



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE PODUJEVA ZA 2024. GODINU

Priština, May 2025.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

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

1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Podujevo 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 Podujevo (OP), 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.

Po našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u stavu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Podujevo, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom 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

B1 Pogrešne klasifikacije u raznim ekonomskim kategorijama u iznosu od 2,166,110€, koje su izvršene kroz izvršenje sudskih/izvršnih odluka.

B2 Kapitalna imovina preko 1,000€, iskazana u vrednosti od 115,084,498€ u godišnjim finansijskim izveštajima, potcenjena je za 93,797€. Dok ne-kapitalna imovina u vrednosti ispod 1,000€, prijavljena u vrednosti od 2,736,252€, potcenjena je za 203,054€ i precenjena za 93,797€..

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

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 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 naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Podujevo bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A1 Kašnjenja u izdavanju građevinskih dozvola.
- A2 Izbor izvođača radova (EO) u odsustvu potpune usklađenosti sa kriterijumima.
- A3 Ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku finansijskih sredstava.
- B3 Opština nije vodila evidenciju upravljanja ugovorima preko platforme e-nabavke.
- B4 Opština je izvršila isplate sa neadekvatnih projekata na druge projekte u iznosu od 350,562€ bez dobijanja odobrenja za transfer od Skupštine opštine.
- B5 Neplaćanje obaveza u zakonskom roku od 30 dana.
- B6 Nedostatak izvršnih projekata.
- B7 Nepoštovanje koraka obrade plaćanja.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Predsednik Opštine odgovoran je 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 i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Podujevo.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment opštine Podujevo je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Podujevo u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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 Podujevo sa svim primenljivim politikama Opštine Podujevo, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa 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 Podujevo.
- 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 preneta 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, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Slabosti u dokazima su primećene u važnim finansijskim oblastima kao što su: pogrešna klasifikacija kao rezultat kolektivnih ugovora, neuspeh da se propisno registruje imovina, nedostatak ključnih izvršnih projekata, neuspeh menadžera ugovora da izveštavaju u sistemu e-nabavke, ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku budžeta i ne budžetiranja, ugovaranje EO bez ispunjavanja uslova dosijea tendera, slabosti u upravljanju ne finansijske imovine iznad/ispod 1000 €, nedostatak preduzimanja raspoloživih radnji za naplatu računa potraživanja. Takođe, proces izveštavanja u opštini je bio praćen nedostacima, to je uočeno prilikom izrade godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), koji su imali i druge greške koje su uočene tokom revizije i na osnovu naših sugestija izvršene su moguće korekcije. Međutim, pitanja vezana za imovinu i pogrešnu klasifikaciju nisu predstavljena tačno i fer u GFI. Takođe treba da istaknemo da je za 2024. godinu Trezor izvršio kroz izvršni/sudski postupak iznos od 3,861,535€, ove isplate su se uglavnom odnosile na kolektivni ugovor koje su realizovane iz kategorije plate i dnevnice 1,673,274€, od robe i usluga 368,455 €, komunalije 28,237€, kapitalnih investicija 1,791,569€ koji su uglavnom bili za kolektivni ugovor, troškovi izvršnog postupka zastupanja prema opštini su bili 712,416€.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 13 preporuka, od kojih je pet (5) novih preporuka i osam (8) ponovljenih.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihovih sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

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 troškova koje BO moraju da primenjuju.

Primitili smo pogrešne klasifikacije rashoda po ekonomskim kategorijama u iznosu od 2,166,110€. Od ovog iznosa, trezor je uplatio 1,769.418€ iz kategorije kapitalnih investicija, 368,455€ iz robe i usluga i 28,237€ iz opštinskih usluga, prema nalogima za izvršenje suda za sprovođenje kolektivnog ugovora.

Do toga je došlo jer opština nije napravila adekvatno planiranje prema potrebama i zahtevima izveštavanja rashoda prema relevantnim kategorijama.

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

Preporuka B1 Predsednik mora osigurati da su preduzete sve neophodne radnje da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili da se sredstva preraspodele prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 – Potcenjenje vrednosti imovine iznad 1,000€ i ispod 1,000€

Nalaz Uredba MF-br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.1. propisuje da, "Svaka budžetska organizacija mora da kreira i ažurira registar ne finansijske imovine kojom upravlja. Registar se mora voditi posebno za svaku imovinu u zbirnom obliku prema kategorijama klasifikovanim na osnovu računovodstvenog plana. Takođe, članom 6.3. propisano je da: Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK dok ne-kapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu "e-imovina".

Kapitalna imovina preko 1,000€, koja je prijavljena u vrednosti od 115,084,498€ u članu 19.3.1 GFI, potcenjena je za 93,797€ , jer 105 imovine u vrednosti od preko 1,000€ nije registrovano u sistemu kapitalne imovine (ISUJFK), već u registru ne-kapitalne imovine (e-

imovina) . Kao rezultat toga, za isti iznos od 93,797€ , je precenjena ne-kapitalna imovina, koja je u članu 19.3.2 GFI prijavljena u vrednosti od 2,736,252€ . Pored toga, mi smo identifikovali da kupovine ne- kapitalne imovine tokom novembra i decembra 2024. godine, u iznosu od 203,054€, nisu registrovane u registrima ne finansijske imovine i nisu prikazani GFI.

