



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE NOVOBRDO ZA 2024. GODINU

Priština, juni 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: Potvrдно pismo/Tabela o komentarima BO-a u vezi sa izveštajem revizije

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

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Novo Brdo za godinu koja je završena 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

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje opštine Novo Brdo (ONB), 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 drugi izveštaji², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanje/a opisanim u paragrafu o Osnovu za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Novo Brdo, 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 Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- A1 Registar imovine u GFI je potcenjen za 11,975€ kao rezultat klasifikacije imovine u neodgovarajuće klase u računovodstvenom registru.
- A2 Vrednost kontingentnih obaveza u GFI je potcenjena za 13,029€.
- B1 Tokom izvršenja budžeta, opština je izvršila isplate u vrednosti od 149,315€ iz neadekvatnih ekonomskih kategorija.

Opširnije, vidi 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 subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Mi smo revidirali dali su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze od primenjivog zakonodavstva vezano za revidirani subjekat 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 Novo Brdo bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A3 U 24 slučaja nedostajala je evidencija o prisustvu na poslu.
- A4 Opština je avansno platila iznos od 14,000€, kršeći Zakon o javnim nabavkama i Zakon o budžetu.
- A5 Opština je izvršila isplate u iznosu od 139,675€ radnicima angažovanim na čišćenju i održavanju javnih površina bez jasne definicije naknade.
- A6 U tri (3) slučaja od 29,957€ evidentirana su kašnjenja u isplati izvan zakonskog roka.
- B2 Opština je subvencionisala NVO u tri (3) slučaja u odsustvu javnih poziva.
- B3 Opština nije uspela da verifikuje svu opštinsku imovinu.

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 Subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

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 Novo Brdo.

Odgovornosti Menadžmenta o usklađenosti

Menadžment Opštine Novo Brdo je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Novo Brdo u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima 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 Novo Brdo sa svim primenljivim politikama Opštine Severna Mitrovica, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa subjekta revizije.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i MSVIR, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i vršimo 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 procenjujemo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i vršimo 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.

- Uveravamo se da razumemo unutrašnju kontrolu relevantne za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole Opštine Novo Brdo.
- Ocenjujemo prikladnost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršenih od strane menadžmenta.
- Ocenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se uverili da finansijski izveštaji realno i tačno prikazuju transakcije i osnovne događaje.

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 internet 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, identifikovane su različite oblasti koje zahtevaju poboljšanje finansijskog upravljanja i interne kontrole. Pitanja sa najvećim uticajem na finansijsko mišljenje uključuju: pogrešnu klasifikaciju rashoda, pogrešno prikazivanje kontingentnih obaveza i ne finansijske imovine.

Nedostaci su takođe identifikovani u upravljanju subvencijama i transferima, uključujući finansijsku podršku NVO bez potpunog poštovanja kriterijuma javnih poziva. U kategorijama robe i usluga, kao i kod kapitalnih investicija, primećena su kašnjenja u isplati faktura, nedostatak transparentnosti u naknadama sezonskih radnika i isplatama izvršenim u obliku avansa.

U oblasti zarada-plata, identifikovani su slučajevi ne ažuriranih ugovora, nedostatka evidencija o prisustvu na poslu i službenika angažovanih kao vršioci dužnosti izvan zakonski dozvoljenih rokova.

Nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa autoritetima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Mi ćemo (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Na osnovu testiranih uzoraka, iznos isplata koje je izvršio Trezor po osnovu sudskih/izvršnih odluka za kolektivni ugovor i jubilarne plate iznosio je 35,784€. Od toga, glavni dug je iznosio 19,624€, dok je 12,942€ bilo kamata i troškovi sudskih/izvršnih postupka.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 15 preporuka, od kojih je deset (10) novih preporuka, četiri (4) ponovljenih preporuka i jedna (1) delimično ponovljena preporuka.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi Poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Netačno evidentiranje kapitalne imovine u računovodstvenom registru

Nalaz

Prema članu 11, stav 1 i 3 Uredbe Ministarstva finansija br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, propisuje se da „Ne finansijska kapitalna imovina koja se nalazi u fazi tekućih investicija ili u fazi izgradnje mora biti evidentirana u računovodstvenim registru u kategoriji tekućih investicija“, „Nakon završetka investicionog procesa, ne finansijska kapitalna imovina će biti klasifikovana kao ne finansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina osposobljena za upotrebu, primenjivaće se i amortizacija“.

Dok je, prema članu 6, propisano 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.

Tokom revizije ne finansijske imovine, utvrđene su nepravilnosti i netačnosti u registraciji kapitalne imovine u knjigovodstvenom registru Opštine, i to:

- Opština nije evidentirala u knjigovodstvenim evidencijama uplatu od 14,000€ u vezi sa revitalizacijom objekta Centra za angažovanje zajednice na osnovu ugovora sa NVO „Centar za uključivanje žena“. Investicije se odnose na renoviranje objekta koji je vlasništvo Opštine i trebalo je da bude evidentiran u računovodstvenim evidencijama Opštine. To je uticalo na potcenjivanja imovine za 14,000€;
- Projekat „Asfaltiranje puteva u Boljevcu – Jasenoviku“, sa ugovornom vrednošću od 47,374€, delimično je evidentiran kao tekuća investicija u iznosu od 37,374€, dok je 10,000€ evidentirano kao imovina u upotrebi, na koju je primenjena amortizacija u iznosu od 542€. Prema izveštaju o tehničkom prijemu, projekat je završen 30.11.2023. godine, a cela investicija je trebalo da bude klasifikovana kao imovina u upotrebi od tog datuma.

Međutim, zbog delimičnog evidentiranja i primene amortizacije samo na deo imovine, računovodstveni registar nije odražavao stvarno stanje imovine, što je rezultiralo neto precejenom vrednošću od 2,024€; i

- Za ugovor „Projektovanje kapitalnih projekata za potrebe Skupštine opštine Novo Brdo“, opština je izvršila dve uplate u

ukupnom iznosu od 8,855€, za izradu glavnih projekata za sedam (7) kapitalnih projekata. Ove uplate su u računovodstvenom registru evidentirane kao imovina u upotrebi, i to: uplata od 4,855€ sa kodom 31690 – ostala oprema i uplata od 4,000€ sa kodom 31250 – kanalizacija. Evidentiranje ovih troškova kao imovina u upotrebi je netačno, jer se odnose na projektovanje kapitalnih projekata koji još nisu završeni i kao takvi je trebalo da budu evidentirani kao tekuće investicije, koja su podeljena prema kapitalnom projektu za koji su projektovana.

Zbog evidentiranja kao sredstava u upotrebi na kraju godine, na ova sredstva nije primenjena amortizacija, dok će se amortizacija odraziti u narednoj godini.

Utvrđene nepravilnosti su rezultat neispravnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja imovinom i njene klasifikacije.

Uticaj Gore navedeni nedostaci utiču na precenjivanje/potcenjivanje stanja imovine u godišnjim finansijskim izveštajima, ne prikazujući njihovo fer i tačno stanje.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi preduzimanje mera za poboljšanje upravljanja imovinom, garantujući da se registracija i klasifikacija sve imovine vrši u skladu sa stvarnim stanjem i zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A2 - Nepravilnosti u izveštavanju o potencijalnim obavezama u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI)

Nalaz Prema članu 18. Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, budžetske organizacije, u skladu sa ZUJFO, prijavljuju sve potencijalne obaveze.

Tokom revizije kontingentnih obaveza, primetili smo da je vrednost prijavljena u GFO bila potcenjena za 13,029€, zbog sledećih slučajeva:

- Tri (3) predmeta, u ukupnom iznosu od 10,011€, predstavljena su u godišnjim finansijskim izveštajima kao potencijalne obaveze, ali opštinski službenici nisu posedovali relevantne spise predmeta. Prema njihovim objašnjenjima, ove tužbe nisu nasleđene od prethodnog advokata prilikom podnošenja predmeta i ne nalaze se u opštinskoj arhivi;
- Jedan (1) slučaj, u iznosu od 818€, zaključen je putem izvršnog naloga, ali je ipak pogrešno predstavljen kao još

uvek aktivna tužba;

- Jedna (1) tužba, u iznosu od 2,200€, je dva puta evidentirana u finansijskim izveštajima, što je dovelo do precenjivanja kontingentnih obaveza za isti iznos; i
- Dve (2) tužbe, sa stvarnom vrednošću od 5,300€, pogrešno su prikazane kao tužbe u vrednosti od 60,355€. Do ove greške je došlo zbog tehničke greške finansijskog direktora, koji je, prilikom prenosa podataka iz registra pravne kancelarije, izabrao pogrešan red. Međutim, ukupna vrednost kontingentnih obaveza nije bila pod tim uticajem.

Nedostatak unutrašnjih kontrola i koordinacije između Pravne kancelarije i Finansijske kancelarije, kao i propusti u procesu vođenja i upravljanja pravnom dokumentacijom, uticali su u netačnom izveštavanju o kontingentnim obavezama.

Uticaj

Prikazivanje kontingentnih obaveza u netačnim vrednostima utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici GFI-a nisu informisani pravilno i tačno u vezi sa obelodanjivanjem ovih obaveza, a istovremeno utiče i na loše planiranje budžeta za narednu godinu.

Preporuka A2

Predsednik treba da ojača mehanizme unutrašnje kontrole i obezbediti bolju saradnju između Pravne kancelarije i Finansijske Kancelarije kako bi se obezbedilo da su sve kontingentne obaveze tačno prijavljene i potkrepljene odgovarajućom dokumentacijom. Takođe treba preduzeti mere kako bi se obezbedilo potpuno nasleđivanje pravnih predmeta tokom promene odgovornog osoblja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B1 - Pogrešna klasifikacija troškova u ekonomske kategorije

Nalaz

Prema članu 18, tački 3 Finansijskog pravila br. 01/2013 o trošenju javnog novca, rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, određene računovodstvenim planom. Računovodstveni plan Trezora takođe određuje relevantne kodove i kategorije rashoda koje budžetski organi moraju primeniti.

