



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE JUŽNA MITROVICA ZA 2024. GODINU

Priština, Juni 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažete informacije o planiranju i realizaciju budžeta
- 4 Progres sprovođenja preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Objašnjenje vezano za različite vrste apliciranih mišljenja od NKR-a i drugim delovima Izveštaja o reviziji

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Južna Mitrovica 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 u finansijskim izveštajima

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

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Južna Mitrovica, 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 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija..

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- A1 Vrednost kontingentnih obaveza u GFS-u je precenjena za 101,944€.
- A2 Vrednost potraživanja u GFS-u je potcenjena za 18,582€.
- A3 Registar imovine u GFS-u je potcenjen za 2,824,090€ kao rezultat klasifikacije imovine u neodgovarajuće klase u računovodstvenom registru.
- B1 Iz Trezora su izvršena plaćanja u vrednosti od 593,680€ putem izvršenja i sudskih odluka iz neadekvatnih ekonomskih kategorija, što je dovelo do pogrešne klasifikacije rashoda.

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

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su 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 Južna Mitrovica 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

- A4 U pet (5) slučajeva, uočili smo nedostatke u procesu evaluacije ponuda za javne nabavke.
- B2 Opština nije verifikovala svu nekretninu na teritoriji opštine.
- B3 U devet (9) plaćanja u vrednosti od 327,325€, primetili smo da su fakture kasnile sa plaćanjem duže od zakonskog roka od 30 dana.
- C1 U dva (2) javna okvirna ugovora sa jediničnim cenama, potrošena vrednost u određenoj kategoriji premašila je dozvoljenu vrednost rashoda prema ponderisanju.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Južna Mitrovica.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

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

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Južna Mitrovica sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

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 Južna Mitrovica.

- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osjetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, identifikovali smo oblasti u kojima su potrebna poboljšanja u finansijskom upravljanju i kontroli, koje su u nastavku predstavljene na vaš uvid u obliku nalaza i preporuka.

Pitanja sa najvećim fokusom koja su uticala na mišljenje finansijske revizije odnose se na nepravilnu klasifikaciju rashoda, nepravednu i netačnu prezentaciju kontingentnih obaveza, ne finansijske imovine i potraživanja.

Oblasti za dalje poboljšanje identifikovane su u nepravilnom upravljanju javnim ugovorima i nedostacima u procesu evaluacije ponuda tokom postupaka nabavke.

Nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući objašnjenja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnim organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Na osnovu testiranih uzoraka, iznos isplata koje je izvršio Trezor na osnovu sudskih/izvršnih odluka za kolektivni ugovor i jubilarne plate iznosio je 593,680€. Od toga, glavni dug je iznosio 323,403€, dok je 270,277€ bilo kamata i sudski/izvršni postupci.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 13 preporuka, od kojih su sedam (7) nove preporuke, pet (5) ponovljene preporuke i jedna (1) delimično ponovljena preporuka. Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i stepen njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Precenjivanje kontingentnih obaveza 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 kontingentne obaveze.

Tokom revizije kontingentnih obaveza prikazanih u GFI, u dva slučaja utvrđeno je da prijavljeni iznosi nisu bili tačni. Konkretnije, kontingentne obaveze su precenjene za 101,944€, što je premašilo stvarnu vrednost.

Do toga je došlo zbog tehničkih grešaka opstinskog pravobranilaca tokom procesa izračunavanja i pripreme spiska kontingentnih obaveza koje je trebalo da budu uključene u finansijske izveštaje.

Uticaj Prikazivanje kontingentnih obaveza u netačnim vrednostima utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici finansijskih izveštaja nisu informisani na pravičan i tačan način u vezi sa obelodanjivanjem tih obaveza.

Preporuka A1 Predsednik treba da osigura da se prilikom pripreme GFI-a, kontingentne obaveze pažljivo pregledaju, procene u skladu sa pratećom dokumentacijom i prijave sa tačnim vrednostima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Netačno prikazivanje potraživanja u GFI

Nalaz Prema članu 16. Uredbe MF-br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju za budžetske organizacije, utvrđeno je da su budžetske organizacije koje naplaćuju prihode dužne da vode potpunu evidenciju o nenaplaćenim iznosima.

Tokom testiranja računa potraživanja, primećeno je netačno prikazivanje podataka u GFI, tačnije:

U (3) slučaja, utvrđeno je potcenjivanje potraživanja za zakupninu u ukupnom iznosu od 18,582€. U dva (2) slučaja u iznosu od 16,999€, potcenjivanje je rezultat nedostatka dokaza o pojedinačnim finansijskim karticama od 2019. godine. U međuvremenu, u trećem slučaju u iznosu od 1,583€, potcenjivanje je nastalo zbog neplaćanja zakupnine u celosti od strane ekonomskog operatera, uz obrazloženje da je porez po odbitku zadržan za određeni period. Ova razlika nije identifikovana i nije se odrazila u GFI.

Ove netačnosti su se dogodile kao rezultat nedostatka efikasnih internih kontrola. Ovo ukazuje da nisu preduzete neophodne mere kako bi se osiguralo ažuriranje i tačnost prijavljenih podataka.

Uticaoj Netačno prikazivanje računa potraživanja utiče na nepravedno i netačno finansijsko izveštavanje, što rezultira njihovim potcenjivanjem u GFI.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi jačanje internih kontrola u usklađivanju internih evidencija sa prijavljenim podacima, kako bi se poboljšalo upravljanje potraživanjima i njihovo tačno i potpuno izveštavanje u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A3 - Precenjivanje/potcenjivanje registra imovine u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI)

Nalaz Prema članu 11, stav 1 i 3 Uredbe Ministarstva finansija br. 02/2013 O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, utvrđeno je da se „Ne finansijska kapitalna imovina koja se nalazi u fazi tekućeg ulaganja ili u fazi izgradnje mora evidentirati u knjigovodstvenom registru u kategoriji tekućih ulaganja“, „Nakon završetka procesa ulaganja, ne finansijska kapitalna imovina će biti klasifikovana kao ne finansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina spremna za upotrebu, primenjivaće se i amortizacija“. Dok je, prema članu 10, određeno da sva ne finansijska imovina nakon što bude prihvaćena u vlasništvo i nadzor budžetske organizacije, bez obzira na to da li je plaćena ili delimično plaćena, mora biti evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama i podvrgnuta inventaru i proceni vrednosti.

