



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

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

Priština, maj 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta
- 4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde/ Tabela za komentare OB u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugi delovi Izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

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

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

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

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Peć, 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

- B1 Tokom izvršenja budžeta, opština je izvršila isplate u vrednosti od 2,109,921€ iz neadekvatnih ekonomskih kategorija.
- B2 Kapitalna i ne kapitalna imovina u GFI je potcenjena za 205,189€.

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

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

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Peć 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 izvora.

Osnova za zaključak

- B3 U tri (3) slučaja primećene su nepravilnosti u upravljanju subvencijama.
- B4 U tri (3) slučaja, nepravilnosti u ugovaranju zakupnine/parkirališta.
- B5 U dva (2) slučajeve, obrada porudžbenica koje nisu u skladu sa finansijskim pravilima u iznosu od 20.815€.
- B6 U pet (5) slučajeva u ukupnom iznosu od 346,195€, primetili smo da su fakture za isplatu kasnile duže od zakonskog roka od 30 dana.
- A1 U jednom (1) slučaju, izvršni projekat nije bio priložen tenderskoj dokumentaciji.
- B7 U pet (5) slučajeva kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata, kašnjenja su se kretala od 195 do 346 dana.
- C1 U jednom (1) slučaju, opština je preuzela ugovorne obaveze bez budžetskog pokrića u iznosu od 1,447,611€.
- A2 U jednom (1) slučaju, opština je izvršila isplate nakon isteka ugovora.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od 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 Peć.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

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

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

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

Najfokusiranija pitanja koja su uticala na mišljenje finansijske revizije su ona koja se odnose na neodgovarajuću klasifikaciju rashoda, nepravilnu i netačnu prezentaciju kontingentnih obaveza i potcenjivanje kapitalne i ne kapitalne imovine.

Oblasti za dalje poboljšanje identifikovane su u neodgovarajućem upravljanju javnim ugovorima, sklapanju ugovornih obaveza u odsustvu budžeta, nedostatku izvršnog projekta, kašnjenjima u završetku ugovorenih radova, kašnjenjima u izmirenju finansijskih obaveza i nedostacima u procesu subvencionisanja. Kontrole bi takođe trebalo ojačati u oblasti upravljanja imovinom i preduzeti mere za evidentiranje imovine u računovodstvenim evidencijama.

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 nadležnim organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 14 preporuka, od kojih su četiri (4) nove preporuke, osam (8) se ponavljaju i dve (2) se delimično ponavljaju. Mi ćemo (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Vredi napomenuti da je tokom 2024. godine Trezor izvršio isplate, na osnovu sudskih/izvršnih odluka, u iznosu od 7,080,020€, od čega je 5,479,672€ isplaćeno za kolektivni ugovor, ostatak za eksproprijaciju i za ekonomske operatere u iznosu od 1,600,348€.

Prema opštinskom registru, glavni dug je iznosio 5,280,426€, dok su 1,799,594€ bili troškovi kamata i ostali sudski/izvršni postupci.

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

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF "O trošenju javnog novca", član 18, tačka 3, rashodi moraju imati odgovarajuće šifre, kako je utvrđeno Administrativnim uputstvom o planu računovodstva. Računovodstveni plan Trezora takođe definiše relevantne šifre i kategorije rashoda koje BO treba da primene.

Testiranjem uzoraka, uočili smo pogrešne klasifikacije rashoda po ekonomskim kategorijama u iznosu od 2,109,921€. Od ovog iznosa, blagajna je isplatila, prema izvršnoj/sudskoj odluci, za jubilarne plate, obroke i obuku nastavnika iz kategorije kapitalnih investicija 1,708,393€, za robu i usluge i komunalne usluge 314,528€, a iz subvencija i transfera 87,000€.

Plaćanja iz neadekvatnih ekonomskih kategorija izvršene od strane Trezora. Krajem 2024. godine, opština je zatražila od Ministarstva da prebaci sredstva iz ekonomskih kategorija, kapitalnih investicija, robe, usluga i subvencija i transfera, i da odobri dodatni budžet u kategoriji plata i naknada, ali se to nije dogodilo.

Isplate jubilarnih plata i obroka nastale su kao rezultat kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu bili planirani u budžetu.

Uticaj Izvršene isplate iz neadekvatnih kategorija rashoda utiču na nepravilno finansijsko izveštavanje, kao i na precenjivanje/potcenjivanje kategorija rashoda.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i nastaju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo fer izveštavanje u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).

Za više detalja, pogledajte Dodatak I.

Pitanje B2 - Ne evidentiranje imovine u računovodstvenim evidencijama

Nalaz Prema članu 6 Uredbe br. 02/2013 "O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama", kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUJFK, dok ne kapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane u sistemu "e-imovina". Takođe, prema članu 11, navodi se da će se nakon završetka procesa investiranja, ne finansijska kapitalna imovina klasifikovati kao ne finansijska imovina u upotrebi. Amortizacija će se takođe primenjivati od trenutka kada je imovina osposobljena za upotrebu.

Testiranje uzoraka je pokazalo da u četiri (4) slučaja u iznosu 27,223€, ne kapitalna imovina ispod 1,000€ nije registrovana u sistemu e-imovine, dok u dva (2) slučaja vredna 177,966€, kapitalna imovina nije registrovana u ISUJFK. Takođe, opština nije otkrila ovu imovinu u aneksu GFI, što je rezultat ne registrovanja imovine u računovodstvenom registru, što dovodi do potcenjivanja imovine za 205,189€.