Dalje naglašavamo da u obelodanjivanju finansijskih izveštaja ne kapitalna imovina ispod 1,000€ za sektor obrazovanja nije iskazana u jedinicama (stavkama), već samo kao ukupna vrednost od 1,848,891€ (a sadržaj količine i vrste imovine je nepoznat jer nisu evidentirani u e-imovinama).

Do toga je došlo kao rezultat slabih kontrola u praćenju i verifikaciji registara imovine, što je rezultiralo da imovina nije registrovana u relevantnim registrima.

Uticaj

Ne registrovanje imovine, prema kriterijumima propisanim uredbom o upravljanju nefinansijskom imovinom, može rezultirati gubitkom ili otuđenjem imovine i prikazivanjem nepotpunih informacija u finansijskim izveštajima.

Preporuka B2

Predsednik mora osigurati pravilno sprovođenje unutrašnjih kontrola u vezi pravilnog evidentiranja kapitalne i ne kapitalne ne finansijske imovine u skladu sa kriterijumima uredbe o upravljanju nefinansijskom imovinom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 - Kašnjenje u izdavanju građevinskih dozvola

Nalaz

Član 17 (tačka 1.2) Zakona o građenju propisuje: “Građevinsku dozvolu izdaje nadležni organ u roku od trideset (30) dana od dana prijema zahteva za izdavanje građevinske dozvole za

kategoriju I četrdeset pet (45) dana za kategorije II i III.

U tri uzorka postoje kašnjenja u izdavanju rešenja o građevinskoj dozvoli u zakonskom roku od strane Opštine po prijemu zahteva za građevinsku dozvolu. Ukupna vrednost ovih uzoraka je 137,177 evra, dok se kašnjenje u izdavanju građevinskih dozvola kreće od 60 do 200 dana.

Do toga je došlo zbog neefikasnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola od strane službenika odgovornih za blagovremeno rešavanje zahteva za građevinske dozvole.

Utica

Kašnjenje u izdavanju građevinskih dozvola onemogućuje blagovremenu naplatu prihoda od građevinskih dozvola.

Preporuka A1

Predsednik mora osigurati poštovanje zakonskih rokova za izdavanje građevinskih dozvola, jačanjem unutrašnje kontrole i nadzora nad postupkom po zahtevima, kako bi se omogućila blagovremena naplata prihoda.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 – Dodela ugovora u odsustvu ispunjavanja kriterijuma navedenih u tenderskom dosijeu

Nalaz

Zakon o javnim nabavkama član 59 stav 4 izričito predviđa: Ugovorni autoritet će smatrati ponudu odgovornom samo ako predmetna ponuda ispunjava sve uslove navedene u najavi o ugovoru i u tenderskom dosijeu.

EO je dodelio ugovor u nedostatku ispunjenja zahteva obaveštenja o ugovoru i tenderskog dosijea, predstavljamo sledeće slučajeve:

- U ugovorima za "Izgradnju kanalizacije iz sela Llužhan-Lupc, Gerdofc-Llužhan, Majac-Lupc i Sfekel-Lluga (Kolektor) Lot I, II, III" sa ukupnom ugovorenom vrednošću od 3,483,343€, u obaveštenju o ugovoru i u tenderskoj dokumentaciji, stvari su između ostalog za ekonomsku reviziju, zahtev za reviziju i finansijski kapacitet gde se zahtevaju (EO) je u svojoj ponudi dostavio izveštaj o pregledu finansijskih izveštaja;
- U ugovorima za „Asfaltiranje puteva u gradu, Lot I, II i III“ za Lot 1 u iznosu od 328,174 €, Lot II u iznosu od 102,482 € i Lot III u iznosu od 30,289 €, u obaveštenju o ugovoru i tenderskom dosijeu je predviđeno da se u jednoj partiji može dodeliti samo jedan operater. Dalje, tehnički i stručni kapacitet opreme i mehanizama koji se zahtevaju u Aneksu 7 zahtevaju se u spisku mašina za stavku 12 Cilindar, max.3t i stavka 16 kompresor za razbijanje betona.

Dostavljena ponuda za cilindar max. 3t se odnosila na dokaz fakture 22/19 od 15.04.2019.godine i za kompresor, koji nedostaju u ponudi (faktura i knjiga prometa), dok je EO ugovoren za predmetne tri partije;

- U ugovorima „Izgradnja Srednje stručne škole u industrijskoj zoni“ u vrednosti od 2,430,303€ i „Izgradnja zelene pijace“ u vrednosti od 1,440,787€, u obaveštenju o ugovoru i tenderskom dosijeu u zahtevu za tehničko-stručne kapacitete, zahteva se u aneksu 7 za opremu i mehanizam sa. serijski br. kompresora 1-10 za razbijanje betona dokazati opremom i mehanizmom sa najtiražnijim knjižicama. U dostavljenim ponudama, u napomeni za spisak kompresorskih mašina za razbijanje betona, u rubrici „nove napomene poglavlja“ za svaki komad opreme, upisana je registarska, za koju nije postojao dokument o registraciji; I
- U ugovorima „Uređenje javnih prostora duž reke Lap u gradu“ Lot III je dodeljen ugovorom u vrednosti od 82.000€ i Lot IV u vrednosti od 38,833€, u obaveštenju o ugovoru i tenderskom dosijeu u zahtevu za tehničke i profesionalne kapacitete, potrebni su ISO sertifikati i menadžer projekta - diplomirani inženjer ili majstor izgradnje, smer-arhitektura za projekat uključujući i ugovor, - Za Lot III, pobednički EO nije priložio ISO standarde uz ponudu već ih je poslao kasnije nakon otvaranja tendera dana 18/06/2024, dok se za Lot IV pobednički EO u odluci menadžera ugovora nije pozivao na ugovor već na različite elektro projekte i nije predstavio ugovor, štaviše, bio je magistar nauka u oblasti elektrotehnike.