Na osnovu testiranih uplata, primetili smo da su isplate izvršene sa neadekvatnih kodova u iznosu od 149,315€ na sledeći način:

- Iz kategorije roba i usluga, isplate u vezi sa subvencijama i transferima izvršene su u šest (6) slučajeva u iznosu od 18,610€; i
- Iz kategorije subvencija i transfera, plaćanja u vezi sa robom i

uslugama izvršena su u devet (9) slučajeva u iznosu od 94,921€. NVO je angažovala 32 vatrogasca kako bi pružili usluge opštini. Isplata za takve usluge trebalo bi da izvrši opština preko drugih ugovornih usluga i da se isplate iz kategorije robe i usluga.

Tokom izvršenja isplata od strane Trezora za obaveze iz kolektivnog ugovora, iz četiri (4) testirana uzorka primetili smo pogrešne klasifikacije troškova po ekonomskim kategorijama u iznosu od 35,784€. Od ovog iznosa, iz testiranih uzoraka, Trezor je isplatio po sudskoj odluci o izvršenju jubilarne plate i obroke za nastavnike iz kategorije robe i usluge 10,979€ i iz kategorije kapitalnih investicija 24,805€.

Neadekvatna klasifikacija rashoda bila je rezultat lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u planiranju budžeta i izvršenju isplata iz odgovarajućih kategorija.

Uticaj

Isplate izvršene iz neadekvatnih kategorija rashoda utiču na nepravedno finansijsko izveštavanje, kao i na precenjivanje/potcenjivanje kategorija rashoda.

Preporuka B1

Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu sve neophodne mere za planiranje rashoda u odgovarajućim budžetskim raspodelama ili za preraspodelu sredstava, kao i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A3 - Nedostatak evidencija o prisustvu na poslu

Nalaz	Prema članu 17, tački 1 Uredbe (VRK) br. 04/2024 o radnom vremenu, praznicima i prisustvu javnih službenika, utvrđeno je da je „Javni službenik dužan da se registruje u elektronskoj evidenciji prisustva“, a tački 3 „Kada to nije moguće iz tehničkih razloga, prisustvo javnog službenika na poslu se vrši putem registracije u evidenciji“. Od 70 testiranih uzoraka, u 24 slučaja nisu dostavljeni dokazi o prisustvu opštinskih službenika. Od toga, u jednom slučaju u Direkciji za zdravstvo i dva slučaja u Opštinskoj administraciji, nadležni službenici su izjavili da uopšte nisu registrovani u sistemu. U međuvremenu, za 21 prosvetnog radnika nije vođen nikakav oblik dokumentacije o prisustvu, ni putem elektronskog sistema za registraciju niti putem evidencije. Do toga je došlo kao rezultat ne primenjivanja zahteva uredbe za vođenje evidencije prisustva, kao rezultat nedostatka institucionalnog nadzora i odgovornosti.
Uticaj	Nedostatak vođenja evidencije o prisustvu na radu povećava rizik od neosnovanih plaćanja, stvara neizvesnost u vezi sa stvarnom posvećenošću službenika i ugrožava integritet procesa upravljanja obračunom zarada.
Preporuka A3	Predsednik treba da preduzme mere kako bi osigurao da opštinske direkcije vode evidenciju o prisustvu, u skladu sa zahtevima važećih propisa. Pored toga, trebalo bi ojačati upravljačku kontrolu i odgovornost za sprovođenje ovog zahteva. Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje A4 - Ugovaranje i isplate u obliku avansa kršeći Zakon o javnim nabavkama i Zakon o budžetu

Nalaz	Prema članu 3. Zakona br. 04/L-042 o javnim nabavkama, Ugovorni autoritet može biti izuzet od primene postupaka i odredbi zakona samo ako: bi njihova primena ugrozila legitimni tajni ili bezbednosni interes, i ako je Vlada dala saglasnost da se ugovor isključi iz delokruga zakona zbog zahteva za posebnim bezbednosnim merama ili klasifikacije predmeta kao državna tajna. Ovo izuzeće primenjuje
--------------	---

se samo u skladu sa Zakonom o pristupu javnim dokumentima i neće se primenjivati na: postdiplomske ili stručne obuke za radnike, usluge zastupanja hrane i pića, koncesione ugovore regulisane Zakonom o JPP i kupovinu ili zakup nepokretne imovine, osim ako zakonom nije drugačije propisano.

Članom 13. Zakona o budžetu br. 08/L-260 za 2024. godinu predviđeno je da naručioci mogu da isplaćuju avanse izvođačima radova za kapitalne projekte i za robe i usluge do petnaest procenata (15%) vrednosti ugovora. Takva isplata može se izvršiti samo na osnovu zakonito zaključenog ugovora, čija je vrednost veća od deset hiljada evra (10,000€) i koji je ostvaren u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Prema članu 21. tačka 2. Finansijskog pravila br. 01/2013 – trošenje javnog novca, rashodi koji ne zahtevaju nabavku su: plate, troškovi plaćeni u gotovini i sitnog novca; avansi za putovanja; komunalije; subvencije i transferi i među resorne transakcije. U međuvremenu, član 23. tačka 2. ovog pravila propisuje da izveštaj o prijemu robe/usluga od strane ovlašćenog službenika ili komisije mora biti dostavljen Kancelariji za budžet i finansije (zajedno sa ugovorom i nalogom za kupovinu).

Dana 12.12.2024. godine, Opština je zaključila sporazum o saradnji sa nevladinom organizacijom "Centar za i uključivanje žena" za realizaciju projekta „Revitalizacija objekta i opreme Centra za angažovanje zajednice“ sa periodom realizacije od 01.12.2024. do 30.04.2025. godine, sa mogućnošću produženja. Cilj projekta je bio renoviranje nekorišćenog objekta u selu Jasenovik, koji je opštinsko vlasništvo i biće korišćen kao centar zajednice.

Opština je obezbedila objekat na korišćenje nevladinoj organizaciji za realizaciju projekta i izvršila punu uplatu u iznosu od 14,000€ 23.12.2024. godine kao avans, bez ikakve prateće dokumentacije za izvedene radove.

Sprovođenje projekta i sve procedure vodila je nevladina organizacija, dok ugovor nije sadržao nikakve specifikacije u vezi sa metodom nabavke radova. Prema finansijskom izveštaju koji je podnela nevladina organizacija, a koji pokriva period od 01.12.2024. do 30.04.2025. godine, samo 10,932€ je prijavljeno kao troškovi za realizaciju projekta.

Razlozi za izbegavanje sprovođenja zakonskih zahteva za prenos sredstava, ne ugovaranje i neprihvatanje radova bili su rezultat slabih internih kontrola. Takođe, sporazumi o saradnji nisu sadržali jasne specifikacije o pravima i obavezama strana, ostavljajući prostor za dvosmislenost u načinu sprovođenja i verifikacije izvršenih usluga.

Uticaj Realizacija isplata bez poštovanja odredbi Zakona o javnim nabavkama, Zakona o budžetu i drugih relevantnih procedura – uključujući i nedostatak izveštaja o prijemu radova ili usluga – je u protivrečnosti sa načelima transparentnosti i konkurencije u upravljanju javnim sredstvima. To omogućava zaobilaženje nadzora i nekontrolisano korišćenje ovih sredstava, ugrožavajući ostvarivanje namene i loše upravljanje sredstvima. Takođe, takva praksa prenosa sredstava kršeći važeći zakonski okvir otvara velike mogućnosti za trošenje budžeta bez ostvarivanja vrednosti za novac.

Preporuka A4 Predsednik mora da obezbedi da se trošenje javnih sredstava vrši u potpunosti u skladu sa važećim zakonskim propisima o upravljanju javnim finansijama. Svako ugovaranje radova ili usluga mora se sprovoditi putem redovnih postupaka javnih nabavki, dok svaka isplata mora biti zasnovano na izveštaju o prijemu robe ili usluga.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje A5 - Isplata radnicima angažovanim na održavanju i čišćenju javnih prostora bez jasnog određivanja naknade

Nalaz Opština Novo Brdo je dana 27.02.2024. godine zaključila ugovor o pružanju usluga upravljanja otpadom sa Lokalnim javnim preduzećem „Ekologija“ DD Gračanica, u kojem su precizirane cene redovnih usluga otpada. Kao nastavak ovog ugovora, dana 29.03.2024. godine zaključen je ugovor o saradnji između Opštine i ovog preduzeća, koji ima za cilj angažovanje 72 sezonska radnika na maksimalni period od šest (6) meseci za održavanje i čišćenje javnih površina na sledećim pozicijama: osam (8) pomoćnih radnika, 14 baštovana, 20 radnika za zelene površine, 6 sakupljača otpada, osam (8) higijeničara, osam (8) čistača, šest (6) radnika za pogrebne usluge i dva (2) pomoćnika.

Prema članu 5. ugovora, NP „Ekologija“ DD je dužno da u saradnji sa Opštinom objavi i sprovede postupak prijema zaposlenih, da imenuje supervizora za proces i da Opštini dostavi odgovarajuću konkursnu dokumentaciju. Takođe, nakon završetka procesa selekcije, Preduzeće mora zaključiti ugovore sa izabranim zaposlenima za predviđeni period. Prema članu 6, Opština je dužna da obezbedi i prebaci finansijska sredstva za isplatu plata.