Prema analizi računovodstvenog registra kapitalne imovine, primećeno je

da u okviru ekonomskog koda „32500 Tekuće investicije“ nisu zatvoreni projekti koji su završeni, gde su od 2006. do 2021. godine bili u iznosu od 3,377,774€, uprkos angažovanju službenika za imovinu.

Identifikovani nedostaci su rezultat neuspeha unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja kapitalnom i ne kapitalnom imovinom.

Uticaj

Nedostatak tačnih i potpunih evidencija prouzrokuje nedostatak informacija za upravljanje u vezi sa imovinom kojom raspolaže opština, prouzrokuje precenjivanje/potcenjivanje imovine i rezultiraće nepravilnim i nepotpunim prikazivanjem informacija u GFI.

Preporuka B2

Predsednik treba da obezbedi da je sva opštinska imovina tačno evidentirana u računovodstvenim evidencijama i u odgovarajućim kategorijama, u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje B3 - Slabosti u upravljanju subvencijama

Nalaz

Prema članu 23 stav 1 Uredbe MF-br.04/2017-o kriterijumima, standardima i procedurama za javno finansiranje nevladinih organizacija (NVO), Praćenje i izveštavanje o projektima i programima, za svaki zaključeni ugovor, pružalac finansijske podrške imenuje odgovorno lice koje mora da se brine o praćenju realizacije projekta. Izveštavanje obuhvata narativne i finansijske izveštaje, a periodi izveštavanja biće određeni odredbama ugovora sa korisnikom.

Tokom 2024. godine, opština je dodelila subvencije za podršku "NVO, fudbalskim, džudo i rukometnim sportskim klubovima" u iznosu od 51,000€. Ove aktivnosti se odnose na podršku klubovima u raznim sportskim takmičenjima.

Finansijska podrška za rukometne klubove u iznosu od 15,000€ i džudo klubove u iznosu od 16,000€. U ova dva (2) slučaja, opština nije imenovala službenike odgovorne za praćenje sprovođenja projekata.

Korisnik finansijske podrške "NVO-Rukometni klub" nije podneo finansijski i narativni izveštaj za 2024. godinu, Fudbalski klub i Džudo klub su podneli finansijske i narativne izveštaje, ali izveštaji nisu u skladu sa zahtevima utvrđenim relevantnom odlukom.

Do toga je došlo zbog neuspeha internih kontrola i nedostatka odgovornosti za sprovođenje zakonskih zahteva u vezi sa subvencijama za nevladine

organizacije.

Uticaj

Ne imenovanje odgovornih lica koja bi trebalo da budu odgovorna za praćenje sprovođenja projekata, kao i nedostavljanje narativnih i finansijskih izveštaja za izveštajne periode, negativno utiče i stvara poteškoće u pravilnom upravljanju subvencijama.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi da se prilikom pružanja finansijske podrške nevladinim organizacijama imenuju službenici odgovorni za praćenje sprovođenja projekata i da nevladine organizacije koje su korisnici podnose finansijske i narativne izveštaje u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 - Neizveštavanje o napretku u sprovođenju uslova ugovora za iznajmljena parking mesta

Nalaz

Zakon br. 06/L-092 o dodeli i razmeni nepokretne imovine opštine, član 14, tačka 2, posebno predviđa da predlog za dodelu nepokretne imovine opštine mora da identifikuje katastarske podatke o imovini, njenu veličinu, navede razloge, namenu, trajanje i oblik u kome se preporučuje postupak dodele imovine na korišćenje. Prema članu sedam (7) Osnovnog ugovora br. 046/22, ugovora br. 045/22 i ugovora br. 06/22, nadzor ugovora. Direkcija za opštinske poslove i javne službe, Direkcija za imovinsko-pravne poslove i Direkcija za budžet i finansije nadziru sprovođenje ovog ugovora, sastavljaju izveštaj o napretku sprovođenja dinamičkog plana kao i sprovođenju ugovora u celini, preporučujući Predsedniku preduzimanje odgovarajućih mera u slučaju neispunjavanja uslova ugovora.

Direkcija za opštinske poslove i javne usluge, Direkcija za imovinsko-pravne poslove i Direkcija za budžet i finansije za 2024. godinu nisu sastavile izveštaj o napretku sprovođenja dinamičkog plana i sprovođenju ugovora u celini.

Opština je sprovela postupak javne aukcije za davanje na korišćenje opštinske imovine na kratak period od 10 godina. Predmet ugovora bio je da opština izda imovinu zakupcu u zakup radi korišćenja za aktivnosti parkiranja automobila.

Dana 06.01.2022. godine, opština je potpisala tri (3) ugovora sa različitim operaterima:

- Ugovor br. 046/22 za korišćenje pet (5) mesta na različitim lokacijama u gradu, broj parking mesta na korišćenje je bio 215; godišnja vrednost zakupnine 153,639€.
- Ugovor br. 045/22 u iznosu od 73,000€ za korišćenje javnog prostora površine 1,271 m² sa ukupno 80 parking mesta, i
- Ugovor br. 064/22 u iznosu od 25.696€ površine 2,768 m² sa ukupno 32 parking mesta, uslovi plaćanja prema ugovoru predviđeni su u dve rate u toku godine, mart-septembar.