Važno je napomenuti da ni u jednom tenderu Ugovorni autoritet nije tražio pojašnjenje ponuda.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka funkcionisanja unutrašnjih kontrola u oblasti nabavki.

Utica

Ugovaranje EO bez ispunjavanja kriterijuma navedenih u tenderskom dosijeu eliminiše mogućnost pravilnog procesa nabavke, što može isključiti odgovornog EO iz procesa i može rezultirati da ugovor ne bude realizovan.

Preporuka A2

Predsednik mora osigurati jačanje kontrola u oblasti nabavki, tako da se ocenjivanje ponuda vrši u potpunosti u skladu sa zahtevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji i u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, preko odgovornih službenika, osigurati da članovi komisije shvate svoje dužnosti i odgovornosti u odgovarajućim angažmanima, i u slučaju bilo kakvih grešaka, one su identifikovane od strane službenika nabavke pre potpisivanja izveštaja o proceni.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**Pitanje A3 - Ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku finansijskih sredstava****Nalaz**

Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042, član 9 stav 3 predviđa da, „Ako je autoritet za ugovaranje javni autoritet ili budžetska organizacija i relevantna nabavka će dovesti do finansijskih obaveza koje će biti ispunjene iz budžetskih izdvajanja za koje se očekuje da će biti izvršene u budućim fiskalnim godinama, finansijski direktor (i) će obezbediti da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima budu obezbeđene dovoljne osnove za budžetska izdvajanja u budućim godinama. ispuniti takve obaveze (ii) uključiti u relevantni javni ugovor odredbu koja jasno uslovljava sprovođenje obaveza navedenih u ugovoru, sa zakonodavstvom o podizanju sredstava buduće u svrhu ispunjavanja, i to u iznosu koji je dovoljan za ispunjavanje takvih obaveza“. Takođe, Zakon o budžetu br. 08/L-260 za 2024. godinu, član 12 stav 7 predviđa da; „Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte sprovode BO samo ako su takvi rashodi za ukupne rashode projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2024. godinu i za naredne dve (2) godine.“

Ugovaranje projekta u nedostatku finansijskih sredstava identifikovano je u sledećim slučajevima:

- Ugovori Izgradnja kanalizacije iz sela Lluzhan-Lupc, Gerdofc-Lluzhan, Majac-Lupc i Sfekel-Lluga (Kolektor) Lot I, II, III u ukupnoj ugovorenoj vrednosti od 3,483,343€, dok su u PJI za 2024. godinu bila sredstva 2,40 u naredne dve godine u iznosu od 2,403€ nedostatak sredstava za realizaciju projekta od 880,289€.
- Izgradnja škole u Šajkovcu imala je ugovorenu vrednost od 594,444€, dok je PJI imao sredstva u vrednosti od 300,000€, što je rezultiralo nedostatkom sredstava za realizaciju projekta u vrednosti od 294,444€;
- Izgradnja Srednje škole Isa Boletini ugovorena je za 2,566,649€, dok je PJI raspolagao sredstvima u vrednosti od 1,000,000€, što je rezultiralo nedostatkom sredstava za realizaciju projekta u vrednosti od 1,566,649€;
- Izgradnja srednje stručne škole ugovorene vrednosti 2,430,303€, dok postoji izdvajanje od strane Ministarstva prosvete po osnovu ugovora o sufinansiranju u iznosu od 1,900,000€ bez opštinskog budžeta, što rezultira nedostatkom sredstava za realizaciju projekta u iznosu od 530,303€;
- Izgradnja priključnog puta od autoputa Podujevo – Priština do puta Vellezrit Frasheri u ugovorenoj vrednosti od

851,286€, dok su u PIP-u bila sredstva u vrednosti od 500,000€, što je rezultiralo nedostatkom sredstava za realizaciju projekta u vrednosti od 351,286€; i

Izgradnja zelene pijace je imala ugovorenu vrednost od 1,440,787€, dok je bilo sufinansiranja od strane Ministarstva regionalnog razvoja u iznosu od 400,000€ i od strane opštine u iznosu od 44,213€, što je rezultiralo nedostatkom sredstava za realizaciju projekta u iznosu od 996,574€.

Do toga je došlo zbog neadekvatnih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata prilikom njihovog budžetiranja.

