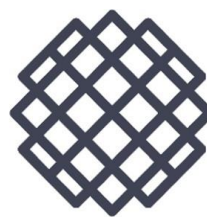




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE JUNIK ZA GODINU 2024

Priština, Jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Revizorsko Mišljenje	3
2	Nalazi i preporuke	6
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta	6-7
4	Napredak u sprovođenju preporuka	8-9
5	Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem	
6	(ako ima)	10
7	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i	
8	drugih delova Godišnjeg	
9	Izveštaja.....	11-12

1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Junik 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 sa ciljem kako bi nam se omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim pregledima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Junik koji sadrže pregled o primanjima i uplatama u gotovini, pregled o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim pregledima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završena 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanog u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Junik, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

A1 Neadekvatna klasifikacija troškova ukupne vrednosti 161.589 €, gde su iz kategorije kapitalnih ulaganja, subvencija i transfera plaćeni troškovi za plate i naknade.

A2 Nedostaci u evidentiranju imovine i neprimenjivanje amortizacije, Opština nije primenila godišnju amortizaciju za nefinancijsku imovinu.

A3 Precenjivanje prihoda, Opština je prikazala neporeske prihode u fiskalnoj godini 2024, koji nisu u skladu sa zahtevima izveštavanja, što odražava njihovo precenjivanje od: 11.966€.

Više o pitanjima koja utiču na revizijsko mišljenje možete videti u potpoglavlju 2.1.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane niže na delu 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Pregleda'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etičkim kodom NKR- a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFP budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnove za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u sekciji Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Junik bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

Osnova za Zaključak o usklađenosti

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih prgleda u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik je odgovoran 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.

Predsedavajući Upravnog Odbora je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglađenosti

Menadžment Opštine Junik je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Junik 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 razumnu sigurnost da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne propuste, bilo zbog prevara ili grešaka, 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 grešaka a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno se očekuje da će uticati u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Junik sa svim primenljivim politikama, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Opštine.

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 Junik.
- 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 preporuke

Tokom procesa revizije utvrdili smo nekoliko područja u kojima bi se proces mogao poboljšati, uključujući internu kontrolu. Naši testovi pokazali su da su potrebna poboljšanja u usklađenost s finansijskim propisima za plaćanje obaveza u zakonskim rokovima, upravljanje imovinom, upravljanje platama, upravljanje potraživanjima i ispravnu klasifikaciju troškova.

Izveštaj o reviziji rezultiralo je sa pet (5) novih preporuka i jednom (1) ponovljenom preporukom. Ove preporuke ćemo pratiti (pregledati) tokom revizije sledeće godine.

Takođe naglašavamo da su plaćanja koja je izvršio trezor na osnovu sudskih izvršnih odluka za kolektivni ugovor u obrazovanju za 2024. godinu iznosile ukupno 202.326€, od čega je glavni dug iznosio 110.284€, dok su kamate i sudski troškovi /izvšenja iznosili 92.041€.

Mi ćemo pratiti i ispitivati realizaciju ovih preporuka tokom revizije sledeće godine.

Što se tiče statusa preporuka od prošle godine i njihove Implementacije(realizacije), pogledaj poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1- Nedostaci u klasifikaciji troškova

Nalaz

Prema članu 18 tačka 3. Financijske uredbe br. 01/2013 o javnim troškovim, član 18. tačka 3. navodi da troškovi moraju imati odgovarajuće kodove, kako je definisano u Administrativnom uputstvu o Kontnom planu. Usled toga, član 11 AU 19/2009 o Kontnom planu zahteva od GAS i GFS da osiguraju da se sve transakcije evidentiraju u IKSMF u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama definiranim u ovom AU.

U dva (2) slučaja plaćanja koje je izvršio trezor za izvršne odluke, ukupne vrednosti 161.589€, su u pogrešnoj ekonomskoj kategoriji, gde je 160.365€ plaćeno iz kapitalnih ulaganja, a 1.224€ iz ekonomske kategorije subvencija i transfera za kolektivne ugovore, uključujući jubilarne plate, obroke i ostalo, što je trebalo biti klasificirano kao troškovi za plate i dnevnice.

Ove su se greške dogodile zbog plaćanja koje je trezor izvršio kao rezultat sudskih/izvršnih odluka.

Uticaj

Ostvareni troškovi nastali iz netačnih kategorija utiču na precenjivanje ili podcenjivanje budžetskih kategorija, što dovodi do netačnog prikaza troškova u godišnjim finansijskim pregledima (GFP).