Iznos neplaćenih obaveza zakupaca na dan 31.12.2024. godine iznosio je

36,500€.

Do toga je došlo zbog neuspeha unutrašnjih kontrola i nedostatka odgovornosti nadležnog direktora za sprovođenje zakonskih zahteva u vezi sa upravljanjem ugovorima o zakupu javnih prostora.

Uticaj Takvi nedostaci utiču na blagovremeno ispunjavanje ugovornih obaveza zakupaca, zastarevanje potraživanja otežava ili čak onemogućava njihovu naplatu.

Preporuka B4 Predsednik treba da obezbedi da su kontrole koje su na snazi funkcionalne, u vezi sa nekretninama pod zakup, i da zahteva redovne isplate od strane nadležnih odeljenja kako bi bio obavešten da zakupci ispunjavaju uslove ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B5 - Nepoštovanje koraka za obradu plaćanja u skladu sa Finansijskim pravilom

Nalaz Član 22 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, definiše korake za obradu plaćanja, gde se prvo podnosi zahtev za kupovinu, izdaje porudžbenica, roba se prima, a zatim ekonomski operater podnosi fakturu na plaćanje.

Tokom testiranja, utvrdili smo da je u dva (2) slučaja, sa ukupnom vrednošću plaćanja od 20,815€, potrošni materijal za biohemijske analize 11,502€, nabavka uniformi i drugog tekstilnog materijala za GCM i njegove jedinice 9,313€, porudžbenica izvršena nakon prijema robe ili usluga/radova i prijema fakture.

Do toga je došlo zbog neuspeha unutrašnjih kontrola i nedostatka odgovornosti za sprovođenje zakonskih zahteva prilikom obrade slučajeva isplata.

Uticaj Ova pojava se dogodila kao rezultat neefikasnih kontrola, zbog činjenice da odgovorni službenici nisu sprovodili zakonske procedure za trošenje javnog novca..

Preporuka B5 Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci utvrđeni u važećim pravilima u vezi sa izvršenjem isplata, tako da se tokom procesa isplata prvo angažuju sredstva, zatim se izda nalog za plaćanje, i na kraju se rad/usluga prihvati i izvrši isplata.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B6 - Kašnjenje u isplati faktura

Nalaz Prema članu 39 Zakona o upravljanju javnim finansijama br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, finansijski direktor budžetske organizacije je odgovoran za obezbeđivanje 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 od prijema fakture ili zahteva za isplatu.

U pet (5) slučajeva, fakture u ukupnom iznosu od 346,195€ prikazane u

GFI predstavljaju fakture koje nisu plaćane duže od 30 dana, sa zakašnjenjem od 30 do 202 dana.

Do toga je došlo zbog neadekvatnih kontrola u izvršenju isplata i upravljanju javnim ugovorima, nedostatka finansijskih sredstava, sredstva koja je Trezor koristio za izvršenje plaćanja i sudskih odluka radi ispunjavanja obaveza koje proizilaze iz kolektivnih ugovora.

Uticaj Kao rezultat kašnjenja u isplati faktura, opština se može suočiti sa dodatnim troškovima kamata i kaznama za kašnjenja koja su prouzrokovale treće strane.

Preporuka B6 Predsednik mora da obezbedi da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u isplati faktura.
Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A1 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Prema članu 19, stavu 17 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, između ostalog, predviđa da je „Naručilac odgovoran za izradu izvršnog projekta, koji mora biti priložen (takođe u elektronskom obliku) uz Tehničke specifikacije, koje su deo tenderske dokumentacije. Nijednom naručiocu nije dozvoljeno da izda tendersku dokumentaciju bez prilaganja detaljnog opisa projekta.“

Naše testiranje je rezultiralo da na jednom (1) kapitalnom projektu, nisu pripremljeni izvršni projekti, slučajevi se odnose na projekte:

Projekti kao što su „Asfaltiranje puteva u selu Reka e Alates 770,904€“, opština nije izradila izvršne projekte, već je pokrenula postupke javne nabavke pripremajući samo preliminarog merenja i preliminarog proračuna.

Do toga je došlo zbog nemarnosti jedinica koje su podnele zahtev, bez prethodne izrade projekata za sprovođenje izvršnih mera, kao i zbog nedostatka efikasnog funkcionisanja kontrola u kancelariji za javne nabavke, razvijajući procedure bez ispunjavanja zakonskih zahteva.

Uticaj Pokretanje postupka javne nabavke bez izvršnog projekta može dovesti do loše realizacije ugovora o radu i može rezultirati nepredviđenim troškovima ili lošom vrednošću za utrošen novac.

Preporuka A1 Predsednik mora da obezbedi da funkcioniše odgovarajuća kontrola preko kancelarije za nabavke, kako bi se proverilo da li jedinice koje podnose zahtev izrađuju izvršni projekat u skladu sa zakonskim zahtevima i potrebama opštine, utvrđujući standard kvaliteta rada ili snabdevanja.
Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B7 - Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz Prema članu 70.23 Pravila br. 001-2022 o javnim nabavkama, rukovodilac

ugovora će obezbediti da Ekonomski operater izvrši ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. U ugovorima zaključenim između opštine i ekonomskih operatera definisani su rokovi za realizaciju ugovora.