Uticaj

Nedostatak adekvatne analize finansijskih troškova za kapitalne projekte, zaključivanje ugovora preko budžetskih granica i ulazak u ugovorne obaveze bez obezbeđivanja potrebnih budžetskih sredstava, stvara poteškoće i remeti tok finansija opštine jer se moraju izvršiti mnoga prilagođavanja budžeta i preraspodela sredstava da bi se pokrio deficit ovih projekata i povećava rizik od dodatnih troškova.

Preporuka A3

Predsednik mora osigurati da vrednosti zaključenih (potpisanih) javnih ugovora za kapitalne projekte budu u skladu sa iznosima odobrenim zakonom o budžetskim izdvajanjima za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 – 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 pripremaju, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki”.

Menadžeri ugovora/projekata nisu održavali i arhivirali upravljanje ugovorima i procene učinka ugovarača za robe, usluge i kapitalne investicije preko platforme e-Nabavke.

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

Uticaj

Ne održavanje i arhiviranje ugovora kroz sistem javnih nabavki može dovesti do neefikasnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da dobije blagovremene informacije u vezi sa napretkom ugovora i performansama.

Preporuka B3 Predsednik treba da zahteva od svih projektnih menadžera da obezbede da će se upravljanje ugovorima održavati i arhivirati kroz elektronski sistem javnih nabavki.
Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 – Isplata projekta iz sredstava drugog projekta bez odobrenja Skupštine opštine

Nalaz U članu 16 se navodi da promene iznosa opredeljenih za kapitalne projekte u okviru potprograma stav 11 Zakona br. 08/L-260 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2024. predviđa da „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-u, moraju biti odobrene od strane Skupštine opštine unapred. Preraspodele se moraju izvršiti u skladu sa procedurama i kriterijumima predviđenim administrativnim uputstvom MF. broj 05/2019 o postupcima za prenos i preraspodelu budžetskih izdvajanja.

Opština je plaćala sa jednog projekta na drugi bez traženja odobrenja za prenos sredstava od Skupštine opštine na sledeći način:

- Iz sredstava projekta 55008 „Rekonstrukcija asfaltiranih puteva iz ulice Zahir Pajaziti..“ uplaćeno je 150,000€ za projekat proširenja, izgradnje i asfaltiranja ulice „Xhemail Mustafa“;
- Iz sredstava projekta 51920 “Izgradnja zgrade kampusa srednje škole” izvršene su dve uplate (34,831€+65,158€) za izgradnju osnovne škole u selu Šjakovc i 20,573€ za renoviranje školske infrastrukture;
- Iz sredstava projekta br. 52871 “Asfaltiranje puteva i ulica u gradu” za projekat asfaltiranja puteva u selima Lladroc i Šajkofc br. 41167 platio 20,000 €; i

Iz sredstava projekta br. 54483 “Izgradnja kanizacionog sistema sela Lluzhan, Lupc..” za projekat ko finansiranja za vodosnabdevanje sa Komisijom za vodoprivredu Prištine u iznosu od 60,000€.

Do ovoga je došlo zbog nedostatka sredstava u pojedinim projektima, što je rezultiralo isplatama iz drugih projekata.

Uticaj Isplata projekata iz sredstava drugih projekata bez odobrenja za prenos sredstava od Skupštine opštine može doprineti neuspehu projekta za koji su sredstva dobijena.

Preporuka B4 Predsednik mora da obezbedi poštovanje procedura za upravljanje sredstvima, obezbeđujući da svaki transfer sredstava sa jednog projekta na drugi bude unapred odobren od strane Skupštine opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B5 - Kašnjenje u plaćanju primljenih faktura

Nalaz član 39.1 Zakona br. 03/L-048 o ZUJFO, propisuje da je „GFS budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za isporučene robe i usluge i/ili radove izvršene za budžetsku organizaciju budu plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje relevantne budžetske organizacije“.

- U 4 slučaja u vrednosti od 424,332€ primetili smo da opština nije ispunila svoje finansijske obaveze u roku od 30 dana. Kašnjenja su bila do sedam (7) meseci od dana prijema fakture.

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

Uticaj Kašnjenja u ispunjavanju obaveza povećavaju rizik implementacije projekta i postizanja godišnjih ciljeva opštine. Takođe, u slučaju tužbi dobavljača, mogu nastati dodatni troškovi.

Preporuka B5 Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi osigurao da finansijske obaveze budu ispunjene na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju faktura.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B6– Nedostatak izvršnih projekata

Nalaz Stav 19.17 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, između ostalog, predviđa da je „Ugovorni autoritet odgovoran za izradu izvršnog projekta i koji mora biti obavezno priložen (takođe u elektronskoj formi) Tehničkim specifikacijama, koje su deo tenderskog dosijea. Nije dozvoljeno da Ugovorni autoritet izdaje opis tenderske dokumentacije bez priloženog opisa projekta“.

U tri slučaja, opština je pokrenula postupke nabavke i zaključila ugovore bez izrade izvršnog projekta, a oni su bili:

- Projekat „Asfaltiranje gradskih puteva, Lot I, II i III“ ukupne ugovorene vrednosti 460,947€;
- Projekat „Uređenje javnih površina duž reke Llap u gradu, II, III i IV parcele“ ukupne ugovorene vrednosti 198,582€ i

„Izgradnja kanalizacije iz sela Lluzhan-Lupc, Gerdofc-Lluzhan, Majac-Lupc i Sfekel-Lluga Lot III” u ugovorenoj vrednosti od 330,452€.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka odgovarajućeg planiranja pre početka procedura nabavke, uključujući i nedostatak izrade izvršnih projekata za konkretne projekte.

