



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 ORAHOVAC ZA 2024. GODINU

Priština, jun 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 BO u vezi sa izveštajem revizije

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

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Orahovac 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

Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Orahovac (OO), 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, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Orahovac, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za 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 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 Orahovac 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

- A1 U tri (3) slučaja, bilo je neispunjavanje kriterijuma prema zahtevima obrazca za prijavljivanje; i
- B1 U sedam (7) slučajeva u iznosu od 235,731€ fakture su imale kašnjenja u plaćanju faktura od 19 do 516 dana, nakon dozvoljenog roka za plaćanje od 30 dana.

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 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 je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Orahovac.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Orahovac je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Orahovac 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 Orahovac 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 Orahovac.
- 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 primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u vidu nalaza i preporuka. Tokom revizije primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u vidu nalaza i preporuka. Što se tiče pitanja usklađenosti, trebalo bi poboljšati proces blagovremenog plaćanja faktura i jačanje kontrola u procesu subvencionisanja. Takođe, što se tiče drugih pitanja, treba poboljšati proces upravljanja kapitalnim projektima u smislu realizacije blagovremenih radova, upravljanja imovinom i upravljanja potraživanjima.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu ispravku finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u vidu napomena sa objašnjenjima, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenosti sa organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Pratićemo (Razmotrićemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa šest (6) preporuka, od kojih su četiri (4) nove preporuke i dve (2) ponovljene.

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

2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 - Neispunjavanje kriterijuma prema zahtevima u obrascu za prijavljivanje

Nalaz Priručnik za primenu Uredbe MF-br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama javnog finansiranja NVO-ova, tačka 3.4 predviđa obavezne obrasce za prijavljivanje, koji treba da se primjenjuju u svakom slučaju javnog poziva, između ostalog i Obrazac prijave programa ili projekta (Obrazac F9), pruža detaljne informacije o podnosiocu prijave (aplikantu) i informacije o sadržaju projekta/programa, uključujući finansijsko stanje, ljudske resurse, partnerstva, iskustvo i slične podatke.

U tri (3) slučaja subvencionisanja NVO-ova, obrazac (F9) nije bio potpun, jer su sadržaju projekta/programa nedostajale detaljne informacije o ljudskim resursima, partnerstvima, iskustvu i sličnim podacima, kao što je propisano relevantnim priručnikom/uredbom o subvencionisanju NVO-ova. Detalji ovih slučajeva su: NVO FK „Rahoveci“ koja je dobila subvencije u iznosu od 30,000€, u ime projekta za osnaživanje sporta/fudbala; NVO FK „Anadrini“ koja je dobila subvencije u iznosu od 9,000€ u ime sporta/fudbala; i NVO „Art studio“ koja je dobila subvencije u iznosu od 6,000€, u ime projekta za organizovanje međunarodnog simpozijuma umetnosti.

To se desilo zbog nedostatka internih kontrola za sprovođenje zahteva priručnika/uredbe u slučaju subvencionisanja.

Uticaj Dodeljivanje subvencija u nedostatku potpunih informacija o programu projekta rezultiralo je nepoštovanjem zahteva priručnika/propisa i time se povećava rizik da se sredstva ne efektivno koriste i da se n postigne svrha subvencionisanja.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi jačanje internih kontrola u vezi sa sprovođenjem zahteva relevantnog priručnika/propisa, u slučaju subvencionisanja NVO-ova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B1 - Kašnjenje u plaćanju faktura

Nalaz Član 39.1 ZUJFO-a propisuje da je GFS budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za snabdevane robe i usluge i/ili radove izvedene za

budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od strane relevantne budžetske organizacije.

U sedam. (7) slučajeva, fakture u ukupnom iznosu od 235,731€ nisu plaćene u zakonski propisanom roku. Kašnjenja u izvršenju plaćanja su od 19 do 516 dana, nakon dozvoljenog roka plaćanja od 30 dana.

To se desilo zbog nedostatka sredstava i manjkavosti u upravljanju obavezama.

Uticaj Prekoračenje zakonskog roka za plaćanje faktura može učiniti opštinu podložnom tužbama od strane privrednih operatera, uzrokujući dodatne sudske/izvršne troškove ili obaveze za narednu godinu.

