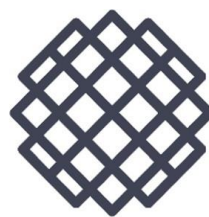




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE ZVEČAN 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 Zvečan 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.

Modifikovano-Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Zvečan (OZ) 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, za godinu koja se završena 31. decembra 2023.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih na paragrafu Osnova za Kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Zvečan (OZ), 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

A1- Manjkavosti u predstavljanju podataka na GFP.

A2- Ne-registracija imovina.

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 Zvečan (OZ) 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.

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

A1- Izdvajanje finansijskih sredstava i davanja naloga za kupovinu sa zakašnjenjem.

B4- Ne-sprovođenje zakona o prikupljanju prihoda od poreza na imovinu.

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

Zbog političkih razloga nije izvršena revizija finansijskih pregleda Opštine Zvečan (OZ) za godinu koja završava 31 Decembra 2022.

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 osnovano 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 Zvečan (OZ).

Odgovornost Uprave za Uskladenost

Uprava Opštine Zvečan (OZ) je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Opštine Zvečan (OZ) u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti, kao i svih ostalih primenljivih 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 Zvečan (OZ) 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 Zvečan (OZ).
- 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 sa mogućnošću poboljšanja, a koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. U kontekstu finansijskih sistema, oblasti gde su identifikovane izražene slabosti, nalazi i preporuke se odnose na pitanja kao: priprema GFP nije u skladu sa zakonskim zahtevima, nepropisno upravljanje prihodima i ne-finansijskom imovinom, 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. Mi ćemo pratiti i ispitivati realizaciju ovih preporuka tokom revizije sledeće godine.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa pet (5) preporuka, jedna (1) nova i četiri (4) ponovljene.

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

2.1 Ostala pitanja koje utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1- Nedostaci u predavljanju podataka na GFP

Nalaz	Na osnovu člana 6 pravilnika MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju od budžetskih organizacija predviđa: „Budžetske organizacije države tačne i potpune knjigovodstvene registre, ažurirani i uskladu sa zakonodavstvom na snazi za sve finansijske informacije i sve ostale nefinansijske informacije. Pregledom GFP uočili smo da ovi pregledi ne predstavljaju sve finansijske informacije za izveštajni i uporedni period kao i potrebna objašnjenja. Nedostaci koji su identifikovani jesu: - Predstavljena finansijska imovina iznad 1,000€ nije dokazana izveštajima sa SIMFK. Osnivajući se na "Izveštaj o vrednovanju imovina po klasi i Instituciji" uzete od SIMFK knjigovodstvena vrednost imovina iznosi 3,503,498.63 €, dok po GFP vrednost imovina je predstavljena 3,528,440.74 €; - Opština nije registrovala finansijsku imovinu ispod 1,000€ i zalihe i nije predstavila u finansijske prglede: kao i - Nedostaju informacije o potraživanjima i kontigentnih obaveza koje nisu date u podacima objašnjenja GFP. Takođe; - Nije izvršena inventarizacija imovina. Po izjavama službenih lica ovo se dogodilo zbog nedostatka nasledjenih finansijskih informacija sa prethodnog upravljanja, nemogućnosti da aktuelna službena lica konsoliduju sve ove informacije do perioda izveštavanja, kao i poteškoća za izbor profesionalnog kadra i za funkcionalizaciju određenih sistema za obezbedjenje finansijskih i nefinansijskih informacija.
Uticaj	Nedostaci u predavljanju GFP ne daju mogućnost da korisnici shvate tačno stanje opštine. Takođe i nedostatak potpunih informacija sa beleškama objašnjenja na finansijskim pregledima utiče na netačno i nepotpuno predavljanje GFP.
Preporuka B1	Predsednik opštine treba da obezbedi da GFP za 2024 budu potpuni i tačni, i da su sprovedene sve potrebne kontrole za njihovu pripremu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - N-registracija Imovina