Tokom revizije, identifikovano je šest (6) slučajeva sa isplatama u ukupnom iznosu od 139,675€, koje je Opština izvršila preduzeću „Ekologija“ za angažovanje sezonskih radnika na održavanju i čišćenju javnih prostora. Ugovor o saradnji između stranaka nije precizirao nivo naknade za svaku poziciju, već je naveden samo broj

radnika koji će biti angažovani. Kao pojašnjenje tokom revizije, primili smo samo oglas o konkursu za radno mesto koji je objavilo preduzeće, a koji navodi pozicije koje su planirane za angažovanje, ali bez jasne specifikacije nivoa plate za svaku od njih.

Prema objašnjenjima opštinskih službenika, isplate su vršene na osnovu nivoa plata redovno zaposlenih u preduzeću. Međutim, ovaj način određivanja naknade nije dokumentovan u sporazumu.

Ova situacija je rezultat sastavljanja nepotpunog ugovora u finansijskom smislu, koji ne sadrži detalje o platama za zaposlene pozicije. Nedostatak dokumentovane metodologije za određivanje naknade i oslanjanje samo na interne prakse preduzeća „Ekologija“ doprineli su stvaranju neizvesnosti i nedostatku transparentnosti u procesu plaćanja.

Uticađ

Nedostatak jasno određene naknade za svaku angažovanu poziciju stvara rizik od lošeg upravljanja javnim sredstvima, ugrožava transparentnost i odgovornost i otežava efikasan nadzor nad sprovođenjem ugovora.

Preporuka A5

Opština treba da obezbedi da svi ugovori o radu sadrže jasne specifikacije o nivou naknade za svaku poziciju. Štaviše, metod obračuna isplata treba da bude dokumentovan i transparentan, kako bi se garantovalo pravedno upravljanje javnim sredstvima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).

Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje A6 - Kašnjenja u isplati faktura

Nalaz

Prema članu 39 ZUJFO, utvrđeno je da je finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran za osiguravanje da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučene i/ili izvršene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za isplatu.

Tokom testiranja uzoraka, identifikovana su tri (3) slučaja ukupne vrednosti od 29,957€, u kojima plaćanja nisu izvršena u zakonskom roku. Konkretno, kašnjenja su bila 19 i 27 dana od datuma kada su plaćanja bila dospela.

Kašnjenja u isplati su se dogodila kao rezultat nedostatka sredstava za potpisane ugovore i kašnjenja u kompletiranju potrebne dokumentacije.

Uticađ

Kašnjenja u isplati faktura otežavaju sprovođenje budžeta prema planovima, a mogu prouzrokovati i dodatne troškove za budžet

Opštine u vidu kamata i postupaka izvršenja.

Preporuka A6

Predsednik treba da preduzme mere za jačanje unutrašnje kontrole nad izvršenjem isplata i da obezbedi da se sve važeće fakture isplaćuju u roku od 30 dana.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B2 - Finansijska podrška za NVO van postupaka javnog poziva

Nalaz

Prema članu 12.1 Uredbe MF-br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje nevladinih organizacija (NVO), svaka finansijska podrška NVO mora biti objavljena javnim pozivom koji mora biti objavljen na veb stranici pružaoca finansijske podrške.

Tokom pregleda procesa dodele subvencija za 2024. godinu, primećeno je da je Opština pružila finansijsku podršku tri (3) nevladinim organizacijama (NVO), bez poštovanja postupka javnog poziva, kako je propisano Uredbom br. 04/2017 o izdvajanju subvencija. Podrška je sprovedena putem ugovora o razumevanju i aneks-memoranduma, bez otvorene procene potreba, kriterijuma ili konkurencije među potencijalnim korisnicima.

Identifikovani slučajevi su:

- Projekat „Zaštita od požara“, finansiran na osnovu memoranduma o razumevanju, opština je izvršila isplate u iznosu od 143,545€, uglavnom namenjene isplati 32 zaposlena angažovana kao vatrogasci od strane nevladine organizacije „Volontersko udruženje vatrogasaca“;
- Projekat „Obezbeđivanje finansijskih sredstava za sklonište“ – podržan je aneksom-memorandumom od 27.02.2024. godine, kao nastavak osnovnog ugovora zaključenog 23.05.2017. godine. Izvršene isplate su u iznosu od 57,741€, namenjene za nadoknadu 18 zaposlenih za NVO „Centar za uključivanje žena“. Dokumentacija sadrži nejasnoće, jer je osnovni sporazum zaključen sa NVO „Udruženje žena povratnica – Naš dom“. Prema objašnjenjima nadležnih službenika Opštine, u početku je postojala jedna NVO, koja je kasnije podeljena na dve NVO; i
- Projekat „Poboljšanje socijalne sigurnosti i kvaliteta života u starosti“ – finansiran je na osnovu aneksa-memoranduma od

13.04.2023. godine, povezanog sa osnovnim ugovorom od 30.01.2017. godine za NVO "Udruženje žena povratnica – Naš dom". Tokom 2024. godine, Opština je izvršila isplate u iznosu od 48,580€, namenjene naknadi za 94 zaposlena angažovana na realizaciji projekta. Vredi napomenuti da je rukovodilac NVO korisnika takođe zaposlen kao nastavnik u osnovnoj školi u opštini.

Ove nepravilnosti su rezultat ne sprovođenja odredbi Uredbe Ministarstva finansija br. 04/2017 od strane odgovornih službenika u Opštini. Nedostatak prakse objavljivanja javnih poziva i kontinuirana podrška projektima kroz prethodne ugovore, bez otvorene procene ili ažurirane prateće dokumentacije, ukazuje na slabosti u funkcionisanju unutrašnjih kontrola i u sprovođenju pravednog i jednakog pristupa za sve potencijalne NVO korisnice.

Uticaj

Izdvajanje subvencija bez javnog poziva ugrožava transparentnost, jednakost pristupa i konkurenciju među nevladinim organizacijama, stvarajući rizik od nepravednog izbora korisnika i povećavajući mogućnost neefikasnog korišćenja javnih sredstava.

Preporuka B2

Predsednik treba da preduzme hitne mere kako bi obezbedio da se svaka buduća finansijska podrška nevladinim organizacijama pruža tek nakon objavljivanja javnih poziva, u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe treba ojačati unutrašnje kontrole kako bi se sprečilo raspodela subvencija bez propisanog postupka, zahtevala potpuna i zvanična dokumentacija u slučajevima raspodele ili transformacije nevladinih organizacija i obezbedilo da se izbor korisnika zasniva na principima transparentnosti, konkurencije i odgovornosti.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B3 - Neuspeh u verifikaciji trenutnog stanja opštinske imovine

Nalaz

Prema članu 15. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, propisano je da Opština mora godišnje sprovoditi inspekcijske (verifikacije) radnje za najmanje 20% svih objekata na teritoriji Opštine.

Tokom revizije utvrđeno je da Direkcija za porez na imovinu nije ispunila minimalni nivo verifikacije imovine, kako je propisano. Od ukupno 3,830 nekretnina registrovanih na teritoriji opštine, verifikovano je samo 53 nekretnine, što predstavlja 1,38% od ukupnog broja. Ova niska stopa verifikacije utiče na ažuriranje i tačnost podataka u registru poreza na imovinu, koji služi kao osnova

za obračun poreskih obaveza.

Nedostatak dovoljnih ljudskih kapaciteta i neefikasna organizacija procesa verifikacije doprineli su neuspehu u potpunom sprovođenju plana verifikacije imovine.

Uticaj

Nepotpuna verifikacija imovine dovodi do nepotpunih informacija o trenutnoj oporezivoj imovini i utiče na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi da se 20% nekretnina verifikuje kako bi se sve promene na imovini integrisale u bazu podataka da bi odrazili tačne obaveze.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosi 2,728,133€. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 367, dok je na kraju godine njihov broj bio 318 sa punim radnim vremenom i 40 sa skraćenim radnim vremenom.

Pitanje A7 - Ne ažuriranje ugovora o radu za javne službenike u skladu sa zakonom lik

Nalaz	Prema članu 102 Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, utvrđeno je da “po stupanju na snagu ovog zakona, sve institucije su dužne da pripreme i dostave akte o imenovanju i/ili ugovore o radu na potpisivanje aktuelnim službenicima”. Od 70 ugovora testiranih tokom revizije, u 51 slučaju ugovori nisu ažurirani u skladu sa zahtevima Zakona o javnim službenicima. Ovi slučajevi uključuju: 28 ugovora u sektoru obrazovanja, osam (8) ugovora u sektoru zdravstva i 15 ugovora u opštinskoj administraciji. Ne ažuriranje ugovora je rezultat nemarnosti službenika u njihovom ažuriranju, što je preduslov za sprovođenje Zakona o javnim funkcionerima u pogledu novih ugovora i koeficijenata.
Uticaj	Ne ažuriranje ugovora o radu i nepoštovanje novog sistema koeficijenata prouzrokovalo je nepoštovanje zakonskih zahteva i istovremeno utiče na netačno uključivanje pozicija u strukturu plata.
Preporuka A7	Predsednik treba da obezbedi da svi ugovori o radu opštinskih službenika budu ažurirani i da budu u skladu sa zahtevima Zakona o javnim službenicima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje A8 – Držanje pozicije sa vršiocem dužnosti izvan zakonskih rokova

Nalaz	Prema članu 35, tački 3 Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, utvrđeno je da “Javni službenik ne može biti imenovan za vršioca dužnosti duže od šest (6) meseci. Kada se pozicija ne može popuniti u roku od šest (6) meseci, ovaj period se može produžiti za najviše dodatnih šest (6) meseci.” Tokom revizije, primetili smo da je u šest (6) slučajeva prekoračen zakonski rok za obavljanje pozicija vršilaca dužnosti, pri čemu je trajanje prekoračenja variralo od jednog (1) meseca do sedam (7)
--------------	--

godina i devet (9) meseci. Od toga, pet (5) slučajeve je identifikovano u sektoru obrazovanja, a jedan (1) u administraciji.

