



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE GNJILANE ZA 2024. GODINU

Priština, Maj 2025.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i realizaciji budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Prilog I: Pismo potvrde

Prilog II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja primenjenih od NKR i drugim delovima Izveštaja o reviziji

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Gnjilane za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Gnjilane (OG), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Gnjilane, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba MF, br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- A1 Neizmirene obaveze prikazane (2,855,994€) u članu 17 godišnjeg finansijskog izveštaja (GFI) su precenjene za 49,692€.
- A2 Kapitalna imovina prikazana (242,847,020€) u odeljku 19.3.1 GFI je potcenjena za 18,538€.
- B1 Opština je platila i evidentirala rashode u vrednosti od 1,987,278€ iz neadekvatnih ekonomskih kategorija.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su procesi i prateće transakcije u skladu sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Gnjlane bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na revidiranog subjekta u kontekstu korišćenja finansijskih izvora

Osnova za zaključak

- A3 Sprovođenje postupka nabavke u suprotnosti sa zakonskim uslovima.
- B2 Plaćanje projekata u suprotnosti sa zakonom o budžetu.
- B3 Kašnjenje u izvršenju neizmirenih obaveza, kao i isplata izvršenih od strane Trezora, po osnovu sudskih/izvršnih odluka je 7,006,316€. Od toga, glavni dug je bio 6,483,260€, dok su 523,056€ bile kamate i rashodi postupka sudskog/izvršitelja.
- B4 Kašnjenja u procesu procene tendera.
- B5 Opština je angažovala 102 službenika sa ugovorima posebnim uslugama, i nije pokrenula procedure nabavke kao što se zahteva sa zakonom o javnim službenicima.
- B6 Opština nije izvršila inspekciju (proveru) poreza na imovinu za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje 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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva/Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je 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.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Gnjlane.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Gnjilane je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Gnjilane u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, 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 greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču 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 Gnjilane sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na revidiranog subjekta.

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 Gnjilane.

- 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 preporuke⁴

Tokom revizije identifikovali smo oblasti gde su potrebna poboljšanja u finansijskom upravljanju i kontroli. Posebno smo identifikovali slabosti u: klasifikaciji rashoda, upravljanju imovinom, prihodima, potraživanjima, neizmirenim obavezama, upravljanju ugovorima o kapitalnim investicijama, kao i u postupcima javnih nabavki. Ova pitanja su predstavljena kao nalazi i preporuke za razmatranje u nastavku izveštaja.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine. Naš izveštaj je rezultirao sa 14 preporuka, od kojih je šest (6) novih preporuka, osam (8) je ponovljeno, za poboljšanje ovih aspekata finansijskog upravljanja i kontrole. Iznos isplata izvršenih od strane Trezora na osnovu sudskih/izvršnih odluka iznosi 7,006,316€. Od toga, glavni dug je bio 6,483,260€, dok su 523,056€ bili kamate i troškovi sudskog/izvršnog postupka.

Dok o statusu preporuka iz prethodne godine i nivoa njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Precenjivanje neplaćenih obaveza (faktura).

Nalaz

U skladu sa članom 17.1 Uredbe 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija: Glavni finansijski službenik budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za isplatu isporučene robe i usluga i / ili izvedenih radova za budžetske organizacije da se plaćaju u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od odgovarajuće budžetske organizacije. 17.3 Budžetske organizacije prijavljuju sve obaveze (fakture) nastale do 31. decembra izveštajne godine.

Neplaćene obaveze prikazane (2,855,994€) u članu 17 Godišnjeg finansijskog izveštaja (GFI) su precenjene za 49,692€, pošto je opština prijavila kao fakture neplaćenih obaveza koje su već plaćene tokom 2024. godine.

Do nepotpunog i netačnog prikaza neizmirenih obaveza u GFI došlo je zbog toga što odgovorna lica nisu poštovala pravila za prijem faktura i nisu ažurno vodili registar neplaćenih računima radi tačnog prikaza vrednosti u GFI.

Uticaj

Netačno obelodanjivanje neizmirenih obaveza je dovelo do njihovog precenjivanja i može dovesti do nerazumevanja finansijskih aktivnosti

opštine. Shodno tome, ovo, zajedno sa ostalim greškama, utiče na mišljenje revizije.

Preporuka A1

Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi osigurao da su preduzete radnje za adresiranje uzroka koji su uticali na precenjivanje neplaćenih obaveza kako bi osigurao da njihova obelodanjivanja budu potpuna i tačna u GFI.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje A2 - Ne registrovanje imovine preko 1,000€ u registru imovine ISUJFK

Nalaz

Uredba MF-BR. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.1 propisuje Svaka budžetska organizacija treba stvoriti i ažurirati Registar ne finansijske imovine koja je pod njenim upravljanjem. Registar se mora održavati za svaku imovinu pojedinačno i u zbirnoj formi po kategorijama klasifikovane na osnovu računovodstvenog plana, kao i člana 6.3. propisuje da, Kapitalna imovina se treba registrirati u ISUJFK, a ne kapitalna imovina i rezerve zapisuju se u sistemu “e-imovine”.