Preporuka A1

Predsednik opštine mora osigurati da su troškovi planirani u tačnim budžetsim alokacijama ili da se sredstva preraspodele kada je to potrebno, tako da se sva plaćanja evidentiraju prema odgovarajućim ekonomskim kodovima računovodstvenog plana.

Odgovor rukovodstva entiteta (Ne dogovoreno)

Pitanje A2: Nedostaci u evidentiranju imovine ineprimena amortizacije

Nalaz

Prema članu 6 stav 3 Uredbe 02/2013 o upravljanju ne-finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.1 utvrđuje je da "Svaka budžetska organizacija treba da stvara i ažurira registar ne-finansijskih imovina koje ima pod svojim upravljanjem". Registar treba da se drži posebno za svaku imovinu i na agregovanu formu po klasificiranim kategorijama po kontnom planu. Takođe, prema članu 22. stav 1, 2 i 3. Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, amortizacija imovine provodi se linearnom metodom.

Imovina treba biti procenjena uzimajući u obzir amortizaciju koja se akumulirala od trenutka nabavke imovine. Amortizacija se obračunava mesečno, imovina se ne amortizira za mesecnabavke, a sva nefinancijska kapitalna i nekapitalna imovina podležu stopama amortizacije. Tokom testiranja nabavke imovine ispod 1.000€ za godinu 2024 nije prmenjena amortizacija. Napomenuto je da amortizacija nije primijenjena na projekte kao što su: ugradnja kamera za javni nadzor (39.772€) i izgradnja sekundarne kanalizacijske mreže (9.000€), prikazana je ukupna izvorna vrednost i iznos u knjizi bio je 48.773€, a akumulirana amortizacija iznosila je 0 €. To se dogodilo zbog slabih kontrola na upravljanju imovinom.

Uticaj

Individualna ne-registracija imovina, neprikazivanje amortizacije i ne-funkcionisanje sistema e-pasuria/e-imovina po kriterijumima iz pravilnika može uticati na gubitku ili otudjenju imovine i predstavljanje nepotpunih podataka na finansijskim pregledima.

Preporuka A2

Predsednik opštine ciljem potpunog i tačnog predstavljanja imovina i treba da ojača kontrole i obezbedi da se ta imovina opštine bude registrovana u odredjenim knjigovodstvenim registrima, da se primene zakonske stope amortizacije tako da njihova prezentacija u GFP bude potpuna tačna.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)**Pitanje A3: precenjvanje prihoda**

Nalaz

Prema Uredbi Ministarstva financija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor „Finansijsko izveštavanje prema osnovi gotovinskog računovodstva, GFP moraju prezentirati istinite i tačne podatke. Član 14 Izveštaj o izvršenju budžeta za godinu koja je završila 31 decembra 2024., deo o prilivu novca LLVTH-a, napomena br. 9, dugoročni prihodi prikazani su u iznosu od 69.000eura, trebali su biti prikazani u iznosu od 57.507eura, imamo preceñjivanje od 11.966eura. Prihodi od policijskih kazni u iznosu od 11.996eura takođe su prikazani kao prihodi. Policijske kazne administrira Ministarstvo unutarašnjih poslova i evidentiraju se kao prihodi u LLVTH, podračun Policije Kosova u računovodstvenim registrima u SIMFK-u unutar Ministarstva unutrašnjih poslova evidentira se kao rashodi i prikazuje se u godišnjem finansijskom izveštaju Ministarstva unutrašnjih poslova. To se dogodilo zbog nedostatka unutrašnjih kontrola za ispravku pogrešaka u GFP.

Uticaj

Netačnosti utvrđene u prikazu informacija u GFP i nedostatak potpunih i tačnih informacija u objašnjenjima finansijskih izveštaja utiču na fer i istinit prikaz finansijskih izveštaja.

Preporuka A3

Predsednik mora osigurati da su GFP-ovi za 2025. potpuni i tačni te da su provedene sve potrebne kontrole za njihovu pripremu.

Odgovor rukovodstva entiteta (Ne dogovoreno)

2.2 Pitanja koja utiču na usaglašenost

Pitanje A4: Kašnjenje u plaćanju obveza

Nalaz

Prema članu 37.2. i članu 39. Zakona o upravljanju javnim finansijama, utvrđeno je da je GFS poslovne jedinice odgovoran za registraciju svih računa ili drugih obveza u IKFMS u roku od tri (3) radna dana nakon prijema računa, kao i za osiguravanje da se svaki vredan račun i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili završene radove plati u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema računa. Neplaćene obaveze za 2024. godinu iznose ukupno 24.571€, što je povećanje od 10.320€ u odnosu na prethodnu godinu. Takođe smo primetili prenose neplaćenih obaveza u prethodnom razdoblju.

