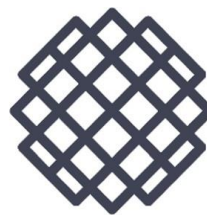




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE HANI I ELEZIT ZA GODINU 2024

Priština, Jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

Ovaj izveštaj je prevod sa originalne verzije na Albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na Albanskom jeziku.

1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Hani i Elezit 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 sa ciljem kako bi nam omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

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 2024.

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- U tri slučaja prilikom isplate finansijskih obaveza u iznisu 24,9314€ bilo je zakašnjenja od 14 deri 284 dana od roka predviđenog za isplatu.

Sire u podnaslovu 2.1 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 pregleda 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.³

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.

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

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 kontrole. Evidentni nedostaci su uočeni posebno u značajnim finansijskim oblastima kao: što su: podcjenjivanje imovine i pogrešna klasifikacija troškova. Iako su rezultirajući problemi s usklađenošću povezani s kašnjenjima u plaćanju finansijskih obaveza, povećanim potraživanjima i neuspehom neosnivanjem 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. Nakon pregleda GFP za 2024. godinu, utvrđene su pogreške te je uprava, na temelju preporuka revizora u februaru 2025 godine, poduzela mere za ispravku finansijskih izveštaja, osiguravajući da su tačni i u skladu sa zakonskim zahtevima.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa pet (5) preporuka, od kojih je jedna (1) je nova preporuka, kao i četiri (4) 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: Zakašnjenja u plaćanju računa i drugi dodatni troškovi za plaćanja koja izvršava trezor

Nalaz

ZUJF-Zakon o upravljanju javnim finansijama nr. 03/L-048 neni 39.1 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 isplate smo identificirali zakašnjenja na isplate računa iznad određenog roka. Zakašnjenja su bila od 3 do 141 dana posle određenog roka od trideset (30) dana. Dok prema članu 40. fakturu može direktno izvršiti Ministarstvo finansija nakon što primi konačnu odluku suda/izvršioca.

U tri slučaja u iznosu od 24.931€ utvrdili smo kašnjenja u izvršenju računa/ugovornih obaveza izvan navedenog roka. Kašnjenja su se kretala od 14 do 284 dana nakon navedenog roka od 30 dana. Takođe, na osnovu našeg uzorka plaćanja od 27.791€ kao rezultat izvršnih postupaka i sudskih odluka zbog neplaćanja obaveza prema izvođačima radova na vreme, kao i obaveza iz kolektivnih ugovora za obrazovno osoblje, plaćeni su dodatni troškovi u iznosu od 11.182€ u obliku kamata, izvršnih rešenja i ostalih pravnih troškova.

Ovo se desilo zbog nedovoljnih internih kontrola upravljanjem prilikom obavljanja uplata.

Uticaj

Zakasnelo plaćanje obaveza prema dobavljačima uticalo je da opština bude subjekat žalbi i tužbi od ugovorača za zakasnela plaćanja obaveza iziskujući dodatne budžetske troškove zbog kamata i troškova izvršavanja. Plaćanja izvršena putem sudskih odluka otežavaju sprovođenje budžeta u odnosu na planove, odnosno provedbu projekata.

Preporuka B1

Predsednik opštine treba ojačati interne kontrole osigurajući dovoljne fondove i da obezbedi da se svi primljeni računi registruju u zakonskom roku i da se obaveze podmire, kako bi se izbegli dodatni finansijski troškovi zbog sudskih postupaka.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Kapitalne Investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 793.983€, a tokom 2024. godine potrošeno je 470.563€, odnosno 59%.