Preporuka B1 Predsednik mora obezbediti dovoljno sredstava kako bi sve prihvaćene fakture bile plaćene u roku od 30 dana nakon prijema.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Kapitalna ulaganja

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 7,164,117€, od čega je u 2024. godini potrošeno 6,992,331€. One se odnose na izgradnju lokalnih puteva, održavanje reka, obrazovnih objekata, druge opreme itd.

Pitanje A2 - Nedostatak potpunih informacija o upravljanju ugovorima

Nalaz Prema članu 70.2 Uredbe br.001/2022 o javnoj nabavci: „Procena učinka izvođača će se vršiti: i) u sistemu elektronske nabavke kroz modul za procenu učinka izvođača; ii) od strane menadžera ugovora i neposrednog nadzornikaa menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za procenu učinka izvođača“. Dalje, prema članu 70.24: „Menadžer ugovora da obezbedi da se svi regisatri o upravljanju ugovorima pripremaju, čuvaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorom u sistemu elektronske nabavke“.

U osam (8) ugovora, menadžeri ugovora/projekata nisu vodili i arhivirali sa potpunim informacijama upravljanje ugovorom i procenu učinka izvođača u odgovarajućem modulu u elektronskom sistemu javnih nabavki.

To se dogodilo kao rezultat neodgovornog obavljanja posla od strane menadžera ugovora i njihovih neposrednih nadgledanja.

Uticaj Potpuni nedostatak podataka o upravljanju ugovorima putem sistema javnih nabavki može uticati na neadekvatno i transparentno upravljanje ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti rukovodstvu da blagovremeno dobije informacije o napretku i izvršenju ugovora.

Preporuka A2 Predsednik se stara o tome da menadžeri ugovora vode potpunu evidenciju o upravljanju ugovorima u relevantnom modulu u sistemu javnih nabavki i proceni učinka u skladu sa relevantnim pravilima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B2 - Kašnjenje u realizaciji projekata

Nalaz Prema članu 70.23 Uredbe br. 001-2022 o javnoj nabavci, menadžer ugovora će osigurati da Ekonomski operater izvrši ugovor u skladu sa zahtevima i uslovima navedenim u ugovoru. U ugovorima

zaključenim između opštine i ekonomskih operatera utvrđeni su rokovi za realizaciju ugovora.

U pet. (5) slučajeva evidentirali smo kašnjenja u realizaciji projekata, kako sledi:

- Ugovor za projekat „Regulisanje rečnih korita“ u iznosu od 815,988€, potpisan dana 02.09.2020. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan realizacije ovog projekta bio je do 02.09.2022. godine, dok projekat još nije finalizovan;
- Ugovor za projekat „Izgradnja poljoprivrednih skladišta“ u vrednosti od 424,397 €, potpisan 13.10.2022. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan realizacije ovog projekta bio je do 01.02.2024. godine, ali ovaj projekat još nije finalizovan;
- Ugovor za projekat „Premeštanje transformatorske mreže na centralni trg“ u vrednosti od 67,412€, zaključen je 23.10.2023. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan realizacije ovog projekta bio je do 23.11.2023. godine, a radovi su izvedeni prema tehničkom izveštaju radova dana 23.02.2024. godine;
- Ugovor za projekat „Izgradnja aneksa u osnovnoj školi 4 dëshmoret (4 mučenika) u Ratkovcu“ u vrednosti od 899,991€ potpisan dana 10.11.2022. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan realizacije ovog projekta bio je do 10.03.2024. godine, dok projekat još nije bio finalizovan; i
- Ugovor za projekat „Izgradnja infrastrukture za festival grožđa u Brnjači“ u vrednosti od 156,605€, potpisan dana 08.07.2022. godine, imao je kašnjenja u završetku radova. Prema uslovima ugovora, dinamički plan realizacije ovog projekta bio je do 08.02.2023. godine, dok je projekat finalizovan do 17.07.2024. godine.

Kašnjenja u realizaciji projekata nastala su kao rezultat lošeg planiranja i neispunjavanja uslova za realizaciju projekta prezaključenja ugovora, kao i zbog nedostatka sredstava za njihov završetak po predviđenoj dinamici.

Uticaj

Kašnjenja u realizaciji projekta utiču na neostvarivanje ciljeva opštine, kao i nemogućnost korišćenja ovih projekata koji su u službi građana opštine.