Sledeća imovina nije registrovana kao kapitalna imovina, što je potcenjeno u registru kapitalne imovine.

- Oprema kupljena pod ekonomskim kodom (13512) Naučna oprema u vrednosti od 18,538€ nije registrovana u registru imovine u ISUJFK, iako je njihova vrednost po artiklu preko 1,000€.

Ukupna vrednost ne registrovane imovine je bila 18,538€.

Identifikovani nedostaci u vezi sa registracijom imovine nastali su zbog slabosti službenika za imovinu u pravilnom sprovođenju unutrašnjih kontrola u vezi sa imovinom.

Uticaj

Identifikovani nedostaci u upravljanju imovinom uticali su na potcenjivanju imovine u GFI. Isto tako, loše upravljanje može uticati na otuđenje ili gubitak imovine koja je poverena opštini.

Preporuka A2

Predsednik treba da obezbedi da će poboljšati kontrole u vezi sa registracijom imovine, da sva opštinska imovina bude registrovana u relevantnim registrima, da se registri računovodstva imovine ažuriraju pre pripreme finansijskih izveštaja, i da su tačno prikazani u GFI.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B1 – Pogrešna klasifikacija troškova

Nalaz

Prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF “O trošenju javnog novca” rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, kao što je

definisano Administrativnim uputstvom o planu računovodstva, a računovodstveni plan Trezora takođe definiše relevantne kodove i kategorije rashoda koje BO moraju da primenjuju.

Testiranjem uzoraka, primetili smo pogrešne klasifikacije rashoda po ekonomskim kategorijama u iznosu od 1,825,594€. Od ovog iznosa, trezor je, prema rešenju sudskog izvršenja, isplatio 1,076,013 € za jubilarne plate, obroke za nastavnike iz kategorije kapitalnih investicija, 740,198 € iz kategorije roba i usluga i 9,383 € iz kategorije subvencija i transfera. Isplate iz neadekvatnih ekonomskih kategorija vršio je Trezor. Opština je krajem 2024. godine zatražila od ministarstva da odobri dodatni budžet u kategoriji plate i dnevnice, ali to se nije dogodilo.

Takođe, opština je isplatila i evidentirala rashode u vrednosti od 161,684€ iz neadekvatne ekonomske kategorije. Ove isplate su izvršene od strane opštine kao rezultat lošeg budžetiranja i grešaka u klasifikaciji troškova koje je izazvala sama opština i odnose se na rashode letnjeg održavanja puteva u opštini Gnjilane i trebalo je da budu budžetirane i plaćene iz ekonomske kategorije robe i usluga a ne iz kapitalnih investicija.

Do toga je došlo zbog nedostatka budžetskih izdvajanja u odgovarajućoj ekonomskoj kategoriji za isplate sudskih izvršnih odluka.

Uticaj

Isplate izvršene iz neodgovarajućih kategorija dovode do predstavljanja netačnih evidencija u finansijskim izveštajima opštine, gde podaci za kategorije rashoda nisu tačni i kao takvi pružaju pogrešne informacije za korisnike GFI..

Preporuka B1

Predsednik mora obezbediti da se, u koordinaciji sa ministrom finansija, rada i transfera, preduzmu sve neophodne radnje da se planiraju rashodi u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili da se preraspodele sredstva tako da se isplate i transakcije evidentiraju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A3 - Sprovođenje postupka nabavke u suprotnosti sa zakonskim uslovima

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, tačka 54.15 propisuje da kada god ugovorni autoritet ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UA mora odrediti tezinu na osnovu značaja svake „kategorije usluga“ ili svake „stavke“ kako bi ugovorni autoritet mogao da utvrdi koja je ponuda najniže cene. U ovim slučajevima se ne primenjuje prag ili plafon plus/minus trideset odsto (30%), kao što su održavanje vozila, održavanje generatora itd. U ovim slučajevima se na javnom otvaranju ponuda očitava ukupna ponderisana cena koja služi samo za ocenjivanje ponuda, dok se ugovor zaključuje sa jediničnim cenama i može se realizovati do procenjene vrednosti. Iznos obezbeđenja izvršenja ugovora u ovim slučajevima treba da se odredi kao fiksni iznos. Ugovori o jediničnoj ceni mogu se koristiti za sve vrste ugovora, uključujući ugovore o snabdevanju, uslugama i radovima (popravke i održavanje).

U javnom okvirnom ugovoru sa (jediničnom cenom) „Tehničko održavanje objekata“ ukupne indikativne vrednosti 1,280.000€, u aneksu jedan (1) konkursne dokumentacije dato je i dozvoljeno odstupanje od +/-30% i na osnovu toga je zaključen ugovor, što je u suprotnosti sa zahtevima propisa o javnim nabavkama.

Razlog zašto se to dogodilo je nedostatak funkcionisanja unutrašnjih kontrola, i nepažnja kancelarije za nabavke da izbegne ova pitanja.