Tokom revizije, utvrdili smo da je registar imovine precenjen za 360,671 €, kao rezultat sledećih nedostataka:

- Tri (3) sredstva vezana za kapitalne projekte završene u prethodnim godinama u iznosu od 91,808€ pogrešno su klasifikovana kao tekuća ulaganja. Trebalo je da budu klasifikovana kao sredstva u upotrebi sa neto vrednošću od 50,494€ nakon primene amortizacije od 41,314€. Kao rezultat toga, imovina je precenjena za 41,314€;
- Tri fakture neto vrednosti od 43,650€ su pogrešno evidentirane kao sredstva u upotrebi, iako ne predstavljaju kapitalna sredstva. Ova plaćanja su pogrešno klasifikovana plaćanja koja ne ispunjavaju kriterijume za kapitalnu imovinu. Kao rezultat toga, imovina je precenjena za 43,650€;
- Jedna (1) imovina vezana za rekonstrukciju kuća na Brdjani u

severnoj Mitrovici je uključena u registre imovine sa neto efektom od 158,623€. Prema dokazima koje je dostavila Opština, ova imovina ne pripada Opštini i kao takva nije trebalo da bude deo knjigovodstvenog registra. Ovo je dovelo do precenjivanja registra za 158,623€;

- Jedna (1) imovina neto vrednosti od 117,084€ imala je precenjenu vrednost u registru imovine za istu vrednost, kao rezultat njene netačne registracije; i
- Jedna (1) imovina u vrednosti od 110,232€ je evidentirana kao sledeća investiciona kategorija, dok je ova imovina trebalo da bude klasifikovana kao imovina u upotrebi. U ovom slučaju, amortizacija nije primenjena, ali zbog vremena evidentiranja, očekuje se da će se ovaj efekat odraziti u narednoj godini.

S druge strane, registar imovine je bio potcenjen za neto vrednost od 3,184,761€ zbog činjenice da:

- Naši testovi su otkrili da opština Mitrovica nije u potpunosti registrovala sredstva za „Izgradnju postrojenja za reciklažu otpada“, projekat koji se sprovodi uz sufinansiranje Ministarstva životne sredine i prostornog planiranja. Vrednost osnovnog ugovora za ovaj projekat iznosila je 3,395,070€, dok je dodatnih 339,270€ dodeljeno putem aneks ugovora. Ministarstvo je doprinelo finansiranju u vrednosti od 3,500,000€, dok je Opština, prema memorandumu o razumevanju, doprinela obezbeđivanjem zemljišta i ispunjavanjem dodatnih obaveza vezanih za realizaciju projekta. Proces radova i realizacije projekta završen je tehničkim prijemom od strane nadležne Komisije 19. decembra 2019. godine. Dalje, 29. jula 2020. godine, otklonjeni su nedostaci utvrđeni tokom završne inspekcije, nakon čega su rukovodilac projekta i nadzorni organ potvrdili da su radovi u potpunosti završeni. Međutim, uprkos završetku projekta i funkcionalnosti postrojenja, ova imovina je u knjigovodstvenim evidencijama imovine evidentirana kao tekuća investicija od 2020. godine, u vrednosti od 100,000 €. Ova nepotpuna registracija je rezultirala neto potcenjivanjem opštinske imovine za iznos od 3,167,548€; i
- U 13 slučajeva, imovina je bila potcenjena za 17,213€ kao rezultat pogrešne registracije imovine u kategoriji imovine u upotrebi, dok projekti još nisu bili završeni i njihov tehnički prijem nije bio izvršen.

Utvrđeni nedostaci su rezultat nepravilnog funkcionisanja internih kontrola u upravljanju imovinom, nedostatka saradnje između relevantnih odeljenja i nedostatka potpune dokumentacije za sufinansirane projekte. Takođe, utvrđeni su problemi i u pravilnoj primeni pravila za klasifikaciju imovine i amortizaciju.

Uticaj Greške u registraciji imovine, njihovo ne registrovanje u odgovarajuće klase imovine, kao i kapitalizacija imovine koja ne ispunjava kriterijume kapitalnih izdataka, doprineli su precenjivanju/potcenjivanju registara imovine i predstavljaju nepravedan i netačan prikaz imovine u GFI.

Preporuka A3 Predsednik treba da osigura da u potpunosti pregleda knjigovodstveni registar imovine i izvrši potrebne korekcije za slučajeve precenjene i potcenjene vrednosti, da osigura da se završena imovina klasifikuje kao imovina u upotrebi i da se amortizacija primenjuje u skladu sa relevantnim pravilima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Pogrešna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema članu 18, tački 3 Finansijske uredbe br. 01/2013, rashodi moraju biti evidentirani u odgovarajućim šiframa, određenim računovodstvenim planom. Takođe, član 11. Autorskog uputstva 19/2009 o Kontnom planu zahteva od NKR i finansijskog direktora da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUJFK-u u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim AU.

U sedam (7) slučajeva, primetili smo pogrešnu klasifikaciju rashoda u ukupnom iznosu od 593,680€, gde su plaćanja izvršena iz neodgovarajućih ekonomskih kategorija. Iz ove vrednosti, za testirane uzorke, utvrdili smo da je Trezor izvršio isplate po sudskim odlukama o izvršenju za jubilarne plate i naknade za nastavnike, isplaćujući ih iz kategorije kapitalnih investicija.

Do toga je došlo zbog izvršenja plaćanja iz Trezora bez dogovora sa opštinom, posebno plaćanja vezanih za obaveze iz kolektivnih ugovora.