Nalaz	Prema članu 6.Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim
	organizacijama, utvrđeno je da svaka budžetska organizacija treba da osnuje i ažurira registar kapitalne ne-finansijske imovine iznad 1,000€ i mora registrovati u ISUFK, dok ne-kapitalna imovina ispod 1,000€ i zalihe-inventar moraju biti registrovani u sistem „e –imovine/e-pasuria“. U godini 2023 Opština nije napravila registar imovina ipod i iznad 1,000€ i nije bila predstavila iste u GFP. To se desilo zbog ostavci osoblja koje je bilo zbog stvorenih političkih prilika i nemogućnosti prijema novih radnika u ostatku perioda za izveštavanje.
Uticaj	Individualna neregistracija svih imovina u celosti sa njihovim detaljima koje raspolaze opština, kao i propust u izračunavanju amortizacije imovine rezultira netačnim prikazom imovine u GIF. Takođe ovo utiče na netačne beleške objašnjenja finansijskih pregleda.
Preporuka B2	Predsednik opštine ciljem potpunog i tačnog prdstavljanja imovina u GFP treba da obezbedi da se sva imovina opštine bude identifikovana, vrednovana i registrovana u odredjenim registrima, da bih osigurao da predstavljene informacije GFP o imovini budu tačne i potpune.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koje utiču na zaključak uskladenosti

Pitanje A1 - Izdvajanje finansijskih sredstava i davanja kupovnih naloga sa zakašnjenjem

Nalaz	Finansijsko pravilo br.01/2013, član 22, određuje korake za procesiranje uplata, gde prvo treba da se napravi zahtev za kupovinu (izdvajanje sredstava), da se procesuje nalog za kupovinu, potom prijem robe, potom posle prijema računa da se izvrši uplata. Tokom testiranja uplata uočili smo da izdvajanje sredstava i kupovni nalog su izdati deset (10) dana posle prijema računa, čija je vrednost bila 13,8740.40€. Osim toga uočili smo da kupovni nalozi nisu potpisani i nemaju tačan datum njihovog izdavanja. To se desilo kao rezultat ne-efikasnih internih kontrola u procesu izvršavanja uplata.
Uticaj	Izdvajanje sredstava i davanje nabavnih naloga otežava pravedno izvršenje ugovora i stvara nejasnoca oko nabavnih naloga za robe, usluge kao i radnih naloga.
Preporuka A1	Predsednik opštine treba preduzeti sve potrebne mere da bi osigurao da se process isplata vrši u skladu sa finansijskim pravilima o trošku javnog novca.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

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

Nalaz	Član 9 pravilnika (QRK) br. 07/2022 za radovno radno vreme i odmore javnih sluzbenika "Svaki javni sluzbenik je obavezan da se upise u registru dolaska-odlaska na poslu i sa posla ili na elektronskom registru, zavisno koji nacin ima institucija u upotrebi". Sa revidiranih uzoraka uocili smo da se registracija dolaska/odlaska radnika na posao i sa posla je obavljena na dnevnim listama dolaska/odlaska radnika, i neki sluzbenici nisu se registrovali na tim registrima. Opština nema neki elektronski system da bi održala evidenciju dolaska/odlaska na poslu i sa posla za njene radnike.
Uticaj	Nedostatak dokaza za prisustvo ovih radnika na poslu, predstavlja nedovoljnu kontrolu pri upravljanju osobljem i mogućnošću neurednih i fiktivnih plaćanja dnevnica za radnike koji ne postuju radno vreme.
Preporuka B3	Predsednik opštine treba preduzeti sve potrebne mere da bi osigurao da se sluzbenici/radnici potpisuju na registru dolaska/odlaska na poslu ili na elektronskoj evidenciji.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 Ne-izvršavanje zakona o Porezu na Imovinu.

Nalaz	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. Na finansijskim pregledima za godinu 2023 opština nije prikazala prikupljene prihode od poreza na imovinu i nije planirala poreske prihode od imovine za godinu 2024. To se desilo zbog toga što nije nasledjen registar imovina i ostalih procedura za prikupljanje poreza od prethodnog upravljanja. Tokom 2023 opština nije počela sa merama za identifikaciju i registraciju imovina, zbog nedostatka osoblja.
--------------	--

Uticaj Neizvršavanje zakona i pravilnika za prikupljenje poreza na imovinu, ima značajan uticaj i utiče direktno na postizanje ciljeva opštine. Nedostatak registra imovina onemogućuje opštini da identifikuje svoje imovine i prikupljanje prihoda koji su osnova za finansiranje.

Preporuka B4 Predsednik opštine treba da obezbedi da se funkcionalizuje služba poreza na imovinu opštine, izradu internog pravilnika za određivanje iznosa tarifa poreza na imovinu, takodje preko komunikacije da utiče kod svesti građana za značaj poreza za građane i koristi koju građani imaju od toga.