Uticaj Zaključivanje ugovora primenom odstupanja +/-30% nije u skladu sa zakonskim zahtevima, a istovremeno utiče na povećanje neopravdanih i neplaniranih dodatnih izdataka javnog novca i može uticati na povećanje obaveza opština.

Preporuka A3 Predsednik mora obezbediti da se postupak nabavke sprovede u skladu sa zahtevima Zakona o javnim nabavkama, a kada naručilac ne zna indikativne količine sa jediničnim cenama, onda odstupanje +/-30% ne treba uračunavati u ugovor.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B2 - Isplata projekata u suprotnosti sa zakonom o budžetu

Nalaz Prema članu 16. tačka 11. Zakona o budžetskim izdvajanjima za 2024. godinu br. 08/L-260, promene u budžetskim izdvajanjima za postojeće projekte kao rezultat transfera i/ili preraspodele, prikazane u Tabeli 4.2, uključujući prenete prihode iz sopstvenih izvora, kao i one evidentirane u ISUJFK, moraju unapred da budu odobrene od strane Skupštine opštine. Sve ove izmene odobrava ministar.

U četiri (4) testirane isplate u iznosu od 138,714€, mi smo identifikovali da je opština koristila sredstva za projekte drugačije od onih za koje su planirani/budžetirani. U ovim slučajevima nije bilo saglasnosti Skupštine opštine za preraspodelu sredstava i preraspodelu budžetskih izdvajanja sa jednog kapitalnog projekta na drugi.

Nesprovođenje zakonskih uslova bilo je zbog direktnih plaćanja iz trezora za sudske/izvršne odluke, a određeni projekti su ostali ne finansirani.

Uticaj Korišćenje sredstava u druge svrhe osim onih za koje su budžetom predviđena bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine i ministra finansija, pored toga što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetu, utiče na odstupanje realizovanih projekata od planiranih u Skupštini opštine, u kojima su razmatrani i odobreni prioriteti građana.

Preporuka B2 Predsednik mora obezbediti da su preduzete neophodne radnje kako bi se osiguralo da se odobreni projekti implementiraju kako je planirano. Ukoliko postoji potreba za preraspodelom projektnih sredstava, to treba ostvariti kroz procedure utvrđene preraspodelom u skladu sa Zakonom o budžetskim izdvajanjima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B3 - Kašnjenje u izvršavanju neizmirenih obaveza i sudskih/izvršnih troškova**Nalaz**

Član 39.1 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti predviđa da je „Finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili radove za budžetsku organizaciju budu plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od strane relevantne budžetske organizacije“. Takođe, član 40.3 Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima "Po prijemu konačne odluke ili naloga, Ministarstvo je ovlašćeno i ima odgovornost da odmah preduzme sve neophodne mere za isplatu odluke ili naloga iz raspoloživih budžetskih izdvajanja; pod uslovom da ako je konačna odluka izdata protiv opštine, samo opštinska izdvajanja iz ove odluke mogu se koristiti za izvršenje ove odluke".

U četiri (4) slučaja neplaćene fakture u iznosu od 361,708€ nisu plaćene u zakonom propisanom roku. U dva predmeta kašnjenja su bila 3 godine, dok su u druga dva slučaja kašnjenja bila od 3 do 9 meseci.

Takođe, zbog neispunjenja obaveza na vreme, trezor je, prema sudskim/izvršnim odlukama, izvršio isplate iz opštinskog budžeta za 2024. godinu u iznosu od 7,006,316€. Od toga, glavni dug je bio 6,483,260€, dok su 523,056€ bili dodatni troškovi za sudski/izvršni postupak i kamate.

Do toga je došlo jer opština nije imala dovoljno finansijskih sredstava i ulazila je u obaveze bez dorade odgovarajuće analize budžeta.

Uticaj

Kašnjenja u ispunjavanju obaveza prouzrokovala su dodatne rashode; pored vrednosti fakture, opština je platila dodatne rashode uključujući kamate i druge sudske/izvršne postupke.

Preporuka B3

Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi obezbedio da se finansijske obaveze izvršavaju na vreme i u roku od 30 dana, kako bi se izbegli dodatni troškovi kamata i penala.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B4 - Kašnjenje u proceni tendera

Nalaz	U skladu sa Uredbom br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 40. tačka 3. Postupak pregleda, ocenjivanja i upoređivanja ponuda, kao i izdavanje obaveštenja o odluci UA, izvršiće se od UA u najkraćem mogućem roku, a ne duže od 30 dana od otvaranja ponuda. Samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, posebno za ugovore složene prirode, ovaj rok se može produžiti za dodatnih 20 dana. Proces procene ponuda će početi odmah nakon završetka procesa otvaranja ponuda. U ugovoru Izgradnja Centra porodične medicine u Uglari, u vrednosti od 128,003 €, proces ocenjivanja ponuda je produžen na 42 dana (12 dana više od dozvoljenog roka), au ugovoru Izgradnja puta u selu Sefer, u vrednosti od 298,731 €, proces ocenjivanja ponuda je produžen na 71 dan više od dozvoljenog roka (41 dan). Do toga je došlo kao rezultat nedovoljnog nadzora i kontrole od strane komisije za ocenjivanje.
Uticaj	Kašnjenja u proceni ponuda dovode do toga da se projekti ne realizuju prema planiranom rasporedu, i istovremeno ne ostvaruju postavljeni ciljevi.
Preporuka B4	Predsednik mora da obezbedi da su kontrole pojačane kako bi komisija za procenu mogla da završi procenu tendera u roku od 30 dana. Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B5 - Angažovanje zaposlenih sa ugovorima za određene usluge bez zakonskih postupaka**Nalaz**

