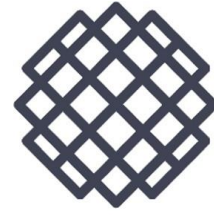




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE HANI I ELEZIT 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

1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Hani i Elezit 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.

Nemodifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Hani i Elezit koji sadrže pregled o primanjima i isplatama u gotovini, pregled o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim pregledima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završena 31. decembra 2023.

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

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 Hani i Elezit 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

- B1- Izdvajanje sredstava i kupovnih naloga na SIMFK posle prijema računa
- B2- Zakašnjenja prilikom isplate finansijskih obaveza

Sire u podnaslovu 2.2 Pitanja koja utiču na 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.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih prgleda u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik je odgovoran za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsedavajući Upravnog Odbora je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Hani i Elezit je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Hani i Elezit u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.

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 Hani i Elezit 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 Hani i Elezit.
- 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 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 u koja su potrebna značajna poboljšanja, oko finansijskog upravljanja i kontroli. Evidentni nedostaci su uočeni posebno u značajnim finansijskim oblastima kao: izdvajanja sredstava i naloga o kupovini posle prijema računa, zakašnjenja prilikom plaćanja finansijskih obaveza, neuredna klasifikacija troškova, slabosti upravljanjem kapitalne i nekapitalne imovine, povećanje potraživanja i neosnivanje JIR. Ovi nalasci i preporuke imaju za cilj potrebnu korekciju finansijske informacije predstavljene u finansijskim pregledima obuhvativši pojašnjenja u obliku beleški objašnjenja i da isprave interne kontrole vezane za finansijsko izveštavanje i uskladenosti sa autoritetima vezano za upravljanje fondovima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmatrati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa pet preporuka, od kojih dve(2) su nove preporuke, kao i tri(3) ponovljene preporuke.

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

2.1 Pitanja koja utiču na konkluziju usklađenosti

Pitanje B1 - Izdvajanja sredstava i naloga o kupovini u SIMFK posle prijema računa

Nalaz Na osnovu člana 22 pravilnika br.01/2013/MF-Trošak Javnog Novca određuje opšte procedure za vršenje usplata. Od ovog se traži da izdvajanja i nalog-uplate prednjači prijemu i zavšetku poslova, roba i usluga, kao i prijemu računa.

Prilikom testiranja uplata uočili smo da zhtevi za izdvajanja za kupovinu u jednom slučaju i nalozi za kupovinu u četrnaest (14) slučaja pušteni su posle prijema računa.

Ovo se desilo zbog nedovoljnih kontrola prilikom izdvajanja sredstava i pripremi naloga za kupovinu na vreme u SIMFK.

Uticaoj Priprema izdvajanja sredstava i naloga za kupovinu sa zakašnjenjem može otežati process finansijskog upravljanja i izvodjenje na vreme uplata prema ugovoračima (dobavljačima)

Preporuka B1 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)

Pitanje B2 - Zakašnjenja u podmirenju obaveza

Nalaz ZUJF-Zakon o upravljanju javnim finansijama i finansijsko pravilo Nr.01/2013/MF za potrošnju javnog novca određuje da svaki validni račun i zahtev za plaćanje obaveza za snabdevene robe i usluga ili realizovane radove da se plaćaju u roku od trideset(30) kalendarskih dana posle prijema računa.

U tri usplate smo identificirali zakašnjenja na uplate računa iznad određenog roka. Zakašnjenja su bila od 3 do 141 dana posle određenog roka od trideset(30) dana.

Ovo se desilo zbog nedovopljnih kontrola upravljanjem prilikom obavljanja uplata.

Uticaoj Zakasnelo plaćanje obaveza prema dobavljacima može staviti opštinu pred žalbe i tužbe za zakasnela plaćanja obaveza i ovo će moći iziskovati dodatne budžetske troškove zbog kamata i troškova izvršavanja.

Preporuka B2 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)

2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Pitanje A1 - Nedostaci upravljanjem ne-kapitalne i kapitalne imovine

Nalaz Prema članu 6. stav 3. Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim

organizacijama, utvrđeno je da se kapitalna imovina mora registrovati u ISUFK, dok nekapitalna imovina i zalihe/inventar moraju biti registrovani u sistem „e -imovine“. Takođe članu 22 stav 1i 2 Uredbe 02/2013 o upravljanju ne-finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, određuje da kapitalna imovina koja se nalazi u fazi investicija na procesu ili na fazi gradnje treba da se registruju na knjigovodstvenom registru na kategoriji investicija u procesu i ne amortizuju se.