Uticaj

Nedostatak izvršnog projekta može da izazove poteškoće u realizaciji projekata u fazi izvođenja, i povećava rizik da se u procesu izvođenja projekta pojave različite prepreke, kako u pogledu profesionalizma, tako i u kašnjenju u radu ili čak u povećanju troškova projekta.

Preporuka B6

Predsednik treba da osigura jačanje kontrola i prati sprovođenje zakonskih uslova, kako bi se prilikom pokretanja procedura nabavke za ugovaranje radova unapred obezbedila izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B7 - Nepoštovanje koraka obrade plaćanja

Nalaz

Član 22 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, definiše korake za obradu plaćanja, gde se u početku sastavlja Zahtev za kupovinu, izdaje se nalog za kupovinu, roba/usluga se prima, a zatim Ekonomski Operater dostavlja fakturu za plaćanje.

U 10 slučajeva smo konstatovali sledeće nedostatke: u šest (6) od njih angažovanje sredstava i nalog za kupovinu izvršeni su nakon datuma fakture i prijema robe, dok je u četiri (4) ostala slučaja, nalog za kupovinu obrađen nakon datuma fakture i prijema robe. Ukupan iznos ovih predmeta je 370,399€.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka efektivnih unutrašnjih kontrola od strane Kancelarije za nabavke i finansije tokom sprovođenja procedura nabavke.

Uticaj Nepoštovanje koraka za obradu isplata može dovesti do povećanih opštinskih obaveza prema ekonomskim operaterima.

Preporuka B7 Predsednik mora osigurati da će kancelarija za finansije i nabavke pratiti sve korake za obradu isplata kako je utvrđeno finansijskim pravilom za trošenje javnog novca.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Sopstveni prihodi planirani za 2024. godinu su 1,859,659 €, dok su ostvareni 1,710,894 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od zakupa, itd. Takođe, za 2024. godinu opština je primila prihode od saobraćajnih kazni i sudskih kazni u ukupnom iznosu od 562,059€, kao i prihode od Kosovske agencije za šumarstvo u iznosu od 245€.

Pitanje A4 - Ne podnošenje redovnog izveštaja o korišćenju opštinske imovine

Nalaz

Član 22 stav 2 Zakona br. 06/L-092 o davanju i razmeni nepokretnosti opštine, propisuje da je „Načelnik opštine dužan da u svojim redovnim šest (6) mesečnih izveštaja podnosi Skupštini opštine poseban izveštaj o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenosti svrhe davanja na korišćenje nepokretnosti i do početka realizacije i ostvarivanja cilja 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 incidenta je nepoštovanje zakonskih uslova u vezi sa prijavljivanjem i nadzorom ugovora o korišćenju opštinske nepokretnosti.

Uticaj

Nedostatak izveštavanja o ugovorima o nadzoru za opštinsku imovinu koja je data na korišćenje ne samo da stvara zakonsku neusaglašenost, već utiče i na punu realizaciju prihoda.

Preporuka A4

Predsednik treba da osigura da redovni šest (6) mesečnih izveštaja sadrže i posebno izveštavanje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenosti svrhe davanja nepokretnosti na korišćenje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Kapitalne i nekapitalne imovine

Ne finansijska kapitalna imovina sa vrednošću preko 1,000€ je obelodanjena u GFI od 115,084,498€, ne finansijska ne-kapitalna imovina sa vrednošću ispod 1,000€ je obelodanjena u GFI od 2,736,252€ i zalihe su obelodanjene u iznosu od 47,777€, Iz revizije smo naišli na sledeća pitanja:

Pitanje A5 – Nedostaci u procesu popisa i procene ne finansijske imovine

Nalaz Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 19.4.3 propisuje da: „Svake godine se vrši poređenje popisnog stanja sa stanjem registara ne finansijske imovine, dalje članom 21. ovog pravilnika utvrđeni su uslovi za procenu vrednosti ne finansijske imovine, koji propisuje „proces ulaganja“ u članu 1.3. ne finansijska kapitalna imovina biće klasifikovana kao ne finansijska imovina u upotrebi Od trenutka kada je sredstvo spremno za upotrebu, takođe će se primenjivati amortizacija.

Opština je završila proces popisa ne finansijske imovine za opštinsku upravu i deo zdravstvenog sektora, ali ne i za Direkciju za obrazovanje, ali nije uporedila popisano stanje sa stanjem imovine u računovodstvenim evidencijama, te su razlike između računovodstvenog statusa i inventara nepoznate. Takođe, nije izvršena procena ne finansijske imovine koja se odnosi na procenu oštećene imovine, procenu zahteva za otuđenje imovine i izradu izveštaja o imovini koja treba da se povuče.

Takođe treba da istaknemo da iz analize obelodanjivanja i podataka ne finansijske kapitalne imovine preko 1,000€ u GFI, primetili smo da još uvek postoje registrovane u kategoriji tekućih investicija za godine 2015 do 2017 u ukupnoj vrednosti od 2,628,819€ koje, uprkos činjenici da su u upotrebi, još uvek se vode u evidenciji.