Član 84. Zakona o javnim službenicima br. 06/L-114 propisuje da "Ugovori o posebnim uslugama, prema stavu 4. člana 12. Zakona o civilnoj službi br. 03/L-149 Republike Kosovo, zaključeni pre stupanja na snagu ovog zakona, važe do isteka roka određenog u tim ugovorima u skladu sa posebnim rokom za ovaj sporazum. usluge se zaključuju u skladu sa relevantnim Zakonima o javnim nabavkama".

Opština Gnjilane je nastavila da angažuje 102 osobe sa posebnim ugovorima o uslugama za pokrivanje redovnih pozicija u 2024. godini i nije razvila nikakvu proceduru za ova angažovanja, bilo putem nabavke ili redovnog procesa zapošljavanja. Većina ovih službenika radi na redovnim pozicijama kao što su: u Kabinetu Predsednika, Upravi za finansije, upravu, nabavke, geodeziju i katastar, obrazovanje, zdravstvo, poljoprivredu itd. Isti su plaćeni iz kategorije roba i usluga (uključujući penzijske doprinose i porez na zarade).

Angažovanje zaposlenih sa ugovorima za posebne usluge koji nisu u skladu sa utvrđenim pravilima izvršeno je kao posledica nesprovođenja internih kontrola, iako NKR već nekoliko godina preporučuje primenu utvrđenih postupaka za posebne službe.

Uticaj

Zaobilaženje postupaka nabavke ili drugih relevantnih postupaka za angažovanje kadrova, osim što predstavlja kršenje zakona, jer je eliminisan princip transparentnosti i konkurencije, povećava i rizik od angažovanja nepodobnih lica za određene funkcije i dužnosti, što se može odraziti i na njihov učinak na poslu.

Preporuka B5

Predsednik treba da obezbedi da se prilikom angažovanja lica sa ugovorima za posebne usluge poštuju kriterijumi u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B6 - Nepotpuna provera opštinske imovine

Nalaz Član 15. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu predviđa da opština mora jednom godišnje da izvrši inspekcijske (verifikacione) radnje za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine.

Opština Gnjilane je fakturisala porez na imovinu iz Protax sistema za 44.284 imovine. U 2024. godini opština je uspela da pregleda (verifikuje) samo 5.465 objekata ili oko 12%.

Opština nije preduzela sve mere ili alternativne radnje za verifikaciju 20% nepokretnosti/objekata zbog nedostatka kapaciteta (osoblja).

Uticaj Nepotpune inspekcije imovine mogu dovesti do nepotpunih informacija o trenutnoj oporezivoj imovini i mogu uticati na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi da 20% nekretnina bude proverena tako da se sve promene imovine integrišu u bazu podataka kako bi odražavale ispravnu odgovornost.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Sopstveni prihodi ostvareni u 2024. godini iznosili su 4.365.101 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupa, itd. Pored sopstvenih prihoda, opština je ove godine primila i prihode od saobraćajnih kazni i sudskih kazni u ukupnom iznosu od 1.226.778 €, kao i od Kosovske agencije za šume⁸⁰ € prihoda⁷⁰.

Pitanje A4 - Ne podnošenje redovnog izveštaja o dodeli opštinske imovine

Nalaz Član 22 stav 2 Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i nepokretnosti opštine, propisuje da je “Predsednik se obavezuje da u njegovim redovnim šestomesečnim (6) izveštajima podnese Skupštini opštine i poseban izveštaj o praćenju realizacije ugovora i ispunjavanju svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine, do početka sprovođenja i postizanja svrhe davanja imovine na korišćenje”.

Predsednik nije podneo nijedan periodični šestomesečni izveštaj Skupštini opštine u vezi praćenja sprovođenja ugovora i ispunjenja svrhe davanja nepokretnosti na korišćenje.

Uzrok toga je nepoštovanje zakonskih uslova u vezi sa prijavljivanjem i nadzorom ugovora o korišćenju opštinske nepokretnosti.

Uticaj Nedostatak izveštavanja o praćenju ugovora za opštinsku imovinu koja je data na korišćenje osim što stvara zakonsku neusaglašenost, utiče i na punu realizaciju prihoda.

Preporuka A4 Predsednik treba da obezbedi da se redovni šest (6) mesečnih izveštaja podnose Skupštini opštine. Takođe treba da sadrže posebno izveštavanje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenosti namene davanja nepokretnosti na korišćenje, kao i ispunjenosti planova davanja na korišćenje nepokretnosti.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije je bio 9,976,426€, od čega je potrošeno 8,490,201€ ili 85%. Oni se odnose na: izgradnju objekata, lokalnih puteva, vodovoda, kanalizacije, nacionalnih parkova, regulacije reka itd.