Opština nije predstavila na registru imovina iznad 1,000€ sledeće uplate:

- Za projekat “Regulacija školske infrastrukture” uplate u iznosu 17,718.25€;
- Izgradnja localnih puteva” uplata u iznosu 39,933.65€ i
- “Izgradnja aneksa za pešake na putu Sečisht” uplata u iznosu 6,899.72€

Takodje smo uočili da nabavke za 2023 godinu za imovinu ispod 1,000€ u vredosti od 2,219.98€. nisu registrovana na knjigovodstvenim registrima.

To se desilo kao rezultat slabih kontrola u upravljanju imovinom.

Uticaj Ne obuhvaćanje imovina u knjigovodstvenim registrima utiče na podcenjivanje imovina i netačan prikaz u finansijskim pregledima.

Preporuka A1 Predsednik opštine ciljem potpunog i tačnog predstavljanja imovina u GFP treba da obezbedi da se sva imovina opštine bude registrovana u određenim registrima, ciljem pravednog izveštavanja i prikaza u finansijske preglede.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3. Ostala pitanja finansijskog upravljanja i uskladjenosti

Pitanje B3 - Povećanje potraživanja

Nalaz	<p>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</p> <p>(10) eura”. Takodje po članu 27 određuje se da „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 poslednjeg 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 poslednje obaveštenje.</p> <p>Opština je u GFP za 2023. godinu prikazala potraživanja (RP) u iznosu od 353,018€. Potraživanja imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 76,546€.</p> <p>Ovo se desilo zbog nedovoljnih kontrola u prikupljanju prihoda, ne preuzimanju zakonskih radnji prema dužnicima, kao i prenosa starih dugova.</p>
Uticaj	<p>Nedostatak mehanizama i efikasnosti za naplatu dugova od dužnika može izazvati probleme u ispunjavanju plana potrošnje i budžetski fond sa refleksijom na realizaciji i finansiranju opštinskih projekata.</p>
Preporuka B3	<p>Predsednik treba da obezbedi da se popravi process naplate potraživanja, uspostavljaajući politike, propise i druge mehanizme u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja. Takođe, treba razmatrati sve mere u skladu sa zakonom prema dužnicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze.</p>

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.4 Funkcija Interne revizije

Pitanje A2 - Ne-Osnivanje Jedinice Interne Revizije

Nalaz	<p>Pravilnik QRK 01/2019 o osnivanju i izvšenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora, član 5.. odredjuje da svaki subjekat u javnom sektoru sa više od tri(3) miliona eura budžeta treba osnivati kancelariju interne revizije koja treba imati minimum dva interna revizora.</p> <p>Opština Hani i Elezit i pored toga sto je imala budžet iznad cetiri(4) miliona, nije preduzela potrebne korake za formiranje JIR- jedinicu interne revizije.</p>
Uticaj	<p>Ne-kompletiranje JIR može uticati da interna revizija ne pokrije sva područja sa opasnišcu i da onemogućava upravi da donese odluke za obustavu mogućih greški u što ranijem roku.</p>
Preporuka A2	<p>Predsednik treba da obezbedi da se osniva i organizuje JIR i za određene pozicije urade blagovremeno budžetska planiranja i da se JIR popuni sa dovoljnim kadrom po pravilniku o osnivanju JIR koja bi u medjuvremenu povećala i ojačala interne kontrole.</p>

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slāžu 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	2023 Rezultat	2022 Rezultat	2021 Rezultat
Izvori fondova	3,349,715	4,252,808	3,453,882	2,704,228	2,634,282
Grant Vlade – Budžet	2,789,594	3,074,169	3,008,702	2,318,493	2,253,482
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	20,286	6,157
Prenete iz prethodne godine	0	125,257	115,613	62,486	57,002
Sopstveni prihodi	560,121	560,121	298,703	243,823	253,181
Lokalne donacije	0	30	0	0	0
Spoljne donacije	0	493,230	30,864	59,140	64,459

Završni budžet ima povećanje u odnosu na početni za 903,093€. Povećanje je kao rezultat vladinog Granta, prihoda prenesenih iz prethodne godine, finansiranja po osnovu zaduživanja i donacija.