U Direkciji za obrazovanje sprovedene su procedure zapošljavanja za poziciju direktora OSŠ „Minatori“, ali su iste tri (3) puta otkazane zbog nedostatka zainteresovanih kandidata. U međuvremenu, za ostale pozicije koje pokrivaju vršioci dužnosti, nisu sprovedene nikakve procedure za objavljivanje upražnjenih radnih mesta.

Produženje mandata na rukovodećim pozicijama izvan zakonskog roka rezultat je neuspeha rukovodstva da preduzme dovoljne mere za rešavanje situacije i nedostatka odgovarajuće posvećenosti popunjavanju ovih pozicija.

Uticaj

Držanje rukovodećih pozicija sa vršiocima dužnosti izvan perioda određenog zakonom predstavlja kršenje zakonskih odredbi i rizikuje da će tim pozicijama rukovoditi lica koja ne ispunjavaju potrebne kriterijume za tu poziciju.

Preporuka A8

Predsednik treba preduzeti sve neophodne mere kako bi se obezbedilo redovno zapošljavanje na pozicijama koje trenutno popunjavaju vršioci dužnosti, kako bi se poštovali zakonski rokovi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

2.3.2 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere iznosio je 415,076€, dok je potrošeno 413,891€ ili 99% budžeta. Uglavnom se odnose na subvencije NVO-a.

Pitanje A9 - Neispunjavanje kriterijuma prema javnom pozivu prilikom dobijanja subvencija

Nalaz

Prema javnom pozivu od 08.05.2023. godine za subvencije poljoprivrednih mehanizama (moto kultivatori i prateća oprema), jedan od bitnih kriterijuma za prijavu bio je da korisnik poseduje traktor i nabavi prateću mehanizaciju u ratarstvu i voćarstvu. Kao dokaz, potrebna je dokumentacija o vlasništvu nad traktorom na ime podnosioca zahteva.

U jednom (1) slučaju korišćenja subvencije, naime u ugovoru od 17.04.2024. godine u vrednosti od 710€, utvrđeno je da korisnik nije ispunio sve kriterijume navedene u javnom pozivu, jer dokaz o vlasništvu traktora nije bio na njegovo ime, kako je to zahtevano objavljenim kriterijumima.

Nakon našeg zahteva za pojašnjenje, Opština je dostavila overenu potvrdu o upotrebi traktora, izdatu 13.05.2025. godine, tj. nakon datuma zaključenja ugovora, kojom se potvrđuje da potrebna dokumentacija nije bila popunjena u vreme podnošenja zahteva.

Uzrok ove situacije povezan je sa nedostacima u procesu provere dokumentacije i nedostatkom adekvatnih kontrola od strane komisije nadležne za procenu prijave, što omogućava izbor korisnika bez ispunjavanja utvrđenih uslova.

Uticaj

Odabir korisnika koji ne ispunjavaju kriterijume navedene u javnom pozivu krši načela jednakosti i transparentnosti, i povećava rizik od zloupotrebe subvencionisane opreme i neefikasnog korišćenja javnih sredstava.

Preporuka A9

Predsednik treba da obezbedi da se odabir korisnika subvencija vrši samo na osnovu potpunog poštovanja kriterijuma navedenih u javnom pozivu, uključujući tačnu i blagovremenu proveru potrebne dokumentacije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

2.3.3 Kapitalne i nekapitalne imovine

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 204,433,138€, ne kapitalne imovine je 72,947€, a zaliha je 646€.

Pitanje C1 - Nepotpun popis imovine i ne funkcionalizacija sistema e-imovina

Nalaz Član 19. stav 4.3. Uredbe br. 02/2013 – o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, propisuje da: Odgovornost Komisije za popis ne finansijske imovine je takođe „Upoređivanje stanja popisa sa stanjem u registrima ne finansijske imovine“. Dok, prema članu 6. tački 3. ove uredbe, ne kapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane i upravljane pomoću programa e-imovina.

Ne kapitalna imovina ispod 1,000€ i zalihe u opštini Novo Brdo, uprkos datim preporukama, još uvek nisu registrovane u sistemu e-imovine, već su registrovane u Eksel formatu.

Opština nije sprovela potpuni popis imovine za 2024. godinu. Ovaj proces je razvijen samo u Direkciji opštinske administraciju, dok je izostao u sektorima kao što su: obrazovanje, kultura, mladi, sport, zdravstvo i socijalna zaštita.

Do toga je došlo zbog nedovoljnih napora opštine da funkcionalizuje ovaj sistem. U međuvremenu, nesposobnost sprovođenja popisa imovine u svim relevantnim direkcijama dovodi do nedostatka odgovornosti u obavljanju zadataka koje je utvrdio glavni administrativni službenik.

Uticaj Nefunkcionisanje sistema e-imovine onemogućava efikasno upravljanje i kontrolu ne kapitalne imovine, dok vođenje ručnih evidencija imovine rizikuje mogućnost grešaka u ovim registrima. Ne sprovođenje popisa u svim relevantnim direkcijama dovodi do nedostatka potpunih informacija o imovini.

Preporuka C1 Predsednik treba da preduzme konkretne mere kako bi se osigurala puna funkcionalnost sistema e-imovina i njegovo korišćenje od strane svih opštinskih direkcija za registraciju i upravljanje ne kapitalnom imovinom i zalihami. Takođe treba da se obezbedi da se proces popisa sprovodi u svim organizacionim jedinicama, kako bi se stvarno stanje imovine tačno odrazilo u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).
Opširnije vidi Dodatak I.

2.3.4 Potraživanja

Opština Novo Brdo je u GFI za 2024. godinu obelodanila potraživanja u iznosu od 1,119.215€. Ovaj iznos se sastoji od poreza na imovinu u iznosu od 1,009,774€, prihoda od zakupnine od 45,441€ i poreza na poslovanje od 64,000€. Tokom 2024. godine, potraživanja od poreza na imovinu su se povećala za 286,760€ ili 39% u poređenju sa 2023. godinom.

Pitanje B4 - Ne preduzimanje mera za naplatu dugova

Nalaz

Prema članu 26. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, utvrđeno je da Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju ovlašćenja i nadležnosti za naplatu poreskih obaveza koje prelaze 10€.

Član 27. propisuje da ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako postoji, ili neplaćene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština će izdati konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, kojim se zahteva potpuna isplata neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Tokom 2024. godine, ukupna vrednost potraživanja Opštine dostigla je 1,119,215€, od čega se 1,009,774€ (90%) odnosi na porez na imovinu.

Iako je opština preduzela mere slanjem obaveštenja dužnicima sa dugovima preko 300€, nisu preduzete nikakve druge konkretne zakonske mere za naplatu ovih dugova.

Nedostatak konkretnih radnji rezultat je kontinuiranog nedostatka posvećenosti jedinica nadležnih za naplatu prihoda, kao i nedostatka koordiniranog plana za rešavanje nenaplaćenih dugova.

Uticaj

Neuspeh u naplati akumuliranih dugova direktno utiče na pad nivoa sopstvenih prihoda, ograničavajući finansijske kapacitete opštine da ostvari svoje razvojne ciljeve i kapitalne projekte koji zavise od sopstvenih sredstava.

Preporuka B4

Predsednik treba da preduzme neophodne zakonske mere za naplatu dugova po osnovu poreza na imovinu i ojačati unutrašnju kontrolu kako bi se sprečio njihov dalji rast.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.5 Funkcija interne revizije

Jedinica za internu reviziju (JIR) u opštini Novo Brdo radi samo sa direktorom JIR-a. Za 2024. godinu, ova jedinica je izradila godišnji plan rada na osnovu strateškog plana, gde je planirano šest (6) redovnih revizija, od kojih je završeno pet (5) planiranih revizija u Direkciji za opštu administraciju, Direkciji za poljoprivredu, Direkciji za urbanizam i katastar, Direkciji za budžet i finansije, kao i revizija postupaka javnih nabavki. Takođe je završen i vanredni izveštaj o prisustvu na poslu. U ovim izveštajima dato je ukupno 18 preporuka. Od njih je 13 sprovedeno, 3 su bile u toku, a 2 nisu sprovedene. Period obuhvaćen izveštajima JIR-a uglavnom je obuhvatio 2024. godinu.

Pitanje A10 - Nedostatak Odbora za reviziju i akcionih planova za sprovođenje preporuka

Nalaz Prema članu 4 Administrativnog uputstva MF br. 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju Odbora za reviziju u subjektima javnog sektora, „svaki subjekt javnog sektora koji je osnovao Jedinicu za internu reviziju (JIR) na nivou glavnog tela dužan je da osnuje Odbor za reviziju“.

Takođe, član 9, tačka 7 Uredbe VRK br. 01/2019 o funkcionisanju interne revizije utvrđuje da interni revizori moraju sistematski pratiti sprovođenje preporuka, na osnovu akcionog plana koji je odobrio rukovodilac institucije.

Opština nije osnovala Odbor za reviziju, iako je to zakonom propisano. Štaviše, šest (6) izveštaja interne revizije utvrdilo je da rukovodstvo i relevantna odeljenja nisu razvila akcione planove za sprovođenje preporuka JIR. Kao rezultat toga, JIR nije imalo strukturiran i dokumentovan mehanizam za sistematsko praćenje napretka u sprovođenju svojih preporuka.

Utvrđeni nedostaci su rezultat nedostatka posvećenosti opštinskog rukovodstva poštovanju zakonskih zahteva koji regulišu funkcionisanje sistema interne kontrole. Neuspeh u formiranju Odbora za reviziju i ne preduzimanje mera za izradu akcionih planova odražavaju slab institucionalni pristup ulozi interne revizije i njenim preporukama.

