



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE KAČANIK 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

JO PËR PUBLIKUM

1 Mišljenje Revizije

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

Kvalifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

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

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Kačanik, ne predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 Tokom izvršenja budžeta, opština je izvršila isplate u iznosu od 458,448€ iz neadekvatnih ekonomskih kategorija.
- A1 Ne kapitalna imovina u GFI-u je potcenjena za 14,894€.

Za više informacija, pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa 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.

Po našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usaglašenosti, izvršene transakcije u procesu izvršenja budžeta Opština Kačanik su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstvo koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A2 U tri (3) slučaja, isplate za projekte su izvršene suprotno zakona o budžetu.
- A3 Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata kreću se od 207 do 524 dana.
- A4 Neispunjavanje zakonske obaveze za inspekcijski nadzor 20% nepokretne imovine. Za svaku fiskalnu godinu.
- B2 U tri (3) slučaja imamo nepoštovanje koraka za obradu isplata kako je propisano Finansijskim pravilom.
- A5 U tri (3) slučaja Zaključenje ugovornih obaveza bez dovoljnog budžeta i sredstava.
- B3 Kašnjenje u isplati finansijskih obaveza od 30 do 81 dana.
- B4 U dva (2) slučaja imamo postupke nabavke bez izvršnog projekta.

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 Kačanik.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, identifikovali smo oblasti u kojima su potrebna poboljšanja u finansijskom upravljanju i kontroli, koje su u nastavku predstavljene za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Pitanja sa najvećim fokusom i koja su uticala na finansijsko mišljenje revizije su ona koja se odnose na neodgovarajuću klasifikaciju rashoda.

Oblasti za dalje poboljšanje identifikovane su u nesvojstvenom upravljanju javnim ugovorima, zaključenje ugovornih obaveza u nedostatku budžeta, nedostatku izvršnog projekta, kašnjenjima u završetku ugovorenih radova i kašnjenjima u izmirenju finansijskih obaveza.

Nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnim organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 12 preporuka, od kojih je šest (6) novih preporuka, a šest (6) ponovljenih. Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Vredi napomenuti da su tokom 2024. godine izvršena isplata na osnovu sudskih/izvršnih odluka u iznosu od 736,775€, od čega je 626,017€ isplaćeno za kolektivni ugovor, dok je preostalih 110,758€ posledica kašnjenja u isplati faktura usled nedostatka sredstava.

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

2.1 Pitanja koja utiču na zaključak usklađenosti

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF „o trošenju javnog novca“. Član 18, tačka 3 Rashodi trebaju imati odgovarajuće šifre, kako je određeno Administrativnim uputstvom o planu računovodstva, a plan računovodstva Trezora takođe određuje relevantne šifre i kategorije rashoda koje budžetski organi trebaju primeniti.

Na osnovu testiranih isplata, primetili smo da su isplate izvršena sa neadekvatnih kodova, u iznosu od 205,275€. Od ovog iznosa, Od ovog iznosa, trezor je po izvršnom/sudskom rešenju uplatio jubilarne plate, obroke i kvalifikacije za nastavnike iz kategorije kapitalnih ulaganja, isplate u iznosu od 410,561€, robe i usluge u iznosu od 22,122€, iz opštinskog sektora u iznosu od 15,499€ i potplate u iznosu roba i usluga i opštinski sektor u iznosu od 10.266€.

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

Uticaj Isplate izvršene iz neadekvatnih kategorija rashoda utiču na nepouzdanost finansijsko izveštavanje, kao i na precenjivanje/potcenjivanje kategorija rashoda.

Preporuka B1 Predsednik treba osigurati da se rashodi planiraju i izvršavaju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A1 - Ne evidentiranje imovine u knjigovodstvenim evidencijama

Nalaz Prema Uredbi br. 02/2013 „O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama“, član 6 propisuje da: kapitalna imovina treba biti registrovana u ISUJFK, dok ne kapitalna imovina i zalihe trebaju biti registrovane u sistemu „e-imovina“.