U pet (5) slučajeva, utvrdili smo kašnjenja u realizaciji projekata, kao što sledi:

- Ugovor „Asfaltiranje puta za zajednice u Blagaju, Zlapek, 2. deo“ u vrednosti od 180,786€ nije završen prema dinamičkom planu od 150 dana.
- Ugovor „Izgradnja objekta za privremeni smeštaj (Hitna kuća)“ vredan 355,355€ nije završen prema dinamičkom planu od 420 dana.
- Ugovor „Izgradnja i asfaltiranje puteva u selima Novo Selo, Velika Jablanica, Mala Jablanica i Radac“ vredan 280,077€ nije završen prema dinamičkom planu od 150 dana.
- Ugovor „Otvaranje, izgradnja i rehabilitacija kanala za poplave od škole Džemail Kada (Fura Husaj) do atmosferskog kanala Fidanište i Dulija“ vredan 249,240€ nije završen prema dinamičkom planu od 60 dana.
- Ugovor „Lot 1 Radovi na grejanju, ventilaciji i vodosnabdevanju – Ponovno tenderisanje“ vrednosti 150,444€ nije završen prema dinamičkom planu od 60 dana.

Kašnjenja za ove ugovore kretala su se od 138 do 364 dana. Do trenutka kada smo bili pod revizijom (mart 2025. godine), nijedan od ovih projekata nije bio završen.

Uzrok kašnjenja bio je nedostatak raspoloživih fondova za završetak ugovora prema dinamičkom planu, sredstva određenih projekata su korišćena za plaćanje obaveza koje proizilaze iz kolektivnog ugovora, kao i zbog nepravilnog sprovođenja kontrola kako bi se ekonomski operateri držali odgovornim za izvođenje radova u skladu sa rokom predviđenim ugovorom.

Uticaj

Kašnjenja u završetku projekata utiču na povećanje ugovornih obaveza, što može imati budžetske implikacije na budžet za narednu godinu. Ovo takođe utiče na učinak i neuspeh u ostvarivanju postavljenih ciljeva Opštine.

Preporuka B7

Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor upravljanja ugovorima. Sprovođenje ugovora treba da se vrši u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/nabavka.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje C1 - Sklapanje ugovornih obaveza bez dovoljnog budžeta i sredstava

Nalaz

Član 12. stav 7. Zakona br. 08/L-260 o budžetskim raspodelama za Budžet Republike Kosovo, za 2024. godinu, ograničenja obaveza i rashoda. Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrše opštinske uprave samo u slučajevima kada su takvi rashodi za ukupne troškove projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2024. godinu i za naredne dve (2) godine, Tabela 4.2 Finansiranje opštinskih kapitalnih

investicija, planirano finansiranje projekata i izdvojeni iznos koji se mora realizovati u roku od tri godine.

Tokom testiranja uzoraka, procenili smo da je ugovor o izgradnji novog objekta Naučne gimnazije Bedri Pejani - ponovno tendersko postupanje potpisan 03.06.2024. godine u iznosu od 2,981,010€, dok su Zakonom o budžetu za ovaj projekat izdvojena sredstva u iznosu od 1,533,399€ za tri godine. Opština je preuzela ugovorne obaveze u iznosu od 1,447,611€, a da nije imala odobren budžet.

Ova pojava se dogodila kao rezultat nedostatka kontrole prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki bez budžeta koji je odobrila Skupština Kosova i bez dovoljnih sredstava.

Uticaj	Sklapanje obaveza bez dovoljnog planiranja budžeta i bez obezbeđivanja potrebnih sredstava, utiče na povećanje neplaćenih obaveza, odnosno budžetske implikacije za tekuću godinu, kao i opterećenje budžeta naredne godine.
Preporuka C1	Predsednik treba da pojača kontrole tokom procene projekata, obezbeđujući da pre pokretanja postupaka javne nabavke za svaki kapitalni projekat postoji odobren budžet i dovoljno sredstava za realizaciju projekata.
	Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Isplata nakon isteka ugovora

Nalaz	Prema Ugovoru „Izgradnja objekta za privremeni boravak (Dom za hitne slučajeve)“ potpisanom 19.08.2022. godine, član 2.3, plaćanja će se vršiti u skladu sa opštim i posebnim uslovima ugovora, gde je projekat planiran za 2022. i 2023. godinu, prema posebnim uslovima ugovora, član 17.5, datum završetka radova je 31.12.2023. godine. Uplata u iznosu od 72,484€ izvršena 20.12.2024. za „Izgradnju objekta za privremeni smeštaj (Hitna kuća)“ izvršena je nakon isteka ugovora. Razlog za isplatu nakon zaključenja ugovora bio je nedostatak raspoloživih sredstava za završetak ugovora kao rezultat nepravilnog planiranja projekta i nekoliko problema sa eksproprijacijom imovine, postavljanje rokova za završetak ugovora bez odgovarajuće analize, kao i nedostatak odgovornosti ekonomskih operatera u izvođenju radova u skladu sa rokom predviđenim ugovorom.
Uticaj	Isplate nakon isteka ugovora i projekata utiču na povećanje ugovornih obaveza što može imati budžetske implikacije na budžet naredne godine. To takođe utiče na učinak i neuspeh u ostvarivanju postavljenih ciljeva Opštine.
Preporuka A2	Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor upravljanja ugovorima. Isplate moraju biti izvršene u skladu sa rokovima navedenim u ugovoru.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u 2024. godini iznosili su 5,192.419€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih taksi, učešća, prihoda od zakupnine itd. Pored sopstvenih prihoda, opština je takođe primila indirektne prihode naplaćene sa centralnog nivoa u iznosu od 1,120,446€ (saobraćajne kazne 1,044,141€, sudski prihodi 76,305€).