Uticaj Nedostatak funkcionalne strukture za praćenje preporuka, kao i odsustvo Odbora za reviziju, ugrožava integritet i pouzdanost sistema unutrašnje kontrole, ograničava procenu korektivnih mera koje preduzima rukovodstvo i sprečava donošenje informisanih odluka za poboljšanje procesa finansijskog upravljanja i kontrole.

Preporuka A10 Predsednik treba da preduzme mere za osnivanje i operacionalizaciju Odbora za reviziju, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe treba da osigura da sve relevantne direkcije izrade i dostave akcione planove za sprovođenje preporuka JIR.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo prikazali sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, potrošnji sredstava i prihodima prikupljenim po ekonomskim kategorijama. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	3,925,194	4,331,267	4,238,629	4,061,733	3,200,636
Grant Vlade – Budžet	3,611,349	3,531,853	3,507,299	3,445,606	2,622,015
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	32,132
Prenete iz prethodne godine	0	321,558	290,249	266,477	174,401
Sopstveni prihodi	313,845	417,735	407,584	195,189	200,990
Unutrašnje donacije	0	57,069	33,496	0	18,922
Spoljne donacije	0	3,054	0	154,460	152,175

Konačni budžet opštine Novo Brdo je veći od početnog budžeta za 406,073€ ili 10,3%. Ovo povećanje budžeta je rezultat smanjenja budžeta od vladinog granta od 79,497€, uključivanja prihoda prenetih iz prethodnih godina u iznosu od 321,558€, sopstvenih prihoda od 103,890€ i donacija u iznosu od 60,122€ u konačni budžet.

U 2024. godini, Opština je potrošila oko 98% konačnog budžeta ili 4,238,629€, sa povećanjem od 3% u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, objašnjenja za trenutnu situaciju detaljno su navedena u nastavku.

Iz različitih ekonomskih kategorija, Trezor je izvršio isplate u iznosu od 121,499€ na osnovu izvršnih/sudskih odluka koje se odnose na obaveze iz kolektivnog ugovora.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	3,925,194	4,331,267	4,238,629	4,061,733	3,200,636
Plate i Dnevnice	2,807,629	2,728,133	2,728,133	2,632,915	2,156,353

Roba i Usluge	465,781	690,269	678,988	513,484	336,952
Komunalije	100,000	110,040	110,006	91,508	83,636
Subvencije i Transferi	280,000	415,076	413,891	350,801	260,894
Kapitalne Investicije	267,376	383,342	307,611	473,025	362,802
Rezerve	4,408	4,408	0	0	0

Izvršenje budžeta po ekonomskim kategorijama prikazano je na sledeći način:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 79,497€. Za period januar - decembar 2024. godine, izvršenje budžeta iznosilo je 2,728,133€, što predstavlja 100% izvršenja u poređenju sa konačnim budžetom;

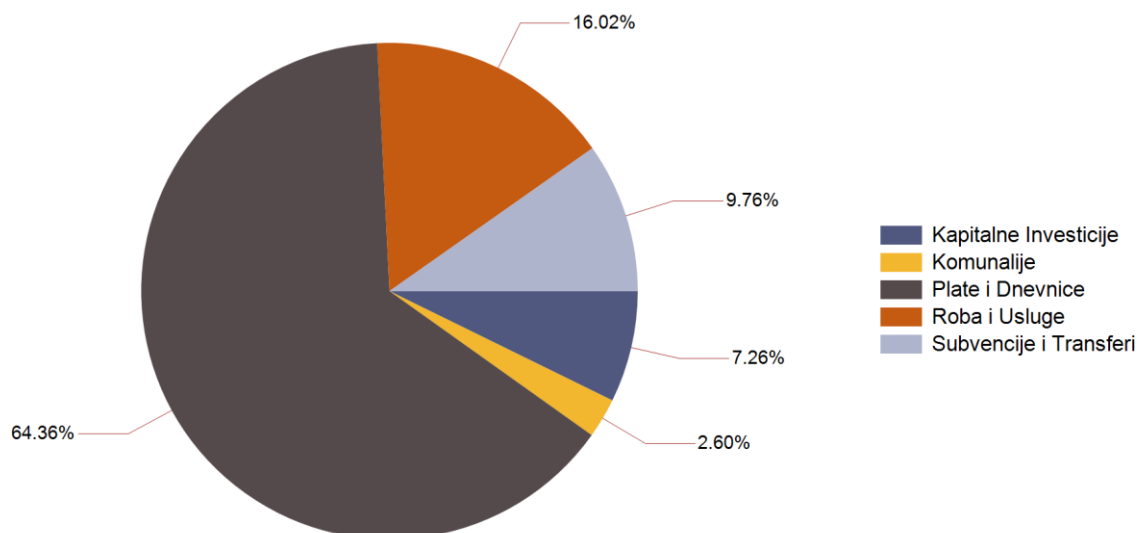
- Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 224,488€ u poređenju sa početnim budžetom. Ovaj budžet se uglavnom sastoji od: vladine dotacije u iznosu od 362,781€, sopstvenih prihoda u iznosu od 176,890€, prihoda prenetih iz prethodne godine od 150,464€ i donacija u iznosu od 135€. Do kraja 2024. godine, izvršenje ovog budžeta iznosilo je 678,988€, što predstavlja oko 98% izvršenja u poređenju sa konačnim budžetom;

- Konačni budžet za komunalije povećan je za 10,040€. Ovaj budžet se sastoji od vladinog granta od 80,000€, sopstvenih prihoda od 30,000€ i transferisanih prihoda od 40€. Do kraja 2024. godine, realizacija ovog budžeta iznosila je 110,006€ ili oko 99,9% budžeta;

- Konačni budžet za subvencije i transfere povećan je za 135,076€. Konačni budžet se sastoji od vladinog granta od 140,000€, sopstvenih prihoda od 160,000€, transferisanih prihoda od 81,579€ i donacija od 33,496€. Do kraja 2024. godine, realizacija ovog budžeta iznosila je 413,891€ ili 99,7% budžeta; i

- Konačni budžet za kapitalne investicije povećan je za 115,966€. Konačni budžet se sastoji od vladine subvencije od 216,531€, sopstvenih prihoda od 50,845€, prenetih sopstvenih prihoda od 89,475€ i donacija od 26,491€. Do kraja 2024. godine, opština je uspela da potroši 307,611€ ili 80,2% budžeta. Vredi napomenuti da je iznos od 68.041€ izvršen putem sudskih odluka za kolektivne ugovore i jubilarne plate iz kategorije kapitalnih investicija.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom 2024 godine



Prihodi koje je opština Novo Brdo ostvarila u 2024. godini iznosili su 496,983€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, naknada za građevinske dozvole, učešća, poreza za promenu namene zemljišta itd. Za 2024. godinu, opština je planirala prihode u iznosu od 313,845€.

Pored ovog iznosa, prihodi od saobraćajnih kazni i sudskih kazni iznosili su 94,041€, koje naplaćuju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK) i koje se raspoređuju opštini za rashode. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planiraju i sprovode resorna ministarstva.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	313,845	313,845	496,983	430,478	364,088
Poreski prihodi	117,019	117,019	188,639	153,462	133,271
Neporeski prihodi	196,826	196,826	308,344	277,016	230,817

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI opštine Novo Brdo iz 2023. godine rezultirao je šest (6) ključnih preporuka. Opština je pripremila akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2024. godine, jedna (1) preporuka je sprovedena; jedna (1) je bila u toku, a četiri (4) preporuke još uvek nisu sprovedene, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, videti Tabelu 3 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

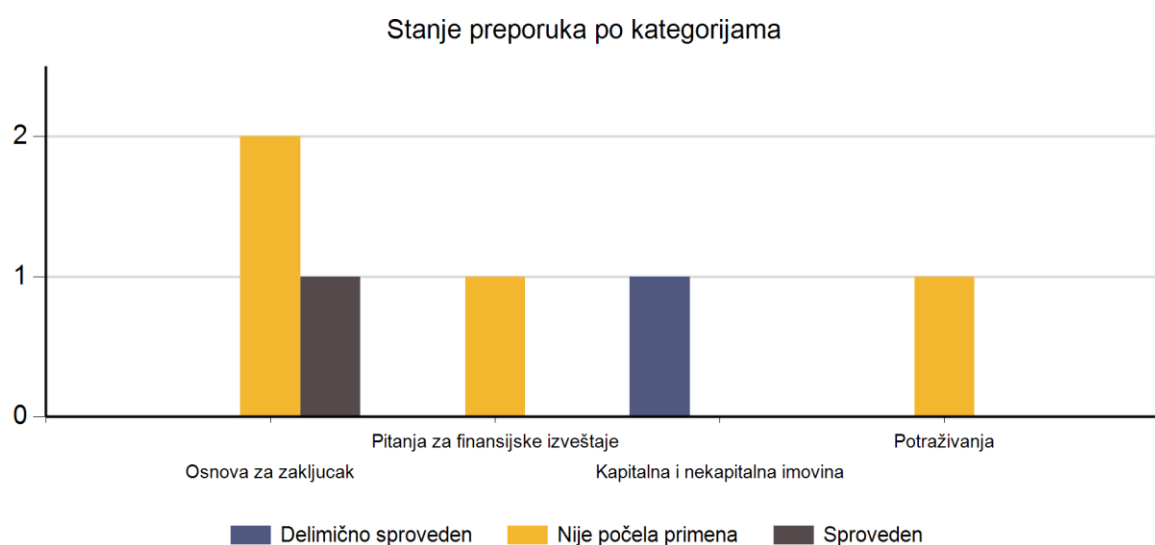


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi postizanje verifikacije 20% nepokretne imovine tako da se eventualne promene imovine integrišu u bazu podataka da odražavaju ispravnu obavezu.	Preporuka nije sprovedena, jer Opština ni ove godine nije uspela da u potpunosti verifikuje imovinu.	Nije počela primena
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da preduzme sve neophodne mere kako bi se u budućnosti prilikom dodela subvencija	Čak i 2024. godine, nevladine	Nije počela primena