Uticaj Pogrešna klasifikacija rashoda utiče na precenjivanje/potcenjivanje rashoda u relevantnim kategorijama rashoda i nepravdano prikazivanje rashoda u GFI.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu neophodne mere u saradnji sa Ministarstvom finansija kako bi se osiguralo da se sva plaćanja vrše u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo ispravno izveštavanje o rashodima u GFI, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A4 - Nedostaci u procesu evaluacije ponuda u postupcima javne nabavke

Nalaz Prema članu 59.4 ZJN, naručilac će smatrati ponudu odgovarajućom samo ako predmetna ponuda ispunjava sve zahteve navedene u tenderskoj dokumentaciji i u obaveštenju o ugovoru.

Prema članu 4, stav 3 Zakona br. 05/L -068 o izmenama i dopunama Zakona br. 04/l-042 o javnim nabavkama, izmenjen i dopunjen zakonom br. 04/l-237, predviđa se da se članu 4 osnovnog zakona doda novi stav sa rednim brojem 1.75 sa sledećim tekstem: sukob interesa - svaka situacija u kojoj članovi osoblja naručioca ili pružaoca usluga javnih nabavki koji deluju u ime naručioca, a koji su uključeni u sprovođenje postupka javne nabavke ili koji mogu uticati na ishod tog postupka, imaju, direktno ili indirektno, lični finansijski, ekonomski ili bilo koji drugi interes koji se može smatrati da ugrožava njihovu nepristrasnost i nezavisnost u kontekstu postupka javne nabavke.

U pet (5) postupaka javne nabavke, uočili smo nedostatke u procesu evaluacije ponuda, kao što sledi:

- U tenderskoj dokumentaciji za projekat „Regulacija zdravstvenih ustanova - CPM Bare i APM Bajgore“ potpisanog ugovora vrednog 110,231€, kao uslov za tehničke i stručne sposobnosti za jednog (1) diplomiranog inženjera ili mastera građevinarstva (konstruktivni smer), jednog (1) diplomiranog inženjera ili mastera elektrotehnike i jednog (1) diplomiranog inženjera ili mastera hidrotehničke konstrukcije, zahtevano je najmanje pet (5) godina radnog iskustva nakon diplomiranja. Prema tenderskoj dokumentaciji, traženo je da se uz spisak stručnog osoblja prilože dokazi o kvalifikacijama i radnom iskustvu. Pregledom dokumentacije, primetili smo da radno iskustvo nije dokazano u skladu sa zahtevima (DT), jer je ekonomski operater dostavio samo CV stručnog osoblja, bez dokazanog stručnog iskustva.
- U tenderskoj dokumentaciji za projekat „Izgradnja vrtića u Šipolj - Završna faza“, ugovor potpisan u iznosu od 147,838€, među zahtevima o tehničkim i profesionalnim sposobnostima, traženo je da izvođač radova mora imati jednog (1) inženjera ili mastera geodezije sa min. četiri (4) godine nakon diplomiranja, što se dokazuje biografijom, overenom diplomom, dokazom o radnom iskustvu i ugovorom o radu. Pregledom dokumentacije, primetili smo da radno iskustvo nije dokazano u skladu sa zahtevima Konkursne dokumentacije, jer je ekonomski operater dostavio samo CV stručnog osoblja, ne dokazujući stručno iskustvo na način koji je propisan i

naveden u konkursnoj dokumentaciji;

- U tenderskoj dokumentaciji za projekat „Održavanje medicinske opreme za GCPM - CPM - APM“, ugovor vredan 74.906€, među bitnim kriterijumima za kvalifikaciju bilo je da ekonomski operater pokaže posedovanje tehničkih i stručnih kapaciteta, tačnije: za jednog (1) ovlašćenog servisera za GMM mamografiju i jednog (1) ovlašćenog servisera od strane proizvođača za Dryview Carestream štampač. Da bi se dokazali ovi kapaciteti, bio je potreban spisak stručnog osoblja, uključujući licence, diplome, ugovore, CV ili predugovore za pružanje ovih usluga. Tokom pregleda dokumentacije, primetili smo da izvršni direktor nije predstavio potreban spisak zaposlenih, a nedostajale su i CV i ugovori za osoblje odgovorno za ovu opremu. Kao rezultat toga, ispunjenje zahteva navedenih u tenderskoj dokumentaciji nije u potpunosti dokazano;
- U tenderskoj dokumentaciji „Usluge fizičkog obezbeđenja i alarmnog sistema za opštinu i druge opštinske institucije“, sa ugovorenom vrednošću od 391,420€, kao zahtev u tenderskoj dokumentaciji za tehnički i profesionalni kapacitet, zahtevano je da ekonomski operater mora da pruži dokaze da ima najmanje 20 zaposlenih i dovoljno osoblja za realizaciju projekta, kao i da ima najmanje pet (5) zaposlenih sertifikovanih za bezbednost i zdravlje na radu od strane kompanije licencirane za obuku i sertifikaciju zaposlenih u ovoj oblasti. Komisija za evaluaciju kao pobjednika izabrala izvođača radnih mesta koji je, na listi tehničkog osoblja, dokazao kao stručni zaposleni sa sertifikatom za bezbednost i zdravlje na radu, čija je uloga u kompaniji menadžer, a istovremeno je aktivni zaposleni u opštini na poziciji (video nadzor) u okviru Direkcije za administraciju. Uključenost ovog službenika u kompaniju korisnika predstavlja rizik od sukoba interesa, jer je on istovremeno angažovan kao deo naručioca i kao deo privrednog subjekta koji je dobio javni ugovor. Takva situacija krši principe transparentnosti i integriteta u procesu nabavke; i
- U tenderskoj dokumentaciji za ugovor „Nabavka ormara za škole“, ugovorene vrednosti od 169,979€, među zahtevima za tehničke i stručne kapacitete bilo je da ekonomski operater angažuje najmanje jednog (1) elektroinženjera sa dokazanim iskustvom od najmanje pet (5) godina nakon diplomiranja. Dokazi potrebni za ovu svrhu obuhvatali su: kopiju relevantne diplome, CV potpisan od strane inženjera, preporuke o prethodnom iskustvu i važeći i originalni ugovor o radu sa ponuđačem. Tokom pregleda dokumentacije pobjedničke ponude, utvrđeno je da radno iskustvo nakon diplomiranja nije dokazano u skladu sa zahtevima tenderske dokumentacije. Iskustvo je predstavljeno samo putem CV-ja, bez pratećih

dokaza kao što su preporuke ili prethodni ugovori o radu.