Pitanje A3 - Nedostaci u redovnom izveštavanju o korišćenju opštinske imovine

Nalaz Član 22 stav 2 Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje nepokretne imovine opštine, predviđa da je "Predsednik opštine dužan da Skupštini opštine, u svojim redovnim šest (6) mesečnim izveštajima, podnese poseban izveštaj o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenja svrhe dodele nepokretne imovine na korišćenje, do početka sprovođenja i ostvarivanja svrhe davanja imovine na korišćenje".

Opština je redovno pripremala šest (6) mesečnih izveštaja, ali ovi izveštaji nisu sadržali informacije u vezi sa praćenjem sprovođenja ugovora vezanih za davanje na korišćenje opštinske imovine. Takođe i u 2024. godini, opština je zaključila četiri (4) nova ugovora o korišćenju opštinske nepokretne imovine i obnovila tri (3) druga ugovora, ali nije izvestila o nameri davanja na korišćenje i njihovom nadzoru.

Uzrok koji je doveo do toga je nepoštovanje zakonskih zahteva u vezi sa izveštavanjem i nadzorom ugovora o korišćenju nepokretne imovine opštine.

Utica Nedostatak izveštavanja o praćenju ugovora za opštinsku imovinu datu na korišćenje ne samo da stvara pravnu nepoštovanje već i utiče na punu realizaciju prihoda.

Preporuka A3 Predsednik treba da obezbedi da redovni šestomesečni (6) izveštaji sadrže i posebne izveštaje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenju svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine na korišćenje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 21,118,481€, od čega je potrošeno 21,108,803€ ili 100%. Broj zaposlenih odobren prema Zakonu o budžetu bio je 2,211, dok je na kraju godine njihov broj bio 2,183 zaposlenih.

Pitanje A4 - Neuspeh u finalizaciji Uredbe o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji i klasifikaciji radnih mesta

Nalaz	Prema članu 34. Uredbe (VRK) br. 06/2024 o klasifikaciji radnih mesta u civilnoj službi, institucije u okviru ove Uredbe su dužne da pripreme klasifikaciju i grupisanje radnih mesta u skladu sa ovom Uredbom i katalogom radnih mesta, najkasnije u roku od tri (3) meseca od stupanja na snagu ove Uredbe. Opština još nije finalizirala Uredbu o klasifikaciji radnih mesta i njenoj primeni. Nacrt je u završnoj fazi za usvajanje od strane OUJS-a i isti će biti prosleđen Skupštini na usvajanje. To je rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola, nedostatka odgovornosti nadležnih opštinskih službenika za sprovođenje zakonskih zahteva.
Uticaj	Kao rezultat nedostatka Uredbe o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji i klasifikaciji radnih mesta, cilj stvaranja jedinstvenog sistema plata u Opštini koji obuhvata načela i pravila za određivanje zarada kao i uspostavljanje sistema zarada-plata i naknada na zaradu nije postignut.
Preporuka A4	Predsednik treba da obezbedi da se u što kraćem roku preduzmu mere kako bi se uredba podnela Skupštini opštine na usvajanje. Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.3 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 14,534,056€, od čega je potrošeno 13,881,847€ ili 95,5%. Odnose se na: izgradnju lokalnih puteva, obrazovnih objekata, održavanje investicija, vodosnabdevanje, kanalizaciju, opremu itd..

Pitanje B8 - Slabost u upravljanju ugovorima putem elektronske platforme e-nabavke

Nalaz	Prema članu 20.24 tačka (f) Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, predviđa se da rukovodioci ugovora "Obezbediti da svi registri o upravljanju ugovorima pripremaju, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu javnih nabavki". Iz sprovedenih testova je utvrđeno da u četiri (4) slučaja upravljanje ugovorima i evaluacija učinka izvođača radova nisu održavani i arhivirani putem elektronskog sistema javnih nabavki (e-nabavke), kao što su: • LOT 8 - Izgradnja i asfaltiranje puteva u selu Brestovik u iznosu od 407,000€; • LOT 7 - Izgradnja i asfaltiranje puteva u selima; Loxhe, Dardania 3, Graboc, Raushiq i Lubenic u iznosu od 445,423€; • LOT 1 - Radovi na grejanju, ventilaciji i vodosnabdevanju Ponovno tenderisanje u iznosu od 250,444€; • Izgradnja teretane u Zahac, PONOVRNO TENDERISANJE, u vrednosti od 855,855€. Do toga je došlo kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja ugovorima putem elektronske platforme za e-nabavke.
--------------	---

Uticaj	Ne vođenje i ne arhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može dovesti do nepravilnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti rukovodstvu ili ovlašćenim korisnicima da dobiju informacije u realnom vremenu u vezi sa napretkom i upravljanjem učinkom ugovora.
Preporuka B8	Predsednik treba da obezbedi od svih menadžera ugovora da se upravljanje ugovorima vodi i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.
	Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.4 Potraživanja

Opština je u GFI za 2024. godinu obelodanila račune potraživanja u iznosu od 18,265,816€. Ova vrednost se sastoji od računa potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 18,144,047€, poreza na zakupninu u iznosu od 48,358€ i ostalo u iznosu od 73,411€.