		u potpunosti ispoštovale sve odredbe iz uredbe na snazi, posebno one koja se odnosi na objavljivanje javnog poziva.	organizacije su finansijski podržane bez prijavljivanja na javne pozive.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora preispitati donete odluke za savetnike i obezbediti poštovanje zakonskih i podzakonskih akata koji su na snazi tako da takve utvrđene nepravilnosti ne bi ponavljale u budućnosti.	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke i odmah nakon prijema izveštaja, ugovori odbornika su raskinuti.	Sprovedena
4.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba osigurati da su preduzete sve potrebne radnje kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim odelima budžeta ili da se sredstva preraspodele i da se plaćanje i evidentiranje troškova vrši u skladu sa adekvatnim ekonomskim kodovima definisanim računovodstvenim planom.	Opština nije preduzela mere da se pozabavi ovom preporukom.	Nije počela primena
5.	Imovine	Predsednik treba da pojača kontrole u upravljanju nefinansijskom imovinom kako bi osigurao da se ne-kapitalna imovina registruje u sistemu e-imovine. Takođe je potrebno obezbediti poređenje stanja nefinansijske imovine prema izveštaju o inventarizaciji sa stanjem registara imovine i odraziti eventualne promene u GFI.	Samo je Direkcija za administraciju pripremila izveštaj o popisu imovine za 2024. godinu, dok ostale direkcije nisu preduzele nikakve mere u tom pogledu. Štaviše, čak ni za 2024. godinu, elektronski sistem „e-Imovina“ još uvek nije bio funkcionalan za upravljanje imovinom i njenu registraciju.	Delimično sprovedena
6.	Potraživanja	Predsednik treba da preduzme potrebne zakonske mere za naplatu dugova od poreza na imovinu, i da pojača unutrašnje kontrole kako bi se	Preporuka nije sprovedena jer nisu preduzete konkretne mere	Nije počela primena

		izbegavalo njihovo stalno povećanje.	za naplatu duga.	
--	--	--------------------------------------	------------------	--

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, Direktor revizije

Nora Rashiti Nishefci, Vođa tima

Kushtrim Leci, Član tima

Ajtene Llapashtica, Član tima

Endrita Gjyrevci, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde/Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentari BO-a	Gledište NKR -a
Pitanje B1 - Pogresna klasifikacija troškova u ekonomske kategorije	Izvršili smo uplatu za NVO vatrogasaca dobrovoljaca iz kategorije subvencije i transferi, jer je to NVO sektor, gde smo u međuvremenu imali javni poziv i gde smo nastavili finansiranje preko javnog poziva. Sto se tice izvršenja iz trezora mi tu nemamo ingerencije da uticemo na trezor prilikom isplate iz kolektivnog ugovora, gde i mi smatramo ako su troškovi napravljeni u plate i dnevnice da budu i tu pokriveni, da nam ne uzimaju sredstva u drugim ekonomskim kategorijama gde vec imamo odredjene planove za fiskalnu godinu.	Pogrešna klasifikacija rashoda uticala je na netačan prikaz rashoda u finansijskim izveštajima, uključujući i isplate izvršene na osnovu sudskih presuda. Dostavljeni komentari ne adresiraju činjenicu zašto su isplate registrovane u neadekvatnoj ekonomskoj kategoriji. Stoga, nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A3 - Nedostatak evidencija o prisustvu na poslu	Sto se tice radnika u obrazovanju, nastavno osoblje koristi elektronske dnevnike u koje ne mozemo imati uvid, jer škole rade po kurikulumu Republike Srbije. Dnevnici na Kosovu ne postoje na srpskom jeziku , zbog toga koristimo mesecne izvestaje direktora skola kao dokaz o prisustvu nastavnog osoblja na poslu. Za radnike u Administraciji, pored izjave direktora da su bili prisutni na poslu, postoje i drugi dokazi kao sto su izvestaji o radu, zahtevi, odluke , zapisnici i slicno. Elektronski sistem je relativno nov i do ovakvih situacija je doslo zbog prilagodjavanja radnika na elektronsku evidenciju, koja ce u buducem periodu biti kompletna.	Nedostatak dokaza o prisustvu na posao obrazovnog osoblja znači da ne postoji dnevna verifikovana evidencija njihovog prisustva. Isto važi i za slučajeve u opštinskoj administraciji – prateća dokumentacija ne zamenjuje sistematsku evidenciju prisustva na posao. Kao odgovor od direktora obrazovanja je potvrđeno da, zbog korišćenja elektronskog dnevnika van sistema Kosova, opština ne poseduje mesečne izveštaje o prisustvu nastavnog osoblja. Dostavljeni komentari predstavljaju obrazloženja koja ne menjaju činjenično stanje – stoga, nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A4 - Ugovaranje i	Prema potpisanom sporazumu broj 02/2100 od dana 12.12.2024	Prema važećem finansijskom pravilniku i zakonodavstvu na

isplate u obliku avansa krseci Zakon o Javnim nabavkama i zakon o budzetu	sa NVO Zenski Inkluzivni Centar, glasi da je projekat finansiran od strane UN misije na Kosovu, opstina samo participira u tom projektu, gde je NVO Zenski Inkluzivni Centar aplikant u tom projektu UN misije na Kosovu. Sredstva nisu isplacena iz ekonomskog koda AVANS, vec iz participacije projekta, jer je to samo participiranje u projektu. Datum odobravanja projekta i potpisivanja sporazuma je bio pri kraju fiskalne godine i zato nije moglo biti isplaceno i koda avansa. Javna nabavka nije mogla biti izvršena samo za svoj deo sredstava, zato sto smo je opstina participirala manjim delom u projektu u odnosu na glavnog finansijera projekta. Ukoliko bismo mi radili javnu nabavku za nas deo u iznosu od 14 000 evra, a NVO Zenski Inkluzivni Centar za deo 20 000 USD, onda bi dve firme radile jedan posao i onda bi i tu bili u problemu sa duplim finansiranjem revitalizacije prostora za rad CEC Novo Brdo. Zbog toga je celokupnu tendersku proceduru radila NVO Zenski Inkluzivni Centar, projekat je u toku, predsednik je odlukom formirao nadzorni organ koji prati tok realizacije projekta, kao i odlukom imenovao kontakt osobu za koordinaciju implementacije projekta, gde cemo na kraju realizacije projekta izvestiti reviziju celokupnom dokumentacijom.	snazi, jasno je određeno koje kategorije rashoda mogu biti izuzete iz postupaka nabavke. Međutim, u konkretnom slučaju, sredstva dodeljena od strane Opštine za ovaj projekat su realizovana iz kapitalnih investicija, koje zahtevaju da se isplate vrše isključivo nakon prijema robe ili usluga, i na osnovu uredno sklopljenog ugovora u skladu sa zakonom. Isplata u iznosu od 14.000€ izvršena je u vidu avansa, bez prateće dokumentacije za obavljene radove i bez strukturisanog ugovora koji jasno definiše način sprovođenja projekta, postupke nabavke ili raspodelu odgovornosti između strana. Nedostatak ovih elemenata narušava principe transparentnosti i odgovornosti u upravljanju javnim sredstvima. Iako su tokom perioda nacрта izveštaja dostavljeni izveštaji o realizaciji radova, oni se odnose na 2025. godinu i ne pokrivaju trenutak kada je izvršena isplata (decembar 2024). Kao rezultat toga, nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A5 - Isplata radnicima angazovanim na održavanju i ciscenju javnih prostora bez jasnog određivanja naknade.	Prema Aneksu sporazuma između opštine Novo Brdo i preduzeca JKP Ekologija, da angazuje sezonske radnike za obavljanje poslova održavanja i ciscenje javnih površina, preduzeće je angazovalo sezonske radnike na određen period. Prema javnom	Nedostatak jasnog definisanja naknade u ugovoru ili na nekom aneksu ugovora predstavlja nedostatak transparentnosti i kontrole. Dostavljena dokumentacija ne sadrži jasne osnove za obračun isplata, dok sezonske promene ne isključuju

	konkursu koji su objavili - ugovori su potpisani sa radnicima gde je naveden iznos zarade koji je u visini plata radnika, vec radno angazovanih u preduzecu JKP Ekologija za potrebe opštine Gracanica. Prema osnovnom sporazumu izmedju JKP Ekologija i opštine Novo Brdo, odgovornost preduzeca je sastavljanje mesecnog radnog vremena za pružanje usluga i predviđeno je da se angazovanje, radno vreme i raspored moze menjati prema potrebama. Samim tim i promena novcane naknade (plate) je peomenljiva u skladu sa vremenom provedenom na radu i sezonskim angazovanjem, te se nije mogla konkretizovati u aneksu sporazuma.	potrebu za dokumentovanim odobrenim kriterijumima od strane Opštine. Stoga, nalaz ostaje da su isplate izvršene bez jasnog utvrđivanja naknade.
Pitanje A6 - Kasnjenje u isplati faktura	U potpunosti razumemo clan 39 ZUJFO, ali pored politike trezora da mi na mesecnom nivou raspolazeno odredjenim sredstvima, mi nismo u mogucnosti da sve fakture pristigle u datom mesecu isplatimo zbog nedostatka sredstava u tom mesecu.	Opština je dala obrazloženje koje smo i mi naveli zašto je došlo do kašnjenja u isplatama. To ne menja nalaz i stanje ostaje nepromenjeno.
Pitanje B2 - Finansijska podrška za NVO van postupaka javnog poziva.	Sto se tice finansiranja NVO Vatrogasaca dobrovoljaca-raspisan je javni poziv na osnovu nalaza Vasih kolega iz 2023. godine, tako da je to finansiranje nastavljeno na osnovu javnog poziva. Finansiranje NVO ZEC je pokrenuto na osnovu direktnog sporazuma sa NVO iz 2017.godine i odobreno odlukom nase skupštine o finansiranju, jer je funkcija NVO ZEC specificka i jedina sa licencom za zastitu zena od nasilja u porodici za sprsku zajednicu na Kosovu, medjutim u skorijem periodu opština ce raspisati javni poziv za sve NVO sa ulogom zastite	Za tri slučaja navedena u nalazu nije bilo javnog poziva tokom 2024. godine, kako to zahteva Pravilnik MF br. 04/2017. Bez obzira na ranije odluke ili specifičnosti NVO-a, izostanak procedure javnog poziva predstavlja nesklad sa principima transparentnosti i jednakosti u raspodeli javnih sredstava. Dostavljena obrazloženja ne menjaju činjenično stanje. Nalaz ostaje nepromenjen.