Na osnovu testiranih uzoraka, u tri (3) slučaja, ne kapitalna imovina u iznosu od 14,894€ nije registrovana u sistemu e-imovine, kao što su informaciono-tehnološka oprema u iznosu od 5,150€ i kompresor sa drugom opremom u iznosu od 9,744€.

Imovina ispod 1,000€ nije registrovana u e-imovini zbog nedostatka međusobne komunikacije između odgovornih lica.

Uticaj Nedostatak tačnih i potpunih evidencija uzrokuje nedostatak informacija za upravljanje u vezi sa imovinom kojom raspolaže opština, uzrokuje precenjivanje/potcenjivanje imovine i može dovesti do netačnog i nepotpunog prikazivanja informacija u GFI.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi da je sva opštinska imovina tačno evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

Pitanje A2 - Isplata projekata u suprotnosti sa zakonom o budžetu

Nalaz

Prema Zakonu o budžetu br. 09/L-260 član 9, tačka 2 - Najkasnije trideset (30) dana nakon objavljivanja punih budžetskih izdvajanja za fiskalnu 2024. godinu, Vlada će podneti za informaciju Skupštini tabelu koja prikazuje izmene izvršene u tabeli 4.2 (finansiranje kapitalnih investicija opština), što se zahteva od budžetskih organizacija da ispune preostale finansijske obaveze iz prethodne godine.

Na osnovu testiranih uzoraka, primetili smo da su u tri (3) slučaja isplate izvršene iz sredstava projekata odobrenih zakonom o budžetu za 2024. godinu za druge projekte.

- Ugovor za projekat „Izgradnja objekata socijalnog stanovanja“ potpisan je 2022. godine u iznosu od 406,747€, na osnovu godišnjih budžetskih izdvajanja. Međutim, projekat nije u potpunosti realizovan tokom 2022/2023. godine. Kao rezultat toga, opština je 2024. godine isplatila za ovaj projekat iznos od 30,000€, trošeći sredstva projekta „Nabavka opreme za GCPM“.
- Takođe, Opština je izvršila uplatu za projekat „Izgradnja objekata socijalnog stanovanja“, u iznosu od 30,000€, trošeći sredstva projekta „Nabavka vozila za palijativnu negu“.

Ugovor za projekat „Izrada projekata za opštinu Kačanik“ potpisan je 2023. godine u iznosu od 120,000€, na osnovu godišnjih budžetskih izdvajanja. Međutim, projekat nije u potpunosti realizovan tokom 2023. godine. Kao rezultat toga, opština je 2024. godine izvršila uplatu za ovaj projekat u iznosu od 25,106€ trošeći sredstva projekta „Izgradnja puteva i trotoara u Rešanu“.

Do toga je došlo kao rezultat nefunkcionisanja kontrola tokom pripreme, praćenja i izvršenja budžeta za kapitalne projekte.

Uticaj

Korišćenje sredstava iz jednog projekta za plaćanje obaveza drugog projekta, zaobilazeći zakonske procedure, povećava rizik da odobreni projekti neće biti realizovani i da ciljevi opštine neće biti postignuti.

Preporuka A2

Predsednik treba da osigura jačanje kontrola i povećanje odgovornosti u procesu izdvajanja sredstava za kapitalne projekte, dajući prednost nezavršenim projektima iz prethodnih godina..

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 4,321,364€, od čega je utrošeno 3,436,778€ ili 80%. Te se odnose na: izgradnju lokalnih puteva, obrazovnih objekata, održavanje investicija, vodosnabdevanje, kanalizaciju, opremu itd.

Pitanje B5 - Slabost u upravljanju ugovorima putem elektronske platforme e-nabavke

Nalaz

Prema Uredbi br. član 70.24. tačka (f) Uredbe 001/2022 o javnim nabavkama predviđa da menadžeru ugovora "Osiguravaju da se svi zapisi o upravljanju ugovorima pripremaju, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki."