Opština Hani i Elezit je u 2023. godini potrošila 81% konačnog budžeta ili 3,453,882€, sa smanjenjem od 10% u odnosu na 2022. godinu. U sledećoj tabeli je objašnjeno kako je budžet izvršen po kategorijama.

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

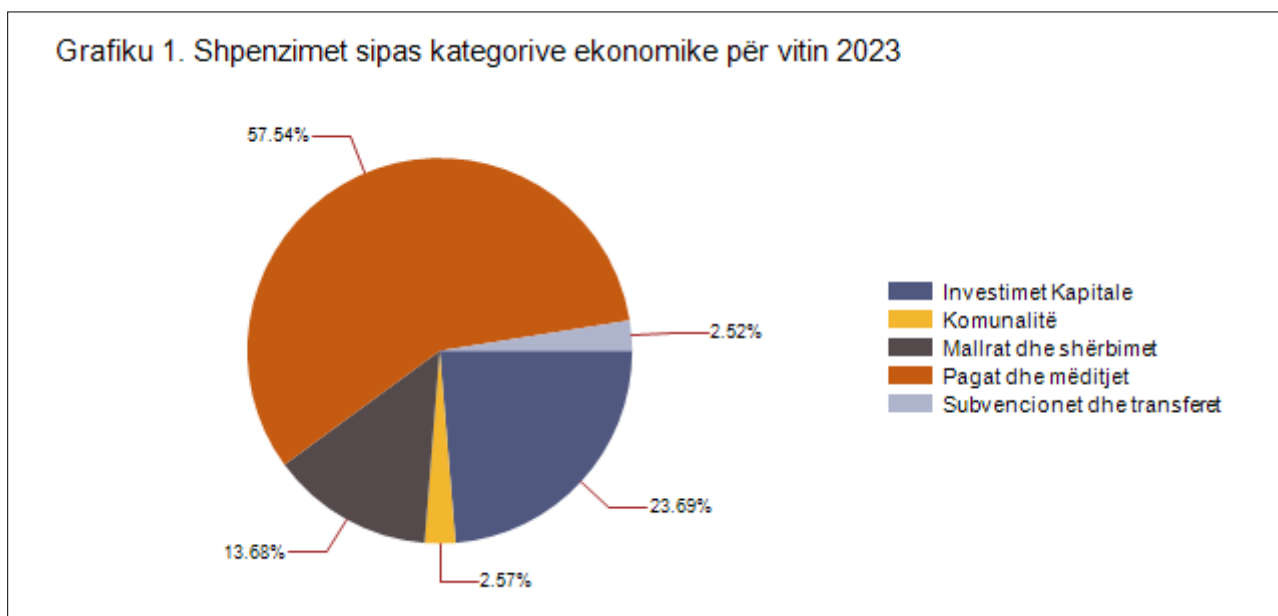
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Rezultat	2022 Rezultat	2021 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	3,349,715	4,252,808	3,453,882	2,704,228	2,634,282
Plate i Dnevnice	1,702,823	2,065,494	1,987,398	1,694,968	1,644,863
Roba i Usluge	465,000	477,586	472,647	396,616	348,741
Komunalije	96,500	96,500	88,798	67,684	64,900
Subvencije i Transferi	100,000	101,300	86,955	85,967	72,465
Kapitalne Investicije	985,392	1,512,195	818,084	458,992	503,312

Objasnenja o izmenama na budžetskim kategorijama , data sun a sledecem:

- Finalni budžet za plate i u odnosu na početni budžet je povećan za 362,671€. Ovo povećanje je od revizije budžeta. Troškovi iz ove kategorije iznose 96% budžeta;
- Finalni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 12,586€. Ovo povećanje je kao rezultat sopstvenih prihoda i donacija. U ovu kategoriju troškovi su bili 99% budžeta;