Takvo stanje je bilo zbog nedostatka unutrašnjih kontrola u vezi sa sprovođenjem zahteva uredbe o upravljanju nefinansijskom imovinom, kao i nedostatkom internih smernica u vezi sa procesom popisa i vrednovanja imovine.

Uticaj Ne upoređivanje rezultata popisa sa stanjem registara ne finansijske imovine i ne procenjivanje vrednosti imovine onemogućava dobijanje uveravanja u tačnost i potpunost registara imovine, kao i nepravilno evidentiranje u procesu zatvaranja kapitalne investicije utiče na vrednost finansijskog obelodanjivanja kapitalne imovine kao rezultat

ne primenjivanja amortizacije.

Preporuka A5

Predsednik treba da osigura da će se proces popisa i procene imovine odvijati u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, a zatim će se rezultati popisa uporediti sa računovodstvenim statusom imovine, razjašnjavajući sve razlike, kao i pravilno sprovođenje unutrašnjih kontrola klase kapitala prema klasifikaciji ne finansijske imovine prema pravilnom finansijskom računu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.3 Potraživanja

Potraživanja su prikazana u GFI u iznosu od 5,750,975€, i bila su od poreza na imovinu u iznosu od 4,592,068€ i od rente u iznosu od 1,143,257€ i ostalih 15,650€. Tokom revizije, naišli smo na sledeće probleme:

Pitanje B8 – Slabosti u upravljanju potraživanjima

Nalaz

Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnosti 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) evra 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. Naplata ostalih prihoda mora se vršiti prema rokovima navedenim u fakturi za svaku vrstu prihoda.

Opština nije imala efektivno upravljanje naplatom računa potraživanja (RP) pošto se njihov rast nastavlja tokom godina. Primetili smo da opština nije preduzela nikakvu konkretnu radnju za 2024. godinu za prikupljanje RP na osnovu našeg testiranja. Najveći deo je od naplate poreza na imovinu od 4,592,068€, zatim opštinske rente od 1,143,257€, a ostatak iznosa je 15,650€.

Identifikovane slabosti u vezi sa potraživanjima su posledica neefikasnih unutrašnjih kontrola u njihovom upravljanju i naplati.

Uticaj

Ne prikupljanje obračunatih prihoda na vreme utiče na nivo prikupljenih sredstava za opštinski budžet i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda.

Preporuka B8

Predsednik treba da osigura poboljšanje procesa upravljanja računima potraživanja u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja, ne isključujući zakonske mere.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju 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 ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	20221 Troškovi
Izvori fondova	31,268,469	34,540,225	33,438,552	29,739,731	24,913,687
Grant Vlade – Budžet	29,183,360	30,852,693	30,627,653	27,799,690	22,300,431
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	180,268
Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicije	225,450	225,450	46,720	0	95,756
Prenete iz prethodne godine	0	1,103,805	1,041,660	610,627	880,898
Sopstveni prihodi	1,859,659	1,859,659	1,445,343	1,214,331	1,214,141
Unutrašnje donacije	0	498,096	277,177	115,083	204,186
Spoljne donacije	0	522	0	0	38,008

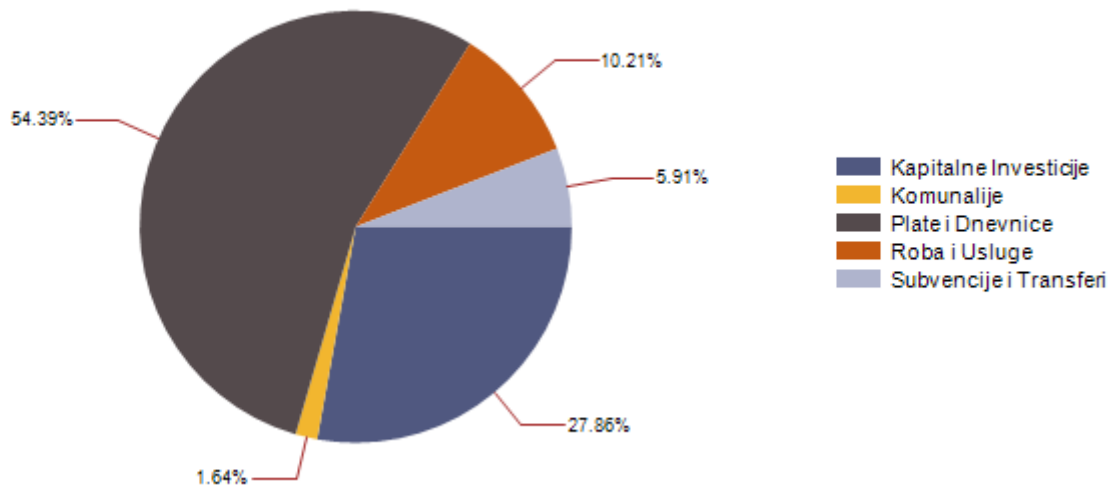
Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 3,271,756€. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine, kao i donacija.

Opština je potrošila 97% konačnog budžeta ili 33,438,552€, ali moramo naglasiti da je opština tokom 2024. godine kroz sudske/izvršne odluke izvršena preko 3,8 miliona evra iz različitih ekonomskih kategorija.

Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	31,268,469	34,540,225	33,438,552	29,739,731	24,913,687
Plate i Dnevnice	16,518,288	18,187,622	18,187,621	16,110,409	13,450,099
Roba i Usluge	3,585,501	3,624,788	3,412,938	3,142,048	2,588,859
Komunalije	513,000	553,309	548,117	465,147	419,968
Subvencije i Transferi	1,670,000	2,243,206	1,975,239	1,554,054	1,272,012
Kapitalne Investicije	8,981,681	9,931,301	9,314,637	8,468,073	7,182,751

Objašnjenja za promene budžeta u ekonomskim kategorijama su data u nastavku: Konačni budžet za plate i dnevnice je povećan za 1,669,334€, u poređenju sa početnim budžetom. Ovo povećanje dolazi iz Odluke Vlade Kosova br. 03/239 od 24.12.2024. godine o pokriću zarada isplaćenih sudskim odlukama po kolektivnim ugovorima. Konačni budžet za robu i usluge je povećan za 39,287€. Ovo povećanje dolazi od prenosa neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine za 32,085 €, kao i povećanja od donacija za 7,202 €. Konačni budžet opštine je povećan za 40,309€. Ovo povećanje dolazi od transfera sopstvenih prihoda. Konačni budžet za subvencije je povećan za 573,206€, od čega 420,776€ je povećanje od internih donacija (učešće građana) i 152,430€ od transfera neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. Konačni budžet za kapitalne rashode u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 949,620€. Ovo povećanje dolazi kao rezultat prenosa nepotrošenih prihoda iz sopstvenih izvora iz 2023. godine za 878,980 €, povećanja od donacija za 70,640€..



Sopstveni prihodi planirani za 2024. godinu su 1,859,659 €, dok su ostvareni 1,710,894 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od zakupa, itd. Takođe, za 2024. godinu opština je primila prihode od saobraćajnih kazni i sudskih kazni u ukupnom iznosu od 562,059€, kao i prihode od Kosovske agencije za šumarstvo u iznosu od 245€. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planiraju i realizuju resorna ministarstva.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	1,859,659	1,859,659	1,710,894	1,740,942	1,472,653
Poreski prihodi	848,995	848,995	347,163	666,373	515,799
Neporeski prihodi	1,010,664	1,010,664	1,363,731	1,074,569	951,155
Ostali prihodi	0	0			5,699

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Revizorski izveštaj za finansijske izveštaje za 2023. godinu rezultirao je sa 13 preporuka. Opština je pripremila akcioni plan koji navodi kako će se date preporuke sprovesti. Do kraja naše revizije, pet (5) preporuka je sprovedeno, a osam (8) preporuka još uvek nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 4 (ili tabelu sa preporukama).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

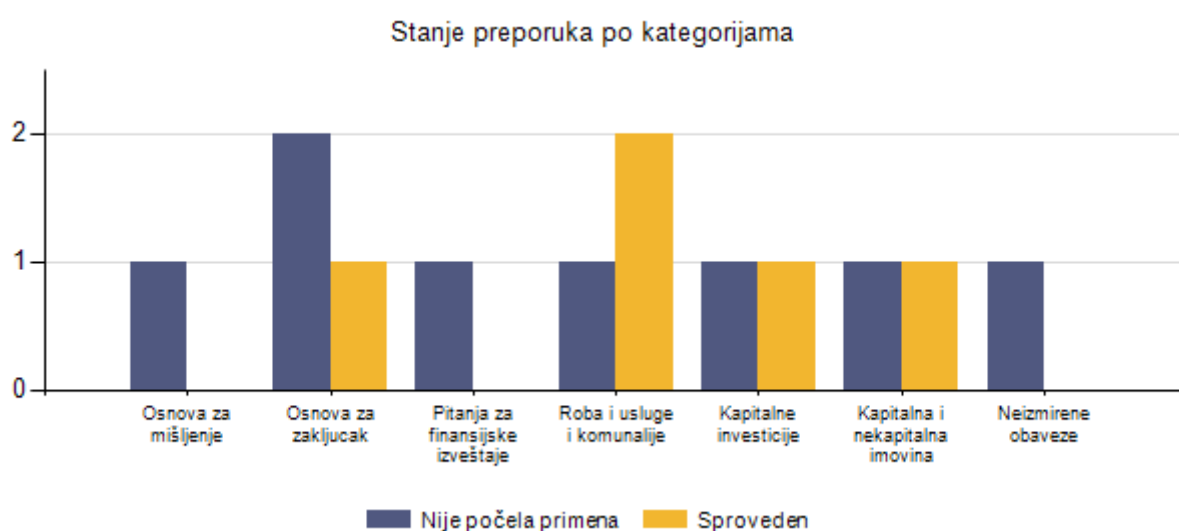


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi unapređenje procesa upravljanja potraživanjima u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja, ne isključujući zakonske mere	Nisu preduzete neophodne radnje za adresiranje preporuke..	Implementirano
2.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi poštovanje procedura za upravljanje sredstvima, obezbeđujući da svaki prenos sredstava sa jednog projekta na drugi bude unapred odobren od strane Skupštine opštine.	I ove godine smo se susreli sa slučajevima isplata iz sredstava drugog projekta bez odobrenja Skupštine opštine.	Implementacija nije počela
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da će Kancelarija za finansije i nabavke	Nisu preduzete neophodne radnje za	Implementacija nije počela