Pitanje A5 - Kašnjenje u završetku ugovorenih radova

Nalaz Prema Uredbi 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.23 navodi da je odgovornost menadžera projekta da upravlja obavezama i dužnostima UA koje su navedene u ugovoru i da obezbedi da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru, kao i da ocenjuje učinak izvođača za ugovore pod njegovim upravljanjem.

identifikovali smo nedostatke u upravljanju ugovorima kako sledi:

- Projekat „Putevi, kanalizacija i trotoar u selu Perlepnice“ u vrednosti od 120.195€, ugovor je potpisan 05.12.2023 i rok za izvođenje radova nije bio duži od 6 meseci od dana potpisivanja ugovora, do trenutka kada smo bili u reviziji (u fazi eke5202%). napravljeno. Opština nije primenila kazne predviđene ugovorom.

Projekat „Izrada zelenih površina i regulacija platoa preko reke Miruše sever“ u vrednosti od 912.708€, Ugovor je potpisan 3.12.2019.godine, a rok za izvođenje radova nije bio duži od sedam (7) meseci od dana potpisivanja ugovora. Do trenutka kada smo bili u reviziji (u fazi izvršenja u martu 2025. godine), izvršeno je 66% plaćanja. Opština nije primenila kazne predviđene ugovorom.

Nedostatak odgovornosti menadžera projekata bio je razlog što radovi nisu izvedeni u skladu sa rokovima i rokovima izvršenja ugovora.

Uticaj Nedostatak prethodnog odobrenja dovoljnih budžetskih sredstava za realizaciju projekata, kao i neispunjavanje ugovora prema uslovima navedenim u ugovoru, ukazuje na to da planiranje budžeta, ali i priprema ugovora, imaju značajne nedostatke, zbog čega radovi kasne i nisu završeni po ugovoru.

Preporuka A5 Predsednik mora obezbediti da se nakon pokretanja postupka nabavke prvo obezbedi dovoljan budžet za finansiranje projekata. Takođe moram da obezbedim da menadžeri ugovora nadgledaju realizaciju projekata kako bi se eliminisale sve prepreke koje sprečavaju sprovođenje ugovora prema predviđenim uslovima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B7 – Evidencija upravljanja ugovorima ne preko platforme za e-nabavke

Nalaz Stav 70.24.f. Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa da “Menadžer ugovora obezbeđuje da se sve evidencije o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki”.

Opština nije održavala i arhivirala upravljanje ugovorima i procenu učinka izvođača kroz elektronski sistem javnih nabavki.

Do toga je došlo kao rezultat neefikasnih internih kontrola u procesu upravljanja ugovorima putem e-nabavke.

Uticaj Neodržavanje i arhiviranje ugovora kroz sistem javnih nabavki može rezultirati nepravilnim upravljanjem ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da dobije blagovremene informacije u vezi sa napretkom i performansama ugovora.

Preporuka B7 Predsednik treba da zahteva od svih menadžera projekata da obezbede da će upravljanje ugovorima biti održavano i arhivirano u elektronskom sistemu javnih nabavki.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Neto vrednost kapitalne imovine prikazane u GFI je 242,847,020€, ne-kapitalne imovine je 2,349,348€ i zaliha 322,270€.

Pitanje A6 - Ne zatvaranje tekućih investicija i njihovo registrovanje kao imovina u upotrebi

Nalaz Uredba 02/2013 o upravljanju imovinom budžetskih organizacija, utvrđuje način registracije, vođenje registara imovine, amortizaciju, proces inventarizacije, takođe prema članu 11. navedeno je da će nakon završetka procesa ulaganja ne finansijska kapitalna sredstva biti klasifikovana kao ne finansijska sredstva u upotrebi. Od trenutka kada je sredstvo spremno za upotrebu, takođe će se primeniti procena.

U registru imovine u vrednosti od preko 1,000€, identifikovali smo da opština ima 671 imovinu u vrednosti od 14,488,346€ registrovane kao tekuće investicije. Ovo uključuje imovinu kupljenu (izgrađenu) u periodu 2015-2024, za koju nije izvršen tehnički prijem iako su projekti završeni, kao i projekte koji još nisu završeni i koji su godinama u procesu ili obustavljeni. Štaviše, amortizacija ovih sredstava se ne može izračunavati, jer se ona i dalje vode kao tekuća ulaganja. Zbog nedostatka amortizacije tokom godina, to rezultira da je imovina precenjena u GFI.

O ovom pitanju smo se obratili i opštini, gde nam je potvrđeno da su u najmanje 273 slučaja završeni projekti i primljena oprema, ali njihov tehnički prijem još nije završen.

Do toga je došlo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom tokom godina.

Uticaj

Nedostatak tehničkog prijema za završenu imovinu, ili one koje su u procesu i suspendovane, utiče na neizvesnost njihovog statusa i izveštavanja. Ovo donosi nedostatke i poteškoće u tačnoj proceni imovine opštine, što otežava njihovo efikasno upravljanje.

