



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE VITINA ZA 2024. GODINU

Priština, Maj 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

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

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

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Vitina 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 Vitina (OV), 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, Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za Kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Vitina, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba MF, br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 Pogrešna klasifikacija troškova u ekonomskim kategorijama u iznosu od 252,212€;
- A1 Netačno prikazivanje računa potraživanja u godišnjem finansijskom izveštaju u iznosu od 85,327€;
- A2 Kupovina ne kapitalne imovine u iznosu od 8,089€ nije evidentirana u sistemu e-imovina, što je prouzrokovalo potcenjivanje imovine u godišnjem finansijskom izveštaju.

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

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Vitina bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za Zaključak

- A3 U dva (2) slučaja, opština je stupila u ugovorne obaveze u iznosu od 524,870€ bez dovoljno finansijskih sredstava;
- B2 U trinaest (13) slučajeva obaveza u iznosu od 220,621€, došlo je do kašnjenja u plaćanju od 4 do 114 dana nakon dozvoljenog roka plaćanja;
- A4 U šest (6) slučajeva u iznosu od 158,972€, dodeljene su subvencije NVO i poljoprivrednicima ne u skladu sa kriterijumima Javnog poziva za subvencije;
- B3 U tri (3) isplate u iznosu od 64,896€, izvršene su izmene dodeljenih budžetskih iznosa za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine;
- B4 Opština nije primenila procedure nabavke kada je angažovala pet (5) radnika sa ugovorima za posebne usluge.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

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

Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Vitina.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment opštine Vitina je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Vitina u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

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

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 Vitina.
- 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 unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka. Oblasti u kojima su uočeni nedostaci u finansijskom izveštavanju su: netačno prikazivanje rashoda, kao i oblast imovine i računa potraživanja zbog netačne evidencije. Što se tiče usklađenosti sa zakonima, bilo je slabosti u procesu subvencionisanja, ugovaranja usluga, preraspodele kapitalnih projekata, ne finansiranih ugovornih obaveza i kašnjenja u plaćanjufaktura.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 12 preporuka, od kojih su šest (6) nove preporuke i šest (6) ponovljene preporuke.

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

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda u ekonomskoj kategoriji

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF Trošenje javnog novca, član 18, tačka 3, propisuje da: “Rashodi treba da imaju adekvatne kodove, određene Administrativnim uputstvom o planu računovodstva”. Takođe, računovodstveni plan Trezora definiše relevantne kodove i kategorije troškova koje BO moraju primeniti.

U osam (8)⁵ isplata u iznosu od 252,212€, identifikovali smo da je opština izvršila isplate u sledećim neadekvatnim kategorijama:

- Iz kategorije kapitalnih investicija (172,542€) i subvencija i transfera (3,212€) isplaćeni su rashodi u iznosu od 175,754€, koji su po prirodi spadali u kategoriju plate i dnevnice. Ove isplate izvršio je Trezor na osnovu sudskih odluka za jubilarne zarade i obroke za obrazovanje i zdravstvo.

Iz kategorije roba i usluga izvršene su isplate u vrednosti od 76,458€ za eksproprijaciju i kanalizaciju, troškove koji pripadaju kapitalnim investicijama.

Neadekvatna klasifikacija rashoda je rezultat lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u planiranju budžeta i kašnjenja u plaćanju obaveza na vreme.

Uticaj Planiranje i izvršenje rashoda iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiče na precenjivanje/potcenjivanje relevantnih kategorija rashoda, što uzrokuje nepravedno prikazivanje rashoda u godišnjem finansijskom izveštaju.

Preporuka B1 Predsednik mora da obezbedi planiranje i realizaciju rashoda u adekvatnoj raspodeli budžeta u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo pravedno izveštavanje u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A1 - Netačno prikazivanje računa potraživanja u godišnjem finansijskom izveštaju

Nalaz Uredba 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 6. propisuje da: “Budžetske organizacije održavaju tačne, potpune, ažurne i u skladu sa važećim zakonodavstvom računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge ne finansijske informacije. Takođe, Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 10 stav 1, odnosno tačka 1.1, propisuje da: “Porez na nepokretnu imovinu neće se plaćati za nepokretnu imovinu koja je u

vlasništvu ili posedu: javnih institucija Republike Kosova“. Dalje, Zakon br. 08/L-137 o šumama, član 8, tačka 2 propisuje da: „Državne šume i šumsko zemljište su registrovane u Vladi Republike Kosovo kao vlasnici“.

Opština je izvršila netačan prikaz računa potraživanja u godišnjem finansijskom izveštaju, precenjujući registar računa potraživanja za 85,327 € , nakon što je naplatila porez na imovinu na četiri (4) imovine i deset (10)⁶ parcela koje su u posedu Agencije za šume Kosova, koja je javna institucija.

Do toga je došlo zbog nedostatka odgovarajuće primene pravnog okvira u vezi sa obračunom poreza na imovinu za imovinu javnih institucija.