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	2023 Rezultat	2022 Rezultat	2021 Rezultat
Izvori fondova	2,737,405	891,990	681,444	1,846,175	2,192,035
Grant Vlade – Budžet	2,697,405	788,118	681,444	1,752,467	1,782,867
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	27,594	5,985
Razvojni fond u dobro-poverenje	0	0	0	0	388,783
Prenete iz prethodne godine	0	0	0	46,755	0
Sopstveni prihodi	40,000	40,000	0	19,358	0
Spoljne donacije	0	63,871	0	0	14,400

Finalni budžet u odnosu na početni je smanjen za 1,845,415€. Opština Zvečan je u 2023. godini potrošila 76% konačnog budžeta ili 681,444€ Troškovi u 2022 su bili znatno veći kao rezultat političke situacije. 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	2,737,405	891,990	681,444	1,846,175	2,192,035
Plate i Dnevnice	1,504,234	550,922	530,615	1,192,194	1,277,699
Roba i Usluge	320,000	205,613	140,595	194,322	242,129

Komunalije	60,000	7,234	7,234	5,666	5,035
Subvencije i Transferi	92,880	43,000	3,000	126,755	98,477
Kapitalne Investicije	760,291	85,220	0	327,238	568,694

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 953,312€. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 96% budžeta
- Konačni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 114,387€. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 68% budžeta;
- Konačni budžet za opštinske usluge u poređenju sa početnim umanjen je za 52,766€. U ovoj kategoriji budžetski rashodi iznose 100%;
- Konačni budžet za subvencije i transfere umanjen je u odnosu na početnu za 49,880€ korišćenjem sopstvenih prihoda. Rashodi su skoro iznosili 7% budžeta; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 675,071€. Opština Zvečan nije imala kapitalne investicije i nema rashoda u ovoj kategoriji.

Prihodi koje je Opština Zvečan ostvarila u 2023. godini iznosili su 1,336€. Prihodi su manji um odnosu na 2022 godinu za 15.20% ili 239€.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2022. Godinu

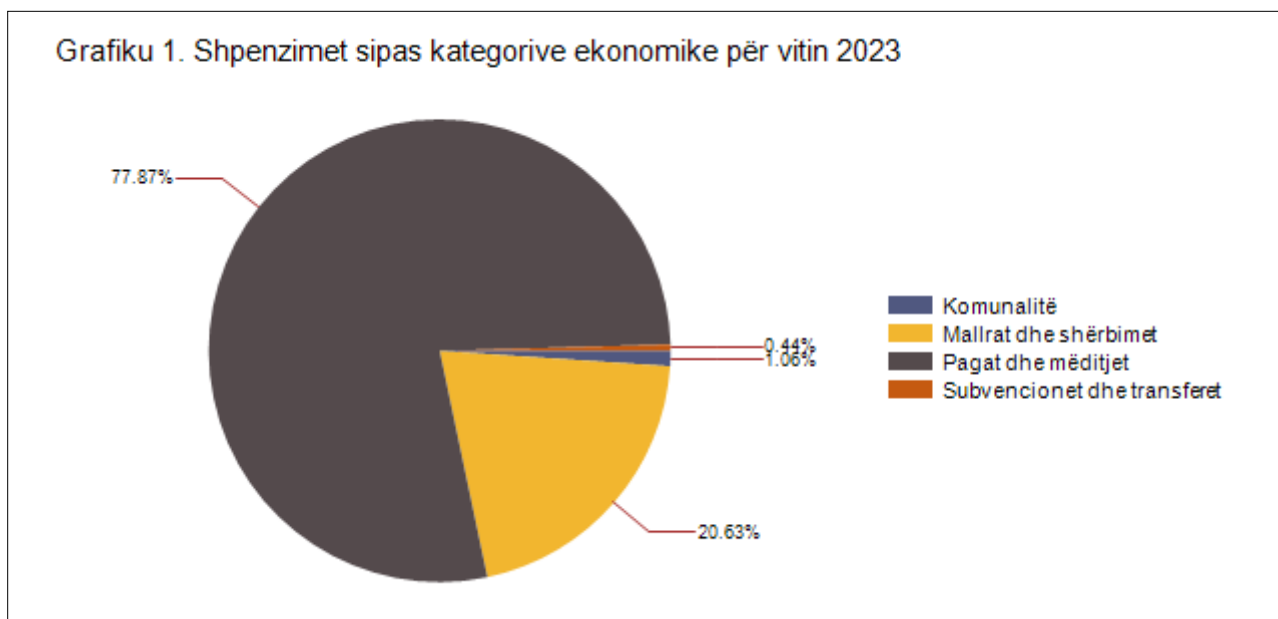


Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završn i budžet	2023 Prijemi	2022 Prijemi	2021 Prijemi
Ukupni prihodi	40,000	40,000	1,336	1,575	2,196
Neporeski prihodi	40,000	40,000	1,336	1,575	2,196