Preporuka A6

Predsednik mora da obezbedi funkcionisanje unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i pravilno rukovanje projektima koji su u toku ili obustavljeni.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.4 Potraživanja

Opština je u 2024. godini obelodanila u GFI račune potraživanja u iznosu od 15,596,380€ i u odnosu na prethodnu godinu porasla su za 2,846,786€ (u 2023.godini bila su 12,749,594€).

Pitanje B8 – Slabosti u upravljanju računima potraživanja

Nalaz

Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu 06-L 005, opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlašćenja da naplate neizmirene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) € i članom 27. u utvrđenim rokovima, Opština će u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za uplatu izdati konačno pismeno obaveštenje kojim zahteva punu isplatu neizmirenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je konačno obaveštenje primljeno od strane dužnika. Takođe, Priručnikom za sprovođenje obavezne naplate poreza na imovinu od 19.01.2024. godine u poglavlju 5 utvrđen je način obavezne naplate poreza na imovinu u skladu sa ovim zakonom i navedenim članovima. Naplata ostalih prihoda mora se vršiti prema rokovima navedenim u fakturi za svaku vrstu prihoda.

Opština nije imala efektivno upravljanje naplatom potraživanja (RP). Za naše uzorke, nismo primetili da je opština preduzela bilo kakvu konkretnu akciju za 2024. godinu u vezi sa prikupljanjem RP. Potraživanja su rasla iz godine u godinu u 2024. Najveći udeo potraživanja je porez na imovinu sa 13,451,658€, zatim licence za poslovanje sa 1,743,551€, zakupnine sa 362,560€ i ostala sa 38,611€.

Do toga je došlo jer Opština nije preduzela konkretne zakonske ili upozoravajuće korake da podstakne poreske obveznike da otplate svoje dugove. Istovremeno, ova situacija takođe ukazuje na neuspeh relevantnih jedinica da pravilno upravljaju prihodima i računima potraživanja.

Uticaj

Nesprovođenje mehanizama utvrđenih zakonom i propisima utiče na kontinuirani porast zahteva za RP, što rezultira manjim brojem sredstava za postizanje ciljeva i podstiče druge dužnike da ne ispunjavaju svoje obaveze.

Preporuka B8

Predsednik treba da preduzme mere za poboljšanje funkcionisanja relevantnih jedinica, kako bi se obezbedilo bolje upravljanje prihodima i računima potraživanja.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

3 Rezime informacija o planiranju i realizaciji budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ^e	2024. Troškovi	2023. Troškovi	2022. Troškovi
Izvori fondova	37,189,018	41,289,491	39,282,737	34,111,198	32,109,663
Vladini grantovi - Budžet	32,150,510	34,171,053	33,773,909	29,531,115	26,458,539
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	195,247
Preneseni iz prošle godine	0	2,026,399	1,785,067	1,290,241	1,650,040
Sopstveni prihodi	5,038,508	5,038,508	3,693,617	3,201,622	3,710,468
Domaće donacije	0	31,768	25,866	8,855	46,462
Spoljne donacije	0	21,763	4,278	79,365	48,908

Konačni budžet je bio veći od početnog budžeta za 4,100,473€. Ovo povećanje je rezultat budžetskih primanja od donacija, prihoda prenetih iz prethodne godine i odluka vlade. U 2024. godini opština je potrošila 95% završnog budžeta, što je povećanje od 4% u odnosu na 2023. godinu, gde je budžet realizovan 91%. Opština je, kroz sudske/izvršne odluke, izvršena od strane trezora za oko 7 miliona € iz različitih ekonomskih kategorija.