Uticaj	Opterećenje javnih institucija porezom na imovinu uticalo je na precenjivanje registra potraživanja, što je dovelo do netačnog prikaza informacija u godišnjem finansijskom izveštaju opštine.
Preporuka A1	Predsednik treba da obezbedi da se porez na imovinu ne primenjuje na imovinu javnih institucija, kako bi se omogućilo tačno izveštavanje računa potraživanja u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A2 - Ne registrovanje kupovine ne kapitalne imovine u registru E-imovine

Nalaz	Uredba MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6, stav 3, propisuje da: „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUJFK, dok ne kapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu e-imovine“. Ne kapitalna imovina prikazana u GFI je potcenjena za 8,089⁶, jer neke od kupovina u 2024. godini nisu registrovane u registru imovine, odnosno u sistemu e-imovine. Do toga je došlo kao rezultat nedostatka unutrašnjih kontrola tokom registracije imovine i nedostatka odgovarajuće komunikacije između odeljenja u vezi sa prenosom informacija o kupovinama iz te godine.
Uticaj	Ne registrovanje ne kapitalne imovine utiče da je vrednost imovine prikazana u godišnjem finansijskom izveštaju potcenjena.
Preporuka B1	Predsednik treba da obezbedi efikasne kontrole i komunikaciju između odeljenja kako bi se ne kapitalna imovina evidentirala i tačno i potpuno prijavila u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A3 - Sklapanje ugovornih obaveza bez dovoljnih sredstava

Nalaz

Zakon br. 03/L-221 o izmenama i dopunama Zakona br. 0/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, član 37.1 propisuje da: "Budžetska organizacija neće preuzimati nikakvu obavezu tokom tekuće fiskalne godine u iznosu koji premašuje dodeljena sredstva." Zakon o javnim nabavkama, član 9.2, propisuje da: "GFS će obezbediti da postoje finansijska sredstva na raspolaganju za relevantnu nabavku. Ako je ugovorni autoritet javni organ ili budžetska organizacija, Finansijski direktor će, u skladu sa važećim odredbama Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i Finansijskim pravilima, obezbediti da su dovoljna finansijska sredstva koja se mogu izdvojiti za ispunjavanje odgovarajućih obaveza za nabavku u dovoljnom iznosu. rezultat predmetne nabavke tokom tekuće fiskalne godine." Dalje, član 9.3 istog zakona precizira da: „Ako ugovorni autoritet, budžetska organizacija i relevantna nabavka dovedu do uspostavljanja finansijskih obaveza koje će biti ispunjene iz budžetskih izdvajanja za koje se očekuje da će biti izvršene u narednim fiskalnim godinama, finansijski direktor (i) će obezbediti da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima obezbede razumnu osnovu da se obezbede dovoljna sredstva za ispunjenje takvih obaveza u budućim godinama.“

Opština je stupila u ugovorne obaveze bez dovoljnih finansijskih sredstava u suprotnosti sa zakonom o budžetskim izdvajanjima i to:

- Opština je potpisala trogodišnji ugovor "Izgradnja sistema za vodosnabdevanje, LOT I-Vodovod u Ramjanu u iznosu od 307,541€ i LOT II-Vodovod u novom selu (Novosele)" u iznosu od 285,622€, budžetom za ovaj projekat sa Zakonom o budžetu koji je bio samo u slučaju 260,000€ za pokriće ugovora za tri godine, u kom slučaju je vrednost ugovornih obaveza bez pokrića bila 333,163€;

Opština je potpisala trogodišnji ugovor "Izgradnja školske sportske sale (Osnovna škola Gornje Slatine)" u vrednosti od 468,902€ i "Izgradnja školske sportske sale Skupštine Leža u Vitini" u vrednosti od 362,805€, budući da je budžetom za ovaj projekat zakonom o budžetu predviđeno samo 640,000€ za tri godine, u kom slučaju je vrednost ne finansiranih ugovornih obaveza bila 191,707€.

Do ovoga je došlo zbog neodgovornosti nosilaca budžeta za poštovanje limita budžetskih izdvajanja za pojedine projekte prilikom potpisivanja ugovora.

Uticaj Ulazak u finansijske obaveze bez obezbeđenja potrebnih sredstava utiče na povećanje obaveza ili mogućnost troškova izvršenja, čime se oštećuje budžet tekuće i narednih godina.

Preporuka A3 Predsednik mora da obezbedi da, prije pokretanja procedura nabavke za kapitalne projekte, postoje dovoljna budžetska sredstva predviđena zakonom o budžetu i srednjoročnim okvirom rashoda.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B2 - Kašnjenje u plaćanju faktura

Nalaz Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (ZUJFK), član 39.1 propisuje da: "Finansijski direktor budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaka valjana faktura i zahtev za plaćanje za isporučene robe i usluge i/ili radove izvršene za budžetsku organizaciju budu plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana od dana prijema budžetske organizacije ili zahteva za plaćanje."

U 13⁸ slučajeva u vrednosti od 220,621€, fakture nisu plaćene na vreme. Kašnjenja su se kretala od 4 dana do 114 dana nakon dozvoljenog roka plaćanja od 30 dana.