Ovi nedostaci su nastali zbog ne funkcionalnosti i nedostatka efikasnih internih kontrola kako bi se osigurao integritet procesa evaluacije.

Uticaoj Kvalifikovanje operatera bez potpunih i važećih dokaza povećava rizik da će ugovori biti dodeljeni kompanijama koje ne ispunjavaju minimalne zakonske i tehničke kriterijume, što može negativno uticati na kvalitet realizacije projekta, ugroziti integritet procesa javne nabavke i potkopati kredibilitet i odgovornost Opštine.

Preporuka A4 Predsednik mora da osigura da komisije za procenu ponuda u potpunosti i na dokumentovan način provere ispunjenost svih kvalifikacionih kriterijuma, u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Takođe je neophodno ojačati interne kontrole i nadzor tokom faze evaluacije, kako bi se izbegao izbor operatera koji ne ispunjavaju zakonske kriterijume u tenderskoj dokumentaciji.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - Neuspeh u proveru trenutnog stanja opštinske imovine

Nalaz Prema članu 15 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisuje da opština mora godišnje sprovoditi inspekcijske (proveru) radnje za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine. Tokom procesa revizije utvrđeno je da Odeljenje za porez na imovinu nije verifikovalo nepokretne imovine za potrebe poreza na imovinu, što je ugrozilo potpunost i tačnost podataka koji služe kao osnova za obračun poreskih obaveza. Nedostatak dovoljnih ljudskih kapaciteta i neefikasna organizacija procesa verifikacije doprineli su neuspehu u potpunoj implementaciji plana verifikacije imovine.

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

Preporuka B2 Predsednik treba da osigura da se 20% nepokretne imovine verifikuje kako bi se sve promene na imovini integrisale u bazu podataka i odrazile ispravnu poresku obavezu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Kašnjenja u plaćanju 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 plaćanje.

Tokom testiranja uzoraka, identifikovano je devet (9) slučajeva ukupne vrednosti od 327,325€ u kojima plaćanja za robu i usluge nisu izvršena u zakonom predviđenom roku. Kašnjenja u plaćanju kreću se od 11 do 95 dana nakon zakonskog roka.

Kašnjenja u plaćanju su se dogodila kao rezultat neadekvatnih kontrola u procesu izvršenja plaćanja, nedostatka sredstava za potpisane ugovore i kašnjenja u kompletiranju potrebne dokumentacije.

Uticaj Kašnjenja u plaćanju faktura otežavaju sprovođenje budžeta prema planovima i mogu prouzrokovati dodatne troškove za budžet Opštine u vidu kamata i postupaka prinudne naplate.

Preporuka B3 Predsednik treba da preduzme mere za jačanje interne kontrole nad izvršenjem plaćanja i da osigura da se sve validne fakture plate u roku od 30 dana.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje C1 - Realizacija količina u javnim okvirnim ugovorima, ne u skladu sa ponderima navedenim u tenderskoj dokumentaciji

Nalaz Prema članu 17.35 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, kad god Naručilac ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UA mora da odredi pondere na osnovu važnosti svake „kategorije usluga“ kako bi UA mogao da utvrdi koja je ponuda sa najnižom cenom na osnovu bodovanja.

Shodno tome, merenje težine artikala mora se vršiti na osnovu težine i važnosti odgovarajuće kategorije, što znači da ostvarena (potrošena) količina ne može i ne bi trebalo da se razlikuje od odnosa težine datih u tenderskoj dokumentaciji.

Rukovodilac ugovora ostaje odgovoran za jasno prikazivanje da je naručena i potrošena količina u skladu sa datom težinom i stvarnim potrebama UA.

U dva javna okvirna ugovora sa jediničnim cenama, identifikovani su slučajevi gde je potrošena vrednost za određenu kategoriju premašila

dozvoljenu vrednost na osnovu ponderisanja ugovora. To su sledeći ugovori:

- U ugovoru „Održavanje, razvoj i revitalizacija zelenih površina i parkova u gradu“, sa planiranom vrednošću od 1,200,000€, pozicije 1 i 2 su ponderisane sa 5% od ukupne vrednosti (maksimalno 60,000€). Međutim, za ove pozicije su nastali rashodi u iznosu od 1.098.681€, što je prekoračilo dozvoljeni limit od 1.038.681€; i
- U ugovoru „Hitne intervencije za prirodne katastrofe i druge ekstremne katastrofe“, sa planiranom vrednošću od 450,000€, pozicije od 2.1 do 2.4 su ponderisane sa 25% ugovora (maksimalno 112,500€). Međutim, za ove pozicije nastali su rashodi u iznosu od 167,387€, što je prekoračilo dozvoljeni limit za 54,887€.

Do prekoračenja je došlo zbog nedovoljnog planiranja potreba tokom faze pripreme tendera, netačnog određivanja pondera u odnosu na stvarni značaj radova ili usluga, kao i zbog nedostatka adekvatnih kontrola od strane rukovodilaca ugovora tokom faze implementacije.

Uticaj

Prekoračenje dozvoljenih količina prema težini koja im je dodeljena u tenderskoj dokumentaciji i ugovoru utiče na nedostatak transparentnosti u donošenju odluka za izbor ponude sa najnižom cenom, a istovremeno je uticalo na prekoračenje rashoda za pozicije.

Preporuka C1

Predsednik treba da osigura, preko jedinica koje podnose zahteve, da se tokom pripreme zahteva za tender izvrši tačna procena stvarnih potreba opštine i da ponderi navedeni u tenderskoj dokumentaciji odražavaju važnost i očekivani obim usluga koje treba da se izvrše u praksi. Tokom sprovođenja ugovora, menadžeri ugovora prate sprovođenje u skladu sa odobrenim težinama, kako bi se osigurala potpuna usklađenost sa zakonskim zahtevima i budžetskim ciljevima.