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Ovi podaci nedostaju za godinu 2022 za GIP o Opštine Zvečan pošto nije bilo revizije GFP zbog političke situacije.

Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2022 godine	Preduzete akcije	Status
1	Pitanje B1 – Netačan Registar imovina I netačno objašnjenje na PVF	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-imovina.	Nisu preduzete aktivnosti za registraciju ne-pokretne imovine	Neizvšena preporuka
2	Pitanje A1 – Neuredna klasifikacija troškova	Predsednik opštine treba da obezbedi da je postavljen jedan efektivan process da se troškovi planiraju u podeli ili u novim potrebnim rialokacijama i da se uplate i registracija troškova obavljaju na odgovarajućim ekonomskim kodovima.	Nisu uočeni takvi nalazi	Izvšena preporuka
3	Pitanje A2 – Zaobilaženje nabavnih procedura	Predsednik opštine treba da obezbedi da će razmatrati zakonsku osnovu ugovora I za sve troškove koji zahtevaju procedure nabavke, postupiće u skladu sa propisima zakona o javnoj nabavci i LMFPP.	Nisu uočeni takvi nalazi	Izvšena preporuka
4	Pitanje B2 – Nesprovođenje zakona za prikupljanje prihoda (Prihodi od poreza na imovinu)	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 komunalnih usluga.	Nisu preduzete aktivnosti	Neizvšena preporuka

5	Pitanje A3 – Slabosti u pripremi Godišnjih Finansijskih Pregleda	Predsednik opštine treba da poveća kontrole i da obezbedi da godišnji finansijski pregledi za 2022 ne sadrže knjigovodstvene i administrativne greške. Data/puštena Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika ne treba da se potpíše ako nisu izvršene sve kontrole po draftu GFP.	Nisu preduzete aktivnosti	Neizvršena preporuka
6	Pitanje C1- 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 preduzete aktivnosti	Neizvršena preporuka
7	Pitanje B3 – Slabosti oko korišćenja putničkih vozila	Predsednik opštine treba da obezbedi da upotreba službenih vozila i držanje evidencije o upotrebi, troškova goriva bude po zahtevima AU, kao i da usvoji draft-pravilnik o upotrebi putničkih vozila.	Nisu uočeni takvi nalazi	Izvršena preporuka
8	Pitanje A4 – Slabosti na subvencionisanju NVO	Predsednik opštine treba da preduzme aktivnosti u skladu sa pravilnikom javnom finansiranju NVO sa posebnom pažnjom na izveštavanje korisnika fondova za potrošnju javnog novca.	Nisu uočeni takvi nalazi	Izvršena preporuka
9	Pitanje B4 – Slabosti na praćenju realizacije subvencija	Predsednik opštine treba da obezbedi da se pravilnik o subvencijama ažurira, i da ojača kontrole da bi obezbedio efektivno praćenje korišćenja dodeljeneog opštinskog budžeta.	Nisu uočeni takvi nalazi	Izvršena preporuka
10	Pitanje B5 Ne-stvaranje jedinice za unutrašnju reviziju	Predsednik treba da obezbedi da opštinske aktivnosti podležu internoj reviziji, da bi prihvatili jedno nezavisno vrednovanje upravljanjem, upravljanje rizikom i procesa kontrole.	Nisu uočeni takvi nalazi	Izvršena preporuka

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, 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



Republika e Kosovës
Republika Kosova – Republic of Kosovo
Qeveria – Vlada – Government
Komuna e Zveçanit
Opština Zvečan
Zvečan Municipality

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 Komunës së Zveçanit, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet dhe kam e për përmbajtjen e Raportit;
- komentet do ti dergojme ne afatin e paraparë brenda 30 dite nga pranimi i Raportit.
- 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.Illir PEÇI

Keyetar i Komunës së Zveçanit

Data: 20.06.2024



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 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.