Do toga je došlo zbog nedostatka finansijskih sredstava jer su neki ugovori zaključeni bez dovoljnih sredstava ili kašnjenja u okončanju predmeta.

Uticaj Prekoračenje zakonskog roka za plaćanje faktura može učiniti opštinu predmetom tužbi od strane ekonomskih operatera, prouzrokujući dodatne sudske/izvršne troškove ili obaveze za narednu godinu.

Preporuka B2 Predsednik mora da obezbedi dovoljno sredstava na raspolaganju tako da sve primljene fakture budu plaćene u roku od 30 dana od njihovog prijema.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A4 - Subvencionisanje NVO i poljoprivrednika nije u skladu sa kriterijumima Javnog poziva.

Nalaz Uredbom br. 01-013/1706, o uslovima, kriterijumima i postupku za dodelu subvencija, članom 12. stav 2. propisano je da: „Oglasom

biće utvrđeni kriterijumi i postupci za primenu dodele subvencija koji su utvrđeni ovim pravilnikom. Dalje, članom 8. stav 5. istog propisa precizirano je da: „Komisija za ocenjivanje preporučuje Predsedniku listu korisnika subvencija u skladu sa kriterijumima utvrđenim u javnom oglasu za dodelu subvencija i u skladu sa odredbama ovog pravilnika i preporučuje donošenje odluke o dodeli subvencija. Takođe, prema Javnom pozivu od 01.03.2024.godine za finansijsku podršku NVO u opštini Vitina, kriterijum broj 5, koji precizira da: “NVO pre potpisivanja ugovora mora da dostavi dokaz da odgovorno lice u NVO i rukovodilac projekta nisu pod istragom za krivična dela. U slučaju subvencionisanja NVO i poljoprivrednika, opština nije primenila sledeće kriterijume poziva za subvencije:

- U tri (3) slučaja u vrednosti od 128,072€ za subvencionisanje poljoprivrednika poljoprivrednom mehanizacijom „Motokultivator sa frezom i kosom od 4,4kv, freza 1,8m i 16-redna sejalice za pšenicu“, komisija za ocenjivanje je prilikom ocenjivanja prijava poljoprivrednika korisnika, utvrdila kao što su drugi kriterijumi za prihode i godišnji prihodi, kao i kriterijumi za godišnji prihod sa bodovima. u pozivu za podnošenje prijava od 15.05.2024.

U tri (3)⁹ slučaja u vrednosti od 30,900€, korisnici subvencija nisu pružili dokaze da odgovorno lice u NVO i rukovodilac projekta nisu bili pod istragom za krivična dela, kao što je propisano relevantnim javnim pozivom.

Do toga je došlo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola i nedostatka odgovornosti za sprovođenje kriterijuma postavljenih u javnim pozivima za subvencije.

Uticaj Potpuno nepoštovanje kriterijuma postavljenih u javnom pozivu za subvencije ugrožava transparentnost procesa i utiče na nepravedan izbor korisnika.

Preporuka A4 Predsednik mora da obezbedi da se kriterijumi utvrđeni u javnom pozivu za subvencije u potpunosti poštuju prilikom ocenjivanja korisnika i da se sporazumi o subvenciji potpisuju tek nakon što su svi ovi kriterijumi ispunjeni.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B3 - Promene budžetskih izdvajanja za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine

Nalaz Zakon br. 08-L-260 o budžetskim izdvajanjima za 2024. godinu, član 16, tačka 11, propisuje da: “Promene u budžetskim izdvajanjima za

postojeće projekte kao rezultat transfera i/ili preraspodele, prikazane u tabeli 4.2, uključujući prenete prihode iz sopstvenih izvora, kao i one evidentirane u ISUJFK, moraju biti unapred odobrene od strane Skupštini opštine.“

U tri (3)¹⁰ isplate kapitalnih projekata u iznosu od 64,896€, uzeta su sredstva od drugih projekata odobrenih u Zakonu o budžetu. Ove promjene u izdvojenim budžetskim iznosima izvršene su odlukom načelnika opštine bez pribavljanja saglasnosti Skupštine opštine za preraspodjelu sredstava.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka odgovornosti rukovodstva opštine da sprovede zahteve zakona o budžetu u vezi sa amandmanima na budžet.

Uticaj Promene u iznosima budžeta bez odobrenja Skupštine opštine mogu umanjiti transparentnost i odgovornost u odlukama koje se donose u vezi sa korišćenjem javnih sredstava. Ovo takođe može imati negativan uticaj na realizaciju postojećih projekata sprečavanjem njihovog dovoljnog finansiranja.

Preporuka B3 Predsednik mora da obezbedi da sve izmene budžetskih iznosa projekata odobrenih u zakonu o budžetu dobiju prethodno odobrenje od strane Skupštine opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B4 - Angažovanje zaposlenih sa ugovorima za određene usluge bez zakonskih procedura

Nalaz Zakon o javnim funkcionerima br. 08/L-197, član 101 propisuje da: “Ugovori za posebne usluge se zaključuju u skladu sa relevantnim zakonima o javnim nabavkama“. Dok Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 57, stav 57.3, „Posebne usluge koje se ne mogu pružiti kroz procedure zapošljavanja su profesionalne usluge koje su potrebne ugovornom autoritetu, ali koje on ne može da pruži sa svojim postojećim osobljem“.