Pitanje A1: Pogrešna klasifikacija troškova

Nalaz	Financijska uredba br. 01/2013 o javnim rashodima, član 18., tačka 3. navodi da rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, kako je definisano u Administrativnom uputstvu o računovodstvenom planu. Sledi toga, član 11. AU 19/2009 o računovodstvenom planu zaheva od GAR i GFR da osiguraju da se sve transakcije evidentiraju u ISMFK u skladu sa strukturom računovodstvenog plana i klasifikacijama definiranim u ovoj AU. U dva (2) slučaja plaćanja koje je izvršio trezor za odluke o izvršenju u iznosu od 27.791 €, rashodi koji po prirodi pripadaju platama i dnevnica izvršeni su iz kategorije kapitalnih investicija. Ti su se rashodi odnosili na obaveze kolektivnog ugovora za jubilarne plate i naknade za zaposlene u obrazovanju. To je rezultiralo finansijskim precenjivanjem rashoda u kategoriji kapitalnih investicija i podcenjivanjem kategorije plata i dnevnica. To se dogodilo zbog plaćanja koja je direktno izvršio trezor u relevantnoj ekonomskoj kategoriji.
Uticaj	Plaćanje rashoda iz budžeta neadekvatnih ekonomskih kategorija sprečava pravedno i tačno izveštavanje finansijskih informacija o rashodima u GFP. Korišćenje budžeta za kapitalne investicije za plaćanje rashoda vezanih uz plate i dnevnice ima negativan odraz, što otežava ili čak onemogućuje pravilno sprovođenje kapitalnih projekata.
Preporuka A1	Predsednik bi trebao osigurati da se takvi rashodi uključe u planiranje budžeta, omogućujući evidentiranje i isplatu iz budžeta relevantnih kategorija i ekonomskih kodova i u skladu s planom računovodstva trezora, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFP.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost kapitalne imovine prikazana u GFP iznosi 16.546.454 €, nekapitalne imovine 133.966,31 €, a zaliha 1.779 €.

Pitanje B2: Podcenjivanje registra imovina na GFP

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 ISMFK, 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-finanisijskom 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. Imovina prikazana u GFP bila je podcenjena za 177.172 €, jer ulaganja plaćena tokom 2024. za izgradnju puteva, trotoara, kanalizacije, školske infrastrukture itd. nisu bila evidentirana u registru kapitalne imovine ISMFK. Imovina u vrednosti od 139.172 € bili su dovršeni projekti i trebala je biti evidentirana kao imovina u upotrebi, dok je imovina u vrednosti od 38.000 € bila su plaćanja za projekte koji nisu dovršeni i trebala je biti evidentirana kao investicija u toku. To se dogodilo zbog slabih kontrola u upravljanju imovinom.
Uticaj	Ne obuhvaćanje imovina u knjigovodstvenim registrima utiče na podcenjivanje imovina i netačan prikaz u finansijskim pregledima.
Preporuka B2	Predsednik opštine ciljem potpunog i tačnog predstavljanja imovina u GFP treba da obezbedi da se sva imovina opštine bude registrovana u odredjenim registrima, ciljem pravednog upravljanja imovinom koju ima opština na posed.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.2.3 Potraživanja

Opština Hani i Elezit u godišnjem izvještaju za 2024. godinu iskazala je potraživanja u iznosu od 515.775 eura. Ovaj iznos sastoji se od poreza na imovinu u iznosu od 200.431 eura, poreza na dobit u iznosu od 305.337 eura i kirije od javne imovine u iznosu od 10.007 eura.

Pitanje B3: Povećanje potraživanja

Nalaz

Na osnovu člana 26. Zakona o porezu na imovinu br. 06/L-005 Opština, "Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi" imaju ovlašćenja i nadležnosti koja su im data ovim poglavljem za naplatu zaostalih poreskih obaveza koje premašuju iznos od deset (10) eura". Takođe 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.

Opština je u GFP za 2024. godinu prikazala potraživanja u ukupnom iznosu od 515.775 eura. Potraživanja imaju trend rasta i u uporedjenju s prethodnom godinom i njihov rast iznosi 162.757 eura. Na ovo povećanje uglavnom utiče porez na imovinu. Opština nije preduzela nikakve mere za naplatu dugova putem upozorenja ili postupaka izvršenja.

Ovo se desilo zbog nedovoljnih kontrola u prikupljanju prihoda, ne preuzimanju zakonskih radnji prema dužnicima, kao i prenosa starih dugova.

Uticaj

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.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi da se popravi process naplate potraživanja, uspostavljajući 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.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.2.4 Funkcija Interne revizije

Pitanje B4 Ne - Osnivanje Jedinice Interne Revizije

Nalaz

Pravilnik QRK 01/2019 o osnivanju i izvršenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora, član 5.. određuje 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.