Preporuka B2

Predsednik treba da obezbedi da se pre pokretanja projekata za rad ispune uslovi za realizaciju projekata, kako u tehničkom, tako i u finansijskom smislu, kroz pravilnu izradu projekata i obezbeđivanje dovoljnog budžeta kako bi se radovi realizovali prema planu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI-u kapitalnih sredstava iznosi 149,257,596€, ne-kapitalnih sredstava iznosi 297,477€, kao i zaliha 113,733€.

Pitanje A3 - Nezatvaranje tekućih investicija kao i njihovo uknjiženje kao sredstva u upotrebi

Nalaz

Uredbom 02/2013 o upravljanju imovinom budžetskih organizacija utvrđuje se način registrovanja, vođenja registara imovine, amortizacije, procesa popisa, takođe prema članu 11, navodi se da će se nakon završetka investicionog procesa nefinansijska kapitalna imovina klasifikovati kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka osposobljavanja imovine za korišćenje, primenjivaće se i amortizacija.

Tokom testiranja imovine, primetili smo da je u 12 slučajeva imovine registrovane kao „Tekuće investicije“, pet njih je u upotrebi i tehnički su prihvaćene, dok je sedam u upotrebi, ali nisu tehnički prihvaćene. Ova imovina se pojavlja u registru kao tekuća ulaganja, iako se ista koristi od opštine i treba da bude registrovana kao imovina u upotrebi i za njih obračunati amortizaciju.

To se desilo zbog nefunkcionisanja internih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom tokom godina.

Uticaj

Nedostatak tehničkog prijema za gotova sredstva koja opština koristi utiče na neizvesnost njihovog statusa, uzrokujući njihovu nepravednu procenu i netačno izveštavanje.

Preporuka A3

Predsednik treba da ojača interne kontrole u upravljanju nefinansijskim sredstvima, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i njihovo registrovanje kao imovina u upotrebi kako bi se o njoj izveštavalo pravedno i tačno.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.2.3 Potraživanja

Računi potraživanja predstavljeni u GF-i-u za 2024. godinu ukupno iznose 2,653,115€. Vrednost potraživanja uglavnom se sastoji od poreza na imovinu, takse za biznise, zakupnine od korišćenja opštinskih imovina i ostalo.

Pitanje A4 - Neefikasno upravljanje računima potraživanja

Nalaz

Prema članu 27.1. ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu ako ima takve, odnosno neplaćene poreske obaveze, u skladu sa propisanim rokovima, opština donosi konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana nakon poslednjeg dana za plaćanje, zahtevajući potpuno plaćanje neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije u roku od deset (10) kalendarskih dana nakon dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Takođe prema Zakonu Br.03/L-049 o finansijama lokalne samouprave, opštine su odgovorne za prikupljanje sopstvenih prihoda i treba da imaju adekvatne sisteme za obezbeđivanje registrovanja, praćenja i ubiranja svih opštinskih prihoda.

U finansijskim izveštajima obelodanjena su računi potraživanja u iznosu od 2,653,115€. Većina ovih računa pripada porezu na imovinu, u vrednosti od 2,253,324€ (oko 85%), opštinskom porezu za obavljanje delatnosti u vrednosti od 382,630€ (oko 14%) i zakupnini za korišćenje opštinske imovine u vrednosti od 17,161€ (oko 1%).

U šesnaest (16) slučajeva u iznosu od 111,039€, računa potraživanja od poreza na imovinu i u tri (3) slučaja u iznosu od 11,809€, računa potraživanja od poreza za obavljanje delatnosti, opština nije preduzela pravne radnje preko izvršitelja za prikupljanje ovog duga, iako je prekoračen rok utvrđen u ugovoru i rok u spisima opomene za dug.

To se desilo zbog nedovoljnih zakonskih kontrola i radnji u ubiranju prihoda prema rokovima.

Uticaj

Neblagovremeno ubiranje prihoda negativno utiče na nivo budžeta, jer stvara nedostatak prikupljenih sredstava, ometajući finansiranje i realizaciju opštinskih projekata. Takođe, to dovodi do zastarelosti ovih računa, čineći njihovo prikupljanje nemogućim.