U pet (5) slučajeva, opština nije primenila procedure nabavke prilikom angažovanja zaposlenih sa ugovorima za određene usluge. Za ove zaposlene nije primenjena procedura prijema sa kriterijumima za izbor, uprkos činjenici da su bili angažovani na poslovima koji su obavljali na redovnim radnim mestima kao što su: ekonomista u Direkciji za finansije, pravni referent u Direkciji za poljoprivredu, koordinator za lokalni razvoj, školski psiholog ili čuvar upravne zgrade. Iako se ovo pitanje takođe odražavalo u opštinskim

revizorskim izveštajima prethodnih godina, opština je nastavila sa istom praksom i ove godine.

Do toga je došlo zbog nedostatka odgovornosti za sprovođenje zakonskih uslova u vezi sa angažovanjem ovih zaposlenih.

Uticaj

Zaobilaženje procedura nabavke ili drugih relevantnih procedura za angažovanje osoblja utiče na nedostatak transparentnosti procesa eliminisanjem konkurencije i može uticati na loš kvalitet rada kao rezultat angažovanja neadekvatnih ljudi za određene pozicije i zadatke.

Preporuka B4

Predsednik mora da obezbedi da se prilikom angažovanja osoblja za određene usluge poštuju kriterijumi iz relevantnog zakonodavstva o javnim nabavkama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije je bio 3,950,162€, od čega je potrošeno 3,840,342€ ili oko 97% konačnog budžeta. Rashodi za kapitalne investicije odnose se na asfaltiranje lokalnih puteva, vodovodne i kanalizacione mreže, administrativnih, obrazovnih i zdravstvenih objekata.

Pitanje A5 - Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz

Uredba 001-2022 o javnoj nabavci, član 70.23 propisuje da: “Menadžer ugovora će obezbediti da ekonomski operater izvrši ugovor u skladu sa rokovima i uslovima navedenim u ugovoru“. U ugovorima zaključenim između opštine i privrednih subjekata definisani su rokovi za sprovođenje ugovora. Posebni uslovi ugovora, član 10.2 propisuje da se završetak svih radova izvede u roku od dve (2) godine.

Primitili smo da je u sledećim ugovorima bilo kašnjenja u realizaciji iznad navedenog roka za završetak radova:

- Ugovor „Asfaltiranje seoskih puteva“ u vrednosti od 1,299,973€, potpisan 26.08.2022, koji je imao rok završetka od dve kalendarske godine, trebalo je da se završi 25.08.2024, dok je do kraja 2024. godine ugovor bio završen samo 74%;
- Ugovor: Uređenje sportskih terena“, u iznosu od 752,125 €, dvogodišnji ugovor sa ident. br. 657-22-3698-5-1-1 zaključen 12.08.2022. godine trebalo je da se završi 13.08.2024. godine, ali je do kraja revizije iznosio samo 65% ili 69%;
- Ugovor „Izgradnja zgrade Vatrogasnog doma“ u iznosu od 175,175€ sa br. identifikator 657-23-1832-5-2-1, potpisan 24.04.2023., koji je imao rok završetka od godinu dana, trebalo je da bude završen 24.04.2024. godine, dok je do kraja 2024. godine završeno samo 155,786€ ili 89% radova;
- Ugovor za “Uređenje kanalizacije u opštini Vitina“ u vrednosti od 410,587€ sa br. identifikator 657-22-7442-5-2-1, potpisan 05.10.2022. godine, koji je imao rok završetka od dve kalendarske godine i trebalo je da se završi 04.10.2024. godine, ali je do tada završeno samo 76% radova;

Ugovor “Renoviranje objekta poslovnog inkubatora“ u vrednosti od 521,755€ potpisan 06.09.2022.godine, koji je imao rok za završetak jedne kalendarske godine, trebalo je da bude završen do 06.09.2024.godine, ali je do kraja godine završeno samo 70% radova.

Kašnjenja u realizaciji projekata nastali su kao posledica lošeg planiranja projekata pre potpisivanja ugovora, kao i zbog nedostatka

sredstava za njihov završetak planiranom dinamikom.

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

Preporuka C1 Predsednik mora da obezbedi da se prije pokretanja radnih projekata ispune uslovi za realizaciju projekta, kako tehnički tako i finansijski, kroz odgovarajuću izradu projekta i dovoljno budžetskih sredstava kako bi se posao mogao odvijati prema planu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B5 – Nekorišćenje modula E-nabavke za upravljanje ugovorima i evaluaciju učinka izvođača

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.2 propisuje da: „Ocena učinka izvođača će se vršiti: i) u elektronskom sistemu nabavki preko modula za ocenjivanje učinka izvođača; ii) od strane menadžera ugovora i direktnog nadzornika menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za procenu učinka izvođača“. Nadalje, prema članu 70.24: „Menadžer ugovora će da obezbedi da se svi zapisi o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki.“

U šest (6) ¹¹ ugovora, menadžeri ugovora/projekata nisu održavali i arhivirali upravljanje ugovorima i procenu učinka izvođača preko relevantnog modula u elektronskom sistemu javnih nabavki.