Opština Hani i Elezit i pored toga što je imala budžet iznad četiri (4) miliona, nije preduzela potrebne korake za formiranje JIR- jedinicu interne revizije.

I pored činjenice da je opština preduzela mere slanjem pisama centralnom nivou kako bi se rešilo pitanje osnivanja Jedinice za internu reviziju, to nije rezultiralo zaokruživanjem procesa.

Uticaj

Ne-kompletiranje JIR može uticati da interna revizija ne pokrije sva područja sa opasnišću i da onemogućava upravi da donese odluke za obustavu mogućih greški u što ranijem roku.

Preporuka B4

Predsednik treba da preduzme radnje i obezbedi da se osniva i organizuje JIR i za određene pozicije i da se 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.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

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 4	2024 Rezultat	2023 Rezultat	2022 Rezultat
Izvori fondova	3,349,278	4,010,574	3,583,669	3,453,882	2,704,228
Grant Vlade – Budžet	3,074,902	3,140,771	3,034,166	3,008,702	2,318,493
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	20,286
Prenete iz prethodne godine	0	133,030	124,143	115,613	62,486
Sopstveni prihodi	274,376	274,376	155,136	298,703	243,823
Lokalne donacije	0	30	0	0	0
Spoljne donacije	0	462,367	270,224	30,864	59,140

Završni budžet ima povećanje u odnosu na početni za 661,296€ ili 19.7%. Povećanje je kao rezultat vladinog Granta, prihoda prenesenih iz prethodne godine, i finansiranja po osnovu spoljnih donacija.

Opština Hani i Elezit je u 2024. godini potrošila 89% konačnog budžeta ili 3,583,669€, sa malim povećanjem u odnosu na 2023. 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	2024 Rezultat	2023 Rezultat	2022 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	3,349,278	4,252,808	3,583,669	2,704,228	2,704,228
Plate i Dnevnice	2,075,272	2,141,141	2,141,141	1,987,398	1,694,968
Roba i Usluge	524,500	609,155	519,787	472,647	396,616
Komunalije	93,500	93,500	81,220	88,798	67,684
Subvencije i Transferi	113,000	372,795	370,958	86,955	85,967
Kapitalne Investicije	543,006	793,983	470,563	458,992	458,992

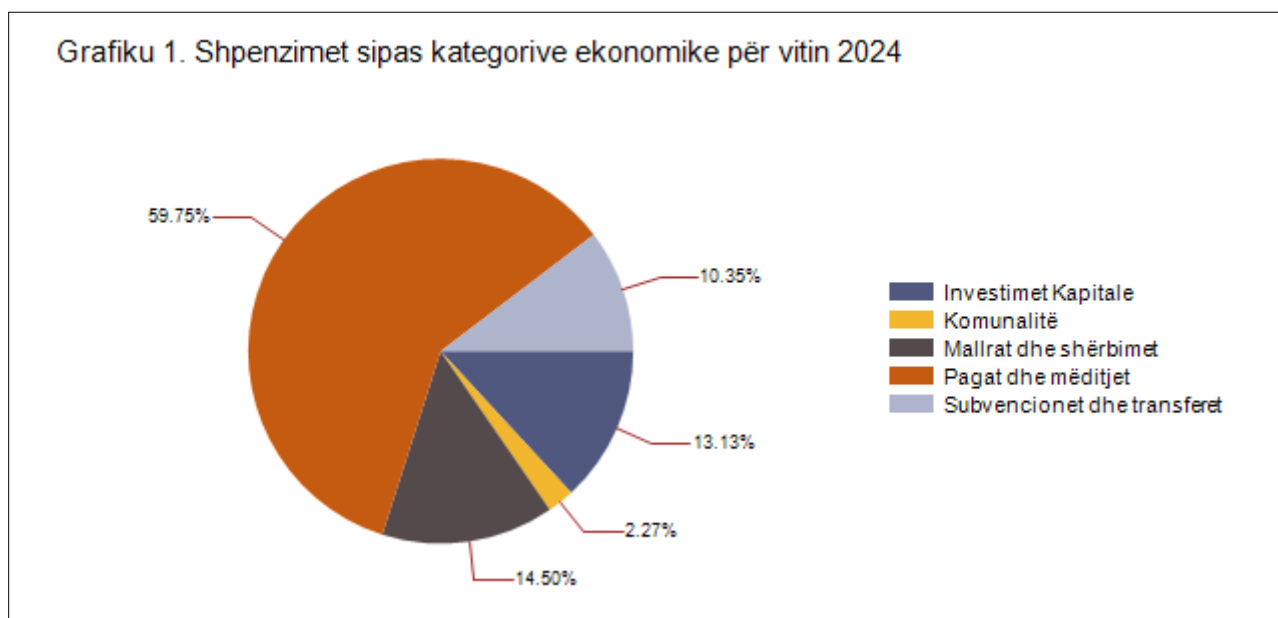
Objašnjenja o izmenama na budžetskim kategorijama, data su na sledećem:

- Finalni budžet za plate i u odnosu na početni budžet je povećan za 65,869€. Troškovi iz ove kategorije iznose 100% 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 84,655€. U ovu kategoriju, budžetski troškovi su bili 85%;
- Finalni budžet za subvencije i transfere je isti u odnosu na početni 93,500€. Troškovi su bili oko 87% budžeta;
- Konačni budžet za subvencije i transfere povećao se za 259.795 eura u uporedjenju s početnim budžetom. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 99,51% konačnog budžeta.
- Finalni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je povećan za 250,977€. Troškovi su bili 59% e budžeta.

⁴ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2024. Godinu



Prihodi koje je opština Hani i Elezit ostvarila u 2024. godini iznosili su 246,053€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od participacija i ostalih usluga itd. Ove godine prihodi su bili niži od prošle godine za 31.30% apo për 112,079€. Takodje opština je godinu 2024 realizovala prihode od saobraćajnih kazni kao i kazne od šumske agencije u totalnom iznosu 70,967€. Ovi prihodi nisu obuhvaćeni na tabeli pošto ove prihode planiraju i realizuju ministarstva linije i prenose opštini za trošenje.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Opis	Pocetni budžet	Finalni budžet	2024 Primanja	2023 Primanja	2022 Primanja

Total prihoda	274,376	274,376	246,053	358,132	334,002
Poreski prihodi	183,913	183,913	75,870	160,835	163,301
Neporeski prihodi	90,463	90,463	170,183	197,297	170,700

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIF za 2023. 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 zavšetka nase revizije za 2024 godinu cetiri (4) preporuke nisu sprovedene, a jedna (1) preporuka je zakljucana. Pogledajte tabelu 4 ili (Tabelu Preporuka).

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1	Robe i Usluge i Kapitalne Investicije	Predsednik opštine mora osigurati da se finansijske obaveze prema izvođačima radova plate u roku od 30 dana od dana prijema računa.	Nisu preduzete mere za ispravku.	Nesproveden
2	Robe i Usluge	Predsednik opštine mora osigurati da procesu nabavke prethodi izdvajanje finansijskih sredstava u ISMFK te da se ostvari daljnji napredak s pripremom narudžbenica za ugovorene radove.	Zbog važnosti i prirode ovih troškova, preporuka je zatvorena.	više nije primenljivo
3	Kapitalne i nekapitalne Imovine	Predsednik opštine mora osigurati efektivan proces registracije imovine kako bi registri bili potpuni i prikazivali tačne informacije sa ciljem pravednog izveštavanja i adekvatnog upravljanja imovinom u posedu Opštine.	Nisu preduzete mere za ispravku	Nesprovedeno

4	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi popravak upravljanja potraživanjima uspostavljajući politike, propise i druge mehanizme u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja.	Nisu preduzete mere za ispravku	Nesprovedeno.
5	Funkcija Interne revizije	Predsednik treba preduzeti mere za osnivanje i popunjavanje JIR dovoljnim brojem osoblja u skladu s uredbom o njenom osnivanju, što bi istovremeno povećalo i ojačalo unutrašnje kontrole.	Nisu preduzete mere za ispravku	Nesprovedeno

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerina Krasniqi, Direktorka revizije

Hajdar Hoxha, ovlašćeno lice u AlbAudit SHPK&ProAudit SHPK

Dodatak I: Pismo potvrde



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 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 Hanit të Elezit, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e 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. Mehmet Ballazhi

Pozita: Kryetar i Komunës

Data: 12.06.2025

Nënshkrimi:



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.