		pratiti sve korake u postupku plaćanja definisanim Finansijskim pravilom za trošenje javnog novca.	adresiranje preporuke.	
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da su preduzete sve neophodne radnje kako bi kancelarija nabavke sprovela odgovarajući ugovor kako je predviđeno zakonskom regulativom.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima 2024. godine.	Implementacija nije počela
5.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik mora osigurati da se preduzmu sve potrebne radnje kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim izdvajanjima budžeta ili preusmeravanje sredstva prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.	I u 2024. godini opština imala pogrešno klasifikovane troškove.	Implementirano
6.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da ojača kontrole i procedure kako bi osigurao da pre pokretanja procedura nabavke, sve projektne obaveze budu procenjene i odobrene u skladu sa raspoloživim sredstvima.	Za 2024. godinu nismo naišli ni na jedan slučaj da je opština stupila u ugovorne obaveze bez dovoljnog angažovanja sredstava.	Implementirano
7.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik treba da zahteva od svih projektnih menadžera da obezbede da se upravljanje ugovorima održava i arhivira kroz elektronski sistem javnih nabavki.	I u 2024. godini upravljanje ugovorima se ne vrši preko platforme za e-nabavke.	Implementirano
8.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora da obezbedi da menadžeri ugovora vrše redovne provere snabdevanja svake stavke iz okvirnog ugovora i da obezbedi da ugovorene količine ne budu prekoračene.	Za 2024. godinu nismo naišli na slučajeve prekoračenja procenta realizacije ugovora.	Implementacija nije počela
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola i prati sprovođenje zakonskih zahteva, tako da se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova unapred obezbeđuje izrada projekata u skladu sa propisanim potrebama i zahtevima.	Zatečena su tri slučaja gde su procedure nabavke pokrenute bez izvršnog projekta.	Implementirano
10.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da za unapred izvršene isplate traži pružanje garancije učinka i raspored isplata, koji istovremeno predviđa i rad koji će se obaviti.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima.	Implementacija nije počela

11.	Imovina	Predsednik je dužan da obezbedi pravilno sprovođenje unutrašnjih kontrola u vezi sa pravilnom registracijom ne finansijskog kapitala i ne kapitalne imovine u skladu sa kriterijumima uredbe za upravljanje ne finansijskom imovinom.	Opština ove godine nije registrovala svu imovinu u e-imovinama i imala je imovinu preko 1.000€ u tom sistemu.	Više nije primenljivo
12.	Imovina	Predsednik je dužan da obezbedi pravilno sprovođenje unutrašnjih kontrola u vezi sa pravilnom registracijom ne finansijske kapitalne imovine u skladu sa kriterijumima uredbe za upravljanje ne finansijskom imovinom.	Preduzete su neophodne mere.	Implementacija nije počela
13.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi osigurao da se finansijske obaveze izmire na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa.	Nisu preduzete neophodne radnje za adresiranje preporuke.	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

Hysen Boqolli, Vođa tima

Fetah Osmani, Član tima

Arbresha Breznica Rama, Član tima

Granita Zenelaj, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Komuna e Podujevës
Opština Podujevo - Municipality of Podujeva



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 Podujevës, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "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.

Z. Shpejtim Burri, kryetar



Data: 28,prill,2025, Podujevë

Dodatak II: Objašnjena različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR-a i drugi delovi izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima ¹¹ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, 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 vlastima⁷, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

Da bi se došlo do zaključka da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili rasprostranjeno, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju ili ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze ili diseminaciju, ili takve moguće, pretpostavljene u slučaj ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke u finansijskim izveštajima i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koji su potrebni da bi ta stavka bila u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati greškom ili obmanom.

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše kada se ne otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, ali koja nisu jednaka ili prelaze nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešno (a) iskazivanje (a) i / ili neusklađenosti otkrivene u okviru date klase transakcija nije jednako ili premašuje nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja delokruga ili kada ograničenje delokruga ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti.

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne 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.

Modifikacije mišljenja revizije na 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 ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

- kvalifikovano mišljenje,
- protivno mišljenje; i
- odricanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, jednaka ili premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada je pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenost otkriveno u okviru date klase transakcija jednako ili premašuje niži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje delokruga, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalno pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja otkrivena unutar date klase transakcija daleko premašuju nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“rasprostranjeno” je termin koji se koristi, u kontekstu pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili potencijalnih efekata na finansijske izveštaje pogrešnih prikazivanja i / ili nepoštovanja zakona, ako postoje, koji se ne otkrivaju zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti na finansijske izveštaje su oni koji prema mišljenju revizora:

- a) nisu ograničeni na određene stavke, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni kao takvi, oni predstavljaju ili mogu predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U pogledu obelodanjivanja, neophodno je da korisnici razumeju finansijske izveštaje.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pružanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza materijalne i rasprostranjene.

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 cilju shvatanja revizije, 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 beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.