Do toga je došlo kao rezultat neuspeha da odgovorno obavljaju posao od strane ugovornih menadžera i njihovih direktnih pretpostavljenih.

Uticaj Neodržavanje i arhiviranje ugovora kroz sistem javnih nabavki može dovesti do nepravilnog i netransparentnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da dobije blagovremene informacije u vezi sa napretkom i izvršenjem ugovora.

Preporuka B5 Predsednik mora da obezbedi da menadžeri ugovora koriste relevantni modul u sistemu javnih nabavki za upravljanje ugovorima i evaluaciju učinka u skladu sa relevantnim pravilima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost prikazana na GFI kapitalne imovine je 89,541,585€, ne kapitalne imovine 404,702€ i zaliha 6,148€.

Pitanje B6 – Ne zatvaranje tekućih investicija i evidentiranje kao sredstva u upotrebi

Nalaz

Uredba broj 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, članom 11. propisano je da: "Ne finansijska kapitalna sredstva će se nakon završetka procesa ulaganja klasifikovati kao ne finansijska sredstva u upotrebi. Od momenta kada je sredstvo spremno za upotrebu, primenjivaće se i procena vrednosti."

- U 14 uzoraka u vrednosti od 1,298,642€, imovina kupljena (izgrađena) tokom 2013-2020, za koju još nije izvršen tehnički prijem, se u registru pojavljuje kao tekuće investicije, iako ih koristi opština i treba da se registruju kao sredstva u upotrebi i za njih obračunata amortizacija. U nemogućnosti da pružimo tačne informacije o vremenu operacionalizacije ovih sredstava, nismo bili u mogućnosti da izračunamo vrednost greške amortizacije, odnosno vrednost precenjene vrednosti sredstva u GFI.

Do toga je došlo zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom tokom godina.

Uticaj

Nedostatak tehničkog prijema za završenu imovinu koja se koristi od strane opštine utiče na neizvesnost njihovog statusa, prouzrokujući njihovu nepravednu procenu i netačno izveštavanje.

Preporuka A5

Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole u upravljanju nefinansijskom imovinom, obezbeđujući tehničko prihvatanje završenih projekata i njihovo registrovanje kao imovina u upotrebi, tako da se izveštavaju pravedno i tačno.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.3 Potraživanja

Opština Vitina je u svom godišnjem finansijskom izveštaju za 2024. godinu objavila račune potraživanja u iznosu od 3,251,647€. Ova vrednost se sastoji od poreza na imovinu od 2,876,361€, poslovnih dozvola od 314,157€ i korišćenja javnog prostora od 61,129€.

Pitanje A6 - Neefikasno upravljanje računima potraživanja

Nalaz

Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 26 propisuje da: „Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlašćenja data prema ovom poglavlju da naplate neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) evra.“ Takođe, u skladu sa članom 27. „Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti izmirio porez i novčanu kaznu, ako ih ima, ili neizmirene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština će u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za uplatu izdati konačno pismeno obaveštenje kojim zahteva punu isplatu neizmirenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) dana od dana kada je rok primio dug do poslednjeg kalendarskog dana. Dalje, prema ugovoru o davanju opštinske imovine na korišćenje, „Kupac će platiti ugovornom autoritetu u celosti iznos ugovora, kako je definisano u obrascu ugovora, u roku od dve nedelje od datuma ugovora.

Potraživanja za 2024. godinu su iznosila 3,251,647€, od čega je 2,876,361€ ili 89% za porez na imovinu. Opština je pokrenula izvršni postupak protiv dužnika radi izmirenja neizmirenih obaveza po osnovu poreza na imovinu, ali nije bilo rezultata u naplati ovih dugova s obzirom na povećanje dugova za porez na imovinu u odnosu na prethodnu godinu. Štaviše, opština nije preduzela nikakve druge radnje u vezi sa naplatom dugova za porez na imovinu.

Takođe, u (13) slučajeva potraživanja od korišćenja javne površine u iznosu od 6,116€ i u šest (6) slučajeva zakupnine od korišćenja opštinske imovine u iznosu od 54,801€, opština nije preduzela pravne radnje preko sudskog izvršitelja za naplatu ovog duga, iako je rok utvrđen ugovorom i rok u podsetnicima duga prekoračen.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka dosledne akcije opštine u pokušaju naplate potraživanja.

Uticaj

Ne naplata potraživanja se odražava na niži nivo budžeta iz sopstvenih prihoda. Shodno tome, ovo takođe može uticati na postizanje ciljeva opštine, čineći nemogućim ulaganje u projekte koji se finansiraju iz ovih sredstava.