Na osnovu testiranih uzoraka, u četiri (4) slučaja, upravljanje ugovorima i evaluacija učinka izvođača radova nisu održavani i arhivirani putem elektronskog sistema javnih nabavki (e-nabavke), kao što su:

- Uređenje i asfaltiranje seoskih puteva - Kačanik u iznosu od 276,480€.
- Izgradnja sale za fizičko vaspitanje u VŠŠ vaspitanja "Idriz Seferi", u iznosu 36,000€.
- Izgradnja vatrogasnog objekta - Kačanik, druga faza, u iznosu 143,516€.
- Izgradnja fekalne kanalizacije u selu „Begrace“ u iznosu 295,121€.

Do toga je došlo kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja ugovorima putem elektronske platforme za e-nabavke.

Uticaj

Ne vođenje i ne arhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može dovesti do nepravilnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu ili dovoljnim korisnicima da dobiju informacije u realnom vremenu u vezi sa napretkom i upravljanjem/ učinkom ugovora.

Preporuka B5

Predsednik treba da osigura da se kontrole ojačaju kako bi se osiguralo da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Potraživanja

Opština je u svojim GFI za 2024. godinu obelodanila potraživanja u iznosu od 2,315,991€. Ovaj iznos se sastoji od potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 2,042,630€, taksa na obavljanje delatnosti u iznosu od 219,070€ i poreza na zakupninu u iznosu od 54,291€.

Pitanje B6 - Slabosti u upravljanju potraživanjima

Nalaz

Prema Zakonu br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 26. utvrđuje da opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju nadležnost i ovlašćenja da naplaćuju neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od 10€.

Uprkos činjenici da je tokom 2024. godine opština preduzela mere za naplatu dugova slanjem neplaćenih faktura/obaveza na izvršenje. Ukupan iznos računa potraživanja, u poređenju sa prošlom godinom, povećana su sa 1,973,138€ na 2,315,991€, što predstavlja razliku od 342,853€, odnosno oko 14,8%. Povećanje je povezano sa porezom na imovinu.

Identifikovane slabosti utvrđene u vezi sa potraživanjima su posledica neefikasnih unutrašnjih kontrola u njihovom upravljanju odnosno naplati.

Uticaj

Neblagovremena naplata oporezivanih prihoda utiče na nivo sredstava prikupljenih za opštinski budžet, zastarelost potraživanja otežava ili čak onemogućava njihovu naplatu i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda.

Preporuka B6

Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, analizirati uzroke povećanja potraživanja i kreirajte strategiju za njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.3 Funkcija interne revizije

Jedinica za IR je planirala pet (5) revizija, koje su sve završene.

Pitanje A6 - Nefunkcionalizacija JIR-a

Nalaz

Prema Zakonu br. 06/l-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija,

član 19 Uspostavljanje funkcije interne revizije, stav 2. Jedinica za internu reviziju se uspostavlja na jedan od sledećih načina: 2.1. nezavisna jedinica interne revizije koja direktno izveštava rukovodioca subjekta javnog sektora; 2.2. zajednička jedinica interne revizije prema kriterijumima koje je utvrdilo Ministarstvo finansija; 2.3. putem sporazuma o pružanju usluga interne revizije od jednog subjekta javnog sektora drugom, uz prethodno odobrenje ministra finansija; ili 2.4. putem angažovanja profesionalne kompanije za sprovođenje internih revizija, nakon odobrenja Ministarstva finansija.

Šef JIR-a je otišao u penziju 21.03.2025. godine, a opština nije preduzela nikakve mere za funkcionalizaciju JIR.

Razlog je taj što je rukovodilac JIR otišao u penziju, a rukovodstvo nije pokazalo odgovarajuću odgovornost za angažovanje internog revizora/rukovodioca JIR važno za praćenje funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj Ne funkcionalizacija JIR utiče na efikasnost sistema unutrašnje kontrole, i nedostatak praćenja napretka radnih aktivnosti u opštini.

Preporuka A6 Opština treba da osigura da JIR ne ostane bez rukovodioca JIR-a i da preduzme mere za zapošljavanje rukovodioca JIR-a.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažete informacije o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo predstavili sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	11,958,982	13,147,496	12,132,927	11,159,685	8,975,661
Grant Vlade – Budžet	11,034,782	10,832,821	10,831,509	10,345,461	8,111,286
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	73,968
Prenete iz prethodne godine	0	1,098,068	688,195	440,514	386,278
Sopstveni prihodi	924,200	924,200	357,502	368,928	395,449
Unutrašnje donacije	0	5,678	3,116	4,781	8,680

Za 2024. godinu, opština je izvršila isplate u iznosu od 12,132,927€, odnosno 92% konačnog budžeta.