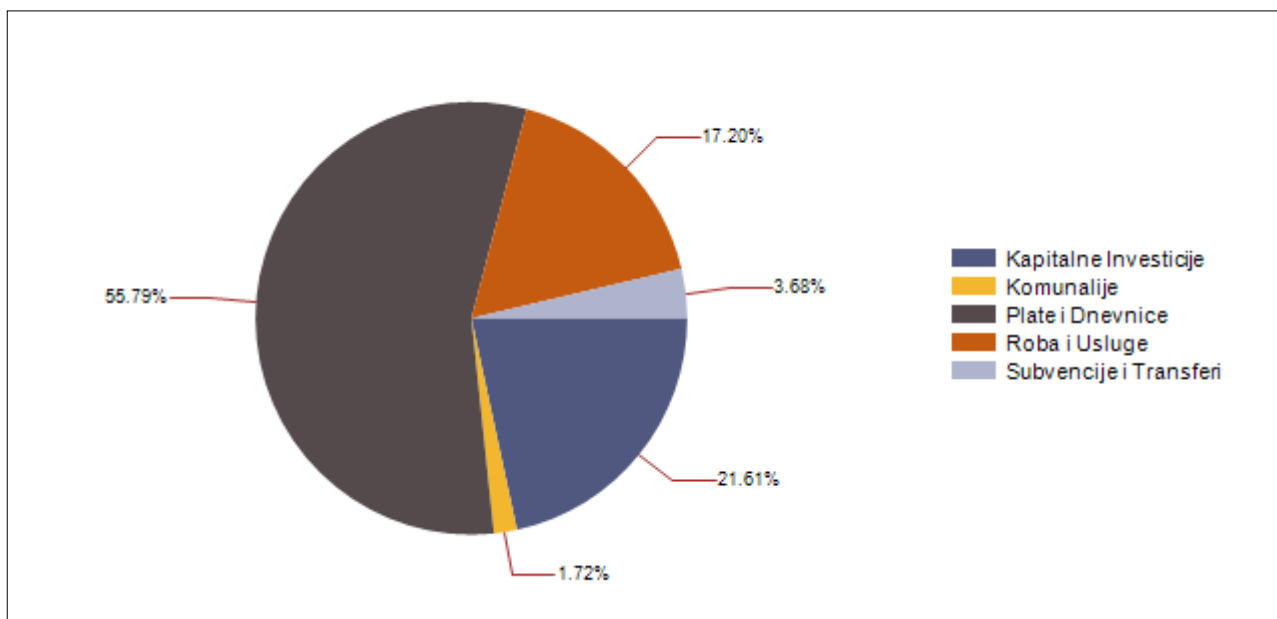
Tabela 2. Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024. Troškovi	2023. Troškovi	2022. Troškovi
Troškovi fondova prema ekonomskim kategorijama	37,189,018	41,289,491	39,282,737	34,111,198	32,109,663
Plate i dnevnice	19,773,824	22,018,157	21,913,906	18,882,012	15,186,827
Roba i usluge	6,838,311	6,934,753	6,755,847	6,532,677	5,032,485
Komunalije	675,100	736,730	677,218	605,132	568,787
Subvencije i transferi	1,536,340	1,623,425	1,445,565	1,692,527	1,165,387
Kapitalne investicije	8,365,443	9,976,426	8,490,201	6,398,850	10,156,178

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice je povećan za 2,244,333€. Povećanje je rezultat Odluke Vlade Kosova o povećanju plata u iznosu od 2,020,543€, povećanje iz sopstvenih prihoda od 219,570€ i povećanje od donacija od 4,220€. Konačni budžet za robe i usluge je povećan za 96,442€. Povećanje je rezultat transfera neutrošenih sopstvenih prihoda od 90,740€, kao i povećanje od donacija od 5,702€. Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 61,630€ iz sopstvenih prihoda prenetih iz 2023.godine. Konačni budžet za subvencije je povećan za 87,085€, od čega: 83,155€ od transfera neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine i 3,930€ iz donacija.

Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,610,983. Ovo povećanje dolazi kao rezultat nepotrošenih sopstvenih prihoda od 1,571,304€ i povećanja od 39,679€ od donacija donatora. Budžetska potrošnja za ovu kategoriju je bila oko 85%, ali treba istaći da je za kolektivni ugovor iz kategorije plata i dnevnica realizovan iznos od 1,076,013€.



Sopstveni prihodi ostvareni u 2024. godini iznosili su 4,365,101 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupa itd. Takođe, ove godine opština je primila prihode od saobraćajnih kazni i sudskih kazni u ukupnom iznosu od 1.226.778€, kao i prihode od Kosovske agencije za šume u iznosu od 28,870€. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planiraju i realizuju resorna ministarstva..

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024. Primanja	2023. Primanja	2022. Primanja
Ukupni prihodi	5,038,508	5,038,508	4,365,101	6,663,515	4,245,470
Poreski prihodi	3,041,965	3,041,965	1,621,281	3,088,495	2,484,945
Neporeski prihodi	1,996,543	1,996,543	2,742,587	3,259,314	1,740,129
Drugi prihodi	0	0	1,233	315,706	20,397

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Revizorski izveštaj o GFI za 2023. godinu rezultirao je sa 11 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan, gde se predstavlja način na koji će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije za 2024. godinu, tri (3) preporuke su sprovedene i osam (8) preporuke još nisu adresirane, kao što je prikazano na Grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu preporuka br. 4.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