Preporuka B5 Predsednik mora da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući pravne radnje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Opširnije Vidi Aneks 1

3 Rezime informacija za planiranje i ostvarivanje budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažete informacije 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 ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	16,653,192	19,945,563	19,775,753	17,059,276	14,093,620
Grant Vlade – Budžet	15,623,690	17,948,029	17,912,607	15,257,344	12,238,786
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	89,866
Prenete iz prethodne godine	0	454,270	449,095	340,713	643,369
Sopstveni prihodi	1,029,502	1,029,502	1,008,013	990,630	871,328
Unutrašnje donacije	0	85,875	85,860	74,181	31,153
Spoljne donacije	0	427,887	320,179	396,408	219,120

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 3,292,371€. Ovo povećanje je rezultat dodatnih sredstava iz Vladinog granta od 2,324,339€, prenetih prihoda iz prethodne godine od 454,270€ i donacija od 513,762€.

Opština Vitina je u 2024. godini potrošila 99% završnog budžeta, uz poboljšanje od 3% u odnosu na 2023. godinu, gde je realizacija bila 96%. Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljna u nastavku.

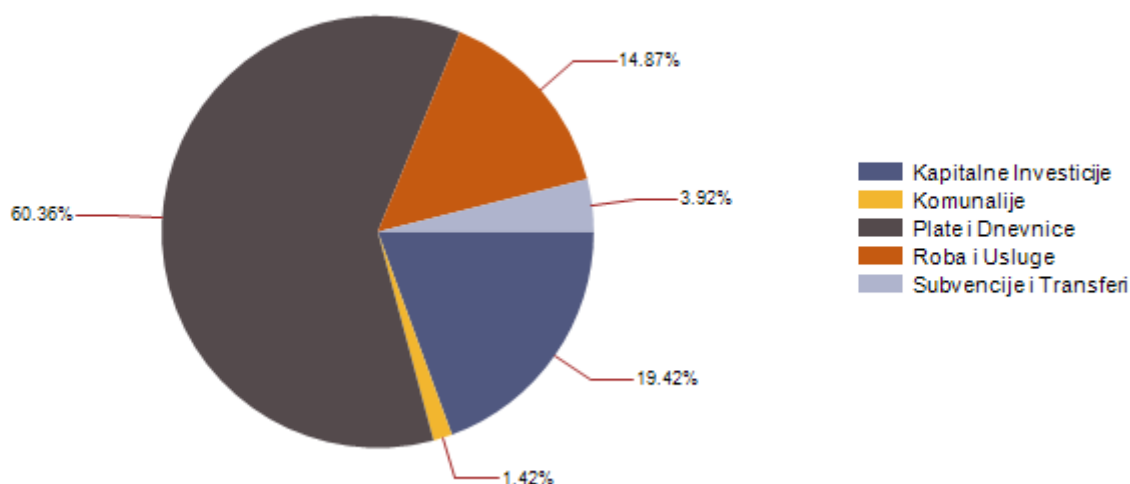
Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	16,653,192	19,945,563	19,775,753	17,059,276	14,093,620
Plate i Dnevnice	9,592,934	11,942,554	11,936,439	9,096,106	7,938,162
Roba i Usluge	2,632,919	2,972,848	2,941,435	2,569,043	2,230,790

Komunalije	295,000	295,000	281,606	317,043	271,625
Subvencije i Transferi	570,000	784,999	775,930	769,962	458,713
Kapitalne Investicije	3,562,339	3,950,162	3,840,342	4,307,122	3,194,330

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 2,349,620€. Ovo povećanje se odnosi na pokriće obaveza po kolektivnim ugovorima.
- Konačni budžet za robe i usluge je takođe povećan za 339,929€, u poređenju sa početnim budžetom, ovo povećanje je rezultat transfera sopstvenih prihoda i donacija za pokrivanje potreba opštine za rashode u kategoriji roba i usluga. U međuvremenu, izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bilo 99%.
- Konačni budžet za opštinske usluge bio je isti kao početni budžet. Budžetski rashodi u ovoj kategoriji je na kraju godine dostigla preko 95%.
- Konačni budžet za subvencije i transfere je povećan za 214,999€, u poređenju sa početnim budžetom. Ovo povećanje dolazi od subvencionisanja poljoprivrednika, subvencionisanja kulture, obrazovanja i sporta iz prihoda prenetih iz prethodne godine i donacija. Izvršenje u ovoj kategoriji je bilo oko 99% završnog budžeta.
- Konačni budžet u poređenju sa početnim budžetom za kapitalne investicije je povećan za 387,823€. Ovo povećanje je bilo za finansiranje kapitalnih projekata koji će unaprediti infrastrukturu opštine. Budžet u ovoj kategoriji je potrošen oko 97%.



Prihodi koje je ostvarila opština za 2024. godinu iznosili su 937,285 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, naknade za građevinske dozvole, administrativne takse, prihode od licenci, prihode od učešća, prihode od zakupa i korišćenje javnih površina. Opština je za 2024. godinu imala planirane prihode u iznosu od 1,029,502€, sa manjkom u realizaciji od 92,217€. U odnosu na prošlu godinu, nivo naplate prihoda je smanjen za 29,568€, što se uglavnom odnosi na prihode od poreza na imovinu. Ovaj iznos ne uključuje prihode od saobraćajnih kazni i sudskih kazni u iznosu od 296,507€, koje prikupljaju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK), a koji se dodeljuju opštini za rashode. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu, jer ih planiraju i realizuju resorna ministarstva..