	zena, na teritoriji opštine Novo Brdo, na koji će se javiti samo ta NVO jer je jedina sa licencom na Kosovu. Projekat Gerontodomaćica i pomoć Nega u kući je isto finansiran na osnovu direktnog sporazuma o saradnji iz 2017. godine, gde imamo odluku skupštine o nastavku finansiranja, gde je važno napomenuti da smo prestali sa finansiranjem u 2024. godini. Povodom vašeg komentara za rukovodilaca NVO, ona je zaposlena u prosveti, ali nije zaposlena u nevladinoj organizaciji, već je u toj organizaciji registrovana kao zakonski zastupnik, što je funkcija koja ne podrazumeva nužno radni odnos niti finansijsku korist. Prema Zakonu br. 06/L-011 o sprečavanju sukoba interesa u obavljanju javne funkcije, sukob interesa koji utiče ili može uticati na nepristrasno i objektivno obavljanje javne dužnosti. Ona ne donosi odluke o finansiranju NVO, niti ima uticaj na procese dodele sredstava. NVO ima potpisan memorandum sa opštinom u institucionalnom okviru, u skladu sa procedurama. Rukovodilac ne ostvaruje ličnu finansijsku korist iz tog odnosa. Sredstva ukoliko postoje, dodeljena su po skupštinskoj odluci i kroz transparentan odnos. Smatramo da u skladu sa navedenim zakonodavstvom, uloga zakonskog zastupnika u NVO, ne predstavlja sukob interesa.	
Pitanje A7 - Ne ažuriranje ugovora o radu za javne službenike u skladu sa zakonom	U skladu sa Zakonom o javnim službenicima br. 08/L-197, Opština je izradila Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta. Dana 12.04.2024. godine, od Odeljenja za upravljanje javnim	Na osnovu dokaza primljenih tokom procesa revizije, utvrđeno je da ugovori o radu nisu ažurirani, kako to predviđa Zakon br. 08/L-197 o javnim službenicima.

	službenicima kancelarija kadrovske sluzbe je primila obrasce (forme) za akte o imenovanju i ugovore o radu. Međutim, zbog kašnjenja u usvajanju kataloga radnih mesta od strane Vlade Kosova, nismo bili u mogućnosti da završimo imenovanja i ugovore u skladu sa zakonom. Vlada Kosova je Odlukom br. 08/226, od 23.10.2024. godine, usvojila Katalog radnih mesta u državnoj službi i stavila van snage tačke 3 i 4 Odluke br. 04/128. Na osnovu toga, Opština nije mogla da potpiše akte o imenovanju i ugovore bez usvojenog kataloga, jer bi to bilo u suprotnosti sa Zakonom o Javnim službenicima. Napominjemo da kašnjenje u usvajanju kataloga nije prouzrokovano od strane naše opštine, već od strane nadležnih institucija na centralnom nivou. Nakon prijema kataloga, odmah je započeto sa ažuriranjem ugovora, ažuriranje je radjeno I to kom procesa trajanja revizije i trenutno je završen process azuriranja ugovora u državnoj službi. Dana 28.03.2025. godine izvršena je finalizacija klasifikacije radnih mesta. Na osnovu dostavljenih dokaza, postupili smo u skladu sa zakonskim zahtevima i ne snosimo odgovornost za kašnjenja koja su nastala van naših nadležnosti. Pored toga, nijedna opština na Kosovu nije završila ovaj proces na vreme zbog pomenutog kašnjenja, što je bila tema diskusije na sastancima sa relevantnim institucijama.	Izneti razlozi ne menjaju utvrđeno činjenično stanje. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A8 - Vršenje dužnosti na osnovu	Vršilac dužnosti ima pravo da obavlja ovu funkciju do 12 meseci u okviru jedne kalendarske	U jednom slučaju, iako su preduzeti pokušaji regrutacije, procedure su tri puta poništene

imenovanja vršioca dužnosti:	godine. U konkretnom slučaju, ovaj zakonski rok nije prekoračen, jer je vršilac dužnosti nastavio mandat do povratka zaposlene sa neplaćenog odsustva. Odluka je bila na snazi tokom ovog perioda i nije se smatralo potrebnim da se donosi nova odluka na svakih 6 meseci, jer zakon dozvoljava produženje mandata do 12 meseci. Poštovanje zakonskog roka je naš prioritet i postupili smo u skladu sa ovom zakonskom odredbom.	zbog nedostatka zainteresovanih kandidata. Međutim, za druge pozicije koje pokrivaju vršioći dužnosti, nisu uopšte pokrenute procedure za raspisivanje konkursa, što je u suprotnosti sa zahtevima za otvorenu konkurenciju i redovno angažovanje rukovodećeg osoblja. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A9 - Neispunjavanje kriterijuma prema javnom pozivu prilikom dobijanja subvencija.	Vlasništvo traktora nakon kupovine nije preneto kod notara ali oni su međusobno potpisali dokument do konacnog prenosa vlasništva kod notara na koji vi niste hteli da imate uvid ali ga mi ovim putem saljemo.	Kao što je prikazano u nalazu, overena izjava o korišćenju traktora je izdata nakon datuma ocenjivanja aplikacija i donošenja odluke od strane Komisije za ocenjivanje. Tokom pregleda dokumentacije u dosijeu aplikanta, dostavljeni dokument nije bio deo aplikacije. Stanje ostaje nepromenjeno.
Pitanje C1 - Nepotpun popis imovine i ne fukcionalizacija sistema e-imovina	Mi smo vec nekoliko puta isli u MALS, da dobijemo pristup sistemu, slali mejlove, nase radnike u ministarstvu ali su se oni uvek vracali jer u ministarstvu nisu imali prevodioca na srpskom jeziku.	Obaveza stavljanja u funkciju sistema E-imovina je odgovornost Opštine i obrazloženja od strane Opštine ne menjaju stanje nalaza. Opština nije preduzela dovoljne mere kako bi stavila u funkciju sistem E-imovina. Kontinuirana kašnjenja u ovom pravcu utiču na transparentnost i efikasno upravljanje javnom imovinom. Kao rezultat toga, nalaz ostaje nepromenjen.



POTVRDNO PISMO

O saglasnosti sa nalazima Generalnog Revizora na Izveštaju revizije za 2024 godinu kao i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije:

Poštovani,

Preko ovog psima, potvrđujem da:

- sam primio Nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Finansijskih Izveštaja Opštine **Novo Brdo**, za godinu završno sa 31 decembrom 2024. (u daljem tekstu "Izveštaj");
- ne slažem se / delimično se slažem sa nalazima i preporukama,

Pitanje B1 – Pogresna klasifikacija troskova u ekonomske kategorije

Izvršili smo uplatu za NVO vatrogasaca dobrovoljaca iz kategorije subvencije i transferi, jer je to NVO sektor, gde smo u medjuvremenu imali javni poziv i gde smo nastavili finansiranje preko javnog poziva.

Sto se tice izvršenja iz trezora mi tu nemamo ingerencije da uticemo na trezor prilikom isplate iz kolektivnog ugovora, gde i mi smatramo ako su troskovi napravljeni u plate i dnevnice da budu i tu pokriveni, da nam ne uzimaju sredstva u drugim ekonomskim kategorijama gde vec imamo odredjene planove za fiskalnu godinu.

Pitanje A3 - Nedostatak evidencija o prisustvu na poslu

Sto se tice radnika u obrazovanju, nastavno osoblje koristi elektronske dnevnikе u koje ne mozemo imati uvid, jer škole rade po kurikulumu Republike Srbije. Dnevnik na Kosovu ne postoje na srpskom jeziku, zbog toga koristimo mesecne izvestaje direktora skola kao dokaz o prisustvu nastavnog osoblja na poslu.

Za radnike u Administraciji, pored izjave direktora da su bili prisutni na poslu, postoje i drugi dokazi kao sto su izvestaji o radu, zahtevi, odluke, zapisnici i slicno. Elektronski sistem je relativno nov i do ovakvih situacija je doslo zbog prilagodjavanja radnika na elektronsku evidenciju, koja ce u buducem periodu biti kompletna.