Preporuka A4

Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u prikupljanju dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući i pravne radnje u cilju povećanja efikasnosti u prikupljanju prihoda na vreme.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁶	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	19,804,786	22,811,424	22,638,724	20,385,685	15,648,597
Grant Vlade – Budžet	18,189,882	19,532,769	19,509,565	17,536,263	13,217,112
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	102,049
Prenete iz prethodne godine	0	654,101	586,483	482,531	534,009
Sopstveni prihodi	1,614,904	1,614,904	1,599,242	1,423,641	1,167,754
Unutrašnje donacije	0	634	0	0	9,973
Spoljne donacije	0	1,009,017	943,433	943,249	617,701

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 3,006,638€, kao rezultat povećanja iz vladinog granta za 1,342,887€, prihoda prenetih iz prošle godine 654,101€, kao i donacija 1,009,650€.

U 2024. godini Opština je potrošila 99% završnog budžeta ili 22,638,724€, sa sličnom realizacijom kao i prošle godine (2023. – 99%). Realizacija budžeta je na zadovoljavajućem nivou i objašnjenja za trenutnu poziciju (stavku) su detaljno opisana u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	19,804,786	22,811,424	22,638,724	20,385,685	15,648,597
Plate i Dnevnice	10,407,314	11,750,201	11,750,201	9,985,339	7,610,165
Roba i Usluge	2,466,340	2,546,544	2,545,794	2,279,307	1,848,923

Komunalije	390,000	390,000	389,996	370,000	269,364
Subvencije i Transferi	890,000	960,562	960,402	833,859	342,704
Kapitalne Investicije	5,651,132	7,164,117	6,992,331	6,917,179	5,577,441

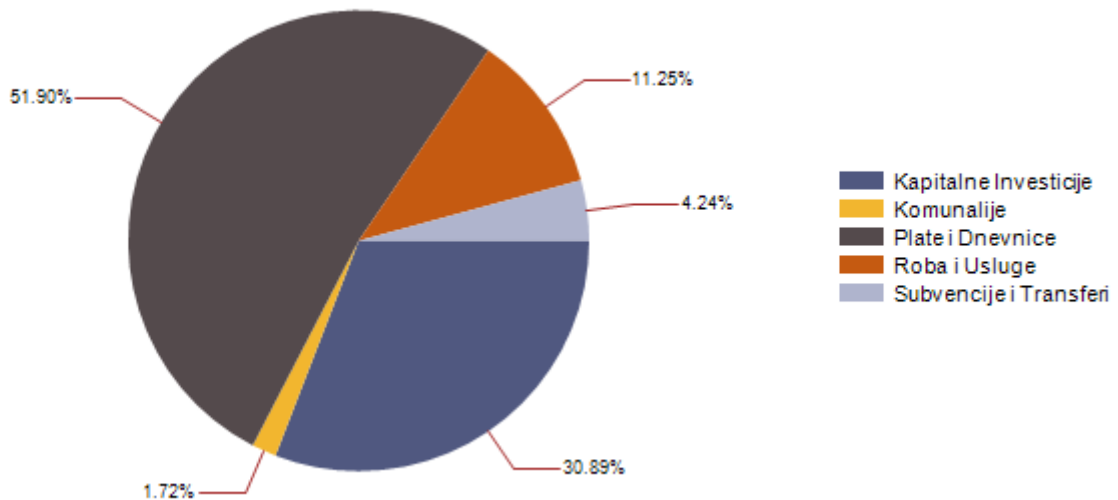
· Konačni budžet u odnosu na početni budžet kategorije plate i dnevnice povećan je za 1,342,887€. Povećanje je bilo kao rezultat odluka vlade za pokrivanje obaveza opštine koje proizilaze iz kolektivnog ugovora. Realizacija ove kategorije iznosila je 100% konačnog budžeta;

· Konačni budžet u kategoriji roba i usluga povećan je za 80,04€. Povećanje je bilo kao rezultat prenetih prihoda od 80,100€, kao i eksternih donacija od 104€. Realizacija budžeta u ovoj kategoriji iznosila je 99% završnog budžeta, dok do kraja godine u ovoj kategoriji evidentirane su neplaćene obaveze u iznosu od 513,683€;

· Završni budžet u kategoriji komunalija u odnosu na početni budžet bio je nepromenjen, a budžet potrošen na kraju godine bio je 100%;

