje sistema e-pasuria.	Predsednik treba da obezbedi da se registruje cela imovina koja je na posed opštine, da bi se predstavljene informacije na FP budu potpune i tacne. Takodje da preduzme mere da system e-pasuria stavi u process i da se cela opstinska imovina obuhvati.	Nismo naiti na ne-regilarnosti pri registraciji imovine ispod 1,000€. a ist stanje je iiznad 1,000€.	Nije počelno sprovođenje
5	Pitanje B4 Nedovoljno angazovanje u prikupljanju prihoda	Predsednik treba da obezbedi izvrsenje zakona i dispozicija u vezi naplate potrazivanja, kao i da ojaca interne kontrole uspostavljavuci potrebne mehanizme za njihovo prkupljanje.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovođenje

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Lavdim Maxhuni, Direktor revizije

Grupi I operatorve ekonomik "AlbAudit" SH.P.K "ProAudit"  
SH.P.K ( Hajdar Hoxha, person I autorizuar ne emër të grupit)

## Dodatak I: Pismo potvrde



*Opština Parteš, Komuna Partesh, Municipality of Partes*

**OPŠTINA PARTEŠ**

### **PISMO POTVRDE**

**Za usklađenost sa nalazima Generalnog Revizora za 2023. godinu i za sprovođenje preporuka**

**ZA:** Državna revizorska služba

Ovim pismom potvrđujemo da smo:

- Primili nacrt izveštaja Nacionalne službe za reviziju finansijskih izveštaja opštine Parteš za godinu završenu sa 31.12.2023.godine;
- Slažemo se sa nalazima i preporukama i nemamo komentara na sadržaj izveštaja;
- U roku od 30 dana po prijemu konačnog izveštaja, dostavićemo Vam akcioni plan za sprovođenje preporuka koji će sadržati rokove i osoblje odgovorno za njihovu implementaciju.

Datum: 20.05.2024



**Dragan Petković**  
*Dragan Petković*  
Predsednik opštine Parteš

## 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 zaključuje 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 neusaglašenosti 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.