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	1,029,502	1,029,502	937,285	1,232,853	946,309
Poreski prihodi	620,411	620,411	450,548	746,135	527,963
Neporeski prihodi	409,091	409,091	486,303	486,718	418,346
Ostali prihodi	0	0	434		

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2023. godinu opštine Vitina je rezultirao sa devet (9) ključnih preporuka. Opština Vitina je pripremila akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije 2024. godine, dve (2) preporuke su sprovedene, jedna (1) preporuka više nije bila primenjiva, a šest (6) preporuka nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 4 (ili tabelu sa preporukama).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

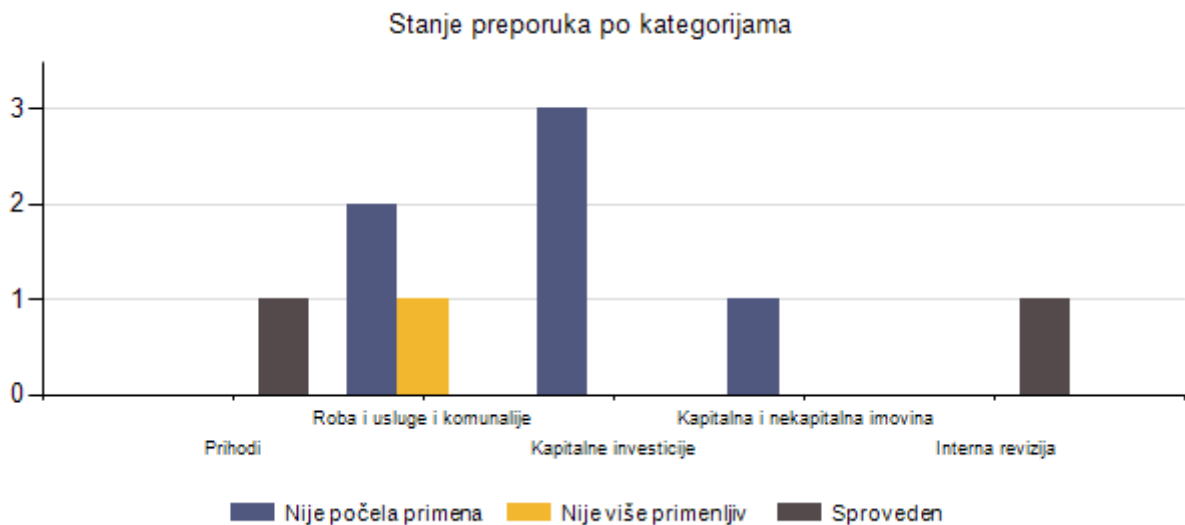


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Prihodi	Predsednik mora preduzeti dodatne postupke kako bi obezbedio da se izvrše neophodne ispravke u osnovici poreza na imovinu, tako da se odbitak po osnovu primarnog prebivališta vrši samo za fizička lica koja su prijavljena sa matičnim brojem i koja su u opštini izjavila da je objekat služi kao primarno prebivalište.	Ove godine nismo naišli na slučajeve opisane u preporuci iz prethodne godine.	Sprovedena
2.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora obezbediti da se obaveze planiraju/budžetiraju i isplate u zakonskim rokovima kako ne bi oštetio budžet opštine dodatnim troškovima izvršenja.	Opština nije preduzela mere da adresira ovu preporuku, jer i ove godine	Sprovođenje nije započelo

			imamo slučajeve kašnjenja u plaćanju faktura.	
3.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora da obezbedi da će se poštovati adekvatne zakonske procedure u slučaju angažovanja osoblja, tako da angažovana lica ispunjavaju sve kriterijume za odgovarajuća radna mesta, bilo kroz sporazume o posebnim uslugama, ili u slučaju redovnih pozicija, prvobitno planirane prema zakon o budžetu, a zatim razviti redovan proces zapošljavanja.	Opština nije preduzela mere kako bi odgovorila na ovu preporuku, pošto se isto pitanje odrazilo na 2024. godinu.	Sprovođenje nije započelo
4.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora da obezbedi da su unutrašnje kontrole ojačane u procesu izvršenja plaćanja. Uplate moraju biti obrađene prema hronologiji događaja i u punoj saglasnosti sa koracima definisanim finansijskim pravilom za trošenje javnog novca.	Ova preporuka više nije primenljiva.	Više nije primenljivo
5.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da nastavi napore u saradnji sa Ministarstvom finansija na rešavanju pitanja planiranja i ostvarivanje budžeta za isplate predviđene kolektivnim ugovorom tako da se plaćanje i evidentiranje troškova vrši prema adekvatnim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom omogućiti prijavljivanje svog prava u GFI prema računovodstvenim standardima u skladu sa računovodstvenim planom.	Ova preporuka nije sprovedena zbog nedostatka budžeta.	Sprovođenje nije započelo
6.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da se tokom izvršenja isplata za kapitalne investicije za sve slučajeve poštuju iznosi i šifre relevantnog projekta kako je odobreno u zakonu o budžetskim izdvajanjima, a ako postoji potreba za promenom iznosa ili projekata, onda potrebno je prethodno usvajanje od strane Skupštine opštine.	Opština nije preduzela mere za adresiranje ove preporuke jer su slični slučajevi identifikovani čak i 2024. godine.	Sprovođenje nije započelo
7.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da zatraži od svih projektnih menadžera da obezbede da će se upravljanje ugovorima održavati i arhivirati u elektronskom sistemu javnih nabavki.	Opština nije preduzela mere da adresira ovu preporuku, pošto se i dalje nastavlja ne primenjivanje modula za	Sprovođenje nije započelo