Pitanje A4, Ugovaranje i isplate u obliku avansa krseci Zakon o Javnim nabavkama i zakon o budzetu

Prema potpisanom sporazumu broj 02/2100 od dana 12.12.2024 sa NVO Zenski Inkluzivni Centar, glasi da je projekat finansiran od strane UN misije na Kosovu, opstina samo participira u tom projektu, gde je NVO Zenski Inkluzivni Centar aplikant u tom projektu UN misije na Kosovu. Sredstva nisu isplacena iz ekonomskog koda AVANS, vec iz participacije projekta, jer je to samo participiranje u projektu. Datum odobravanja projekta i potpisivanja sporazuma je bio pri kraju fiskalne godine i zato nije moglo biti isplaceno i koda avansa. Javna nabavka nije mogla biti izvršena samo za svoj deo sredstava, zato sto smo je opstina participirala manjim delom u projektu u odnosu na glavnog finansijera projekta. Ukoliko bismo mi radili javnu nabavku za nas deo u iznosu od 14 000 evra, a NVO Zenski Inkluzivni Centar za deo 20 000 USD, onda bi dve firme radile jedan posao i onda bi i tu bili u problemu sa duplim finansiranjem revitalizacije prostora za rad CEC Novo Brdo. Zbog toga je celokupnu tendersku proceduru radila NVO Zenski Inkluzivni Centar, projekat je u toku, predsednik je odlukom formirao nadzorni organ koji prati tok realizacije projekta, kao i odlukom imenovao kontakt osobu za koordinaciju implementacije projekta, gde cemo na kraju realizacije projekta izvestiti reviziju celokupnom dokumentacijom.

Pitanje A5, Isplata radnicima angazovanim na odrzavanju i ciscenju javnih prostora bez jasnog odredjivanja naknade.

Prema Aneksu sporazuma izmedju opstine Novo Brdo i preduzeca JKP Ekologija, da angazuje sezonske radnike za obavljanje poslova odrzavanja i ciscenje javnih površina, preduzece je angazovalo sezonske radnike na odredjeni period. Prema javnom konkursu koji su objavili - ugovori su potpisani sa radnicima gde je naveden iznos zarade koji je u visini plata radnika, vec radno angazovanih u preduzeću JKP Ekologija za potrebe opstine Gracanica. Prema osnovnom sporazumu izmedju JKP Ekologija i opstine Novo Brdo, odgovornost preduzeca je sastavljanje mesecnog radnog vremena za pružanje usluga i predviđeno je da se angazovanje, radno vreme i raspored može menjati prema potrebama. Samim tim i promena novcane naknade (plate) je peomenljiva u skladu sa vremenom provedenom na radu i sezonskim angazovanjem, te se nije mogla konkretizovati u aneksu sporazuma.

Pitanje A6 – Kasnjenje u isplati faktura

U potpunosti razumemo clan 39 ZUJFO, ali pored politike trezora da mi na mesecnom nivou raspolazeno odredjenim sredstvima, mi nismo u mogucnosti da sve fakture pristigle u datom mesecu isplatimo zbog nedostatka sredstava u tom mesecu.

Pitanje B1 – Pogresna klasifikacija troskova u ekonomske kategorije

Izvršili smo uplatu za NVO vatrogasaca dobrovoljaca iz kategorije subvencije i transferi, jer je to NVO sektor, u medjuvremenu smo imali javni poziv i nastavljeno je finansiranje putem javnog poziva.

Sto se tice izvršenja iz trezora mi tu nemamo ingerencije da uticemo na trezor prilikom isplate iz kolektivnog ugovora, gde i mi smatramo ako su troškovi napravljeni u plate i dnevnice da budu i tu pokriveni, da nam ne uzimaju sredstva u drugim ekonomskim kategorijama gde vec imamo odredjene planove za fiskalnu godinu.

Pitanje B2- Finansijska podrška za NVO van postupaka javnog poziva.

Sto se tice finansiranja NVO Vatrogasaca dobrovoljaca- raspisan je javni poziv na osnovu nalaza Vasih kolega iz 2023. godine, tako da je to finansiranje nastavljeno na osnovu javnog poziva. Finansiranje NVO ZEC je pokrenuto na osnovu direktnog sporazuma sa NVO iz 2017.godine i odobreno odlukom nase skupstine o finansiranju, jer je funkcija NVO ZEC specificna i jedina sa licencom za zastitu zena od nasilja u porodici za sprsku zajednicu na Kosovu, medjutim u skorijem periodu opstina ce raspisati javni poziv za sve NVO sa ulogom zastite zena, na teritoriji opstine Novo Brdo, na koji ce se javiti samo ta NVO jer je jedina sa licencom na Kosovu.

Projekat Gerontodomacia i pomoc Nega u kuci je isto finansiran na osnovu direktnog sporazuma o saradnji iz 2017 godine, gde imamo odluku skupstine o nastavku finansiranja, gde je vazno napomenuti da smo prestali sa finansiranjem u 2024. godini. Povodom vasesg komentara za rukovodilaca NVO, ona je zaposljena u prosveti, ali nije zaposlena u nevladinoj organizaciji, vec je u toj organizaciji registrovana kao zakonski zastupnik, sto je funkcija koja ne podrazumeva nuzno radni odnos niti finansijsku korist. Prema Zakonu br. 06/L-011 o sprecavanju sukoba interesa u obavljanju javne funkcije, sukob interesa koji utice ili moze uticati na nepristrasno i objektivno obavljanje javne duznosti. Ona ne donosi odluke o finansiranju NVO, niti ima uticaj na procese dodele sredstava. NVO ima potpisan memorandum sa opstinom u institucionalnom okviru, u skladu sa procedurama. Rukovodilac ne ostvaruje licnu finansijsku korist iz tog odnosa. Sredstva ukoliko postoje, dodeljena su po skupstinskoj odluci i kroz transparentan odnos. Smatramo da u skladu sa navedenim zakonodastvom, uloga zakonskog zastupnika u NVO, ne predstavlja sukob interesa.

Pitanje A7 - Ne ažuriranje ugovora o radu za javne službenike u skladu sa zakonom

U skladu sa Zakonom o javnim službenicima br. 08/L-197, Opština je izradila Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta. Dana 12.04.2024. godine, od Odeljenja za upravljanje javnim službenicima kancelarija kadrovske sluzbe je primila obrasce (forme) za akte o imenovanju i ugovore o radu. Međutim, zbog kašnjenja u usvajanju kataloga radnih mesta od strane Vlade Kosova, nismo bili u mogućnosti da završimo imenovanja i ugovore u skladu sa zakonom.

Vlada Kosova je Odlukom br. 08/226, od 23.10.2024. godine, usvojila Katalog radnih mesta u državnoj službi i stavila van snage tačke 3 i 4 Odluke br. 04/128. Na osnovu toga, Opština nije mogla da potpiše akte o imenovanju i ugovore bez usvojenog kataloga, jer bi to bilo u suprotnosti sa Zakonom o Javnim službenicima. Napominjemo da kašnjenje u usvajanju kataloga nije prouzrokovano od strane naše opštine, već od strane nadležnih institucija na centralnom nivou.

Nakon prijema kataloga, odmah je započeto sa ažuriranjem ugovora, ažuriranje je radjeno I to kom procesa trajanja revizije i trenutno je završen process ažuriranja ugovora u državnoj službi.

Dana 28.03.2025. godine izvršena je finalizacija klasifikacije radnih mesta. Na osnovu dostavljenih dokaza, postupili smo u skladu sa zakonskim zahtevima i ne snosimo odgovornost za kašnjenja koja su nastala van naših nadležnosti. Pored toga, nijedna opština na Kosovu nije završila ovaj proces na vreme zbog pomenutog kašnjenja, što je bila tema diskusije na sastancima sa relevantnim institucijama.

Pitanje A8, koje se odnosi na vršenje dužnosti na osnovu imenovanja vršioca dužnosti:

Vršilac dužnosti ima pravo da obavlja ovu funkciju do 12 meseci u okviru jedne kalendarske godine. U konkretnom slučaju, ovaj zakonski rok nije prekoračen, jer je vršilac dužnosti nastavio mandat do povratka zaposlene sa neplaćenog odsustva. Odluka je bila na snazi tokom ovog perioda i nije se smatralo potrebnim da se donosi nova odluka na svakih 6 meseci, jer zakon dozvoljava produženje mandata do 12 meseci.

Poštovanje zakonskog roka je naš prioritet i postupili smo u skladu sa ovom zakonskom odredbom.

Pitanje A9, Neispunjavanje kriterijuma prema javnom pozivu prilikom dobijanja subvencija.

Vlasništvo traktora nakon kupovine nije preneto kod notara ali oni su medjusobno potpisali dokument do konacnog prenosa vlasništva kod notara na koji vi niste hteli da imate uvid ali ga mi ovim putem saljemo.

Pitanje C1- Nepotpun popis imovine i ne fukcionalizacija sistema e-imovina

Mi smo vec nekoliko puta isli u MALS, da dobijemo pristup sistemu, slali mejlove, nase radnike u ministarstvu ali su se oni uvek vracali jer u ministarstvu nisu imali prevodioca na srpskom jeziku.

; i da ću

- u roku od 30 dana od prijema Završnog izveštaja, dostaviti akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove i osoblje koje je odgovorno za njihovo sprovođenje.

g. Sasa Milosevic

Gradonačelnik Opštine,

Datum: 13.06.2025, Novo Brdo

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, rezultirajući 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, ili ne, pogrešno prikazivanja(e) materijalna(e) ili proširena(a), ili takve(a) mogućih(a), 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...

Izmena 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.

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovana,
- Protivna, ili
- Poricanje mišljenja

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.

Poricanje 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 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 Ugovori zaključeni između NVO i ekonomskih operatera.
- ⁶ 21 u sektoru obrazovanja, jedan (1) u zdravstvu i dva (2) u opštinskoj administraciji.
- ⁷ [1] Učešće opštine 70% i poljoprivrednika 30%
- ⁸ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁹ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹⁰ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.