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 iznosio je 17,504,585€, dok je potrošeno 17,487,299€, odnosno 99% budžeta. Broj pozicija odobrenih prema zakonu o budžetu bio je 2,007 zaposlenih, dok je na kraju godine broj zaposlenih bio 1,843.

Pitanje A5 - Održavanje pozicija sa vršiocem dužnosti van zakonskih rokova

Nalaz Prema članu 35, tački 3 Zakona br. član 08/L-197 o javnim službenicima propisuje 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 pet (5) slučajeva prekoračen zakonski rok za obavljanje vršilaca dužnosti. Prekoračenja se kreću od devet (9) meseci do četiri (4) godine i sedam meseci više nego što je dozvoljeno zakonom.

U direkciji za zdravstvo, postupci zapošljavanja za ove pozicije uopšte nisu objavljeni, dok su u direkciji za obrazovanje uloženi naponi da se objave upražnjena radna mesta za dve pozicije, ali su propali zbog nedostatka zainteresovanih kandidata.

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

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

Preporuka A5 Predsednik mora preduzeti sve neophodne mere kako bi se obezbedilo redovno zapošljavanje na pozicijama koje trenutno popunjavaju vršiocima dužnosti, kako bi se poštovali zakonski rokovi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A6 - Ne ažuriranje ugovora o radu za javne službenike u skladu sa zakonom

Nalaz Prema članu 102 tačke Zakona br. 08/L-197 za javne službenike propisuje da „Po stupanju na snagu ovog zakona, sve institucije su dužne da pripreme i dostave aktima o imenovanju i/ili ugovorima o

radu na potpisivanje aktima o radu“.

Od 51 testiranog ugovora, u 42 slučaja ugovori nisu bili ažurirani u pogledu koeficijenata i drugih elemenata navedenih u Zakonu o javnim funkcionerima. Kao rezultat toga, javni službenici i dalje imaju ugovore koji nisu usklađeni sa važećim zakonom i propisima.

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 A6

Predsednik mora da obezbedi da svi ugovori o radu/zaposlenima budu ažurirani i u skladu sa zahtevima Zakona o javnim službenicima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Robe, usluge i komunalije

Konačni budžet za robu i usluge, uključujući komunalne usluge, iznosio je 4,825,351 €, dok je potrošeno 4,247,629 €, odnosno oko 88% budžeta. Oni se uglavnom odnose na troškove projektovanja, popravke i održavanja, kupovinu opreme, troškove transporta itd..

Pitanje A7 - Slabosti u upravljanju ugovorima putem elektronske platforme za e-nabavke

Nalaz Član 70.24 tačka (f) Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, predviđa da menadžeri ugovora „Osiguravaju da se svi zapisi o upravljanju ugovorima pripremaju, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki.“

U osam (8)⁵ slučajeva, utvrđene su slabosti u upravljanju ugovorima i evaluaciji učinka izvođača radova, koje nisu ažurirane putem platforme za elektronske nabavke.

Neuspeh u upravljanju ugovorima putem sistema e-nabavki nastao je kao rezultat zaobilaženja procedure utvrđene uredbom, zbog nedostatka administrativne odgovornosti službenika zaduženih za upravljanje ugovorima.

Uticaj Ne ažuriranje upravljanja ugovorima putem elektronskog sistema e-nabavki ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu ili drugim ovlašćenim korisnicima da dobiju informacije u realnom vremenu u vezi sa napretkom i upravljanjem učinkom ugovora.

Preporuka A7 Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti upravljanja ugovorima, osiguravajući da se svi ugovori upravljaju i dokumentuju putem modula za upravljanje ugovorima u sistemu e-nabavki u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.3 Potraživanja

Opština Južna Mitrovica je u finansijskim izveštajima za 2024. godinu otkrila potraživanja u iznosu od 16,229,041€. Ova vrednost se uglavnom sastoji od poreza na imovinu u iznosu od 10,594,602€, opštinskih taksa za obavljanje delatnosti od 2,074,052€, gradskih taksa i naknada od 1,364,138€, naknada za otpatke od 2,150.532€, itd. Tokom 2024. godine, potraživanja po osnovu poreza na imovinu su se povećala za 1,630,619€ ili 19% 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 propisuje da Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju ovlašćenja i ovlašćenja 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 zahteva potpunu isplatu neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Prema članu 22. Uredbe br. 02/2019 o opštinskim porezima, naknadama i kaznama opštine Južna Mitrovica, kojom se regulišu porezi i naknade za obavljanje poslovne delatnosti, predviđeno je da će sva fizička i pravna lica koja ne odgovore na plaćanje propisanih opštinskih poreza i naknada biti predmet izvršenja preko nadležnih sudova, eventualno privatnih izvršitelja u slučajevima kada je intervencija privatnih izvršitelja dozvoljena.

Tokom 2024. godine, ukupna vrednost potraživanja opštine iznosila je 16,299,041€, od čega se 10,594,602€ (65%) odnosi na porez na imovinu, dok se 2,074,052€ (12%) odnosi na naknade za obavljanje privredne delatnosti. Uprkos ovom značajnom iznosu nagomilanih dugova, opština nije preduzela nikakve konkretne pravne mere za njihovu naplatu tokom 2024. godine, suprotno odredbama relevantnog opštinskog zakona i propisa.

Nedostatak akcije je rezultat kontinuiranog ne angažovanja jedinica zaduženih za naplatu prihoda, kao i nedostatka koordinisanog 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, uključujući investicije u javne usluge i kapitalne projekte koji zavise od sopstvenih sredstava.