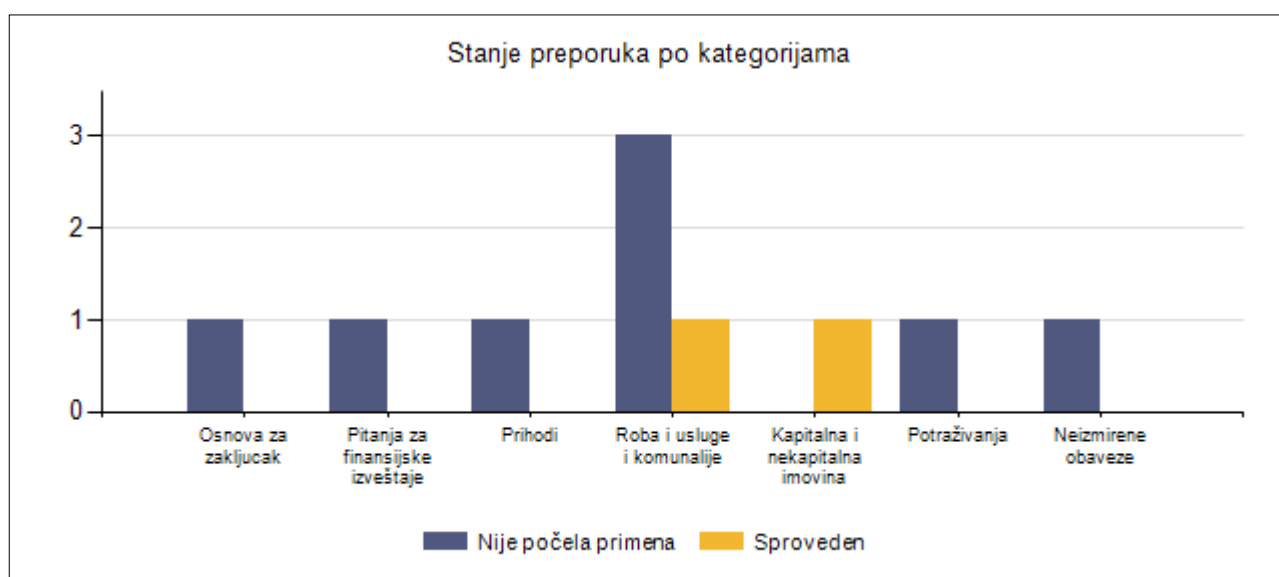


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2023. godine	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik mora obezbediti da se pojačaju kontrole i poveća odgovornost u procesu dodele fondova za kapitalne projekte, dajući prioritet nedovršenim projektima iz prethodnih godina.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.
2.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik mora obezbediti da su u koordinaciji sa ministrom finansija, rada i transfera preduzete sve potrebne radnje da se troškovi planiraju u odgovarajućim izdvajanjima budžeta ili da se vrši preraspodela sredstava kako bi se plaćanje i registracija transakcija vršilo prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.
3.	Prihodi	Predsednik mora obezbediti postizanje verifikacije 20% nepokretnih imovina kako bi se eventualne promene imovina integrisale u bazi podataka da bi se odrazila tačna odgovornost.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.
4.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik da obezbedi da se u slučaju angažovanja lica sa sporazumima za posebne usluge, poštuju kriterijumi prema odgovarajućem zakonodavstvu.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.
5.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik mora da zahteva od svih menadžera projekata da se obezbede da će se upravljanje ugovorima voditi i arhivirati od elektronskog sistema javnih nabavki.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.
6.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik mora obezbediti jačanje kontrola da će kancelarija za nabavke pratiti sve korake za procesiranje plaćanja utvrđenih Finansijskim pravilom o potrošnji javnog novca..	Nismo naišli na takve greške na testiranim uzorcima.	Implementirano

7.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik mora obezbediti jačanje kontrola kako bi komisija za procenu izvršila procenu tendera u roku od 30 dana.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.
8.	Imovina	Predsednik mora da poveća unutrašnje kontrole da bi obezbedio da će službenici za imovinu registrovati nekapitalnu imovinu u sistemu e-imovine sa ciljem njihovog potpunog i tačnog prikazivanja u GFI.	Preduzete su odgovarajuće radnje za implementaciju preporuke.	Implementirano
9.	Potraživanja	Predsednik mora preduzeti mere da poboljša funkcionisanje odgovarajućih jedinica, sa ciljem obezbeđivanja boljeg upravljanja prihodima i računima potraživanja.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.
10.	Neizmirene obaveze	Predsednik mora da poboljša upravljanje fondovima da bi obezbedio da se finansijske obaveze izvršavaju na vreme i u roku od 30 dana, kako bi se izbegli dodatni troškovi interesa i kamate.	Uprkos radnjama koje je opština preduzela, primetili smo da preporuka još uvek nije implementirana.	Implementacija nije počela.

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

Xhevat Seferi, Vođa tima

Valon Halimi, Član tima

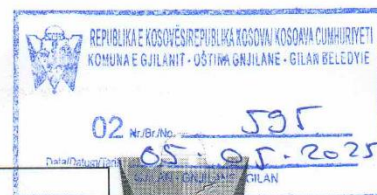
Xhevat Hasolli, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA E GJILANIT
OPŠTINA GNJILANE/MUNICIPAL GJILAN/GILAN BELEDIYESI



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e 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 Gjiçanit, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- 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.



(Alban Hyseni),

Data: 02.05.2025, Gjiçan,

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

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.

- Kvalifikovane,
- Protivne, i
- 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:

Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja

Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili

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.

Završne napomene

- ¹ Usklađenost sa autoritetima - usklađivanje sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru.
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8. Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno referisano kao usklađivanje sa autoritetima.
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - podrazumeva nova pitanja i preporuke.
Pitanje B i Preporuka B - podrazumeva ponovljena pitanja i preporuke.
Pitanje C i Preporuka C - podrazumeva delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Završni budžet - budžet odobren od Skupštine zatim prilagođen od Ministarstva finansija.
- ⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju i izveštaj(e) o izvršenju budžeta.
- ⁷ Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.