Konačni budžet je bio veći od početnog budžeta za 1,188,514€. Ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine od 1,098,068€ i donacija od 292,408€, kao i smanjenja budžeta od 201,961€ vladinom odlukom..

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	11,958,982	13,147,496	12,132,927	11,159,685	8,975,661
Plate i Dnevnice	6,759,179	6,557,218	6,557,218	6,157,975	5,069,788
Roba i Usluge	1,421,513	1,458,206	1,430,944	1,540,810	969,418
Komunalije	200,000	252,246	200,562	147,744	176,626
Subvencije i Transferi	415,529	558,463	507,425	360,285	322,604

Kapitalne Investicije	3,137,761	4,321,364	3,436,778	2,952,871	2,437,225
Rezerve	25,000	0	0	0	0

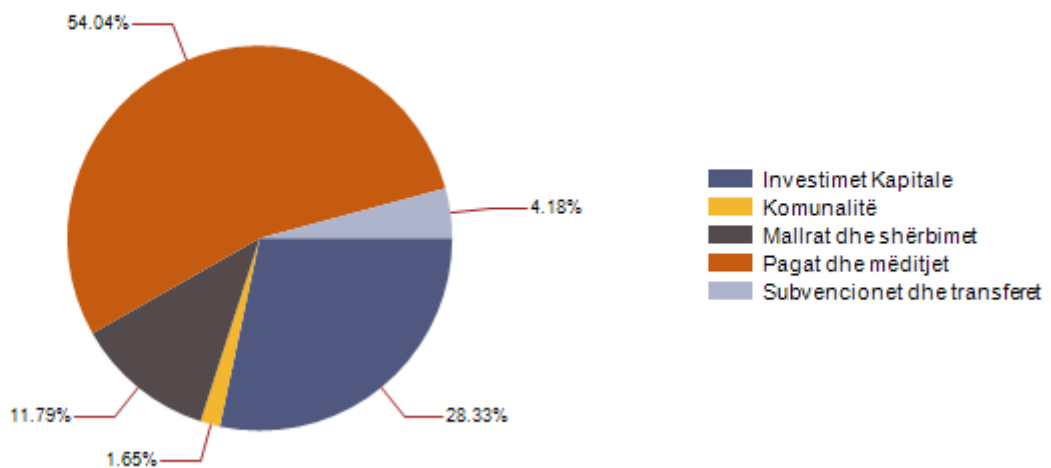
Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice je smanjen za 201,961€. Smanjenje je došlo Odlukom Vlade Kosova br. 03/239 od 24.12.2024. godine. Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 36,693€ od tog iznosa: 34,293€ povećanja od prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine i 2,400€ povećanja od donacija.

Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 52,246€ od sopstvenih prihoda prenetih iz 2023. godine. Konačni budžet za subvencije povećan je za 142,934€ od tog iznosa: 139,803€ povećanja od prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine i 3,131€ povećanja od donacija.

Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,183,603€, i to iz sledećeg iznosa: 871,727€ povećanja od prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2023. godine i 286,876€ povećanja od donacija, takođe iz rezerve povećanje iznosi 25,000€. Rashodi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na isplate izvršene za kapitalne projekte kao što su izgradnja lokalnih puteva, regulisanje sistema vodosnabdevanja i kanalizacije, izgradnja objekata i sportskih terena. Vredi napomenuti da su iz ove kategorije, Trezor i opština, prema izvršnim/sudskim odlukama, isplatili 511,158€ za obroke, obrazovne kvalifikacije, obaveze koje proizilaze iz kolektivnih ugovora i druge obaveze prema ekonomskim operaterima.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2024



Opština je u 2024. godini u GFI obelodanila potraživanja u iznosu od 2,315,991€. Ovaj iznos se sastoji od računa potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 2,042,630€, taksa na zakupninu u iznosu od 54,291€ i prihoda od obavljanja delatnosti u iznosu od 219,070€

Planirani sopstveni prihodi za 2024. godinu iznosili su 924,200€, dok je realizovano 743,936€. Te se odnose se na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih taksa, učešća, prihode od zakupnine itd. Razlog za neispunjavanje plana prihoda bio je nizak iznos realizacije prihoda od poreza na imovinu, od čega je planirano 427,088€, a realizovana je samo 310,632€, odnosno 66%.