Preporuka B4 Predsednik treba da preduzme konkretne mere za sprovođenje zakonskih odredbi koje regulišu naplatu prihoda, uključujući pokretanje postupka izvršenja protiv dužnika u skladu sa rokovima i uslovima utvrđenim zakonom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.4 Funkcija interne revizije

Jedinica za internu reviziju (JIR) u opštini Južna Mitrovica radi sa tri zaposlena – direktorom JIR-a i dva revizora. Za 2024. godinu, ova jedinica je izradila godišnji plan rada na osnovu strateškog plana, gde je planirano šest (6) redovnih revizija i jedna (1) revizija po zahtevu, od kojih su sve redovne revizije koje se odnose na Direkciju za obrazovanje, kulturu, bezbednost i vanredne situacije, zdravstvo, Direkciju za razvoj, turizam i evropske integracije i reviziju postupaka javnih nabavki završene. U ovim izveštajima je dato ukupno 32 preporuke. Od njih, 12 je sprovedeno, 10 je bilo u toku, a 10 nije sprovedeno. Period obuhvaćen izveštajima JIR uglavnom je obuhvatao prethodnu godinu do trenutka završetka odgovarajuće revizije. Odbor za reviziju održao je četiri sastanka tokom 2024. godine, na kojima su sastavljeni zapisnici i gde je razmotren izveštaji, nalazi, preporuke i njihov napredak Odeljenja za reviziju.

Pitanje B5 - Nizak nivo sprovođenja preporuka JIR-a

Nalaz Prema članu 9, tački 2 Uredbe VRK 01/2019 o uspostavljanju i sprovođenju funkcije interne revizije u javnom sektoru, direktor jedinice za internu reviziju razgovara sa rukovodiocem subjekta javnog sektora i revizorskim odborom o akcionom planu za sprovođenje preporuka, kako bi se olakšalo preduzimanje efikasnih korektivnih mera.

Dok, prema članu 9, tački 7, interni revizori sistematski prate sprovođenje preporuka prema akcionom planu koji je odobrio rukovodilac subjekta javnog sektora.

U izveštajima interne revizije koje je sastavila JIR tokom izveštajnog perioda, dato je ukupno 32 preporuke, od kojih je samo 12 sprovedeno u delo, deset (10) preporuka uopšte nije adresirano, dok je još deset (10) bilo u procesu sprovođenja.

Direktor Jedinice za internu reviziju je, u saradnji sa budžetskim jedinicama, 30.09.2024. godine pripremio akcioni plan za sprovođenje preporuka. Dalje, 14.10.2024. godine, Predsednik je pripremio još jedan akcioni plan u saradnji sa direkcijama i Jedinicom za internu

reviziju.

Nije jasno kako je JIR pratila proces sprovođenja preporuka, jer nismo bili u mogućnosti da proverimo podatke koje je JUR prijavila u vezi sa brojem sprovedenih preporuka. Ovo stvara neizvesnost u pogledu pouzdanosti izveštavanja o napretku.

Situacija je rezultat nedostatka posvećenosti revidiranih jedinica da se pozabave preporukama i poboljšaju sistem interne kontrole. Takođe, nedostatak dokumentovanog i sistematizovanog mehanizma za praćenje i izveštavanje o napretku preporuka doprineo je nedostatku tačnog i proverljivog pregleda.

Uticaj

Nizak nivo sprovođenja preporuka potkopava kredibilitet sistema interne revizije i ograničava mogućnost procene efikasnosti mera koje je preduzelo rukovodstvo. To sprečava donošenje informisanih odluka i povećava rizik da će se iste slabosti ponavljati svake godine, a da se ne reše efikasno.

Preporuka B4

Predsednik treba da osigura da svi relevantni direktorati pripreme i dostave konkretne akcione planove za rešavanje preporuka JIR-a. Istovremeno, JIR treba da razvije i implementira jasnu i dokumentovanu proceduru za praćenje i izveštavanje o napretku u sprovođenju preporuka, na osnovu tačnih i proverljivih informacija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i realizaciju budžeta

U ovom poglavlju smo prikazali sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prikupljenih prihoda po ekonomskim kategorijama. Ovo je prikazano u sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	28,408,510	30,921,061	28,939,149	26,800,882	21,820,579
Grant Vlade – Budžet	25,120,336	26,333,046	25,409,606	22,142,266	18,275,865
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	179,614
Prenete iz prethodne godine	0	1,179,238	1,066,226	1,345,468	1,326,326
Sopstveni prihodi	3,288,174	3,288,174	2,431,929	2,897,727	1,886,661
Unutrašnje donacije	0	94,154	21,943	29,237	10,687
Spoljne donacije	0	26,449	9,446	386,186	141,426

Konačni budžet opštine Južna Mitrovica je veći od početnog budžeta za 2,512,551€ ili 9%. Ovo povećanje budžeta rezultat je odluka Vlade o raspodeli budžetskih sredstava u iznosu od 1,212,710€, uključivanja prihoda prenetih iz prethodnih godina u iznosu od 1,179,238€ i donacija u iznosu od 120,603€ u konačni budžet.

Opština je u 2024. godini potrošila oko 94% konačnog budžeta ili 28,939,149 €, što je smanjenje od 2% u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena u nastavku.

Vredi napomenuti da je Trezor, iz različitih ekonomskih kategorija, prema izvršnim/sudskim odlukama, izvršio isplate u vrednosti od 5,042,056€, za obaveze koje proizilaze iz kolektivnih ugovora i za ekonomske operatere.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	28,408,510	30,921,061	28,939,149	26,800,882	21,820,579
Plate i dnevnice	15,833,082	17,504,585	17,487,299	14,583,138	12,230,685

Roba i usluge	4,120,909	4,208,550	3,824,127	3,894,431	3,480,368
Komunalije	616,000	616,801	423,502	487,812	486,757
Subvencije i transferi	1,209,150	1,446,256	1,403,498	2,004,864	1,153,132
Kapitalne investicije	6,629,369	7,144,869	5,800,723	5,830,637	4,469,637

Opština je imala budžetske promene po kategorijama. Međutim, sva kretanja/promene su bile podržane relevantnim odlukama Ministarstva finansija i Vlade. Pojašnjenja u vezi sa promenama budžeta objavljena su na sledeći način:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,671,503€. Konačni budžet se sastoji od vladine donacije od 17,374,113€, zatim sopstvenih prihoda od 73,000€, sopstvenih prihoda od 41,141€ i spoljnih donacija od 16,331€. Za period januar - decembar 2024. godine, izvršenje budžeta je 17,487,299€ ili 99,9% konačnog budžeta;