Pitanje C2 - Povećanje računa potraživanja po osnovu poreza na imovinu

Nalaz	Član 26. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisuje da "Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju ovlašćenja i nadležnosti da naplaćuju neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10)€". Zakon br. 08/L-244 o izmenama i dopunama Zakona br. 06/L-055 o porezu na nepokretnu imovinu, član 6. propisuje da se za poresku godinu 2024. i naredne poreske godine poreska obaveza za nerezidentna lica može platiti u jednoj rati, najkasnije do 30. septembra odgovarajuće poreske godine. Finansijska uredba br. 03/2010 o prihodima propisuje zahteve i postupke za registraciju, izmirenje i prikupljanju sopstvenih prihoda. U poređenju sa prethodnom godinom, računi potraživanja u 2024. godini su se povećala za 1,268,074€ ili oko 8%. Povećanje računa potraživanja je rezultat nedostatka dovoljnih unutrašnjih kontrola, nedostatka neophodnih i dovoljnih radnji za naplatu računa potraživanja.
Uticaj	Ne ostvarivanje planiranih prihoda povećava rizik od neuspeha projekata planiranih iz sopstvenih sredstava. Zastarelost potraživanja otežava ili čak onemogućava njihovu naplatu.
Preporuka C2	Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, analizirati uzroke povećanja potraživanja i izrade strategije za njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu. Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

Tabela 1. Rashodi prema izvorima budžetskih sredstava (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	37,457,026	43,223,814	42,469,616	40,240,828	28,763,576
Vladini grantovi – budžet	32,092,009	34,895,564	34,850,160	32,105,989	23,455,986
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	251,913
Preneseno od prošle godine	0	1,599,327	1,406,774	3,204,030	1,581,174
Sopstveni prihodi	5,365,017	5,365,017	5,082,091	4,638,510	3,194,746
Lokalne donacije	0	65,881	40,409	73,212	0
Spoljne donacije	0	1,298,024	1,090,182	219,087	279,758

Konačni budžet je bio veći od početnog budžeta za 5,766,788€. Ovo povećanje je rezultat vladinog granta u iznosu od 2,803,555€, prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine od 1,599,327€ i donacija od 1,363,906€.

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	37,457,026	43,223,814	42,469,616	40,240,828	28,763,576
Plate i dnevnice	18,267,655	21,118,481	21,108,803	19,291,105	14,500,277
Roba i usluga	5,135,500	5,472,375	5,395,811	4,488,837	4,041,842
Komunalije	947,600	968,653	967,275	909,564	752,993
Subvencije i transferi	1,080,000	1,130,247	1,115,880	958,326	570,394
Kapitalne investicije	12,026,271	14,534,057	13,881,847	14,592,995	8,898,071

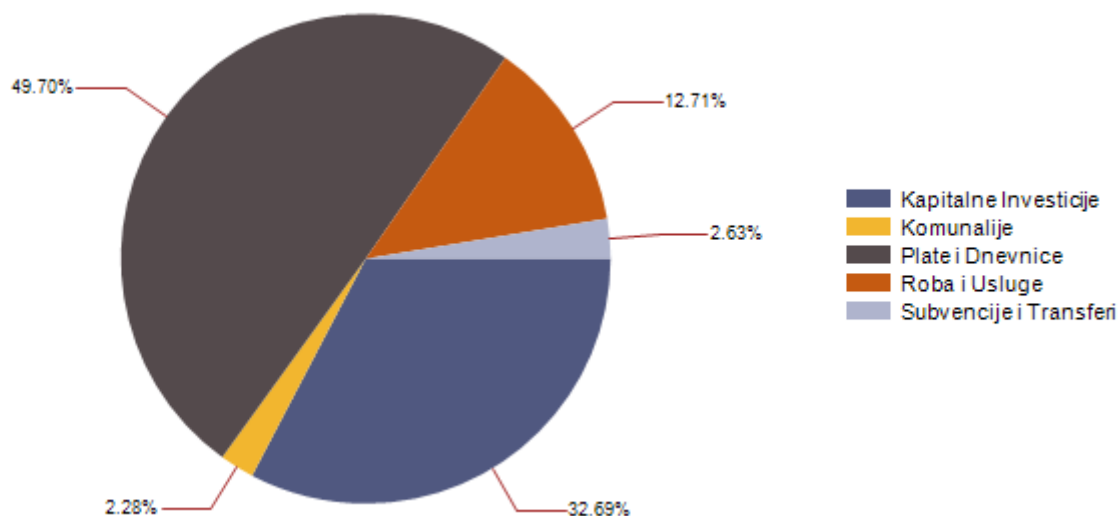
Konačni budžet za plate i dnevnice je povećan za 2,850,827€. Povećanje je rezultat odluka Vlade Kosova o povećanju zarada-plata u iznosu od 2,803,550€ i donacija od 47,277€. Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 336,875€ od ovog iznosa: 28,699€ povećanja od prenosa

nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine i 308,176€ povećanja od donacija.

Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 21,053€ od sopstvenih prihoda prenetih iz 2023. godine.

Konačni budžet za subvencije povećan je za 50,247€ od ovog iznosa: 5,321€ povećanja od prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine i 44,926€ povećanja od donacija.

Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 2,507,786€ od ovog iznosa: 1,544,25€ povećanja od prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine i 963,532€ povećanja od donacija. Rashodi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na plaćanja izvršena za kapitalne projekte kao što su izgradnja lokalnih puteva, regulisanje sistema vodosnabdevanja i kanalizacije, izgradnja objekata i sportskih terena. Vredi napomenuti da je Trezor iz ove kategorije, prema izvršnim/sudskim odlukama, isplatio 1,708,393€ za obroke, obrazovne kvalifikacije i obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora.



Planirani sopstveni prihodi za 2024. godinu iznosili su 5,365,017€, dok je ostvareno 5,192,419€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih taksa, učešća, prihoda od zakupnine itd.

Prihodi koje prikupljaju institucije na centralnom nivou, a koji se raspodeljuju opštinama za 2024. godinu, su saobraćajne kazne u iznosu od 1,044,142€ i sudske kazne u iznosu od 76,305€ (ovi prihodi nisu uključeni u plan opštinskog budžeta).

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Prijemi 2024	Prijemi 2023	Prijemi 2022

Ukupni prihodi	5,365,017	5,365,017	5,192,419	5,326,833	4,753,464
Poreski prihodi	3,255,558	3,255,558	2,208,683	2,761,006	2,354,504
Neporeski prihodi	2,109,459	2,109,459	2,983,736	2,565,827	2,398,960

4 Napredak u implementaciji preporuka

Revizorski izveštaj za GFI iz 2023. godine rezultirao je sa 12 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan koji predstavlja kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije iz 2024. godine, dve (2) preporuke su sprovedene, osam (8) preporuka još uvek nije obrađeno, a dve (2) preporuke su delimično sprovedene, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one obrađene, videti Tabelu preporuka br. 4.

Grafikon 2. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

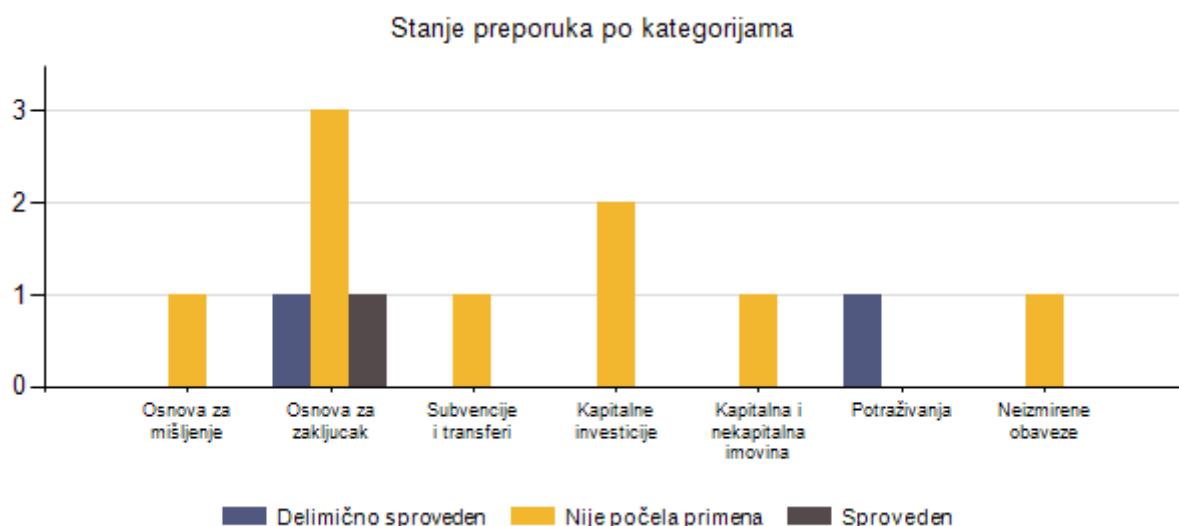


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke 2023. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora da obezbedi da se preduzmu sve neophodne radnje kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim alokacijama budžeta ili da se sredstva preraspodele, kao i da se plaćanje i evidentiranje troškova vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima definisanim računovodstvenim planom.	Nisu preduzete potrebne radnje	Implementacija nije počela
2.	Osnova za zaključak	Predsednik da osigura da uspostavljene kontrole funkcionišu, da se ugovori		Implementacija nije počela