Primetili smo da se u detaljima izveštaja o neplaćenim obavezama (računima) nalaze računi od jula do kraja 2024. koji još nisu plaćeni i da postoje kašnjenja u njihovom plaćanju.

To se dogodilo zbog neplaćanja finansijskih obaveza na vreme, za što nije bilo planirano u budžetu.

Uticaj

Zbog kašnjenja u plaćanju, opština rizikuje da se suoči s dodatnim troškovima za kamate, kazne ili pravne troškove koje potražuju treća lica.

Preporuka A4

Predsednik opštine bi trebao ojačati finansijske kontrole i osigurati izradu detaljne analize budžeta kako bi se sve obaveze plaćale na vreme i izbegavala kašnjenja.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Potraživanja

Opština Junik je u GFP-u za 2024. godinu prikazala potraživanja u iznosu od 309.148eura. Taj iznos sastoji se od poreza na imovinu u iznosu od 236.032eura, poslovnih troškova u iznosu od 70.916eura i kirije od javnih objekata u iznosu od 2.200eura.

Pitanje A5: Neefikasno upravljanje potraživanjima**Nalaz**

Prema članu 26. Zakona o porezu na nekretnine br.06/L-005, Opština, Ministarstvo financija i nadležna tela za sprovođenje imaju autoritet iovlašćenja za naplatu neplaćenih porezkih obaveza koje prelaze iznos od deset (10) eura, a član 27. Ako porezni obaveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako postoji, ili neplaćene porezke obaveze u skladu s utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pisano obavještenje u roku od deset (10) radnih dana nakon zadnjeg dana za plaćanje, kojom se traži potpuna naplata neplaćenih porezkih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana nakon dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Opština je u GFP-u za 2024. godinu prikazala potraživanja od kupaca u iznosu od 309.148eura. Taj iznos sastoji se od poreza na imovinu u iznosu od 236.032eura, poslovnih troškova u iznosu od 70.916eura i najamnine od javnih objekata u iznosu od 2.200eura, s tim da je porez na imovinu povećan za 30.485eura u uspoređenju sa 2023. godinom. Opština je obavestila porezkog obaveznika, ali i pored toga, potraživanja su se povećala.

Uticaj

Nedostatak mehanizama i efikasnosti naplate dugova od dužnika može uzrokovati probleme u ispunjavanju plana potrošnje, dok njihova starost sve više smanjuje verovatnoću naplate duga.

Preporuka A5

Predsednik opštine bi trebao osigurati da se aktivno razmotre sve moguće opcije, uspostavljanjem politika, propisa i drugih mehanizama za povećanje efikasnosti u naplati potraživanja. Sve mere u skladu sa zakonom trebale bi se razmotriti i protiv dužnika koji ne ispunjavaju svoje obaveze.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)**2.3.2 Plate i dodaci**

Vrednost prikazana u GFP ekonomske kategorije Plate i naknade iznosi 1.472.175€, dok je realizacija tokom godine u iznosu od 1.471.340€, odnosno 99,94% konačnog budžeta.

Pitanje B1: Slabsti u upravljanju transfera radnika

Nalaz

Prema članu 6. Zakona o platama br. 08/L-196, plata se prima za rad obavljen s punim ili delimičnim radnim vremenom koji se smatra punim radnim vremenom, na određenoj funkciji ili radnom mestu koje je određeno od grupe i platnom kategorijom kojem funkcija ili radno mesto pripada, kako je definirano u prilogima ovog zakona.

Test je rezultirao time da je opština Junik isplatila plate za tri (3) vatrogasca i pet (5) šumara koji nisu pružili usluge opštini.

Prema rečima opštinskih službenika, tim je službenicima opština isplatila plate, ali nisu bili zabeleženi u opštinskom registru prisutnosti. Vezano sa time, nisu bili zabeleženi u opštinskim registrima prisutnosti i nisu podneli zahteve za odmor ili druge potrebe opštini.

To se dogodilo kao rezultat nepravilnog upravljanja odlukom o premeštaju ovih kategorija radnika.