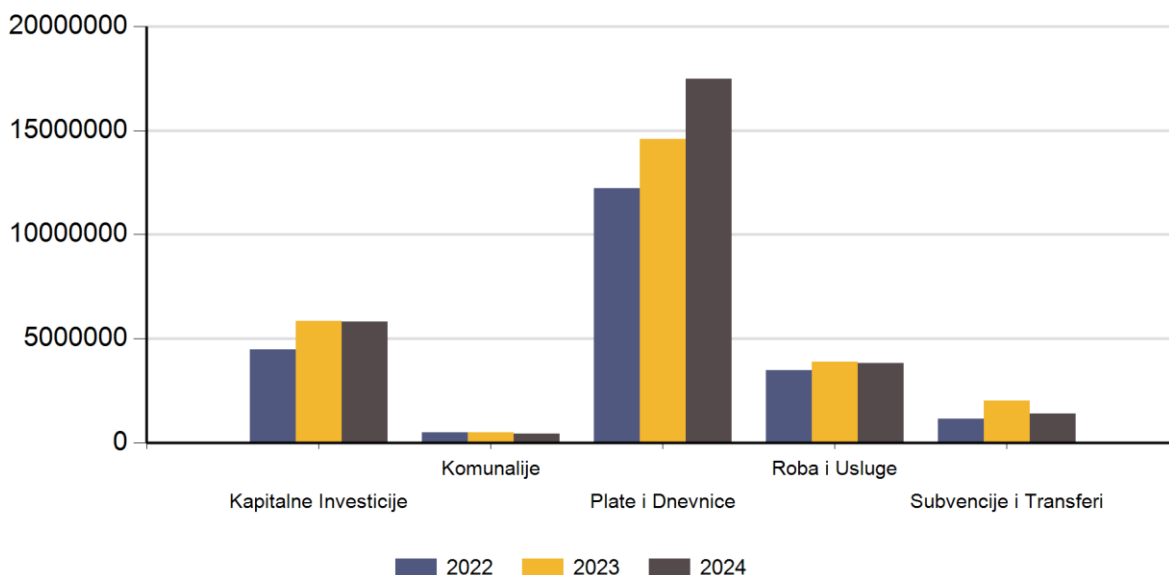
- Konačni budžet za robu i usluge u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 87,641€. Veći deo ovog budžeta sastoji se od vladine dotacije od 3,379,894€, sopstvenih prihoda od 741,015€, prenetih prihoda od 60,345 € i donacija u vrednosti od 27,296€; Do kraja 2024. godine, izvršenje budžeta je iznosilo 3,824,127€ ili 91% konačnog budžeta;

- Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 801€ kao rezultat prenetih prihoda. Ovaj budžet se sastoji od vladine subvencije od 616,000€ i sopstvenih prihoda od 801€. Do kraja godine, izvršenje budžeta je iznosilo 423,501€ ili 69% konačnog budžeta;

- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 237,106€. Ovaj budžet se sastoji od vladinih sredstava od 24,991€, sopstvenih prihoda od 1,184,159€, prenetih sopstvenih prihoda od 204,587€ i internih donacija od 32,519€. Izvršenje budžeta na kraju godine iznosilo je 1,403,498€ ili 97% konačnog budžeta; i

- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 515,500€. Ovaj budžet se sastoji od vladinih sredstava od 4,938,048€, sopstvenih prihoda od 1,290,000€, sopstvenih prihoda od 872,365€ i donacija od 44,456€. Do kraja godine, opština je uspela da potroši samo 5,800,723€ ili 81% budžeta. Vredi napomenuti da je iznos od 2,262,124€ izvršen putem sudskih odluka za kolektivne ugovore, jubilarne plate i ekonomske operatere iz kategorije kapitalnih investicija.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom godina 2022-2024



Prihodi koje je ostvarila opština Južna Mitrovica u 2024. godini iznosili su 2,704,990€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, naknade za građevinske dozvole, učešća, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od korišćenja javne imovine itd. Za 2024. godinu, Opština je imala planirane prihode u iznosu od 3,288,174€. U poređenju sa prošlom godinom, nivo naplate prihoda je smanjen za 993,361€ ili oko 26%.

Pored ovog iznosa, prihodi od saobraćajnih kazni i sudskih kazni iznosili su 484,982€, koje prikupljaju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK), a koji se dodeljuju 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	3,288,174	3,288,174	2,704,990	3,698,351	2,996,807
Poreski prihodi	1,222,019	1,222,019	1,174,381	1,567,884	1,073,382
Neporeski prihodi	2,066,155	2,066,155	1,527,109	2,129,999	1,923,352
Ostali prihodi	0	0	3,500	468	72

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za javne posete opštine Južna Mitrovica iz 2023. godine rezultirao je devet (9) ključnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je opisano kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2024. godine, sprovedene su tri (3) preporuke; jedna (1) je bila u procesu, a za pet (5) preporuka sprovođenje još nije počelo, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod.