Prihodi koje prikupljaju institucije na centralnom nivou, a koji se raspodeljuju opštinama za 2024. godinu, su saobraćajne kazne u iznosu od 197,207€, sudske kazne u iznosu od 12,850€ i prihodi od Agencije za šumarstvo u iznosu od 26,968€ (ovi prihodi nisu uključeni u plan opštinskog budžeta).

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	924,200	924,200	743,843	884,219	682,981
Poreski prihodi	472,088	472,088	310,633	443,998	380,303
Neporeski prihodi	452,112	452,112	432,959	440,162	302,678
Ostali prihodi	0	0	252	59	

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj o reviziji GFI za 2023. godinu rezultirao je sa 14 preporuka. Opština je pripremila akcioni plan koji prikazuje kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije iz 2024. godine, osam (8) preporuka je sprovedeno, a šest (6) preporuka nisu adresirane, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, videti Tabelu preporuka br. 4.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

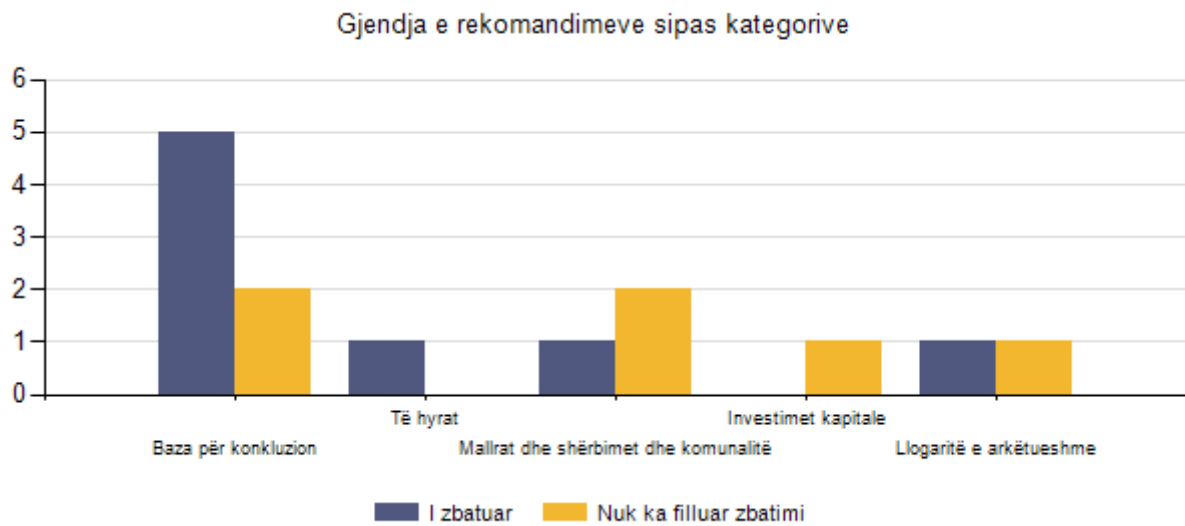


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik mora obezbediti da su unutrašnje kontrole ojačane u procesu izvršenja plaćanja. Procesiranje plaćanja se mora vršiti prema hronologiji događaja i u punoj saglasnosti sa koracima utvrđenim finansijskim pravilom za potrošnju javnog novca.	Potrebne mere nisu preduzete.	Sprovođenje nije počelo.
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da poboljša upravljanje fondovima da bi obezbedio da se finansijske obaveze izvršavaju na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa	Kašnjenje u isplati faktura	Sprovođenje nije počelo.