Uticaj

Slabosti u premeštaju radnika iz jedne institucije u drugu mogu rezultirati isplatom plata i drugih naknada bez primanja usluge za koju su angažovani. Neupisivanje radnika u evidenciju prisutnosti rezultira isplatom plata bez pružanja usluga s jedne strane, dok s druge strane sprečava opštinu da zapošljava radnike za poslove(radna mesta) od kojih ne prima usluge.

Preporuka B1

Predsednik opštine mora preduzeti mere za uklanjanje radnika prebačenih u druge institucije s platnog spiska opštinskih radnika.

Odgovor rukovodstva entiteta (Ne dogovoreno)**3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta**

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvoru budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prikupljenih prihoda prema ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano u sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁴	2024 Rezultat	2023 Rezultat	2022 Rezultat
Izvori fondova	2,199,837	2,376,553	2,218,403	2,163,218	1,683,346
Grant Vlade – Budžet	1,991,781	2,018,063	2,011,307	1,949,109	1,416,782
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	21,430
Prenete iz prethodne godine	0	147,964	82,728	102,629	91,910
Sopstveni prihodi	208,056	208,056	124,368	111,480	153,225
Lokalne donacije	0	18	0	0	0
Spoljne donacije	0	2,452	0	0	0

Završni budžet ima povećanje u odnosu na početni za 176,716€. Povećanje je kao rezultat , prihoda prenešenih iz prethodne godine, finansiranja po osnovu domaćih i spoljnih donacija.

Tokom godine 2024 je potrošeno 93.35% konačnog budžeta ili 2,218,403€, sa povećanjem od 2.55% u odnosu na 2023. godinu. U sledećoj tabeli je objašnjeno kako je budžet izvršen po kategorijama.

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

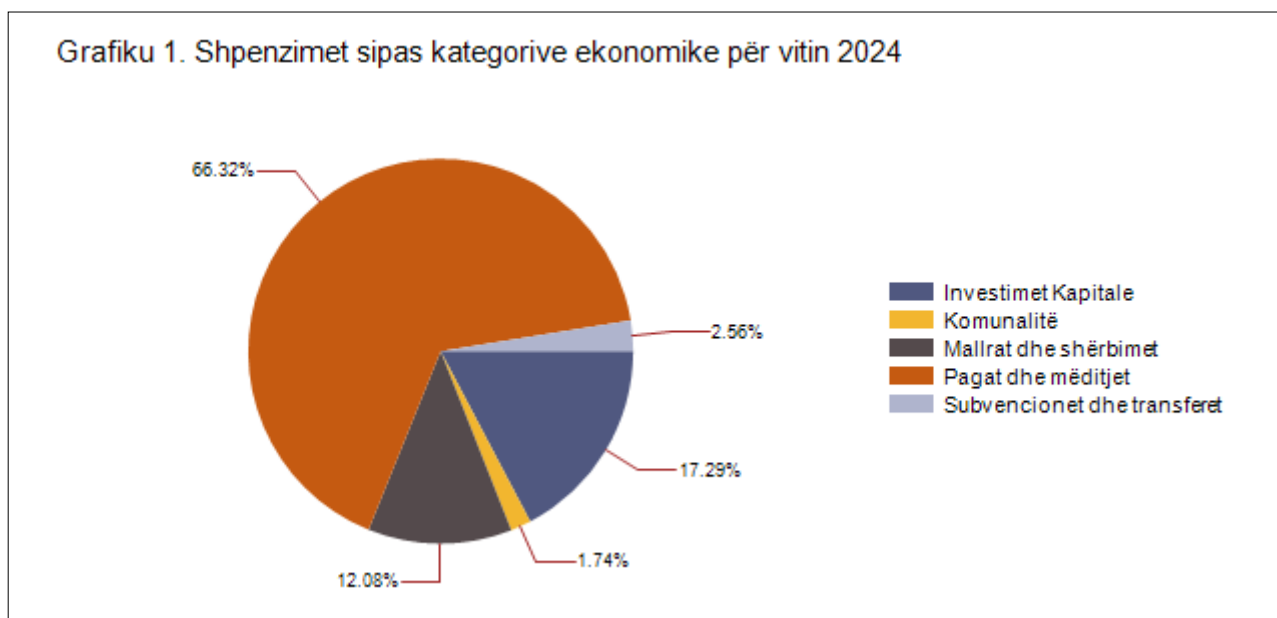
Opis	Početni budžet	Završni i budžet	2024 Rezultat	2023 Rezultat	2022 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	2,199,837	2,376,553	2,218,403	2,163,218	1,683,346
Plate i Dnevnice	1,445,893	1,472,175	1,471,340	1,442,894	1,102,859
Roba i Usluge	246,660	284,362	268,041	223,589	216,446
Komunalije	38,500	38,500	38,493	31,883	32,053
Subvencije i Transferi	62,000	62,400	56,892	51,664	58,886
Kapitalne Investicije	406,784	519,116	383,636	413,188	273,101