· Završni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet povećan je za 70,562€. Povećanje je bilo rezultat prenosa sopstvenih prihoda. Realizacija budžeta u ovoj kategoriji iznosila je 100% završnog budžeta dok do kraja godine predstavljene su neplaćene obaveze koje pripadaju ovoj kategoriji u iznosu od 33,608€; i

· Završni budžet za kategoriju kapitalnih investicija u odnosu na početni budžet povećan je za 1,512,985€. Povećanje je bilo rezultat prenosa sopstvenih prihoda u iznosu od 503,429€ i donacija u iznosu od 1,009,556€. Realizacija bila je 98% dok su kao neplaćene obaveze u ovoj kategoriji prikazane u iznosu od 1,170,279€.



Prihodi planirani za 2024. godinu iznosili su 1,614,904€, dok je realizovano 1,847,957€, odnosno 14% više od plana. One se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih taksi, učešća (participacije), prihoda od zakupa itd.

Takođe, Opština Orahovac je 2024. godine dobila prihode od novčanih kazni u saobraćaju, sudskih kazni kao i novčanih kazni iz šuma u ukupnom iznosu od 363,841€. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu u nastavku jer ih planira i realizuje Ministarstvo unutrašnjih poslova, dok se opštini izdvajaju za rashode.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	1,614,904	1,614,904	1,847,957	1,808,491	1,278,159
Poreski prihodi	768,389	768,389	993,629	1,040,765	498,731
Neporeski prihodi	846,515	846,515	854,327	767,004	757,632
Ostali prihodi	0	0		722	21,795

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-ova za 2023. godinu za opštinu Orahovac rezultirao je sa osam (8) ključnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je opisan način na koji će sprovesti date preporuke. Izveštaj o reviziji za 2023. godinu i akcioni plan za rešavanje preporuka razmatrani su u Skupštini opštine Orahovac.

Do kraja naše revizije za 2024. godine, pet (5) preporuka je sprovedeno, dve (2) preporuke nisu sprovedene, a jedna (1) preporuka više nije bila primenljiva, kao što je prikazano na Grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i kako se sa njima postupalo vidi Tabelu preporuka br.4.

Grafiku 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

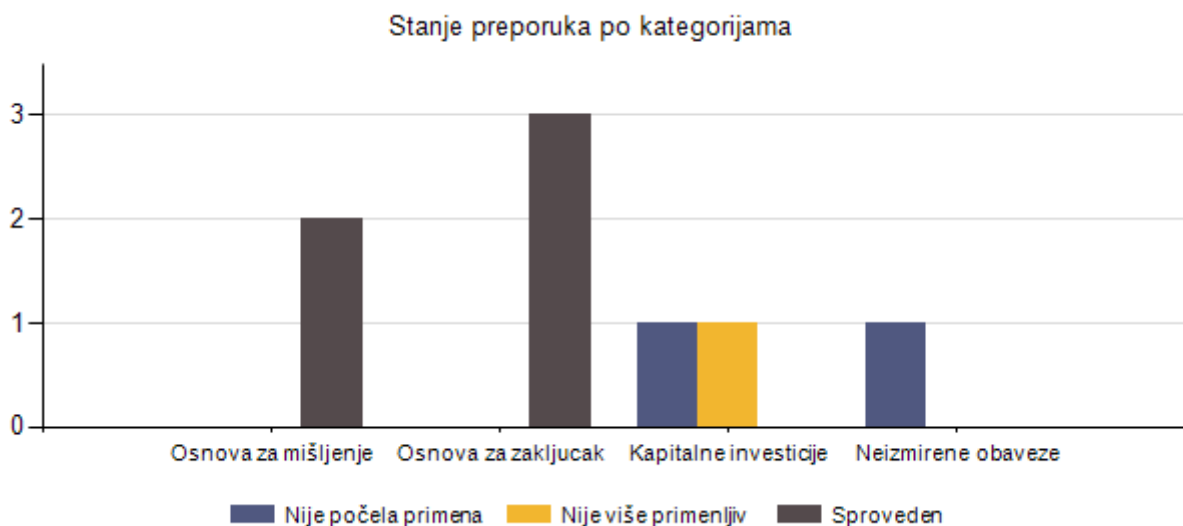


Tabela 4. Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora osigurati da se preduzmu sve radnje za planiranje troškova u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima (ili za preraspodelu sredstava kada je to potrebno i moguće) tako da se plaćanje i evidentiranje troškova vrši prema odgovarajućim ekonomskim šiframa..	Preduzete su neophodne mere i ovo pitanje nije rezultiralo u 2024. godini.	Sprovedena
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora osigurati jačanje komunikacije između sektora finansija	Preduzete su neophodne	Sprovedena