			upravljanje ugovorima putem e-nabavke.	
8.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi funkcionisanje unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i pravilno rukovanje projektima koji su u procesu ili obustavljeni.	Opština nije preduzela mere za adresiranje ove preporuke, jer i ove godine imamo slične slučajeve.	Sprovođenje nije započelo
9.	Interna revizija	Predsednik opštine mora da obezbedi da se plan revizije sprovede u celini i da revizije obuhvataju i aktivnosti u tekućoj godini.	Opština je preduzela mere da sprovede ovu preporuku. JUR za 2024. godinu je ispunila plan revizije uključivanjem tekuće 2024. godine u revizorske izveštaje.	Sprovedena

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerina Krasniqi, Direktor revizije

Elvir Krasniqi, Vođa tima

Albana Sahiti, Član tima

Donjeta Rama, Član tima

Dodatak I: Pojašnjenje o pismu potvrde

Pas përcjelljes së draft raportit të auditimit të Komunës së Vitisë për komente, e njëjta nuk ka kthyer përgjigje brenda afatit ligjor prej 15 ditëve për komente. Ekipi i auditimit të ZKA-së në vazhdimësi ka komunikuar me personat përgjegjës në kuadër të komunës për ta njoftuar në lidhje me tejkalimin e afatit, e madje duke i dhënë kohë shtesë për dërgim të letër konfirmimit apo edhe komenteve të mundshme, por Komuna nuk është përgjigjur edhe më tutje.

Në mungesë të përgjigjes, ZKA ka publikuar raportin e auditimit të Komunës së Vitisë për vitin 2024 pa letër konfirmim apo komente.

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, 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.

Modifikovanje 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 neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ 65717533 Specifikacija €55,616, 65717533 Specifikacija sudskih odluka €100,000, Ispravka sudskih odluka, rashodi .2024-210273, €16,926, 65774950 Agron Ahmeti, €34,501 Specifikacija €34,501 €23,458, 65774950 Agron Ahmeti €19,000, 65716033 Kancelarija komp. Musa KM 14,724 €, V.GJ po specifikaciji 3,212 €
- ⁶ 1. 4 imanja Šumarske privrede, 2. 10 parcela Drvni kombinat-Šumarski odsek Vitina
- ⁷ Nabavka opreme informacionih tehnologija - kamere za škole 2,479 € i Nabavka škola školskim udžbenicima 5,610 €
- ⁸ “Usluge električne energije” u vrednosti od 100,134,00 €, „Usluge električne energije“ u vrednosti od 50,000,00 €, „Uređenje grada“ u vrednosti od 14,600,00 €, „Medicinski materijali“ u vrednosti od 12.580,50 €, „Održavanje vozila, 534,00 € u vrednosti od 7,0 €“ 7,093,90 €, 'Medicinski materijal' u vrednosti 6,963,50 €, 'Inventar zaliha' vredan 5,700,00 €, 'Snabdevanje zavesama' u vrednosti 5,307,00 €, 'Održavanje zgrade' u vrednosti 4,266,30 €, „Snabdevanje za čišćenje“ u vrednosti od 2.183,20 €, „Javno informisanje“ u vrednosti od 2,001,14 €,
- ⁹ Projekat "Pomoć u podizanju i održavanju nivoa sporta u opštini Vitina" u vrednosti od 20,000 evra, Projekat "Ana Morava" u vrednosti od 9,000 evra, Projekat "Unapređenje mladih u sportu" u vrednosti od 1,900 evra.
- ¹⁰ Asfaltiranje seoskih puteva u opštini Vitina 31,140€, Izgradnja aneksa osnovne škole u selu Ramnište 20,000€, Asfaltiranje puta Agim Ramadani u Vitini 13,756€.
- ¹¹ 1. Izgradnja školske sportske hale (OŠ Gornje Slatine), 2. Izgradnja makadamskog puta Stubla - Stancik, 3. Izgradnja trotoara i javne rasvete u Opštini Vitina, 4. Asfaltiranje puta Vernakole, 5. Asfaltiranje puta Opština Vitina u opštini Vitina, renoviranje škola (Uređenje aneksa SŠ Ahmet Hajdari, paralela Ramnište)
- ¹² Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹³ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹⁴ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.