- Finalni budžet za komunalne usluge ostao je isti sa početnim 96,500€. U ovu kategoriju, budžetski troškovi su bili 92%;
- Finalni budžet za subvencije i transfere je povećan u odnosu na početni upotrbljavajući sopstvene prihode. Troškovi su bili oko 86% budžeta; i
- Finalni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je povećan za 526,803€. Ovo povećanje je iz budžeta donacija i sopstvenih aktualnih prihoda i prenesenih. Troškovi su bili 54% e budžeta.
- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim buksetom povećan je za 526.803 evra. To povećanje bilo je iz budžeta, donacija i sopstvenih prihoda izvršenih i aktuelnih. Donaciju Evropske unije u iznosu od 446.352,85 € za projekat "Pametni sistem za rano otkrivanje poplava i praćenje vode u basenu reke Lepenc" opština je prihvatila u decembru 2023. godine i na osnovu Uredbe MF-01/2018 na kraj fiskalne godine nije mogao da se potroši 2023 godine. Rashodi budžeta za kapitalne investicije bez uključivanja iznosa donacije iznose 76,75 %, dok su ukupni rashodi kapitalnih investicija bili 54% e budžeta.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2023. Godinu



Prihodi koje je opština Hani i Elezit ostvarila u 2023. godini iznosili su 358.132€. 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 prihodi su bili nizi od prošle godine za 7% ili 24,130€. Takodje opština je godinu 2023 realizovala prihode od saobračajnih kazni kao i kazne od šumske agencije u totalnom iznosu 63,947.68€. Ovi prihodi nisu obuhvaceni na tabeli pošto ove prihode planiraju i realizuju ministarstva linije.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Opis	Pocetni budžet	Finalni budžet	2023 Primanja	2022 Primanja	2021 Primanja
Total prihoda	560,121	560,121	358,132	334,002	316,657
Poreski prihodi	222,737	222,737	160,835	163,301	139,134
Neporeski prihodi	337,384	337,384	197,297	170,700	177,523

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIF za 2022. godinu opštine Hani i Elezit je rezultirao sa 5 preporuka. Opština Hani i Elezit je pripremila Akcioni plan gde je predstavila način na koji će date preporuke biti sprovedene. Do zavsetka nase revizije dve (2) preporuke su sprovedene, a tri(3) preporuke jis nisu sprovedene. Pogledajte tabelu 4 ili (Tabelu Preporuka).

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2022 godine	Preduzete akcije	Status
1	Pitanje C1- Izdvajanja sredstava i naloga o kupovini u SIMFK posle prijema racuna.	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.	Prilikom testiranja uplata uočili smo da zhtevi za izdvajanja za kupovinu u jednom slučaju i nalozi za kupovinu u četernaest (14) slučja pusteneni su posle prijema racuna.	Nije počelo sprovođenje
2	Pitanje B2- Zakasnjnja u podmirenju finansijskih obaveza	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.	I ove godine su identifikirana zakasnjnja na uplate racuna iznad određenog roka.	Nije počelo sprovođenje
3	Pitanje A1- preterivanje nabavkiu odnosuna ugovoreno	Predsednik opštine i dalje treba da obezbedi mehanizme da procesu kupovine(nabavke) treba prthoditi izdvajanje sredstava u SIMFK i da se potom nastavlja sa pripremom naloga o nabavci za poslove, nabavke ili ugovorene usluge.	Priprema izdvajanja i naloga za kupovinu sa zakašnjenjem može otežati process finansijskog upravljanja i izvodjenje na vreme uplata prema ugovoračima(dobavljačima)	Sprovedeno

4	Pitanje C2- Nepotpun sastav komisije i nepravdna upotreba obrazaca u procesu podške NGO	Predsednik treba da obezbedi da komisija za vrednovanje upotrebi standardne obrazce vrednovanja zahteva za subvencije, kao i sastav komisije bude po zahtevima pravilnika za finansiranje NGO	Nismo naišli na takve slućajeve	Sprovedjeno
5	Povećanje potraživanja a	Predsednik treba da obezbedi da su sve moguće opcije aktivno razmotrene, uspostavljajući politike, propise i druge mehanizme u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja. Isto tako, prema dužnicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze treba razmotriti sve mere u skladu sa zakonom.	Nedostatak mehanizama i efikasnosti za naplatu dugova od dužnika može izazvati probleme u ispunjavanju plana potrošnje i budžetski fond sa refleksijom na realizaciji i finansiranju opštinskih projekata.	Nije počelo sprovođenje u procesu.

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Lavdim Maxhuni, Direktorka revizije

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

Dodatak I: Pismo potvrde



LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Hanit të Elezit, për vitin 2023 ;
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- 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. Mehmet Ballazhi

Kryetar i Komunës së Hanit të Elezit

Data: 19.06.2024



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁵ 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 vlastima⁶. 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.

⁵ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁶ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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..

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.