⁴ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

- Finalni budžet za plate i u odnosu na početni budžet je povećan za 26,282. Troškovi iz ove kategorije iznose 99.94% budžeta i čine 66.32% totalnih troškova. Troškovi su povećani za 1.97% u odnosu na 2023 godinu;
- Finalni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 37,702€. Ova promena je kao rezultat sopstvenih prihoda. U ovu kategoriju troškovi su bili 94.26% budžeta i čine 12.08% totalnih troškova. Troškovi su povećani za 19.88% u odnosu na proslu godinu;
- Finalni budžet za komunalne usluge ostao je isti sa početnim 38,500€. U ovu kategoriju, budžetski troškovi su bili 99.98% i čine 1.74% totalnih troškova. Troškovi su povećani za 20.73% u odnosu na 2023 godinu;
- Finalni budžet za subvencije i transfere je povećan u odnosu na početni za 400€. Ovo povećanje je kao rezultat sopstvenih prihoda. Troškovi su bili oko 99% budžeta;

- Finalni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je povećan za 157,923€. Ovo povećanje je iz budžeta donacija i sopstvenih aktualnih prihoda i prenesenih. Troškovi su bili 91.17% e budžeta i čine 2.56% totalnih troškova. Troškovi su povećani za 10.12% u odnosu na prošlu godinu.
- Konačni budžet za kapitalne investicije povećao se za 112.332€ u uporedjenju sa početnim budžetom. Ova promena je rezultat prenesenih prihoda i donacija. Rashodi su ostvareni na nivou od gotovo 73,91% budžeta i čine 17,3% ukupnih troškova. Troškovi su smanjeni za 7,15% u uporedjenju sa prethodnom godinom.

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2024. godinu



Objašnjenja o izmenama na budžetskim kategorijama , data su a sledećem:

Prihodi koje je opština Junik ostvarila u 2024. godini iznosili su 155,651€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu od 98,144€, neporeski prihodi od 57,507€, na dozvole za gradnju, takse za dozvole, administrativne takse itd. Takođe, za 2024. godinu, Opština je ostvarila prihode od saobraćajnih kazni u iznosu od 11.966€, koji se redovno kvartalno raspoređuju za troškove. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planiraju i provode resorna ministarstva.

U ovoj godini prihodi u uporedjenju sa 2023. godinom bili su niži za 2,64% ili 4.211 €.

Tabela 3. Prihodi (në €)

Opis	Pocetni budžet	Finalni budžet	2024 Primanja	2023 Primanja	2022 Primanja
Totalni prihodi	208,056	208,056	155,651	159,872	343,394
Poreski prihodi	127,505	127,505	98,144	113,500	96,238
Neporeski prihodi	80,551	80,551	57,507	45,864	247,156
Ostali prihodi	0	0	0	508	0

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIP za 2023. godinu opštine Junik je rezultirao sa 4 glavnih preporuka. Opština Junik je pripremila Akcioni plan gde je predstavila način na koji će date preporuke biti sprovedene. Tokom revizijskog perioda 2024. godine, dve (2) preporuke su uspešno provedene, dok jedna (1) još nije rešena, a jedna (1) preporuka je zatvorena. Za detaljnija objašnjenja svake preporuke i načina na koji su rešene, pogledajte Tabelu 4 u nastavku.

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2022 godine	Preduzete akcije	Status
1	Plate i dnevnice	Predsednik mora preduzeti mere za uklanjanje radnika prebačenih u druge institucije sa platnog spiska opštinskih radnika.	Nisu preduzete radnje.	Ne sprovedeno.
2	Robe i Usluge	Izdavanje narudžbenica nakon potpisivanja ugovora. Provera raspolaganja finansijskih sredstava pre završetka radova ili usluga.	Nisu preduzete radnje.	Ne sprovedeno

3	Robe i Usluge	Predsednik mora osigurati izradu i potpisivanje plana upravljanja ugovorom kao i potpis ugovora od obe strane kako bi se osiguralo ispunjenje ugovora u skladu sa utvrđenim uslovima.	Preduzete su radnje	Sprovedeno
4	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da je sva opštinska imovina ispod 1,000€ registrovana na sistemu e-pasuria, i da preduzme mere za aktiviranje sistema e-imovina..	Preduzete su radnje	Sprovedeno