		i zakonskog zastupnika opštine, kako bi finansijske informacije u registru potencijalnih obaveza i njihovo izveštavanje bile tačne i potpune u GFI.	mere i ovo pitanje nije rezultiralo u 2024. godini.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da vrednosti zaključenih (potpisanih) javnih ugovora za kapitalne projekte budu u skladu sa iznosima odobrenim zakonom o budžetskim izdvajanjima za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine. Takođe, treba preduzeti odgovarajuće mere za ugovorene projekte kako bi rok bio u skladu sa ponudama za procenu datu u tenderskom dosijeju.	Preduzete su neophodne mere i ovo pitanje nije rezultiralo u 2024. godini.	Sprovedena
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi osigurao da baza podataka poreza na imovinu bude popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva na koje se može susresti uz korist odbitka za primarno prebivalište.	Preduzete su neophodne mere i ovo pitanje nije rezultiralo u 2024. godini.	Sprovedena
5.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se prihvatanje snabdevanja izvrši u skladu sa uslovima tenderskog dosijea i ugovora.	Preduzete su neophodne mere i ovo pitanje nije rezultiralo u 2024. godini.	Sprovedena
6.	Kapitalne investicije	Predsednik mora osigurati da se kapitalni projekti izvode u okviru dinamičkog plana definisanog ugovorom, a za neopravdana kašnjenja treba primenivati kazne predviđene ugovorom.	Ovo pitanje se odrazilo i 2024. godine, jer nisu preduzete nikakve neophodne mere (radnje).	Nije počela primena
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da procesu kupovine ili naloga za rad, snabdevanja i usluga i ugovorenog rada prethodi priprema obaveze i odobravanje naloga za kupovinu u SIMFK.	Ova preporuka se smatra zatvorenom.	Nije više primenljiva
8.	Neizmirene obaveze	Predsednik mora da obezbedi da se stupanje u obaveze izvrši tek nakon što se budžetska sredstva unapred angažuju, a da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u zakonskom ro.	I ove godine došlo je do kašnjenja u plaćanju obaveza.	Nije počela primena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerina Krasniqi, Direktorka revizije

Florim Maliqi, Vođa tima

Astrit Bllaca, Član tima

Lumni Mazreku, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOŠOVSKA - REPUBLIQUE DU KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
INTERPARIETETORËZEM SUFITORSKI LEKOSOVILAREN BUDINSHTVERSHYTES		11-06-2025	
Titulla Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Dr. Prot. Prot. No.	Nr. i Shtetes Dr. Shtetes No. Pages
04	47939	1	1



Komuna e Rahovecit
Opština Orahovec
Municipality of Rahovec

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 Rahovecit, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe (kjo pikë përshtatet nga entiteti)
- 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.

Smajl Latifi

Kryetar i Komunës së Rahovecit

Data: 09.06.2025, Prishtinë



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 zaključí 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 zaključí 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, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

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 za godišnje finansijsko izveštavanje
- ³ Kolektivno se odnosi na poštovanje organa 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 Fakture u vrednosti od 140,200€, fakture u iznosu od 34,894€, fakture u iznosu od 2,819€
- ⁶ : NVO “FK Rahoveci” u vrednosti 30,000€, NVO “FK Anadrini” 9,000€ i NVO “Art studio” 6,000€
- ⁷ 1. Izgradnja kolektora i korita reke 2.Uređenje rečnih korita 3.Izgradnja poljoprivrednih skladišta 4.Kanal za odvodnjavanje poljoprivrednog zemljišta 5.Premeštanje transformatorske mreže na centralni trg 6.Izgradnja aneksa OSŠ „Katër dëshmorë“ u Ratkovcu 7. Izgradnja infrastrukture za festival grožđa u Brnjači 8. Kanal za odvodnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Ratkovcu - Čiflak.
- ⁸ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- ⁹ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta.
- ¹⁰ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.