		potpisuju pre početka perioda zakupa u kojima se navodi rok plaćanja, vremenski period toka ugovornih obaveza, kao i da počinje da se sprovodi potpisivanjem ugovora, a predlogom za stavljanje u upotrebu nepokretnosti mora se unapred odrediti površina imovine koja se daje u zakup.		
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se poštuju koraci definisani pravilima koja su na snazi u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom procesa plaćanja prvo zalažu sredstva, zatim izdaje nalog za kupovinu i na kraju posao/usluga bude prihvaćen i izvršen.		Implementacija nije počela
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora pojačati kontrole tokom evaluacije projekata, osiguravajući da prije pokretanja postupka nabavke za svaki kapitalni projekat ima dovoljno sredstava za realizaciju projekata.		Implementacija nije počela
5.	Osnova za zaključak	Predsednik mora osigurati da se preduzmu potrebne radnje kako bi se odobreni projekti realizovali prema planu. Ukoliko postoji potreba za preraspodelom projektnih sredstava, to treba uraditi kroz procedure definisane preraspodelom u skladu sa Zakonom o budžetskim preraspodelama.	Preduzete su mere, od sedam (7) slučajeva prošle godine, ove godine imamo samo jedan (1) slučaj.	Delimično sprovedeno
6.	Osnova za zaključak	Predsednik mora osigurati da se izvrši verifikacija 20% nekretnina tako da se eventualne promjene imovine integrišu u bazu podataka kako bi se odrazila ispravna poreska obaveza.	Preduzete su mere. Zakonski zahtevi su ispunjeni.	Sprovedena
7.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da preduzme mere za stvaranje odgovarajućih mehanizama koji će obezbediti da odgovorni službenici vode računa o praćenju realizacije projekata. Praktično, da osigura da NVO koje primaju subvencije podnose finansijske i narativne izveštaje.	Nisu preduzete potrebne radnje	Implementacija nije počela
8.	Kapitalne investicije	Predsednik mora osigurati uspostavljanje kontrole u ovoj oblasti uz rigorozni nadzor u upravljanju ugovorima. Realizaciju ugovora vršiti u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/nabavke i za neopravdana kašnjenja primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.	Nisu preduzete potrebne radnje	Implementacija nije počela
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da razmotri razloge za nekorišćenje sistema e-nabavki i da preduzme dodatne mere kontrole ili druge potrebe, kako bi obezbedio da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.	Nisu preduzete potrebne radnje	Implementacija nije počela
10.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da je sva imovina opštine pravilno registrovana u relevantnim registrima opštinske imovine,	Nisu preduzete potrebne radnje	Implementacija nije počela

		u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013 za upravljanje nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama. Takođe, trebalo bi da obezbedi izradu internog pravilnika za upravljanje nefinansijskom imovinom, koji treba da uključi jasna pravila i procedure za identifikaciju, dokumentovanje, zadržavanje, otuđenje i izveštavanje o nefinansijskoj imovini..		
11.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi efikasne kontrole u prikupljanju i naplati prihoda. Mere predviđene ugovorom/raskidom ugovora moraju se primeniti kako bi se podigla svest i povećala odgovornost zakupaca/dužnika prema opštini.	Preduzete su delimične radnje.	Delimično sprovedeno
12.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi osigurao da finansijske obaveze budu ispunjene na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa.	Nisu preduzete potrebne radnje	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

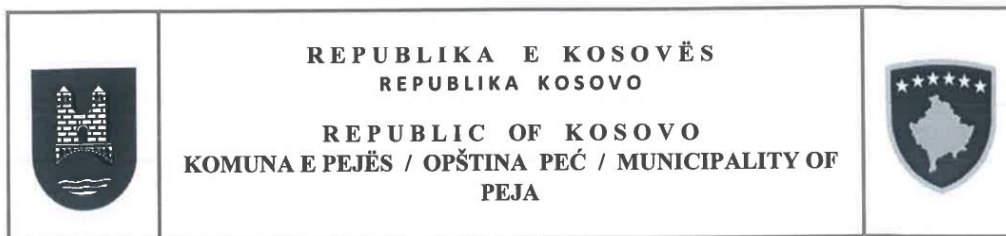
Fanol Hodolli, Vođa tima

Agim Sogojeva, Član tima

Shefkije Beka, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Neadekvatna klasifikacija rashoda	Ne slažem se sa pitanjem B1 – Neadekvatna klasifikacija rashoda, jer je opština Peć, preko Skupštine opštine, donela dve odluke o prenosu sredstava u ekonomske kategorije plata i nadnica, u skladu sa Zakonom br. 08/L-260 o budžetskim raspodelama za budžet Republike Kosovo za 2024. godinu, član 15, stav 7	Opština je u svom komentaru samo navela obrazloženja bez pružanja ikakvih dokaza koji bi uticali na promenu nalaza. Stoga, nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.



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

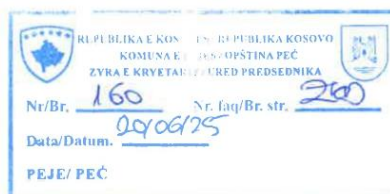
Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Pejës, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- Nuk pajtohem me Çështjen B1 – Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve, sepse Komuna e Pejës përmes Kuvendit Komunal ka marrë dy vendime për transferimin e mjeteve në kategoritë ekonomike Paga dhe Meditja, sipas Ligjit Nr. 08/L-260 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për Vitin 2024, Neni 15, Paragrafi 7.
- Tek çështjet e tjera pajtohem.
- 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. Gazmend Muhaxheri

Data: 20.qershor 2025, Pejë



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 – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru

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

³ Kolektivno se naziva poštovanje vlasti

⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke.

Pitanje B i Preporuka B – označavaju ponovljena pitanja i preporuke

Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.

⁵ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija

⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta

⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.