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Shehrije Shala, Direktorka revizije

Hajdar Hoxha, ovlašćeno lice u AlbAudit SHPK&ProAudit SHPK

Dodatak I: Pismo potvrde





REPUBLIKA E KOSOVËS – REPUBLIKA KOSOVA – RÉPUBLIC OF KOSOVA

KOMUNA JUNIK – OPŠTINA JUNIK – MUNICIPALITY OF JUNIK



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën 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 Junikut, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- Nuk pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe kam disa komente për përmbajtjen e Raportit të bashkangjitura në Shtojcën I për gjetjet, Çështja A 1 - Klasifikimi i pasaktë i shpenzimeve e cila ka ndikuar edhe në kualifikimin e opinionit dhe ne mendojmë që ky kriter nuk duhet të jetë kriter për kualifikim të opinionit pasi që ky klasifikim i pasaktë i shpenzimeve është bërë nga ekzekutimi i pagesave nga Thesari për vendime përmbartimore dhe ne si Komunë nuk kemi pasur bazë ligjore për planifikim dhe ekzekutim të këtyre shpenzimeve të kontratës kolektive në arsim, po ashtu të Çështja A3 dhe Çështja B1 të prezantuara në shtojcën I; si dhe
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Ruzhdi Shehu

Kryetar i Komunës së Junikut

Data: 16. Qershor, 2025, Junik

Nënshkrimi: 

Çështja	Komenti i OB-së	Pikëpamja e ZKA-së
Çështja A1 : Klasifikim i pasaktë i shpenzimeve	Bazuar ne Qarkoret Buxhetore 2024/01 dhe 2024/02 dhe në dokumentet tjera ligjore për planifikimin e buxhetit komunal nuk është lejuar që të buxhetohet dhe të planifikohen shpenzimet të cilat dalin si obligime nga kontrata kolektive në arsim, gjithashtu ekzekutimi i pagesave sipas urdhrave përmbarimor/gjyqësor është bërë nga Thesari dhe përkundër njoftimit që ne kemi insistuar që këto shpenzime të bëhen në kategorinë ekonomike paga dhe mëdijtje.	E gjetura qëndron.
Çështja A3 : Mbivlerësim i të hyrave	Sa i përket Nenit 14 Raporti i ekzekutimit të buxhetit në faqen 4 të Pasqyrave financiare është prezantuar vlera e të hyrave jo tatimore në shume prej 69,000.00 që i përfshinë edhe gjrobat e trafikut, kjo është bërë për arsye se në vitin e kaluar gjate fazës së auditimit na është sugjeruar që ta prezantojmë në këtë mënyrë kurse sa i përket shpalosjes së këtij shënimi; Tek Shënimi 9 të hyrat jo tatimore të prezantuar në faqen 14 të pasqyrave financiare është e prezantuar dhe shpalosur në mënyrë të drejtë dhe nuk janë të përfshira të hyrat nga gjrobat e trafikut dhe janë të specifikuara që këto të hyra nuk janë të përfshira.	E gjetura qëndron.
Çështja B1 : Dobësi në menaxhimin e transferimit të punëtorëve	Zbatimi i këtij rekomandimi nuk varet nga Komuna e Junikut por nga Niveli Qendror, Zjarrfikësit sipas akt emërimeve janë punëtor të MPB përkatësisht AME (Agjensioni për menaxhim emergjent) dhe kjo dukuri është e njëjtë në të gjitha Komunat e Republikës së Kosovës nuk është kjo gjendje vetëm në Komunën e Junikut dhe nuk mundet si e vetme të bëjë këtë	E gjetura qëndron.

	zgjdhje. Kurse pylltarët me hyrjen në fuqi të ligjit të parkut nacional “Bjeshkët e Nemuna” këta punëtor kanë kaluar në menaxhim të MMPHI përkatësisht Drejtorisë së parkut nacional Bjeshkët e Nemuna, Kjo dukuri është e njëjtë në të gjitha komunat të cilat janë pjesë e parkut nacional siç janë Komuna e Junikut, Deçanit, Gjakovës, Pejës dhe Istogut.	
--	---	--

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁵ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁶. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima)

usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

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.

⁵ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁶ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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:

- Modifikovane (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 neusklađenosti 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.