3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da doda kontrole da bi obezbedio da će se angažovanje osoblja za redovan prekovremeni rad obavljati samostalno nakon što je izvršeno pravilno planiranje i analiza za potrebe, kao u vanrednim slučajevima ili kada se obim posla poveća i bude ovlašćen prethodno od Predsednika opštine. U slučajevima kada postoji potreba da se osoblje angažuje van redovnog radnog vremena, njihov rad neprekoračiti 8 sati nedeljno	Preporuka je rešena.	Sprovedeno
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da preduzme radnje za regulisanje pozicije glavne medicinske sestre u KCPM u skladu sa organogramom direkcije za zdravstvo.	Preporuka je rešena.	Sprovedeno
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da poveća kontrole u kancelariji nabavke i u slučajevima kada se EO povuče tokom procesa tenderisanja, da se izvrši konfiskacija bezbednosti tendera.	Preporuka je rešena	Sprovedeno
6.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da poveća kontrole kako bi obezbedio da će se preko menadžera vršiti pravilan nadzor ugovora i da se plaćanja ne vrše neobezbedivši se da se ugovor sprovodi kako se ne bi činilo njihovo prekoračenje.	Preporuka je rešena.	Sprovedeno
7.	Osnova za zaključak	Predsednik mora obezbediti da kancelarija nabavke neće izdati tenderski dosije ako se brend specifikuje u predmeru i predobračunu dosijea.	Preporuka je rešena.	Sprovedeno
8.	Prihodi	Predsednik mora obezbediti da prikupljeni novac izdavanjem izvoda biće blagovremeno dostavljen blagajniku kako bi se novac deponovao u banci na račun opštine na kraju dana.	Preporuka je rešena.	Sprovedeno
9.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora obezbediti da se troškovi planiraju i realizuju u skladu sa adekvatnim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo pravo izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu sa računovodstvenim	Nisu preduzete mere.	Sprovođenje nije počelo.

		planom		
10.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora zahtevati od svih menadžera projekata da obezbede da će se upravljanje ugovorima voditi i arhivirati putem elektronskog sistema javnih nabavki.	Nisu preduzete potrebne mere.	Sprovođenje nije počelo.
11.	Robe i usluge i komunalije	Predsednik mora zahtevati od svih menadžera projekata da obezbede da će se upravljanje ugovorima voditi i arhivirati putem elektronskog sistema javnih nabavki.	Preporuka je rešena.	Sprovedeno
12.	Kapitalne investicije	Predsednik da obezbedi kontrole i nadzori sprovođenje zakonskih zahteva, da se u slučaju pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova prethodno obezbedi izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.	Nisu preduzete potrebne mere.	Sprovođenje nije počelo.
13.	Potraživanja	Predsednik mora obezbediti da će službenici u odgovarajućim departmanima intenzivirati radnje i preduzeti sve mere za prikupljanje računa potraživanja i smanjenje njihovog trenda rasta tokom godina	Došlo je do povećanja potraživanja, posebno kod poreza na imovinu.	Sprovođenje nije počelo.
14.	Potraživanja	Predsednik mora obezbediti da će službenici koji se bave upravljanjem računima potraživanja ažurirati i voditi tačne registre računa potraživanja.	Preporuka je rešena.	Sprovedeno

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, Direktor revizije



Fanol Hodolli, Vođa tima

Agim Sogojeva, Član tima

Shefkije Beka, Član tima

JO PËR PUBLIKIM

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

	REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLIKA KOSOVA KOMUNA E KAÇANIKUT OPŠTINA KAÇANIK		
Data	29.05.2025	Vendi	Kaçanik
Nj. org.		Numri	Shtojcë
	01-400/01-	12058/25	

Komuna e Kaçanikut

Opština Kaçanik/ Municipality of Kaçanik

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 Kaçanikut, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z. Besim Ilazi- Kryetar i Komunës së Kaçanikut

Data: 29 maj 2025, Kaçanik



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

Kvalifikovano 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 **Kvalifikovano 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, propisima, uredbama, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru.
- ² Ostali zahtevi su uslov člana 8. Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno se odnosi na 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 Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

JO PËR PUBLIKUM