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

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

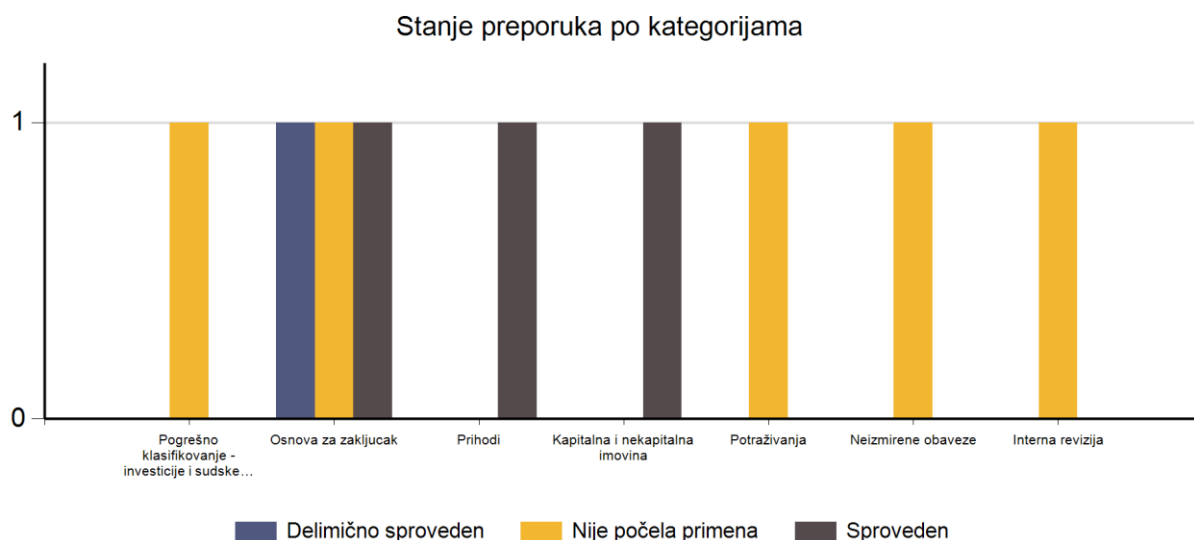


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2023. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Pogrešne klasifikacije - investicije i sudske odluke	Predsednik treba da obezbedi da su preduzete sve neophodne radnje u saradnji sa MF-om da se sve isplate izvrše prema adekvatnim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo odgovarajuće izveštavanje u GFI, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.	I ove godine, troškovi su obrađeni kroz neodgovarajuće kategorije putem sudskih odluka, što je dovelo do pogrešne klasifikacije	Implementacija nije počela.

			rashoda.	
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da za plaćanja izvršena za predujam zatraži obezbeđivanje garancije za dobro izvršenje posla i dinamiku plaćanja koja ujedno predviđa posao koji treba obaviti..	Tokom testiranja uzoraka u 2024. godini, nismo primetili nijedan takvi slučaj.	Sprovedena
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi postizanje 20% provere nepokretne imovine kako bi eventualne promene imovine integrisale u bazi podataka kako bi se odrazile ispravne poreske obaveze.	Ni ove godine Opština nije uspela da verifikuje nepokretnu imovinu.	Implementacija nije počela.
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da poboljša kontrole kako bi obezbedio da se preko menadžera ugovora vrši adekvatan nadzor nad ugovorima, i da se isplate ne vrše od strane službenika za sertifikaciju, ne obezbeđujući da su ispoštovani svi uslovi ugovora.	I ove godine smo se susreli sa prekoračenjem navedenih količina u javnim okvirnim ugovorima.	Delimično Sprovedena
5.	Prihodi	Predsednik treba da preduzme dodatne radnje kako bi obezbedio da su izvršene neophodne ispravke u bazi podataka poreza na imovinu, kako bi smanjenje za primarno prebivalište primenilo samo za fizička lica koja su registrovana matičnim brojem i koja su izjavila u opštini da objekat služi kao primarno prebivalište.	Iz testiranih uzoraka nismo naišli na slučajeve gde je odbitak primenjen na ne registrovane nekretnine i poreske obveznike bez matičnog broja.	Sprovedena
6.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da određene komisije za popis uvrste celokupnu imovinu opštine.	Tokom 2024. godine formirane su Komisije za popis, uključujući sve opštinske direkcije.	Sprovedena
7.	Potraživanja	Predsednik treba da rešava gore navedene probleme preduzimanjem zakonskih mera protiv dužnika u skladu sa dogovorenim uslovima, da se razmotre ugovori kojima je istekao rok u skladu sa propisanim procedurama.	Čak i 2024. godine, primetili smo da Opština nije stvorila efikasne mehanizme za smanjenje potraživanja, uglavnom poreza na imovinu.	Implementacija nije počela.
8.	Neizmirene	Predsednik treba da poboljša	I ove godine	Implementacija nije

	obaveze	upravljanje sredstvima kako bi obezbedio da se finansijske obaveze izvrše na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu jedne detaljne budžetske analize kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju faktura.	smo naišli na kašnjenja u plaćanju izvan zakonskog roka.	počela.
9.	Interna revizija	Predsednik treba da obezbedi da preporuke koje je dala interna revizija budu praćene akcionim planom za njihovo sprovođenje kao i formalnim procesom praćenja i izveštavanja od strane nadležnih jedinica i da se iste periodično razmotre kako bi se video napredak u njihovom sprovođenju.	Nisu preduzete dovoljne mere za formalno praćenje sprovođenja preporuka koje je izdala Jedinica za internu analizu (JIR).	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

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



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 Mitrovicës së Jugut, 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. Bedri HAMZA

(Kryetar i Komunës

Data: 29.maj.2025. Mitrovica



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

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

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Završne beleške

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju

³ Kolektivno 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 1. Ugovor „Održavanje medicinske opreme za GCPM - CPM - APM“ potpisan 11.07.2024. godine, vrednost 74,906 €; 2. Ugovor o „Nabavci sportske opreme, vrata i prozora, školskog inventara, materijala i druge opreme u obrazovnim ustanovama“ potpisan 07.11.2024. godine, procenjena vrednost 124,500 €; 3. Ugovor o „Uslugama fizičkog obezbeđenja i obezbeđenju sa alarmnim sistemom za opštinu i druge opštinske institucije“ potpisan 12.09.2024. godine, vrednost 391,420 €; 4. Ugovor o „Tehničkom održavanju obrazovnih ustanova“ potpisan 05.11.2024. godine, procenjena vrednost 295,000 €; 5. Ugovor o „Nabavci znakova za podizanje svesti, korpi za trgove i trotoare, ekoloških torbi i usluga dizajniranja i štampanja materijala za podizanje svesti o životnoj sredini“ potpisan 24.10.2024. godine u vrednosti od 17,788 €; 6. „Regulacija objekta Miđeni – Ilirida SNS“, ugovor potpisan 10.10.2024. godine, vrednost ugovora je 363,882 €; 7. „Regulacija zdravstvenih ustanova – CPM Bare i APM Bajgore“, ugovor potpisan 21.10.2024. godine u vrednosti od 110,231 €; i 8. Ugovor o „Renoviranju objekta SNS Xheladin Deda“ potpisan 29.07.2024. u iznosu od 49,983 €.

⁷ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

⁸ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁹ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.